

A Pécsi Tudományegyetem

Számlarendjéről szóló szabályzata



Pécs 2006

Preambulum

A számvitelről szóló 200. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) az államháztartás szervezeti beszámolási, és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól rendelkező 249/2000.(XII. 24. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhszr), az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjét szabályozó 217/1998. (XII. 30) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.), valamint a Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) Gazdálkodási Szabályzata, és Számviteli politikája figyelembevételével az Egyetem Számlarendjét a Szenátus az alábbiak szerint határozza meg:

A számlarend tartalmi elemei

1. § (1) Az Szt. és az Áhszr. értelmében a számlarend tartalmazza és biztosítja :

- a) a főkönyvi számlák tartalmi meghatározását;
- b) a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- d) a beszámoló valóságának alátámasztását;
- e) az analitikus nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- f) az év végi zárlati feladatokat.

(2) Az alkalmazásra kijelölt számlák számlajele és megnevezése számlakeretben kerül rögzítésre.

(3) A bizonylati rendet az Egyetem Bizonylati Szabályzata tartalmazza.

Az alkalmazott könyvviteli rendszer sajátosságai

2. § Az Egyetem jogszabályoknak megfelelő könyvvitelét számítógépes komplex adatfeldolgozási rendszer program (továbbiakban: SAP) biztosítja. Az SAP rendszerben a gazdasági események könyvelése elsődlegesen üzemgazdasági (továbbiakban: ÜG) főkönyveken történik.

3. § A költségvetési beszámoló elkészítéséhez szükséges pénzforgalmi (továbbiakban: PF) főkönyvi könyveléseket átforgató program biztosítja az üzemgazdasági bizonylatokból, azok pénzügyi teljesítése után.

4. § Az ÜG illetve a PF főkönyvek megkülönböztetésére az ÜG főkönyvi számlák előtti T betű szolgál. A számlarend a gazdasági események könyvelését az ÜG és PF főkönyvekre vonatkozóan egyaránt tartalmazza.

5. § A pénzforgalmi tételek könyvelését a kötelező főkönyvi számlákon kívül - az Egyetem belső gazdálkodását segítő, és az intézmény szervezeti struktúráját is tükröző - következő kódszámokra is el kell végezni:

- a) költséghely, rendelés (témaszám);
- b) pénzügyi alap (forrás kód);
- c) pénzügyi tétel (kiadás kód).

Számlaosztályok tartalmi meghatározása, kapcsolata, jellemzően előforduló gazdasági események számlaösszefüggései

5. § (1) A számlaosztályok számlacsoportokra tagozódnak, melyeken belül további tagozódást fejez ki a főkönyvi számok alábontása.

(2) A számlacsoportokon belüli tagozódás az Egyetemen belüli információigényekhez, és a külső fenntartói, hatósági, és egyéb adatszolgáltatási kötelezettségekhez igazodik.

6. § A számlacsoportok tartalmi meghatározását, további tagozódását a jellemzően előforduló gazdasági események számlaösszefüggéseit, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszerét a jelen szabályzat 1. számú, a mérlegjelentés oszlopai és a tőkeváltozások főkönyvi számlák összefüggéseit a 2. számú melléklete tartalmazza.

Záró és hatályba léptető rendelkezések

7. § A szabályzat mellékletében a számlacsoportok tagozódásának külső, belső igényekhez igazodó továbbbontása, továbbá a számlakeret elkészítése, folyamatos karbantartása a gazdasági főigazgató feladata és hatásköre.

8. § A szabályzat a Szenátus általi elfogadás napjával lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 2002. január 21-én elfogadott számlarend a hatályát veszti.

Pécs 2006. november 24.

Dr. Lénárd László
rektor

Záradék:

A szabályzatot a Szenátus a 2006. december 14.-ei ülésén elfogadta.