

**FI**

**ÁLLATORVOSTUDOMÁNYI EGYETEM**

**Számviteli Politikája**

A Szenátus ……...2016 SZT. határozattal elfogadta

**2016**

**Tartalomjegyzék**

Tartalom

[Bevezetés 3](#_Toc453756401)

[I. Fejezet 3](#_Toc453756402)

[Általános rendelkezések 3](#_Toc453756403)

[A számviteli politika elkészítésének felelőssége 3](#_Toc453756404)

[A Szabályzat tartalma 3](#_Toc453756405)

[A számviteli alapelvek 4](#_Toc453756406)

[A számviteli politika célja 5](#_Toc453756407)

[Számviteli politika tartalma 5](#_Toc453756408)

[A számviteli politika hatálya 6](#_Toc453756409)

[II. Fejezet 6](#_Toc453756410)

[A könyvvezetés módja és a beszámolási kötelezettség 6](#_Toc453756411)

[A pénzügyi könyvvezetés szabályai 9](#_Toc453756412)

[A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai 12](#_Toc453756413)

[A könyvviteli zárlat szabályai 12](#_Toc453756414)

[Az egységes számlakeret és a számlarendre vonatkozó szabályok 14](#_Toc453756415)

[A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelmények 15](#_Toc453756416)

[Beszámolási kötelezettség 15](#_Toc453756417)

[Az éves költségvetési beszámoló számvitellel kapcsolatos részei 16](#_Toc453756418)

[A mérleg 16](#_Toc453756419)

[A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős nem lényeges, nem jelentős szempontok meghatározása 22](#_Toc453756420)

[Az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelése 23](#_Toc453756421)

[Raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolása 23](#_Toc453756422)

[Rendkívüli események meghatározása 24](#_Toc453756423)

[Az általános kiadások megosztási módszere 24](#_Toc453756424)

[Az általános forgalmi adó nyilvántartása 25](#_Toc453756425)

[A kormányzati funkciók és tevékenységek meghatározása 25](#_Toc453756426)

[III. Fejezet Tételes szabályok 26](#_Toc453756427)

[A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása 26](#_Toc453756428)

[A tárgyi eszközök üzembe helyezése 27](#_Toc453756435)

[Az értékcsökkenés elszámolása 29](#_Toc453756436)

[Eszközök év végi értékelése, az értékvesztés elszámolása. 30](#_Toc453756437)

[Az eszközök év végi értékelése 30](#_Toc453756438)

[Az értékvesztések elszámolása 30](#_Toc453756439)

[Záró és hatályba léptető rendelkezések 32](#_Toc453756440)

# Bevezetés

Az Állatorvostudományi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) az Emberi Erőforrások Minisztériuma irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel Egyetem rendelkező központi költségvetési szerv.

Állami felsőoktatási intézményként az Egyetem az Alapító Okiratában meghatározott kormányzati funkciókat látja el, és alaptevékenységet végez. Fő tevékenysége a felsőfokú oktatás.

Az Egyetem számviteli politikáját (a továbbiakban: Szabályzat) a céljai megvalósítását elősegítő számviteli rend kialakítása érdekében készítette el.

# Fejezet

# Általános rendelkezések

**A számviteli politika jogforrásai**

1. **§**

Az Egyetem számviteli politikájának kialakításánál figyelembe vett jogforrások a hatályos módosításokkal:

* 1. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
  2. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, (a továbbiakban: Áhsz.),
  3. az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet,
  4. az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
  5. az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
  6. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
  7. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
  8. az államháztartási törvény végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
  9. a mindenkor hatályos adójogszabályok,

# A számviteli politika elkészítésének felelőssége

1. **§**

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért és a Szenátus elé terjesztéséért az Egyetem kancellárja a felelős.

# A Szabályzat tartalma

1. **§**

A Szabályzat tartalmazza:

* 1. alkalmazott számviteli alapelveket, számviteli nyilvántartási, informatikai rendszereinek meghatározását,
  2. a számviteli politika célját, tartalmát,
  3. a számviteli politikai döntéseket,
  4. a tételes előírásokat.

# A számviteli alapelvek

**4.§**

Az alkalmazott számviteli alapelvek**:**

* 1. a **valódiság elve**: a könyvvitelben rögzített és a költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, leltárral alátámasztottnak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük,
  2. a **világosság elve**: a könyvvezetést és a költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, rendezettformában kell elkészíteni, (a főkönyvi könyvelésnek és a részletező nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódnia egymáshoz),
  3. **folytonosság elve**: a naptári évnyitó mérlegében szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző évi záró mérleg megfelelő adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény és a maradvány számbavétele a csak jogszabályokban meghatározottak szerint változhat,
  4. **a következetesség elve:** megvalósítása érdekében a költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvelés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell,
  5. **a tartalom elsődlegessége a formával szemben**: a költségvetési beszámolóban (annak mellékleteiben) és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – formai megjelenéstől függetlenül – kell bemutatni, elszámolni,

Sajátos megkötésekkel érvényesül:

* 1. **a vállalkozás folytatásának elve** különös jelentőséget képvisel, mivel az Egyetem oktatási közfeladatot lát el, lakossági igényeket elégít ki az állam megbízásából, az elvet oly módon kell érvényesítenie, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a tárgyévben bekövetkezett szervezeti, szerkezeti és feladatváltozásokat, a korrigált bázis képezi a következő évi költségvetés alapját. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez, a működés a jövőben is folytatható legyen.
  2. **a teljesség elvének** érvényesülését a pénzügyi számvitel és a naptári évre készülő költségvetési számvitel biztosítja (könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve a maradványra és az eredményre hatást gyakorolnak),
  3. **az összemérés elve** oly módon érvényesül, hogy a költségvetési számvitelben a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni,
  4. **az óvatosság elve** az eredmény meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetést illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat.
  5. **a bruttó elszámolás elve** alapján a könyvviteli elszámolásoknál, a kötelezettségeket és a követeléseket, a bevételeket és költségeket, egymással szemben elszámolni nem lehet,
  6. **a lényegesség elve** úgy érvényesül a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges indoklásánál, hogy, be kell mutatni minden olyan információt, körülményt, amelyek elhagyása befolyásolja a megbízható és valós összkép kialakítását,
  7. **a költség-haszon összevetésének elve** alkalmazásánál, az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatban felmerült költségek egybevetésénél nem lehet figyelembe venni azon információk előállításának költségeit, amelyeket törvények és kormányrendeletek szabályoznak,
  8. **egyedi értékelés elve:** az eszközöket és a forrásokat a könyvvezetés és a költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.
  9. **az időbeli elhatárolás elve a** pénzügyi számvitelben alkalmazandó. A költségvetési számvitelben **nem alkalmazható** a naptári évre készülő költségvetés teljesítéséről összeállított költségvetési beszámoló miatt.

A könyvvezetéséhez a részletező és analitikus nyilvántartásaihoz alkalmazott informatikai programok:

* 1. a könyvviteli és részletező nyilvántartásokat az EOS Ügyviteli Szoftver,
  2. a hallgatók befizetéseit és tanulmányi adatait a NEPTUN rendszer tartalmazza.

# A számviteli politika célja

**5.§**

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat a szabályokat, amelyek biztosítják a jogszabályokban előírt könyvvezetést, a megbízható, valós információkat tartalmazó költségvetési beszámoló összeállítását, a vezetői döntések, értékelések, ellenőrzések számára alkalmas információk folyamatos szolgáltatását, a hatékony működést, a vagyon védelmét és gyarapítását.

# Számviteli politika tartalma

**6.§**

(1) Számviteli politika tartalma:

* 1. a könyvvezetés módját és beszámolási kötelezettséget,
  2. a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges nem jelentős szempontok meghatározását,
  3. az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelésének elveit,
  4. kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek elszámolási módját,
  5. raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolási módját,
  6. rendkívüli események meghatározását,
  7. az általános kiadások megosztási módszerét,
  8. az általános forgalmi adó nyilvántartásának szabályait,
  9. kormányzati funkciók és tevékenységek, meghatározását.

1. A számviteli politikához kapcsolódóan külön szabályzat rendelkezik:
   1. a számlarendről,
   2. az eszközök és a források értékelési rendjéről,
   3. az eszközök és a források leltározásáról és leltárkészítéséről,
   4. a felesleges vagyontárgyak, készletek feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről,
   5. a pénz- és értékkezelés rendjéről, és
   6. az önköltség számítás rendjéről.

# A számviteli politika hatálya

**7.§**

A számviteli politika hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére.

# II. Fejezet

# A könyvvezetés módja és a beszámolási kötelezettség

**A könyvvezetés módja**

**A költségvetési könyvvezetés szabályai**

**8.§**

(1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

1. A költségvetési könyvvezetést a számviteli alapelvek sajátosságainak figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban, előirányzatonként elkülönítve kell vezetni.
2. A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében részletező (analitikus) nyilvántartásokat kell vezetni.
3. A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az egységes rovatrend szerinti részletezéssel kell nyilvántartani.
4. A költségvetési könyvvezetés során a költségvetési évben nyilvántartásba vett költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését, a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, költségvetési bevételeknek, a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését, a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.
5. A visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget ahhoz a rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni, amely rovaton a visszafizetést a költségvetési éven túli teljesítésnél kellene nyilvántartani.
6. A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát továbbontva
   1. bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
   2. követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, valamint,
   3. teljesítés nyilvántartási számlára.
7. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben, az eredeti előirányzatot, annak módosításait, átcsoportosításait, zárolásait, kell nyilvántartásba venni.
8. A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben kell, a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedéseit - és a teljesítés kivételével csökkenéseit - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenéseit - nyilvántartásba venni, attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.
9. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.
10. Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.
11. A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztés elszámolása is történt, akkor, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.
12. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vételét meg kell bontani, végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokra.
13. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik.
14. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani azokat a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítési napja nem az adott gazdasági évre esik.
15. A teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között azokat a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, amelyek több gazdasági évet érintenek.
16. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláit a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell vezetni.
17. Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból, végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.
18. A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását részletező nyilvántartásokkal kell alátámasztani.
19. Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést kell nyilvántartásba venni, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
    1. a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni,
    2. Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.
20. Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet a követelést nyilvántartani az egységes rovatrend,
    1. B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről,
    2. B813. Maradvány igénybevétele, és
    3. B816. Központi, irányító szervi támogatás, rovatokhoz kapcsolódóan vezetett számlákon.
21. A teljesítések nyilvántartási számláit a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben, kormányzati funkciók szerint tagoltan, kell vezetni.
22. A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell

nyilvántartásba venni

* 1. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során a kifizetőt terhelő ellátásokat, a kifizetőhelyi költségtérítés összegét,
  2. a kiadások harmadik fél általi olyan finanszírozását, amely során e harmadik fél támogatásként a kedvezményezettet terhelő fizetési kötelezettségeket közvetlenül a jogosult számára téríti meg (így különösen a banki, európai uniós szállítói finanszírozás),
  3. az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány, vállalkozói maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően,
  4. az Szt. szerinti esetekben a követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezését,
  5. a vásárolt, kapott utalványok, bérletek kiadását a foglalkoztatottak, ellátottak részére.

1. A központosított illetményszámfejtéshez, a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon, a kiadások teljesítését, a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő szerint kell nyilvántartásba venni.
2. A Kincstárral, a könyvelési értesítő, és részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket, legalább negyedévente kell egyeztetni.
3. Külföldi pénzértékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni, és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.
4. Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni.
5. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

# A pénzügyi könyvvezetés szabályai

**9.§**

(1) A pénzügyi könyvvezetés a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági események, a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű nyilvántartása. A pénzügyi könyvvezetést forintban, magyar nyelven, a számviteli alapelvek figyelembevételével, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályában, áttekinthetően, a kettős könyvvitel szabályai szerinti, kell vezetni, és azt a költségvetési év végével lezárni.

1. Az 1-3. számlaosztályban az eszközök, a 4. számlaosztályban a források könyvviteli számláit kell vezetni.
2. A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költség nemek szerint, másodlagosan az 591. Költség nem átvezetési számla használatával a 6.

vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

1. A 6. számlaosztályban a közvetett költségeket a következők szerint kell elszámolni:
   1. a 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a szervezetileg elkülönült javító műhelyek felmerült, karbantartási, javítási és egyéb (pl.: bér, stb.) költségeit,
   2. a 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azokat a költségeket, amelyek a tevékenységet közvetlenül nem szolgáló szervezeti egységeknél merülnek fel,
   3. a 63. Szakmai egységek költségei számlacsoportban, az alaptevékenység részeként működő szakmai szervezeti egységek költségeit kell kimutatni,
   4. a 66. Központi irányítás költségei között, a szervezet egészére kiterjedő, nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben felmerült költségeket kell kimutatni,
2. A 7. számlaosztályban a tevékenységek érdekében közvetlenül felmerült költségeket, szakfeladatonként elkülönítve az alábbiak szerint kell elszámolni:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 70100011 | Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások |
| - | 70100021 | Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások |
| - | 75520012 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| - | 75590121 | Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára |
| - | 75590942 | Vendégszállás üzemeltetése |
| - | 76800012 | Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| - | 76800022 | Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| - | 77211311 | Mezőgazdasági biotechnológiai alapkutatás |
| - | 77211321 | Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás |
| - | 77211331 | Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés |
| - | 77219311 | Agrártudományi alapkutatás |
| - | 77219321 | Agrártudományi alkalmazott kutatás |
| - | 77219331 | Agrártudományi kísérleti fejlesztés |
| - | 77490101 | Igazságügyi szakértői tevékenység |
| - | 77490401 | K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció |
| - | 77500002 | Állat-egészségügyi ellátás |
| - | 78230002 | Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 78541211 | Felsőoktatási szakképzés - Agrár képzési terület |
| - | 78541251 | Felsőoktatási szakképzés - Természettudomány képzési terület |
| - | 78541611 | Szakirányú továbbképzés |
| - | 78541631 | Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése |
| - | 78542211 | Alapképzés - Agrár képzési terület |
| - | 78542251 | Alapképzés – Természettudomány képzési terület |
|  |  | Mesterképzésé |
| - | 78542411 | Mesterképzés - Agrár képzési terület |
| - | 78542611 | Osztatlan képzés - Agrár képzési terület |
| - | 78542711 | Doktori képzés - Agrár képzési terület |
| - | 78542751 | Doktori képzés - Természettudomány képzési terület |
| - | 78554001 | Kötelező szakmai továbbképzés |
| - | 79102101 | Múzeumi állandó kiállítási tevékenység |
| - | 79990001 | Szakfeladatra el nem számolt tételek |

1. A 8-as számlaosztályban a ráfordításokat kell vezetni. Ráfordításként az elszámolt anyagjellegű, személyi jellegű, a bérjárulékok, az elszámolt értékcsökkenés, az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai, ezen belül elkülönítetten az általános forgalmi adót, és a rendkívüli ráfordításokat kell vezetni.
2. A 9-es számlaosztályban kell vezetni, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit.
3. **§**
4. A pénzügyi számvitelben a sajátos könyvviteli elszámolásokat az egységes számlakeret
5. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számláin kell vezetni. Ezen belül el kell különíteni
   1. a pénzeszközök átvezetései,
   2. az azonosítás alatt álló tételek,
   3. az általános forgalmi adó elszámolásai,
   4. a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint
   5. az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolásokat.
6. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.
7. A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.
8. Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák terheléseit kell elszámolni, amelyek a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
9. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.
10. A mérlegkészítés időpontjáig - az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31- ig - az elszámolásokat rendezni kell a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.
11. Az adott előlegek között kell elszámolni a szállítóknak előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből, valamint az adott előlegek értékvesztését és annak visszaírását. Az adott előlegeket a mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások között elkülönítetten kell kimutatni. A követelés jellegű sajátos elszámolások közé tartozó egyéb tételeket az egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
12. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni
    1. a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
    2. az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.
13. A kapott előlegek között kell elszámolni a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott előlegeket és az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközöket. A kapott előlegeket a mérlegben a kötelezettségek jellegű sajátos elszámolások között elkülönítetten kell kimutatni. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások közé tartozó egyéb tételeket az egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
14. A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportjában azokat a nyilvántartási számlákat kell vezetni, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoport számláinak forgalmát, a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.
15. A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, és a 02. Készletek számlacsoportban az olyan értékkel rendelkező forgóeszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben.

# A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai

**11. §**

A költségvetési év kezdetére el kell végezni

* 1. az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491 Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
  2. a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
  3. az időbeli elhatárolások visszavezetését,
  4. a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
  5. a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
  6. a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitását a szellemi költségvetés jóváhagyását követően, és
  7. az előző évi maradvány bevételként történő nyilvántartásba vételét.

# A könyvviteli zárlat szabályai

**12.§**

(1) A könyvviteli zárlat során az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges

* 1. kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat,
  2. a könyvviteli zárlat alátámasztására a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását,
  3. a főkönyvi kivonat elkészítését.

1. A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események

bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait, a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

1. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait, a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.
2. A könyvviteli zárlatot el kell elvégezni
   1. havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
   2. negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
   3. évente, a mérlegkészítés időpontjáig.
3. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében a részletező és analitikus nyilvántartások egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.
4. A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:
   1. az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
   2. az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
   3. egyeztetni kell, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített bérek teljesítések adatait a részletező nyilvántartás adataival,
   4. egyeztetni kell a könyvviteli számlákra könyvelt adatokat, az adó, járulék és más közteher kötelezettségek bevallásaiban szereplő adatokkal.
5. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:
   1. a havi zárlati feladatokat,
   2. az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását,
   3. a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
   4. a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
   5. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
   6. le kell könyvelni a könyvviteli számlákra, a részletező nyilvántartások feladásai alapján, a feladások adatait,
   7. az előző évek éves költségvetési beszámolói esetleges helyesbítésének elszámolását,
   8. a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
   9. a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
6. Mivel az egyetem ügyviteli szoftver alkalmazásából adódóan egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ezért nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatok tekintetében, amelyek elvégzését az integrált rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.
7. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
   1. a havi és a negyedéves zárlat feladatait
   2. a leltári különbözetek elszámolását, az eltérés okainak kivizsgálását
   3. az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,
   4. a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
   5. a behajthatatlan követelések elszámolását,
   6. az időbeli elhatárolások elszámolását,
   7. a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
   8. az5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
   9. az571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
   10. a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
   11. a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költség nem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
   12. a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
   13. az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
   14. az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A mérlegkészítés napja: tárgyévet követő év február hó 25. napja

# Az egységes számlakeret és a számlarendre vonatkozó szabályok

**13.§**

(1) Az Egyetem főkönyvi és nyilvántartási számláit az ügyviteli rendszerben alábontott részletezettségben kell vezetni. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, de az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlákat saját hatáskörben további részletező számlákra lehet alábontani.

1. Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni.
2. A számlarendben kell szabályozni:
   1. minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
   2. a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
   3. a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
   4. a könyvvezetés részletes szabályait,
   5. a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
   6. a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
   7. az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

# A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelmények

**14.§**

1) A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169.§-át kell

alkalmazni.

2) A számviteli bizonylatokat – kivéve a bér, illetve személyi juttatással kapcsolatos dokumentumokat legalább 8 évig (főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, stb.) kell megőrizni.

# Beszámolási kötelezettség

**15.§**

A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót, magyar nyelven, ezer forintban kell elkészíteni.

(1) Az éves költségvetési beszámoló részei:

* 1. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
     1. költségvetési jelentés
     2. maradvány kimutatás,
     3. adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéréről,
     4. adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások előirányzatáról és teljesítéséről,
  2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
     1. mérleg,
     2. eredmény kimutatás,
     3. költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
     4. kiegészítő melléklet.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell elkészíteni. A mérleg fordulónapja – az Áhsz-ben foglalt kivételekkel – a költségvetési év utolsó napja.

# Az éves költségvetési beszámoló számvitellel kapcsolatos részei

**16.§**

(1) A költségvetési jelentésnek tartalmaznia kell

1. az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
2. a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.
3. Az éves költségvetési beszámolót a központi költségvetésről szóló törvényben előírt előirányzatonként kell elkészíteni.
4. A maradvány kimutatásnak az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, valamint a maradványt terhelő befizetési kötelezettséget kell tartalmaznia.
5. A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, összetételéréről szóló adatszolgáltatásnak, a foglalkoztatottak létszáma, a kifizetett, törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatokon elszámolt juttatások, munkajogi jogcím szerinti megoszlása, és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások előirányzatáról és teljesítéséről szóló adatszolgáltatás, a Kincstár által kiadott űrlapok - besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban – kell tartalmaznia.
6. Az eredmény kimutatást, és a mérleg szerinti eredmény megállapítását az 5. a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számláin lévő záró egyenleg alapján kell elvégezni.
7. A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást a 7. számlaosztály könyvviteli számláin lévő záró egyenleg alapján kell elkészíteni.

# A mérleg

**17.§**

(1) A mérlegkészítés napja: tárgyévet követő év február hó 25. napja

1. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.
2. A mérleget a kormányrendelet mellékletében meghatározottak szerint kell elkészíteni.
3. A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát.
4. Amennyiben ellenőrzés, az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben, a mérlegben külön- külön oszlopban kell szerepeltetni az előző mérleg és a módosítások adatait. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.
5. A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.
6. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a végzett beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.
7. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet éven belüli időtartamban szolgáló eszközöket lehet kimutatni.
9. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.
10. A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.
11. A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, és az immateriális javak értékhelyesbítését.

**18. §**

1. A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:
   1. az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
   2. gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
   3. a tenyészállatokat,
   4. beruházásokat, felújításokat, és
   5. a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(2) A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

* 1. a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen, oktatási, kutatási célú informatikai és egyéb eszközöket,
  2. a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,
  3. az eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat, és
  4. az üzembe nem helyezett, használatba nem vett kis értékű tárgyi eszközöket.

(3) A mérlegben a beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

* 1. a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát,
  2. a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

(4) A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, tevékenységek költségeit.

(5) A mérlegben a beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön, saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek megállapított közvetlen önköltségét.

1. A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.
2. A mérlegben a tartós részesedések között az Egyetem gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseit kell kimutatni.

(8) A mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban között kell kimutatni a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságban, valamint az Nvt. 2. mellékletében meghatározott nem nonprofit, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságokban fennálló tartós részesedéseket (törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban) és az egyéb nem nonprofit, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságokban fennálló részesedéseket (tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban)

(9) A mérlegben az egyéb tartós részesedések között kell kimutatni

* 1. a nonprofit gazdasági társaságban fennálló tartós részesedéseket,
  2. az olyan nemzetközi szervezetekben fennálló tartós részesedéseket, amely szervezetekhez Magyarország tőke-hozzájárulást teljesített, és
  3. – a befektetési jegyek kivételével – a nem gazdasági társaságban, társulásban, nemzetközi szervezetben fennálló tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetéseket.

1. A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

(11)A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét és a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

(12)A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

(13)A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, anyagi eszközöket.

(14)A mérlegben az áruk között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

**19. §**

(1) A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht.

100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

(2)A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket.

1. A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.
2. A mérlegben a növendék-, hízó és egyéb állatok között az Szt. 28. § (3) bekezdés b) pontja szerinti állatokat kell kimutatni.
3. A mérlegben az eszközök között kell kimutatni továbbá a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

(6) A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni

* 1. a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket,
  2. a forintban és devizában vezetett számlákat,

(7)A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

(8)A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni

a) a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái egyenlegét,

b) a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vezetett számlák egyenlegét.

1. A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, (el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták).
2. A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.
3. A követelések között kell kimutatni az adott előlegeket is.
4. A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű

bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

1. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
2. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
3. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.
4. A mérlegben a források között kell kimutatni
   1. a saját tőkét,
   2. a kötelezettségeket,
   3. a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat, és
   4. a passzív időbeli elhatárolásokat.
5. A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni
   1. a nemzeti vagyon induláskori értékét,
   2. a nemzeti vagyon változásait,
   3. az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
   4. a felhalmozott eredményt,
   5. az eszközök értékhelyesbítésének forrását és

f) a mérleg szerinti eredményt.

1. A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként és az eszközök induláskori értékeként az alapításkor tartósan a tevékenység ellátáshoz tulajdonba vagy vagyonkezelésbe vett eszközök értékét kell kimutatni. Ezek a mérlegsorok csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.
2. A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között az alapítást követően vagyonkezelésbe vett, továbbá a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.
3. A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként
   1. a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen – pénzeszközök forrását – ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket –,
   2. a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök alapítás, átalakulás, megszűnés esetén történő változásait.
4. A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott

eredményét kell kimutatni. A mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

**20. §**

1. A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.
2. A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.
3. A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
4. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.
5. A kötelezettségek között kell kimutatni a kapott előlegeket is.
6. A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni
   1. az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
   2. a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és
   3. a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
7. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovat bevételeit is.
8. Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
9. A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
10. A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.
11. A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb

bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

* 1. fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  2. elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  3. térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

1. Az éves költségvetési beszámolót december 31. fordulónappal kell elkészíteni, és a Költségvetési Gazdálkodási Rendszer K11 modul (KGR) internetes felületen elérhető adatszolgáltatás teljesítésével, a Kormányrendeletben meghatározottak szerint az irányítószervnek továbbítani. Az adatszolgáltatás kinyomtatott, aláírt példánya az éves költségvetési beszámoló dokumentuma.
2. A költségvetési beszámoló elkészítéséért az egyetem kancellárja a felelős.
3. Az éves és féléves költségvetési beszámolót az Egyetem vezetőjének és a költségvetési beszámoló elkészítésért felelős gazdasági vezetőnek, hely és keltezés feltüntetésével kell aláírnia.
4. A költségvetési beszámoló elkészítéséért felelős személynek szerepelnie kell a Szt. 151. § 3.sz. bekezdése szerinti nyilvántartások valamelyikében és rendelkeznie kell a számviteli szolgáltatás ellátására jogosító engedéllyel.
5. Az éves költségvetési beszámolót az Egyetem honlapján kell nyilvánosságra hozni.

**Számvitel politikai döntések**

# A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős nem lényeges, nem jelentős szempontok meghatározása

**21. §**

(1) Az eszközök felülvizsgálata és a mérleg készítése során jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni az üzembe helyezéskor rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a megállapított bekerülési érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett érték közötti különbözetet, amennyiben az meghaladja a bekerülési érték 1 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.

1. Jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, készletek év végi értékvesztésének meghatározása során keletkezett különbözetet, ha meghaladja a bekerülési érték 10 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.
2. A vevőkkel, szemben fennálló követelések értékvesztésének elszámolása során minden esetben jelentős összegű eltérésnek tekinti az Egyetem a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbséget, ha annak nagysága meghaladja a bekerülési érték 10 százalékát, vagy a 100 ezer forint értékhatárt.
3. Jelentős összegű eltérésnek kell tekinteni a deviza számlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, aktív és passzív pénzügyi elszámolás könyvviteli mérleg fordulónapján érvényes, az MNB hivatalos deviza árfolyamán átszámított forintértéke, és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbözet összegét, ha meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 10 százalékát, vagy a 100 ezer forintot.
4. Az Egyetem jelentős összegű hibának minősít minden olyan hibát, amely a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön), a feltárt hibák és hibahatások – a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege eléri vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérleg főösszegének 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nagyobb, mint 100 Millió forint, akkor a 100 Millió forintot.
5. Nem jelentős összegű hiba az, amelynek értékhatára nem éri el az előző bekezdésben rögzített értékeket.
6. A számviteli elszámolás szempontjából az Egyetem „nem jelentős”-nek minősít minden olyan árfolyamváltozást, amelynek a valutában, devizában lévő eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása nem nagyobb összegű 100 ezer Ft-nál.
7. A raktári készletek részletező nyilvántartását FIFO módszerrel kellett vezetni 2015.12.31-ig. 2016.01.01-től az Egyetem a raktári készletek nyilvántartását átlagár módszerrel vezeti.

# Az immateriális javak és tárgyi eszközök év végi piaci értéken történő értékelése

**22. §**

Az Egyetemen a beszerzett immateriális javakat és tárgyi eszközöket a Kormányrendeletben előírt teljes használati idő alatt használni kell, terv szerinti értékcsökkenést módon és leírási kulcsokat alkalmazva kell elszámolni. Az eszközök piaci érték változása miatt év végi értékelés címén, terven felüli értékcsökkenést nem lehet elszámolni.

# Raktári készletek leltározása során keletkezett eltérések elszámolása

**23. §**

Az eltérések rendezésének módját a Leltározási és leltárkészítési Szabályzat tartalmazza.

# Rendkívüli események meghatározása

**24.§**

A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló rendkívüli események:

* 1. a megsemmisülés,
  2. eltűnés, eltulajdonítás,
  3. program, illetve számítástechnikai eszköz meghibásodása miatti adatvesztés,
  4. normatív finanszírozás nem tervezhető megváltoztatása,
  5. elemi csapás (árvíz, belvíz, villámcsapás, földrengés, járvány stb.)

# Az általános kiadások megosztási módszere

**25.§**

1. Általános kiadások megosztása:
2. A 6-os számlaosztály közvetett (általános) kiadásainak közös jellemzője, hogy keletkezésükkor az elszámolási hely közvetlenül nem határozható meg, mivel ezen kiadások valamennyi szakfeladat érdekében merülnek fel.
3. Az (1) bekezdésben meghatározott költségek lehetnek:
   1. egyéb kisegítő részlegek költségei, épületek üzemeltetési költsége (61-62),
   2. központi irányítás költségei (66),
4. Egyéb kisegítő részlegek költségeiként az Egyetem gépjárműveinek üzemeltetésének és a raktári készletek beszerzéseinek költségeit kell kimutatni.
5. (4)A központi irányítási költségek között az Egyetem menedzsmentjének, a Kancellári Hivatal és a központi szervezeti egységeinek költségeit kell kimutatni.
6. Az egyéb kisegítő részlegek kiadásait a gépjárművek kiadásai esetében, a tevékenységek érdekében futott kilométer arányában, a készletek esetében a tényleges felhasznált (raktárból kivételezett) mennyiségek alapján, félévente kell felosztani.
7. Az általános kiadásokat – mivel azok a szakfeladatok érdekében merülnek fel – az oktatási szakfeladatok esetében, az adott félév hallgatói statisztikai létszám megoszlása alapján képzett mutatószámok százalékos forrásonkénti megoszlásának arányában, az egyéb nem oktatási szakfeladatok (pl. kutatás) esetében a közvetlen kiadások megoszlása alapján képzett mutatószámok százalékos, forrásonkénti megoszlásának arányában – félévente kell felosztani a tevékenységek között.

# Az általános forgalmi adó nyilvántartása

**26.§**

(1) Az előzetesen felszámított általános forgalmi adót felmerüléskor, tételesen, témaszámokon elkülönítetten, kell nyilvántartani. Visszaigénylését az adóköteles tevékenység bevételeire tekintettel tételesen, illetve arányosítottan kell elvégezni.

(2) Az áfa tételes visszaigényelhetősége érdekében biztosítani kell a jogszabályi előírások szerinti bevételek és kiadások elkülönítését.

# A kormányzati funkciók és tevékenységek meghatározása

**27.§**

(1) Szakágazati besorolás: 85.42. Felsőfokú oktatás.

(2) Az Egyetem által ellátott Kormányzati funkciók

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 014030 | Természettudományi, műszaki alapkutatás |
| - | 036010 | Igazságügyi szakértői tevékenység |
| - | 042130 | Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások |
| - | 042140 | Génmegőrzés, fajtavédelem |
| - | 042180 | Állat-egészségügy |
| - | 049020 | K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció |
| - | 081071 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés |
| - | 082042 | Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása |
| - | 082043 | Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme |
| - | 082044 | Könyvtári szolgáltatások |
| - | 082051 | Levéltári állomány gyarapítása, kezelése és védelme |
| - | 082052 | Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység |
| - | 082061 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| - | 082062 | Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység |
| - | 082063 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| - | 086030 | Nemzetközi kulturális együttműködés |
| - | 094110 | Felsőoktatási szakképzés |
| - | 094120 | Szakirányú továbbképzés |
| - | 094210 | Felsőfokú oktatás |
| - | 094250 | Tankönyv- és jegyzettámogatás |
| - | 094280 | Hallgatók lakhatásának biztosítása |
| - | 097010 | Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés |
| - | 098040 | Nemzetközi oktatási együttműködés |

(3) Tevékenységek besorolása az államháztartás szakfeladat rendje szerint

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - | | 010001 | | Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások | | | |
| - | | 010002 | | Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások | | | |
| - | | 552001 | | Üdülői szálláshely-szolgáltatás | | | |
| - | | 559012 | | Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára | | | |
| - | | 559094 | | Vendégszállás üzemeltetése | | | |
| - | | 680001 | | Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| - | | 680002 | | Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| - | | 721131 | | Mezőgazdasági biotechnológiai alapkutatás |
| - | | 721132 | | Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás |
| - | | 721133 | | Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés |
| - | | 721931 | | Agrártudományi alapkutatás |
| - | | 721932 | | Agrártudományi alkalmazott kutatás |
| - | | 721933 | | Agrártudományi kísérleti fejlesztés |
| - | | 749010 | | Igazságügyi szakértői tevékenység |
| - | | 749040 | | K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció |
| - | | 750000 | | Állat-egészségügyi ellátás |
| - | | 823000 | | Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése |
| - | | 854121 | | Felsőoktatási szakképzés – Agrár képzési terület |
| - | | 854125 | | Felsőoktatási szakképzés – Természettudomány képzési terület |
| - | | 854161 | | Szakirányú továbbképzés |
| - | | 854163 | | Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése |
| - | | 854221 | | Alapképzés - Agrár képzési terület |
| - | | 854225 | | Alapképzés – Természettudomány képzési terület |
| - | | 854241 | | Mesterképzés - Agrár képzési terület |
| - | | 854261 | | Osztatlan képzés - Agrár képzési terület |
| - | | 854271 | | Doktori képzés - Agrár képzési terület |
| - | | 854275 | | Doktori képzés - Természettudomány képzési terület |
| - | | 855400 | | Kötelező szakmai továbbképzés |
| - | | 910210 | | Múzeumi állandó kiállítási tevékenység | | |
| - | | 999000 | | Szakfeladatra el nem számolt tételek  **III.** Tételes szabályok **Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok**  **24.§**  (1) Az éves költségvetési beszámolót a gazdasági év zárását követően az Egyetemi főkönyvi kivonattal megegyezően, az ügyviteli szoftver adatai alapján kell elkészíteni.   1. A pénzforgalmi és ERA kódokat befolyásoló eseményeket, tárgyévet követő év január 20- áig lehet könyvelni. 2. Negyedévente a főkönyvi kivonatával egyező könyvviteli időközi mérleg-jelentést kell készíteni, melyet az irányító szervnek következő hó 20. napjáig kell megküldeni. 3. Az időközi költségvetési jelentés az egységes rovatrend rovatai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését mutatja be, mely adatszolgáltatást a minden hó 20. napjáig kell beküldeni a Kincstárnak.  A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása **25.§**  (1) Vételár, eladási ár:   * 1. a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, árkiegészítéssel és felárral - ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is - növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték,   2. termék esetén ide értve a számlában foglalt szolgáltatások - így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés -, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges - és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is.  1. A bekerülési érték:    1. A befektetett és forgóeszközök bekerülési értékének meghatározásánál az Szt. 47. § (9) és a Kormányrendelet 16. § és 16/A. § előírásai szerint kell eljárni.    2. Az előzetesen felszámított, le nem vonható forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.    3. Az alaptevékenység szerinti feladatteljesítéshez, az államháztartáson belülről vagyonkezelésre ellenérték megfizetése nélkül átvett tárgyi eszközöket az átadó nyilvántartásaiban lévő bruttó értéken kell nyilvántartásba venni.    4. A devizaszámlán nyilvántartott devizakészlet bekerülési értéke a nyilvántartásba vételkori, az MNB hivatalos deviza árfolyama.A devizakészlet felhasználása a bekerülési értéken, átszámított árfolyam szerinti forintértéken történik.    5. Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, a devizaszámláról devizában, történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának a nyilvántartási (könyv szerinti) árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, szolgáltatás értéke.    6. Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, alapján forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintérték az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.    7. Ha az importbeszerzés devizában meghatározott ellenértékének kiegyenlítése szerződés alapján azonos devizaértékű áruval, szolgáltatással történik, az importbeszerzés forintértéke, illetve az áruértékesítés szolgáltatásnyújtás forintértéke a szerződésben meghatározott deviza értékének az első ügylet teljesítés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámított forintértéken kell meghatározni.   **III.** Tételes szabályok **Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok**  **24.§**  (1) Az éves költségvetési beszámolót a gazdasági év zárását követően az Egyetemi főkönyvi kivonattal megegyezően, az ügyviteli szoftver adatai alapján kell elkészíteni.   1. A pénzforgalmi és ERA kódokat befolyásoló eseményeket, tárgyévet követő év január 20- áig lehet könyvelni. 2. Negyedévente a főkönyvi kivonatával egyező könyvviteli időközi mérleg-jelentést kell készíteni, melyet az irányító szervnek következő hó 20. napjáig kell megküldeni. 3. Az időközi költségvetési jelentés az egységes rovatrend rovatai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését mutatja be, mely adatszolgáltatást a minden hó 20. napjáig kell beküldeni a Kincstárnak.  A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása **25.§**  (1) Vételár, eladási ár:   * 1. a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, árkiegészítéssel és felárral - ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is - növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték,   2. termék esetén ide értve a számlában foglalt szolgáltatások - így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés -, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges - és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is.  1. A bekerülési érték:    1. A befektetett és forgóeszközök bekerülési értékének meghatározásánál az Szt. 47. § (9) és a Kormányrendelet 16. § és 16/A. § előírásai szerint kell eljárni.    2. Az előzetesen felszámított, le nem vonható forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.    3. Az alaptevékenység szerinti feladatteljesítéshez, az államháztartáson belülről vagyonkezelésre ellenérték megfizetése nélkül átvett tárgyi eszközöket az átadó nyilvántartásaiban lévő bruttó értéken kell nyilvántartásba venni.    4. A devizaszámlán nyilvántartott devizakészlet bekerülési értéke a nyilvántartásba vételkori, az MNB hivatalos deviza árfolyama.A devizakészlet felhasználása a bekerülési értéken, átszámított árfolyam szerinti forintértéken történik.    5. Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, a devizaszámláról devizában, történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának a nyilvántartási (könyv szerinti) árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, szolgáltatás értéke.    6. Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, alapján forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintérték az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.    7. Ha az importbeszerzés devizában meghatározott ellenértékének kiegyenlítése szerződés alapján azonos devizaértékű áruval, szolgáltatással történik, az importbeszerzés forintértéke, illetve az áruértékesítés szolgáltatásnyújtás forintértéke a szerződésben meghatározott deviza értékének az első ügylet teljesítés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámított forintértéken kell meghatározni.   II fejezet Tételes szabályok **Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok** fejezet  Tételes szabályok **Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok** | | |

# fejezet Tételes szabályok

**Beszámolás rendjére vonatkozó szabályok**

**28.§**

(1) Az éves költségvetési beszámolót a gazdasági év zárását követően az Egyetemi főkönyvi kivonattal megegyezően, az ügyviteli szoftver adatai alapján kell elkészíteni.

1. A pénzforgalmi és ERA kódokat befolyásoló eseményeket, tárgyévet követő év január 20-ig lehet könyvelni.
2. Negyedévente a főkönyvi kivonatával egyező könyvviteli időközi mérleg-jelentést kell készíteni, melyet az irányító szervnek következő hó 20. napjáig kell megküldeni.
3. Az időközi költségvetési jelentés az egységes rovatrend rovatai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését mutatja be, mely adatszolgáltatást a minden hó 20. napjáig kell beküldeni a Kincstárnak.

# A vételár, eladási ár és a bekerülési érték meghatározása

**29.§**

(1) Vételár, eladási ár:

1. a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, árkiegészítéssel és felárral - ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is - növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték,
2. termék esetén ide értve a számlában foglalt szolgáltatások - így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés -, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges - és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is.
3. A bekerülési érték:
   1. A befektetett és forgóeszközök bekerülési értékének meghatározásánál az Szt. 47. § (9) és a Kormányrendelet 16. § és 16/A. § előírásai szerint kell eljárni.
   2. Az előzetesen felszámított, le nem vonható forgalmi adó nem része a bekerülési értéknek.
   3. Az alaptevékenység szerinti feladatteljesítéshez, az államháztartáson belülről vagyonkezelésre ellenérték megfizetése nélkül átvett tárgyi eszközöket az átadó nyilvántartásaiban lévő bruttó értéken kell nyilvántartásba venni.
   4. A devizaszámlán nyilvántartott devizakészlet bekerülési értéke a nyilvántartásba vételkori, az MNB hivatalos deviza árfolyama. A devizakészlet felhasználása a bekerülési értéken, átszámított árfolyam szerinti forintértéken történik.
   5. Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, a devizaszámláról devizában, történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának a nyilvántartási (könyv szerinti) árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, szolgáltatás értéke.
   6. Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla, alapján forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintérték az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.
   7. Ha az importbeszerzés devizában meghatározott ellenértékének kiegyenlítése szerződés alapján azonos devizaértékű áruval, szolgáltatással történik, az importbeszerzés forintértéke, illetve az áruértékesítés szolgáltatásnyújtás forintértéke a szerződésben meghatározott deviza értékének az első ügylet teljesítés napjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámított forintértéken kell meghatározni.

# A tárgyi eszközök üzembe helyezése

**30.§**

(1) Az Egyetemen üzembe helyezési jegyzőkönyv nélkül nyilvántartásba vehető, beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket – az előző pontban meghatározott bekerülési értéken – az EOS ügyviteli rendszer tárgyi eszközöket kezelő moduljában használatos módon kell nyilvántartásba venni. Az üzembe helyezés dokumentációja a programból nyomtatható, sorszámozott állományba vételi bizonylat.

a) Üzembe helyezési jegyzőkönyv nélkül lehet használatba venni:

aa) vagyoni értékű jogokat (licencek, felhasználói jogok, egyedi és dobozos szoftvertermékek használati joga),

ab) ingatlanon végzett hatósági, építési engedélyhez nem kötött felújításokat,

ac) gépek, berendezések, felszerelések azon körét, amelyek üzembe helyezéséhez hatósági (tűzrendészeti, érintésvédelmi stb.) engedély nem szükséges.

b) Az állományba vételi bizonylatnak tartalmaznia kell: ba) az állományba vétel helyét,

bb) a leltárhely meghatározását,

bc) a nyilvántartásba vétel sorszámát, bd) a bizonylat számát,

be) a rögzítés időpontját,

bf) az állományba vétel tárgyát (megnevezését, meghatározását), bg) mennyiségi egységét és mennyiségét,

bh) a bekerülés értékét,

bi) az értékcsökkenési leírás jellemzőit, mértékét, bj) a beruházás műszaki adatait,

bk) a szintetikus könyvelés hivatkozásait, (főkönyvi számla számot), bl) a nyilvántartásba vevő nevét,

bm) a használatba vevő nevét.

* 1. Üzembe helyezési jegyzőkönyvvel lehet használatba venni: ca) ingatlan beruházásokat,

cb) ingatlanon végzett hatósági, építési engedélyhez kötött felújításokat,

cc) gépek, berendezések, felszerelések azon körét, amelyek üzembe helyezéséhez hatósági (tűzrendészeti, érintésvédelmi stb.) engedély szükséges,

cd) járműveket.

* 1. Az üzembe helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell: da) az üzembe helyezés időpontját,

db) az építésügyi és egyéb engedélyek felsorolását,

dc) az ingatlan, vagy gép, berendezés műszaki jellemzőit, dd) a bekerülési értékbe tartozó tételek felsorolását,

de) a használatba vételi eljárás menetét,

df) a használatba vételi eljárásban résztvevők felsorolását, dg) az engedélyező megnevezését és aláírását.

1. Az épületek beruházási (felújítási) költségeit a befejezetlen beruházások között kell nyilvántartani mindaddig, amíg annak műszaki átadása meg nem történik.
2. Állományba vétel (aktiválás) csak az átadásról készült jegyzőkönyv alapján történhet.
3. Immateriális jószágként kell állományba venni:
   1. a vagyoni értékű jogokat – az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nélkül – ilyen a bérleti jog, a használati jog, a márkajog, a licenc stb.
   2. szellemi termékeket: szerzői jog, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftverek stb.
4. Tárgyi eszközként kell állományba venni:
   1. az ingatlanokat és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
   2. a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket
5. Érték nélkül mennyiségben kell nyilvántartásba venni a kis értékű tárgyi eszközöket.

# Az értékcsökkenés elszámolása

**31.§**

(1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően, a negyedév utolsó napján állományban lévő eszközökre, a Kormányrendeletben meghatározott leírási kulcsokkal, napi terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, melyet negyedévenként összesített feladás alapján kell a főkönyvi könyvelésben rögzíteni.

1. Az értékcsökkenést a beszerzési vagy előállítási költség alapján számítva a következő kulcsokkal kell megállapítani:

|  |  |
| --- | --- |
| a) vagyonértékű jogok | 16% vagy arányos |
| b) szellemi termékek | 33% |
| c) alapítás-átszervezés értéke | 20% |
| d) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 2% |
| e) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, közutak | 3% |
| f) gépek, berendezések és felszerelések | 14,5% |
| (kivéve számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközöket) |  |
| g) informatikai eszközök | 33% |
| h) járművek | 20% |

* 1. tenyészállatok: a tenyészállatok értékcsökkenésének elszámolásakor a leírási kulcsot a tenyészállat „hasznos élettartama” alapján kell megállapítani.

1. Nem számolható el értékcsökkenés a földterületek, telkek, a műemlékek és műemléki védettségű épületek, a képzőművészeti alkotások, az üzembe nem helyezett beruházások és a már teljesen leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre. Nem számolható el értékcsökkenés az olyan eszközöknél, amelyek a használatuk során nem veszítenek értékükből, különös helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan értékük évről-évre nő.
2. Terven felüli értékcsökkenést a rendkívüli események bekövetkeztével kell elszámolni az

immateriális javak, tárgyi eszközök és befejezetlen beruházások körében.

1. A kis értékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését, azonnal, de legkésőbb a negyedéves zárás keretében el kell számolni.
2. Azon immateriális javaknál, ahol a szerződés eltérő időtartamot jelöl meg, mint a

(2) bekezdésben előírt leírási kulcsok alapján számított használati idő, ott a várható használati idő tekintetében a szerződés szerinti időtartamot és az ennek megfelelő leírási kulcsokat kell alapul venni.

1. A vagyoni értékű jogoknál az értékcsökkenési leírási kulcs lehet 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs.

# Eszközök év végi értékelése, az értékvesztés elszámolása.

# Az eszközök év végi értékelése

**32.§**

(1) A befektetett eszközöket év végén könyv szerinti értéken kell értékelni.

1. A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, ha azok értéke a jelentős összeghatár feletti mértékben, tartósan – egy évnél hosszabb ideje – alacsonyabb a piaci értéknél, értékvesztéssel csökkentett értéken kell értékelni.
2. A tartósan – egy évnél hosszabb ideje – nyilvántartásban lévő (raktárban lévő új) készleteket, ha a piaci értékük magasabb, mint a nyilvántartási érték, és az eltérés nagysága meghaladja a jelentős összeg határát, akkor piaci értéken kell értékelni.
3. Az elismert követeléseket az értékelési szabályzatban meghatározott módon kell értékelni.
4. A behajthatatlan, peresített és el nem ismert követeléseket az értékvesztéssel korrigált értéken kell értékelni. Ezeket a követeléseket a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni.
5. A pénzeszközöket a Magyar Államkincstár számlakivonatával megegyező értéken kell kimutatni. A Kincstárnál vezetett előirányzat-felhasználási keretszámla után értékvesztést nem lehet elszámolni.
6. A deviza számlákat, a számlakivonattal egyező értéken, a könyvviteli mérleg fordulónapján érvényes, MNB hivatalos árfolyamán átszámított forintértéken kell értékelni.

# Az értékvesztések elszámolása

**33.§**

(1) Ha a mérlegkészítéskor – a jelentős összeg értékhatárainak megfelelően – a piaci érték alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték, akkor értékvesztést kell elszámolni:

* 1. a vásárolt és saját termelésű raktárban lévő új készleteknél,
  2. a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél,
  3. az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
  4. a mérlegforduló napon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél.

1. Az egy évnél hosszabb ideje raktáron lévő vásárolt készletek (anyagok, áruk) egyedi nyilvántartás szerinti értékét kell hasonlítani a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értékhez.
2. Az értékvesztésről részletező kimutatást kell készíteni, melyhez csatolni kell az értékelés alapját képező dokumentumokat. A kimutatásban rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.
3. Amennyiben a Szt. 56. § (1) és (2) bekezdése szerint meghatározott piaci érték a nyilvántartási árnál alacsonyabb, úgy a vásárolt készleteket az alacsonyabb értéken kell a mérlegbe felvenni.
4. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási költségét össze kell hasonlítani a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árral. Ha a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár alacsonyabb, mint a nyilvántartási érték, akkor a készlet értékét a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, a készlet értékének csökkentése mellett.
5. A saját termelésű készletek felülvizsgálatáról kimutatást kell készíteni. A kimutatásban rögzíteni kell az értékvesztés okát és mértékét. A vásárolt készletek felülvizsgálatáért, az érték vesztéssel számolásának elkészítéséért, a szükséges dokumentumok, bizonylatok összeállításáért a pénzügyi, számviteli és kontrolling osztályvezető felel.
6. A gazdasági társaságokban lévő befektetéseknél az értékvesztés meghatározásához a következő információkkal kell rendelkezni:
   1. milyen a gazdasági társaság piaci megítélése (amennyiben az tartósan csökkent, akkor a befektetés könyv szerinti értékét csökkenteni kell),
   2. a gazdasági társaság megszűnése esetén várhatóan megtérül-e a gazdasági társaságba befektetett összeg (ha nem, akkor értékvesztést kell elszámolni),
   3. a gazdasági társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része nem csökkent-e a befektetés könyvszerinti értéke alá (ha az arányos rész kisebb, mint a könyv szerinti érték, akkor értékvesztést kell elszámolni).
7. Az értékvesztés elszámolása során a befektetés könyv szerinti értéke a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetés névértékével arányos összegig csökkenthető.
8. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél elszámolandó értékvesztés összegének meghatározásánál a rendelkezésre álló információk alapján a követelés várhatóan megtérülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét.
9. Ha ez tartósan és jelentős összegben alacsonyabb a követelés könyv szerinti értékénél, veszteség jellegű, akkor értékvesztést kell elszámolni.
10. Az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását a mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

# Záró és hatályba léptető rendelkezések

**34.§**

Az Állatorvostudományi Egyetem Szenátusa a szabályzatot 2016. július 1-i ülésén …számú határozatával elfogadta.

A szabályzat a Szenátus általi elfogadás napján lép hatályba, rendelkezéseit 2016. év ….hó ……..-jétől kell alkalmazni.

Budapest, 2016. július 1.

rektor kancellár