

ПРИНЦИПИ ЗА ВОДЕНЕ НА СЧЕТОВОДНИ РЕГИСТРИ

ХРОНОЛОГИЧНО И СИСТЕМАТИЧНО РЕГИСТРИРАНЕ

Пълно хронологично и систематично регистриране на съхраняване на информацията от първичните документи.

РЕГИСТРИ ЗА ХРОНОЛОГИЧНО И СИСТЕМАТИЧНО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

Първичните документи се обхващат и записват в регистър за хронологично отчитане по дати, номерират се с уникален номер. Аналитичните регистри отразяват отчетните данни за определените обекти, организирани по определения от банката начин. Синтетичните регистри обхващат аналитичните и акумулират обороти по Дебита и Кредита на база на счетоводните статии. Спазва се изискването за аритметично равенство при синхронизираното отчитане на аналитично и синтетично ниво.

КОНТРОЛ НА ДОСТОВЕРНОСТ

Възможност за контрол върху достоверността на данните и методите, които се използват при тяхната обработка

ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО СЪСТАВИЛО И ОБРАБОТИЛО ИНФОРМАЦИЯТА

Информацията, която се регистрира, от най-ниското до най-високото нива на счетоводно отчитане, съдържа данни за лицето/лицата отговорно за достоверността на въведените и обработени данни.

ДОКУМЕНТИРАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ИНФОРМАЦИЯ

Резултатите от обработената счетоводна информация се документират по целия технологичен път до съставяне на оборотната ведомост

- 1) Дневник на въведената информация за всяка счетоводна дата, който съдържа минимална информация за връзката между счетоводната статия, първичния счетоводен документ, лицето въвело данните, лицето потвърдило данните.

ЗАДАНИЕ за разработване на допълнения и изменения в "Система за отчитане, контрол и управление на движението на наличните пари в БНБ"

- 2) Дневник на сметка - чрез систематизация на въведената информация да се получава дневник за всяка сметка на аналитично и синтетично ниво, с данни за връзка с първичния счетоводен документ и натрупани обороти и салдо.
- 3) Оборотна ведомост с информация за оборотите по Дебита и Кредита на всяка синтетична сметка.

КОНТРОЛ

- 1) Дава възможност за ежедневен контрол на стойностната връзка между хронологично въведената информация, автоматизирани счетоводни статии, дневниците на сметки и натрупаните обороти и крайни салда в оборотната ведомост.
- 2) Гарантира възможност за последващ контрол на салдата по всяка сметка за всяка счетоводна дата.
- 3) Дава възможност за автоматизиран контрол на въведените счетоводни статии от упълномощено лице, различно от лицето съставило счетоводната статия-принцип на четирите очи.
- 4) Дава възможност за определяне на права и лимити
 - a) Възможност за лимитиране на права за оторизация на определени сметки и суми
 - b) Централизирано въвеждане и контрол на променливи параметри за системата

ИЗИСКВАНИЯ ЗА ВОДЕНЕ НА ПОД-ГЛАВНА КНИГА, ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА СДЕЛКИТЕ И СЪЗДАВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ В КАСОВАТА СИСТЕМА

1.1.Водене на счетоводни сметки

- водене на сметкоплан – откриване на нови сметки, деактивиране, закриване на сметки;
- дефиниране на структурата на сметката и аналитичните признаци - поддържане аналитична отчетност, специфична за касовите операции, вкл.

вид валута, банкноти/монети, купюрен строеж, емисия, вид, юбилейни и възпоменателни и др.;

- възможност за реструктуриране на сметките с прехвърляне на наличностите и генериране на счетоводни документи;
- поддържане на номенклатури със стойностите на аналитичните признаци;
- поддържане на съответствие за агрегация на ниво сметки за предаване на операциите към SAP и СОФИ;
- водене на временни сметки за равнение със SAP (BCA, ERP) и СОФИ;
- водене на позиционни сметки;
- други.

В Касовата система няма да се водят клиентски сметки. Касовата система получава от SAP информация за тези сметки (номер, валута, спесимени).

1.2. Генериране на счетоводни документи (Мемориални ордери, определен брой).

1.3. Счетоводни операции

- касовите операции по клиентски сметки да се инициират от Касовата система;
- възможност за автоматично превалутиране при касови операции с валутен курс, получен от SAP или Дирекция „Ковчежничество”;
- възможност за извършване на счетоводни операции по клиентски сметки при теглене след получено потвърждение от SAP/СОФИ за задължаване на клиентската сметка. Възможност за извършване на счетоводни операции по клиентски сметки при внасяне след получено потвърждение от SAP за съществуване на клиентската сметка;
- възможност за мониторинг и валидиране на счетоводните операции (според принципа на 4-те очи, за определени видове операции, от различни потребители);
- възможност за ръчно въвеждане;
- възможност за спиране изпълнението и канцелиране на операции;

ЗАДАНИЕ за разработване на допълнения и изменения в “Система за отчитане, контрол и управление на движението на наличните пари в БНБ”

- възможност за сторнировъчни и обратни операции (с отделни права за изпълнение);
- възможност за присвояване на уникален номер/референция, която да осигури проследимост на операцията в системите (виж „Приложение 1”);
- възможност за проверка на левовата равностойност при валутни операции и при надвишаване на определения праг – изискване и получаване на специален валутен курс от Дирекция „Ковчежничество” чрез ел. поща;
- валутата на постъпващите плащания за ВСА и СОФИ от Касовата система е винаги валутата на клиентската сметка.

1.4. Реализация на функции за дневно приключване, годишно приключване, реконсилация и др. Касовата система подава информация за дневните общи валутни входящи/изходящи потоци в чужда валута и местна валута (BGN) (виж Приложение 1)

1.5. Реализация на справки за счетоводното приключване и контрол на системата.

- състояние на сметка към дата/ за период;
- отчет по сметка (извлечение);
- оборотна ведомост;
- хронологичен дневник;
- дневна ведомост;
- документи за контрола;
- пълно положение по сметки;
- статус на документи;
- дневни извлечения;
- Касовата система подава статистически данни, необходими за изготвяне на отчети съобразно изискванията на ЕЦБ;
- други.

1.6. Други функции – поддържане на номенклатури, администриране.

ЗАДАНИЕ за разработване на допълнения и изменения в “Система за отчитане, контрол и управление на движението на наличните пари в БНБ”

1.7. Привеждане в съответствие на изискванията за водене на под-главната книга на Касовата система с принципите на Главната книга по отношение на „многовалутна главна книга” (multicurrency GL).