Střední škola gastronomie, oděvnictví a služeb, Frýdek-Místek,

příspěvková organizace

###

**Směrnice č. EK/7/2020**

ze dne 2. 1. 2020

**S M Ě R N I C E P R O Ú Č T O V Á N Í**

**K U R Z O V Ý C H R O Z D Í L Ů**

**A Z A H R A N I Č N Í C H C E S T**

 Platnost: od 1. 1. 2020 Závaznost: pro všechny zaměstnance

Vyhotovila: Ing. Dagmar Cibulková

 Schválil: PhDr. Mgr. Ing. Lukáš Smutný, MBA, MSc., Ing.Paed.IGIP

 ředitel

## S M Ě R N I C E P R O Ú Č T O V Á N Í K U R Z O V Ý C H R O Z D Í L Ů A Z A H R A N I Č N Í C H C E S T

Pokud dochází v organizaci k daným skutečnostem, účtuje se v souladu se zák. 563/91 Sb. v platném znění, dle Prováděcí vyhlášky a účetní metody uvedené v § 70 o dále vyjmenovaných položkách majetku a závazků v české i cizí měně.

Jedná se o pohledávky, ceniny, cizí měny a závazky vyjádřené v cizí měně.

Vedení účetnictví u vybraných položek majetku a závazků současně v české i cizí měně je zabezpečeno přímo na účetních dokladech.

### ZÁKLADNÍ PRINCIPY DODRŽOVANÉ V ORGANIZACI PŘI ÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ V CIZÍ MĚNĚ:

a/ Při přepočtu majetku a závazků vyjádřených v cizí měně se vychází ze směnného kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB.

b/ Při účtování na vrub pohledávek v cizí měně, resp. ve prospěch závazků v cizí měně se vychází z kurzu ČNB platného ke dni uskutečnění operace. Tento kurz a z toho vyplývající částka je určující pro účtování na souvztažné účty nákladů, výnosů a majetkových položek.

c/ Pro přepočet nakoupených cizích měn – hotových peněz (dříve valut) a peněžních prostředků na bankovním účtu je možno použít kurz, za který byl obchod uskutečněn.

Vyúčtování spotřebovaných valut do nákladů na podkladě příslušných dokladů z pracovní cesty a ustanovení Zák. práce bude provedeno kurzem stanoveným účetní jednotkou ke dni provedení zúčtování. V případech, kdy je rozdíl nárokové částky a částky vyplacené zaměstnanci vyplácen zaměstnanci (příp. vracen zaměstnancem) v Kč nebo v jiné měně, než ve které byla poskytnuta záloha, použije se k vyčíslení doplatku (přeplatku) kurz podle zákoníku práce (tj. kurz ČNB ke dni poskytnutí zálohy a pokud nebyla poskytnuta, tak kurz ČNB platný v den nástupu na pracovní cestu, případně doložený kurz zaměstnancem, kterým byla poskytnutá měna v zahraničí směněna na cizí měnu).

Nečerpaná cizí měna anebo cizí měna vrácená zaměstnancem může být vrácena do banky /vrácení valut do banky není pro naši organizaci povinné, valuty mohou zůstat v organizaci k dispozici pro jiné účely /.

Rozdíl při aplikaci cizích měn bude zúčtován /dle své povahy/ na účet Kurzových zisků či ztrát. Budou účtovány tedy tyto účetní případy:

1) výdej valut přepočtených na Kč 335/261 předávaných zaměstnanci nastupujícímu pracovní cestu

2) vrácení zálohy v celé výši po ukončení služební cesty 261/335 účetním kurzem ke dni vrácení celé zálohy

3) zúčtování doložených nákladů do výdajů 512/261 účetním kurzem ke dni uskutečnění účetního případu

4) proúčtování kurz. rozdílů po vrácení zůstatku valut do banky 261/663, ev. 563/261 V případě, že je zaměstnanci poskytnuta záloha v české měně či jiné než stanovené měně pro daný stát, použijí se pro přepočet – v souladu s § 183 ZP – kurzy vyhlášené ČNB platné v den vyplacení zálohy. V případě, že záloha není poskytnuta, použije se pro přepočet měn (nárokovosti) kurz ČNB platný v den nástupu zahraniční prac. cesty (dle § 184 ZP).

Způsob účtování kurz. rozdílů se člení do dvou fází:

### l/ Účtování kurz. rozdílů v průběhu úč. období

 - v průběhu roku se vyúčtují kurz. rozdíly do finančních nákladů a výnosů /účty 563, 663/ ve výši rozdílu mezi kurzem kterým byly pohledávky, závazky, úvěry, výpomoci vedené v cizí měně oceněny v den uskutečnění účetního případu /např. pohledávka a dluh v den vzniku /

(aktuálním kurzem daného dne) a kurzem ke dni jejich zaplacení nebo úhrady podle výpisu z účtu. Obdobně se zaúčtují realizované kursové rozdíly při prodeji devizových prostředků. Pro výše uvedené operace organizace používá denní kurzy ČNB.

### 2/ Účtování kurz. rozdílů při uzavírání účetních knih

Kurzové rozdíly u pohledávek a závazků, cenin, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně, a cizích měn, vyčísluje při uzavírání úč. knih ke dni sestavení účetní závěrky organizace prostřednictvím účtů nákladů a výnosů, tj. účtů 563, 663, při použití kurzu k rozvahovému dni.

 V souladu s pokynem GFŘ D-22 (k § 23) jsou z daňového hlediska kursové rozdíly zaúčtované podle účetních předpisů výnosově či nákladově (a to jak v průběhu roku, tak k rozvahovému dni) součástí základu daně bez ohledu na to, k jakému výdaji (nákladu) se vztahují.