

Obsah

Úvodní slovo autorů	6
Použité zkratky	8
Zkratky měn použitých v příkladech	8
Zkratky použité v účetních příkladech	8
Účtový rozvrh účtů použitých v příkladech	9
1. ÚVOD	10
2. ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY	12
2.1 Základní pojmy a zásady	12
<i>Příklad 1 - Cesta letadlem</i>	15
2.2 Druhy cestovních náhrad	17
2.3 Povinnosti zaměstnavatele a podnikatele před zahraniční pracovní cestou	17
2.4 Stanovení výše jednotlivých druhů náhrad cestovních výdajů	20
2.4.1 Jízdní výdaje	20
2.4.2 Stravné	24
2.4.3 Kapesné	26
<i>Příklad 2 - Dvě zahraniční pracovní cesty v jednom dni</i>	27
<i>Příklad 3 - Krátký pobyt v zahraničí</i>	29
<i>Příklad 4 - Průjezd dvěma státy</i>	30
<i>Příklad 5 - Stravné při cestě letadlem</i>	30
<i>Příklad 6 - Vliv časových pásem</i>	31
<i>Příklad 7 - Krácení stravného</i>	31
2.5 Poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu	32
3. VYÚČTOVÁNÍ PRACOVNÍ CESTY	35
3.1 Zjištění výše přeplatku či doplatku	36
<i>Příklad 8 - Přepočty měn</i>	40
<i>Příklad 9 - Vyúčtování zálohy poskytnuté zaměstnanci ve dvou měnách</i>	41
<i>Příklad 10 - Dva zaměstnanci s jednou zálohou</i>	43
<i>Příklad 11 - Dva zaměstnanci</i>	43
3.2 Postup při neposkytnutí zálohy zaměstnanci	44
4. VALUTOVÁ POKLADNA	45
4.1 Právní úprava	45
4.2 Používání kursů v účetnictví	46

4.3	Vnitřní účetní směrnice	47
4.3.1	Praktické použití kursů	48
4.3.2	Nákup a prodej valut přepočtený kursem směny	50
	<i>Příklad 12 - Nákup valut u peněžního ústavu v případě,</i> <i>že účetní jednotka nemá vlastní devizový účet</i>	50
4.3.3	Přepočet valut na jednotky české měny v případě, že kursovní lístek ČNB potřebnou měnu neobsahuje	51
4.3.4	Okamžik uskutečnění účetního případu	52
4.3.5	Přepočet zůstatku valutové pokladny na aktuální kurs ČNB	52
4.3.6	Použití účtů pro zaúčtování účetních případů týkajících se cestovních náhrad	53
4.4	Průběh účtování zahraničních cestovních náhrad	53
4.5	Rozdíly v používaných kursech	55
5.	POSKYTNUTÍ A VYÚČTOVÁNÍ ZÁLOHY	58
	<i>Příklad 13 - Nákup cizí měny a poskytnutí zálohy</i>	58
	<i>Příklad 14 - Doplatek náhrad cestovních výdajů zaměstnanci</i>	59
	<i>Příklad 15 - Zahraniční pracovní cesta do dvou států</i>	63
	<i>Příklad 16 - Vrácení přeplatku zaměstnancem</i>	65
	<i>Příklad 17 - Vrácení přeplatku v různých měnách</i>	67
	<i>Příklad 18 - Pracovní cesta letadlem</i>	72
	<i>Příklad 19 - Platební karta</i>	76
	<i>Příklad 20 - Trvale přidělená platební karta</i>	77
	<i>Příklad 21 - Záloha na materiál a záloha na zboží</i>	78
	<i>Příklad 22 - Jedna záloha na materiál a cestovní náhrady</i>	79
	<i>Příklad 23 - Záloha na nákupy a cestovní náhrady</i>	81
	<i>Příklad 24 - Nerozlišená záloha na cestovní náhrady a na PHM</i>	85
	<i>Příklad 25 - Záloha na zahraniční pracovní cestu nebyla poskytnuta</i>	88
6.	ROZVAHOVÝ DEN	89
	<i>Příklad 26 - Záloha nevyúčtovaná k poslednímu dni účetního období</i> <i>(např. ke dni 31. prosince 2004)</i>	89
	<i>Příklad 27 - Přepočet zůstatku valut k rozvahovému dni</i> <i>(např. ke dni 31. prosince 2004)</i>	90
	<i>Příklad 28 - Vytvoření dohadné položky</i>	91
7.	DAŇOVÁ UZNATELNOST CESTOVNÍCH NÁHRAD	93
	<i>Příklad 29 - Nadlimitní cestovní náhrady</i>	96
8.	ZÁVĚR	98
8.1	Souvislý příklad	98
	1. Stanovení průběhu a podmínek pracovní cesty	99
	2. Údaje o skutečném průběhu pracovní cesty	100
	3. Výpočet výše stravného	101
	4. Výpočet výše kapesného	103

5. Výpočet výše náhrad za použití vozidla zaměstnance	103
5.1 Základní náhrada (ZN)	103
5.2 Náhrada za spotřebované pohonné hmoty (NPHM)	103
6. Celkové údaje	104
7. Vyúčtování zálohy	105
8. Účtování	106
9. Daň silniční	107
PŘÍLOHY	109
Příloha č. 1 - Vnitřní účetní směrnice	110
Příloha č. 2 - Vnitřní předpis o cestovních náhradách	112
Příloha č. 3 - Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách	115
Příloha č. 4 - Vyhláška MF č. 435/2003 Sb.	130
Příloha č. 5 - Vybraná ustanovení účetních předpisů k valutové pokladně	136