

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe

1. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zgodnie z art. 13 ust 1 ustawy, Uczelnia ma obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmujących zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienie sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik

Dziennik jest zestawieniem chronologicznie ujętych, wyspecyfikowanych operacji gospodarczych jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z art. 14 ust 1 ustawy, dziennik umożliwia powiązanie każdej pozycji dziennika z jej zapisem na koncie księgi głównej. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zapisy księgowe prowadzone przez Jednostkę techniką rachunkowości komputerowej są automatycznie numerowane oraz zawierają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust 4 ustawy).

Księga główna (ewidencja syntetyczna)

Konta księgi głównej określane, jako konta syntetyczne, służą do ujęcia zapisów w porządku systematycznym. Na kontach księgi głównej księguje się zarejestrowane równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art. 15 ustawy).

Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Konta księgi głównej zawiera Załącznik Nr 3 do Polityki Rachunkowości UMCS.

Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna)

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Prowadzone są w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z zapisami i saldami na kontach księgi głównej (art. 16 ust 1 ustawy) dla ewidencji:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)
- rozrachunków z kontrahentami, w tym również z pracownikami z tytułów innych niż wynagrodzenia,
- rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń (imienne karty wynagrodzeń pracowników według składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz podatków),
- operacji sprzedaży (ze szczegółowością potrzebną dla celów podatkowych i statystycznych – rejestry VAT),
- operacji zakupu (ze szczegółowością potrzebną dla celów podatkowych i statystycznych – rejestry VAT),
- dowodów bankowych,
- dowodów kasowych,
- zapasów.

W przypadku materiałów i towarów, konta ksiąg pomocniczych prowadzone są według ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika obroty i stany winny być ujmowane w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

Lp	Wykaz ksiąg rachunkowych	Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury	Podstawa prawna	Wzajemne powiązania oraz funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych
1	Dziennik	Zbiór danych zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym	Art.14 ust.1 Ustawy	Obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej
2	Księga główna	Zbiór kont księgi głównej zawierających zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym	Art.15 ust.1 Ustawy	Na kontach księgi głównej obowiązuje ujmowanie zaistniałych zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu
3	Księgi pomocnicze	Zbiór kont ksiąg pomocniczych będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej	Art. 16 ust.1. Ustawy	Wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych danych
4	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	Zbiór danych sporządzony na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego	Art. 18 ust.1. Ustawy	Obroty zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub zestawieniami obrotów dzienników częściowych

3. Systemy komputerowe

Księgi rachunkowe są prowadzone z wykorzystaniem systemu informatycznego rachunkowości mySAP ERP.

Od 2008 r. wykorzystywana była wersja 4.70., od 08.12.2008 r. wersja mySAP ERP 2005 (SAP R/3 ECC 6.0).

Na dzień 31.12.2018 r. Uczelnia prowadzi księgi rachunkowe w systemie EHP7 for SAP ERP 6.0.

Pierwszym okresem obrachunkowym, w którym użyto powyższego systemu informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w UMCS jest rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2009 r. a kończący się 31.12.2009 r.

Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera

Lp.	Etapy procesu przetwarzania	Czynności
1	Gromadzenie danych	- sporządzanie dowodów własnych - przyjmowanie dowodów obcych - kontrola dowodów - dekretacja i sporządzenie poleceń księgowania - przygotowanie dowodów do dalszego przetwarzania
2	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	- wprowadzanie danych na komputerowe nośniki danych - kontrola poprawności wprowadzania danych - odczyt danych przez komputer - automatyczna kontrola danych przez komputer - korygowanie błędów i powtórne wprowadzanie danych - porządkowanie danych w komputerze - aktualizacja zbiorów danych - obliczanie wyników
3	Prezentacja wyników	- wyświetlanie danych na monitorze; - eksportowanie danych do zewnętrznych aplikacji; - drukowanie / skanowanie danych; - wykorzystanie danych przez użytkowników

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz w procesach przetwarzania danych stanowią tajemnicę producenta systemu my SAP ERP i nie są ogólnie dostępne.

Na dzień 31.12.2018 r. Uczelnia wykorzystuje następujące moduły ZSZ SAP:

- księgowość - FI
- kontroling - CO
- księgowość majątkowa - FI AA
- sprzedaż - SD

- księgowość materiałowa – MM
- kadry i płace – HR
- obsługa podróży służbowych TRAVEL
- inwestycje - IMPS
- nieruchomości, gospodarka remontowa - PM
- konferencje naukowe
- obsługa badań naukowych i kontroling finansowy projektów - PS

Ponadto Uczelnia stosuje następujące systemy, będące podstawą zapisów na kontach modułu FI:

- CompanyNet – system obsługi bankowej mBanku
- citidirect - system obsługi bankowej Citi Banku
- system obsługi bankowej Reiffeisen Banku
- pekaobiznes24 - system obsługi bankowej Banku Pekao S.A.
- ibiznes24 - system obsług bankowej Santander S.A.
- USOS – system obsługi studentów
- generator należności SAP.

Opis działania powyższych systemów komputerowych, zawierających wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów ochrony danych, zawarty jest w dokumentacji technicznej.