

Helios Green

Jiné účetní okruhy



Další účetní okruh nemusí být definován vždy na základě určité legislativní úpravy, ale i pouze pro vnitřní potřebu účetní jednotky (např. pro „výkazy“ manažerského nebo nákladového účetnictví apod.). Nejčastější použití, které má v Helios Green přímou podporu je výkaznictví IFRS. IFRS nejsou přímo metodikou účtování, i když v některých případech vycházejí z jiných účetních postupů, než je obvyklé či nutné dle české legislativy. Proto i podpora v Helios Green je zaměřena na přípravu podkladů a podporu tvorby výkazů, nikoliv na celkovou podporu vedení účetnictví dle jiné legislativy.

V praxi to tedy vypadá tak, že jisté účetní případy jsou podle české legislativy v jiných částkách a účtech než podle mezinárodních standardů (například zařazování předmětu leasingu do majetku). I když jsou oblasti, kdy zaúčtování probíhá shodně, existují oblasti, kdy zaúčtování probíhá rozdílně. Proto v Helios Green existují samostatné účetní sborníky pro ostatní účetní okruhy. Je-li účtování rozdílné, je potřeba mít takový účetní doklad, aby bylo zřejmé, zda patří či nepatří do toho, kterého okruhu. Proto každý účetní doklad obsahuje identifikaci, kam patří.

IFRS se v české legislativě zabývá zákon 563/1991 o účetnictví v platném znění. Povinně zpracovávají IFRS výkazy obchodních společností, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, rovněž tak účetní jednotky konsolidující účetní závěrku v rámci určité skupiny. Takovéto účetní jednotky použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy upravené právem ES.

Konsolidující účetní jednotky, které neemitují cenné papíry, mohou pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy použít Mezinárodní účetní standardy ve smyslu předchozího odstavce.

V Helios Green je zaveden číselník pro evidenci ostatních účetních okruhů. Typické a všeobecně známé mohou být IFRS, US GAAP, ale pro interní účely lze zavést i další účetní okruhy, které nemají přímo oporu v jakékoliv legislativě, jako např. pro zaúčtování majetku, který využívá více oblastí zpracování, nebo pro interní sledování ekonomických rozvah.

Ostatní účetní okruhy se účtují do samostatné evidence účetních dokladů pro ostatní okruhy odděleně od účetních deníků podle ČÚS. Tento deník vstupuje do dávkových stavů účtů, takže je možné jej vyhodnocovat pomocí generátoru účetních sestav a MR Helios Green. Ostatní okruhy je také možné uzavírat pro účetní období.

Helios Green

Jiné účetní okruhy



V účetní praxi toto znamená, že prvotní doklad může být současně účtován do několika účetních okruhů (typicky do českého okruhu a do okruhu IFRS) dle nastavení, které je platné pro daný typ dokladu. V rámci nastavení je určeno:

- do kterých okruhů má být doklad zaúčtován
- zda je povolena jeho modifikace při účtování do jiného než tuzemského okruhu
- na které účty bude účtováno v jiných účetních okruzích

Sestavy

Standardní funkce pro vytváření účetních sestav a výkazů umožňuje vytvářet sestavy i pro cizí účetní okruhy.

Roční závěrka

Vlastní uzávěrkové funkce (kromě Ročního chodu) se dají spouštět jednotlivě po různých účetních ostatních okruzích, je tedy možné uzavírat jednotlivé účetní okruhy nezávisle na

hlavním účetním okruhu i mezi ostatními okruhy. Vzhledem k tomu, že ostatní okruhy nezahrnují veškerou funkčnost základního okruhu (např. saldokonto), jsou v ostatních okruzích realizovány funkce v rozsahu odpovídající datovému modelu. Hlavním cílem závěrky je vygenerování počátečních stavů pro další období.

Diskontování faktur vydaných, došlých, dobropisů a splátek faktur

HeG umožňuje výpočet diskontů podle IAS 39 (odst. 47)/SFAS 140 používá se metoda oceňování v amortizované pořizovací ceně/zůstatkové hodnotě za použití metody efektivního úroku.