

SMĚRNICE Č. 6/2014**ze dne 2. prosince 2014****o oceňování finančního majetku a závazků vyjádřených v cizí měně**

Kvestorka vydává tuto směrnici Janáčkovy akademie múzických umění v Brně:

Čl. 1**Právní úprava**

- (1) Oceňování finančního majetku a závazků vyjádřených v cizí měně upravuje zejména:
- a) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (viz § 4 odst. 12; § 24 odst. 1, 6 a 7),
 - b) vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
 - c) České účetní standardy č. 401 a 404 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
 - d) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
 - e) zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (viz § 183 a § 184).
- (2) Tato směrnice provádí úpravu v právních předpisech; v případě rozporu má přednost úprava v právním předpise.

Čl. 2**Kurzy pro přepočítání cizích měn**

- (1) Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu:
- a) pevným kurzem pro stanovenou dobu od prvního pracovního dne kalendářního roku a končící 31. 12. daného kalendářního roku. Pevný kurzem je kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k prvnímu dni stanovené doby. Bude-li rozdíl mezi pevným kurzem a kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB větší než 5%, je od dalšího dne pevný kurz roven kurzu devizového trhu naposled vyhlášenému ČNB. V případě vyhlášení devalvace i revalvace české koruny bude pevný kurz změněn vždy.
 - b) aktuálním denním kurzem vyhlášeným ČNB ke konci rozvahového dne (k datu sestavení účetní závěrky) pro sestavení účetní závěrky a pro cestovní náhrady u zahraničních pracovních cest.
- (2) Při přepočtu cizí měny, pro které nevyhlašuje ČNB kurz devizového trhu denně, se použije aktuální kurz mezibankovního trhu k EUR nebo USD a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro USD nebo EUR ke stejnému dni.

Čl. 3**Účtování kurzových rozdílů**

Na nákladový účet 545 100 – Kurzové ztráty nebo výnosový účet 645 100 – Kurzové zisky se účtují kurzové rozdíly, které vznikají:

- a) u pohledávek a závazků v průběhu účetního období,

- b) při přepočtu neuhrazených pohledávek a závazků evidovaných v cizích měnách k datu sestavení účetní závěrky (31. 12.),
- c) na finančních účtech účtové skupiny 21 – Pokladna, 22 – Banka a 26 – Peníze na cestě k rozvahovému dni (31. 12.).

Čl. 4

Okamžik uskutečnění účetního případu

(1) U dodavatelských faktur v cizí měně je okamžikem uskutečnění účetního případu den zapsání do účetního programu SAP a současná úhrada. Den předání faktury na ekonomický odbor je vyznačen příslušnou pracovnící Ekonomickém oddělení na likvidačním listu k faktuře.

(2) U pořízení zboží nebo poskytnutí služby z jiného členského státu, dále u dovozu zboží nebo poskytnutí služby z třetí země se okamžik uskutečnění účetního případu řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a to dle v rozhodné době účinného právního předpisu. Okamžikem uskutečnění účetního případu je ve výše uvedených případech den vzniku povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty, nebo přiznat uskutečnění plnění.

(3) Faktury odběratelské JAMU vystavuje výhradně v CZK a kurzové rozdíly k okamžiku uskutečnění účetního případu nevznikají.

(4) U výplaty cestovních náhrad při zahraniční pracovní cestě je okamžikem uskutečnění účetního případu den vyplacení zálohy a nebyla-li záloha vyplacena, den nástupu na pracovní cestu.

Čl. 5

Účinnost

Tato směrnice nabývá účinnosti 1. 1. 2015.

JUDr. Lenka Valová
kvestorka