



# ÁLLATORVOSTUDOMÁNYI EGYETEM

## Számveteli politika

A szabályzatot elfogadom, alkalmazását elrendelem.

Budapest, 2021. 05. 19. ....

Képviselőre jogosult



*dr. Sótonyi Péter*

dr. Sótonyi Péter  
rektor

Az Állatorvostudományi Egyetem Szenátusa jelen szabályzatot 2021. 05. 19. .... tartott ülésén a 40/2020/2021. SZT. .... számú határozatával elfogadta.

## Tartalomjegyzék

PREAMBULUM.....	4
I. FEJEZET: ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	5
1. A Szabályzat célja.....	5
2. A Szabályzat hatálya.....	5
3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása .....	6
4. A Szabályzattal szembeni követelmények.....	6
5. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások.....	7
6. A számvitel rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala .....	7
7. Számviteli feladatok végzése és irányítása .....	9
8. Pénzkezelés felelősei .....	9
II. FEJEZET: AZ EGYETEM BEMUTATÁSA ÉS A SZÁMVITELI ALAPELVEK.....	10
9. Az Egyetem bemutatása.....	10
10. A számviteli alapelvek érvényesülése .....	10
III. FEJEZET: A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYAI .....	13
11. A könyvvezetés módja.....	13
12. Az üzleti év .....	14
13. Költségelszámolás módja.....	15
14. Bizonylati elv és bizonylati fegyelem, a számviteli bizonylatok .....	15
15. Számlarend készítéséhez kapcsolódó döntések.....	15
16. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások.....	16
IV. FEJEZET: A BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG .....	18
17. Beszámolási kötelezettség általános szabályai .....	18
17. Könyvvizsgálat.....	18
19. Nyilvánosságra hozatal, közzététel .....	19
20. Mérleg és Eredménykimutatás.....	19
21. A mérlegkészítés időpontja.....	20
22. Kiegészítő melléklet tartalma .....	21
23. Közhasznúsági melléklet tartalma.....	24
24. Az üzleti jelentés tartalma .....	24
25. Konszolidálás .....	26
V. FEJEZET: MÉRLEG TAGOLÁSA, TARTALMA ÉS A KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELPOLITIKAI DÖNTÉSEK .....	27
26. Eszközök.....	27
Befektetett eszközök.....	27
Forgóeszközök.....	33
Aktív időbeli elhatárolások.....	36
27. Források.....	41
Céltartalék.....	44
Kötelezettségek.....	44
Passzív időbeli elhatárolások.....	46
VI. FEJEZET: EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA, TAGOLÁSA .....	51
28. Eszközök.....	51
Az eredménykimutatás tételeinek tartalma.....	52
VII. FEJEZET: KIEMELT SZÁMVITELI TEENDŐK, KÖNYVVITELI ZÁRLAT.....	65
28. Kiemelt számviteli teendők.....	65
29. Mérlegen kívüli tételek.....	66
30. A könyvviteli zárlat általános szabályai .....	67
31. A havi zárlat szabályai.....	67
32. A negyedéves zárlat szabályai .....	68
33. Az éves zárlat szabályai .....	68
34. A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai .....	69
VIII. FEJEZET: AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYAI .....	69
35. Bekerülési érték meghatározása .....	69

36. Terv szerinti értékesökkenés elszámolásának szabályai.....	69
37. Terven felüli értékesökkenés és visszairás elszámolási szabályai .....	71
38. Az értékvesztés és visszairás elszámolása.....	72
39. Értékhelyesbítés elszámolása .....	72
40. Valós értéken történő értékelés.....	73
IX. FEJEZET: A MÉRLEG ÉS A LETTÁR KAPCSOLATA.....	74
41. A mérleg alátámasztása leltárral .....	74
X. FEJEZET: DEVIZÁS ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉS .....	75
42. Választott árfolyam, évközi állománymozgások, év végi értékelés .....	75
XI. AZ ELLENŐRZÉS, AZ ÖNELLENŐRZÉS ELSZÁMOLÁSA ÉS BEMUTATÁSA .....	76
43. A Fenntartó kuratóriuma által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése .....	76
XII. FEJEZET: CÉLTARTALÉK KÉPZÉS .....	77
44. Céltartalék várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre.....	77
XIII. FEJEZET: A LÉNYEGES, A JELENTŐS ÉS A KIVÉTELES NAGYSÁGÚ, ELŐFORDULÁSÚ KRITÉRIUMOK .....	79
45. Minősítések, értelmezések a számviteli elszámolások szempontjából .....	79
46. Jelentős összeg a bemutatás szempontjából.....	81
XIV. FEJEZET: ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK .....	82
47. Hatályba lépés, jóváhagyás.....	82
48. Számviteli Politika későbbi módosítása.....	82
49. Megismerési záradék.....	82

## Preambulum

Az **Állatorvostudományi Egyetem** (a továbbiakban: Egyetem) közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézmény, amely, mint gazdálkodó a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) hatálya alá tartozik. Az Szt. meghatározza a gazdálkodók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítását, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. Az Egyetemnek az Szt. 14. (4) és (5) bekezdésében foglaltak szerint – az Szt. keretein belül – el kell készítenie az adottságainak, és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját.

## I. fejezet: Általános rész

### 1. A Szabályzat célja

(1) A **számviteli politika célja**, hogy az Egyetemen olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről, és ezzel egyidejűleg a vezetői döntések meghozatalához is alkalmas információkat szolgáltat. A számviteli rendszer kialakítása során az Szt. mellett az alábbi jogforrások hatálya terjed ki az Egyetem beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségére:

a) egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet (továbbiakban: Rendelet),

b) az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.).

(2) Jelen számviteli politikának **nem célja**, hogy szabályozza és ismétlje a Számviteli törvény szerint már részletesen körülírt, választási lehetőséget nem tartalmazó elszámolási és értékelési kérdéseket. Kiemelt célja viszont teljes körűen meghatározni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk.

### 2. A Szabályzat hatálya

(1) A **szabályzat hatálya** kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, valamint munkavállalójára, függetlenül attól, hogy az alkalmazás munkaviszony, vagy egyéb jogviszony keretében történik.

(2) Bármely olyan feladat elvégzése, amelyet a számviteli politika is szabályoz, annak megismerését feltételezi, így az ilyen munkát végző alkalmazott, vagy tag munkaköri leírásának automatikus tartalma a számviteli politika megismerése. A megismertetést dokumentálni kell, amelybe az elektronikus úton való közlés is beletartozik.

(3) Az Egyetem számviteli politikájában meghatározott szabályoktól eltérni csak akkor lehet, ha az eltérést jogszabályi rendelkezés vagy a számviteli politika más rendelkezése indokolja. A számviteli politikában nem szabályozott kérdésekben a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban, konkrét jogszabályi előírás hiányában a számviteli politika szellemével összhangban kell eljárni.

(4) A számviteli politika időbeni hatálya az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számviteli politika már csak a kiegészítő módosítással együtt érvényes

### **3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása**

(1) A Szabályzat elkészítéséért, módosításáért és végrehajtásáért az **Egyetem gazdasági főigazgatója** a felelős.

### **4. A Szabályzattal szembeni követelmények**

(1) A Számviteli Politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat az Egyetemre jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(2) A Számviteli Politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni, figyelembe véve a Rendeletben megfogalmazott eltéréseket és sajátosságokat.

(3) A Számviteli Politikát úgy kell kialakítani, hogy az Egyetem adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.

(4) Számviteli politikánk – tartalma szerint – elsősorban a számvitelpolitikai döntések rögzítése és annak meghatározása, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk

(5) Minden esetben, amennyiben a „Számviteli politika” írásba foglalt anyagát változtatni szükséges, azt indokolni kell. A változtatás kihatásait ki kell dolgozni, számszerűsíteni kell, és arról a Beszámoló kiegészítő mellékletében számot kell adni.

(6) Az Egyetem jelen számviteli politikájának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.

(7) Törvényt módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő **90 napon belül** kell a számviteli politikán - így e szabályzaton - átvezetni.

## **5. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások**

(1) Az Egyetem Számviteli Politikáját az Szt.-ben, illetve a Rendeletben foglaltak alapján kell elkészíteni, de más jogszabályok vonatkozó előírásait is figyelembe kell venni, különös tekintettel:

- a) a 2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról,
- b) a mindenkor hatályos adótörvények.

(2) A Számviteli Politika elválaszthatatlan részét képezi:

- a) Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- b) Az eszközök és források értékelési szabályzata,
- c) Önköltségszámítási szabályzat,

d) Pénzkezelési szabályzat (3) A Számviteli Politikához kapcsolódó, kötelezően elkészítendő szabályzatok jelen Szabályzattal összhangban, önálló szabályzatokként kerülnek kiadásra.

## **6. A számvitel rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala**

(1) Az Egyetem számviteli rendjének szerves része a jelen számviteli politika, mely a Számviteli Törvénynek a számviteli politikára vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb

előírásaival összhangban az Egyetem gazdálkodása, így különösen számviteli körülményeinek figyelembevételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

(2) Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon változnak, hogy a jelen számviteli politika egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

(4) Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzaton még nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

(5) A számvitel e szabályzatban meghatározott rendjének megsértése esetén az előírást megsértő személy a polgári jog szabályai szerint - figyelemmel a kapcsolódó munkajogi és egyéb rendelkezésekre - visel felelősséget.

(6) A számvitel rendjének biztosítása, a számvitelpolitikai döntések meghozatala elsődlegesen a vezetés felelőssége. A számvitelpolitikai döntésekért az a személy felelős, aki a döntést meghozta, vagy azt meg kellett volna hoznia.

A számvitelpolitikai döntésekhez kapcsolódó felhatalmazások, delegált **hatáskörök** és **felelőségek** az alábbiak:

<i>Hatáskör</i>	<i>Felelős</i>
Elkészítés, módosítás, irányok megszabása	Gazdasági főigazgató
Számviteli politika és szabályzatai jóváhagyása	Rektor
Számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok betartásának ellenőrzése	Gazdasági főigazgató
Folyamatba épített ellenőrzés	Számviteli osztályvezető



## **7. Számviteli feladatok végzése és irányítása**

(1) Az Egyetem számviteli feladatainak végzésével, irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői (vagy azzal e szempontból egyenértékű) képesítéssel bír, a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

## **8. Pénzkezelés felelősei**

A pénzkezelés az Egyetem hatásköre és felelőssége, az ezzel kapcsolatos feladatokat - a vonatkozó jogszabályi előírások szerint - a pénzkezelési szabályzatban megjelölt személyek látják el.

## II. fejezet: Az Egyetem bemutatása és a számviteli alapelvek

### 9. Az Egyetem bemutatása

#### *(1) Az Egyetem azonosító adatai:*

- a) Megnevezés: Állatorvostudományi Egyetem
- b) Székhely: 1078 Budapest, István utca 2.
- c) Adószám: 19253268-2-42
- d) KSH statisztikai számjel: 19253268 8542 599 01
- e) Jogállás: magán felsőoktatási intézmény, mint önálló jogi személy
- f) A gazdálkodás módja: az Egyetem önállóan működő, közhasznúnak minősülő egyéb szervezet
- g) Adóalanyiság: az Egyetem belföldi illetőségű adóalany
- h) Fenntartó: Marek József Alapítvány
- i) Könyvvizetés módja: kettős könyvvitel
- j) Beszámoló típusa: éves beszámoló
- k) Az Egyetem vállalkozási tevékenységet az Alapító okirata értelmében vállalkozási tevékenységet az Nftv. rendelkezéseivel összhangban folytathat.

(2) Az Egyetem a megbízott kereskedelmi banknál forint és deviza számlákat vezet. A bankszámlák felsorolását a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.

### 10. A számviteli alapelvek érvényesülése

(1) A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a Szt. 14.-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni, melytől eltérni csak a Szt.-ben, vagy a Rendeletben szabályozott esetekben lehet.

(2) Mivel a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani a számviteli politikát, jelen szabályzat összeállítása során figyelembe vettük a törvényben rögzített számviteli alapelveket, amelyeket fontosságuk miatt itt is kiemelünk:

#### A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

#### A teljesség elve

A gazdálkodó szervezetnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni. Ide kell érteni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

#### A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

#### A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

#### A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

### A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záróadataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak a törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

### Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

### Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

### A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

### Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

### Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

### III. fejezet: A könyvvezetés szabályai

#### 11. A könyvvezetés módja

(1) Az Egyetem az Szt., valamint a Rendelet előírásainak megfelelően a **kettős könyvvitel szabályai** szerint vezeti könyveit, **magyar nyelven**.

(2) A könyvek vezetése és a beszámoló elkészítése a beszámoló pénznemében, azaz forintban történik. Ennek keretében a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

(3) A könyvviteli nyilvántartásunk logikailag zárt rendszerben biztosítja a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés

lehetőségét, magyar nyelven megjelenítve az összes - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre kiható - gazdasági eseményt.

A **könyvvezetésért fele** az Egyetem Számviteli osztályvezetője

(4) Az **idegen pénznemben** meghatározott gazdasági események a főkönyvi könyvelésben forintban, az analitikus nyilvántartásokban pedig mind a felmerülés pénznemében, mind forintban rögzítésre kerülnek. Az átszámításra vonatkozó szabályokat a jelen számviteli politika **Értékelési szabályzata** tartalmazza.

(5) A könyvvezetés során az egyéb szervezetnek **elkülönítetten** kell kimutatni a rá vonatkozó, sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott **alaptevékenységgel**, valamint a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott **vállalkozási tevékenységgel** kapcsolatos (ár)bevételeket, ráfordításokat (költségeket), kiadásokat.<sup>1</sup>

(6) Az egyéb szervezet úgy köteles könyvvezetését kialakítani, hogy a vonatkozó jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenység (ár)bevételei és ráfordításai (költségei), kiadásai az alaptevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől), kiadásaitól, gazdasági eseményeitől elkülönüljenek, és ezáltal megbízhatóan kimutatható legyen a **vállalkozási tevékenység** tárgyévi eredménye.<sup>2</sup>

(7) Az egyéb szervezetnek a könyvvezetés során **elkülönítetten** kell kimutatni a **kapott adományt, a közcélú adományt** és azok felhasználását, amennyiben az adományról a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerint kedvezmény igénybevételére jogosító **igazolást** állít ki.<sup>3</sup>

## 12. Az üzleti év

(1) Az Egyetemenél az **üzleti év időtartama** megegyezik a naptári évvel.

(2) A **mérleg fordulónapja** az üzleti év utolsó napja, azaz december 31.

---

<sup>1</sup> Az Egyetem közhasznú és vállalkozási tevékenységeinek leírását a Szabályzat **1. sz. melléklete** tartalmazza

<sup>2</sup> Rendelet 9. (8) bekezdés

<sup>3</sup> Rendelet 9. (9) bekezdés

### 13. Költségelszámolás módja

(1) Az Egyetem könyvvezetésében a költségeket **költségnemenként az 5. számlaosztályban** számolja el.

(2) A gazdálkodási rendszerben a **vállalkozási és közhasznú tevékenység költségeinek** elkülönítése, továbbá a belső gazdálkodási elveknek megfelelő költségmegfigyelés az **SAP** rendszerben kialakított, elkülönítetten könyvelt, alap / pénzügy központokénti / költséghelyenkénti elszámolással valósul meg.

### 14. Bizonylati elv és bizonylati fegyelem, a számviteli bizonylatok

Az Egyetemen a bizonylatok kiállításának, befogadásának, kezelésének, feldolgozásának, formai és tartalmi kellékeinek, szigorú számadásba helyezésének rendjéről a **Bizonylati Rend Szabályzata** rendelkezik.

### 15. Számlarend készítéséhez kapcsolódó döntések

(1) A Számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvetés helyességéért a **számviteli osztályvezető a felelős.**

(2) Az Egyetem **Számlarendjéről** külön szabályzat rendelkezik, mely tartalmazza:

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

(3) Az analitikus nyilvántartások automatikus, integrált kapcsolatban állnak a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között a számszerű egyezés biztosított.

(4) A kialakított Számlarend a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő és közhasznúsági melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas.

(5) A Számlarendhez kapcsolódó döntések:

- a mérleg eszköz- és forrástételeit, az eredménykimutatás bevétel- és ráfordítástételeit alátámasztó főkönyvi számlák legalább a beszámoló sorainak megfelelő mélységben kerülnek tagolásra azzal, hogy a főkönyvi számlák további bontása minden olyan esetben kötelező, amely az Szt. beszámolóképzési kötelezettségén túli információs igény kielégítése miatt elkerülhetetlen,
- az Egyetem 6. és 7. számlaosztályt a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésére nem használja,
- az Egyetem fel kívánja használni a könyvviteli rendszert a vezetői információs igények kielégítésére.

## 16. Főkönyvi és analitikus nyilvántartások

(1) A főkönyvi könyvelés az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változásokat valóságosan, folyamatosan, zárt és áttekinthető rendszerben mutatja, alátámasztva a mérleg és eredménykimutatás adatait. A kiegészítő melléklet adatait részben a főkönyvi könyveléssel, részben az analitikával, részben pedig a bizonylatolással kívánja az Egyetem közvetlenül alátámasztani.

(2) A főkönyvi könyvelés kialakítása, karbantartása és működtetése a **számviteli osztályvezető** szakmai részvétele mellett a **pénzügyi vezető felelősége**.

(3) A főkönyvi könyvelés alkalmazott főkönyvi számláinak megnevezését és tartalmát, valamint a leggyakoribb számlaösszefüggéseket a **Számlarend** tartalmazza. A Számlarendben került szabályozásra továbbá az egyes számlákhoz kapcsolódó analitika is.

(4) A főkönyvi könyveléssel szoros kapcsolatban - az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítva - további **részletező (analitikus) nyilvántartásokat** is vezetni kell, amennyiben azt jogszabály vagy belső szabályzat előírja, illetőleg az áttekinthetőség követelménye, az adatok mennyisége azt indokolja.



(5) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak összhangja a munkafolyamat kialakítása által biztosított, azonban az egyezőség **ellenőrzése a mérlegkészítés során kötelező**. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak egyezőségét a zárt rendszerű adatfeldolgozás biztosítja.

## IV. fejezet: A beszámolási kötelezettség

### 17. Beszámolási kötelezettség általános szabályai

(1) Az Egyetem működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával a jogszabályokban meghatározottak szerint beszámolót köteles készíteni, melyet a hely és a kelet feltüntetésével **a gazdasági főigazgató köteles aláírni.**

(2) Az Egyetem éves beszámolóját az Alapító okirat szerint felállított Közhasznúsági Felügyelő Bizottság tájékoztatása mellett a **Fenntartó fogadja el.**

(3) A Szt.-ben meghatározottak alapján az Egyetem **éves beszámolót** készít, mely a Szt. értelmében mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámoló elkészítésével egyidejűleg az **üzleti jelentést** is el kell készíteni.

(4) Az Egyetem, mint közhasznú szervezet a Civil tv. alapján köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg **közhasznúsági mellékletet** készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni. A beszámolóba, a közhasznúsági mellékletbe bárki betekinthez, és abból saját költségére másolatot készíthet.

(5) A beszámoló készítése során biztosítani kell a közhasznú és a vállalkozási tevékenységből származó bevételek, költségek, ráfordítások, valamint a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének elkülönítetten történő bemutatását is.

(6) Az Egyetem beszámolója **magyar nyelven** kerül összeállításra, funkcionális pénzneme a **magyar forint**. A Szt. rendelkezései szerint az Egyetem az éves beszámolójában az adatokat **ezer forintban** adja meg.

### 17. Könyvvizsgálat

(1) Az Egyetem **választott könyvvizsgálót bíz meg** a könyvvizsgálói feladatok ellátása céljából.

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására - a gazdálkodás volumenére és a kapcsolódó előírásokra tekintettel / - a legfőbb szerv könyvvizsgálót választ.

(2) Az állandó könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása az Egyetem hatásköre.

(3) Az Egyetem az éves beszámolójának **kiegészítő mellékletében**

- a könyvvizsgálati kötelezettségre kiemelten és egyértelműen utal, továbbá
- bemutatja a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatával megbízott könyvvizsgáló adatait, a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve

## 19. Nyilvánosságra hozatal, közzététel

(1) A **Fenntartó által elfogadott** éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az adott **üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezi** ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta.,

(4) Az Egyetem közzétételi kötelezettségének a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal tesz eleget, ha a számviteli beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, az üzleti jelentést, valamint a közhasznúsági mellékletet a **honlapján is közzéteszi**. Az internetes honlap címe: univet.hu.....

## 20. Mérleg és Eredménykimutatás

(1) A mérleg tagolását a Szt. 1. számú melléklete alapján az „A” **változat** szerint állítja össze az Egyetem.

(2) Az eredménykimutatást az Egyetem **összköltség eljárással** készíti el, azaz az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként.

.

(4) Az Egyetem a mérlegében és eredménykimutatásában csak **akkor vesz fel új tételt**, ha annak jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének elnevezése, tartalma sem fedi le. Ebben az esetben az elkülönítés indoka és az új tételek tartalma a tárgyévi kiegészítő mellékletben - amennyiben annak elkészítése előírás - bemutatásra kerül. /

A mérleg és eredménykimutatás tételei nem kerülnek összevonásra, e lehetőséggel az Egyetem nem kíván élni.

(A mérlegben és az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

## 21. A mérlegkészítés időpontja

(1) A mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő információkat ezen időpontig kell és lehet figyelembe venni.

(2) A mérlegkészítés időpontja az üzleti év **fordulónapját követő év január 31-e**.

(3) Az **évvárlat** elkészítésnek határideje **április 15.**

A végleges – könyvvizsgáló által véglegesített – beszámoló elkészítésének határideje az üzleti év fordulónapját követő év **április 30.**

## 22. Kiegészítő melléklet tartalma

(1) A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket a Szt. előír, továbbá mindazokat, amelyek az Egyetem vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához az egyetemi vezetők, valamint a fenntartó számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

(2) A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.

(3) Tartalmilag a Kiegészítő melléklet jellemzően a következő főbb elemeket tartalmazza:

### 1. Általános rész:

- a) az Egyetem bemutatása,
- b) az üzleti év gazdálkodásának körülményei,
- c) a beszámoló nyilvánossága, közreműködői,
- d) a könyvvezetés módja, a könyvvezetés pénzneme,
- e) alkalmazott számviteli szabályok,
- f) a számviteli politika tárgyévi változása,
- g) beszámoló választott formája és típusa, pénzneme,
- h) mérlegkészítés időpontja,
- i) jelentős összegű hibák, különbözetek értelmezése,
- j) devizás tételek értékelése, alkalmazott devizaárfolyam, devizás értékelések változása,
- k) értékcsökkenési leírás elszámolása, módja, kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása, nem jelentős maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása, értékcsökkenési leírás elszámolásának változása,
- l) értékvesztések elszámolása, visszaírások alkalmazása,

- m) vásárolt készletek értékelése,
- n) céltartalék képzése, vagy annak elmaradásának magyarázata,
- o) értékelési szabályok egyéb változásai,
- p) leltározási szabályok és azok évközi változásai,
- q) pénzkezelési szabályok és azok évközi változásai,

## **2. Elemzések:**

- a) Adatok változása
- b) Mérlegtételek megoszlása
- c) Vagyoni helyzet
- d) Likviditás és fizetőképesség
- e) Jövedelmezőség
- f) Cash-flow

## **3. Specifikus rész:**

### a) Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

- I. összehasonlíthatóság, össze nem hasonlítható adatok,
- II. mérleg tagolása, mérlegen kívüli tételek,
- III. befektetett eszközök bruttó és nettó értékének alakulása
- IV. elszámolt értékcsökkenés alakulása (terv szerinti és terven felüli)
- V. forgóeszközök alakulása
- VI. követelések alakulása
- VII. aktív időbeli elhatárolások összetétele, alakulása
- VIII. saját tőke bemutatása, elemeinek változása
- IX. céltartalékok alakulása. kötelezettségek alakulása
- X. passzív időbeli elhatárolások összetétele, alakulása

## b) Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

- I. előző évek módosítása
- II. bevételek alakulása
- III. kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek bemutatása
- IV. kapott támogatások bemutatása
- V. aktivált saját teljesítmények bemutatása
- VI. költségek alakulása
- VII. ráfordítások alakulása
- VIII. igénybe vett szolgáltatások bemutatása
- IX. pénzügyi bevételek és ráfordítások bemutatása
- X. társasági adó megállapítása
- XI. eredmény alakulása
- XII. eredményhez kapcsolódó egyéb sajátosságok

**4. Tájékoztató adatok**

- a) Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek
- b) Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek
- c) Vezető tisztségviselők bemutatása
- d) Vezetői tisztségviselők díjazása, előlegeik, kölcsöneik
- e) Kiemelt juttatások
- f) Könyvvizsgálói díj
- g) Bér és létszám adatok
- h) Környezetvédelem, veszélyes hulladékok kezelése
- i) A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

(4) Azon tételek esetében, ahol a bemutatást jogszabály előírja, de a beszámoló ahhoz kapcsolódóan tételt nem tartalmaz, a nemlegesség tényét a kiegészítő melléklet tartalmazza.

### 23. Közhasznúsági melléklet tartalma

(1) A közhasznúsági melléklet, mint a közhasznú tevékenység végzése, a közhasznúsági követelményeknek megfelelő gazdálkodás, valamint a **megfelelő erőforrás és a megfelelő társadalmi támogatottság dokumentuma.**

(2) Az Egyetem – mint közhasznú szervezet - köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon **köteles letétbe helyezni.**

(3) Közhasznúsági melléklet **tartalma:**

- a) az Egyetem azonosító adatai,
- b) tárgyévben végzett közhasznú tevékenység bemutatása,
- c) cél szerinti juttatások kimutatása,
- d) vezetői tisztségviselőknek nyújtott juttatás.
- e) Civil törvényben a közhasznúsági mellékletre előírt mutatók.

### 24. Az üzleti jelentés tartalma

(1) Az Éves beszámoló készítési kötelezettség egyidejűleg maga után vonja az üzleti jelentés készítési kötelezettséget. Az **üzleti jelentés célja**, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be az Egyetem vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, az Egyetem tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

(2) Az üzleti jelentést magyarul kell elkészíteni és azt a hely és a kelet feltüntetésével az Egyetem képviseletére jogosult gazdasági főigazgató írja alá.

(3) Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.



(4) Az üzleti jelentésnek **tartalmaznia kell:**

- az Egyetem általános bemutatását
- az Egyetem üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, az Egyetem méretével és összetettségével összhangban álló elemzést (pénzügyi teljesítménymutatókkal alátámasztva),
- az Egyetem által végzett főbb szakmai feladatokat,
- az Egyetem által használt ingatlanok, székhely, a fióktelepek bemutatását,
- az Egyetem szervezetét, az általa folytatott foglalkoztatáspolitikát,
- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményeket, különösen jelentős folyamatokat,
- a várható fejlődést (a gazdasági környezet ismert és várható fejlődése, a belső döntések várható hatása függvényében),
- a kutatás és a kísérleti fejlesztés területét,
- az Egyetem által folytatott foglalkoztatáspolitikát;
- a környezetvédelemnek az Egyetem pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepét, az Egyetem környezetvédelemmel kapcsolatos felelősségét; a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztéseket, az ezzel összefüggő támogatásokat,
- a környezetvédelem eszközei tekintetében az Egyetem által alkalmazott politikát; a környezetvédelmi intézkedéseket, azok végrehajtásának alakulását,
- az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (számszerűsítve is),
- ahol szükséges, hivatkozni kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra

## 25. Konszolidálás

(1) A számviteli politika ezen fejezete foglalkozik az anyavállalati minőségben, illetve a közös vezetésű vállalkozás minőségben készített összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítását meghatározó részletes szabályokkal, eljárásokkal, valamint a leányvállalati minőségben készített egyedi éves beszámoló adatainak a konszolidált beszámolóban való figyelembevételét szolgáló részletszabályokkal, az azt alátámasztó nyilvántartásokkal, adatszolgáltatásokkal.

(2) Jelenleg az Egyetem sem anyavállalat, sem közös vezetésű vállalkozás, sem leányvállalat, sem társult vállalkozás minőségében **nem tagja olyan vállalkozáscsoportnak, amelyről konszolidált éves beszámoló készül.** Így a számviteli beszámoló adatai semmilyen módon nem szerepelnek vállalatcsoport által összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolóban. Konszolidálásba vonás esetén a számviteli politika konszolidációs célú felülvizsgálata szükséges.

## V. fejezet: Mérleg tagolása, tartalma és a kapcsolódó számviteli politikai döntések

### 26. Eszközök

(1) A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozás működését szolgáló **befektetett eszközöket és forgóeszközöket** - a bérbe vett eszközök kivételével -, függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozáshoz, továbbá az **aktív időbeli elhatárolásokat**.

(2) Az eszközök között kell kimutatni a **pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket**, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is. Az eszközöket **rendeltetésük, használatuk alapján** kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

(3) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően **megváltozik**, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

#### Befektetett eszközök

(1) **Befektetett eszközként** olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, **legalább egy éven túl szolgálja**. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

(2) Az **immateriális javak** között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

(3) **Alapítás-átszervezés aktivált értékeként** a vállalászási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan, a közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Egyetemünknel az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével kimutatjuk az immateriális javak között

(4) **A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként** a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben -szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után. Egyetemünknel a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a tárgyévi költségek között számoljuk el.

(5) **A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként** lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Egyetemünknel a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit értékét a tárgyévi költségek között számoljuk el.

(6) Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

(7) **Szellemi termékek** közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

(8) **Üzleti vagy cégértékként** kell kimutatni az üzletág (ideértve az üzlethálózatot és a telephelyet is) vásárlása esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, az üzletág vásárlásáért kifizetett ellenértéknek az átvett eszközök piaci értéke és az átvállalt kötelezettségek számviteli törvény szerinti értékeléssel meghatározott értéke különbözetét meghaladó értékében. Üzleti vagy cégértéknek minősül továbbá a beolvadáskor, összeolvadáskor megszűnő vállalkozásban lévő részesedés értékének a megszűnő vállalkozás ártértékelt eszközei és kötelezettségei piaci értéke különbözetének befektetés (részesedés) arányos összegét meghaladó része is az átalakulással létrejövő jogutódnál, feltéve, hogy a részesedés korábbi bekerülési értékét a jövedelemtermelőképeség módszerével határozták meg.

(9) Az **immateriális javakra adott előlegként** kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

(10) Az **immateriális javak értékhelyesbítéseként** csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek -könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

Egyetemünkénél az immateriális javakkal kapcsolatos **érték helyesbítési lehetőséget** nem alkalmazzuk.

(11) A **tárgyi eszközök** között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják az Egyetem tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(12) Az **ingatlanok** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

(13) Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

(14) A **műszaki berendezések, gépek, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

(15) Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek,

berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemen kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

(16) **Tenyészállatok** között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

(17) A **beruházások, felújítások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

(18) **Beruházásokra adott előlegként** kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

(19) A **tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként** csak az eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki. Egyetemünknel a tárgyi eszközeinkkel kapcsolatos **érték helyesbítési lehetőséget** nem alkalmazzuk.

(20) A **befektetett pénzügyi eszközök** között a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön, ez utóbbiba beleértve tartós bankbetétet is) kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

(21) **Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban** mérlegként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

(22) **Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban** mérlegként azokat a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), kapcsolt vállalkozásnál elhelyezett tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

(23) **Tartós jelentős tulajdoni részesedés** mérlegként az olyan, a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegként alatt meghatározott részesedések közé.

(24) **Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban** mérlegként a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegként alatt meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

(25) **Egyéb tartós részesedés** mérlegként minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik az előzők körébe, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

(26) **Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban** mérlegként tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

(27) A Számviteli törvény 3. § (2) bekezdése a tartalmazza az egyes eszközök, kötelezettségek besorolásának - **kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban és az egyéb részesedési viszonyban lévő** – ismérveit, fogalmait.



(28) **Egyéb tartósan adott kölcsönként** kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

(29) **Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként** azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és az Egyetem azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

(30) **Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként** a tartós részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

Egyetemünkénél a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos **érték helyesbítési lehetőséget** nem alkalmazzuk.

### Forgóeszközök

(1) A **forgóeszközök** csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

(2) A **készletek** az Egyetem tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), ideértve a *szerződés elszámolási egységéhez* kapcsolódóan befejezetlen termelést, befejezetlen szolgáltatást, félkész vagy készterméket is a hozzákapcsolódó árbevétel elszámolásáig,
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

(3) A **készletek** között kell kimutatni továbbá

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak
- azokat az eszközöket, amelyeket értékesítési céllal szereztek be, állítottak elő, de a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett (ezek a használatba vétel időpontjától készletek).

(4) A **készletekre adott előlegként** az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

(5) **Követelések** azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

(6) **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)** között kell kimutatni minden, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

(7) A követelés között külön soron kell kimutatni **kapcsolt vállalkozással szemben, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni** követeléseket.

(8) **Követelések kapcsolt vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.

(9) **Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

(10) **Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

(11) **Váltókövetelések** között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

(12) **Egyéb követelésként** kell kimutatni többek között a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

(13) A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni a **követelések értékelési különbözetét**, valamint a **származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete** címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

(14) A **forgóeszközök** között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

(15) **Részesedés kapcsolt vállalkozásban** mérlegtételnél a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

(16) **Jelentős tulajdoni részesedés** a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetés, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések közé.

(17) **Egyéb részesedés** minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a fenti részesedések közé.

(18) **Saját részvények, saját üzletrészek** az Egyetem által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni az Egyetem által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

(19) A **forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

(20) A **pénzeszközök** a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

### Aktív időbeli elhatárolások

(1) **Aktív időbeli elhatárolásként** - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő

időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ,ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, akkor a különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

(2) **Aktív időbeli elhatárolásként** kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

(3) **Aktív időbeli elhatárolásként** lehet a mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítések, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

(4) **A kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereségjellegű különbözetből** a számviteli törvény 32. § (3) bekezdés által kínált lehetőséggel nem élünk.

(5) A számviteli törvény szerint a kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti különbözet 44. § (3) bekezdése szerinti passzív időbeli elhatárolására és a 32. § (3) bekezdése szerinti aktív időbeli elhatárolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében az Egyetemnek azonosan kell eljárnia.

(6) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a **származékos ügyletekhez kapcsolódóan** (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

- a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;
- b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;
- c) a mérleg fordulónapjáig le nem zárt, származékos ügyletnek minősülő, valós érték fedezeti célú, elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet várható nyereségének (valós értékének, belső értékének) az ügyletkez kapcsolódó aktív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, passzív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összeget, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig (a hatékony fedezet erejéig);
- d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált veszteségéből a később lezáruló alapügylet várható nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet),
- e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható nyereségének (belső értékének) az alapügylet realizált veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

Aktív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előre jelzett alapügyletet fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbséget, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

(7) Az aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás

szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

(8) Az aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként** elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett beruházáshoz, vagyoni értékű jog beszerzéséhez, forgóeszköz finanszírozáshoz kapcsolódó külföldi pénzügyi értékre szóló hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások mérlegfordulónapi átértékeléséből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével szemben (nem realizált árfolyamveszteségként). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdésében részletezett – előbbi devizartozások átértékeléséből adódó – **árfolyamveszteséget** nem számoljuk el halasztott ráfordításként.

(9) **Aktív időbeli elhatárolásként** kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbe vevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbe vevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

(10) Az **aktív időbeli elhatárolások** között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

(11) **Aktív időbeli elhatárolásként** lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és

folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a bekerülési érték részeként számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

Egyetemünk a **hitelfelvétellel kapcsolatban felmerült előbbi költségeket**, nem határolja el, hanem a felmerüléskor költségként számolja el.

(12) **Aktív időbeli elhatárolásként** lehet kimutatni a jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghíúsulásakor kell megszüntetni. Ha a várható támogatásként elszámolt összeg nem egyezik meg a ténylegesen megkapott összeggel, akkor nem kell önrevíziót végrehajtani azon üzleti évre, ahol a várható támogatás bevételként elszámolásra került, így a tényleges támogatás elszámolásának üzleti éve eredményét fogja módosítani a különbözet.

(13) **Aktív időbeli elhatárolásként** kell kimutatni az árbevétel növelésével szemben a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi *teljesítési fok arányában* számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és 73. § alapján – már elszámolt nettó árbevételt.

(14) **Jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz** (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét nem számoljuk el halasztott ráfordításként.

(15) Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a számviteli törvény 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.



(16) A bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját **jelentős összegűnek tekintjük**, ha e1.000E Ft értéket.

A fenti díjak értékétől függetlenül, nem élünk az elhatárolás lehetőségével, azokat a felmerüléskor költségként, ráfordításként számoljuk el.

## 27. Források

(1) A mérlegben forrásként a **saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat** kell szerepeltetni.

(2) **Saját tőkeként** – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott az Egyetem rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott az Egyetemenél, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszabály alapján véglegesen juttat Egyetem saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

(3) **Jegyzett tőke** a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

(4) **Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként** kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

(5) A **tőketartalék növekedéseként** kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,

- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

(6) A **tőketartalék csökkenéseként** kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

(7) Az **eredménytartalék növekedéseként** kell kimutatni:

- az előző üzleti év(ek) adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
- a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét,

(8) Az **eredménytartalék csökkenéseként** kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,

- veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredmény tartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredmény tartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvezetett összeget.

(9) Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredmény tartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

(10) A **lekötött tartalék** a tőketartalékból, az eredmény tartalékból, illetve bizonyos esetben a jegyzett tőkéből lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

(11) A **tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:**

- a más jogszabály szerint vagy az Egyetem saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

(12) Az **eredmény tartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:**

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- az alapítás-átstrukturálás aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- a devizatartozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
- a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,

- más jogszabály szerint vagy az Egyetem saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékokat.

(13) **Lekötött tartalékként** kell kimutatni a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került-e lekötésre.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

(14) **Értékelési tartalékként**, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá
- a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

(15) **Osztalék:** nonprofit jellegéből adódóan az Egyetem tulajdonosa osztalék felvételére nem jogosult.

### Céltartalék

(1) A céltartalék képzésének szabályait jelen Szabályzat XII. fejezete tartalmazza.

### Kötelezettségek

(1) **Kötelezettségek** azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert

szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

(2) **Hosszú lejáratú kötelezettség** - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

(3) **Rövid lejáratú kötelezettség** az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

(4) **Hátrasorolt kötelezettségként** kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

(5) **Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként** kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

**Passzív időbeli elhatárolások****(1) Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni**

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között az Egyetemmel szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

**(2) 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.

**(3) Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni** – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint – a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a számviteli törvény 54. § (4)–(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

A számviteli törvény 44. § (3) bekezdésben részletezett – fenti – **veszteség jellegű különbözetet** nem mutatjuk ki passzív időbeli elhatárolásként.

(4) A számviteli törvény 44. § (4) bekezdése értelmében a kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti különbözetnek a 44. § (3) bekezdése és a 32. § (3) bekezdése szerinti elszámolására vonatkozó választási lehetőség tekintetében az Egyetemnek azonosan kell eljárnia.

(5) **Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni** az árbevétel csökkentésével szemben a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a számviteli törvény 72. § (2)–(4a) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a *szerződés elszámolási egysége* – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi *teljesítési fok* arányában számított összegét.

(6) A passzív időbeli elhatárolások között **halasztott bevételként** kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- 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.

Ezeket az időbeli elhatárolásokat az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. A fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt abban az esetben is meg kell szüntetni, ha visszafizetendő a támogatás. Ez utóbbi esetben a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor kell az időbeli elhatárolást megszüntetni.

(7) A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben az Egyetem a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a keletkezését (az üzletág, a telephely, az üzlethálózat vásárlását) követő 5 év alatt írjuk le /

(8) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a **származékos ügyletekhez kapcsolódóan** (figyelembe véve, hogy a valós értéken történő értékelés nem alkalmazott)

- a) a származékos ügyletek esetén az ügylet kiírásából eredő bevételek összegét az ügylet zárásáig (a kiírt opcióért kapott opciós díjat);
- b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra eső, fizetendő kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;
- c) valamennyi, származékos ügyleteknek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú határidős, opciós és swap ügylet várható veszteségének (fordulónapi valós értékének vagy belső értékének) az ügyletkez kapcsolódóan elszámolt passzív időbeli elhatárolásokkal csökkentett, aktív időbeli elhatárolásokkal növelt együttes összege figyelembevételével fennálló veszteségjellegű összeget, azon cash-flow fedezeti ügyletek hatékony része kivételével, amelyekre a fedezeti elszámolást alkalmazzák vagy amelyekre a fedezeti elszámolást meg kellett szüntetni, mert a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás feltételeinek, de amelyek esetében a fedezett alapügylet várhatóan bekövetkezik. Az elhatárolt összeget jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell elszámolni.;
- d) az alapügyletnél korábban lezárult cash-flow fedezeti ügylet realizált nyereségéből a később lezáruló alapügylet várható veszteségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részt (a hatékony fedezetet);
- e) a már lezárult alapügyletet követően, később lezáruló cash-flow fedezeti ügylet várható veszteségének (belső értékének) az alapügylet realizált nyereségét vagy pénzáramlását ellentételező, kiegészítő részét (a hatékony fedezetet).

(9) Passzív időbeli elhatárolásként kell továbbá kimutatni a kötelezettségekkel szemben, az eszköz vagy kötelezettség bekerülésével járó, biztos elkötelezettséget jelentő vagy előre jelzett alapügyletet **fedező cash-flow fedezeti ügylet realizált hatékony eredményének**, valamint a fenti d)-e) pontban elhatárolt eredményének az alapügylet zárásakor bekerülő kötelezettség értékét módosító tételként való elszámolása miatt a kötelezettség **visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbséget**, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti



értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

(10) A Számviteli törvény 53. § (1) bekezdése szerint terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

(11) A könyvszerinti érték és a piaci érték közötti **különbséget jelentősnek tekintjük** az alábbiak szerint:

Kategória	Eltérés	
	Százalék	Érték (E Ft)
I. Immateriális javak	20 %	
II. Tárgyi eszközök	20 %	
III. Befektetett pénzügyi eszközök		20 %
IV. Készletek	20 %	
V. Követelések	20 %	
VI. Értékpapírok	20 %	
VII. Pénzeszközök	20 %	

VIII. Részesedések 20 %

A fenti százalékos mértéket a könyv szerinti értékre vetítve határozzuk meg.

(12) A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározására alkalmazott módszer és a devizás értékelés további szabályozását az Egyetem **Eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza.

## VI. fejezet: Eredménykimutatás tartalma, tagolása

### 28. Eszközök

(1) Az eredménykimutatás az Egyetem tárgyévi adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) adózott eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

(2) Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: **adózás előtti eredmény**) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

(3) Az **üzemi (üzleti) tevékenység eredménye** az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (összköltség eljárással);

(4) Az ellenőrzés által megállapított nem **jelentős összegű hibák** eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

(5) Az eredménykimutatás számviteli törvény mellékletében megadott tételeinek **további tagolása megengedett**, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához ez szükséges. **Új tételek is felvehetők**, ha azok jogszabály szerinti tartalmát az előírt séma szerinti tételek egyikének e törvény szerinti elnevezése, tartalma sem fedli le.

(6) A számviteli törvény mellékletében megadott eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel-, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,

- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését,
- az összevont tételek és az összevonás indoka a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

(7) Nem kell az eredménykimutatásban feltüntetni azon arab számmal jelzett tételeket, amelyeknél sem az előző üzleti évre, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel.

### Az eredménykimutatás tételeinek tartalma

(1) Az **értékesítés nettó árbevételeként** kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

(2) Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

(3) Az **értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként** kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában,

nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- mivel az Egyetem nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb;
- azt az összeget, amellyel a *szerződés elszámolási egységével* kapcsolatban – a számviteli törvény (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének *teljesítési fok arányában* számított összegét.

(4) Az **értékesítés nettó árbevételét növelő tételként** kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét;
- mivel az Egyetem nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak növekedésével szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb;
- azt az összeget, amellyel a *szerződés elszámolási egysége* – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének *teljesítési fok arányában* számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban – a számviteli törvény 72. § (2)–(4) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt árbevételt,

(5) **Belföldi értékesítés árbevételeként** kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban,

devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

(6) **Exportértékesítés árbevételeként** kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevő részére történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

(7) **Aktivált saját teljesítmények értékeként** a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

(8) **Saját előállítású eszközök aktivált értékeként** kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve azok értékvesztését is).

(9) **Saját termelésű készletek állományváltozásaként** a saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

(10) **Egyéb bevételek** az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

(11) **Egyéb bevételként kell elkülönítetten** kimutatni a készletek és a forgóeszközök közötti követelések értékvesztésének, továbbá a terven felüli leírásoknak a visszaírt összegeit, valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

(12) **Egyéb bevételt csökkentő tételként** kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt tárgyi eszközök, immateriális eszközök visszavételkori értékét.

(13) **Egyéb bevételként kell kimutatni** az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

(14) Az **egyéb bevételek között kell továbbá elszámolni** a következőket

a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, továbbá a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,

b) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha a fenti tétel a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a c) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént;

e) céltartalék felhasználását (csökkenését, megszűnését);

f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;

g) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;

- h) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz kötelezettség teljesítéseként, csereszerződés keretében, illetve tökeleszállításkor kiadandó vagyonként történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- i) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;
- j) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;
- k) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;
- l) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyongazdálkodásba adott eszközök bizalmi vagyongazdálkodási szerződés szerinti értékét;
- m) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét;
- n) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a magasabb;
- o) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- ö) a visszafizetési kötelezettség nélkül, nem szerződés alapján, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- p) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- q) a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.
- (r) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
- ra) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;



- rb) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- rc) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- rd) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszököhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszök könyv szerinti értékének összegéig;
- s) az utóbbi r) pont szerinti halasztott bevételek megszüntetését az eszök bekerülési értéke arányában elszámolt, kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgáló összegben;
- t) üzletág átruházáskor az átadott eszökök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti nyereségjellegű különbözetet.

(15) Az **anyagjellegű ráfordítások** között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

(16) **Anyagköltségként** az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

(17) Az **igénybe vett szolgáltatások** értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

(18) Az **egyéb szolgáltatások** értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (ideértve a negatív kamatot is, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj, azonban ide nem értve a felvett hitel, kölcsön, kibocsátott értékpapír után fizetett kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

(19) Az **eladott áruk beszerzési értéke** az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

(20) Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

(21) **Személyi jellegű ráfordítások** az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(22) **Béreköltség** minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után

kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

(23) A **személyi jellegű egyéb kifizetések** közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

(24) **Bérjárulékok** a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

(25) **Értékcsökkenési leírásként** kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értékcsökkenése összegét,
- az egy összegben a használatbavételkor értékcsökkenésként elszámolt összeget.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

(26) **Egyéb ráfordítások** az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

(27) **Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni** többek között:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;

- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;
- e) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét;
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyona szülő tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;
- k) a gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a magasabb;
- l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a számviteli törvény 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- ö) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével – nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.
- p) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;

- q) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követésként az üzleti évben leírt összegét;
- r) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- s) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- t) a forgóeszközök között kimutatott eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- u) a forgóeszközök közötti követelések és a készletek elszámolt értékvesztésének összegét, az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét;
- ü) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- (v) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is;
- (w) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg
- x) üzletág átruházáskor az átadott eszközök és az átadott kötelezettségek könyv szerinti értékének különbözete, valamint az üzletágért kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összeg közötti veszteségjellegű különbözetet.

(28) Az **értékesítés közvetlen költségei** között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az **értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége** magában foglalja az értékesített saját termelésű készletek, a teljesített saját szolgáltatások közvetlen önköltségét.

(29) Az **értékesítés közvetett költségei** között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni.

(30) Az **igazgatási költségek** között kell kimutatni az igazgatás személyi és anyagjellegű, valamint egyéb költségeit.

(31) Az **egyéb általános költségek** között kell kimutatni a működés egyéb közvetett költségeit.

(32) A **pénzügyi műveletek eredménye** a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

(33) A **pénzügyi műveletek bevételei** közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

(34) A **pénzügyi műveletek ráfordításai** közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

(35) A **pénzügyi műveletek fenti bevétel, illetve ráfordítás kategóriáiban** kell kimutatni - jellegének megfelelően - többek között:

- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések kapcsán felmerült kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségek és veszteségek kapott, járó, illetve fizetett, fizetendő, realizált összegét,
- a tartós, valamint a rövid lejáratú kapott, illetve nyújtott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő, kapott, járó kamatok összegét (ide nem értve a negatív kamatot, amely tartalmában a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért a hitelintézetnek fizetett szolgáltatási díj),
- a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések tovább értékesítése, törlesztése során befolyt összeg és a vételár különbözetében realizált árfolyamnyereséget vagy veszteséget,

- a tartós kölcsönök és valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés elengedett, behajthatatlanként leírt összegét,
- a tartós kölcsönök, a vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelések, a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések térítés nélküli átadását, átvételét, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt összegét, hiányzó, megsemmisült összegét, az ilyen eszközökkel összefüggésben keletkezett tartozások elengedett, illetve harmadik fél által ellentételezés nélkül átvállalt összegét, azzal, hogy az ilyen címen bevételként elszámolt összegeket halasztott bevételként el kell határolni és az időbeli elhatárolást az eszköz könyv szerinti értékének arányában felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére, azok összegében, felmerülésének idejében lehet megszüntetni a bevételekkel szemben,
- a befektetési és a forgatási célú értékpapírok, részesedések, a tartós kölcsönök, valamennyi vásárolt vagy azzal azonosan kezelt követelés apportba adásakor, osztalékként történő átadásakor, tőkeleszállításkor vagyonkiadásként történő átadásakor, a könyv szerinti érték és a létesítő okirat szerinti, illetve a közgyűlés által megállapított érték közötti különbözetet,
- a megszünt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve átvett kötelezettségek beszámítási értéke (közgyűlés által megállapított értéke, létesítő okirat, vagyonmérleg, vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke stb.) közötti különbözetnek a kivezetett részesedés könyv szerinti értékéhez képest fennálló eltérése összegét,
- a devizaeszközök és a devizakötelezettségek átértékeléséből adódó összevont árfolyamkülönbözet, valamint a pénzügyi rendezésük kapcsán, a forgalomban realizált árfolyamkülönbözet – bekerülési értéket nem módosító – összegét,
- a származékos ügyletnek minősülő, fedezeti vagy nem fedezeti célú, határidős, opciós és swap ügyletek realizált, illetve várható eredményének a számviteli törvény szerint elszámolt összegét [a záraskori eredménybe beleértve továbbá a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő átértékelése miatt keletkező különbözet összegét, valamint a származékos ügylet bekerüléséhez kapcsolódó költségek, díjbevételek időbeli elhatárolásának záraskori megszüntetését, továbbá, ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az értékesítés nettó árbevételének módosításával szemben elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét) is],

- a kapott, illetve fizetett opciós díjaknak az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vett összegét, azzal, hogy amennyiben az időbeli elhatárolásra kerül az ügylet zárásának időpontjáig, akkor az elhatárolás megszüntetésekor jelent csak tényleges bevételt vagy ráfordítást,
- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezésért kapott, járó, fizetett, fizetendő utólagos engedmény összegét,
- a részesedések, az értékpapírok, a tartós kölcsönök, bankbetétek értékvesztését, és annak ráfordítást csökkentő tételként való visszairását, stb.

(36) **Kapott (járó) osztalék és részesedés** címén a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után a mérlegfordulónapjáig kapott, ismertté vált osztalék, részesedés, kamatozó részvények utáni kamat, bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőt megillető hozam összegét lehet kimutatni.

(37) Az **adózás előtti eredmény** az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.

(38) **Adófizetési kötelezettségként** kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

(39) Az **adózott eredmény** az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg.



## VII. fejezet: Kiemelt számviteli teendők, könyvviteli zárlat

### 28. Kiemelt számviteli teendők

(1) Egyetemünknel a **kiemelt számviteli teendők** ütemezése az alábbi:

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	havonta/ és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	negyedévente
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	negyedévente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévvel érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása*	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

\* A tárgyévben elszámolt adóhatósági ellenőrzési megállapítások adóhatósági általi módosítását is a tárgyévben kell elszámolni, ha a módosításra a mérlegkészítés időpontjáig sor került.

## 29. Mérlegen kívüli tételek

(1) A mérlegen kívüli tételek közé tartoznak a mérlegen kívüli **függő és biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek**.

A **függő követelések és kötelezettségek** olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek egy jövőbeni feltétel bekövetkezésekor válnak a mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek a kapott és az adott kezesség, garancia, jótállás, a váltó visszkereseti igény és kötelezettség, az opciós jog és a kiírt opció miatti kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettségek, a végkielégítés és a korhatár előtti ellátás miatti kötelezettség stb.

A **biztos jövőbeni követelések és kötelezettségek** olyan, szerződés alapján már fennálló követelések és kötelezettségek, amelyek a szerződésben rögzített jövőbeni határidő bekövetkezésekor válnak mérlegben is kimutatható tétellé. Ilyenek alapvetően a származékos ügyletekből adódó mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

Ezeket a **0. Nyilvántartási számlák** számlaosztályban – ellenszámlával szemben – kell nyilvántartásba venni a felmerüléskor a szerződés, megállapodás, jogszabály szerinti értéken, vagy névértéken és mindaddig itt kell kimutatni, amíg azok meg nem szűnnek, mert a szerződés szerinti feltétel, illetve határidő bekövetkezik és azok mérlegtételekké válnak vagy a szerződés megszűnik.

(2) A **függő és a biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére** – azok értékelése alapján – **céltartalékot kell képezni** a mérleg fordulónapján a számviteli törvény 41. §-ának (1) bekezdése szerint. A céltartalék képzés során figyelembe kell venni többek között azt, hogy a függő és a biztos jövőbeni kötelezettség megszűnése veszteségjellegű jövőbeni kifizetési kötelezettséget von maga után vagy mérlegbeli eszköztétel bekerülésével jár és ez utóbbinak várhatóan lesz-e értékvesztése, és milyen összegben. A származékos ügyletek várható veszteségére nem kell céltartalékot képezni, mert azt passzív időbeli elhatárolással kell a tárgyévi eredményben figyelembe venni.

(3) A mérlegen kívüli tételeket az éves beszámoló **kiegészítő mellékletében is be kell mutatni**, így azokról az év végi zárlat keretében összesítést kell készíteni jogcímenként a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásuk alapján.

### 30. A könyvviteli zárlat általános szabályai

(1) Az Egyetem - mint kettős könyvvitelt vezető szervezet - a könyvviteli számlákból az általa választott időszakonként, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint a más jogszabályokban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően, annak alátámasztására **főkönyvi kivonatot** köteles készíteni.

(2) A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva kell végrehajtani.

(3) A főkönyvi- és a részletező nyilvántartások zárlata során a záró tételek rögzítésén túl a szükséges egyeztetéseket el kell végezni, a könyveket és nyilvántartásokat - dokumentálatlan az utólagos módosítás lehetőségét kizárva - technikailag is le kell zárni.

(4) A könyvviteli zárlathoz kapcsolódóan elvégzendő értékelési és egyeztetési eljárások, könyvelési teendők, a zárlat egyéb teendői (a zárás technikája, adatszolgáltatások, bevallási kötelezettségek, listázások, archiválás,...), valamint a kapcsolódó hatáskörök, felelőségek és határidők az alábbiak: Tárgyhónapot/ tárgynegyedévet követő hónap 30. napja

### 31. A havi zárlat szabályai

(1) A havi zárlat feladatai:

a) a megfelelő főkönyvi számlák egyenlegének egyeztetése a havi utolsó bankszámlakivonat adataival;

b) a főkönyvi pénztár számla egyenlegének egyeztetése az utolsó pénztárjelentés adataival;

c) analitikus könyvelési feladások, „vegyes” könyvelések;

d) a befektetett eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetése;

e) a vásárolt készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetése;

- f) a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
- g) ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások;
- h) személyi jellegű ráfordításokkal összefüggő elszámolások.

### **32. A negyedéves zárlat szabályai**

(1) A negyedéves zárlat feladatai:

- a) a havi zárlati feladatok végrehajtása;
- b) szükség szerint a terven felüli értékcsökkenés összegének elszámolása;
- c) követelések és kötelezettségek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetése;
- d) aktív és passzív időbeli elhatárolások elvégzése;

### **33. Az éves zárlat szabályai**

(1) Az éves zárlathoz sorolható feladatok:

- a) havi és a negyedéves zárlati feladatok végrehajtása;
- b) fordulónapi leltározáshoz kapcsolódó elszámolások;
- c) időbeli elhatárolások elszámolása;
- d) behajthatatlan követelések elszámolása;
- e) céltartalékképzés elszámolása;
- f) értékvesztés elszámolása?
- g) költség számlák zárása;
- h) eszköz- és forrásszámlák zárása;
- i) korrekciós tételek elszámolása;
- j) kiegészítő, helyesbítő, technikai számlák zárása.

### 34. A nyitó rendező tételek nyilvántartási szabályai

(1) Évnyitás keretében elvégzendő feladatok:

- 1-4. számlaosztály főkönyvi számláinak nyitása;
- időbeli elhatárolások feloldása;
- eredmény átvezetés az eredménytartalék számlára.

## VIII. fejezet: Az eszközök és források értékelési szabályai

### 35. Bekerülési érték meghatározása

(1) A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-51 §-ában előírtak szerint történik.

(2) Az eszközök bekerülési értékének részletes szabályait **Az eszközök és források értékelési szabályzata**, valamint a saját teljesítmények esetében az **Önköltségszámítási szabályzat** tartalmazza.

(3) A könyvvezetés és a beszámoló összeállítása során szükséges értékelési feladatok a **vezetés hatásköre és felelőssége**, azokat - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának előírásai szerint a vezetés felhatalmazása alapján a számviteli rendért felelős személy látja el.

### 36. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai

(1) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket **előreláthatóan használni fogják**.

(2) Az Egyetem a **maradványérték** összegét az üzembe helyezés időpontjában meglévő információkból kiindulva, a **hasznos élettartam végén várható piaci érték** alapján határozza meg.

(3) Az Egyetem a terv szerinti értékcsökkenés számítását – a könyvekbe történő rögzítést követően – a rendeltetésszerű használatbavételtől, az **üzembe helyezéstől** alkalmazza. Az üzembe helyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlő módon dokumentálja.

(4) Az Egyetem az értékcsökkenést a bekerülési értékhez viszonyítottan – a 200 ezer forint bekerülési érték alatti befektetett eszközöket ide nem értve – időben **lineárisan** határozza meg.

(5) Az Egyetem a **100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti** vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el.

(6) A Számviteli törvény 52. § (4) bekezdése szerint a befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

**A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt írjuk le**

(7) Az **üzleti vagy cégértéket** 5 év alatt írjuk le.

(8) **Nem számolható el** terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

**Nem szabad** terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

(9) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

(10) A Számviteli törvény 52. § (3) bekezdése szerint az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének **évek közötti** – (2) bekezdés szerinti – **felosztásánál** figyelembe lehet venni az adott

eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de **bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat** (az üzembe helyezés utáni kamatot, a devizahitelek árfolyamveszteségét), az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének **évek közötti felosztásánál** a számviteli törvény 52. § (3) bekezdése által felkínált lehetőséggel **nem kívánunk élni**

(11) A Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának részletes szabályait **Az eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza.

### 37. Terven felüli értékcsökkenés és visszaírás elszámolási szabályai

(1) Az Szt. 53. (1) bekezdése szerint **terven felüli értékcsökkenést** kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást, felújítást) könyv szerinti értéke **tartósan és jelentősen magasabb**, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve **használhatatlan**;
- a **vagyoni értékű jog** a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az **eredménytelen** lesz.
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – **tartósan és jelentősen meghaladja** annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Ha vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz **piaci értéke meghaladja** a terv szerinti értékcsökkenéssel meghatározott nettó értéket, akkor a piaci értéken alapuló terven felüli leírást **viszra kell írni**.

(2) A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és a visszaírásnak részletes szabályait **Az eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza.

### 38. Az értékvesztés és visszaírás elszámolása

(1) Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az **értékvesztés** elszámolásával, a **céltartalék** képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az óvatosság elve).

(2) Az Egyetemenél a következő eszközökben értelmezhető az értékvesztés:

- a) gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- b) hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
- c) a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél,
- d) vásárolt készleteknél.

(3) Az értékvesztés elszámolásának és az értékvesztés visszaírásának részletes szabályait **Az eszközök és források értékelési szabályzata** tartalmazza.

### 39. Értékhelyesbítés elszámolása

(1) Az értékhelyesbítés a tárgyi eszközök és immateriális javak esetében a piaci értéknél **jelentősen és tartósan alacsonyabb** könyv szerinti értéknek a helyesbítése a piaci értékre. Megállapítása **nem kötelező**, de az Egyetem döntésétől függően lehetséges elszámolni abban az esetben, ha az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti értéke. Amennyiben a piaci érték magasabb, mint a könyv szerinti érték, akkor – ha volt -



először a korábbi terven felüli értékvesztést kell visszaírni, majd, ha az így kapott könyv szerinti érték még mindig alacsonyabb a piaci értéknél, akkor az e fölötti összeget lehet értékhelyesbítésként könyvelni, még hozzá eredmény-semlegesen, a saját tőkén belül elhelyezkedő **értékelési tartalékkal** szemben.

(2) Az Egyetem **nem él** az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

#### 40. Valós értéken történő értékelés

(1) A valós értéken történő értékelés szabályait a számviteli törvény részletesen ismerteti. A valós értéken történő értékelés alkalmazására **áttérni** az üzleti év elején, annak első napjára vonatkozóan lehet, az átsoroláshoz kapcsolódó szabályoknak megfelelően.

(2) A valós értéken történő értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat a Számviteli törvény 155. § (3) bekezdése alapján nem kötelező, az értékelés és az azzal kapcsolatos elszámolások felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

(3) Az Egyetem a valós értéken történő értékelést további **külön döntésig nem kívánja alkalmazni.**

## IX. fejezet: A mérleg és a leltár kapcsolata

### 41. A mérleg alátámasztása leltárral

(1) A **leltár** egy olyan nyilvántartás, amely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza az Egyetemnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait **mennyiségben és értékben** egyaránt kimutatva. Elsődleges célja a mérlegtételek valódiságának alátámasztása, valamint a bizonylati fegyelem ellenőrzése és megszilárdítása, továbbá a könyvelés helyességének ellenőrzése és a tulajdon védelme.

(2) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Ezen kötelezettség teljesítése keretében az Egyetemnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az **üzleti év mérlegfordulónapjára** vonatkozóan el kell végeznie.

(3) A leltározás a **csak értékben nyilvántartott** eszközök és kötelezettségek tekintetében a nyilvántartásoknak a bizonylatokkal való egyeztetése útján történik, a **mennyiségben is nyilvántartott eszközök** esetében pedig mennyiségi leltárfelvétellel történik. Ha az adott eszközről a mennyiségi nyilvántartást az értékbeni nyilvántartással párhuzamosan, folyamatosan vezetik, akkor a mennyiségi nyilvántartásban szereplő adatok valódiságáról elegendő három évente mennyiségi leltárfelvétellel meggyőződni, a köztes időszak alatti mérlegfordulónapokra vonatkozóan pedig egyeztetéssel történő leltározást kell végrehajtani.

(4) A leltározás részletes szabályait az **Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat** tartalmazza.

(5) A leltárkészítés és leltározás a **vezetés hatásköre és felelőssége**, az - a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásai szerint a vezetés felhatalmazása alapján a számviteli rendért felelős személy látja el.

/

## X. fejezet: Devizás eszközök és kötelezettségek értékelés

### 42. Választott árfolyam, évközi állománymozgások, év végi értékelés

(1) Az Egyetem a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

(2) Az Egyetem a valuta és devizakészletek állománymozgását **csúsztatott átlagáras** eljárás szerint számolja el.

(3) A mérlegfordulónapi értékeléskor a mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó **MNB árfolyamon** átszámított forintértéken kell kimutatni.

(4) Az árfolyamkülönbség hatása az eredményre: a valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbséget:

a) ha az összevont veszteség, egyenlegében a **pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai** között kell árfolyamveszteségként elszámolni,

b) ha az összevont nyereség, egyenlegében a **pénzügyi műveletek egyéb bevételei** között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

## XI. Az ellenőrzés, az önellenőrzés elszámolása és bemutatása

### 43. A Fenntartó kuratóriuma által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése

(1) Az Egyetem meghatározza, hogy a feltárt hiba mely eszközöket, forrásokat, eredményt, saját tőkét érinti, illetve a feltárt hiba milyen további hibahatásokkal járt.

(2) **Jelentős összegű hibának** tekintjük, ha a hiba feltárásának évében, ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő vagy csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év **mérlegfőösszegének 2 százalékát**, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az **1 millió forintot**.

(3) A korábbi évekre vonatkozó jelentős hibák hatásait végig kell vezetni a hibafeltárás évének első napjáig, ezeket az előző évi adatok mellett, a hibafeltárás évének adataitól **elkülönítetten kell bemutatni** az éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában, valamint kiegészítő mellékletében, évenkénti bontásban is.

(4) A jelentős hibák esetében a hibafeltárás évében az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásokat az év első napjára vonatkozó állapot szerint fel kell venni, az eredményre gyakorolt hatással közvetlenül az eredménytartalékot kell korrigálni.

(5) **Nem jelentős összegű hibának** tekintjük, ha a hiba feltárásának évében, ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő vagy csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot, azaz a jelentős küszöbértéket. A nem jelentős összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.

## XII. fejezet: Céltartalék képzés

### 44. Céltartalék várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre

(1) Az adózás előtti eredmény terhére **céltartalékot kell képezni** - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. Ideértendők különösen a **jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos (jövőbeni) kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség.**

(2) Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - **céltartalék képezhető** az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

(3) A képzett céltartalék összegének dokumentálását hitelt érdemlő módon kell elvégezni.

(4) A Számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett **jövőbeni költségekre** céltartalékot képezünk, amennyiben azok összege jelentős

A Számviteli törvény 41. § (2) szerinti költségeket **jelentősnek minősítjük, ha** eléri a 30 MFt értéket.

(5) A számviteli törvény 33. § (2) bekezdése szerint **halasztott ráfordítás** alkalmazása esetén a számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint **céltartalékot kell képezni** az időbelileg elhatárolt **nem realizált árfolyamveszteségnek** a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a

tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje. A Számviteli. törvény 41. § (4) szerint figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

(6) Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire **nem** képezhető.

(7) Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

(8) A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a **kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni**. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összegét az előző évi összegtől **lényegesen eltérőnek minősítjük, amennyiben a változás eléri a 20 % értéket**.

(9) A számviteli törvény 41. § (2) szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

(10) A számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre – amennyiben a céltartalék képzés mellett döntöttünk – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált tételeket is figyelembe vesszük.

### XIII. fejezet: A lényeges, a jelentős és a kivételes nagyságú, előfordulású kritériumok

#### 45. Minősítések, értelmezések a számviteli elszámolások szempontjából

(1) **Lényegesnek minősül** a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

a) A **képzett céltartalék**, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. Az Egyetem lényegesnek ítéli meg a bázis értékhez viszonyított **20 %-nál nagyobb eltérést**. (Szt. 41. (8))

b) Ha az évenként elszámolásra kerülő **értékcsökkenés** megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. Az Egyetem e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének **több mint 20 %-os változását**. (Szt. 53. (5))

c) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon **mérlegen kívüli tételek** és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a Szt. külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges az Egyetem pénzügyi helyzetének megítéléséhez. E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti az **100 millió forintot meghaladó** ügyleteket. (Szt. 90. (3) c))

d) Az **üzleti jelentésnek** tartalmaznia kell – az Egyetem fejlődésének, teljesítményének vagy helyzetének megértéséhez szükséges mértékben - minden olyan pénzügyi és ahol szükséges, minden olyan kulcsfontosságú, nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatót, amely lényeges az adott üzleti vállalkozás szempontjából. E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti különösen

a közhasznú működésre tekintettel a **Civil törvényben a közhasznúsági mellékletre előírt mutatókat.** (Szt. 95. (2)-(3))

e) Az üzleti jelentésben ki kell térni a mérleg **fordulónapja után bekövetkezett lényeges** eseményekre, különösen jelentős folyamatokra. E tekintetben az Egyetem lényegesnek tekinti azon ügyleteket, amelyek várható eredményhatása az előző év adott **eredménytételének 20 %-át eléri.** (Szt. 95. (4) a))

(2) A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából **lényegesnek minősül** az a mérték, melynek valós vagy lehetséges **hatása jelentős mértékű.** Ezen hatást el nem érő mérték nem tekintendő lényegesnek.

(3) **Jelentős mérték:** a számviteli politika vagy az Eszközök és források értékelési szabályzat konkrét eltérő rendelkezésének hiányában a beszámolóban, kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek jelentősnek, melyek nagysága a beszámoló mérlegének vagy eredménykimutatásának számmal megjelölt sorainak **10 %-át, de minimum 100 millió forintot meghaladják.**

(4) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a tényleges számlázás vagy később módosításból eredő különbözet, ha az jelentős. Az Egyetem jelentősnek tekinti az addig elszámolt **bekerülési érték 10%-ánál nagyobb módosítást.** (Szt. 47. (9))

(5) A terv szerinti értékcsökkenés meghatározása során jelentősnek tekintendő az üzembehelyezett eszköz bekerülési értékének **20%-át elérő várható maradványérték.**

(6) A tulajdonviszonyt és hitelviszonyt jelentő **értékpapírok értékelésénél** jelentősnek tekintendő a bekerülési érték **20%-át meghaladó érték.**

(7) **Követelések értékelésénél** jelentősnek tekintendő a követelés egyedi értékének **20%-át meghaladó érték.**

(8) A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a bevételek **aktív és passzív időbeli elhatárolások** jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását. Az Egyetem az érintett mérlegtételek körében jelentősnek minősíti azon tételeket, amelyek **egyedileg elérik az adott mérlegtétel 20 %-át.** (Szt. 90. (1))

(9) A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszaírása elszámolásának indokait. Az Egyetem jelentősnek minősíti a terven felüli értékcsökkenést, ha eléri a adott eszköz bekerülési értékének 20%-át. (Szt. 92. (2))



(10) A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell az **értékesítés nettó árbevételét** főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól. Az Egyetem jelentősnek ítéli meg, ha a tevékenységek **más TEÁOR főcsoportba tartoznak**. (Szt. 93. (1))

(11) A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az **igénybe vett szolgáltatások** költségeinek jelentős tételeit. Az Egyetem jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatásokon belül a legalább **20%-os arányt képviselő** szolgáltatási költség típusokat.

(12) **Tartósság értelmezése:** Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján, **egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum**, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül - ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

#### 46. Jelentős összeg a bemutatás szempontjából

(1) A beszámolóban való bemutatás, illetve az értékelés szempontjából egy adott összeg (eszköz, forrás, bevétel, ráfordítás, mérlegen kívüli tétel, értékelésből adódó különbözet, illetve egyéb vonatkozásban meghatározott összeg) **jelentős** nagyságrendjének megítélése, attól függően, hogy az milyen összefüggésben merül fel, a számviteli politika vonatkozó részeiben más-más módon szabályozott. Így a jelentős nagyságrend meghatározható egy abszolút szám összegében, továbbá meghatározható adott vetítési alpra vonatkozó konkrét százalékos mértékben.

(2) Amennyiben a számviteli politika más része **eltérően nem rendelkezik**, úgy a beszámolóban, a kiegészítő mellékletben a bemutatási kötelezettség szempontjából azon tételek minősülnek **jelentős összegűnek**, melyek összege vagy eredményre gyakorolt hatása a **50 millió Ft összeget**, illetőleg az annak megfelelő devizaösszeget - a számviteli politikában választott árfolyamon átszámítva - meghaladja.

## XIV. fejezet: Záró rendelkezések

### 47. Hatályba lépés, jóváhagyás

- (1) Jelen Szabályzat a **2020. augusztus 1. napján lép hatályba.**
- (2) Jelen Szabályzatot a **2020. december 31-ei fordulónappal** összeállítandó éves beszámolóra, valamint az azt alátámasztó könyvvizetésre is alkalmazni kell.

### 48. Számviteli Politika későbbi módosítása

- (1) Az Egyetem jelen Számviteli politikájának rendelkezései érvényesen **csak írásban**, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az üzleti év első napjával - módosíthatók.
- (2) Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő **90 napon belül** kell a Számviteli politikán átvezetni.
- (3) A módosításra - figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra a számvitel rendjéért felelős személy saját hatáskörben jogosult.

### 49. Megismerési záradék

- (1) A Számviteli politikában foglaltak betartása a gazdálkodó szervezet könyvelését végzőkre és a szervezet valamennyi munkatársa számára **kötelező**. Az előírások be nem tartása esetén felelősségre vonást kell alkalmazni.
- (2) Alulírott, mint az Egyetem arra felhatalmazott képviselője, gondoskodom a jelen Számviteli politikának az érintettekkel történő megismertetéséről, és elrendelem annak alkalmazását a jelzett hatállyal.



-----  
dr. Sótóny Péter

1.sz. melléklet Az ÁTE közhasznú és vállalkozási tevékenységének meghatározása



## 1.számú melléklet

### Az Állatorvostudományi Egyetem közhasznú bevételei

Az Állatorvostudományi Egyetem 2020. augusztus 1-jétől az Országgyűlés döntése alapján a modellt váltó egyetemek közé került, az állam által létrehozott Marek József Alapítvány fenntartásában működik tovább.

Képzésünk, oktatási struktúránk változatlan marad. Bevételeink négy nagy kategóriába sorolódnak:

#### 1, Közhasznú célú működésre kapott támogatás

- a, alapítótól
- b, központi költségvetésből
- c, oktatási bevételből

#### 2, Pályázati úton elnyert támogatások

- a, hazai forrás
- b, európai uniós forrás

#### 3, Közhasznú tevékenységből származó bevétel

- a, állategészségügyi ellátás, laboratóriumi vizsgálatok
- b, igazságügyi szakértői tevékenység
- c, egyéb alapfeladattal összefüggő bevételek
- d, az alapfeladat ellátásával kapcsolatos aktivált saját teljesítmények értéke
- e, Ingatlan, kollégium bérbeadás a képzésben, kutatásban résztvevőknek nyújtott szolgáltatásból származó bérleti díjak bevételei

#### 4, Vállalkozási tevékenység bevétele, a szabad kapacitás hasznosításán túli, a kiegészítő tevékenységek, szolgáltatások keretében

- a, készletértékesítés
- b, tárgyi eszköz értékesítés
- c, lóbertartás, mg-i bér munka
- d, konferencia szervezés
- e, továbbszámlázott szolgáltatások ellenértéke

f, piaci megrendelésre végzett kísérleti és kutatási tevékenység

g, kiszámlázott áfa

Nem minősül vállalkozási tevékenységnek a jogszabályi mértéket meg nem haladóan végzett ide sorolandó tevékenységek árbevétele.

A vizsgálat tárgyát a 3. pontban szereplő közhasznú tevékenységből származó bevételek tételei képezték, amelyeknek jogszabályi háttere az alábbiakban olvasható:

A 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (továbbiakban törvény)

2. § 8) feladatfinanszírozást szolgáló költségvetési támogatás: valamely közfeladat államháztartáson kívüli szervezet által történő ellátását, valamint e feladat ellátásához közvetlenül kapcsolódó, arányos működési költségeket finanszírozó költségvetési támogatás

2. § 11) gazdasági-vállalkozási tevékenység: a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, kivéve

b) a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet is)

2. § 20) közhasznú tevékenység: minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez;

A törvény 17 § (1) A civil szervezet a létesítő okiratában meghatározott cél megvalósítása érdekében vagyonával önállóan gazdálkodik, civil szervezet elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenység folytatására nem alapítható.

17 § (3) A civil szervezet a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (a továbbiakban: alapcél szerinti tevékenység) - ideértve a közhasznú tevékenységet is - folytathat és - célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében - gazdasági-vállalkozási tevékenységet is végezhet, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységét nem veszélyezteti.

20 § (1) A civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége tekintetében elkülönítve mutatja ki legalább a következő bevételeket:

c) az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást, ideértve az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében megvalósuló fejlesztés céljára kapott támogatást is, figyelemmel a (2) bekezdésben foglaltakra;

e az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatás, teljesített termékértékesítés bevételeit, ideértve különösen

f) az a)-e) pont hatálya alá nem tartozó, gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenysége révén megszerzett bevételt, így különösen

*fb)* az ingatlan megszerzése, használatának átengedése és átruházása révén megszerzett bevételt.

A jogszabályi háttér mellett az Állatorvosi Egyetem, mint oktatási intézmény működési elvének megismeréséhez szükséges, hogy az állategészségügyi, laboratóriumi vizsgálatok oktatási (közhasznú háttére) részletesebb bemutatást kapjon.

Az Egyetem alapító okirata alapján a felsőoktatási intézmény cél szerinti közhasznú tevékenysége a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (Nftv.) 2§ (1) (3) bekezdése alapján oktatási és tudományos tevékenység folytatása. Az Nftv. 1. melléklete alapján államilag elismert felsőoktatási intézmény, nem állami egyetem. Az Nftv. 4 § 1d) bekezdése alapján alapítvány által fenntartott magán felsőoktatási intézmény. A felsőoktatási intézmény az Nftv. és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezései szerint és az Oktatási Hivatal nyilvántartása alapján közhasznú szervezetként működik. A felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvényben, az Nftv-ben, a szakképzésről szóló 1993. évi LXXVI. törvényben, a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvényben és a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvényben foglaltak szerint részt vesz a felsőoktatásnak nem minősülő szakképzési és ágazati törvényekben meghatározott egyéb képzési feladatok megvalósításában. A gyakorlati képzés céljaira tanüzemet, tangazdaságot és klinikát üzemeltet.

Az alaptevékenységi körbe tartozó hallgatók részére saját szervezetében tankönyv- és jegyzetellátást, könyvtári és laboratóriumi szolgáltatást, kollégiumi elhelyezést, kulturális és sportolási lehetőséget nyújt, továbbá olyan szolgáltatásokat, amelyek a hallgatók beilleszkedését, egészséges életvitelét és egészségügyi ellátását szolgálják. Felvételi előkészítő és egyéb tanfolyamokat tart, nyelvvizsgáztatási tevékenységet folytat. A képzéshez kapcsolódó tudományterületeken kultúraművelést és- fejlesztést, szaktanácsadói és egyéb tevékenységet végez. Mezőgazdasági és élelmiszeripari termékeket termel, feldolgoz és forgalmaz. A felsőoktatási intézményi infrastruktúra szabad kapacitásait hasznosítja.

A gyakorlati képzés feltételeit, részletszabályait a tanulmányi és vizsga szabályzatban előírtaknak megfelelően szervezi és biztosítja. A gyakorlati beosztás az adott kurzusokon fogadható hallgatók létszámát tekintve változó, a foglalkozásokat vezető oktató ésszerű teherbírása, a rendelkezésre álló taneszközök korlátozott száma és egyéb objektív okok alapján történik. A kötelezően előírt diagnosztikai és terápiás beavatkozások gyakorlati ismereteinek elsajátítása érdekében a tanszék előírja, hogy adott szakterületen a hallgatóknak a képzési idő alatt milyen típusú, milyen számú diagnosztikai és terápiás beavatkozásban kell dokumentált módon részt venni. Kötelezően előírt beavatkozások ellenőrzésére, teljesítésére az Egyetem klinikai kártya rendszert üzemeltet a hallgatók részére.

A klinikai kártya részletes szakmai tartalmát bemutató dokumentumot 1. sz. mellékletként csatoljuk. Ezen melléklet megtalálható az Egyetem honlapján is a hallgatók számára innen letölthető a követelmény rendszer.

A klinika üzemeltetés kötelező alapfeladat, közhasznú tevékenység, amelyben a munkavállalók személyi juttatás fejében a hallgatók térítésmentesen, mint kötelezően előírt gyakorlat vesznek részt. A képzés során mesterségesen nem előállítható az állategészségügyi ellátásban gyakorlat céljára szolgáló diagnosztikai és terápiás beavatkozások mindegyike, ezért az Egyetem a

közhasznú törvénynek megfelelően alapcél szerint közhasznú tevékenység formájában (20 § (1) e, f, fb pontjai alapján) szolgáltatást nyújt. A klinikai nyitva tartás a gyakorlati képzés szervezésével összhangban történik, előre egyeztetett időpontban illetve nappali ellátásban, térítés ellenében. Ügyeleti ellátást sürgős életmentő esetben az Egyetem külön térítési díj ellenében biztosít, mert a zavartalan kórházi betegellátás érdekében orvosi ügyelet folyamatosan egyébként is biztosított. A klinikai ellátást alapvetően három szakterületre lehet szétbontani:

- 1, ambuláns ellátás
- 2, kórházi betegellátás
- 3, szakrendelés

A klinikai ellátás a kötelezően előírt diagnosztikai és terápiás gyakorlati követelményeknek megfelelően épül fel, az Egyetem ennek megfelelően szolgáltatásait önköltségi áron biztosítja ezzel hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez, a szervezet szolgáltatásai a szervezet testületi tagjain, munkavállalóin, önkéntesein kívül más személyek számára is hozzáférhetőek.

Az alap és vállalkozási tevékenység számviteli szétválasztását az alkalmazott informatikai rendszer keretében - pénzügyi központok, funkcióterületek, költséghelyek, mint projektkódok – legyűjtött elszámolások támasztják alá.

A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos elszámolásokhoz minden esetben amikor nem államilag meghatározott díjalkalmazással egyező díjak elszámolása történik, a tevékenység ellátását elő- és utókalkuláció alapján határozza meg az Egyetem. Ezen szabályt alkalmazza az alaptevékenység ellátásának keretében kialakított saját díjak rendszerében is.