



GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

1. számú függelék SZÁMVITELI POLITIKA

Tartalomjegyzék

1.	A számviteli politika, célja, tartalma.....	4
1.1.	A számviteli politika célja.....	4
1.2.	A számviteli politika tartalma.....	4
2.	Az Egyetem tevékenységének bemutatása.....	5
2.1.	Az Egyetem főbb azonosító adatai.....	5
2.2.	Az Egyetem alaptevékenysége, vállalkozási tevékenysége.....	6
2.2.1.	Alakulás, célok, küldetés.....	6
2.2.2.	Alaptevékenység.....	6
	Az egyetem alaptevékenységébe a hagyományos egyetemi és főiskolai képzés, illetve az alap-, mester-, -osztatlan, doktori képzés és felsőoktatási szakképzés , valamint szakirányú továbbképzés, és tanfolyami képzés tartozik	6
	Vállalkozási tevékenység	7
3.	A számviteli politika részletes előírásai.....	8
3.1.	A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata.....	8
3.1.1.	A vállalkozás folytatásának elve	8
3.1.2.	A teljesség elve.....	8
3.1.3.	A valódiság elve	8
3.1.4.	A világosság elve.....	8
3.1.5.	A következetesség elve	9
3.1.6.	A folytonosság elve	9
3.1.7.	Az összemérés elve	9
3.1.8.	Az időbeli elhatárolás elve	9
3.1.9.	Az óvatosság elve.....	9
3.1.10.	A bruttó elszámolás elve	10
3.1.11.	Egyedi értékelés elve.....	10
3.1.12.	A tartalom elsődlegessége a formával szemben.....	10
3.1.13.	Lényegesség elve.....	10
3.1.14.	A költség-haszon összevetésének elve	10
3.2.	Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség	11
3.2.1.	A beszámoló formája, és a könyvvezetés.....	11

3.2.2.	A mérleg formája.....	11
3.2.3.	Az eredmény-kimutatás formája	11
3.2.4.	A mérlegkészítés időpontja	11
3.3.	Az eszközök és források minősítésének szempontjai	11
3.3.1.	Eszközök	11
3.3.2.	Források.....	15
3.4.	Jelentős összegű hiba értékének határa	18
3.5.	A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja.....	18
3.5.1.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolási módja.....	18
3.5.2.	Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja	19
3.5.3.	A 100 ezer forint alatti kis értékű vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai	20
3.6.	A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai.....	20
3.6.1.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	20
3.6.2.	A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja	21
3.6.3.	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	21
3.7.	Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai	21
3.7.1.	Értékvesztés elszámolása	21
3.7.2.	Az értékvesztés elszámolásának időpontja	22
3.8.	Az időbeli elhatárolások rendje	22
3.9.	Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése.....	22
3.9.1.	Az 5-ös számlaosztályban elszámolt költségnemek átvezetése a 8-as számlaosztályba összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén	22
3.10.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje	23
3.11.	A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete.....	23
3.11.1.	Az általános rész szerkezete, tartalma.....	24
3.11.2.	A speciális rész szerkezete, tartalma	24
3.11.3.	Tájékoztató rész.....	25
3.12.	Vagyoni helyzet elemzése	26
3.13.	Tőkestruktúra változása	26
3.14.	Pénzügyi helyzet elemzése.....	27
3.17.A	beszámoló közzététele, letétbe helyezése.....	29
4.	Záró rendelkezések.....	29

SZÁMVITELI POLITIKA

A Károli Gáspár Református Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) számviteli politikáját a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, valamint a 218/2000. (XII.11.) és 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabály, továbbá a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény alapján a következők szerint határozom meg.

1. A SZÁMVITELI POLITIKA, CÉLJA, TARTALMA

1.1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat az előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják, az Egyetem sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, illetve működését.

Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi az Egyetem sajátosságait is. Ahol a törvényi szintű szabályozás, választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került, hogy az Egyetem könyvvezetése és beszámoló készítése során melyik lehetőséget alkalmazza.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- a számlarend,
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a bizonylati szabályzat,

1.2. A számviteli politika tartalma

A számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- az Egyetem tevékenységének bemutatása,
- az Egyetem gazdasági tevékenysége, piaci, fejlesztési céljai,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvezetési forma,
- a beszámoló készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség,
- az eszközök és források minősítésének szempontjai (értékhelyesbítés),
- értékhelyesbítés alkalmazásának szabályai,
- valós értéken történő értékelés alkalmazásának szabályai,
- jelentős összegű hiba értékének határa,
- a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba mértékének határa,
- fajlagosan kis értékű eszközök nagysága,
- vevőnként, adósonként együttesen kisösszegű követelések értéke,

- maradvány érték megállapításánál figyelembe vehető szempontok,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja,
- a 100 ezer Ft egyedi beszerzési, érték alatti tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása,
- az Egyetem tárgyi eszközeinek értékcsökkenési leírása,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai,
- az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai,
- az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele,
- a céltartalék képzés szabályai,
- az időbeli elhatárolás rendje,
- az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje,
- a kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete,
- az üzleti jelentés,
- közzététel, letétbe helyezés.
-

2. AZ EGYETEM TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

2.1. Az Egyetem főbb azonosító adatai

Az Egyetem neve: Károli Gáspár Református Egyetem
 Székhelye: 1091 Budapest, Kálvin tér 9.

Telephelyei:

írsz	helység	utca	egység
1042	Budapest	Viola u. 2-4. és 3-5.	Állam- és Jogtudományi Kar (ÁJK)
1088	Budapest	Reviczky u. 4.	Bölcsészettudományi Kar (BTK)
1037	Budapest	Bécsi út 324.	BTK Pszichológiai Int.
1092	Budapest	Ráday u. 28.	Hittudományi Kar (HTK)
2750	Nagykőrös	Hősök tere 5.	Tanítóképző Főiskolai Kar (TFK)
6000	Kecskemét	Kálvin tér 1.	KRE-SZTE Közös Jogászképzés
1091	Budapest	Kálvin tér 9.	Rektori Hivatal
1042	Budapest	Hajnal u. 13.	Bocskai Kollégium
1116	Budapest	Temesvár u. 16.	Bethlen Kollégium
2750	Nagykőrös	Rákóczi u. 13.	TFK Fiú Internátus
2750	Nagykőrös	Arany János u. 28.	TFK Leány Internátus

Alapító: Magyarországi Református Egyház Zsinata
 Felelős vezetője: Dr. Balla Péter, rektor
 Adószáma: 18060676-2-43
 KSH jelzőszáma: 18060676-8541-552-01

2.2. Az Egyetem alaptevékenysége, vállalkozási tevékenysége

2.2.1. Alakulás, célok, küldetés

A Magyarországi Református Egyház Zsinata 1993. február 24-i ülésén döntött a Károli Gáspár Református Egyetem megalapításáról; arról, hogy az 1855-ben alapított és 1990-ben az Országgyűlés által egyetemi rangú intézményként megerősített Budapesti Református Teológiai Akadémia az újonnan alakult Károli Gáspár Református Egyetem Hittudományi Karaként, az 1839-ben alapított, 1990-ben újraindított Nagykőrösi és Dunamelléki Református Hitoktató és Tanítóképző Főiskola pedig az Egyetem Tanítóképző Főiskolai Karaként működik tovább. Ezt az elhatározást a Magyar Köztársaság Kormánya támogatta, és 1993. szeptember 21-én az Országgyűlés 1993. október 1-i hatállyal jóváhagyta (1993. LXXXV. tv.).

Az így államilag is elismert Károli Gáspár Református Egyetem a lelkészképzés mellett az iskolai oktatás érdekében megindította az egyetemi szintű tanár- és tanítóképzést az Egyetem alapításával egyidejűleg létesített **Bölcsészettudományi Karon**.

1995-ben Kecskeméten megkezdte működését a Közös Jogászképzés, együttműködésben a szegedi József Attila Tudományegyetemmel (ma: Szegedi Tudományegyetem). Az 1831-ben alakult Kecskeméti Jogakadémia jogutódja: a budapesti Állam- és Jogtudományi Kar alapítására 1998-ban került sor.

Az Egyetem célja az egyetemes keresztyén erkölcsi és szellemi értékeket a bibliai Ige szellemében öntudatosan vállaló ifjúság nevelése, korszerűen művelt, jó szakemberek képzése a határon inneni és túli magyarság számára a nemzet érdekében.

2.2.2. Alaptevékenység

Az egyetem alaptevékenységébe a hagyományos egyetemi és főiskolai képzés, illetve az alap-, mester-, - osztatlan, doktori képzés és felsőoktatási szakképzés, valamint szakirányú továbbképzés, és tanfolyami képzés tartozik

A **Hittudományi Kar** alapvető feladata a református keresztyén lelkipásztorok, teológusok és vallásánárok képzése, szakmai oktatásuk és erkölcsi nevelésük. A Kar tevékenységével a következő missziói és társadalmi feladatokat vállalja:

- Koherens, iskolát teremtő, magyar nyelvű és gondolkodású teológia munkálása és fejlesztése;
- Igényes istentiszteleti szolgálat és élet kialakítása, motiválása, gyakorlatba való átültetése, különös tekintettel a reformátori hagyományoknak megfelelő és a jelen kihívásait komolyan vevő liturgia megformálására, az imádságok ügyszó méltó minőségére és gazdagságára, a magas színvonalú, igei alapú egyházi zene és művészet művelésére;
- A hallgatók felelős, erkölcsös és lelki emberré formálása, nevelése, Bibliai alapon;
- Parókus lelkészek felkészítése a helyi adottságokra (nagyváros, lakótelep, kisváros, falu, tanyák stb.). A Kar ezt úgy végzi, hogy az igazodik a már kirajzolódni látszó összeurópai rendszerváltáshoz (természetvédelem, bio-építkezés, természetes

erőforrásokra épülő falu- és városalapítás, visszatelepülés, a helyi tradíciók megőrzése és újraalkalmazása stb.), és így a jövő Magyarországnak építésén munkálkodik;

- A nem parókián dolgozó, intézeti, sajtó-, vagy egyéb missziót betöltő munkások megfelelő teológiai, szakmai és emberi felkészítése;
- Aktív részvétel és a magyar protestáns hang képviselője a nemzetközi teológiai életben;
- Teológiai műveltséggel rendelkező felelős értelmiség képzése és továbbképzése;
- A társadalmi, politikai, kulturális és gazdasági területek kritikai elemzése és reflexiója teológiai szempontból, valamint az ilyen területen dolgozó szakemberek teológiai képzése, illetve teológiai tartalommal való támogatása;
- Teológiai irodalom megjelentetése különböző kiadványokban;
- Idegen nyelvű teológiai képzések, kurzusok és stúdiumok meghirdetése, megszervezése és működtetése.

A **Tanítóképző Főiskolai Kar** református tanítókat, óvodapedagógusokat, hittanokat, diakónusokat, kántorokat, szociális munkásokat, presbitereket és gyülekezeti munkásokat képez és képez tovább. A Karon a főállású tanárok többsége református. A hallgatók református gyülekezetekből és nagyrészt református középiskolákból jönnek. A végzetek több mint fele egyházi intézményben dolgozik, mint hitoktató, tanító, szociális munkás, kántor vagy diakónus. A képzés során a hallgatók kötelező gyakorlataikat egyházi intézményben és gyülekezetben végzik. A TFK tanulmányi, azon belül bibliaismereti, zsolttáréneklő, diakóniai versenyeket szervez a református gimnáziumok tanulói számára.

A református társadalom, a magyar református értelmiség képzéséhez és a keresztyén erkölcsiség terjesztéséhez a BTK és az ÁJK is jelentősen hozzájárul azáltal, hogy a képzések tartalmában érvényesíti a protestáns szellemiséget, és kutatási programjaiban kiemelkedő helyet foglal el a protestantizmus nagy eszme-, társadalom-, és kultúrtörténeti kérdéseinek, valamint a protestáns hagyományú nemzeti kultúráknak a tanulmányozása mindezzel segítve a Magyarországi Református Egyház missziói munkáját és a társadalomban végzett tevékenységét is.

2004 őszén megalakult az Egyetemi Lelkészség, amely az Egyetem oktatói, hallgatói és munkatársai számára bibliaórákat és áhítatokat szervez. Bevezető és haladó kurzust kínál fel a nem teológus hallgatók számára a keresztyénségről, amely magába foglalja a Biblia ismeretét, a keresztyénség főbb sarkpontjait, hitvallásait és teológusait, a felekezeti különbségek teológiai hátterét, a református egyház felépítését és jellemzését, gyakorlati információkat. Az Egyetemi Lelkészség szakmailag koordinálja az egyházismeret oktatását az Egyetem nem hitéleti képzéseiben, ellátja az egyházismeret oktatását az ÁJK-n és a BTK-n, továbbá kerekasztal-beszélgetésekkel és fórumokkal segíti az eszmecserét hallgatók és oktatók között. Az egyetemi lelkes az egyházi középiskolákban és a gyülekezetekben is jelen van (csendesnapi programok, előadások, áhítatok alkalmával) azért, hogy az Egyetemet minél több közösség és diák megismerhesse.

Vállalkozási tevékenység

Az egyetem jelenleg nem folytat vállalkozási tevékenységet.

3. A SZÁMVITELI POLITIKA RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

3.1. A számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata

3.1.1. *A vállalkozás folytatásának elve*

Az Egyetem a jelen helyzetét és a jövőbeni terveket alapul véve a belátható jövőben továbbra is fenn tudja tartani működését, továbbra is folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy a működés bármilyen okból történő jelentős csökkentése. Ezért eszközeit a törvényben előírt módon - alapvetően az értékcsökkenéssel, az értékvesztéssel csökkentett, a visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési értéken - értékeli. Amennyiben a működés alapvető feltételeiben valamilyen változás következik be és az Egyetem a vonatkozó jogszabályok alapján átalakul vagy megszűnik az adott, jogszabályban, valamint a jelen számviteli politikában előírt értékelést kell alkalmazni, ha ez az átalakulás vagy megszűnés esetén szükséges.

3.1.2. *A teljesség elve*

Az alapelvek figyelembe vétele mellett a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a törvény, illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni 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. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott üzleti évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

3.1.3. *A valóság elve*

A beszámolóban csak olyan tételeket szabad szerepeltetni, melyek valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók. Ennek alapvető feltétele az, hogy a számviteli politikában, illetve a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár. A leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket az Egyetem által mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján kell értékelni.

3.1.4. *A világosság elve*

A beszámolónak érthető, áttekinthető, a törvényben előírt formában kell készülni. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen. Az

olyan tételeket, amelyek az érthetőséget elősegítik, vagy a sorok megbontásával, vagy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

3.1.5. A következetesség elve

Az Egyetem gazdálkodásáról adott információ tartalmának és formájának, az azt alátámasztó könyvvitelnek állandónak és összehasonlíthatónak kell lennie.

3.1.6. A folytonosság elve

A következetesség elvéhez kapcsolódva egyrészt azt jelenti, hogy az üzleti év nyitó adatainak meg kell egyeznie az előző üzleti év megfelelő záró adataival, másrészt azt, hogy az egymást követő üzleti években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele általában nem változik. Ha az előző üzleti év értékelési, számbavételi elveit a törvényben és a számviteli politikában szabályozott módon megváltoztatásra kerül, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön meg kell adni.

3.1.7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételekkel szembeállítható költségeit, ráfordításait kell számításba venni, függetlenül a bevételek befolyásától, illetve a kifizetések időpontjától. Az árbevételt akkor kell elszámolni, amikor az áruszállítás, a szolgáltatásnyújtás szerződés szerinti teljesítése megtörtént. Az árbevétellel szembe kell állítani azokat a költségeket, amelyek a termék értékesítése, a szolgáltatásnyújtás érdekében felmerültek. A bevételekhez hozzá kell rendelni az igényelt támogatásokat, de nem lehet a költségekhez (ráfordításokhoz) rendelni a még nem esedékes, még fel nem merült bevételeket. A bevételeknek és a költségeknek (ráfordításoknak) ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

3.1.8. Az időbeli elhatárolás elve

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

3.1.9. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása részben vagy egészen bizonytalanná válik, annak ellenére, hogy a teljesítés a szerződésnek megfelelően történt, a terméket, a szolgáltatást átvettük, az ellenértéket elismertük.

3.1.10. A bruttó elszámolás elve

A befolyt bevételek a költségeket (a ráfordításokat) nem csökkenthetik, a követeléseket és a kötelezettségeket - a törvényben szabályozott esetek kivételével - az elszámolás során nem szabad összevonni, követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni.

3.1.11. Egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor, továbbá a csoportosan nyilvántartott, azonos jellemzőkkel, feltételekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron történő értékelésnél.

A következő esetekben sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés:

- tárgyi eszközöknél a számításba vett érték és a később számlázott, kivetett összeg különbözete, ha az az adott eszköz értékét jelentősen módosítja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték,
- értékvesztés elszámolásánál, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű,
- vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is lehet értékvesztést elszámolni,
- valutában-devizában lévő eszközök-források értékelésénél, ha az nem jelentős, el lehet tekinteni az értékelés hatásának a könyvekben való rögzítésétől, a mérlegben való bemutatásától,
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, ahol átlagos beszerzési áron, történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

3.1.12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben

Az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók bemutatása azok közgazdasági tartalma alapján történik. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

3.1.13. Lényegesség elve

Az Egyetemnél lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megítélhető.

3.1.14. A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen - haladja meg az információ előállításának költségeit. A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket, illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

3.2. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség

3.2.1. A beszámoló formája, és a könyvvezetés

Az Egyetem egyszerűsített éves beszámoló készítésére, valamint a beszámolási formához igazodóan kettős könyvvezetésre kötelezett.

Az Egyetem könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban, magyar nyelven készíti el.

3.2.2. A mérleg formája

Az Egyetem egyszerűsített éves beszámoló formájában készíti el mérlegét, a 296/2013.(VII.29) Korm. rendelet alapján.

3.2.3. Az eredmény-kimutatás formája

Az Egyetem eredmény-kimutatását összköltség eljárással készíti el a 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet alapján.

3.2.4. A mérlegkészítés időpontja

Az Egyetemenél a beszámoló készítés időpontja:

a mérleg fordulónapot követő március 31.

3.3. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál alapelvként a számviteli törvényben foglalt előírásokat kell alkalmazni.

3.3.1. Eszközök

3.3.1.1. Befektetett eszközök

3.3.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni:

- Alapítás-átszervezés aktivált értéke - *Az Egyetemennek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke - *Az Egyetemennek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Vagyoni értékű jogok
- Szellemi termékek

- Üzleti vagy cégérték - *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Immateriális javakra adott előlegek
- Immateriális javak értékhelyesbítését - *Az Egyetem az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.*

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek,
- a koncessziós jog,
- valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek,
- az egyéb szellemi alkotások,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how,

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

3.3.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben az anyagi eszközök értékét kell kimutatni:

- Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Műszaki berendezések, gépek, járművek
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- Tenyészállatok - *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Beruházások, felújítások
- Beruházásokra adott előlegek
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése – *Az Egyetem a tárgyi eszközöknél nem alkalmaz értékhelyesbítést.*

Ingatlanok és a 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. Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, a telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan,
- illetve az előbbieket tulajdoni hányada,
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok:
 - = a földhasználat,
 - = a haszonélvezet és használat,

- = a bérleti jog,
- = a szolgálmi jog,
- = az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog,
- = valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Egyetem tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

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

Beruházásokra adott előleg

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.

3.3.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

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

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Az értékesítési célú befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetét a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben:

- Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Egyéb tartós részesezés – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Tartósan adott kölcsön egyéb részesezési viszonyban álló vállalkozásban – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*

- Egyéb tartósan adott kölcsön
- Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése - *Az Egyetemnek a befektetett pénzügyi eszközök után nem számol el értékhelyesbítést.*
- Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete - *Az Egyetemnek a befektetett pénzügyi eszközök után nem számol el értékelési különbözetet.*

Egyéb tartósan adott kölcsön

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

3.3.1.2. Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

- Készletek
- Követelések
- Értékpapírok
- Pénzeszközök

3.3.1.2.1. Készletek

A készletek az Egyetem tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök.

Készletek között kell kimutatni azokat az eszközöket:

- amelyek az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha),
- amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra kerültek.

Készletek a mérlegben az alábbiak szerint jelennek meg:

- Anyagok
- Befejezetlen termelés és félkész termékek - *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Növendék-, hízó- és egyéb állatok – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Késztermékek – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Áruk – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Készletekre adott előlegek

3.3.1.2.2. Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyetem által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékfelvételt 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.

A követeléseket a mérlegben az alábbiak szerint jelennek meg:

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Váltókövetelések – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Egyéb követelések – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- Követelések értékelési különbözete – Az Egyetem a követeléseknél nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, az Egyetem által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a következőkben felsorolt követelések közé.

3.3.1.2.3. Értékpapírok

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket az Egyetem kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szerzett be.

Az Egyetem nem rendelkezik értékpapírokkal.

3.3.1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A pénzeszközök részletes szabályozását az Egyetem pénzkezelési szabályzata tartalmazza

3.3.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- az olyan árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Sztv. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget,
- a halasztott végleges tartozásátvállalásnak azt a részét, amelyet ráfordításként elszámoltak, de a mérlegforduló napjáig még nem fizettek ki, az elhatárolást a pénzügyi rendezésekor, a rendkívüli ráfordításokkal szemben kell megszüntetni,

Az aktív időbeli elhatárolások között ki lehet mutatni:

- halasztott ráfordításként, a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét.

3.3.2. Források

3.3.2.1. Saját tőke

Saját tőke részei:

- Induló tőke

- Tőkeváltozások
- Értékelési tartalék
- Tárgyévi eredmény alaptevékenységből
- Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

3.3.2.1.1. Induló tőke

Az a vagyon, amit az Egyetem alapításakor az alapító ilyen címen rendelkezésre bocsátott és tulajdonba adott.

3.3.2.1.2. Tőkeváltozások

Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az Egyetemenél a fenntartó által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat,
- az Egyetem fenntartójánál a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az üzleti év végén az eredménytartalékokat terhelő adóra igénybe vett összeget,
- Az Egyetem fenntartóján az Egyetem veszteségének fedezetére teljesített pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

3.3.2.2. Céltartalék

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat kell képezni a szükséges mértékben:

- azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, a függő kötelezettség, a biztos /jövőbeni/ kötelezettség, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, a környezetvédelmi kötelezettség), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra az Egyetemnek a szükséges fedezetet más módon nem biztosította,
- az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé,
- a devizában fizetendő (beruházáshoz, vagyonértékű jog beszerzéséhez kapcsolódó) kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő elszámolásakor, az e címen képzett aktív időbeli elhatárolás összegében céltartalékot kell képezni.

3.3.2.3. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek:

- hátrасorolt kötelezettségek – *Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.*
- hosszú lejáratú kötelezettségek,
- rövid lejáratú kötelezettségek.

3.3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, az elhatárolást a

költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni,

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni

- a rendkívüli bevételek között elszámolt elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- a rendkívüli bevételek között elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a rendkívüli bevételek között elszámolt térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
- a rendkívüli bevételek között elszámolt tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.
- cégvásárlás esetén a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.
- az Egyetem valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt.

3.4. Jelentős összegű hiba értékének határa

Az Egyetemenél **jelentős összegű hiba**: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérleg főösszeg **2%-át**.

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, és ezért a már közzétett adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább **10%-kal** változik (nő vagy csökken).

3.5. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja

3.5.1. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolási módja

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja az Egyetem.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

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

Az értékcsökkenés elszámolása a következő módszerekkel történhet:

- Időarányos leírás
 - = Bruttó érték alapján
 - ≡ Lineáris (állandó kulcsok szerint)
 - ≡ Degresszív (csökkenő kulcsok szerint)
 - ≡ Progresszív (növekvő kulcsok szerint)
 - = Abszolút összeg alapján
 - ≡ Lineáris (évente azonos összegű leírás)
 - ≡ Degresszív (évente csökkenő abszolút összeg elszámolása)
 - ≡ Progresszív (évente növekvő abszolút összeg elszámolása)
 - = Nettó érték alapján
 - ≡ Lineáris gyorsított kulccsal
 - ≡ Maradék értékes leírás
 - ≡ Kombinált leírás (állandó kulccsal, utolsó években lineáris)
- Teljesítményarányos leírás
 - = Bruttó érték alapján
 - ≡ Lineáris leírás
 - = Nettó érték alapján
 - ≡ Letermelés arányos leírás

Az Egyetem az időarányos leírást választja a bruttó érték alapján lineáris kulcsok alapján az alábbiak szerint:

- | | |
|--|-------|
| – vagyoni értékű jogok | 16,0% |
| – szellemi termékek | 33,0% |
| – épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 2,0% |
| – számítástechnikai és ügyviteltechnikai eszközök | 33,0% |
| – egyéb gépek, berendezések és felszerelések | 14,5% |
| – járművek | 20,0% |
| – a képzőművészeti alkotások, a műemlékvédelem alá eső épületek, a telek, a földterületek, az üzembe nem helyezett beruházások és a 0-ra leírt immateriális javak és tárgyi eszközök után tervszerinti értékcsökkenést nem számolunk el. | |

A leírás módszerét az Egyetem analitikus nyilvántartásában rögzíteni kell, a bizonylati szabályzatban előírtaknak megfelelően.

3.5.2. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő naptól történik.

Az Egyetemen az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása a tárgynegyedévet követő hónap.

3.5.3. A 100 ezer forint alatti kis értékű vagyoni jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai

Az Egyetem döntése alapján a mindenkori jogszabálynak megfelelő érték alatti kis értékű vagyoni jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési költsége folyó évi dologi kiadásként **egy összegben** elszámolásra kerülnek. Az értékhatár összegébe beletartozik az ÁFA is.

Ez alól az elszámolás alól kivételt képeznek a következő eszközök, melyek értékhatártól függetlenül nagyértékű tárgyi eszköznek minősülnek és a mérlegben kimutatásra kerülnek:

- monitor,
- scanner,
- nyomtató,
- másoló,
- fax,
- képzőművészeti alkotások.

Az év végéig használatba nem vett (raktáron lévő):

- kisértékű szellemi termékeket aktiválni kell,
- a kisértékű tárgyi eszközöket pedig a beruházások közé átvezetve kell kimutatni a mérlegben.

Ezen eszközökről a tulajdon védelmében munkahelyenkénti, valamint személyenkénti mennyiségi nyilvántartást vezet az Egyetem a selejtezésig, az eszközök pedig legalább évente leltározásra kerülnek.

3.6. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszairásának szabályai

3.6.1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Ha a tárgyi eszköz (kivéve előleg és beruházás), szellemi termék és vagyonértékű jog év végi nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb a piaci értéknél, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a piaci értékig.

Tartósnak minősíti az Egyetem, ha két egymást követő évben az egyedi eszköz (kivéve az ingatlanokat) nyilvántartási értéke a piaci értéket meghaladja.

Jelentős összegnek tekinthető az eltérés, ha annak nagyságrendje meghaladja az éves terv szerinti értékcsökkenés összegét, de minimum a 100 E Ft-ot.

Ingatlanok esetében tartósnak és jelentősnek minősíti az Egyetem, ha egymást követő két évben az ingatlan nyilvántartási értéke a piaci érték 10%-ával, de minimum 100 E Ft –tal többel haladja meg a piaci értéket.

Ha a terven felüli értékcsökkenési leírás feltételei tartósan és jelentősen már nem állnak fenn, akkor a visszairást a piaci értékig, de maximum a terven felüli értékcsökkenés nagyságával el kell végezni.

A tartós és jelentős minősítés megegyezik a terven felüli értékcsökkenés elszámolása során alkalmazott minősítéssel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével **jegyzőkönyvet kell készíteni.**

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszközt állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb (szokásos mértéket meg nem haladó esemény bekövetkezésekor) illetve rendkívüli (rendkívüli esemény bekövetkezésekor) ráfordítások között - és nem terven felüli értékcsökkenési leírásként - kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban.

Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

3.6.2. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontja

A terven felüli értékcsökkenést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változashoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb.) a változás napjával kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is.

Az értékbeni változás miatti terven felüli értékcsökkenést csak év végén kell elszámolni.

3.6.3. Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

Akkor, ha az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz piaci értéke **jelentősen** meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

3.7. Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

3.7.1. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél, abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbözet értékvesztésként számolandó el.

Az értékvesztés megállapításához szükséges adatokat, információkat – piaci árak, piaci körülmények – legkésőbb a **mérlegkészítés napját megelőző hó 10. napjáig** biztosítani kell. A piaci érték meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott eszközt az értékelés, mérlegkészítés időpontjában, akkori állapotában, az adott környezeti feltételek mellett mennyiért lehetne beszerezni, illetve eladni. Abban az esetben, ha az eszköz a piacon már nem beszerezhető, az összehasonlító ár módszerét kell alkalmazni. A rendelkezésre álló adatok és

információk alapján az értékvesztés tényleges mértékéről az Egyetem Gazdasági igazgatója jogosult dönteni.

Tartós csökkenésnek minősül az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az eszközök nyilvántartásba vétele és a mérleg készítés időpontja között egy év eltelt.

Jelentős mértékű a csökkenés, a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 10 %-át.

A felülvizsgálat során tett megállapításokról, - az analitikus nyilvántartással megegyezően - részletező jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát, mértékét.

3.7.2. Az értékvesztés elszámolásának időpontja

Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is.

Az értékvesztés meghatározásának részletes szempontjait a számviteli politikához kapcsolódó értékelési szabályzat tartalmazza részletesen.

3.8. Az időbeli elhatárolások rendje

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a **3.3.3.** és a **3.4.4.** pontban foglalt előírásokon túl, hogy azok tételei dokumentálásra kerüljenek. A dokumentációnak tartalmaznia kell:

- az elhatárolás alapbizonylatát,
- az elhatárolást elrendelő személy nevét,
- az elhatárolás számítási anyagát,
- az elhatárolt összeget,
- a későbbi elszámolás módját,
- a dokumentációt készítő és ellenőr aláírását.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolást az Egyetemenél a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Gazdasági igazgató rendelheti el.

Az elhatárolás számítási anyagát **a pénzügyi és könyvelési munkatársak kötelesek elkészíteni, és aláírásukkal igazolni.**

Az elhatárolás helyességét a **gazdasági igazgató köteles ellenőrizni**, a felülvizsgálat tényét **aláírásával igazolni.**

3.9. Az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetése

3.9.1. Az 5-ös számlaosztályban elszámolt költségnemek átvezetése a 8-as számlaosztályba összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén

Az 5-ös számlaosztályban elszámolt anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, a személyi jellegű ráfordításokat, az értékcsökkenési leírást év végén át kell vezetni a megfelelő 8-as számlaosztály számláira a számlarendben előírtak szerint.

3.10. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket:

- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;
- az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, negyedévenként, a negyedévet követő hónap 15-ig kell a könyvekben rögzíteni.

3.11. A kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

A kiegészítő melléklet összeállítása során biztosítani kell, hogy az - a mérleg és az eredmény kimutatás adatain túlmenően - olyan számszerű és szöveges ismereteket, információkat nyújtson, amelyek az egyszerűsített éves beszámoló egészét a fenntartó, és a beszámoló adatai tartalmában érdekelt számára egyértelművé és használhatóvá teszi.

A kiegészítő mellékletben akár számszerű adatok, akár szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az egyszerűsített éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára.

A kiegészítő melléklet összeállítása során kiemelt figyelmet kell fordítani

- a lényegesség és
- a világosság
- a következetesség elvének érvényesítésére.

Az Egyetem kiegészítő mellékletében megjelenített információkat

- az Egyetemre és az egyszerűsített éves beszámolóra utaló általános,
- a mérleghez, valamint az eredménykimutatáshoz kapcsolódó specifikus és
- a tájékoztató részekre tagolva kell bemutatni.

3.11.1. Az általános rész szerkezete, tartalma

3.11.1.1. Az Egyetem rövid bemutatása

- működési forma,
- alapítás, működés megkezdésének időpontja,
- az Egyetem képviselőjére jogosult személy(ek) neve, titulusa,
- az Egyetem alap- és vállalkozási tevékenység köre,
- az Egyetem telephelyei,
- lényeges befektetési és szerkezetváltási tervek,
- könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe és regisztrációs száma,
- egyértelmű utalás arra, hogy az Egyetem könyvvizsgálatra kötelezett-e, a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

–

3.11.1.2. A számviteli politika rövid ismertetése

- az egyszerűsített éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési módszerek ismertetése,
- amortizációs politika bemutatása,
- alapítás, átszervezés költségeinek elszámolása,
- a szokásos és a rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai,
- a számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása.

■

3.11.1.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása, értékelése

- vagyoni, pénzügyi helyzet,
- eszközök összetétele,
- likviditás és a fizetőképesség,

–

3.11.2. A speciális rész szerkezete, tartalma

A kiegészítő melléklet speciális része a mérleghez és az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseket tartalmaz.

3.11.2.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- tétel átrendezések helyeinek megjelölése, összehasonlítások érdekében hivatkozások megadása,

- előző évtől eltérő értékelések, azok hatása,
- befektetett eszközök változásainak bemutatása,
- tárgyévi értékcsökkenési leírás bemutatása,
- környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása,
- terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásának eredményre gyakorolt hatása,
- a tőkeváltozások összegének jogcímek szerinti bemutatása,
- követelések, kétes követelések, a kölcsönként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére képzett céltartalék bemutatása,
- hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása,
- a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettség bemutatása,
- 5 évnél hosszabb futamidejű, valamint a zálogjoggal biztosított kötelezettségek,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eszközökre, forrásokra gyakorolt hatása.

A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:

- érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyak bemutatása,
- árfolyam emelkedések ki nem mutatott hatása,
- nyilvántartott követelésekkel kapcsolatos tájékoztató adatok.
-

3.11.2.2. *Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kimutatások:*

A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:

- az össze nem hasonlítható előző évi adatok indokolása,
- nem anyag jellegű szolgáltatások értéke,
- költségek, költség nemenkénti bemutatása,
- az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák eredményre gyakorolt hatása,
- devizában, valutában elszámolt belföldi, illetve export értékesítés nettó árbevétele.
-

3.11.2.3. *A számviteli törvényben nem szabályozott tételek:*

- nagy összegű rendkívüli bevételek és kiadások részletezése és indokolás,
- egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése,
-

3.11.3. *Tájékoztató rész*

3.11.3.1. *A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások:*

- minden olyan további adat bemutatása, ami a megbízható, valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény kimutatáshoz,
- a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell minden olyan személynek a nevét és lakóhelyét, aki az éves beszámolót köteles aláírni,
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései,

- azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összege, amelyek a pénzügyi értékelés szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg,

3.12. Vagyon helyzet elemzése

Mutató megnevezése	Számítás	Előző év	Tárgyév
Saját tőke jegyzett tőke aránya (%)	Saját tőke/Jegyzett tőke		
Saját tőke aránya a tartós forrásokon belül (%)	Saját tőke/(Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek)		
Tőkefeszültség (%)	Idegen tőke/Saját tőke		
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök/Eszközök		
Forgóeszközök aránya (%)	Forgóeszközök/Eszközök		
Befektetett eszközök fedezettsége (A)	Saját tőke/Befektetett eszközök		

3.13. Tőkestruktúra változása

adatok E Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
I.	Induló tőke			
II.	Tőkeváltozás			
III.	Értékelési tartalék			
IV.	Tárgyévi eredmény alaptervekenységből			
V.	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből			
	SAJÁT TŐKE			

3.14. Pénzügyi helyzet elemzése

Mutató megnevezése	Számítás	Előző év	Tárgyév
Pénzeszköz változás nagysága előző évhez viszonyítva (e Ft)	Tárgyévi pénzeszközök- Előző évi pénzeszközök		
Likviditási ráta (%)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek		
Pénzeszköz-likviditás (%)	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek		
Nettó forgótőke (e Ft)	Forgóeszközök- Rövid lejáratú kötelezettségek		

3.15. Jövedelmi helyzet elemzése

Mutató megnevezése	Számítás	Előző év	Tárgyév
Bevétel arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/Összes bevétel		
Tőkearányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/Saját tőke		
Személyi jellegű ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/személyi jellegű ráfordítások		
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/(immateriális javak+tárgyi eszközök)		

3.16 Az immateriális javak és tárgyi eszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Immatériális javak összesen	Ingtalanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Járművek	Beruházások, felújítások	Tárgyi eszközök összesen	Mindösszesen
NYITÓ BRUTTÓ É.									
Vásárlás									
Egyéb növekedés									
Bef. len beruh. (előleg) növekedése									
Növekedés összesen									
Selejtezés									
Eladás									
Bef. len beruh. (előleg) csökkenése									
Csökkenés összesen									
ZÁRÓ BRUTTÓ É.									
Nyitó é.cs.									
Növekedés									
Csökkenés									
Záró é. cs.									
NYITÓ NETTÓ É.									
ZÁRÓ NETTÓ É.									

3.17.A beszámoló közzététele, letétbe helyezése

Az Egyetem a beszámolóját nem helyezi letétbe.

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2014. június 11-én lép hatályba.

Az egyetem Gazdasági vezetőjének kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven írásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg

Kelt: 2014. év 06. hó 11. nap

.....
Prof. Dr. Balla Péter
rektor

Megismerési nyilatkozat

A számviteli politikában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás