

Számviteli Politika

2014

I. Bevezetés

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdése előírja az államháztartás szervezetének, így az FM Közép-Magyarországi Agrár-szakképző Központ, Bercsényi Miklós Élelmiszeripari Szakképző Iskola és Kollégium Budapest (továbbiakban: KASZK) is, hogy szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia kell számviteli politikáját.

A számviteli politika, kötelező tartalmi elemeit a hivatkozott Korm. rendelet több paragrafusa szabályozza, illetve a rendelet előírásából következik, hogy a szabályozásnál figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve egyéb jogszabályok vonatkozó előírásait is.

Jelen számviteli politika tehát alapvetően a számviteli törvényre és a Korm. rendeletre épül.

A számviteli politika nem tartalmazza a jogszabályok tételes előírásait, azokat a KASZK a jogszabály erejénél fogva a számviteli és pénzügyi munkájában a könyvvezetése rendjének kialakításánál, a főkönyvi és analitikus elszámolásaiban, a pénzügyi rendszere működtetésében, a leltározás és leltárkészítés során, valamint a beszámolás rendje körében - alkalmazza. A szabályzatban tehát a rendelet előírásai nem kerülnek megismétlésre, azokban az esetekben azonban, amelyeknél a szabályzat komplexitása azt megköveteli, avagy a szabályzat gyakorlati alkalmazása szükségessé teszi, beemelésre kerülnek a jogszabályi előírások.

II. A számviteli politika célja

A számviteli politika megalapozza a KASZK tevékenységének legjobban megfelelő számviteli rendszer kialakítását, működését.

Megteremti a kereteket ahhoz, hogy a számviteli rendszerből nyerhető információk megbízható és valós képet, tájékoztatást adjanak a KASZK vagyoni, pénzügyi helyzetéről és azok alakulásáról.

Megfogalmazza mindazon számviteli elveket, általános szabályokat, értékelési módokat, gyakorlati eljárásokat, melyeket a beszámoló összeállítása és a könyvvezetés során alkalmazunk.

Megteremti az összhangot a számviteli törvényben és a kapcsolódó Korm. rendeletben rögzített számviteli alapelvek és értékelési előírások illetve a KASZK számvitele, könyvvezetése és beszámolási kötelezettsége során alkalmazandó eljárások között.

III.A számviteli politika kidolgozásának jogszabályi alapja

A számviteli politika kidolgozásánál az alábbi kiemelt fontosságú jogszabályokat vettük alapul:

- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.).
- Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet továbbiakban Ávr.).
- Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet.(továbbiakban Áhsz.)

IV.A számviteli politika hatálya

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a számviteli, pénzügyi tevékenység folyamatában résztvevő személyekre, feladataikra és felelősségükre.

A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a KASZK valamennyi tagintézményére szervezeti egységére amelyek pénzügyi és gazdasági feladatait is a KASZK látja el.

V. A számviteli politikáért való felelősség, a szabályzat aktualizálása

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, valamint annak végrehajtásáért a KASZK főigazgatója a felelős..

A számviteli politika módosítása akkor szükséges, ha a jogszabályi előírások megváltoznak, vagy ha a KASZK működésének sajátosságaiban változás következik be.

A módosítást a változások hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni. A számviteli politika módosításáról a gazdasági főigazgató-helyettes előterjesztése alapján a KASZK főigazgatója hoz döntést.

VI. Általános szabályozó rész

A KASZK főbb azonosító adatai, finanszírozása, kormányzati funkciók a KASZK tevékenységére, működésére és gazdálkodására vonatkozó részletes adatokat és információkat az Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a szakmai szabályzatok stb. tartalmazzák.

VII. A Számviteli Politika keretében elkészítendő szabályzatok

Az Áhsz. szerint a számviteli politika keretében a következő szabályzatok készítendőek el:

- Számlarend
- Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat.

A Számviteli politikához kapcsolódóan:

- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat a tulajdon védelmét és a mérlegadatok alátámasztását célozza,
- az Értékelési szabályzat tartalmazza az eszközök és források év végi értékelésének módszerét azokra az eszközökre, ill.eljárásokra, amelyekre a Szt. és az Áhsz. választási lehetőséget ad,
- a Pénzkezelési szabályzat e fontos terület rendszerét és működését fogja át, megteremtve annak ellenőrizhetőségét,
- az Önköltség számítási szabályzat a termék vagy szolgáltatás tervezett és tényleges önköltségének számítási elveit és az önköltség meghatározásának módját írja elő.

A számviteli szabályzatok közé tartozóan kötelezően elkészítendő a számlarend és számlatükör, amelynek tartalmára az Áhsz.49. §a tartalmaz előírásokat. A számlarend és számlatükör az alkalmazandó főkönyvi számlákat jelöli ki, és tartalmazza a gazdasági események főkönyvi elszámolására vonatkozó előírásokat, részletesen tárgyalja az analitikus nyilvántartások rendszerét, a bizonylatolás és a könyvviteli zárlat rendjét. A számlarend a számvitel politikától elkülönítve külön kerül kialakításra és aláírásra.

VIII. Számviteli alapelvek és alkalmazásuk:

A számviteli alapelveket a Szt.ben és az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően a KASZK értelmezi és alkalmazza

- A **tevékenység folytatásának elve** alapján a folyó évi szervezeti és feladatváltozások a költségvetési beszámolóban kerülnek részletezésre, és a következő évi költségvetés tervezésnél ezeket figyelembe vesszük;
- a **teljesség elvének** érvényesítésénél figyelembe vesszük, hogy a költségvetés naptári évre készül, illetve könyveinkben rögzítjük mindazokat a gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve tárgyévi pénzforgalomra hatást gyakorolnak;
- a **valódiság elvének** biztosításához a könyvvitelben és a beszámolóban csak olyan tételek szerepelnek, amelyek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók. E követelmények teljesülését a könyvvitelben és a beszámolóban szabályos bizonylatokkal, leltárakkal biztosítjuk;
- a **világosság elvét** a könyvvezetés terén az érvényes számlatükör alkalmazásával, a beszámolás során pedig a központi információs igénynek megfelelően részletezett adatokkal biztosítjuk;
- a **következetesség** érdekében a könyvvitelben az állandóságról és összehasonlíthatóságról gondoskodunk.
- a **folytonosságot** a mérlegben és annak főkönyvi számláin a nyitó és előző évi záró adatok számszerű egyezőségével biztosítjuk;
- az eszközök és források **értékelésének** a KASZK által kialakított módjától kizárólag jogszabály módosítása esetén, vagy jelentős feladat, illetve a gazdálkodási környezet változása esetén térünk el;
- az **összemérés elvének** érvényesülése érdekében az előirányzat maradvány megállapításakor a tényleges bevételt a tényleges kiadással vetjük egybe, beleértve a pályázaton nyert pénzeszközöket illetve az átvett pénzeszközöket is;

tevékenységet is végez,

- **a bruttó elszámolás** elve szerint a bevételeket és a kiadásokat, a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben nem számoljuk el. A könyvvitelben és a beszámolóban ezeket egymástól elkülönítetten szerepeltetjük;
- **az egyedi értékelés elvének** követelménye érvényesüléseként az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizzük, és egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelés elve sajátosan érvényesül a kisösszegű követelések esetében;
- **az időbeli elhatárolás** elve a naptári év pénzforgalmának könyvviteli elszámolása miatt nem alkalmazhatók;

IX.A KASZK könyvvezetési kötelezettsége

AKASZK tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményekről a kettős könyvvitel zárt rendszerében, módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár. A könyvvezetés magyar nyelven, Magyarország hivatalos pénznemében forintban történik.

A könyvviteli nyilvántartás a pénzforgalmi gazdasági műveleteket és ezeknek az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja be.

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök illetve források állományát, összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani az előírt tartalmi és formai követelmények betartásával és a szabályszerűen kiállított bizonylatok adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A könyvviteli nyilvántartásban a pénzforgalmi i gazdasági műveleteket és ezeknek az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását folyamatosan de legkésőbb negyedévet követő hó 15. napjáig könyvelni kell.

A KASZK könyvvezetési kötelezettsége magában foglalja a KASZK mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható és az adott költségvetési évre vonatkozó gazdasági eseményei főkönyvi könyvelését, a főkönyvi könyveléshez szorosan kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetését, az időszaki zárási feladatok végrehajtását, bele értve a kötelező egyeztetési feladatok végrehajtását, az éves zárás értékelési feladatainak végrehajtását, az egyező főkönyvi kivonatok elkészítését, a mérlegjelentések és a beszámolók összeállítását.

A KASZK könyvvezetési kötelezettségének naprakészségéért a könyvvezetés helyességéért a gazdasági főigazgató-helyettes felel.

X. A számlarend és számlatükör:

AKASZK az Áhsz. számlakerete és jelen számviteli politika figyelembevételével olyan számlarendet készít, amely szerinti könyvvezetés a jogszabályokban előírt beszámoló elkészítését, emellett a vezetői információkat maradéktalanul biztosítja.

A számlarend tartalmi szabályai a Szt. és az Áhsz. előírásain alapulnak,

A számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért a gazdasági főigazgató helyettes felel.

XI. Beszámolási kötelezettség

A költségvetési előirányzatok alakulásáról és azok teljesítéséről, a vagyoni, pénzügyi és létszámhelyzetben bekövetkezett változásokról a költségvetési év könyveinek zárását követően az Áhsz-ben meghatározottak szerint beszámolót kell készíteni. A beszámolók magyar nyelven, és magyar pénznemben készülnek.

AKASZK beszámolási kötelezettségének az Áhsz. előírásai szerint tesz eleget, ennek megfelelően:

- elkészíti a saját éves és féléves elemi költségvetési beszámolóját,

Az éves és féléves elemi költségvetési beszámolót, az Áhsz –ben meghatározott és a számviteli szabályozásért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett, központilag előírt Módszertani Útmutató és űrlapgarnitúra szerinti formában és tartalommal készítjük el, a jogszabályban meghatározott határidőre.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
 1. költségvetési jelentés,
 2. maradvány kimutatás,
 3. adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 4. adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 5. önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
 1. mérleg,
 2. eredmény kimutatás,
 3. költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
 4. kiegészítő melléklet

A költségvetési jelentés

- az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és
- a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

A maradvány kimutatás

Az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett személyi juttatások munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

A mérleg

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a – mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé,

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni

- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,

- tenyészállatokat,
- beruházásokat, felújításokat, és
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célből szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

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

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

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

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

A mérlegben az áruk között kell kimutatni

- az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghíúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A mérlegben a növendék-, hízó és egyéb állatok között az Szt. 28. § (3) bekezdés *b)* pontja szerinti állatokat kell kimutatni.

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A mérlegben a nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket.

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak a 49/A–49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)–(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A–49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását – ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket –, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A–49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A mérlegben a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni

az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a halasztott eredményszámlátú bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételeit kell érteni.

Jelen számviteli politika mellékletei:

- Számlarend
- Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat.

A számviteli politika 2014. szeptember 1-vel – visszamenőleges érvénnyel – lép hatályba. A tárgyra vonatkozó minden korábbi szabályozás hatályát veszti.

Budapest, 2014.09.03.



Gál Ferenc
főigazgató

The image shows a blue circular official stamp of the FM Közép-magyarországi Agrár-szakképző Központ, Bercsényi Miklós Élelmiszeripari Szakképző Iskola és Kollégium Budapest. The stamp contains the organization's name and a central emblem. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Gál Ferenc'. Below the stamp, the name 'Gál Ferenc' and the title 'főigazgató' (Chief Executive Officer) are printed in bold black text.