

Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft.

Székhely: 6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.

SZÁMVITELI SZABÁLYZAT SZÁMLAREND

Csongrád Megye
Fejlesztéséért Nonprofit Kft.
6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.
Adószám: 24817271-2-06
Bank: 11735005-20567077-00000000

Hatályos: 2020. augusztus 1. napjától



.....
Kékes-Szabó Kálmán
ügyvezető

SZÁMLAREND

BEVEZETÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § előírja, hogy a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a számviteli törvényben előírt és a gazdálkodó által választott beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlatükör és a számlarend alapja a számviteli politika, amelynek elkészítése a kettős könyvvitelt vezető szervezetek számára kötelező. Az abban foglaltak határozzák meg az elszámolási rend alapelveit és a választási lehetőségek közül az alkalmazható módszereket.

A számlarendnek tartalmaznia kell:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik;

1. SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör a számviteli törvény által előírt egységes számlakeret előírásainak megfelelően a Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft-nél megnyitásra kerülő főkönyvi számlák számait és megnevezését tartalmazza.

A nagybetűkkel szedett egy és két számjegyű, valamint a három számjeggyel jelzett számlák közül, amelyeket tovább bontottunk, a főkönyvi kivonatban összegfokozatot képeznek, vagyis a tovább bontásra kerülő számlák (alszámlák) összesítését jelentik. Ezek nem kerülnek megnyitásra, könyvelési tételeket nem tartalmaznak.

Számlatükör a melléklet szerint.

2. SZÖVEGES SZÁMLAMAGYARÁZAT

1. SZÁMLAOSZTÁLY

Befektetett eszközök

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft Befektetett eszközök között csak Tárgyi eszközökkel rendelkezik.

A szervezet szintén ebben a számlaosztályban tartja nyilván az irodai tevékenységekkel kapcsolatos eszközöket, berendezéseket, felszereléseket és azok értékcsökkenéseit.

Társaságunk rendelkezik gépjárművel, melyet szintén ebben a számlaosztályban tartunk nyilván.

A befektetett eszközöket előbb Beruházás számlára könyveli, majd aktiváláskor onnan az 1

éven túli, tartós eszközöket a számalosztályban hagyja, míg a fogóeszközök értékét (nettó 200 e Ft alatti eszközök) kivezeti erről a számlaosztályról.

A Számlatükör készítésekor a szervezet nem rendelkezik értékpapírral.

A számlaosztály Tartozik oldalára könyvelendők az eszköz növekedések (beszerzés, aktiválás, bővítés, felújítás), a Követel oldalára könyvelendők az eszköz csökkenések (értékesítés, selejtezés, értékcsökkenés).

2. SZÁMLAOSZTÁLY

Készletek

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft készletekkel nem rendelkezik.

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft jellemzően vállalkozási tevékenységet folytat, ebből számlát bocsát ki.

Szerződésben megállapodott szolgáltatásokról kibocsátott számláit a Vevői követelések között tartja nyilván, azok kiegyenlítéséig.

Követeléseik között szerepel a munkavállalókkal, tisztségviselőkkel szembeni követelések, valamint az adott előlegek.

A Követelés számlák Tartozik oldalára könyvelendők a követelés növekedések, Követel oldalára a követelés csökkenések.

Itt szerepelteti OTP-nél vezetett bankszámláit, házipénztárát is. Tartozik oldalon könyvelendők a bevételek, Követel oldalon a kiadások.

Az Aktív időbeli elhatárolások mennyisége minimális, ezért a fő számlán belül külön főkönyvi bontás nem szükséges. Tartozik oldalán a tárgyévre vonatkozó, de december 31-ig be nem érkezett bevételek, Követel oldalán az előző évet érintő bevételek kivezetése könyvelendők.

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Források (passzívák)

Jegyzett tőke a Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft-nél 5 000 000,- Ft-.

Az eredménytartalék az évek alatt kimutatott tőkeváltozás (bevételek – költségek, ráfordítások különbözete). Tartozik oldalán a tőkecsökkenés, Követel oldalán a tőkenövekedés könyvelendő.

A rövidlejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a szervezet a munkavállalók, tisztségviselők, államháztartás és az alapszervezetek felé irányuló kötelezettségeket. Tartozik oldalán a kötelezettség csökkenés, Követel oldalán a kötelezettség növekedés könyvelendő.

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft vállalkozási tevékenységet folytat, társasági adó, áfa fizetésére kötelezett, lehetőség van ezek elkülönített nyilvántartására. Alapvetően a bevételek és költségek, ráfordítások könyvelése nettó módon történik.

Társaságunk az ÁFA törvény hatálya alá tartozik. Így ebben a számlaosztályban vezeti a Fizeendő ÁFA (467 Követel oldalon) a Felszámított ÁFA (4661, Tartozik oldalon) megjelenő összegét.

Passzív időbeli elhatárolását – azok csekély mennyisége miatt - nem szükséges a fő számlán belül alszámlákra bontani. Tartozik oldalán az előző évre vonatkozó költségek kivezetése, Követel oldalán a tárgyévet terhelő, de december 31-ig be nem érkezett költségek, ráfordítások könyvelendők.

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnemek

A költségnemek főkönyvi bontása a leggyakrabban előforduló kiadások, költségek alapján történik.

Tartozik oldalán a költségek növekedése, Követel oldalán a költségek visszatérítése könyvelendő (alkalmazva a bruttó elszámolás elvének tiltásait).

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft termelő, értékesítő tevékenységet nem folytat, ezért termeléssel, értékesítéssel kapcsolatos főkönyvi számlái nincsenek.

Egyéb ráfordításai között tartja nyilván bírságait, illetékeit, adott támogatásait. Tartozik oldalán ezek növekedése, Követel oldalán ezek csökkenése könyvelendő.

A Pénzügyi ráfordítások között szerepel az értékpapírok esetleges veszteségei, a közös üzemeltetés közös költsége.

Lehetőség van rendkívüli ráfordítások könyvelésére is. A Tartozik oldalon a ráfordítások növekedése, Követel oldalon a ráfordítások csökkenése könyvelendő.

9. SZÁMLAOSZTÁLY

Értékesítés árbevétele és bevételek

A Csongrád Megye Fejlesztéséért Nonprofit Kft termelő, értékesítő tevékenységet nem folytat, így termeléssel, értékesítéssel kapcsolatos főkönyvi számlái nincsenek.

Társaságunknak pályázatok készítése a főtevékenysége. A szolgáltatással kapcsolatos bevételeket 911 Főkönyvi számlán tartja nyilván.

Az Egyéb bevételek között kerül nyilvántartásra a tagdíjból származó bevételek, egyéb bevételek, kapott támogatások.

Lehetőség van rendkívüli bevételek könyvelésére is. Tartozik oldalon a bevétel csökkenések (a bruttó elszámolás elvének tiltásaival), Követel oldalon a bevétel növekedések könyvelendők.

A Számlarend a jóváhagyásával egyidejűleg hatályba lép.

Jóváhagyva:

Szeged, 2020. augusztus 01.

Csongrád Megye
Fejlesztéséért Nonprofit Kft.
6720 Szeged, Tisza Lajos krt. 2-4.
Adószám: 24917271-2-06
Bank: 11/35005-20567077-0000000



Kékes-Szabó Kálmán
ügyvezető