

Adószám: 19263580-1-19

SZÁMLAREND

„Lovassy Alapítvány a Jövőért”

Alapítvány

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.

Veszprém, 2022. szeptember 26.

Hatályba helyezte 2022. szeptember 27. napjától

„Lovassy Alapítvány a Jövőért” Alapítvány nevében:

Schultz Zoltán
Kuratórium elnöke

a „Lovassy Alapítvány a Jövőért” Alapítvány SZÁMLAREND

A szervezet számlarendjét:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény vagy Sztv.);
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, továbbá a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban Ectv.);
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet);
- a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján készítettük el.

Tartalmazza a szervezet Alapító Okiratában rögzített feladatok ellátása során felmerülő gazdálkodási események elszámolásának és nyilvántartásának rendjét.

A szervezet adatai (továbbiakban: alapítvány):

név: „Lovassy Alapítvány a Jövőért” Alapítvány
székhely: 8200 Veszprém Cserhát ltp 11.
adóigazgatási száma: 19263580-1-19
nyilvántartási száma: 19-01-0078890

A Számlarend célja

A számlarend célja, hogy meghatározza az Alapítvány Számviteli Politikájában rögzített előírásoknak megfelelően az alkalmazott folyamatos könyvvezetés részletszabályait, amely alapján a beszámoló a valóságnak megfelelően elkészíthető.

Az Alapítvány a számviteli törvény értelmében könyveit a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven, forintban vezeti.

Az Alapítvány az eszközök és a források állományát vagy összetételét megváltoztató gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amelyek a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az Alapítvány éves beszámolója egyszerűsített éves beszámoló, melynek részei a 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet alapján:

- mérleg
- eredménylevezetés
- közhasznúsági melléklet.

A beszámoló összeállításához főkönyvi kivonatot kell készíteni.

Az éves beszámolót a naptári évről a Sztv. alapján december 31. fordulónappal készíti el, és legkésőbb a tárgyévet követő és június 30-ig nyilvánosságra hozza. Ezen időszakon belül a mérlegkészítés időpontjául a tárgyévet követő év március 31. napját határozza meg.

Az Alapítvány bevételei:

- támogatás / adomány
- egyéb bevétel

a „Lovassy Alapítvány a Jövőért” Alapítvány SZÁMLAREND

Alapítvány kiadásai (költségei / ráfordításai):

- alapcél szerinti tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódó költségek
- működési költségek
- egyéb ráfordítás.

Az Alapítvány számlarendje az 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9. számlaosztályok számláit és azok tartalmát foglalja magában.

Az Alapítvány vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Számlarend tartalma

Az Alapítvány számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése;
- az egyes főkönyvi számlák tartalma;
- egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módja;
- egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata;
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma
- zárlati teendők
- főkönyvi könyvvizetés és a beszámoló készítés kapcsolata.

Számlaosztályok

1. számlaosztály – befektetett eszközök
2. számlaosztály – készletek
3. számlaosztály – követelések / pénzügyi eszközök / aktív elszámolások

A számlaosztály az Alapítvány pénzeszközeinek kimutatására szolgál: a bankbetét értékét és / vagy a bankszámla egyenlegét foglalja magában.

Alapítvány pénzforgalmát TAKARÉKBANK ZRT. vezetett 73200189-11316859-00000000 bankszámlán bonyolítja.

Amennyiben Alapítványnál megjelenik a készpénzbefizetés, -kifizetés, az a pénztár számlán keresztül bonyolódik, s működési rendjét a Pénzkezelési Szabályzat határozza meg.

Mérlegkészítéskor a bank főkönyvi számlaegyenlegét a bankkivonattal egyező értékben kell kimutatni.

4. számlaosztály – források

E számlaosztály tartalmazza az Alapítvány tulajdonában lévő eszközök forrásainak a kimutatására szolgáló főkönyvi számlákat. Itt kell könyvelni a saját tőkét / kötelezettségeket / passzív időbeli elhatárolást, valamint az éves mérlegszámlákat.

A jegyzett tőke az Alapítvány bíróságon bejegyzett, Alapító Okirat szerinti vagyona.

Mérlegkészítés előtt tőkeváltozásként kell kimutatni minden olyan gazdasági művelet hatását, amely a jegyzett tőke növekedését vagy csökkenését eredményezi.

5. számlaosztály – költségnemek

A Sztv kötelezővé teszi a költségek költségnemenkénti elszámolását a költségekre jellemző tagoltságban.

8. számlaosztály – Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

Pénzügyi műveletek ráfordításai

9. számlaosztály – Értékesítés árbevétele és bevételek

Itt kell elszámolni a SZJA 1% felajánlásokból származó bevételt / alapcél szerinti támogatás / adomány / pénzügyi műveletek bevételeit.