Опубликован на (https://bnm.md)

Развернуть Скрывать

01.08.2013

Регламент о требованиях к внутренним бухгалтерским документам, утвержден ПАС НБМ № 381 от 15.12.2005

Утвержден
Административным советом
Национального банка Молдовы
протокол № 381 от 15 декабря 2005

Регламент
о требованиях к внутренним бухгалтерским документам

Изменено и дополнено:

ПАС НБМ № 286 от 26 октября 2006;

ПАС НБМ № 145 от 31 июля 2008;

ПАС НБМ № 159 от1 августа 2013.

Глава I
Общие положения

1.1. Настоящий регламент разработан на основании статей 11 и 48 Закона о Национальном Банке Молдовы N 548-XIII от 21.07.95 г., целью которого является регулирование порядка составления документов, используемых при отражении в бухгалтерском учете внутри банковских операций.

1.2. Требования регламента распространяются на Национальный банк Молдовы, банки Республики Молдова, в т.ч. филиалы иностранных банков, лицензированные Национальным банком Молдовы (далее - банки), при осуществлении внутри банковских операций.

[Пкт.1.2 в редакции Пост.НБМN 145 от 31.07.2008]

1.3. Для отражения в бухгалтерском учете внутренних операций, в том числе операций, отражаемых на вне балансовых счетах (условные счета и счета меморандума), банк по необходимости использует формуляры документов, разработанные и утвержденные банком самостоятельно, которые содержат минимальные обязательные элементы, предусмотренные настоящим регламентом.

[Пкт.1.3 в редакции Пост.НБМN 286 от 26.10.2006, в силу 01.01.2007]

1.4. В контексте настоящего регламента внутренняя операция представляет собой операцию, проведенную внутри центрального офиса банка или отдельной его единицы, а также между центральным офисом банка и отдельными его единицами, или между отдельными его единицами, не относящуюся к прямому дебетованию или бесспорному взиманию.

[Пкт.1.4 изменен Пост .НБМ №159 от 01.09.2013]

[Пкт.1.4 в редакции Пост.НБМN 286 от 26.10.2006, в силу 01.01.2007]

Глава II
Минимальные требования к документам, используемым банком при отражении в бухгалтерском учете внутренних операций

2.1. Документы, используемые банком при отражении операций, осуществленных внутри центрального офиса банка или отдельной его единицы, включают в обязательном порядке следующие данные:
a) наименование банка;
b) банковский код;
c) фискальный код банка;
d) вид документа;
e) номер, дату, месяц и год составления документа;
f) содержание операции;
g) дебет и/или кредит или приход/расход;
h) сумму (в цифрах);
i) сумму (прописью в леях);
j) подписи лиц, в том числе цифровые, ответственных за выполнение, составление и регистрацию операции.

[Пкт.2.1.под. j) доплолнен Пост.НБМN159 от 01.09.2013]

2.2. Документы, используемые банком при отражении операций, осуществленных между центральным офисом банка и отдельными его единицами, включают в обязательном порядке следующие данные:
a) наименование банка;
b) банковские коды;
c) фискальный код банка;
d) вид документа;
e) номер, дату, месяц и год составления документа;
f) содержание операции;
g) дебет и кредит;
h) сумму (в цифрах);
i) сумму (прописью в леях);
j) подписи уполномоченных лиц, в том числе цифровые.

[Пкт.2.2. под. j) доплолнен Пост. НБМ №159 от 01.09.2013]

[Глава II в редакции Пост.НБМN 286 от 26.10.2006, в силу 01.01.2007]

Глава III
Требования по составлению и исполнению документов, используемых при отражении в бухгалтерском учете внутри банковских операций

3.1. Документы, используемые для отражения в бухгалтерском учете внутри банковских операций, составляются ответственным исполнителем банка и исполняются в операционный день, когда были оформлены.

3.2. Документы составляются на государственном языке. Параметры и содержание формуляров используемых документов при отражении в бухгалтерском учете внутри банковских операций, в зависимости от включенного объема данных, устанавливаются банком самостоятельно, учитывая по необходимости требования п.2.1 и п.2.2.

3.3. Документы, используемые банком при отражении операций, осуществленных между центральным офисом банка и отдельными его подразделениями, а также между отдельными его подразделениями, должны быть подтверждены оттиском печати и подписаны двумя лицами с правом подписи в соответствии с действующим законодательством.

3.4. Банк на свое усмотрение может дополнять или изменять содержание используемых документов в зависимости от сущности экономической операции и технологии обработки информации при отражении в бухгалтерском учете внутренних операций реквизитами,

необходимыми для осуществления адекватного учета операций в соответствии с требованиями внутри банковских процедур.

3.5. Формуляры документов, использованные для отражения в бухгалтерском учете внутри банковских процедур печатаются типографским способом на бумажном носителе или в электронной форме. Документы на бумажном носителе печатаются, подписываются от руки уполномоченными лицами и подтверждаются печатью банка. Документы, составленные в электронной форме, использованные для отражения в бухгалтерском учете внутри банковских процедур, должны быть составлены, обработаны, отправлены, переданы, сохранены и архивированы в соответствии с требованиями нормативных актов об электронном документе и цифровой подписи, а также нормативными актами в области. Число экземпляров устанавливается банком самостоятельно, в соответствии с внутренними процедурами.

[Пкт.3.5 в редакции Пост .НБМ № 159 от 01.09.2013]

3.6. В формулярах документов, используемых для отражения в бухгалтерском учете внутри банковских операций, не допускаются исправления или подтирки.

[Пкт.3.7 исключен Пост. НБМ №159 от 01.09.2013]

3.8. Если документы, использованные для отражения в бухгалтерском учете, составляются на бумажном носителе – первый экземпляр служит основанием для регистрации операций на счетах, указанных в документах, и подшиваются вместе с первичными документами в папке с документами операционного дня банка.

[Пкт.3.8 в редакции Пост. НБМ №159 от 01.09.2013]

3.9. Остальные экземпляры документов, используемых при отражении в бухгалтерском учете внутри банковских операций, распределяются по необходимости в соответствии с требованиями внутри банковских процедур.

[Глава III изменена Пост.НБМN 286 от 26.10.2006, в силу 01.01.2007]

Глава IV
Заключительные положения

4.1. Внутри банковские процедуры о порядке подписания, визирования, распределения и хранения используемых документов при отражении в бухгалтерском учете внутри банковских операций разрабатываются банком самостоятельно.

[Приложение 1-6 исключены Пост.НБМN 286 от 26.10.2006, в силу 01.01.2007]

Смотрите также

Метки

требования к бухгалтерским документам [1]
внутренние бухгалтерский документ [2]
минимальные требования [3]
требования к составлению документов [4]
внутренние операции [5]

Источник УРЛ:
https://bnm.md/ru/content/reglament-o-trebovaniyah-k-vnutrennim-buhgalterskim-dokumentam-utverzhden-pas-nbm-no-381-ot

Ссылки по теме:

[1] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=требования к бухгалтерским документам [2] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=внутренние бухгалтерский документ [3] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=минимальные требования [4] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=требования к составлению документов [5] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=внутренние операции