

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

<b>Szakmai felelős:</b>	<b>Riczel Zsuzsanna</b>	gazdasági igazgató
<b>Szakmai ellenőrző:</b>	<b>Dr. Bauer Dávid</b>	gazdasági és műszaki főigazgató
<b>Jogi ellenőrző:</b>	<b>dr. Bíró Barbara</b>	jogtanácsos, kabinetfőnök
<b>Döntéshozó:</b>	<b>Rektori Menedzsment Testület</b>	RMT-41/2026. (IV. 13.) sz. határozat
<b>Közzétételért felelős:</b>	<b>dr. Bíró Barbara</b>	jogtanácsos, kabinetfőnök

Verziószám	Közzététel dátuma	Hatálybalépés dátuma	Verziókövetés
00.	2026. 04. 15.	2026. 04. 15.	<b>Közzététel</b> RMT-41/2026. (IV. 13.) sz. határozat

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

## Tartalomjegyzék

1. Az Utasítás célja .....	4
2. Az Utasítás hatálya .....	4
3. Az Utasítás felelőse.....	4
4. Kapcsolódó jogszabályok és belső szabályozó dokumentumok.....	4
5. Az Egyetem számviteli rendjét érintő általános szabályok.....	5
6. Az eszközök és források értékelési szabályai .....	8
6.1. Befektetett eszközök.....	8
6.1.1. Immateriális javak .....	8
6.1.2. Tárgyi eszközök.....	8
6.1.3. Vagyonkezelésbe vett eszközök .....	11
6.1.4. Befektetett pénzügyi eszközök .....	12
6.2. Forgóeszközök.....	12
6.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	17
6.4. Saját tőke .....	17
6.5. Céltartalékok.....	18
6.6. Kötelezettségek.....	19
6.6.1. Hátrasorolt kötelezettségek .....	20
6.6.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	20
6.6.3. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	21
6.7. Passzív időbeli elhatárolás.....	21
6.8. A mérleg összeállításának kiegészítő szabályai .....	22
7. Az eredménykimutatás és eredményelszámolás szabályai .....	23
7.1. Értékesítés nettó árbevétele .....	23
7.2. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	25
7.3. Egyéb bevételek.....	25
7.4. Anyagjellegű ráfordítások .....	26
7.5. Személyi jellegű ráfordítások .....	27
7.6. Értékcsökkenési leírás .....	27
7.7. Egyéb ráfordítások.....	27
7.8. Pénzügyi műveletek bevételei .....	28
7.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai .....	29
8. A kiegészítő melléletek összeállításának szabálya .....	29

 <p><b>BME</b> BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM</p>	<p><b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b></p>	<p>Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b></p>
--	---	--

9. Közhasznúsági melléklet tartalma .....	31
10. A könyvviteli zárlat időpontja és kiegészítő szabályai .....	32
11. Záró rendelkezések .....	32

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

A Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) Rektori Menedzsment Testülete – az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban még: SZMSZ) első könyv, a Szervezeti és Működési Rend (a továbbiakban még: SZMR) 10. § (5) bekezdése d) pontjában adott felhatalmazása alapján és a 84. § (2) bekezdés c) pontja szerint – az Egyetem Alapító Okirata, továbbá Szervezeti és Működési Rendje 4. § és 5. §-ának keretei között jelen utasításban (a továbbiakban: Utasítás) foglaltak szerint határozza meg az Egyetemen a számviteli politika rendjét.

## 1. Az Utasítás célja

### 1. § [Az Utasítás célja]

- (1) A Számviteli politika a Számviteli törvény 14. §-ának (3) bekezdése szerint készült belső szabályozó dokumentum, amely az alapja annak, hogy az Egyetemen olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is információs bázisul szolgál.

## 2. Az Utasítás hatálya

### 2. § [Az Utasítás hatálya]

- (1) Jelen Utasítás hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, és azon munkavállalóira, akik számviteli bizonylatok kiállításával, feldolgozásával és ellenőrzésével foglalkoznak.

## 3. Az Utasítás felelőse

### 3. § [Az Utasítás felelősei]

- (1) Jelen Utasítás szakmai felelős szervezeti egysége a Gazdasági Igazgatóság, szakmai felelőse a gazdasági igazgató (a továbbiakban: GI igazgató), szakmai ellenőrzője a gazdasági és műszaki főigazgató. Az Utasítás jogi ellenőrzője a Rektori Kabinetigazgatóság.
- (2) A számviteli törvény nyomon követése a GI igazgató felelőssége.

## 4. Kapcsolódó jogszabályok és belső szabályozó dokumentumok

### 4. § [Az Utasításhoz kapcsolódó jogszabályok és belső szabályozó dokumentumok]

- (1) Jelen Utasításhoz az alábbi jogszabályok és belső szabályozó dokumentumok
- (2) kapcsolódnak:
  - a) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.)
  - b) a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.)

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- c) az egyesülési jogról, közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.)
- d) az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet (a továbbiakban: Rendelet)
- e) Szervezeti és Működési Rend
- f) a gazdálkodás rendjéről szóló belső szabályozó dokumentum.

## 5. Az Egyetem számviteli rendjét érintő általános szabályok

### 5. § [Az éves beszámoló formája, készítésének elvei]

- (1) Az Egyetem közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézmény, az Sztv. szerint jogi személynek minősülő egyéb szervezet. Ennek megfelelően az Egyetem az Sztv. előírásainak megfelelően éves beszámolót készít. Az Sztv. mellett alkalmazza a Civil tv. és a Rendelet vonatkozó rendelkezéseit is.
- (2) Az Egyetem működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, az üzleti év könyveinek lezárását követően a Sztv.-ben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni.
- (3) Az Egyetem az éves beszámolót kettős könyvvezetéssel támasztja alá.
- (4) Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérlegfordulónap december 31. napja.
- (5) A mérlegkészítés időpontjául a tárgyévet követő év február 10. napját határozzuk meg.
- (6) Az Egyetem éves beszámolója a Sztv. előírásainak megfelelően a következőket tartalmazza:
  - a) mérleg
  - b) eredménykimutatás
  - c) kiegészítő melléklet.
- (7) Az éves beszámolóval egyidejűleg az Egyetem közhasznúsági mellékletet készít. A Rendelet alapján az Egyetemnek mint egyéb szervezetnek az éves beszámolóval egyidejűleg nem kell üzleti jelentést készíteni.
- (8) A beszámolót, a közhasznúsági mellékletet, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig megőrzi az Egyetem.
- (9) A mérleg előírt tagolása a Sztv. 1. számú mellékletének „A” változata alapján készül.
- (10) Az eredménykimutatás előírt tagolása a Sztv. 2. melléklete alapján, összköltség eljárással készül.
- (11) Az Egyetem az éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában az Sztv. 22. §-ban felkínált tovább tagolási, illetve összevonási lehetőségekkel nem él.
- (12) A beszámoló ezer forintban tartalmazza a pénzügyi adatokat.
- (13) Az Egyetem a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

(továbbiakban MNB) által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

- (14) Az Egyetem él a Sztv. 60. § (5a) bekezdése szerinti lehetőséggel és azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az Egyetem az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazza.

#### **6. § [A könyvvezetés módja]**

- (1) A könyveket az Egyetem a Sztv. vonatkozó előírásai szerint a kettős könyvvitel rendszerében, az Sztv. 15. és 16. §-ában meghatározott számviteli alapelvek szerint vezeti.
- (2) A számlarend az Sztv. 160. §-ában előírt egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével, illetve a 161. §-ban előírt tartalommal került kialakításra.

#### **7. § [Bizonylati elv és bizonylati fegyelem]**

- (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.
- (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírás-szerűen javítottak.
- (3) A Sztv. 167. § (1) h. és i. pontja értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok kötelező eleme a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, valamint a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja és annak igazolása. Az Egyetem az elektronikus adatállományok alapján történő automatikus könyvelések esetében a Sztv. 167. § (6) pont szerint jár el.
- (4) Az Egyetem a rendszerből kiállított számlákat aláírás nélkül is hitelesnek tekinti.

#### **8. § [Könyvvizsgálat]**

- (1) Az Sztv. 155. §-a alapján kötelező a könyvvizsgálat. Az állandó könyvvizsgáló megbízása, visszahívása, díjazásának megállapítása az BME Fenntartó Zrt. Igazgatóságának hatáskörébe tartozik.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

## 9. § [Közzététel]

- (1) Az Egyetem közzétételi kötelezettségének a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal tesz eleget, hogy a beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, valamint a közhasznúsági mellékletet a honlapján közzéteszi.

## 10. § [A számviteli elszámolások minősítési ismérvei, a lényegesség kritériumai, jelentős összegű hiba, kivételes nagyságú vagy előfordulású események meghatározása, tartósság értelmezése]

- (1) A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.
- (2) A lényegesség konkrét definícióját lásd alább, az egyes mérlegtételek részletezésénél.
- (3) Az Egyetem a jelentős összegű hibát a Sztv.-ben rögzített érték maximumában határozta meg. Jelentős összegű a 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-csökkenető – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.
- (4) Az Egyetem az előző üzleti év(ek)et érintő jelentős összegű hibát a tárgyévi beszámolóban elkülönítve, az érintett mérleg és az eredménykimutatás sor előző évi adatai mellett egy külön oszlopban mutatja be, valamint a kiegészítő mellékletben részletezi.
- (5) A nem jelentős összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.
- (6) Az Egyetem kivételes nagyságrendű bevételnek tekinti az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevétel és a pénzügyi műveletek bevétele együttes összegének 10%-át meghaladó bevételt, illetve ha az összes bevétel nem haladja meg az 5 milliárd Ft-ot, akkor az 5 milliárd Ft-ot.
- (7) Kivételes nagyságrendű költségnek, illetve ráfordításnak tekinti az anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás, az egyéb ráfordítások, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének 10%-át meghaladó költséget vagy ráfordítást, illetve ha az összes költség és ráfordítás nem haladja meg az 5 milliárd Ft-ot, akkor az 5 milliárd Ft-ot.
- (8) Amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján, egy éven túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül – ha a körülmény az értékeléskor rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

## 6. Az eszközök és források értékelési szabályai

### 6.1. Befektetett eszközök

#### 11. § [Befektetett eszközök]

- (1) A befektetett eszközök között az Egyetem olyan eszközöket mutat ki, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

#### 6.1.1. Immateriális javak

#### 12. § [Immateriális javak]

- (1) Az Egyetem az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket, továbbá az immateriális javakra adott előlegeket mutatja ki.
- (2) Az immateriális javak elszámolása esetében az értékcsökkenés elszámolása havonta, a hó végi zárás keretében történik, lineáris módon.
- (3) Az egyes kategóriákban a várható hasznos élettartam a következő:

Eszközosztály	Megnevezés	Hasznos élettartam (év)
111100	Vagyoni értékű jogok	3
114100	Szellemi termékek	6

- (4) Az Egyetem a 200 000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök esetében az egy összegben történő értékcsökkenési leírást alkalmazza.
- (5) Az immateriális javaknál maradványérték nem kerül meghatározásra.
- (6) Az Egyetem az alapítás-átszervezés, valamint a kísérleti fejlesztés során felmerült költségeket nem aktiválja, azokat költségként számolja el.
- (7) Az immateriális javak esetében terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor, amennyiben a Sztv. 53. §-ában felsorolt körülmények azt indokolják.

#### 6.1.2. Tárgyi eszközök

#### 13. § [Tárgyi eszközök]

- (1) Az Egyetem a tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (pl.: földterület, telek, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) mutatja ki, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat.

#### 14. § [Bekerülési érték]

- (1) Bizonylat alapján a tárgyi eszközök beszerzési értékének része (Sztv. 47. §):

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- a) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.
  - b) az engedményekkel csökkentett/felárakkal növelt számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – vételár,
  - c) az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási tevékenység ellenértéke,
  - d) alapozási, szerelési, üzembe helyezési tevékenység ellenértéke,
  - e) igénybe vett hitel/kölcsön kamata az aktiválásig, folyósítási jutalék, bankgarancia díj, egyéb kapcsolódó díjak,
  - f) a vámteher, bizományi díj, illeték, le nem vonható forgalmi adó, hatósági díj,
  - g) a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett tartozékok, tartalék alkatrészek,
  - h) beruházáshoz kapcsolódó biztosítási díj, árfolyam különbözet, tervezés/előkészítés/lebonyolítás.
- (2) A tárgyi eszközök használatbavételéig a vonatkozó számlákat az Egyetem a beruházás számlára könyveli. Minden üzembe helyezésről állományba vételi jegyzőkönyvet kell kiállítani.
- (3) A tárgyi eszközöknél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a Sztv. 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét is).
- (4) Nem minősül felújítási munkának a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni.

### 15. § [Értékcsökkenés]

- (1) A tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés elszámolása a hó végi zárás keretében történik, lineárisan, a várható hasznos élettartam figyelembevételével.
- (2) A tárgyi eszközök között a következő eszköz csoportok és azokhoz kapcsolódó hasznos élettartamok kerültek meghatározásra:

<b>Eszközosztály</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Hasznos élettartam (év)</b>
213100	épületek	50
215100	egyéb építmények	33
220100	ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	50
313100	gépek berendezések	7
316100	járművek	5

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

Eszközosztály	Megnevezés	Hasznos élettartam (év)
412100	informatikai eszközök	3
413100	hangszerek	7
414100	bútorok	7
416100	kulturális javak (könyv, CD, DVD)	Nem számol el az Egyetem értékcsökkenést

- (3) Az Egyetem a 200 000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök esetében az egy összegben történő értékcsökkenési leírást alkalmazza.
- (4) Nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, az erdő, a képzőművészeti alkotás értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.
- (5) Nem szabad a terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő. Az Egyetem műemlékvédelem alatt álló épületeit egyedileg minősíti. Amennyiben megállapítható, hogy a műemléki védettségű ingatlan értéke növekszik (vagy legalább is nem csökken), az Egyetem értékcsökkenést nem számol el.
- (6) 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. Az Egyetem e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének több mint 20%-os változását. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni (Sztv. 53. § (5)).

#### 16. § [Terven felüli értékcsökkenés]

- (1) A tárgyi eszközök esetében a terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor, amennyiben a Sztv. 53. §-ában felsorolt körülmények azt indokolják. A csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A terven felüli értékcsökkenésről a számviteli vezetőnek a jóváhagyását tartalmazó feljegyzésnek kell készülnie, amely alapja a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának.
- (2) Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. A terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával kell elszámolni.
- (3) Ha 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 értékelni. [Sztv. 57. § (3)].

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

### 17. § [Értékhelyesbítés]

- (1) Az Egyetem nem él az eszközök értékhelyesbítésének Sztv.-ben meghatározott lehetőségével.

### 18. § [Leltár]

- (1) Az Egyetem a tárgyi eszközeiről legalább három évente tételes leltárt készít, amely az értékben és mennyiségben is vezetett analitikus nyilvántartás adatain alapul. A leltárral számba kell venni mind az Egyetem tulajdonában lévő, mind a vagyonkezelésbe vett eszközöket.
- (2) A tárgyi eszközök selejtezését (amennyiben az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik) az illetékes szervezeti egység kezdeményezheti a Gazdasági Igazgatóságnál. A selejtezésről minden esetben a selejtezési jegyzőkönyvet kell készíteni, ez alapján történik az esetleges hulladék hasznosítása és a számviteli elszámolás. A selejtezés részletes szabályozását a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló rektori utasítás tartalmazza.

### 6.1.3. Vagyonkezelésbe vett eszközök

### 19. § [Bekerülési érték]

- (1) Az MNV Zrt.-vel és a Nemzeti Sportügynökséggel kötött vagyonkezelési szerződés alapján 2025. március 1. napjától (a fenntartóváltás napjától) a szerződésben foglalt eszközöket az Egyetem a fenntartóváltás napján érvényes értéken nyilvántartásba bevezeti a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben. Az Egyetem az MNV Zrt.-nél, illetve a Nemzeti Sportügynökségnél a fenntartóváltás napján fennálló egyedi nettó értékeket bruttó értéként vezeti be saját nyilvántartásaiba a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben és ez képezi az értékcsökkenés számításának alapját. Az Egyetemet visszapótlási kötelezettség nem terheli.
- (2) A vagyonkezelt eszközök esetében a maradványérték 0.
- (3) Az Egyetem a vagyonkezelésbe vett vagyonról elkülönített, tételes nyilvántartást vezet, amely nyilvántartás tartalmazza a bruttó és nettó értéket, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét, valamint az értékben bekövetkezett egyéb változásokat.

### 20. § [Terv szerinti értékcsökkenés]

- (1) Az Egyetem ezen eszközök hasznos élettartamát a jogelődnél nyilvántartott, még hátralévő hasznos élettartammal egyezően határozza meg.

### 21. § [2025. március 1. napja utáni változások]

- (1) A vagyonkezelésbe vett ingatlanokon, építményeken végzett beruházások, értéknövelő hozzáépítések, beépítések külön eszközszámon, de a vagyonkezelésbe vett eszközök közt kerülnek nyilvántartásba vételre. A vagyonkezelt eszközökön

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

történt beruházást, felújítást térítés nélkül át kell adni az MNV Zrt.-nek, illetve a Nemzeti Sportügynökségnek, majd vagyonkezelésbe visszavenni a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben.

#### **6.1.4. Befektetett pénzügyi eszközök**

##### **22. § [Befektetett pénzügyi eszközök]**

- (1) A befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván az Egyetem az olyan eszközöket, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozásoknál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.
- (2) A befektetett pénzügyi eszközök fajtái az Egyetemenél:
  - a) részesedések
  - b) tartósan adott kölcsön
  - c) tartósan lekött bankbetétek

##### **23. § [Részesedések]**

- (1) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél a Sztv. 54. §-ában foglalt szabályok szerint értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
- (2) Az Egyetem a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti elemzést az év végi zárás keretében végzi el és értékvesztést számol el, amennyiben a gazdasági társaság – melyben az Egyetem befektetéssel bír – saját tőkéjének arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken, és ez a különbözet tartósan mutatkozik, valamint jelentős összegű. Jelentősnek tekinti az Egyetem azt a különbözetet, amely eléri a részesedés könyv szerinti értékének 20%-át.
- (3) Az értékvesztést kiváltó körülmények részben vagy egészben történő megszűnése esetén – ha ez a tendencia várhatóan tartós lesz –, az így elszámolt értékvesztés a fordulónapi minősítés keretében visszairátható, amennyiben a változás jelentős.

##### **24. § [Tartósan adott kölcsön]**

- (1) Tartósan adott kölcsönként kerülnek kimutatásra az egy éven túli lejáratra adott pénzkölcsönök, tartós bankbetétek. A tartósan adott kölcsönök mérlegbe állítási értéke a kölcsön elismert értékének az elengedésekkel, értékvesztéssel csökkentett és a visszairással növelt könyv szerinti értéke.

#### **6.2. Forgóeszközök**

##### **25. § [Forgóeszközök]**

- (1) Az Egyetem tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgáló anyagi eszközöket használatbavételükig a forgóeszközök között tartja nyilván az Egyetem.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

## 26. § [Készletek]

- (1) Az Egyetem minden készletfajtára vonatkozóan cikkenkénti analitikát vezet mennyiségben és értékben.
- (2) A vásárolt készletek nyilvántartásba vétele, illetve a zárókészletek értékének meghatározása egyedileg hozzárendelhető beszerzési áron történik, amelybe beletartozik:
  - a) a számlán szereplő, a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó nettó vételár,
  - b) szállítási, raktározási és egyéb, a beszerzéshez közvetlenül kapcsolódó költségek, valamint
  - c) a vámköltségek, adók, illetékek és hatósági díjak.
- (3) Az Egyetem a vásárolt készletek körében a beszerzési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áras elszámolást alkalmazza. Súlyozott átlagáras eljárás esetén a beszerzések nyilvántartásba vétele tényleges bekerülési értéken történik, majd a készletcsökkenéseket a készletnövekedésenként számított súlyozott átlagáron kell elszámolni.
- (4) A vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értékét csökkentett értékben kell a mérlegben szerepeltetni, amennyiben:
  - a) a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen (20%-kal) és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke;
  - b) a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált.
- (5) A készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.
- (6) A készletek értékvesztésének elszámolása évente, a mérleg fordulónapjára vonatkozóan történik.
- (7) Az Egyetem a következő készlet típusok vonatkozásában értékvesztést nem számol el: stratégiai készletek, göngyöleg.
- (8) A többi készletfajta esetében az Egyetem a következő százalékos arányokat alkalmazza értékvesztés elszámolására az adott készlet utolsó mozgás dátuma alapján:
  - a) 0% – egy éven belül
  - b) 25% – egy év és két év közt
  - c) 50% – két év és három év közt
  - d) 75% – három év és négy év közt
  - e) 100% – négy éven túl.
- (9) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja annak könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.
- (10) A készleteket minimum évi egy alkalommal, december 31-i fordulónappal fel kell leltározni. A leltározás részletes szabályozását a „Leltározási és leltárkészítési szabályzat” tartalmazza. A leltározásról jegyzőkönyv készül, amelynek alapján a

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

készletek év végi állományba vétele megtörténik, az esetleges leltár eltérések pedig kiértékelésre és könyvelésre kerülnek.

#### **27. § [Követelések kimutatása]**

- (1) A követelések nyilvántartása: Az Egyetem a követeléseket az elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatja ki és a Sztv. 29. §.-ában meghatározottak alapján sorolja csoportokba.

#### **28. § [Értékvesztés]**

- (1) A követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszaírását a Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi az Egyetem.
- (2) Az Egyetem a vevők és adósok egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést számol el, amennyiben a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege veszteségjellegű különbözetet mutat.
- (3) Az értékvesztés számítása szempontjából az Egyetem a következő értékvesztési kulcsokat alkalmazza:
  - a) 181-365 nap közötti lejárt követelések esetén a követelés 60%-a
  - b) 365 napon túli követelések esetén a követelés 100%-a
- (4) Amennyiben a vevő egyedi értékelése során, olyan információ áll rendelkezésre, amely befolyásolja a fenti elveket (pl.: peres ügy, felszámolás), akkor az adott vevő értékvesztését egyedi szabályok alapján kalkuláljuk.
- (5) Amennyiben a vevő, adós fordulónapi minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a leírás kritériumai nem, vagy csak részben állnak fenn), a korábban elszámolt értékvesztést részben vagy egészben vissza kell írni. A visszaírás következtében a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a még ki nem egyenlített eredeti követelés könyv szerinti értékét.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló követelések értékvesztését és visszaírását devizában kell meghatározni.

#### **29. § [Behajthatatlan követelés]**

- (1) Behajthatatlan követelés: 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.
- (2) A behajthatatlan követelés az a követelés:
  - 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 foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- 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 fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, 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 bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
  - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- (3) A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell megfelelő dokumentációval.

### **30. § [Értékpapírok]**

- (1) Az Egyetem a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között mutatja ki azokat az értékpapírokat, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szerez be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.
- (2) Az értékelést a beváltáskor a névérték és felhalmozott kamat várható megtérülése alapján kell elvégezni. Ha a névérték és kamat megtérülése bizonytalanná válik, akkor a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg különbözetét értékvesztésként el kell számolni.

### **31. § [Pénzeszközök]**

- (1) Az Egyetem a pénzeszközök között az üzleti év mérlegfordulónapján:
  - a) a pénztárban lévő forint pénzkészletet,
  - b) a valutakészlet esetén a fordulónapi MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéket,
  - c) a forintbetét bankkivonattal egyező értékét, illetve
  - d) a devizabetét bankkivonattal egyező értékének a fordulónapi MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán számított forintértékét tartja nyilván.
- (2) A devizaszámlákat bankkonként és ezen belül devizanemenkénti bontásban, forintban kell vezetni, a kapcsolódó deviza-tételek egyidejű és folyamatos nyilvántartása mellett.
- (3) A valutapénztárban lévő pénzeszközöket a könyvekben devizanemenként elkülönítve kell nyilvántartani. A könyvvezetés forintban történik a kapcsolódó valutatételek egyidejű és folyamatos nyilvántartása mellett.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

### 32. § [Devizás átértékelés]

- (1) Devizás átértékelés: A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
- (2) A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.
- (3) A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MNB által közzétett, hivatalos árfolyamán történik. Az átváltott deviza könyv szerinti értéke és az új deviza bekerülési értéke közötti különbséget elszámolásra kerül a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve egyéb ráfordításaival szemben. Az Egyetem a devizaszámláról valutapénztárba, valutapénztárból devizaszámlára, illetve azonos devizanemben vezetett számlái között történő átvezetések betétlekötések és visszavezetések esetén is a fenti eljárást alkalmazza. Az átvezetések, betétlekötések és visszavezetések során keletkező árfolyam különbséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei/ráfordításai között számolja el.
- (4) A forint alapú üzleti bankkártyával történő vásárlások és bankkártyáról felvett valutával teljesített kifizetések forint értékének meghatározásakor az Egyetem a forintra történő átszámításhoz a bank által alkalmazott eladási árfolyamot használja.
- (5) A devizaszámláról teljesített kifizetéseket az adott időpontban számított, átlagos súlyozott bekerülési árfolyamon átszámított forintértéken kell elszámolni. Az átlagos árfolyam megállapítása úgy történik, hogy a devizaszámla tárgynapi nyitó egyenlegét a tárgynapi jóváírásokkal növelni kell, s az így keletkezett forint egyenleg és deviza egyenleg hányadosaként egy árfolyamot kell képezni, mellyel a tárgynapi kifizetéseket forintosítja az Egyetem. Abban az esetben, ha az adott napon deviza-jóváírás nem történt, az adott napi nyitóegyenlegből képzett átlagárfolyammal kell számolni. A valuta pénztárból teljesített kifizetések értékelésénél szintén ezen fenti szabályok szerint jár el az Egyetem.

### 33. § [Értékvesztés]

- (1) Értékvesztés: A bankbetétekre értékvesztést kell elszámolni a számlavezető pénzügyi intézet fizetési képtelensége esetén, amennyiben feltételezhető, hogy az elhelyezett követelését részben vagy egészben elveszíti az Egyetem. Az értékvesztést a várható megtérülés összegéig kell elszámolni. Ebben az esetben jelentős értékhatárt nem értelmel az Egyetem.

### 34. § [Leltár]

- (1) Leltár: A készpénzkészletet minden évben december 31. napi fordulónappal fel kell leltározni. A leltározás részletes szabályozását a „Pénzügyi és pénzügykezelési szabályzat” tartalmazza.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (2) A bankszámlák lekönyvelt forgalmát és egyenlegét legalább havonta egyszer egyeztetni kell a bankkivonathoz.

### 6.3. Aktív időbeli elhatárolások

#### 35. § [Aktív időbeli elhatárolások]

- (1) Az aktív időbeli elhatárolások az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá az Sztv. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeg.
- (2) Az Egyetem az aktív időbeli elhatárolások könyvelésénél a Sztv. 32 – 33. §-ai alapján jár el.
- (3) A devizás aktív időbeli elhatárolások állományba vételi értéke az alábbiak szerint kerül meghatározásra:
  - a) A devizában felmerülő aktív időbeli elhatárolásokat a költség, ráfordítás elszámolásánál alkalmazott árfolyamon számított forintértéken kell meghatározni.
  - b) A követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat az üzleti év fordulónapjára vonatkozó hivatalos MNB árfolyamokon átértékelt forintértéken kell kimutatni.
  - c) A devizában kalkulált és nyilvántartott, nem pénzügyi teljesítés következtében felvett aktív időbeli elhatárolásokat év végén a fordulónapi MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon teljeskörűen át kell értékelni az összevont értékelés keretében.
- (4) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások – a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos – várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben bizonyítható a támogatáshoz kapcsolódó feltételek teljesülése és valószínű, hogy a támogatás meg fog érkezni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.
- (5) Az elhatárolások év végi egyenlegének dokumentációjaként csatolni kell az elhatárolt összegek számítási anyagát, ill. a vonatkozó dokumentumokat (pl. bankszámla kivonat, számla, szerződés stb.).

### 6.4. Saját tőke

#### 36. § [Saját tőke]

- (1) Az Nftv. sajátos szabályokat állapít meg a fenntartóváltásra tekintettel.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (2) Az Nftv. 117. §-a értelmében a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény fenntartóváltás napját megelőző fordulónappal az államháztartási számviteli szabályok szerinti záró beszámolót készít. Az általános és kizárólagos jogutód felsőoktatási intézmény a fenntartóváltás napján nyitó mérleget köteles készíteni, amelybe a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény záró beszámolója mérlegében kimutatott vagyoni elemeket azok jellegének, és a záró beszámoló mérlegében bemutatott könyv szerinti értékének megfelelően veszi fel azzal, hogy a saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke jegyzett tőkeként, a nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tőketartalékként, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény eredménytartalékként veendő fel a nyitómérlegbe.
- (3) A fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltást követő első üzleti évi számviteli beszámolójának mérlegében kimutatott negatív tőketartalékot köteles az eredménytartalék terhére megszüntetni, továbbá az ezt követően kimutatott eredménytartalék negatív összegét a fenntartó ez irányú döntése alapján a jegyzett tőke terhére részben vagy egészen megszüntetheti.
- (4) Saját tőke elemei:
- a) Jegyzett tőke: A modellváltás évének mérleg fordulónapján az Nftv. előírásai alapján meghatározott tőke.
  - b) Tőketartalék: a nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
  - c) Eredménytartalék:
    - ca) A modellváltás miatti tőketartalék egyszeri rendezése,
    - cb) Az előző üzleti év adózott eredményének (+/-) átvezetése,
    - cc) Lekötött tartalékba átvezetés/feloldás,
    - cd) Előző üzleti évek adózott eredményét érintő módosítások,
    - ce) Jogszabályok alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök, átvett/átadott eszközök értéke.
  - d) Lekötött tartalék: Sztv. 38. § alapján.
  - e) Adózott eredmény: Tárgyévi eredmény, egyezően az eredménykimutatás ilyen címen kimutatott összegével.

## 6.5. Céltartalékok

### 37. § [Céltartalék képzése]

- (1) Az Egyetem a Sztv. 41. §-a alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan.
- (2) A céltartalék képzést minden esetben egyedi számításokkal kell alátámasztani.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (3) A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.
- (4) Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

### **38. § [Jubileumi jutalom]**

- (1) A 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról előírja, hogy a huszonöt, harminc, illetve negyvenévi közalkalmazotti jogviszonnyal rendelkező közalkalmazottnak jubileumi jutalom jár. A fenntartóváltás következtében a felsőoktatási intézmény, mint munkáltató által foglalkoztatott közalkalmazottak közalkalmazotti jogviszonya a fenntartói jog átszállásának napján munkaviszonnyá alakul, azonban a jogállásváltás folytán létesített munkaviszony első öt évében a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvénynek a jubileumi jutalomra vonatkozó szabályait még alkalmazni kell.

### **39. § [Jogi ügyek]**

- (1) Az Egyetem céltartalékot képez azon jogi vitás ügyek esetében, amelyek várható, az Egyetemre nézve negatív kimenetele több mint valószínű. A céltartalék összege a perérték és a per várható kimenetelének figyelembevételével kerül meghatározásra.

### **40. § [Környezetvédelmi kötelezettség]**

- (1) Környezetvédelmi kötelezettség: Az Egyetem céltartalékot képez a környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekre. A céltartalék összege a várhatóan felmerülő jövőbeli kötelezettségek diszkontált jelenértéke.
- (2) A céltartalékok összegét mérlegkészítéskor a rendelkezésre álló információk alapján felül kell vizsgálni, és a felülvizsgálat eredménye alapján aktualizálni szükséges.
- (3) A képzett céltartalék feloldásra kerül az egyéb bevétellel szemben:
  - a) a tényleges felhasználáskor, azon felmerült ráfordítások ellentételezésére, amelyek fedezetére a céltartalék képzése történt,
  - b) a fentiekben megfogalmazott felülvizsgálat során megállapított csökkenéskor,
  - c) a megszűnéskor, a céltartalékkal fedezett, de a későbbiekben fel nem merült kötelezettségek nyilvánvalóvá válásakor.

## **6.6. Kötelezettségek**

### **41. § [Kötelezettségek]**

- (1) Az Egyetem a kötelezettségek között azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozásokat mutatja ki, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem pedig elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

### 6.6.1. Hátrasorolt kötelezettségek

#### 42. § [Hátrasorolt kötelezettségek]

- (1) A Egyetemen hátrasorolt kötelezettségként [Sztv. 42. §. (4)] kerülnek kimutatásra az olyan kapott kölcsönök, amelyek 5 évet meghaladó lejáratúak és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél hozzájárulását arra vonatkozóan, hogy a kölcsön bevonható az Egyetem adósságának rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó ezen követelése felszámolás vagy csődeljárás esetén csak a többi hitelező kielégítése után válik esedékessé. A hátrasorolt kötelezettség törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

### 6.6.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

#### 43. § [Hosszúlejáratú kötelezettségek]

- (1) Az Egyetem a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettséget.
- (2) Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget (a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával), valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettséget.
- (3) Az Egyetem a vagyonkezelésbe vett eszközöket a fenntartóváltás napján érvényes, vagyonkezelési szerződés szerinti értéken veszi fel a könyveibe a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben. A vagyonkezelési szerződés határozott időre, 99 évre jött létre. Az Egyetem teljes mértékben mentesül a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól, így az értékcsökkenések elszámolásával egyidejűleg, azonos értékben egy elengedett kötelezettséget szükséges könyvelnie.
- (4) A külföldi pénzügyi értékekben fennálló kötelezettségek értéke a keletkezésük időpontjában érvényes MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintérték.
- (5) A devizás kötelezettségek devizaszámláról vagy valutapénztárból történő pénzügyi teljesítésekor a devizás kötelezettség nyilvántartás szerinti árfolyamán számított forintérték, valamint a devizaszámla, illetve valutapénztár nyilvántartási árfolyamán számított forintérték közötti különbözetet jellegétől függően árfolyamnyereségként, illetve –veszteségként kell elszámolni. Forintszámláról történő kiegyenlítés esetén az ügyletet bonyolító pénzügyi intézet által alkalmazott, a teljesítés időpontjában érvényes devizaárfolyamon számított forintérték, valamint a devizás kötelezettség

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

nyilvántartási árfolyamán számított forintérték közötti különbözetet jellegétől függően árfolyamnyereséggént, illetve –veszteséggént kell elszámolni.

### 6.6.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

#### 44. § [Rövid lejáratú kötelezettségek]

- (1) Az Egyetem a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki 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. A rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.
- (2) A belföldi vevőktől kapott előleg értéke az ÁFÁ-t is tartalmazó átutalt összeg. Belföldi vevőtől devizában kapott előleg esetén az ÁFA értékét a pénzügyi teljesítés időpontjában érvényes MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.
- (3) A devizás kötelezettségeket, tartozásokat a szerződés szerinti teljesítéskor érvényes hivatalos MNB devizaárfolyam segítségével átváltott forintos összegben könyveli az Egyetem.
- (4) A periódus végén nyitott külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségeket a periódus végi hivatalos MNB devizaárfolyamon szükséges átértékelni.

### 6.7. Passzív időbeli elhatárolás

#### 45. § [Passzív időbeli elhatárolások]

- (1) Az Egyetem a passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a következőket:
  - a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
  - b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkezik kiadásként, kerül számlázásra,
  - c) a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között az Egyetemmel szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítést, bírósági költséget,
  - d) a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig kifizetésre került, illetve már megállapított, de ki nem fizetett prémiumot (a vezetőknek is), jutalmat, azok járulékát,
  - e) 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

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- f) a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét,
  - g) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - h) az elengedett kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - i) a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelet eszközök piaci értékét
- (2) A devizás passzív időbeli elhatárolások állományba vételi értéke az alábbiak szerint kerül meghatározásra:
- a) A devizában felmerülő passzív időbeli elhatárolásokat a bevétel elszámolásánál alkalmazott árfolyamon számított forintértéken kell meghatározni.
  - b) A költség és ráfordítás jellegű passzív időbeli elhatárolásokat az üzleti év fordulónapjára vonatkozó hivatalos MNB árfolyamokon átértékelt forintértéken kell kimutatni.
- (3) Az elhatárolások év végi egyenlegének dokumentációjaként csatolni kell az elhatárolt összegek számítási anyagát, illetve a vonatkozó dokumentumokat (pl. bankszámla kivonat, számla, szerződés).

## 6.8. A mérleg összeállításának kiegészítő szabályai

### 46. § [A mérleg összeállításának kiegészítő szabályai]

- (1) A beszámoló összeállításakor a mérlegben a következő rendezéseket el kell végezni:
  - a) Befektetett eszközként a mérlegben olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy az Egyetemet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja [Sztv. 24.§(1)]. Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé [Sztv. 23. § (5)]
  - b) A kapcsolt vállalkozásokkal, a társult vállalkozásokkal és az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni áruszállításból, szolgáltatás teljesüléséből, egyéb követelésből eredő követeléseket külön soron szükséges a mérlegben bemutatni [Sztv. 29.§ (3)-(4)].
  - c) Az adott előlegeket követelésként kell nyilvántartani, majd jellegük és céljuk alapján a mérlegben az 'Immateriális javakra adott előlegek', 'Beruházásokra

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

adott előlegek’, illetve ’Készletekre adott előlegek’ közé, míg az egyéb célra adott előlegeket az egyéb követelések közé kell sorolni.

- d) A hosszú lejáratú kötelezettségek között a mérlegben csak olyan kötelezettségek mutathatók ki, amelyeket egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott az Egyetem [Sztv. 42. § (2)]. A hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket a rövid lejáratú kötelezettségek közé szükséges sorolni [Sztv. 42.§ (3)]
- e) A hátrasorolt kötelezettségekből a következő évben esedékes részlet nem kerül átvezetésre a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- f) A kapcsolt és társult vállalkozásokkal szembeni, valamint az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal – kapott előlegből, áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből, váltó elfogadásából, kapott hitelből, kölcsönből és egyéb kötelezettségből származó – rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeket a mérlegben mind a hosszú, mind a rövid lejáratú kötelezettségeken belül, külön soron kell kimutatni.
- g) A követelések és kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el [Sztv. 15.§ (9)].

## **7. Az eredménykimutatás és eredményelszámolás szabályai**

### **47. § [Az eredménykimutatás és eredményelszámolás szabályai]**

- (1) Az eredménykimutatás az 5, 8 és 9. Számlaosztályban vezetett főkönyvi számlák záró egyenlegei alapján kell összeállítani.
- (2) Az Egyetem eredménykimutatásában ugyanazon elvek és értékelési eljárások eredményhatása tükröződik, mint amelyek a mérleg értékelési szabályainál kerültek megfogalmazásra.
- (3) Az eredménykimutatás tartalmazza a mérleg fordulónapjai között eltelt időszak – üzleti év – bevételeinek és ráfordításainak forgalmi adatait, ezen túlmenően tartalmazza a mérleg fordulónapja és a mérleg összeállítása között bekövetkezett, a tárgyévi eredményt befolyásoló, ismertté vált gazdasági események eredményre gyakorolt hatásait is.
- (4) Az eredménykimutatás összeállításánál a Sztv. 70–87. §-aiban foglalt szabályok szerint kell eljárni.

### **7.1. Értékesítés nettó árbevétele**

#### **48. § [Értékesítés nettó árbevétel]**

- (1) Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.
- (2) Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni többek között a Sztv. 73. § alapján:

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- a) az utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
  - b) a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
  - c) a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során – utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- (3) Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).
- (4) Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

#### **49. § [Szolgáltatási szerződések árbevétel elszámolása]**

- (1) Az Egyetem az összemérés elvének biztosítása érdekében az évek között áthúzódó szerződések (K kóddal jelölt projektek) árbevétel elszámolása esetén – amennyiben azok a Sztv. 3. § (4) 11. pontjában szereplő szerződés elszámolási egység definíciójának megfelelnek – a Sztv. 72 § (4a) bekezdésének előírásait alkalmazza.
- (2) A teljesítési fok a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértéke, amely a ténylegesen elvégzett munkának az elvégzendő összes munkához viszonyított arányát fejezi ki.
- (3) Az Egyetem a teljesítési fokot az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya alapján határozza meg.
- (4) A szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbözet – előjelének megfelelően – aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az árbevétel növelésével vagy csökkentésével egyidejűleg.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

## 7.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

### 50. § [Aktivált saját teljesítmények értéke]

- (1) Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.
- (2) Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét.
- (3) A saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

## 7.3. Egyéb bevételek

### 51. § [Egyéb bevételek]

- (1) Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.
- (2) Az Egyetem itt mutatja ki többek között a következőket:
  - a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket;
  - b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
  - c) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget;
  - d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
  - e) az előző év(ek)ben a várható veszteségek, a várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
  - f) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
  - g) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése vagy átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;
  - h) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziósám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	---

- i) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
  - j) az értékvesztések visszaírt összegeit, ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, valamint a követelések, készletek visszaírt értékvesztésének összegét
- (3) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
  - b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
  - c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
  - d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.
- (4) Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

#### **7.4. Anyagjellegű ráfordítások**

##### **52. § [Anyagjellegű ráfordítások]**

- (1) Anyagköltség: Az Egyetem az anyagköltségek között számolja el többek között a nyers- és alapanyagokat, segéd-, üzemanyagokat, tartalék alkatrészeket, irodaszereket, szakkönyv-, folyóirat-, tisztítószerek-, kis szerszámok, munkaruhák költségeit.
- (2) Igénybe vett szolgáltatások értéke: Az igénybe vett szolgáltatások költségeként az üzleti évben igénybe vett szolgáltatások (pl.: őrzés-védelem, takarítás, informatikai szolgáltatások, ügyvédi-, közjegyzői díjak stb.) számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét számolja el az Egyetem.
- (3) Egyéb szolgáltatások értéke: Az egyéb szolgáltatások értékeként számolja el az Egyetem az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), illetve a biztosítási díjat.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (4) Eladott áruk beszerzési értéke: Eladott áruk beszerzési értékeként számolja el az Egyetem a változatlan formában eladott anyagok, áruk értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét.
- (5) Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét számolja el az Egyetem értékesítéskor.

### 7.5. Személyi jellegű ráfordítások

#### 53. § [Személyi jellegű ráfordítások]

- (1) Bérköltség: Bérköltségként kerül elszámolásra minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat 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 összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.
- (2) A személyi jellegű egyéb kifizetések: személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.
- (3) Bérjárulék: bérjárulékként kerül elszámolásra a szociális hozzájárulási adó, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

### 7.6. Értékcsökkenési leírás

#### 54. § [Értékcsökkenési leírás]

- (1) Az Egyetem tulajdonában levő és a vagyonkezelt immateriális javak, illetve tárgyi eszközök utáni értékcsökkenés kerül itt elszámolásra.

### 7.7. Egyéb ráfordítások

#### 55. § [Egyéb ráfordítások]

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

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (2) Az Egyetem itt mutatja ki többek között a következőket:
- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
  - b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
  - c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;
  - d) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
  - e) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;
  - f) az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt, visszafizetési kötelezettség nélkül a költségek (ráfordítások) ellentételezésére vagy fejlesztési célra kapott támogatás, juttatás visszafizetendő összegét
  - g) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével – nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
  - h) a várható veszteségek, illetve a várható kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék összegét;
  - i) a forgóeszközök között kimutatott követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
  - j) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése vagy átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor;
  - k) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
  - l) a hallgatóknak juttatott különböző ösztöndíjak összegét

## 7.8. Pénzügyi műveletek bevételei

### 56. § [Pénzügyi műveletek bevételei]

- (1) A pénzügyi műveletek bevételei között mutatja ki az Egyetem:

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- a) a kapott (járó) osztalékot és részesedést;
- b) a részesedésekből származó bevételeket;
- c) árfolyamnyereségeket;
- d) a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételeket, árfolyamnyereségeket,
- e) az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű bevételeket,
- f) a pénzügyi műveletek egyéb bevételeit

### 7.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai

#### 57. § [Pénzügyi műveletek ráfordításai]

- (1) A pénzügyi műveletek ráfordításai között mutatja ki az Egyetem:
  - a) a részesedésekből származó ráfordításokat,
  - b) az árfolyamveszteségeket;
  - c) a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségét;
  - d) a fizetendő (fizetett) kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat;
  - e) a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök és a bankbetétek értékvesztését;
  - f) továbbá a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait

### 8. A kiegészítő mellékletek összeállításának szabálya

#### 58. § [A kiegészítő melléklet összeállításának szabályai]

- (1) Az Egyetem kiegészítő mellékletében azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat szerepelteti, amelyeket a Sztv. törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek.
- (2) Az Egyetem a kiegészítő mellékletét a Sztv. szerinti kötelező tartalommal készíti el (88–94/A. §) a következő tagolásban:
  - a) általános információk az Egyetemről és a tevékenységéről:
    - aa) az Egyetem azonosítási adatai, tevékenységi köre,
    - ab) székhelye, internetes honlapjának pontos címe,
    - ac) képviselőjére jogosult személyek neve és lakóhelye,
    - ad) a beszámoló elkészítéséért felelős személy neve és regisztrációs száma,
    - ae) a könyvvizsgáló adatai, könyvvizsgáló által felszámított díjak
  - b) számviteli politika rövid bemutatása:
    - ba) a számviteli politika meghatározó elemei, illetve azok változása, a változás eredményre gyakorolt hatása,

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- bb) a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői, az alkalmazott értékelési eljárások és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere
- c) vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása:
  - ca) az Egyetem valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének az értékelése,
  - cb) az eszközök és források összetétele,
  - cc) a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulása,
  - cd) a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulása
- d) a mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó táblázatok és magyarázatok
  - da) abban a sorrendben kerülnek bemutatásra, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek
- e) cash-flow kimutatás
  - ea) A cash flow kimutatás táblázatos formában, a Sztv. 7. számú mellékletének előírásai alapján kerül összeállításra
- (3) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:
  - a) a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét,
  - b) az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását, évenkénti megbontásban,
  - c) minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amelyben az Egyetemnek részesedése áll fenn,
  - d) a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, a folyósított előlegek és kölcsönök összegét, a nevükben vállalt garanciákat,
  - e) a kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket anya-, illetve leányvállalat szerinti bontásban,
  - f) azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról a Sztv. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci felételek között valósultak meg,
  - g) azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjogokkal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosíték fajtáját és formáját,
  - h) azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de a mérlegben nem jelennek meg,
  - i) mérlegén kívüli tételként a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét, fajtánkénti részletezésben,
  - j) a saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változását, annak okait,
  - k) a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva,
  - l) az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá a halmozott

	<b>REKTORI UTASÍTÁS</b> <b>A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban,

- m) a terven felüli értékcsökkenés, a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, illetve amennyiben jelentős úgy az elszámolásának indokait,
- n) a befektetett pénzügyi eszközök, készletek, forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban
- o) az exportértékesítés bevételét termékexport és szolgáltatásexport szerint, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unió kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban,
- p) az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól,
- q) a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásban. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyon használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen.
- r) az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit,
- s) a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján
- t) 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

## 9. Közhasznúsági melléklet tartalma

### 59. § [Közhasznúsági melléklet tartalma]

- (1) A közhasznúsági melléklet, mint a közhasznú tevékenység végzése, a közhasznúsági követelményeknek megfelelő gazdálkodás, valamint a megfelelő erőforrás és a megfelelő társadalmi támogatottság dokumentuma.
- (2) Az Egyetem – mint közhasznú szervezet – köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles letétbe helyezni.

	<b>REKTORI UTASÍTÁS A SZÁMVITELI POLITIKÁRÓL</b>	Azonosító: <b>8/2026.</b> Verziószám: <b>00.</b> Iktatószám: <b>REKIKT 149/2026</b>
---	--	--

- (3) A közhasznúsági melléklet tartalma:
- a) az Egyetem azonosító adatai
  - b) tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása
  - c) közhasznú tevékenységek bemutatása
  - d) cél szerinti juttatások kimutatása
  - e) vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás
  - f) közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

### **10. A könyvviteli zárlat időpontja és kiegészítő szabályai**

#### **60. § [A könyvviteli zárlat időpontja és kiegészítő szabályai]**

- (1) Az Egyetem negyedéves, valamint éves zárlati utasítást, ütemtervet ad ki. A zárlati utasítás, ütemterv részletesen meghatározza:
  - a) az egyes számlaosztályok főkönyvi számláihoz kapcsolódó időszak végi feladatokat,
  - b) a záró főkönyvi kivonat elkészítésének folyamatát,
  - c) az egyeztetési kötelezettségeket, azok határidejét,
  - d) az elkészítés határidejét,
  - e) a könyvvizsgálati vonatkozású határidőket,
  - f) valamint éves zárás során a mérleg valódiságát alátámasztó leltárak körét, és a felterjesztés határidejét.
- (2) A zárlati utasítás, ütemterv a Fenntartó által meghatározott elvárásoknak megfelelően készül

### **11. Záró rendelkezések**

#### **61. § [Záró rendelkezések]**

- (1) Jelen utasítás 2026. április 15. napján lép hatályba, azzal, hogy az Egyetem a jelen Utasításban rögzített számviteli politikát 2025. március 1. napjától alkalmazza.
- (2) Jelen utasítás hatálybalépésével egyidejűleg a Számviteli politika és az eszközök és források értékelésének rendjéről szóló 24/2017. (12. 21.) számú Kancellári Utasítás hatályát veszti.
- (3) A kapcsolódó felelősségi körök és RACI mátrix a gazdálkodás rendjéről szóló belső szabályozó dokumentumban kerül rögzítésre.