

# ÁTTÉRÉS AZ EGYSZERES KÖNYVVITELRŐL A KETTŐS KÖNYVVITELRE

„Jobb a kevés az Úr félelmével, mint a sok kincs, ha  
nyugtalanság jár vele.”

(Péld 15,16)

Dunamelléki Református Egyházkerület – Számviteli nap  
2022. szeptember 24.

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Mely gyülekezetek az érintettek:
  - éves bevétel összege az előző kettő év mindegyikében elérte vagy meghaladta az 50 millió forintot,
  - intézményfenntartó lesz (pl. iskola, óvoda, tanoda, szociális intézmény, stb.)
  - támogatási szerződésben előírásra került pl. óvoda program.

**FONTOS!!**

**Csak január 01-től lehet könyvvezetési módot váltani, évközben nem!**

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Ariadne program átállítása kettős könyvelésre lépésről-lépésre:
  1. Ariadne kettős könyvelés bekapcsolása → felelős: Ariadne Support,
  2. számlatükör generálása jogcímrendből → felelős: Ariadne Support,
  3. számlatükör kiegészítése pl.: nincs a mintában és a jogcímrendben → felelős: egyházközség könyvelője, segítséget ad: Ariadne Support
  4. pénzeszközök (bank, házi pénztár) paramatézése → felelős: egyházközség könyvelője, segítséget ad: Ariadne Support
  5. pénzforgalom automatikus átkönyvelése → felelős: egyházközség könyvelője, segítséget ad: Ariadne Support

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Kettős könyvelés – nyitás:
  1. főkönyvi nyitó tételek könyvelése → felelős: egyházközség könyvelője,
    - pénzeszközök és tőkeváltozás
    - egyszerűsített beszámoló további mérlegtételek szerinti adatai
  2. beszámoló előző évi oszlop felvétele → felelős: egyházközség könyvelője.

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Könyvelési különbségek:
  1. pénzforgalom – ugyanúgy történik, mint eddig a jogcímek alapján, és banki számlakiegyenlítés esetén össze kell kapcsolni a számlakönyveléssel
  2. utalásos szállító és vevő számlák külön könyvelése
  3. bérfeladás
  4. beruházás, tárgyi eszköz, értékcsökkenés főkönyvi könyvelése
  5. egyéb bármilyen vegyes tétel

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Áttéréshez szükséges dokumentáció elkészítése:
  1. Számviteli politika kettős könyvvitelre – minta elérhető az Egyházkerület honlapján,
  2. Számlarend – minta elérhető az Egyházkerület honlapján,
  3. Számlatükör - Ariadne generálja,
  4. Nyitó mérleg leltár:
    - Csak az előző évi beszámoló szerint történhet
    - Ha szükséges, akkor nyitás utáni rendezés január 01-i állapotnak megfelelően (valóság szerint) – vegyes napló

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Áttéréshez szükséges dokumentáció elkészítése: nyitó mérleg – leltár tartalma
  1. Eszközök:
    - bank, pénztár záró és nyitó egyenleg egyezősége,
    - tárgyi eszköz analitika,
    - befejezetlen beruházás,
    - készletek analitika,
    - vevő analitika,
    - adott előlegek

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Áttéréshez szükséges dokumentáció elkészítése: nyitó mérleg – leltár tartalma:

## 2. Kötelezettségek:

- egyházzal kapcsolatos, perselypénzek, LSZA, közalap
- Javadalmak: lelkeszek javadalma, nyugdíjjárulékok, világi munkabérek és adói
- NAV adófolyószámla,
- szállítói analitika,
- kapott előlegek,
- kapott kölcsönök,
- pályázati kapott támogatás előleg vagy a következő évben felhasználandó pénzmaradvány



# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

- Áttéréshez szükséges dokumentáció elkészítése, ellenőrzése:
  - A szükséges dokumentációt az egyházközség könyvelője készíti el az egyházmegyei számvevő segítségével.
  - Ha szükséges, segítséget a kerületi számvevőtől tud kérni az em-i számvevő.
  - Az átállás ellenőrzését, annak bizonylatolását az egyházmegyei számvevő ellenőrzi.

# Áttérés az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre

„Mindenek ékesen és jó renddel legyenek”

(1Kor 14,40)