



ÓBUDAI EGYETEM
ÓBUDA UNIVERSITY

SZÁMVITELI POLITIKA

BUDAPEST, 2022.

TARTALOMJEGYZÉK

PREAMBULUM	3
ELSŐ RÉSZ	3
A SZABÁLYZAT HATÁLYA	3
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	3
MÁSODIK RÉSZ	4
A SZERVEZET BEMUTATÁSA	4
MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS FORMÁJA	5
KÖNYVVEZETÉS, KÖNYVVITELI ZÁRLAT.....	5
SZÁMVITELI ELVEK.....	6
A JELENTŐSSÉ, LÉNYEGESSÉ MINŐSÍTÉS ÉRTÉKHATÁRAI.....	7
HARMADIK RÉSZ	8
MÉRLEG.....	8
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	8
IMMATERIÁLIS JAVAK	8
TÁRGYI ESZKÖZÖK	12
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	15
FORGÓESZKÖZÖK	16
KÉSZLETEK	16
KÖVETELÉSEK	17
ÉRTÉKPAPÍROK.....	19
PÉNZESZKÖZÖK.....	20
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20
SAJÁT TŐKE	21
CÉLTARTALÉKOK.....	22
KÖTELEZETTSÉGEK	22
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	24
NEGYEDIK RÉSZ	24
AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA	24
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	24
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	24
EGYÉB BEVÉTELEK	24
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	25
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	25
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	25
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	26
EGYÉB RÁFORDÍTÁS.....	26
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	26
ÖTÖDIK RÉSZ	26
KÖZHASZNÚSÁGI JELENTÉS TARTALMA	26
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA	27
HATODIK RÉSZ	27
HETEDIK RÉSZ	28
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	28

Preambulum

Az Óbudai Egyetem (a továbbiakban: Egyetem, vagy Szervezet) Szenátusa az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzatában kapott felhatalmazás alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően az Egyetem számviteli politikáját a következők szerint határozza meg.

ELSŐ RÉSZ

A szabályzat hatálya

1. § A szabályzat hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, és azon munkavállalóra, akik számviteli bizonylatok kiállításával, feldolgozásával és ellenőrzésével foglalkoznak.

Általános rendelkezések

2. § A számviteli politika fogalmába tartozik a számviteli alapelvek, értékelési módszerek, eljárások alkalmazása, melyeket az Egyetem érvényesít az éves beszámoló elkészítése és bemutatása során. A számviteli politika rögzíti azokat a működésre jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, melyekkel meghatározzák, hogy mit tekintünk a számviteli elszámolása, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt is, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyek, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazhatók, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
3. § A számviteli politika kialakításához nagyon fontos a számviteli törvény – ezen belül a számviteli alapelvek – valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló rendeletek ismerete. A helyes számviteli politika kialakítása nem nélkülözi a Szervezet teljes áttekintő ismeretét sem (tevékenység, felszereltségi körülmények, kapcsolatok, stb.). A számviteli politika biztosítja azon szabályok (módszerek) végrehajtását, melyek során alakítható a Szervezet bemutatásának információs rendszere. A beszámoló megbízható és valós képet kell, hogy mutasson a Szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, annak változásáról.
4. § Az Egyetem írásban összeállított számviteli politikájának részeként, de különálló szabályzatban foglalta össze:
- a) Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
 - b) Az eszközök és a források értékelési szabályzatát (a továbbiakban: Értékelési Szabályzat)
 - c) A pénzkezelési szabályzatot,
 - d) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
 - e) A számviteli politika mellett, azzal összhangban rögzítésre került a Szervezet számlatükre.
5. § A Szervezet fenti számviteli szabályrendszerének bármely változását 90 napon belül vezeti át az egyes szabályzatokon. A Szervezet a változások követhetőségét a lábjegyzetek alkalmazásával dokumentálja. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politika rendelkezéseiben érvényesíteni.
6. § A számviteli szabályzatok határidőben történő elkészítéséért, módosításáért, naprakészségéért az Egyetem gazdasági főigazgatója felel.
7. § A kialakított és alkalmazott számviteli politika meghatározza az éves beszámoló egészét, a Mérleget, az Eredménykimutatást, a Kiegészítő melléklet tartalmát, az Üzleti jelentés tartalmát, a Közhasznúsági jelentését, annak általános és speciális részeit, a számszaki és szöveges magyarázatokat.
8. § A mérlegkészítés időpontját a Szervezet egységesen, minden mérlegsor vonatkozásában az üzleti évet követő év február 28. napjával határozza meg. A Szervezet üzleti éve a naptári év, hossza 12 hónap.

8. § A Szervezet könyvvizsgálatra kötelezett, így beszámolóját könyvvizsgálóval vizsgáltatja felül. Az elkészült beszámolót olyan időpontban kell a Rudolf Kalman Óbudai Egyetemért Alapítvány (a továbbiakban: Fenntartó) elé terjeszteni, hogy az az üzleti évet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig az Oktatási Hivatal részére megküldhető legyen. A Szervezet a közzétételi kötelezettségének az Oktatási Hivatal részére elektronikus formában megküldött közhasznú beszámoló megküldésével tesz eleget. A letétbe helyezett, közzétett beszámoló szerkezete és tartalma megegyezik a hatályos jogszabályok alapján összeállított beszámolónak a rektor előterjesztése alapján a Fenntartó által elfogadott beszámolóval.
10. § Az éves beszámoló összeállításának a fordulónapja: az üzleti év utolsó napja, december 31.
11. § Az éves beszámoló tartalma: az éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) szerinti mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. Korm.rendelet szerinti Közhasznúsági jelentésből áll.
12. § A beszámolónak tartalmaznia kell minden olyan lényeges információt, amely a beszámoló adatait felhasználók döntését befolyásolhatja.

MÁSODIK RÉSZ

A Szervezet bemutatása

13. § (1) Az Egyetem Szervezeti és működési szabályzata I. kötete, a Szervezeti és Működési Rend adatai alapján az Egyetem azonosító adatai:

Az Egyetem neve:	Óbudai Egyetem
Az Egyetem rövid neve:	ÓE
Az Egyetem angol elnevezése:	Óbuda University
Az Egyetem) német elnevezése:	Universität Óbuda
Az Egyetem Latin elnevezése:	Universitas Budensis
Az Egyetem jogállása:	magán felsőoktatási intézmény, mint önálló jogi személy
Az Egyetem közhasznú jogállása:	közhasznú szervezet
Az Egyetem gazdálkodásának módja:	önállóan működő közhasznú egyéb szervezet
Az Egyetem fenntartója:	Rudolf Kalman Óbudai Egyetemért Alapítvány
Az Egyetem alakulásának módja:	jogutódlás a nemzeti felsőoktatási 2011. évi CCIV. törvény 117/C. §-a alapján
Az Egyetem megalakulásának dátuma:	2021. augusztus 1.
Az Egyetem adószáma:	19308760-2-41
Az Egyetem KSH jelzőszáma:	19308760-5542-563-01
Az Egyetem OH azonosítója:	FI 12904
Az Egyetem székhelye:	1034 Budapest, Bécsi út 96/B.
Az Egyetem képviselőjének neve:	Prof. Dr. Kovács Levente Adalbert rektor
Az Egyetem internetes honlapjának címe:	www.uni-obuda.hu

- (2) Az Egyetem Telephelyei:

- Alba Regia Műszaki Kar (8000 Székesfehérvár, Budai út 45.),
- Alba Regia Műszaki Kar (8000 Székesfehérvár, Pirosalma utca 1-3.),
- Salgótarjáni Képzési Központ és Kutatóhely (3100 Salgótarján, Meredek út 9.),
- Kandó Kálmán Villamosmérnöki Kar (1084 Budapest, Tavaszmező utca 15-17.),
- Kandó Kálmán Villamosmérnöki Kar (7400 Kaposvár, Fő utca 65.),
- Bánki Donát Gépész- és Biztonságtechnikai Mérnöki Kar (1081 Budapest, Népszínház utca 8.),
- Keleti Károly Gazdasági Kar (1084 Budapest, Tavaszmező utca 17.),
- Ybl Miklós Építéstudományi Kar (1146 Budapest, Thököly út 74.).

- (3) Az Egyetem karai:

- Alba Regia Műszaki Kar

- rövidített elnevezése: ÓE-AMK, címe: 8000 Székesfehérvár Budai u. 45.
- b) Bánki Donát Gépész és Biztonságtechnikai Mérnöki Kar
rövidített elnevezése: ÓE-BGK, címe: 1081 Budapest, Népszínház u. 8.
- c) Kandó Kálmán Villamosmérnöki Kar
rövidített elnevezése: ÓE-KVK, címe: 1084 Budapest, Tavaszmező u. 15-17.
- d) Keleti Károly Gazdasági Kar
rövidített elnevezése: ÓE-KGK, címe: 1084 Budapest, Tavaszmező u. 17.
- e) Neumann János Informatikai Kar
rövidített elnevezése: ÓE-NIK, címe: 1034 Budapest, Bécsi út 96/B.
- f) Rejtő Sándor Könnyűipari és Környezetmérnöki Kar
rövidített elnevezése: ÓE-RKK, címe: 1034 Budapest, Doberdó út 6.
- g) Ybl Miklós Építéstudományi Kar
rövidített elnevezése: ÓE-YBL, címe: 1146 Budapest, Thököly út 74.

(4) Az Egyetem központjai:

- a) Egyetemi Kutató és Innovációs Központ (a továbbiakban EKIK)
rövidített elnevezése: ÓE-EKIK, címe: 1034 Budapest, Bécsi út 96/B.
- b) Salgótarjáni Képzési Központ és Kutatóhely
rövidített elnevezése: ÓE-SKKK, címe: 3100 Salgótarján, Meredek út 9.

(5) Az Egyetemen működő doktori iskolák:

- a) Alkalmazott Informatikai és Alkalmazott Matematikai Doktori Iskola,
b) Anyagtudományok és Technológiák Doktori Iskola,
c) Biztonságtudományi Doktori Iskola.

14. § Az Egyetem főtevékenysége: az Egyetem Magyarország államilag elismert felsőoktatási intézménye.

Mérleg és eredménykimutatás formája

15. § A Szervezet a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezeteknek előírt éves mérleget készíti.
16. § A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezeteknek előírt eredmény-kimutatás a naptári év bevételeit és ráfordításait, az eredmény levezetését Alaptevékenység és Vállalkozási tevékenység bontásával tartalmazza, az eredményt meghatározó főbb tényezők bemutatásával. Az eredmény a társasági adóval, a különadóval módosított eredmény.
17. § A Szervezet nem él a Számviteli törvény által biztosított összevonási, részletezési lehetőséggel, azaz mérlegében, eredménykimutatásában sorokat nem von össze, új sorokat nem szerepeltet.
18. § A beszámoló dátumozása: a beszámoló közzétételének napja szerint.

Könyvvezetés, könyvviteli zárlat

19. § A Szervezet a Számviteli törvény, valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló rendeletek előírásai szerint kettős könyvvitelt vezet. A könyvvezetés megalapozottságát a Számviteli törvényen alapuló számviteli politika, számlarend és egységes számlakeret biztosítja. A könyvvezetés során elkülönítetten kerül kimutatásra a vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alaptevékenységgel, valamint a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos (ár)bevételek, ráfordítások (költségek), kiadásokszámla.
20. § A jelen szabályzatban nem rögzített értékelési szabályokat, eljárásokat az Egyetem Értékelési Szabályzata tartalmazza.
21. § A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

22. § Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága: A tárgyi eszközök aktiválását az analitikában az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.
23. § Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje: Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után havonta, a tárgyhónapot követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni. Ettől eltérően az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözete megállapítása és a főkönyvben történő elszámolása csak az éves zárás keretében történik.
24. § A Szervezet könyvviteli zárlatot évente készít. A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyveléseket végez, a számlarendben meghatározott módon egyezteti a főkönyvet az analitikákkal.
25. § Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

Számviteli elvek

26. § A beszámoló és a könyvvezetés az alábbi a Számviteli törvényben is rögzített számviteli elvek betartásával készül:
- 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 gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve 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, kívülálló 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, a 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 záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e 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.

- i) A bruttó elszámolás elve: A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.
- j) Az egyedi értékelés elve: Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.
- k) 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.
- l) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve: A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- m) 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.
- n) 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.

A jelentőssé, lényegessé minősítés értékhatárai

27. § (1) A szabályzatban használt fogalmak az adott mérlegtételknél kerülnek ismertetésre, illetve az egységes értelmezés érdekében az alábbiak kerülnek rögzítésre.
- (2) Ellenőrzés, önellenőrzés minősítések az önrevízió, ellenőrzés által feltárt hibák vonatkozásában:
- a) Jelentős összegű hibának kell minősíteni a gazdasági eseményt, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – ugyanazon évet érintően – hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 1 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 1 százaléka meghaladja az 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot.
 - b) Nem jelentős összegű hibának kell minősíteni a gazdasági eseményt, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 1 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 1 százaléka nem haladja meg -a 2 millió forintot, akkor a 2 millió forintot.
 - c) Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell minősíteni a gazdasági eseményt, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt, jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó abszolút értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 20 százalékkal növeli, vagy csökkenti.
28. § A beszámoló elfogadásra történő előterjesztésében be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő – hatását, évenkénti megbontásban.
29. § Az értékelési módszereknél alkalmazott, adott mérlegtételre vonatkozó jelentős minősítések az egyes mérlegtételek mellett kell rögzíteni. Tartósság alatt a Szervezet az egy éven túl jelentkező, állandó, szigorúan csökkenő trendet mutató folyamatokat érti, függetlenül attól, hogy az adott eszköz mióta szerepel a könyveiben. Az értékelés szempontjából a homogén eszközöket a Szervezet egy egységnek kezeli, és egy egységre vetítve értelmezi az adott mérlegtételnél rögzített értékelési feltételeket. A mérleg sor alatt a római betűs sorokat, mérlegtétel alatt az arab számú sorokat értjük.
30. § A Szervezet a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.
31. § A devizás eszközöket és forrásokat egységes árfolyam értékelési szempontok szerint kell értékelni és forintra átszámítani. Az értékelés alapja a teljesítéskori árfolyam (paritás, szerződés és átadás-átvétel). A barter ügyleteket az első ügylet választott árfolyamán, az adott és kapott előlegeket a választott árfolyamon kell értékelni.

32. § (1) A szervezet által alkalmazott árfolyam: az MNB hivatalos devizaárfolyama.
- (2) Az évközi mozgások, kiegyenlítés értékelése év közben:
- devizaszámla átlag árfolyamán,
 - hitelintézet által felhasznált forint devizára átváltott értékén,
 - a realizált árfolyamnyereség, árfolyamveszteség pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, ráfordításaként elszámolva.
- (3) Az év végi kötelező értékelés : Az értékelés kiindulópontja az összes eszköz és forrás értékelési különbözetének megképzése a mérleg fordulónapon nyitott tételek után, a mérleg fordulónapi devizakereskedelmi középárfolyamok szerint. Az értékelési különbözet kiszámolt, függetlenül attól, hogy az átértékelés veszteség vagy nyereség. Az adott és kapott előlegek is értékelendők. A mérlegkészítésig realizált árfolyam különbözetek hatása nem jeleníthető meg. A folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó árfolyam különbözet a beruházás értékében aktiválandó. Az árfolyamnyereség, árfolyamveszteség pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, ráfordításaként számolandó el.
- (4) Az árfolyam különbözeteket a Szervezet minden esetben elszámolja.

HARMADIK RÉSZ

Mérleg

33. § (1) A Számviteli törvény alapelveinek betartásával készül a beszámoló.
- (2) A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző naptári év megfelelő adatát, és ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésében indokolni kell. Ha az ellenőrzés, önellenőrzés az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentősebb összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző évekre vonatkozó módosításokat a mérleg minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni. Az előző évi adatok, a lezárt évre vonatkozó módosítások, valamint az üzleti évi adatok külön oszlopban szerepelnek.

Befektetett eszközök

34. § Minden eszközt – értékhatárra való tekintet nélkül – amely a Szervezet tevékenységét egy évnél hosszabb ideig szolgálja, befektetett eszközként kell nyilvántartani.

Immateriális javak

35. § Immateriális javak az olyan nem anyagi természetű eszközök, melyek tartósan (legalább 1 éven túl) szolgálják a szervezeti tevékenységet (ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével).
36. § A beszerezett, illetve előállított immateriális javakat beszerzési, előállítási költségen, illetve apport értéken kell állományba venni. A sajátos (csere, találás, átalakulás, apport, térítés nélküli átadás, ajándék, többlet, lízing, stb.) beszerzési ár tartalmakat külön rögzítettük. A bekerülési érték, a beszerzési ár tartalmát az Egyetem Értékelési Szabályzata rögzíti.
37. § Immateriális javak esetén alkalmazott kiemelt értékelési szempont: minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérleg fordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
38. § Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése:
- el kell számolni ráfordításként az eszközök bruttó értékét,
 - az elszámolt ráfordításokat csökkenteni kell az eltelt használati idő alatt elszámolt értékcsökkenéssel,
 - az eszközökhöz kapcsolódó lekötött tartalékot ki kell vezetni az eredménytartalékkal szemben.
39. § Analitikus nyilvántartás, leltár:
- az immateriális javakról analitikus nyilvántartást kell vezetni a számlarendben foglaltak szerint,
 - az év végi záráshoz leltárt kell készíteni mennyiségben és értékben az analitikus nyilvántartással történt egyeztetés alapján.

40. § A beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben be kell mutatni:
- a) nyitó bruttó értéket, növekedését, csökkenését, záró bruttó értéket, elkülönítve az átsorolások összegeit,
 - b) a lényeges eszközöket, maradványértékük alapján,
 - c) halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét, elkülönítve az átsorolások összegeit,
 - d) a tárgyévi értékcsökkenés összegét, a leírást terv szerinti módszerenkénti, terven felüli, visszairt terven felüli bontásban,
 - e) a jelentős összegű terven felüli értékcsökkenést, annak visszairásának okait, indokait,
 - f) a mérlegben eszközként kimutatott, de csak kezelésre átvett eszközöket felsorolva,
 - g) ha a Szervezet a negatív üzleti, vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, akkor azt a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben meg kell, indokolja,
 - h) ha a Szervezet az üzleti, vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, akkor azt a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben meg kell, indokolja,
 - i) a piaci értékelés alkalmazott elveit és módszereit,
 - j) ismertetni kell az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát,
 - k) a kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit.

Immateriális javak csoportosítása

41. § (1) Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan 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.
- (2) Alapítás-átszervezés bekerülési értéke: a beszerzési ár, önköltség.
- (3) Az értékcsökkenési leírás mértéke: 5 év, a Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcs: 20%.
42. § (1) 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 veszi a Szervezet figyelembe, amelyek aktiválható termékben – szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet – nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci – várható piaci – árát meghaladják.
- (2) 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.
- (3) A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként kell kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérleg fordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit. 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.
- (4) Alapkutatás: olyan kísérleti és elméleti munka, amelynek elsődleges célja új ismeretek szerzése a jelenségek alapvető lényegéről és a megfigyelhető tényekről, bármiféle konkrét alkalmazási és felhasználási célkitűzés nélkül.
- (5) Alkalmazott kutatás: új ismeretek megszerzésére irányuló eredeti vizsgálat, amelyet elsődlegesen valamely konkrét gyakorlati cél érdekében végeznek.

- (6) Bekerülési érték: beszerzési ár, önköltség, sajátos bekerülési értékek.
- (7) Az értékcsökkenési leírás mértéke: 5 év, vagy ennél rövidebb idő alatt írható le. A Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcs: 20%.
43. § (1) Vagyoni értékű jog: az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jogok kivételével a nem tulajdonból származó jogok tartoznak ide.
- (2) Ellenértéke előre, összegszerűen meghatározott.
- (3) Fajtái: bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a márkanev, a licencek, továbbá a koncessziós jog, játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolható egyéb jogok.
- (4) Bekerülési értéke: beszerzési ár, sajátos bekerülési értékek.
- (5) Az értékcsökkenési leírás mértéke: a beszerzési árat a Szervezet döntése szerint lehet leírni, a Szervezet egyedi minősítése szerint.
- (6) A Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcs 14,5%.
44. § (1) Üzleti, vagy cégérték: az üzleti, vagy cégértéket nyilvántartani és elszámolni az alábbiak szerint szükséges.
- (2) Cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt cég, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték és az egyes eszközök piaci (valós) értékének az átvállalt kötelezettségek értékével csökkentett értéke közötti pozitív különbözet.
- (3) Cégvásárlás esetén (amikor az adott cég részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott cég részvényeit a tőzsdén jegyzi, illetve forgalmazzák): az adott cég megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint a megvásárolt részvények piaci (valós) értéke, a kettő közötti pozitív különbözet.
- (4) Cégvásárlás esetén (amikor az adott cég részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott cég részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzi, nem forgalmazzák): az adott cég megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint ezen befektetésre jutó – az adott cég eszközei és kötelezettségei piaci értékének figyelembe vételével meghatározott – saját tőke értéke, a kettő közötti pozitív különbözet.
- (5) Bekerülési érték: a számított érték.
- (6) Az értékcsökkenési leírás mértéke: az üzleti, vagy cégérték 5-15 év alatt írható le.
- (7) A Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcs: 10%.
45. § (1) **Szellemi termék:** az alkotó elme szüleményei, olyan tartós, nem anyagi javak, melyek felhasználásával hasznosítható javak állíthatók elő. Fajtái különösen:
- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
 - b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
 - c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.
- (2) Bekerülési értéke: beszerzési ár, önköltség, sajátos bekerülési érték.
- (3) Az értékcsökkenési leírás mértéke: a beszerzési árat a Szervezet döntése szerint lehet leírni, a Szervezet egyedi minősítése szerint.
- (4) A Szervezet által alkalmazott általánosan alkalmazott lineáris leírási kulcs: 33%.
46. § (1) Immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az immateriális javak beszerzésére a szállítóknak átutalt – a levonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

(2) Bekerülési értéke: átutalt, ÁFA nélküli összeg.

Értékcsökkenés elszámolása

47. § (1) A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, elszámolása lineáris leírással történik az üzembe helyezés napjától.

(2) A 200.000,- Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó vagyoni értékű jog és szellemi termék értékcsökkenését a használatba vétel időpontjában egy összegben kell elszámolni.

(3) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az immateriális jószág értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág a szervezeti tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan. Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni továbbá, ha az üzleti, vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét.

(4) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívum esetében, egyéb gyűjteménynél, műemléki védettségű épületnél, üzleti, vagy cégértéknél, illetve egyéb más eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

(5) Amennyiben az immateriális jószágnál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fel, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

(6) Az immateriális jószágnál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

(7) 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 beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben be kell mutatni.

(8) Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az Értékelési Szabályzatban rögzített esetekben kerülhet sor.

(9) Az értékcsökkenési leírás elszámolására havonta kerül sor, a hónap utolsó napjával.

(10) Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javak esetében.

Maradványérték meghatározása

48. § A Szervezet az immateriális javak tekintetében nem számol maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Értékvesztés elszámolása, és visszairása

49. § Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (immateriális javakra adott előlegnél) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés (immateriális javakra adott előleg) könyv szerinti értéke és a követelés (immateriális javakra adott előleg) várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

50. § Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés (immateriális javakra adott előleg) várhatóan megtérülő összege tartósan és jelentősen meghaladja a követelés (immateriális javakra adott előleg) könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés (immateriális javakra adott előleg) könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (választott árfolyamon számított) értékét.

Tárgyi eszközök

51. § (1) A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket, tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül, vagy közvetett módon – szolgálják a Szervezet tevékenységét.
- (2) A beszerzett, illetve előállított tárgyi eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen, valamint apporttérteken kell állományba venni. A sajátos (csere, találás, átalakulás, apport, térítés nélküli átadás, ajándék, többlet, lízing, stb.) beszerzési ár tartalmakat külön rögzítettük.
- (3) Beszerzési költségként kell aktiválni a tárgyi eszköz értéket növelő tételeket is. Az érték növelő tételek tartalmát az Értékelési Szabályzat szabályozza. Önálló címként rögzítettük, mely munkák minősülnek a Szervezetnél beruházásnak, karbantartásnak, felújításnak.
- (4) A tárgyi eszköz értékelés kiemelt értékelési szempontjai: Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítéskor ismertté vált és a mérleg fordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
52. § Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése:
- a) el kell számolni ráfordításként az eszközök bruttó értékét (aktiváláskori bekerülési értékét),
 - b) az elszámolt ráfordításokat csökkenteni kell a használati idő alatt elszámolt értékcsökkenéssel.
53. § Analitikus nyilvántartás:
- a) a tárgyi eszközökről analitikus nyilvántartást kell vezetni,
 - b) a beszerzett, de még üzembe nem helyezett eszközöket elkülönítetten kell nyilvántartani.
54. § A beszámoló elfogadásra történő előterjesztésében be kell mutatni:
- a) nyitó bruttó értéket, növekedését, csökkenését, záró bruttó értéket, elkülönítve az átsorolások összegeit, kiemelve a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközöket,
 - b) a lényeges eszközöket, maradványértékük alapját,
 - c) a halmazott értékcsökkenés nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét, elkülönítve az átsorolások összegeit,
 - d) a tárgyévi értékcsökkenés összegét, leírást tervszerinti módszerenkénti, terven felüli, visszairt terven felüli bontásban,
 - e) a jelentős összegű terven felüli értékcsökkenést, annak visszairásának okait, indokait,
 - f) a mérlegben eszközként kimutatott, de csak kezelésre átvett eszközök felsorolását,
 - g) a piaci értékelés alkalmazott elveit és módszereit
 - h) ha a meghatározó jelentőségű tárgyi eszközknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a döntés szerint megváltozott terv szerinti értékcsökkenés változásának eredményre gyakorolt, számszerűsített hatását be kell mutatni.

A tárgyi eszközök csoportosítás

55. § (1) Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.
- (2) Ingatlanok közé tartozik 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, idegen tulajdonon végzett beruházás.

(3) Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értéke: beszerzési ár, önköltség, sajátos bekerülési értékek.

(4) Az értékcsökkenési leírás mértéke: a beszerzési árat a Szervezet döntése szerint lehet leírni, a Szervezet egyedi minősítése szerint.

(5) A Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcsok:

Megnevezés	ÉCS kulcs
Épületek:	1,5 %
Mélyalapozással nem rendelkező egyéb építmények:	2 %
Mélyalapozással rendelkező egyéb építmények:	2 %
Egyéb épület	3 %
Bérelt ingatlanon végzett beruházás:	a bérleti időszak arányában

56. § (1) A termelő-berendezések, gépek, szerszámok, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló eszközöket.

(2) A termelő-berendezések, gépek, szerszámok, járművek közé tartozik: erőgépek, erőművi berendezések, egyéb gépek, berendezések, műszerek és szerszámok, szállítóeszközök, hírközlő berendezések, számítástechnikai eszközök, a tevékenységi profilt meghatározó, közúti (esetleg vízi-) közlekedési eszközök, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

(3) A termelő-berendezések, gépek, szerszámok, járművek bekerülési értéke: beszerzési ár, önköltség, sajátos bekerülési értékek.

(4) Az értékcsökkenési leírás mértéke: a beszerzési árat a Szervezet döntése szerint lehet leírni, a Szervezet egyedi minősítése szerint.

(5) A Szervezet által alkalmazott lineáris leírási kulcs:

Megnevezés	ÉCS kulcs
200 eFt alatti tárgyi eszközök	100 %
Számítástechnikai eszközök	33 %
Szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések	14,5 %
Irányítástechnikai berendezések	14,5 %
Egyéb gépek, berendezések	14,5 %
Járművek	20 %

57. § A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam növeléssel, felújítással összefüggő munkák bekerülési értékét. A beruházás, felújítása, karbantartás minősítését önálló mellékletben rögzítettük.

58. § (1) A beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

(2) Bekerülési értéke: átutalt, ÁFA nélküli összeg.

Értékcsökkenés elszámolása

59. § (1) A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, elszámolása a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris leírással történik az üzembehelyezés, a használatba vétel napjától. Az üzembehelyezés napja az üzembehelyezési jegyzőkönyv dátuma.

(2) A 200.000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vétel időpontjában egy összegben kell elszámolni.

(3) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

- (4) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbséget meghaladja az 1.000 eFt-ot.
- (5) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni továbbá, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz a Szervezeti tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.
- (6) Amennyiben a tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelní.
- (7) A tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.
- (8) Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor 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 beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben be kell mutatni.
- (9) Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az Értékelési Szabályzatban rögzített esetekben kerülhet sor.
- (10) Az értékcsökkenési leírás elszámolására havonta kerül sor, a tárgyhónap utolsó napján.
- (11) Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.
- (12) Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél.
- (13) Az analitikus nyilvántartásban biztosítani kell az Számviteli törvény és a társasági adó törvény szerinti értékcsökkenési leírás kimutatását.

Maradványérték meghatározása

60. § (1) A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. A maradványérték nulla összeggel kerül figyelembevételre az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 eFt-ot.
- (2) Meghatározásának módszere: Az épületek esetén a maradványérték meghatározására az épület hasznos alapterülete valamint az ingatlan állaga alapján az alábbi mutatók figyelembevételével kerül sor:
- | Az ingatlan állapota | Maradványérték |
|-------------------------------------|---------------------------|
| 20 éven belül épült épület | 120 000 Ft/m ² |
| Felújított épület | 100 000 Ft/m ² |
| Részben felújított épület | 70 000 Ft/m ² |
| Jelentős felújításra szoruló épület | 40 000 Ft/m ² |
| Teljes felújításra szoruló épület | 20 000 Ft/m ² |
- (3) Az építmények esetén maradványérték elszámolására nem kerül sor.

(4) A maradványérték nulla összeggel kerül figyelembevételre az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 eFt-ot.

Értékvesztés elszámolása és visszairása

61. § (1) Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (beruházásra adott előlegnél) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés (beruházásra adott előleg) könyv szerinti értéke és a követelés (beruházásra adott előleg) várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(2) Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés (beruházásra adott előleg) várhatóan megtérülő összege tartósan és jelentősen meghaladja a követelés (beruházásra adott előleg) könyv szerinti értékét, a különbszettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés (beruházásra adott előleg) könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (választott árfolyamon számított) értékét.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása

62. § A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túli további változások eredményre gyakorolt hatását.

Befektetett pénzügyi eszközök

63. § (1) A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azon összegeket 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.

(2) Ha az eszközök nem tartósak (tehát 1 évnél rövidebb megtartásuk a cél), akkor azok forgóeszköznek minősülnek.

(3) A befektetett pénzügyi eszközök vásárlása, társaság alapítása a Szenátus döntési jogkörébe tartozik.

64. § (1) Nyilvántartás

- a) a Szervezet által választott egyedi beszerzési áras nyilvántartás beszerzési árai: vételár, sajátos bekerülési érték,
- b) a beszerzési ár tartalmát az Egyetem Értékelési Szabályzata rögzíti. Az azonos nemű, több beszerzésből származó értékpapírok elidegenítése, bevonása során a könyv szerinti érték csökkentése FIFO módszerrel történik, vagyis az először beszerzett eszközök könyv szerinti értéke kerül kivezetésre.

(2) A kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a felhalmozott kamat összegét.

(3) Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérleg fordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.

65. § Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése

- a) el kell számolni ráfordításként az eszközök bekerülési értékét,
- b) az elszámolt ráfordításokat csökkenteni kell az elszámolt értékvesztések összegével,
- c) nyereség esetén a ráfordításokat össze kell vezetni a bevételekkel, veszteség esetén fordítottan kell eljárni,
- d) a befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamat, osztalék, részesedés értékét a pénzügyi műveletek között kell elszámolni.

66. § Analitikus nyilvántartás, leltár

- a) a befektetett pénzügyi eszközökről analitikus nyilvántartást kell vezetni,
- b) az év végi záráskor leltárt kell készíteni az analitikus nyilvántartással történt egyeztetés alapján,

c) a nullára leírt eszközöket külön kell nyilvántartani.

- 67.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztésével való kapcsolat: tételesen be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, szavazatok arányát, ahol a Szervezet:
- a) jelentős befolyással,
 - b) többségi irányítást biztosító befolyással,
 - c) közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkeznek.

- 68.§ A lényeges eszközöket
- a) ha az eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető deviza vételi, vagy csak deviza eladási árfolyamon is, akkor az eltérő értékelésből adódó különbözetnek az eredményre gyakorolt hatását be kell mutatni a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben,
 - b) be kell mutatni a befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban.

Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

- 69.§ A részesedések – bekerülési értéket meghaladó – piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

Forgóeszközök

- 71.§ A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a Szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

Készletek

- 72.§ (1) A készletek a Szervezet 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.
- (2) A Számviteli törvény szerint a mérlegben a vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron, a saját termelésű készleteket előállítási költségen, illetve utókalkuláció, vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell nyilvántartásba venni. A beszerzési ár tartalmát az Egyetem Értékelési Szabályzata rögzíti.
- (3) A készletek esetén csak a közvetlenül, vagy megfelelő mutatók alapján hozzárendelhető díjakat lehet a készletértékbe beszámítani. Igazgatási és egyéb általános költségeket a közvetlen önköltség nem tartalmazhatja.
- (4) A Számviteli törvény alapelveinek megfelelően a vásárolt készleteknél a Szervezet a görgetett, súlyozott átlagáras módszert alkalmazza.
- (5) Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése: el kell számolni ráfordításként az eszközök nyilvántartás szerinti bekerülési értékét

- 73.§ Analitikus nyilvántartás, leltár
- a) a készletekről analitikus nyilvántartást kell vezetni,
 - b) az analitikus nyilvántartásokat egyeztetni kell a főkönyvvel és a kettő között az értékek számszerű egyeztetését biztosítani kell,
 - c) a készletértéket év végén fizikai leltárral kell alátámasztani. A leltár alapja a vállalkozó által választott nyilvántartási és elszámolási rendszer.

- 74.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- a) veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatai, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének

tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján kell bemutatni,

- b) be kell mutatni a készletek értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegkételemek szerinti bontásban.

- 75.§ (1) Az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (készletre adott előlegnél) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés (készletre adott előleg) könyv szerinti értéke és a követelés (készletre adott előleg) várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.
- (2) Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés (készletre adott előleg) várhatóan megtérülő összege tartósan és jelentősen meghaladja a követelés (adott előleg) könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés (készletre adott előleg) könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (választott árfolyamon számított) értékét.
- (3) Az értékvesztés összege a fajlagosan kis értékű készleteknél a készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában kerül meghatározásra.
- (4) Az értékvesztést egyéb ráfordításként számoljuk el.

Követelések

- 76.§ (1) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyileg kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéshez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőget 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.
- (2) A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- (3) A mérlegben a külföldi pénzügyi értékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori választott árfolyamán, illetve a már elszámolt, devizában meghatározott értékvesztés nyilvántartási árfolyamán csökkentett, az értékvesztés devizában visszaírt összegének a nyilvántartási árfolyamon számított értékével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- 77.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
- 78.§ Adósonként együttesen kisösszegű követelések
A minősítést adósonként 200.000,- Ft-os "összesen" követelésre kell alkalmazni.
- 79.§ Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése
- a) a mérlegben a követelést a könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg, vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták,
- b) a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.
- 80.§ Behajthatatlan a követelés, ha:
- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a

- végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglaltsági jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
 - f) amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet (játék, fogadás követelése),
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- 81.§ A költség-haszon összevetésének elvét célszerű alkalmazni minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket (pl.: behajthatatlannak kell minősíteni – és hitelezési veszteségként le kell írni – mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert érvényesítésük veszteséget eredményez, vagy növeli a már meglévő veszteséget), illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.
- 82.§ Különösen fontos figyelmet kell fordítani a követelés érvényesítéséhez kapcsolódó költségek mértékére az adósonként együttesen kisösszegű követelések tekintetében.
- 83.§ Analitikus nyilvántartás, leltár
- (1) A főkönyvi nyilvántartást tételes analitikával kell alátámasztani.
 - (2) A követelések alátámasztására olyan leltár összeállítása szükséges, amely tételesen (adósonként) és ellenőrizhető módon tartalmazza a követeléseket értékben.
 - (3) Az év végi állomány leltározása az analitikus nyilvántartással való egyeztetéssel, a vevőállomány esetén az adós által visszaigazolt és értékben elfogadott folyószámla egyeztető, illetve a mérlegkészítésig megtörtént pénzügyi rendezés figyelembevételével kell, hogy történjen.
 - (4) A követeléseket a mérleg fordulónapján minősíteni kell. A határidőn túli követeléseket ki kell mutatni a követelések között, de a várható veszteségek miatt a későbbiekben meghatározott mértékű értékvesztést kell elszámolni.
 - (5) Peresített követeléseket a mérlegben nem lehet kimutatni (ide értve a mérlegkészítésig befolyt, vagy a fordulónapig jogerős bírósági végzéssel megítélt követeléseket).
- 84.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- a) be kell mutatni a követelések eredeti, a devizakövetelés esetén a választott árfolyamon számított értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve visszaírt, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét,
 - b) ha az eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi, vagy csak deviza eladási árfolyamon is, akkor az eltérő értékelésből adódó különbözetnek eredményre gyakorolt hatását be kell mutatni,
 - c) be kell mutatni a hátrasorolt eszközök értékét jogcímek szerinti részletezésben.

Értékvesztés elszámolása

- 85.§ (1) A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
- (2) A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

(3) A követelések korosítása alapján alkalmazott értékvesztések mértéke:

Késedelmes napok száma	Értékvesztés %
30 napon belül	0%
31 – 90 nap között	20 %
91 – 180 nap között	40 %
181 – 270 nap között	60 %
271 – 360 nap között	80 %
361 napon túl	100 %

(4) Az értékvesztés elszámolása a követelésekkel kapcsolatban kötelező a vevő, adós minősítése alapján. A követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés az Értékelési Szabályzatban rögzített módon kerül elszámolásra.

(5) Az értékvesztés összege csoportosan együttesen is kisösszegű követeléseknél az adós könyv szerinti értékek arányában kerül meghatározásra.

(6) Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege tartósan és jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (választott árfolyamon számított) értékét.

(7) Az értékvesztést egyéb ráfordításként számoljuk el.

Értékpapírok

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

(2) A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a diszkont értékpapírok forgalmi elemeit a befektetett pénzügyi eszközök között rögzítettük.

(3) Nyilvántartás: a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírokat beszerzési értékükön (vételár) kell nyilvántartásba venni.

(4) A Szervezet által választott egyedi beszerzési áras nyilvántartás beszerzési árai: vételár, sajátos bekerülési értékek.

(5) A beszerzési ár tartalmát az Egyetem Értékelési Szabályzata rögzíti. Az azonos nemű, több beszerzésből származó értékpapírok elidegenítése, bevonása során a könyv szerinti érték csökkentése FIFO módszerrel történik, vagyis az először beszerzett eszközök könyv szerinti értéke kerül először kivezetésre.

(7) A kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a felhalmozott kamat összegét.

87.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.

88.§ Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése

- a visszavásárolt saját részvény bevonása esetén,
- a visszavásárlás vételi árát rendkívüli ráfordításként,
- névértéket rendkívüli bevételként kell elszámolni, az éves beszámolóban kimutatni,
- a visszavásárolt saját részvényre képzett lekötött tartalékot eredménytartalékkal szemben meg kell szüntetni,
- el kell számolni ráfordításként az eszközök bekerülési értékét,
- az elszámolt ráfordításokat csökkenteni kell az elszámolt értékvesztések összegével,
- nyereség esetén a ráfordításokat össze kell vezetni a bevételekkel, veszteség esetén fordítva.

- 89.§ Analitikus nyilvántartás, leltár
- a) az értékpapírokról analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell: azonosításhoz szükséges adatokat, befektetés, vásárlás - évét, - összegét, értékvesztését, - esetleges lejáratát, - osztalék, kamat feltételeit,
 - b) az év végi záraskor leltárt kell készíteni az analitikus nyilvántartással történt egyeztetés alapján,
 - c) a letéti igazolásokat össze kell gyűjteni,
 - d) a nullára leírt eszközöket külön kell nyilvántartani.
- 90.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- Tételesen be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, szavazatok arányát, ahol a Szervezet:
- a) jelentős befolyással,
 - b) többségi irányítást biztosító befolyással,
 - c) közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik,
 - d) ha az eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi vagy csak deviza eladási árfolyamon is, akkor az eltérő értékelésből adódó különbözetnek eredményre gyakorolt hatását be kell mutatni,
 - e) az értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban,
 - f) visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények megszerzésére vonatkozó adatokat ismertetni kell (megszerzés indoka, száma, névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya, kifizetett, kapott ellenérték).

Pénzeszközök

- 91.§ A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. A valutapénztár és a deviza betétszámla esetében az elszámolásokat devizanem szerint, illetve forintban is meg kell bontani. A valutapénztárban és a deviza számlán történő pénzmozgások esetében alkalmazandó árfolyamokat a Szabályzat elején rögzítettük.
- 92.§ A házipénztár pénzszükségletét az Egyetem Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza és szabályozza.
- 93.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
- 94.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- Ha az eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi, vagy csak deviza eladási árfolyamon is, akkor az eltérő értékelésből adódó különbözetnek az eredményre gyakorolt hatását be kell mutatni

Aktív időbeli elhatárolások

- 95.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
- 96.§ Az eszközök nyilvántartásból való kivezetése
- A kiadások és bevételek miatt képzett aktív időbeli elhatárolásokat a következő év nyitó tételeinek könyvelésekor meg kell szüntetni. A többletkötelezettség miatt képzett aktív időbeli elhatárolást a következő év nyitó tételeinek könyvelésekor nem kell megszüntetni. Ha több évet érintett, akkor az arányos részeket kell minden évben megszüntetni. Végleges megszüntetését a hozzá kapcsolódó kötelezettség megszüntetésekor kell elszámolni.
- 97.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- A beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben be kell mutatni a halasztott ráfordításokat, a bevétel aktív időbeli elhatárolásának a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

Saját tőke

- 98.§ A számlacsoport számlái összevontan követel egyenleget mutatnak. Negatív előjelű saját tőke a források között nem mutatható ki.
- 99.§ Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az Alapító/Fenntartó bocsátott a Szervezet rendelkezésére, vagy amelyet az adózott eredményből maradt a Szervezetnél.
- 100.§ A saját tőke az induló/jegyzett tőkéből, a tőkeváltozás/eredményből, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze. A tárgyévi eredményt az alaptévékenység és vállalkozási tevékenység vonatkozásában elkülönítetten kell kezelni.
- 101.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- a) be kell mutatni a lekötött tartalékot jogcímek szerint megbontva,
 - b) be kell mutatni a saját tőke üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira.

Saját tőke csoportosítása

- 102.§ (1) Induló tőkeként kell kimutatni a modellváltás adóévének mérleg fordulónapján a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény előírásai alapján meghatározott jegyzett tőke összegét.
- (2) Az Alapító(k)nak tilos a jegyzett tőke terhére kifizetést teljesíteni.
- 103.§ (1) Eredménytartalék (+/-)
- (2) A saját tőke változó részét képező elem, melyben a szervezeti tevékenységből származó eredmény, mint a saját tőke változása megtestesül.

Növekedési jogcím (eredménytartalék)	Bizonylata	Könyvelési időpontja
Az előző üzleti év mérleg szerinti nyeresége, az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítása.	Előző év záró főkönyvi kivonata. Önrevízió jegyzőkönyve, NAV jegyzőkönyv és határozat.	Tárgyév január 1. Ellenőrzés megállapításainak jogerőre emelkedése.
Az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összege a lekötés feloldása alapján.	A lekötési jogcím bizonylata. 2001. január 1-én először.	A lekötést kiváltó gazdasági esemény megszüntének időpontja, vagy az üzleti év mérleg-fordulónapja.
A jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értéke.	A pénzmozgás dokumentuma és a jogszabály.	Pénzmozgással, eszközmozgással egy időben.

Csökkenési jogcím (eredménytartalék)	Bizonylata	Könyvelési időpontja
Az előző üzleti év mérleg szerinti vesztesége, ide értve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítása.	Előző év záró főkönyvi kivonata. Önrevízió jegyzőkönyve, NAV jegyzőkönyv és határozat.	Tárgyév január 1. Ellenőrzés megállapításainak jogerőre emelkedése.
Az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összege.	A lekötési jogcím bizonylata.	A lekötést kiváltó gazdasági esemény időpontja, vagy az üzleti év mérleg-fordulónapja.
A jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök és értéke.	A pénzmozgás dokumentuma és a jogszabály.	Pénzmozgással, eszközmozgással egy időben.

- 104.§ (1) A **lekötött tartalék** a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket foglalja magában.

(2) Az eredménytartalék lekötését akkor is el kell számolni, ha a lekötés miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege tovább nő.

(3) A Szervezet a lekötéseket a Számviteli Törvény szerinti üzleti évek, illetve az egyéb céllal készülő mérlegek mérleg fordulónapjával könyvelvi, folyamatosan vezetett jogcímenkénti analitika vezetése mellett.

- 105.§ Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés értékelési tartalékát, valamint a valós értéken történő értékelés alapján elszámolt értékelési különbözet értékelési tartalékát. Az értékhelyesbítés, valamint az értékelési különbözet értékelési tartaléka kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegyenlíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.
- 106.§ Tárgyévi eredmény azonos az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

Céltartalékok

- 107.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti az értékelés során figyelembe kell venni.
- 108.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- a képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt indokolni kell,
 - a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésben - jogcímenként elkülönítetten - be kell mutatni a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

Kötelezettségek

- 109.§ Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi kifejezésben megnevezett, elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi szolgáltatáshoz, valamint a kincstári vagy az önkormányzati vagy részét képező eszközök – a törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.
- 110.§ Hitelek a Bankhitelszerződéssel a hitelintézet arra vállal kötelezettséget, hogy jutalék ellenében meghatározott hitelkeretet tart a Szervezet rendelkezésére, és a keret terhére – a szerződésben meghatározott feltételek megléte esetén – kölcsönszerződést köt, vagy egyéb hitelműveletet végez.
- 111.§ Kölcsönök a Kölcsönszerződés alapján a hitelintézet, vagy más hitelező köteles meghatározott pénzügyi összeget az adós rendelkezésére bocsátani, a Szervezet pedig köteles a kölcsön összegét a szerződés szerint visszafizetni.
- 112.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérleg fordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
- 113.§ Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímenek megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.
- 114.§ A kötelezettségek nyilvántartásból való kivezetése
- a pénzügyi teljesítéskor,

- b) tartozás leírásakor,
- c) kötelezettség elengedése esetén,
- d) vevőktől kapott előleget a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig kell kimutatni,
- e) az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség, az elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

115.§ Analitikus nyilvántartás, leltár

- a) az év végi záráshoz leltárt kell készíteni az analitikus nyilvántartással, valamint a kapott egyenlegközlőkkel történt egyeztetés alapján,
- b) elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltható és az elővásárlási jogokat biztosító kötvények névértékét. Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell kötvénytulajdonosonként az eladott kötvények számát, névértékét, átutalt törlesztő részleteket, fizetett kamatokat azok időpontját, a még fennálló tartozások összegét,
- c) az adókötelezettségek értékelése évközben a kivetésnek vagy önbevallásnak megfelelően, adófolyószámila-kivonat egyeztetésével, azzal egyezően könyvszerinti értékben történik.

116.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat

- a) ha az eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi vagy csak deviza eladási árfolyamon is, akkor az eltérő értékelésből adódó különbözetnek eredményre gyakorolt hatását be kell mutatni,
- b) be kell mutatni a 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,
- c) ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget be kell mutatni,
- d) be kell mutatni a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év, azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját, azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg.

Kötelezettségek csoportosítás

117.§ Hátrасorolt 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:

- a) bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe,
- b) 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,
- c) 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.

118.§ 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.

119.§ 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.

Passzív időbeli elhatárolás

- 120.§ Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérlegfordulónapon meglévő eszközöket érinti, az értékelés során figyelembe kell venni.
- 121.§ Az források nyilvántartásból való kivezetése
- a) az időbeli elhatárolásra könyvelt tételeket is bizonylatokkal illetve számításokkal kell alátámasztani,
 - b) a bevételek és kiadások miatt képzett passzív időbeli elhatárolást a következő év nyitó tételeinek könyvelésekor meg kell szüntetni.
- 122.§ A beszámoló elfogadásra történő előterjesztéssel való kapcsolat
- a) a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésnek tartalmaznia kell a halasztott bevételek, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását,
 - b) amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a beszámoló elfogadásra történő előterjesztésében indokolni kell.

NEGYEDIK RÉSZ

Az Eredménykimutatás tartalma

- 123.§ Mind a könyvvezetés során, mind az eredménykimutatásban elkülönítetten kell kimutatni a vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alaptervekenységgel valamint a vonatkozó külön jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos (ár)bevételeket, ráfordításokat (költségeket), kiadásokat.
- 124.§ A költségeket kizárólag az 5. Költségnevek számlaosztály számláin könyveljük.
- 125.§ Az eredménykimutatás a beszámoló fontos része, mely a tárgyévi eredményt, illetve az eredmény összetevőit mutatja. Az eredménykimutatás tartalmazza a naptári év bevételeit és ráfordításait, ellenőrzés, önellenőrzés esetén elkülönítetten az előző, adott évi eredményt módosító tételeket is tartalmazza.

Értékesítés nettó árbevétele

- 126.§ Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét, a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesített, kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számla értékében.

Aktivált saját teljesítmények értéke

- 127.§ Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Egyéb bevételek

- 128.§ Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeknek.
- 129.§ Az egyéb bevételek között elkülönítetten kell elszámolni:
- a) az alapítótól kapott befizetéseket,
 - b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi gazdálkodótól kapott támogatás, juttatás, adomány összegét támogatási programonként elkülönítetten,

- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül a Központi költségvetéstől kapott támogatás, juttatás összegét, ezen belül elkülönítve a normatív támogatás összegét,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül a Helyi önkormányzati költségvetéstől kapott támogatás, juttatás összegét, ezen belül elkülönítve a normatív támogatás összegét,
- e) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül az Európai Unió alapjaiból, illetve Kohéziós Alapból kapott támogatás, juttatás összegét,
- f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- g) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összegét,
- h) a közszolgáltatási bevételeket.

Pénzügyi műveletek bevételei

- 130.§ A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

Anyagjellegű ráfordítások

- 131.§ (1) Anyagjellegű ráfordításként kell kimutatni a tárgyévben felmerült anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, egyéb szolgáltatás, az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke jogcímen felmerült költségeket, ráfordításokat.
- (2) Anyagköltség az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értéke. A tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget módosítani kell.
- (3) Az igénybe vett szolgáltatás az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben.
- (4) Az egyéb szolgáltatás az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj, bankköltség (a kamat kivételével), biztosítási díj.
- (5) Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értéke.
- (6) Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Személyi jellegű ráfordítások

- 132.§ Személyi jellegű ráfordításként kell kimutatni a tárgyévben felmerült bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetés és bérjárulék jogcímen felmerült költségeket, ráfordításokat.
- 133.§ Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt, 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 társadalombiztosítási járulékoknak.
- 134.§ Azok a természetes személy részére történő kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérköltség, ill. a vállalkozói díj fogalmába.

- 135.§ Bérjárulék a minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.
- 136.§ A kiegészítő mellékletben elkülönítetten kell kimutatni a vezető tisztségviselők számára fizetett juttatásokat azok bérjárulékaival növelt összegben.

Értékcsökkenési leírás

- 137.§ Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:
- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett (meghatározott), értékcsökkenésének összegét,
 - b) a kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Egyéb ráfordítás

- 138.§ Egyéb ráfordítások az olyan, értékesítéshez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek ráfordításainak.

- 139.§ Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:
- a) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét,
 - b) az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket,
 - c) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
 - d) a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetendő összegét;
 - e) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét,
 - f) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
 - g) a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével csökkentett - könyv szerinti értékét,
 - h) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét,
 - i) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 140.§ A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

ÖTÖDIK RÉSZ

Közhasznúsági jelentés tartalma

- 141.§ A közhasznúsági jelentés tartalma:
- a) a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegek támogatásonként, (támogatási program alatt a központi, az önkormányzati és/vagy nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni.)
 - b) a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, részletezett adatok,

- c) az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok,
- d) létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítésére irányuló tevékenysége(ek) tevékenységek és programok,
- e) vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás,
- f) a közfeladathoz kapcsolódó cél szerinti juttatások kimutatása,
- g) a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összege és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolása.

Kiegészítő melléklet tartalma

- 142.§ A Számviteli tv. szerinti Kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.
- 143.§ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény erre vonatkozó rendelkezéseit alkalmazva:
- a) a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegek támogatásonként,
 - b) a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, részletezett adatok,
 - c) az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok.

HATODIK RÉSZ

- 144.§ A számviteli törvény meghatározta a tárgyi eszköz fogalmát, rögzítette az eszközök beszerzési értékének tartalmát. A törvényi szabályozás alapelvei mellett a beruházás – felújítás - karbantartás elhatárolását az alábbiak szerint kell értelmezni:
- 145.§ (1) Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység (szállítás, alapozás, üzembe helyezés, vámkezelés, közvetítés stb.), továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a hitel-igénybevételt és a biztosítást is.
- (2) Beruházásnak minősül a meglévő tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának növelését eredményező tevékenység is.
- 146.§ A felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek. A felújítás is a már állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, azaz nem jár mennyiségi növekedéssel.
- 147.§ Karbantartás, a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is.
- 148.§ A rekonstrukció a tárgyi eszközök technikai megújítása, a tárgyi eszközök egyedi pótlását meghaladó olyan részleges vagy teljes újralétesítése, illetve cseréje, amely magasabb műszaki színvonalat eredményez, amelynek során az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állapotának megközelítő és teljes helyreállításán túl a tárgyi eszközök kapacitása, funkciója, az ellátható feladatok köre bővül. Mivel a rekonstrukció során a tárgyi eszközökön egyidejűleg végeznek beruházási és felújítási tevékenységet is, a beruházást és a felújítást el kell különíteni, hiszen a rekonstrukció során cserélt eszközök értékét a nyilvántartásokból ki kell vezetni.
- 149.§ A meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel is, a felújítás költségeivel is növelni kell a tárgyi eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a tárgyévi ráfordításai között kell elszámolni.

HETEDIK RÉSZ

Záró rendelkezések

- 150.§ (1) Ez a Szabályzat a Szenátus által történő elfogadás napját követő napon lép hatályba.
(2) A Szabályzat rendelkezéseit a hatályba lépését követően az Egyetem minden gazdasági eseményére, a számviteli bizonylatok kiállítására, feldolgozására és ellenőrzésére alkalmazni kell.
(3) Az Óbudai Egyetem 2021. augusztus 1. napján történt fenntartóváltására tekintettel a hatályban volt számviteli politika alkalmazhatósága megszűnt, jelen szabályzat hatályba lépéséig az 5/2021 (VIII.02.) és a 13/2021. (XI.02.) rektori utasítása értelmében a korábbi szabályzatnak a hatályos jogszabályoknak megfelelő értelemszerű alkalmazása vált szükségessé, mely a jelen szabályzatban rögzített eljárásokkal megegyezően történt.
- 151.§ Jelen szabályzat hatályba lépésével hatályát veszti az Óbudai Egyetem Számviteli politikája 2020. február 10. napjától hatályos 3. verziószerű változata.

Záradék:

Az Óbudai Egyetem Számviteli Politikáját a Szenátus a 2022. december 15. napján megtartott ülésén a SZ-2022/2023. (XII. 15.) 70. számú határozatával fogadta el. Hatályba lép 2022. december 16. napján.

Budapest, 2022. december 15.



Prof. Dr. Kovács Levente
rektor