

Obsah

Editorial.....	9
Předmluva autora	10
Poznámky k zapisování příkladů	11
Seznam použitých zkratk	14
Seznam použitých zkratk měn.....	16
Změny v legislativě od posledního vydání ovlivňující účtování v cizích měnách	17
1. ÚVOD DO PROBLEMATIKY ÚČTOVÁNÍ V CIZÍCH MĚNÁCH	18
2. PŘEPOČET CIZÍ MĚNY NA MĚNU ČESKOU A KURZOVÉ ROZDÍLY	22
2.1 Kurzové rozdíly	24
1. příklad - Co je kurzovým rozdílem při částečné platbě.....	28
2. příklad - Co je směnou při platbě na účet vedený v jiné měně.....	30
2.2 Použití kurzů ČNB	32
3. příklad - Výňatek z účetního předpisu účetní jednotky Naše společnost.....	34
2.3 Přepočtení měn, jejichž denní kurzy ČNB nevyhlašuje.....	37
4. příklad - Přepočtení srílanských rupií na koruny	38
2.4 Přepočtení cizích měn pro jiné účely	40
3. POKLADNA A BANKA	42
5. příklad - Pokladna v amerických dolarech - účtování denním kurzem.....	43
6. příklad - Pokladna v amerických dolarech - účtování pevným kurzem.....	47
7. příklad - Převod mezi bankovními účty v měně euro	50
8. příklad - Převod eur z jedné pokladny do druhé a následné manko	51
9. příklad - Vrácení zálohy v maďarských forintech do pokladny	51
10. příklad - Vrácení zálohy v maďarských forintech do pokladny, účtování pevným kurzem.....	53
11. příklad - Bankovní účet v litevských litasech na přelomu roku 2014 a 2015.....	53
12. příklad - Drobné litevské litasy zapomenuté v pokladně	54

4. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY	56
4.1 Kurzové rozdíly v průběhu roku – nejjednodušší případy	56
13. příklad – Vystavená faktura ve švédských korunách, účetováno pevným kurzem.....	56
14. příklad – Vystavená faktura v amerických dolarech, inkasovaná na dolarový účet	58
15. příklad – Přijatá faktura v eurech na pořízení dlouhodobého majetku, zaplacená v eurech z korunového účtu	60
16. příklad – Přijatá faktura v amerických dolarech za nákup materiálu na sklad	63
17. příklad – Přijatá faktura v eurech za licenci (podléhající srážkové dani), placená z eurového účtu.....	63
18. příklad – Přijatá faktura v kanadských dolarech s plněním podléhajícím zajištění daně.....	65
4.2 Cizí měny a DPH při nákupu zboží, služeb a práv ze zahraničí nebo jiné země Evropské unie	66
19. příklad – Pořízení zboží z Německa.....	68
4.3 Cizí měny a DPH při plnění v tuzemsku	72
20. příklad – Vystavená faktura s DPH v norských korunách	75
21. příklad – Přijatá faktura s DPH v norských korunách.....	75
22. příklad – Vystavená faktura s DPH v českých korunách, s platbou v norských korunách	77
23. příklad – Vystavená faktura s DPH v norských korunách, zaplacená v českých korunách	78
24. příklad – Vystavená faktura s DPH v norských korunách, s dohodou o platbě v českých korunách	81
25. příklad – Daňový dobropis v norských korunách.....	82
4.4 Kurzové rozdíly při uzávěrce	84
26. příklad – Vystavená faktura v amerických dolarech, do rozvahového dne nesplacená.....	85
27. příklad – Vystavená faktura v amerických dolarech, do rozvahového dne nesplacená – účtování pevným kurzem.....	86
28. příklad – Vystavená faktura v euro, částečně inkasovaná v euro na eurový účet.....	87
29. příklad – Vystavená faktura v euro, do konce roku nezaplacená – nerealizované kurzové rozdíly na přelomu let 2015 a 2016	92
4.5 Zálohy a postupně splácené pohledávky a závazky	96
30. příklad – Vystavená faktura v euro, postupně inkasovaná v euro na eurový účet a následně přeplacená	96

31. příklad - Zálaha a zúčtování zálohy - přijatá faktura v anglických librách, zaplacená z účtu vedeného v librách	99
32. příklad - Daňový doklad DPH na přijatou platbu v eurech	102
33. příklad - Vyúčtování přijaté zálohy s DPH - vyúčtovací faktura v eurech	103
34. příklad - Daňový doklad DPH při změně použití přijaté platby ..	104
35. příklad - Zálaha a zúčtování zálohy - přijatá faktura v anglických librách, zaplacená v librách z korunového účtu	105
4.6 Dobropisy v cizí měně	107
36. příklad - Dobropis na plnou částku faktury (bez DPH)	111
37. příklad - Částečný dobropis - opravný doklad na plnění podléhající DPH	113
38. příklad - Opravný daňový doklad k přijaté záloze, ze které byla odvedena DPH.....	114
5. CESTOVNÍ NÁHRADY PŘI ZAHRANIČNÍCH PRACOVNÍCH CESTÁCH.....	116
5.1 Zálaha na výdaje na pracovní cestě a vyúčtování pracovní cesty.....	117
5.2 Složky cestovních náhrad při zahraniční pracovní cestě, výpočet stravného a kapesného.....	123
Stravné v jednotlivých zemích v kalendářních letech 2010 až 2017	133
5.3 Zaúčtování cestovních náhrad.....	139
39. příklad - Zahraniční pracovní cesta bez zálohy.....	141
40. příklad - Zahraniční pracovní cesta bez zálohy, s doložením dokladu o směně.....	142
41. příklad - Zahraniční pracovní cesta se zálohou v eurech	143
42. příklad - Pracovní cesta s poskytnutím platební karty ke korunovému účtu	150
43. příklad - Pracovní cesta s poskytnutím platební karty k eurovému účtu	153
44. příklad - Pracovní cesta do Ruska se zálohou v eurech.....	155
45. příklad - Pracovní cesta do Ruska se zálohou v eurech bez dokladu o směně na ruble	158
46. příklad - Pracovní cesta do Ruska se zálohou v rublech	160
47. příklad - Pracovní cesta do Ruska s poskytnutím platební karty	162
48. příklad - Pracovní cesta na Srí Lanku s poskytnutím platební karty	166

49. příklad – Pracovní cesta s nadlimitním stravným	168
50. příklad – Pracovní cesta do Lichtenštejnska (zahájená v roce 2015, ukončená v roce 2016)	170
51. příklad – Pracovní cesta do Norska (přes více zemí)	170
52. příklad – Pracovní cesta do Francie a Švýcarska	171
53. příklad – Dvě zahraniční pracovní cesty v jednom kalendářním dni	172
5.4 Náhrada za spotřebované pohonné hmoty při použití soukromého vozidla pro služební účely v zahraničí	173
54. příklad – Cestovní náhrady za použití soukromého vozidla v zahraničí	176
55. příklad – Cestovní náhrady za použití soukromého vozidla v zahraničí (dodání více dokladů o čerpání PHM)	178
Přehled průměrných cen PHM podle Vyhlášky MPSV	182
6. ZÁPŮJČKY A ÚVĚRY	183
56. příklad – Postupně nabývaný a splácený krátkodobý úvěr ve švýcarských francích	184
57. příklad – Postupně nabývaný a splácený dlouhodobý úvěr	185
58. příklad – Poskytnutá zápůjčka v eurech s dohodou o splácení v českých korunách	187
59. příklad – Poskytnutá zápůjčka v českých korunách vyplacená v eurech	188
60. příklad – Změna měny zápůjčky z eur na dolary	189
61. příklad – Změna měny zápůjčky z eur na koruny	190
62. příklad – Nezaplacené úroky v eurech ze zápůjčky od společníka – fyzické osoby	190
63. příklad – Kapitalizace zápůjčky do vlastního jmění	191
7. DALŠÍ OPERACE S POHLEDÁVKAMI A ZÁVAZKY	192
7.1 Nákup pohledávky	193
64. příklad – Nákup pohledávky s nominální hodnotou v eurech za koruny	196
65. příklad – Nákup pohledávky s nominální hodnotou v českých korunách za eura	199
66. příklad – Nákup pohledávky s nominální hodnotou v cizí měně za stejnou cizí měnu	200
7.2 Prodej pohledávky	202
67. příklad – Prodej pohledávky v eurech za koruny	202
68. příklad – Prodej pohledávky v korunách za eura	203
69. příklad – Nákup pohledávky v cizí měně s následným prodejem	203

7.3	Započtení pohledávek.....	204
70.	příklad - Zápočet pohledávek ve stejné měně	206
71.	příklad - Zápočet pohledávek v různých měnách v souladu s kurzem	207
72.	příklad - Zápočet pohledávek v různých měnách v rozporu s kurzem	207
7.4	Tvorba opravných položek k pohledávkám.....	208
73.	příklad - Opravná položka k pohledávce.....	211
74.	příklad - Přecenění opravné položky k pohledávce v rámci účetní závěrky	212
75.	příklad - Změna daňově neuznatelné opravné položky na daňově uznatelnou opravnou položku	213
7.5	Další případy	213
76.	příklad - Odpis pohledávky v cizí měně.....	214
77.	příklad - Promlčení pohledávky.....	216
78.	příklad - Vyřazení závazku z účetní evidence.....	217
79.	příklad - Přepočet závazku v cizí měně pro účely zdanění daní z příjmu	218
80.	příklad - Přepočet závazku v cizí měně pro účely zdanění daní z příjmu - částečná platba.....	219
81.	příklad - Přepočet závazku v cizí měně pro účely zdanění daní z příjmu - změna měny závazku na koruny	220
82.	příklad - Přepočet závazku v cizí měně pro účely zdanění daní z příjmu - změna měny závazku na eura	220
83.	příklad - Vklad pohledávky do dceřiné společnosti	221
8.	PODÍLY NA SPOLEČNOSTECH.....	222
84.	příklad - Vklad do české společnosti splácený v eurech	222
85.	příklad - Splacení vkladu do zahraniční společnosti.....	224
86.	příklad - Prodej podílu na zahraniční společnosti.....	224
9.	DOTACE PŘIJATÉ V CIZÍ MĚNĚ	226
87.	příklad - Provozní dotace přijatá v eurech na korunový účet.....	229
88.	příklad - Provozní dotace přijatá v eurech na eurový účet utracená v eurech	233
89.	příklad - Provozní dotace přijatá na dva roky	234
90.	příklad - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	236
10.	DALŠÍ PŘÍPADY POUŽITÍ CIZÍ MĚNY	239
91.	příklad - Smlouva na audit v cizí měně.....	240
92.	příklad - Náklady na reprezentaci placené v norských korunách.....	241

93. příklad - Výnosy realizované v zahraničí	242
94. příklad - Mzda zaměstnance v cizí měně	244
95. příklad - Prodej nemovitosti za eura	246

11. DŮSLEDKY POUŽITÍ CHYBNÉHO KURZU

ANEK NA CO SI DÁT HLAVNĚ POZOR

	248
--	-----

96. příklad - Chyba kurzu při převodu mezi bankovními účty	249
97. příklad - Chyba kurzu při zaúčtování faktury	250
98. příklad - Chyba kurzu při pořízení zboží a služeb z Evropské unie	250
99. příklad - Chyba kurzu při pořízení zboží a služeb z Evropské unie	251
100. příklad - Chyba kurzu při sestavování účetní závěrky	252