
UNIVERSITAS QUINQUEECCLESIENSIS ALAPÍTVÁNY

SZÁMLAREND

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a vonatkozó jogszabályokban előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

Az Universitas Quinqueecclesiensis Alapítvány fentiek figyelembevételével számlarendjét az alábbiak szerint határozza meg.

A szabályzat hatálya

1.§ A szabályzat személyi hatálya kiterjed a szervezet összes alkalmazottjára és tagjára.

(2) A szabályzat időbeni hatálya az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számlarend a kiegészítő módosítással együtt vagy az új egységes szerkezetbe foglalt szabályzat hatályossága szerint érvényes.

A számlarend tartalma

2. § (1) A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(2) A számlacsoportok tartalmi meghatározását, további tagozódását a jellemzően előforduló gazdasági események számlaösszefüggéseit, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszerét a jelen Szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.

(3) Az alkalmazásra kijelölt számlák számlajele és megnevezése számlatükörben kerül rögzítésre jelen Szabályzat 2. számú mellékletében.

3. § A számlacsoportok tartalmi meghatározása és a számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál, illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

4. § A bizonylati rend önálló szabályzatként kerül elkészítésre.

5. § Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

6. § Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan - amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra - részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

7. § A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

8. § Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszám-
lákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészíté-
séhez szükséges adatokat.

9. § Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5.
és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

10. § A számviteli politika keretében elkészítendő számlarend kialakításáért, karbantartásáért és végrehaj-
tásáért a szervezet vezetője a felelős.


11. § A számlarendben hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a
számlarend - a törvényi előírásoknak megfelelő - módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása
után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

12. § (1) Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabá-
lyok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni.

(2) A számlarendet érintő bármely változást 90 napon belül kell átvezetni. A változásokat a szabályzat vé-
gén, sorszámozott mellékletben kell dokumentálni (a módosításoknak pontosan tartalmazniuk kell a meg-
változott pont helyét és hatályosságát), vagy egységes szerkezetben kell elkészíteni.

13. § A szabályzatot az Alapítvány kuratóriuma 94/2021. (12. 17.) számú határozatával fogadta el, az abban
foglaltak 2021. december 17. napjával lépnek hatályba, azokat a hatályba lépés előtti számviteli műveletekre
is alkalmazni kell, amennyiben ez lehetséges.

Pécs, 2021. december 17.


Dr. Bódis József
kuratóriumi elnök
Universitas Quinqueecclesiensis Alapítvány

