

Gyürki-Thomann Anikó dr.

Feladó: Papp Imre dr.
Küldve: kedd 2018. november 13 8:28
Címzett: Gyürki-Thomann Anikó dr.
Tárgy: FW: 2018.10.31 Évközi Mérleg és Eredm.kim. határideje

From: László Bátki [mailto:batki.laszlo@zugloirendezeny.hu]
Sent: Thursday, November 8, 2018 10:18 AM
To: Karácsony Gergely; Papp Imre dr.
Cc: Rozgonyi Zoltán
Subject: Fwd: 2018.10.31 Évközi Mérleg és Eredm.kim. határideje

Tisztelt Polgármester Úr!

Tisztelt Jegyző Úr!

Az évközi mérleg elkészítésével kapcsolatban a könyvelőm által írt levelet továbbítom önöknek, melyben nov. 21.-i határidővel tudják vállalni.

Kérem megértésüket.

Tisztelettel: Bátki László

Kedves Laci!

Megkaptuk a Budapest XIV Önkormányzat 376/2018 (X.18) számú Határozatát a 2018.10.31-i fordulónappal az évközi Mérleg és Eredmény-kimutatás elkészítésére. Elkészítését 2018.11.21-i határidővel tudjuk vállalni.

A 2018. októberi számlák feldolgozása, a kapcsolódó adók és vegyes könyvelési tételek könyvekben való rögzítése, egyeztetése szükséges az évközi Mérleg és Eredmény-kimutatás elkészítéséhez. Az októberi ÁFA adóbevallás határideje 11.20, ezt után tudjuk összeállítani a Mérleget és az Eredménykimutatást a Tulajdonos részére.

A számviteli törvény 165. § rendelkezése szerint, valamint a Nonprofit Kft számviteli politika 3.05.05 pontja szerint is fordulónapot követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni a Mérleg elkészítéséhez kapcsolódó tételeket. /lent a törvényi hivatkozások/ Természetesen mi a törvényi határidő előtt 11.21-re elküldjük a 2018.10.31-i fordulónapra vonatkozó évközi Mérleg és Eredmény-kimutatást.

Köszönettel, Máté-Tóth Gertrúd könyvelő

Számviteli politika 3.05.05. Bizonylatok feldolgozásának határideje A számviteli bizonylatokat a jogszabályok által előírt határidőben, a nem pénzforgalmat igazoló bizonylatokat - ha jogszabály vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik - legkésőbb a tárgynegyedét követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

Számviteli törvény 165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az

eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak. (3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is: a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell; b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.