

Cizoměnová záloha na služby ve dvou variantách (Interpretace I-43)

Varianta I

- audit, právní služby – služby budou provedeny v budoucím roce 202x+1
- záloha nejprve 10 %, následně 40 %, v závěru při odevzdání díla FAKTURACE

Účetní operace v roce 202x+1 – Varianta A		Částka v EUR	Kurs	Částka v Kč	MD	Dal
1.	K 17. 12. 202x – kurz 27,80 Kč/EUR Uhrazení 10% zálohy dle smluvních podmínek	1 000	27,800			
2.	K 31. 12. 202x – kurz 28,00 Kč/EUR Záloha není přepočtena, protože nevzniká kurzové riziko, dodání služby je jisté a není možné navrácení zálohy změna kurzu z 27,80 na 28,00 = 0,20 x 1 000 EUR = 200 Kč	1 000	x			
KZ	K 31. 12. 202x – kurz 28,00 Kč/EUR Záloha bude převedena na náklady příštích období v souladu s bodem 16 písm. c) - I-43, Jedná se o předplacenou službu bez nejistoty, že peníze budou vráceny.	1 000	27,800			
Účetní operace v roce 202x+1 – Varianta A		Částka v EUR	Kurs	Částka v Kč	MD	Dal
1.	K 1. 2. 202x+1 – kurz 29,00 Kč/EUR Navýšení zálohy o 4 000 EUR, dodání služby je jisté a není možné navrácení záloh Možno přímo účtovat na účet 381	4 000	29,00			
Z	Obě zálohy (27 800 Kč + 116 000 Kč), dále nepředstavují kurzové riziko a nebudou se již přepočítávat dle rozhodnutí účetní jednotky	5 000	x			
2.	1. 5. 202x+1 – kurz 28,00 Kč/EUR Pořízení služby v hodnotě 10 000 EUR	5 000	x			
	Faktura na 50 % ceny služeb	5 000	28,00			
3.	10. 5. 202x+1 – kurz 28,50 Kč/EUR Úhrada závazku	5 000	28,50			
	Kurzový rozdíl	5 000	0,50			