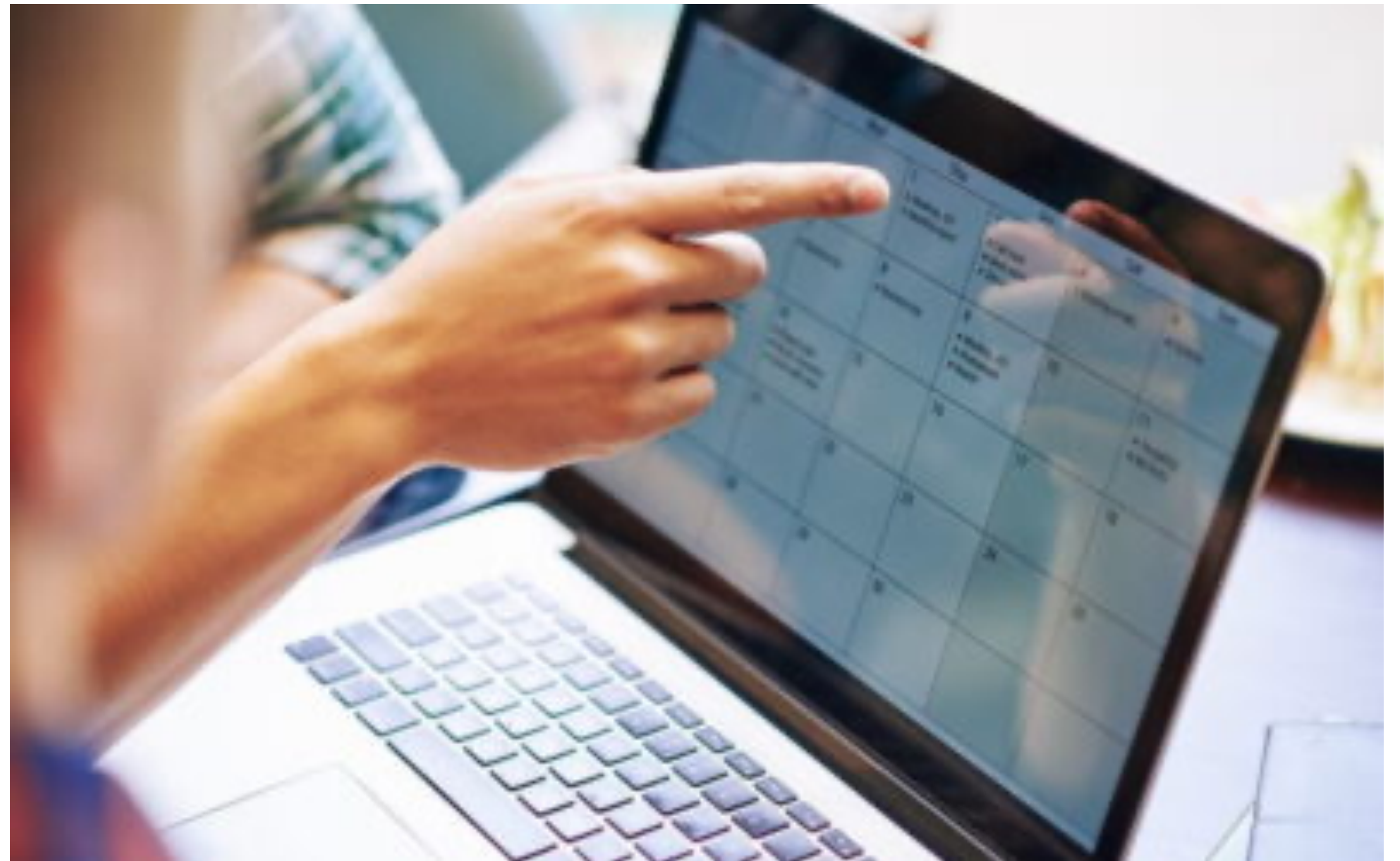


Számviteli ellenőrző lista ajánlás

“Bármit tesztek, tegyétek szívből, mintha az Úrnak és nem embereknek tennétek.” (Kol 3,23)



Számviteli ellenőrző lista célja



- Belső ellenőrzési rendszer kialakítása
- Önellenőrzési eszköz
- Strukturált és egységes keret
- Lényeges elemek ne maradjanak ki
- Hibák csökkentése
- Következetesség
- Elszámoltathatóság



Számviteli ellenőrző lista felhasználói



- Pénzügyi/számviteli ellenőrző bizottság
- Gazdasági vezető
- Hivatalvezető
- Egyházmegyei számvevő
- Egyházkerületi számvevő
- Könyvvizsgáló



Számviteli ellenőrzéshez előkészítendőők listája



- Zárszámadás
- Költségvetés
- Mérleg, eredménykimutatás, szöveges beszámoló
- Banki számlakivonatok
- Pénztárbizonylatok, nyugták, átvételi elismervények
- Számlák, egyéb könyvelési alapbizonylatok
- Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása (számítógépes rendszer esetén nem szükséges)
- Könyvelési listák (főkönyvi kivonat, főkönyvi naplók, pénztárkönyv, naplófőkönyv)
- Számviteli politika
- Számlatükör/számlarend
- Leltár
- Tárgyi eszköz nyilvántartás
- Ingatlan biztosítási kötvény
- Ingatlan nyilvántartás
- Zárszámadás és mérleg szerinti eredmény eltérésének levezetése
- Banki aláíró karton/minta
- Perselynapló
- Egyéb szabályzatok (pl: adatvédelmi, pénzkezelési)

Számviteli ellenőrző lista tartalma



- Vonatkozó jogszabályok listája
- Pénzügyi helyzet
- Személyi kompetenciák
- Könyvelés
- Ellenőrzés, könyvvizsgálat
- Költségvetés, zárszámadás
- Beszámoló
- Könyvviteli nyilvántartás
- Pénzeszközök ellenőrzése
- Személyi jellegű kifizetések
- Szabályzatok
- Átvett-átadott pénzeszközök

Számviteli ellenőrző lista jelenleg nem tartalmazza



- Adózás
- Intézmény ellenőrzése
- Vállalkozási tevékenység
- Pénzügyi mutatók

segitseg.konyveles.dunamellek@reformatus.hu

