

IV.

A KUTATÁS, A KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK GYAKORLATA

A kutatás, a kísérleti fejlesztés számviteli elszámolásának gyakorlatánál külön kell foglalkozni:

- a) a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségei, ráfordításai számviteli elszámolásával,
- b) a kutatás, a kísérleti fejlesztés külső pénzügyi forrásai (bevételei, támogatásai, visszafizetendő támogatásai) számviteli elszámolásával,
- c) a K+F beruházások beszerzési, előállítási költségeinek, aktiválásának, amortizációjának számviteli elszámolásával,
- d) a K+F beruházások külső pénzügyi forrásai (bevételei, támogatásai, visszafizetendő támogatásai) számviteli elszámolásával.

A kutatás, a kísérleti fejlesztés költségei, bevételei számviteli elszámolásánál szempont az is, hogy

- a) a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségei, bevételei
 - = saját célra végzett kutatáshoz, kísérleti fejlesztéshez, vagy
 - = megrendelésre végzett kutatáshoz, kísérleti fejlesztéshez kapcsolódnak
- b) a kutatás, a kísérleti fejlesztés vállalkozásba adás útján valósul meg;
- c) mely költségek terhelik a tárgyévi eredményt, illetve mely bevételek illetik meg a tárgyévet, ehhez kapcsolódóan
 - = az időbeli elhatárolásnak,
 - = a kísérleti fejlesztés aktivált értékének az értelmezése, elszámolása.

1. Saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek könyvviteli elszámolása

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek könyvviteli elszámolása a 684. Kutatási-kísérleti fejlesztés költségei számlán belül megnyitásra kerülő 6841. Kutatási-kísérleti fejlesztés saját költségei alszámlán, továbbá a 6843. Kutatási-kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei alszámlán történik.

A **6841. Kutatási-kísérleti fejlesztés saját költségei** számlát a számviteli, a statisztikai információk alátámasztása érdekében célszerű a következők szerint részletezni:

- 68411. A kutatás közvetlen saját költségei
- 68412. A kutatás eszközeinek amortizációja
- 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei
- 68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja
- 68415. A kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása
- 68416. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása
- 68417. A kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei
- 68418. Értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei és eszközeinek amortizációja
- 68419. A tárgyévi eredményt terhelő, saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A **6843. Kutatási-kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei** számlát legalább a következők szerint célszerű részletezni:

- 68431. A kutatás közvetett költségei
- 68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei
- 68433. A kutatás általános költségei
- 68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei

A felsorolt számlák további bontásával, belső részletezésével, illetve a kapcsolódó analitikus nyilvántartással kell biztosítani az elszámolt költségek témaszámonkénti, munkaszámonkénti gyűjtését.

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek témaszámonkénti, munkaszámonkénti gyűjtésével biztosítható a kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek egyértelmű elkülönítése a szükséges információk, adatszolgáltatási igények biztosítása céljából.

1.1 Közvetlen költségek

1.1.1. A kutatás közvetlen saját költségei

Saját célra végzett alap- és alkalmazott kutatás, amikor a vállalkozás saját elhatározásból, saját kockázatára, eredménye terhére, saját eszközeivel és munkaerejével – külső megrendelés nélkül – végez kutatásnak minősülő tevékenységet.

Az alap- és alkalmazott kutatás közvetlen saját költsége minden olyan a kutatás érdekében felmerült költség, amely a kutatási témaszámmra (munkaszámmra) közvetlenül utalványozható (elszámolható, tervezhető, meghatározható), illetve amelynek a kutatási témaszámmra (munkaszámmra) jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható és elszámolható a vállalkozás önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatában előírt tartalommal. Éppen ezért a kutatás közvetlen saját költségeit elkülönítetten az alap- és alkalmazott kutatás témaszámaira, munkaszámaira kell gyűjteni.

A 68411. A kutatás közvetlen saját költségei számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kutatást végzők közvetlen munkabérét, a közvetlen munkabérek kiegészítő fizetéseit, bérpótlékait és az így számított összes bér utáni járulékokat (társadalombiztosítási, munkaadói), hozzájárulásokat (egészségügyi, szakképzési),
- a kutatási témához közvetlenül kapcsolódó szakértői díj számlázott - levonható általános forgalmi adó nélküli - értékét, illetve a szakértőnek elszámolt díjat járulékaival, hozzájárulásaival együtt,
- a kutatási témához közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok - levonható általános forgalmi adó nélküli - értékét bekerülési

(beszerzési) értéken, a saját előállítású félkész és késztermékek értékét előállítási közvetlen önköltségen,

- a kutatási témához közvetlenül igénybe vett, a kutatási utalványozott, a társüzemek által - a kutatási tevékenység körébe tartozóan - végzett szolgáltatások közvetlen költségen számított értékét, amelyet legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig kell áttételezni a társüzemről,
- a kutatási témához közvetlenül felhasznált, a kutatás tárgyát képező eszköz bekerülési (beszerzési) értéken, előállítási önköltségen számított értékét anyagköltségként, illetve saját előállítású eszközök értékeként (olyan eszközök értéke számolható el, amelyek a kutatási tevékenység során, a konkrét témaszámhoz kapcsolódóan elhasználódnak, amelyeket kizárólag az adott kutatási tevékenység érdekében szereztek be, állítottak elő, amelyeket a kutatási tevékenység során átalakítanak), témaszámmra
- a kutatás valamely témájához bérbevett eszköz (pl. műszer) bérleti díját,
- a kutatási témához közvetlenül igénybe vett külső (nem kutatásnak minősülő) szolgáltatások számlázott értékét (mérések, minősítések, szállítások).

A **68411. A kutatás közvetlen saját költségei** számlán nem lehet elszámolni a kutatási tevékenységnek nem minősülő, a kutatás fogalmi körébe nem tartozó munkák költségeit, továbbá a kutatás fogalmi körébe tartozó azon költségeket, amelyek közvetlenül nem számolhatók el és megfelelő mutatók, jellemzők hiányában a kutatási témaszámmra (munkaszámra) jutó értékük nem állapítható meg. Nem lehet itt elszámolni a vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeit sem.

A **68411. A kutatás közvetlen saját költségei** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:

- a kutatás során visszanyert hulladékok (pl. lecserélt alkatrészek) haszonanyagértékét (hulladékértékét) az anyagköltséget csökkentő tételként,

- a kutatás során előállított és továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából készletre vett félkész és késztermékek, továbbá a tárgyi eszközként, szellemi terméként használatba vett (aktivált) termékek számított közvetlen önköltségét a készletrevételkor, az állománybavételkor.

68411. A kutatás közvetlen saját költségei számla egyenlege az év végén a kutatás tárgyévben felmerült saját költségeinek összegét mutatja, amely nem tartalmazza a kutatás során előállított és hasznosításra kerülő termékek számított közvetlen költségeit, amelyet a **7641. Saját előállítású eszközként aktivált kutatási költségek**, illetve a **7643. Saját termelésű készletként állományba vett kutatási költségek** számlákra kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68411. A kutatás közvetlen saját költségei számlához kapcsolódóan			
T 68411	-	K 471	A kutatást végzők közvetlen bérének, a bér járulékaiknak, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás, a bevallás alapján.
		473	
		463	
	és		
T 54	-	K 596	
56			
T 68411	-	K 454	A kutatási téma szakértői díjának elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
466			
	illetve		
T 68411	-	K 471	
		473	
		463	
	és		
T 529	-	K 596	
54			
56			

(folytatva)

(folytatás)			
T 68411 (466)	-	K 21 (454)	A kutatáshoz közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok, a kutatás tárgyát képező eszközök bekerülési (beszerzési) értékének könyvelése.
T 511	és -	K 596	
T 68411	-	K 23–25 (794)	A kutatáshoz közvetlenül felhasznált saját termelésű készletek (félkész és késztermékek), a kutatás tárgyát képező saját termelésű készletek könyvelése közvetlen önköltségen.
T 581	és -	K 597	
T 68411	-	K 691	A kutatáshoz igénybevett társüzemi szolgáltatások, gyártási különköltségek könyvelése közvetlen önköltségen.
T 68411 466	-	K 454	A kutatáshoz igénybevett külső szolgáltatások számlázott értékének, a bérbevett eszközök bérleti díjának könyvelése.
T 521	és -	K 596	
522 529			
T 21	-	K 68411	A kutatás során visszanyert hulladékok, haszonanyagok készletre vételének könyvelése hulladék-, illetve haszonanyagértéken.
T 596	és -	K 511	
T 7643	-	K 68411	A kutatás során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 23-25	-	K 791	
T 597	és -	K 581	
T 7641	-	K 68411	A kutatás során előállított és tárgyi eszközként, szellemi termékként állományba vett termékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 114 16	-	K 792	
T 598	és -	K 582	

(folytatva)

				(folytatás)
T 68419	-	K 691	A kutatás tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeinek	
	és		átvezetése, a számla	
T 691	-	K 68411	mérlegfordulónapi zárásakor.	

1.1.2. A kutatás eszközeinek amortizációja

Az alap- és alkalmazott kutatás tárgyévi közvetlen saját költségének minősül és a **68412. A kutatás eszközeinek amortizációja** számlán elkülönítetten célszerű kimutatni a kutatási témához használt eszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak) tárgyévi értékcsökkenési leírását, ha az a kutatási témára (témaszámra, munkaszámra) utalványozható és így közvetlen költségnek minősíthető.

A **68412. A kutatás eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a meghatározott kutatási témához a kutatás eszközeként használt tárgyi eszköz, illetve a kutatás tárgyi eszközként állományba vett, a kutatás tárgyát képező eszközének tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírását,
- a meghatározott kutatási témához használt, igénybe vett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek (találmány, szabadalom, védjegy, szoftvertermék, know-how, gyártási eljárás) értékcsökkenési leírását, illetve annak arányos részét,
- a kutatási témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárát, a licenc díját, a know-how ellenértékét, a szolgálati találmány kapcsán fizetett találmányi díjat a számlázott, a fizetett összegben, amennyiben ezeket az immateriális javak között nem lehetett állományba venni (ezen költségeket azonban nem értékcsökkenési leírásként, hanem igénybe vett szolgáltatás költségeként, illetve személyi jellegű ráfordításként kell elszámolni, itteni elszámolásukat az egységes számbavétel követelménye indokolja).

Amennyiben ugyanazon eszköz a kutatási és a kísérleti fejlesztési tevékenységhez is, illetve több kutatási témához használható, akkor az egyes témák, illetve a kutatás és a kísérleti fejlesztés között a vállalkozás

által választott és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban rögzített mutatók, jellemzők segítségével kell a tárgynegyedévben amortizációként elszámolt költségeket megosztani.

Ha az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint a kutatás során előállított és készletre vett, továbbá tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termékek számított közvetlen önköltségének megállapításakor a kutatás eszközeinek amortizációját is számításba veszik, úgy a számításba vett összeget a **68412. A kutatás eszközeinek amortizációja** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a **7641. Saját előállítású eszközként aktivált kutatási költségek**, illetve a **7643. Saját termelésű készletként állományba vett kutatási költségek** számlákkal szemben.

Számlaösszefüggések a 68412. A kutatás eszközeinek amortizációja számlához kapcsolódóan			
T 68412	-	K 119	A kutatási témához használt, igénybe vett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírásának, illetve arányos összegének könyvelése.
és			
T 571	-	K 596	
T 68412	-	K 129 139 149	A kutatás eszköze, a kutatás - tárgyi eszközként állományba vett - tárgya kutatási témára elszámolható értékcsökkenési leírásának, illetve az értékcsökkenési leírás arányos összegének könyvelése.
és			
T 571	-	K 596	
T 68412 466	-	K 454	A kutatási témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárának, licenc díjának, számlázott know-how, szolgálati találmány díjának könyvelése a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
illetve			
T 68412	-	K 471 473 463	
és			
T 529 54 56	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)

T 7643	-	K 68412	A kutatás során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 23–25	-	K 791	
	és		
T 597	-	K 581	
T 7641	-	K 68412	A kutatás során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termék értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 114	-	K 792	
16			
	és		
T 598	-	K 582	
T 68419	-	K 691	A kutatás érdekében a tárgyévben felmerült, közvetlenül elszámolt amortizáció átvezetése, a számla év végi zárásakor.
	és		
T 691	-	K 68412	

1.1.3. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei

A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költsége minden olyan a kísérleti fejlesztés érdekében a tárgyévben felmerült költség, amely a kísérleti fejlesztés témaszámára (munkaszámára) közvetlenül utalványozható (elszámolható, tervezhető, meghatározható), illetve amelynek a kísérleti fejlesztés témaszámára (munkaszámára) jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható és elszámolható a vállalkozás önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatában előírt tartalommal. Éppen ezért a kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeit témaszámra, munkaszámra kell gyűjteni.

A 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kísérleti fejlesztést végzők közvetlen munkabérét, kiegészítő fizetéseit, bérpótlékait és az így számított összes bér utáni társadalombiztosítási, munkaadói járulékot, szakképzési, egészségügyi hozzájárulásokat,

- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül kapcsolódó szakértői díj számlázott - levonható általános forgalmi adó nélküli - értékét, illetve a szakértőnek elszámolt díjat járulékaival, hozzájárulásaival együtt,
- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok - levonható általános forgalmi adó nélküli - értékét bekerülési (beszerzési) értéken, a saját előállítású félkész és késztermékek értékét előállítási közvetlen önköltségen,
- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül igénybe vett, a kísérleti fejlesztési témaszámra utalványozott, a társüzemek által – a kísérleti fejlesztés körébe tartozóan – végzett szolgáltatások közvetlen költségen számított értékét, amelyet legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig kell áttételezni a társüzemről,
- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül felhasznált, a kísérleti fejlesztés tárgyát képező eszköz bekerülési (beszerzési) értéken, előállítási önköltségen számított értékét anyagköltségként, illetve a saját előállítású eszközök értékeként (olyan eszközök értéke számolható el, amelyek a kísérleti fejlesztés során, a konkrét témaszámhoz kapcsolódóan elhasználódnak, amelyeket kizárólag az adott kísérleti fejlesztés érdekében szereztek be, állítottak elő, amelyeket a kísérleti fejlesztés során átalakítanak),
- a kísérleti fejlesztés valamely témájához bérbevett eszköz (pl. műszer) bérleti díját,
- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül igénybe vett külső (nem kísérleti fejlesztésnek minősülő) szolgáltatások számlázott értékét (mérések, minősítések, szállítások).

A 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számlán nem lehet elszámolni a kísérleti fejlesztésnek nem minősülő, a kísérleti fejlesztés fogalmi körébe nem tartozó munkák költségeit, továbbá a kísérleti fejlesztés fogalmi körébe tartozó azon költségeket, amelyek közvetlenül nem számolhatóak el és megfelelő mutatók, jellemzők hiányában a kísérleti fejlesztési témaszámra (munkaszámra) jutó értékük

nem állapítható meg. Nem lehet itt elszámolni a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeit sem.

A 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla KÖVETEL oldalára kell könyvelni:

- a kísérleti fejlesztés során visszanyert hulladékok (pl. lecserélt alkatrészek) haszonanyagértékét (hulladékértékét) az anyagköltséget csökkentő tételként,
- a kísérleti fejlesztés során előállított és továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából készletre vett félkész és késztermékek, továbbá a tárgyi eszközként, szellemi terméként használatba vett (aktivált) termékek számított közvetlen önköltségét a készletrevételkor, az állománybavételkor.

A 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla egyenlege az év végén a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült saját költségeinek összegét mutatja, amely nem tartalmazza a kísérleti fejlesztés során előállított és hasznosításra kerülő termékek számított közvetlen költségeit, amelyet a **7642. Saját előállítású eszközként aktivált kísérleti fejlesztési költségek**, illetve a **7644. Saját termelésű készletként állományba vett kísérleti fejlesztési költségek** számlákra kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számlához kapcsolódóan			
T 68413	-	K 471	A kísérleti fejlesztést végzők közvetlen bérének, a bér járulékainak, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás, a bevallás alapján.
		473	
		463	
	és		
T 54	-	K 596	
56			

(folytatva)

(folytatás)

T 68413 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztési téma szakértői díjának elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
T 68413	illette	K 471	
		473	
		463	
T 529 54 56	-	K 596	
T 68413 (794)	-	K 21 (454)	A kísérleti fejlesztéshez közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok, a kísérleti fejlesztés tárgyát képező eszközök bekerülési (beszerzési) értékének könyvelése.
T 511	és	K 596	
T 68413	-	K 23–25 (794)	A kísérleti fejlesztéshez közvetlenül felhasznált saját termelésű készletek (félkész és késztermékek), a kísérleti fejlesztés tárgyát képező saját termelésű készletek értékének könyvelése közvetlen önköltségen.
T 581	és	K 597	
T 68413	-	K 691	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett társüzemi szolgáltatások, gyártási külön költségek könyvelése közvetlen önköltségen.
T 68413 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett külső szolgáltatások számlázott értékének, a bérbevett eszközök bérleti díjának könyvelése.
T 521 522 529	és	K 596	
	-		
T 21	-	K 68413	A kísérleti fejlesztés során visszanyert hulladékok, haszonanyagok készletre vételének könyvelése hulladék-, illetve haszonanyagértéken.
T 596	és	K 511	

(folytatva)

(folytatás)			
T 7644	-	K 68413	A kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 23–25	-	K 791	
T 597	-	K 581	
T 7642	-	K 68413	A kísérleti fejlesztés során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 114	-	K 792	
16	és		
T 598	-	K 582	
T 68419	-	K 691	A kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeinek átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	-	K 68413	

1.1.4. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja

A kísérleti fejlesztés tárgyévi közvetlen saját költségének minősül és a **68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számlán elkülönítetten célszerű kimutatni a kísérleti fejlesztési témához használt eszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak) tárgyévi értékcsökkenési leírását, ha az a kísérleti fejlesztési témára (témaszámra, munkaszámra) utalványozható és így közvetlen költségnek minősíthető.

A **68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a meghatározott kísérleti fejlesztési témához a kísérleti fejlesztés eszközeként használt tárgyi eszköz, illetve a kísérleti fejlesztés tárgyi eszközként állományba vett, a kutatás tárgyát képező eszközének tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírását, illetve annak arányos részét,
- a meghatározott kísérleti fejlesztési témához használt, igénybe vett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek (találmány, szabadalom, védjegy, szoftvertermék, know-how, gyártási eljárás) értékcsökkenési leírását, illetve annak arányos részét,

- a kísérleti fejlesztési témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárát, a licenc díját, a know-how ellenértékét, a szolgálati találmány kapcsán fizetett találmányi díjat a számlázott, a fizetett összegben, amennyiben ezeket az immateriális javak között nem lehetett állományba venni (ezen költségeket azonban nem értékcsökkenési leírásként, hanem igénybe vett szolgáltatás költségeként, illetve személyi jellegű ráfordításként kell elszámolni, itteni elszámolásukat az egységes számbavétel követelménye indokolja).

Amennyiben ugyanazon eszköz a kutatási és a kísérleti fejlesztési tevékenységhez is, illetve több kísérleti fejlesztési témához használható, akkor a kutatás és a kísérleti fejlesztés, illetve az egyes témák között a vállalkozás által választott és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban rögzített mutatók, jellemzők segítségével kell a tárgynegyedévben amortizációként elszámolt költségeket megosztani.

Ha az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint a kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett, továbbá tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett (aktivált) termékek számított közvetlen önköltségének megállapításakor a kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációját is számításba veszik, úgy a számításba vett összeget **a 68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a **7642. Saját előállítású eszközként aktivált kísérleti fejlesztési költségek**, illetve a **7644. Saját termelésű készletként állományba vett kísérleti fejlesztési költségek** számlákkal szemben.

Számlaösszefüggések a 68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja számlához kapcsolódóan			
T 68414	-	K 119	A kísérleti fejlesztési témához használt, igénybevett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírásának, illetve az értékcsökkenési leírás arányos összegének könyvelése.
T 571	- és	K 596	
T 68414 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztési témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárának, licenc díjának, számlázott know-how, szolgálati találmány díjának könyvelése a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
T 68414	- illetve	K 471	
		473	
		463	
T 529 54 56	- és	K 596	
T 7644	-	K 68414	A kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 23-25	-	K 791	
T 597	- és	K 581	
T 7642	-	K 68414	A kísérleti fejlesztés során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett (aktivált) termék értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 114 16	-	K 792	
T 598	- és	K 582	
T 68419	-	K 691	A kísérleti fejlesztés érdekében a tárgyévben felmerült, közvetlenül elszámolt amortizáció átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	- és	K 68414	

1.1.5. A kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása

Amennyiben a kutatás tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának külső pénzügyi fedezete a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a következő évben esedékes és az a mérlegkészítés időpontjáig megérkezik, az összemérés számviteli alapelvének érvényesülése érdekében a tárgyévben felmerült kutatási költségeket részben vagy egészen (maximum a tárgyévet követő évben megérkező pénzügyi fedezet összegéig) el kell időbelileg határolni. A tárgyévben időbelileg elhatárolt kutatási költségek elhatárolását a tárgyévet követő évben meg kell szüntetni. Így a tárgyévben felmerült kutatási költségek a következő év eredményét terhelik, de azokat ellentételezi a kapott támogatás.

Amennyiben a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a kutatás tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának külső pénzügyi fedezete a tárgyévben esedékes, az azonban a tárgyévben nem, de a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, akkor nem a felmerült kutatási költségeket kell elhatárolni, hanem a mérlegkészítés időpontjáig megkapott támogatást kell időbeli elhatárolással a tárgyévre elszámolni.

A 68415. A kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása számla

- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának a tárgyévben időbelileg elhatárolt összegét,
- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni a kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt összegét, az időbeli elhatárolás megszüntetését,
- **KÖVETEL** egyenlege a tárgyévi kutatás közvetlen költségeit csökkenti, **TARTOZIK** egyenlege a tárgyévet terhelő kutatás közvetlen költségeit növeli.

Számlaösszefüggések a 68415. A kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása számlához kapcsolódóan			
T 392	-	K 68415	A tárgyévben felmerült, de nem a tárgyévet terhelő kutatási közvetlen költségek időbeli elhatárolása belső bizonylat alapján, könyvelése az év végi zárlat keretében.
T 598	- és	K 582	
T 68415	-	K 392	A tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt kutatási közvetlen költségek elszámolása a tárgyévet terhelő költségek között, könyvelése a nyitó tételek után.
T 582	- és	K 598	
T 391	-	K 9634	A tárgyévben felmerült kutatási közvetlen költségek tárgyévben esedékes, de csak a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett támogatás összegének könyvelése, belső bizonylat alapján.
T 68415	-	K 691	A tárgyévben elhatárolt kutatási költségek, illetve a tárgyévet megelőző évben elhatárolt és a tárgyévben elszámolt kutatási költségek átvezetése külön-külön a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	- és	K 68419	
T 691	- illetve	K 68415	
T 68419	- és	K 691	

1.1.6. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása

Amennyiben a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült - és aktiválásra nem került - közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának külső pénzügyi fedezete a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a következő évben esedékes és a mérlegkészítés időpontjában megérkezik, az összemérés számviteli alapelvének érvényesülése érdekében a tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztési költségeket részben vagy egészen (maximum a tárgyévet

követő évben megérkező pénzügyi fedezet összegéig) el kell időbelileg határolni. A tárgyévben időbelileg elhatárolt kísérleti fejlesztési költségek elhatárolását a tárgyévet követő évben meg kell szüntetni. Így a tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztési költségek a következő év eredményét terhelik, de azokat ellentételezi a kapott támogatás.

Amennyiben a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának külső pénzügyi fedezete a tárgyévben esedékes, de az a tárgyévben nem, de a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, akkor nem a felmerült kísérleti fejlesztési költségeket kell elhatárolni, hanem a mérlegkészítés időpontjáig megkapott támogatást kell időbeli elhatárolással a tárgyévre elszámolni.

A 68416. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása számla

- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának a tárgyévben időbelileg elhatárolt összegét,
- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni a kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt összegét, az időbeli elhatárolás megszüntetését,
- **KÖVETEL** egyenlege a tárgyévi kísérleti fejlesztés közvetlen költségeit csökkenti, **TARTOZIK** egyenlege a tárgyévet terhelő kutatás közvetlen költségeit növeli.

Számlaösszefüggések a 68416. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának időbeli elhatárolása számlához kapcsolódóan			
T 392	-	K 68416	A tárgyévben felmerült, de nem a tárgyévet terhelő kísérleti fejlesztési közvetlen költségek időbeli elhatárolása
	és		
T 598	-	K 582	belső bizonylat alapján, könyvelése az év végi zárlat keretében.

(folytatás)			
T 68416	-	K 392	A tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt kísérleti fejlesztési közvetlen költségek elszámolása a tárgyévet terhelő költségek között, könyvelése a nyitó tételek után.
	és		
T 582	-	K 598	
T 391	-	K 9634	A tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztési közvetlen költségek tárgyévben esedékes, de csak a tárgyévet követő évben, a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett támogatás összegének könyvelése, belső bizonylat alapján, az év végi zárlat keretében.
T 68416	-	K 691	A tárgyévben elhatárolt kísérleti fejlesztési költségek, illetve a tárgyévet megelőző évben elhatárolt és a tárgyévben elszámolt kísérleti fejlesztési költségek átvezetése külön-külön a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
	és		
T 691	-	K 68419	
	illetve		
T 691	-	K 68416	
	és		
T 68419	-	K 691	

1.1.7. A tárgyévben aktivált kísérleti fejlesztési költségek

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételekben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan előállítási (közvetlen) költségeket kell figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják.

Ezeket a többletköltségeket - amennyiben azok a kísérleti fejlesztés befejezését követően várhatóan megtérülnek - az immateriális javak között kell állományba venni.

A kísérleti fejlesztés aktivált értéke (az immateriális javak között állományba vett értéke) nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további kutatási fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés tárgyévi közvetlen költségeinek aktiválása azt eredményezi, hogy a tárgyévben felmerült költség aktivált része nem terheli a tárgyév, a felmerülés éve eredményét, hanem annak az évnek az eredményét, amelyben az értékcsökkenési leírásaként elszámolásra és ezzel az aktivált érték - fokozatosan - megszüntetésre kerül.

A kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek aktiválása során a tárgyévben felmerült költségeket csökkenteni kell, tehát az aktivált értékben nem vehető figyelembe:

- a terméként, tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett eszközökben megtérült előállítási költség, amely nem haladhatja meg az állományba vett eszköz piaci értékét,
- a tárgyévben közvetlenül (állománybavétel nélkül) értékesített kísérleti fejlesztési eredmény előállítási költsége, amely nem haladhatja meg az elért árbevétel összegét,
- a kísérleti fejlesztés sikertelennek minősítésekor a tárgyévben már felmerült közvetlen költségek összege.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékében kizárólag a közvetlen költségek vehetők figyelembe, a kísérleti fejlesztés közvetett költségei, általános költségei tehát nem aktiválhatók, nem vihetők át a következő évek terhére.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékének állományba vétele, majd értékcsökkenésként történő leírása a költségek halasztott elszámolását eredményezi az eredmény terhére, ugyan úgy, mint a költségek időbeli elhatárolása. A kísérleti fejlesztés aktivált értékének leírása azonban több

évig tart, több év eredményét terheli, közvetlenül vagy közvetetten, míg az időbeli elhatárolás a kísérleti fejlesztési költségek két év közötti átcsoportosítását jelenti.

A kísérleti fejlesztés közvetlen költségei aktiválása során figyelembe vehető kísérleti fejlesztés eredménye a jövőben hasznosítható lehet, ha

- új termék, új gép jött létre,
- új szellemi termék született,

amely önmagában aktiválásra került, azonban az aktivált értékben nem került, - a piaci értékcorlát miatt - nem kerülhetett figyelembe vételre minden, a létrehozása során felmerült közvetlen költség. Ezt a termék, a gép, a szellemi termék hasznosítása, értékesítése során várhatóan megtérülő többletköltséget lehet aktiválni a kísérleti fejlesztés aktivált értékeként.

A kísérleti fejlesztés tárgyévi közvetlen költségeit (csökkentve a nem aktiválható tételekkel) a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet aktiválni, az immateriális javak között állományba venni, ha egyébként az aktiválás – előbbieken körvonalazott – feltételei teljesülnek.

Amennyiben a kísérleti fejlesztés az év utolsó napjáig nem fejeződött be, a befejezetlen kísérleti fejlesztés - jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit akkor is állományba lehet venni az immateriális javak között. Ez esetben előfordulhat, hogy a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségét is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között aktiválni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével.

A kísérleti fejlesztés költségei maximálisan olyan összegben határozhatók el, amelynek megtérülése ésszerűen elvárható a jövőben jelentkező bevételekből, gazdasági haszonból a jövőbeni fejlesztési költségek, a kapcsolódó gyártási költségek és a termék értékesítésével járó közvetlen értékesítési és ügyviteli költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztési tevékenységből várhatóan származó gazdasági hasznok közé tartozik – a vonatkozó nemzetközi számviteli standard szerint – a termék vagy a gyártási folyamat értékesítéséből származó bevétel, illetve a terméknek vagy a gyártási folyamatnak a

vállalkozás általi hasznosításából származó költségmegtakarítás vagy egyéb haszon. A bevételek, illetve a költségmegtakarítások becslései a jövőbeni árakra és költségekre épülnek, feltéve, hogy a jövőbeni értékesítési árak - valószínű - alacsonyabbak lesznek, mint a beszámolási időszak végén érvényes árak, illetve az alacsonyabb értékesítési árakat a pótlólagos költségmegtakarítások nem fogják teljes mértékben ellentételezni. Más esetekben a bevételek és költségmegtakarítások becslése az időszak végén érvényes árakra vagy feltételekre épül.

A **68417. A kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni

- a kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeiből,
- a kísérleti fejlesztés eszközei amortizációjából

az immateriális javak között a **112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke** számlán állományba vett, a kísérleti fejlesztési közvetlen költségeiből aktiválásra kerülő összeget.

Számlaösszefüggések a 68417. A kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei számlához kapcsolódóan			
T 112	-	K 68417	A tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeiből, a kísérleti fejlesztés eszközei amortizációjából aktivált költségek könyvelése, belső bizonylat alapján.
	és		
T 598	-	K 582	
T 68417	-	K 691	A tárgyévben aktivált kísérleti fejlesztési költségek átvezetése a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
	és		
T 691	-	K 68419	

1.1.8. A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítése

Amennyiben a saját célra végzett kutatás a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kutatás tárgyévét terhelő közvetlen költségeit az értékesített (a számlázott) kutatás közvetlen saját költségeivel és eszközeinek amortizációjával csökkenteni kell.

Hasonlóan kell eljárni akkor is, ha a saját célra végzett kísérleti fejlesztés a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kísérleti fejlesztés tárgyévét terhelő közvetlen költségeit csökkenteni kell az értékesített (a számlázott) kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeivel és eszközeinek amortizációjával.

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítésekor a **68418. Értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei és eszközeinek amortizációja** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:

- a saját célra végzett és értékesített kutatás közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját, maximum a számlázott összegben,
- a saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját, maximum a számlázott összegben.

Nem itt kell kimutatni a megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját.

Nem tekinthető a saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítettnek csak azért, mert közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját a vállalkozás által igénybe vett, vissza nem fizetendő támogatás finanszírozza.

Számlaösszefüggések a 68418. Értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei és eszközeinek amortizációja számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 7545	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel:			Saját célra végzett és értékesített kutatás számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 31-33	-	K 91-94 467	

(folytatva)

(folytatás)			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 7546	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel:			
T 31-33	-	K 91-94 467	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 68418	-	K 691	A tárgyévben értékesített, saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek átvezetése a számla év végi zárásakor.
T 691	- és	K 68419	

1.1.9. A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi eredményt terhelő közvetlen költségei

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeiből, eszközeinek amortizációjából a tárgyévi eredményt terhelő összeget egy technikai számla beiktatásával lehet megállapítani.

A 68419. A tárgyévi eredményt terhelő, saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei számla:

TARTOZIK oldalára kell könyvelni:

- a 68411. számláról a kutatás tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeit,
- a 68412. számláról a kutatás érdekében a tárgyévben felmerült, közvetlenül elszámolt amortizációt,
- a 68413. számláról a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült közvetlen saját költségeit,
- a 68414. számláról a kísérleti fejlesztés érdekében a tárgyévben felmerült, közvetlenül elszámolt amortizációt,
- a 68415. számlára a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt kutatási közvetlen költségek visszavezetett összegét,

- a 68416. számlára a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt kísérleti fejlesztési közvetlen költségek visszavezetett összegét;

KÖVETEL oldalára kell könyvelni:

- a 68415. számláról a tárgyévben felmerült, de nem a tárgyévet terhelő kutatási költségek időbeli elhatárolását,
- a 68416. számláról a tárgyévben felmerült, de nem a tárgyévet terhelő kísérleti fejlesztési költségek időbeli elhatárolását,
- a 68417. számláról a tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztési saját költségek aktivált értékét,
- a 68418. számláról a tárgyévben értékesített, saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek az értékesítés közvetlen költségei közé átvezetett összegét.

Az előbbi tételek könyvelése után a számla egyenlegét a **853.**

Egyéb általános költségek számlára kell átvezetni.

Könyvelési tételek			
T 68419 (691)	-	K 68411 68412 68413 68414 68415 68416 (691)	
T 68415 68416 68417 68418 (691)	-	K 68419 (691)	
	és		
T 853	-	K 68419 (691)	
	vagy		
T 68419 (691)	-	K 853	

1.2. Közvetett költségek

1.2.1. A kutatás közvetett költségei

Az alap- és alkalmazott kutatás közvetett költségeként azokat a kutatási tevékenységgel kapcsolatosan felmerült költségeket kell kimutatni, amelyek egyértelműen a kutatási tevékenység érdekében merültek fel, azonban nem egy kutatási témát, hanem a kutatási tevékenység egészét érintik, illetve azon belül több kutatási témával kapcsolatosak, de a témák közötti megosztás megbízhatóan nem végezhető el, mivel nincs olyan mutató, vetítési alap, amely az egyes témák költségigényét kifejezné.

Az alap- és alkalmazott kutatás közvetett költségei közé sorolandók tehát azok a tárgyévben felmerült kutatási költségek, amelyek közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozhatók és a témaszámra (munkaszámra) jutó értékük megfelelő mutatók, jellemzők hiányában nem állapítható meg és így közvetlenül nem számolható el.

A kutatás közvetett költségeit a **68431. A kutatás közvetett költségei** számlán indokolt gyűjteni.

A **68431. A kutatás közvetett költségei** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kutatással összefüggő szervezési, szerkesztési és vizsgálati díjakat;
- a kutatást végzők közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható közvetlen és közvetett költségeit (a munkabért és járulékait, hozzájárulásait),
- a kutatási tevékenységhez felhasznált, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható anyagok beszerzési értékét, saját termelésű készletek közvetlen önköltségét, igénybevett belső és külső szolgáltatások közvetlen önköltségét, illetve számlázott értékét,
- a kutatáshoz használt - konkrét kutatási témához nem kapcsolódó - tárgyi eszközök (a kutatás tárgyát, illetve eszközét képező tárgyi eszközök kivételével) értékcsökkenési leírását, bérleti díját [azon eszközök amortizációját kell itt elszámolni,

amelyet témaszámra (munkaszámra) közvetlenül nem lehet kimutatni],

- az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírását, ha az nem minősül közvetlen költségnek,
- a kutatási tevékenység érdekében vásárolt és használt, de a kutatás közvetlen (témára utalványozható) költségei között el nem számolható szabadalom, licenc, know-how vásárlás ellenértékét, a számlázott, a fizetett összegben, amennyiben azokat az immateriális javak között nem lehet állományba venni,
- a kutatási tevékenység érdekében beszerzett, készített műszaki információ költségeit.

A **68431. A kutatás közvetett költségei** számla év végi egyenlege a kutatás tárgyévben felmerült közvetett költségeinek összegét mutatja, amelyet az év végi zárlat keretében a **853. Egyéb általános költségek** számlára kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68431. A kutatás közvetett költségei számlához kapcsolódóan			
T 68431 466	-	K 454	A kutatással összefüggő szervezési, szerkesztési és vizsgálati díjak elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
	illette		
T 68431	-	K 471 473 463	
	és		
T 529 54 56	-	K 596	
T 68431	-	K 471 473 463	A kutatást végzők közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható bérének, ezen bér járulékainak, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás, az adóbevallás alapján.
	és		
T 54 55 56	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)

T 68431 (466)	-	K 21 (454)	A kutatáshoz felhasznált, közvetlenül témaszámra, (munkaszámra) nem utalványozható anyagok beszerzési árának könyvelése.
T 511	és -	K 596	
T 68431	-	K 23-25 (794)	A kutatáshoz felhasznált, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható saját termelésű készletek (félkész és késztermékek) könyvelése közvetlen önköltségen.
T 581	és -	K 597	
T 68431	-	K 691	A kutatáshoz igénybevett, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható társüzemi szolgáltatások könyvelése közvetlen önköltségen.
T 68431 466	-	K 454	A kutatáshoz igénybevett, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható külső szolgáltatások értékének, a bérbevett eszközök bérleti díjának könyvelése a számlázott összegben.
T 521 522 529	és -	K 596	
T 68431	-	K 119	
T 571	és -	K 596	A kutatáshoz használt, igénybevett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek közvetlen témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható értékcsökkenési leírásának elszámolása.
T 68431	-	K 129 139 149	A kutatáshoz használt, igénybevett tárgyi eszközök közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható értékcsökkenési leírásának elszámolása.
T 571	és -	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 68431 466	-	K 454	A kutatási tevékenység érdekében vásárolt és használt szabadalom, licenc, know-how ellenértékének elszámolása a számlázott, fizetett összegben, ha az közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható.
T 68431	illette -	K 471 476 463	
T 529 54 55	és -	K 596	
T 68431 I. □. □.	-	K 454	A kutatási tevékenység érdekében beszerzett műszaki információ költségeinek elszámolása.
T 529	és -	K 596	
T 853	-	K 691	A kutatás érdekében a tárgyévben felmerült közvetett költségek átvezetése, a számla év végi zárásakor.
T 691	és -	K 68431	

1.2.2. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei

A kísérleti fejlesztés közvetett költségeként azokat a kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatosan felmerült költségeket kell kimutatni, amelyek egyértelműen a kísérleti fejlesztés érdekében merültek fel, azonban nem egy kísérleti fejlesztési témát, hanem a kísérleti fejlesztési tevékenység egészét érintik, illetve azon belül több témával kapcsolatosak, de a témák közötti megosztás megbízhatóan nem végezhető el, mivel nincs olyan mutató, vetítési alap, amely az egyes témák költségigényét kifejezné.

A kísérleti fejlesztés közvetett költségei közé sorolandók tehát azok a tárgyévben felmerült kísérleti fejlesztési költségek, amelyek közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozhatók és a témaszámra (munkaszámra) jutó értékük megfelelő mutatók, jellemzők hiányában nem állapítható meg és így közvetlenül nem számolható el.

A kísérleti fejlesztés közvetett költségeit a **68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei** számlán indokolt gyűjteni.

A **68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kísérleti fejlesztéssel összefüggő szervezési, szerkesztési és vizsgálati díjakat,
- a kísérleti fejlesztést végzők közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható közvetlen és közvetett költségeit (a munkabért és járulékait, hozzájárulásait),
- a kísérleti fejlesztési tevékenységhez felhasznált, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható anyagok beszerzési értékét, saját termelésű készletek közvetlen önköltségét, igénybevett belső és külső szolgáltatások közvetlen önköltségét, illetve számlázott értékét,
- a kísérleti fejlesztéshez használt – konkrét kutatási témához nem kapcsolódó – tárgyi eszközök (a kísérleti fejlesztés tárgyát és eszközét képező tárgyi eszközök kivételével) értékcsökkenési leírását, bérleti díját,
- az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírását, ha az nem minősül közvetlen költségnek,
- a kísérleti fejlesztési tevékenység érdekében a fejlesztésekhez (beruházásokhoz) kapcsolódó, de a kísérleti fejlesztés közvetlen (témára utalványozható) költségei között el nem számolható szabadalom, licenc, know-how vásárlás ellenértékét, amennyiben azokat az immateriális javak között nem lehet állományba venni,
- a 0-széria többletköltségeit,
- a kísérleti félüzemek, a kísérleti építmények, a kísérleti üzemek működésének többletköltségeit,
- a kísérleti fejlesztés érdekében beszerzett, készített műszaki információ költségeit,
- a kísérleti fejlesztés érdekében kifejtett műszaki propaganda, az új vagy továbbfejlesztett termékek műszaki adatait (felhasználhatóságát, teljesítményét, minőségét) ismertető tájékoztatók, tanácsadás költségeit,

- a kísérleti fejlesztést szolgáló pályázatok, termelés-szervezési megbízások díjait, költségeit,
- a szabványosítás, a tipizálás, az ipari formatervezés költségeit.

A 0 széria többletköltségei

Null-szériának nevezzük a prototípus előállítás után a végleges technológia kialakítása érdekében legyártott kisebb darabszámú sorozatot, amelyet már az üzem-szerű gyártásban alkalmazandó termelőberendezésekkel (gyártóeszközökkel) és a tervezett technológiával készítenek. Célja: a sorozatban gyártandó konstrukciók végleges kialakítása, próbája, ellenőrzése, az előállítás gazdaságosságának vizsgálata az üzem-szerű termelés során.

A null-széria előállítására és próbájára irányuló kísérleti fejlesztési tevékenység – prototípus előállítása esetén a prototípussal kapcsolatos kísérletek befejezését követően – általában a kísérleti üzem-szerű gyártás megkezdésétől a normál üzem-szerű gyártás (sorozatgyártás, tömeggyártás stb.) beindításáig tart. A null-széria darabszámát a mindenkor feladatoknak és feltételeknek megfelelően a vállalkozás vezetője határozza meg.

A 0-széria többletköltségei a következő költségekből tevődik össze:

- a) abból a többletköltségből, amelyet a sorozatban – a normál termelés keretében előállított mennyiségben – és a null-szériában előállított gyártmány termékegységére számított közvetlen önköltségének különbözete alapján lehet kiszámítani, és a termelési számláról a sorozatgyártás során előállított termékegység alapján meghatározott tervezett, illetve tényleges összegben kell ide átvzetni;
- b) a null-szériából kiemelt darabok költségeiből, mint például
 - a próbadarabok saját üzem-en belüli vagy azon kívüli javítási, karbantartási és üzemeltetési költségeiből, a hasznos munkavégzés üzemeltetési költségeinek kivételével,
 - a próbadarabok minőségi ellenőrzésével kapcsolatos költségekből,

- az értékesített próbadarabok eladási ára és a sorozatban gyártott termékegység közvetlen önköltsége közötti különbözetből, ha az veszteség,
 - a próbadarabok selejtezési veszteségéből,
- amelyet a ténylegesen felmerült, illetve a különbözeti összegben (számlázott, közvetlen önköltség, számítással alátámasztott) kell ide átvezetni.

A kísérleti félüzemek, a kísérleti építmények, a kísérleti üzemek működtetésének többletköltségei

Kísérleti félüzem a nem végleges jelleggel és méretben létesített olyan technológia, berendezés és felszerelés (gépsor, műhely, üzem technológiai berendezése, épület, építmény stb.) – ide nem értve a kísérleti félüzem működtetéséhez szükséges épület létesítését –, amely egyes termékek, technológiai műveletek vagy szerkezetek üzemszerű körülmények közötti gyártásának tapasztalatszerzés céljából történő működtetését szolgálja.

Ide sorolandó a kísérleti telep, ültetvény is, azon mezőgazdasági (állattartási, növénytermesztési, öntöző, tároló, feldolgozó) telepek, ültetvények, amelyek a mezőgazdasági nagyüzemnél:

- az üzemi gyakorlatban még nem terjedtek el,
- új technológiát, telepítést, művelődési módot jelentenek,
- valamely új fajta előállítására, kipróbálására szolgálnak,
- vírusmentes szaporítóanyag előállítását teszik lehetővé.

Kísérleti üzem vagy egyéb (például termelési) célra végleges jelleggel létesített technológiai berendezés, felszerelés (például gépsor, berendezés, műhely, üzem technológiai berendezése, épület, építmény stb.), amely az új vagy továbbfejlesztett termelési technológia üzemi méreteken és körülmények közötti kísérleti jelleggel történő előállítását szolgálja.

A kísérleti üzem, a kísérleti építmény létesítésének költségeit az általános előírások szerint beruházásként kell elszámolni, és mint a kísérleti fejlesztés eszközét aktiválni.

A kísérleti építmény olyan építmény, épület, ezek valamilyen része, „szelete”, olyan műtárgy, amelynek megvalósítása, kivitelezése során újfajta építési módot, illetve szerkezeti megoldást kísérleteznek ki, vagy amelynek alapvető szerkezeteinél kísérleti céllal újfajta terméket használnak fel.

A kísérleti félüzemek, a kísérleti építmények, a kísérleti üzemek működtetésének többletköltségeiként a következő költségek számolhatók el:

- a) a kísérleti félüzem működéséhez beszerzett (előállított), de a kísérleti fejlesztés befejezése után üzemszerű használatra nem alkalmas berendezések, létesítmények beszerzési értéke, előállításának közvetlen önköltsége, továbbá a kísérleti félüzem – a kísérleti fejlesztés időtartama alatti – közvetlen üzemeltetési költségeinek a kísérleti félüzemben előállított, értékesítésre kerülő termékek számított közvetlen önköltségét meghaladó része, a megrendelésre végzett munkáknál a bevételekből meg nem térülő (a bevételeket meghaladó) költségek;
- b) a kísérleti építmény – a kísérleti fejlesztés időtartama alatti – üzemeltetésének a közvetlenül elszámolható, a bevételekben meg nem térülő költségei;
- c) a kísérleti üzem – a kísérleti fejlesztés időtartama alatti – üzemeltetése közvetlen költségeiből az üzemben előállított, értékesítésre kerülő termékek, a vállalkozáson belül nyújtott társüzemi szolgáltatások számított közvetlen önköltségét, továbbá a megrendelésre végzett munkák számlázott bevételét meghaladó összeg.

A kísérleti félüzemek, a kísérleti építmények, a kísérleti üzemek működtetésének költségeit elkülönítetten (külön főkönyvi számlán) kell gyűjteni, és a negyedévenként megállapított, az előírt módon meghatározott többletköltségeket kell ide átvezetni.

A műszaki információ költségeiként a kísérleti információk megszerzésének, tárolásának, feldolgozásának, szolgáltatásának,

cseréjének közvetlen költségeit kell itt közvetlenül elszámolni. Az ide tartozó költségek:

- a kísérleti fejlesztés célkitűzéseihez szükséges információk megszerzésének, tárolásának és folyamatos szinten tartásának, valamint az egységes rendszerbe foglalás, a technikai megoldás elvi és gyakorlati kidolgozásának költségei, ide nem értve a megoldáshoz szükséges eszközök beszerzését,
- a műszaki könyvtárak, dokumentációtárak fenntartásának és fejlesztésének költségei,
- a műszaki tudományos együttműködés alapján beszerzett dokumentációk adaptálásának, értelmezésének költségei,
- a műszaki információk szolgáltatásáért fizetett díjak (tagsági és előfizetési díjak, a műszaki információs hálózatba való bekapcsolódás miatt fizetett összegek),
- a műszaki információcsere (tapasztalatcsere) megszervezésének és lebonyolításának költségei.

A műszaki propaganda költségei a kiemelkedő műszaki eredmények ismertetésének közvetlen költségeit foglalják magukban, amelyeket a felmerüléskor közvetlenül itt kell elszámolni. Az ide tartozó költségek:

- a vállalkozás termékeit, azok felhasználását (teljesítményét, minőségét stb.), a felhasználás előmozdítását szolgáló színvonalas belföldi és külföldi tájékoztatók, gyártmányismertető előállítás, teljesítési költségei (ezek a tájékoztatók, gyártmányismertető, rajzok, ábrák, műszaki paraméterek stb. segítségével ismertetik az új vagy továbbfejlesztett gyártmány, gyártástechnológia felhasználási lehetőségeit),
- a vállalkozás kísérleti fejlesztési eredményeinek ismertetését és széles körű felhasználását célzó szakmai bemutatókkal, mintadarabok, modellek szakmai ismertetésével kapcsolatos költségek,
- a műszaki emlékvédelemmel, a műszaki múzeumokkal kapcsolatos fenntartási, megőrzési, restaurálási költségek.

Nem számolhatók el műszaki propaganda címén a reklám és propaganda költségek, az általános jellegű vagy kereskedelmi célú ismertető, prospektusok, árjegyzékek, a vásárokon való részvétel költségei, a reklám célú pályázatok költségei és díjai, a vállalkozás történetét bemutató kiadványok költségei, a tudományos jellegű rendezvények és a szellemi vetélkedők szervezési és lebonyolítási költségei.

A nyilvános pályázatok díjai a kísérleti fejlesztési célkitűzések megvalósítása érdekében nyilvánosan meghirdetett, a kutatási, kísérleti fejlesztési tervbe felvett témák számlázott, fizetett ellenértékét foglalják magukban, és közvetlenül itt kerülnek elszámolásra.

A pályázati felhívásnak legalább a pályázat pontosan körülhatárolt témáját és a pályázat díjazásának feltételeit kell tartalmaznia.

A termelés-szervezési megbízások költségeiként a termelés műszaki szervezettségének fejlesztésére irányuló, más szervezetnek adott megrendelés ellenértékét kell itt a felmerüléskor közvetlenül elszámolni, függetlenül attól, hogy annak kapcsán egyéb szervezési célok megvalósulnak-e vagy sem.

A termelés-szervezési megbízás a termelés műszaki szervezettségének (munka-, üzem- és szállításszervezés, programozott anyag- és alkatrészellátás, számítógépes forgalom- és termelésirányítás, belső anyagmozgatás, a fizikai munka gépesítése, a technológiai folyamatok szabályozása, programszerű termelés és gyártás stb.) fejlesztésére irányuló, más szervezetnek adott olyan megrendelés, amely az előkészítésre, a szervezésre és a bevezetésre irányul.

Nem tartoznak ide a vállalkozás egészének szervezetére, működésére készített szabályzatok, a gépi feldolgozáshoz szükséges eszközök beszerzési költségei.

A szabványosítás és tipizálás költségeiként a szabványosítás és tipizálás költségei számolhatók el a kísérleti fejlesztés közvetett költségei között, a felmerüléskor közvetlenül a számlázott, illetve a fizetett összegben.

A szabványosítás olyan egységes megoldás, amelynek célja a műszaki, gazdasági feladatok vagy részterületek egységesítése és ezek

következetes alkalmazása. A szabvány lehet: nemzetközi (ISO), regionális (EU), országos, ágazati és saját használatú.

A **szabványosítás** elősegíti a termelés specializációját, valamint a termelési kooperációt, a gyártás ésszerűsítését és a termék felhasználhatóságának, minőségének javítását. A szabványosítás lehetővé teszi a termékek cserélhetőségét, helyettesítését, a méretbeli és minőségi sokféleség csökkentését.

A **tipizálás** minden olyan kísérleti fejlesztési tevékenység, amelynek célja, hogy a különböző teljesítményű, minőségű, nagyságrendű termékek minél több azonos alkotóelemet tartalmazzanak. A tipizálás lehetővé teszi a gyártás, a termelés tömegszerűségének fokozását, a termelés specializációját, így sok esetben összekapcsolható a szabványosítással.

A szabványosítás és tipizálás költségeiként elszámolhatók:

- a szabványosítási, tipizálási célkitűzésekkel kapcsolatos kísérletek költségei,
- a nemzetközi, a regionális, az országos, az ágazati, a saját (vállalkozási) szabványosítás, valamint a tipizálás költségei.

Nem számolhatók el itt a szabványosítással kapcsolatos termelési, beruházási költségek.

Az **ipari formatervezés költségeiként** számolhatók el az ipari termék külső formájának, küllemének kialakítását szolgáló tervező tevékenység számlázott, illetve közvetlen költségei, továbbá az eredeti alkotás jogi oltalmának biztosításáért fizetett díjak.

Az ipari formatervezés nagymértékben képes befolyásolni a termék esztétikai és ergonómiai jellemzőit, és így annak mind használati értékét, mind kelendőségét. Az ipari formatervezés eredeti alkotásai jogi oltalomban részesülnek.

A **szaktanácsadás költségeiként** számolhatók el a műszaki-gazdasági döntéselőkészítésben aktívan résztvevők által (részére), továbbá a döntéshozót aktívan segítőknek ezen tevékenységükért számlázott ellenérték, fizetett díjak.

A szaktanácsadás a műszaki-gazdasági döntéselőkészítésben való aktív részvétel, amely a döntéshozót segíti abban, hogy a maga elé tűzött

cél elérését biztosító (előmozdító) döntéseket hozza. A tanácsadás magában foglalja:

- a döntési információk szolgáltatását, illetve az azok megszervezésére vonatkozó javaslatot,
- a döntés előkészítési és döntési módszerek, technikák alkalmazására vonatkozó javaslatot,
- a kitűzött cél elérését segítő technológiák, módszerek és eszközök alkalmazására vonatkozó javaslatot,
- a stratégiai cél elérését segítő közbenső célok kitűzésére vonatkozó javaslatot.

A **68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei** számla év végi egyenlege a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült közvetett költségeinek összegét mutatja, amelyet az év végi zárlat keretében a **853. Egyéb általános költségek** számlára kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei számlához kapcsolódóan			
T 68432 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztéssel összefüggő szervezési, szerkesztési és vizsgálati díjak elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
	illette	K 471 473 463	
T 68432	-	K 471 473 463	
	és		
T 529 54 56	-	K 596	
T 68432	-	K 471 473 463	A kísérleti fejlesztést végzők közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható bérének, ezen bér járulékaival, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás alapján.
	és		
T 54 55 56	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 68432 (466)	-	K 21 (454)	A kísérleti fejlesztéshez felhasznált, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható anyagok bekerülési (beszerzési) értékének könyvelése.
T 511	és -	K 596	
T 68432	-	K 23-25 (794)	A kísérleti fejlesztéshez felhasznált, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható saját termelésű készletek (félkész és késztermékek) könyvelése közvetlen önköltségen.
T 581	és -	K 597	
T 68432	-	K 691	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható társüzemi szolgáltatások könyvelése közvetlen önköltségen.
T 68432 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett, közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható külső szolgáltatások értékének, a bébevett eszközök bérleti díjának könyvelése a számlázott összegben.
T 521 522 529	és -	K 596	
T 68432	-	K 119	
T 571	és -	K 596	A kísérleti fejlesztéshez használt, igénybevett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható értékcsökkenési leírásának elszámolása.
T 68432	-	K 129 139 149	A kísérleti fejlesztéshez használt, igénybevett tárgyi eszközök közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható értékcsökkenési leírásának elszámolása.
T 571	és -	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 68432 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztési tevékenység érdekében vásárolt és használt szabadalom, licenc, know-how ellenértékének elszámolása a számlázott, fizetett összegben, ha az közvetlenül témaszámra (munkaszámra) nem utalványozható.
T 68432 466	illetve -	K 454	
T 68432	-	K 471 473 463	
T 529 54 56	és -	K 596	
T 68432 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztés érdekében beszerzett műszaki információ számlázott költségeinek elszámolása.
T 529	és -	K 596	
T 68432 466	-	K 2,3,4	A műszaki információ egyéb közvetlen költségeinek elszámolása.
T 51-56	és -	K 596	
T 68432	-	K 691 71-76	A null-széria többletköltségeinek átterhelése a ténylegesen felmerült, illetve a különbözeti összegben, az erről készült belső elszámolás alapján.
T 68432 (71)	-	K 21 (454)	Kizárólag a kísérleti fülüzem működéséhez beszerzett (előállított) eszközök beszerzési értékének, közvetlen önköltségének elszámolása (az eszközök üzemszerű használatra nem alkalmasak).
T 511	és -	K 596	
T 68432	illetve -	K 23-25 (794)	
T 581	és -	K 597	
(folytatva)			

(folytatás)

T 68432	-	K 691 71-76	A kísérleti félüzem, a kísérleti építmény, a kísérleti üzem – kísérleti fejlesztés időtartama alatti – többlet üzemeltetési költségeinek áterhelése a különbözeti összegben, az erről készült belső elszámolás alapján.
T 68432 466	-	K 454	A műszaki propaganda költségeinek elszámolása a számlázott összegben, illetve a közvetlenül felmerült költségek (anyag, bér és járulékai, egyéb) összegében, könyvelése a felmerüléskor.
T 529	-	K 596	
T 68432 466	-	K 2,3,4	
T 51-56	-	K 596	
T 68432 466	-	K 454	A nyilvános pályázatok díjainak elszámolása a számlázott összegben.
T 529	-	K 596	
T 68432 466	-	K 454	A termelésszervezési megbízások számlázott ellenértékének elszámolása.
T 529	-	K 596	
T 68432 466	-	K 454	A szabványosítás, a tipizálás költségeinek elszámolása a számlázott összegben, illetve a közvetlenül felmerült költségek (anyag, bér és járulékai, hozzájárulásai, egyéb) összegében, könyvelése a számla, illetve a megfelelő feladás alapján.
T 529	-	K 596	
T 68432 466	-	K 2,3,4	
T 51-56	-	K 596	
T 68432 466	-	K 454	Az ipari formatervezés számlázott, illetve közvetlenül felmerült költségeinek, továbbá az eredeti alkotás jogi oltalmának biztosításáért fizetett díjak elszámolása, könyvelése a számla, a megfelelő feladás, a jogvédelmi díj alapján.
T 529	-	K 596	
T 68432 466	-	K 2,3,4	
T 51-56	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 68432 466	-	K 454	A szaktanácsadás költségeinek elszámolása a számlázott összegben, illetve a közvetlenül fizetett összegben.
T 529	és -	K 596	
T 68432	illette -	K 471 473 463	
T 529 54 56	és -	K 596	
T 853	-	K 691	A kísérleti fejlesztés érdekében a tárgyévben felmerült közvetett költségek átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	és -	K 68432	

1.3. Általános költségek

1.3.1. A kutatás általános költségei

Az alap- és alkalmazott kutatás általános költségeit a **68433. A kutatás, általános költségei** számlán indokolt gyűjteni.

Az alap és alkalmazott kutatás általános költségei közé tartoznak a kizárólag kutatási tevékenységgel foglalkozó, a vállalkozáson belül elkülönült szervezeti egységek (önálló kutató-fejlesztő hely, részleg, kutató laboratórium, kutató üzem) fenntartásával és üzemeltetésével kapcsolatos, az üzemi irányítás általános költségei között elszámolható költségek, továbbá a kutatási tevékenységet irányítók (műszaki fejlesztési főosztály) működésével, fenntartásával kapcsolatos költségek.

Az elkülönült, felelős vezetővel rendelkező szervezeti egységek költségeként számolhatók el:

- a dolgozók bére és annak járulékai, hozzájárulásai, a személyi jellegű egyéb kifizetések,
- a működési költségek (nyomtatványok, irodaszerek, utazási és kiküldetési költségek, oktatás és tapasztalatcsere költségei),

- a közvetlen és társüzemtől áttételezett fenntartási és üzemeltetési költségek.

A részben kutatási tevékenységgel foglalkozó vállalkozás előbbiekben felsorolt költségei csak akkor vehetők itt figyelembe, ha azok már a felmerüléskor egyértelműen elkülöníthetők.

A részben kutatási, részben kísérleti fejlesztési tevékenységgel foglalkozó vállalkozásnál az előbbiekben felsorolt költségeket megfelelő vetítési alap (például a kutatás, a kísérleti fejlesztés közvetlen bére) arányában kell megosztani a két tevékenység általános költsége között.

Az Egyesült Államok Nemzeti Tudományos Alapja (NSF) a kutatás, a kísérleti fejlesztés (K+F) definíciójakét a következőket alakította ki, amely jó gyakorlati eszköz a nem a kutatás, nem a kísérleti fejlesztés körébe tartozó költségek elhatárolásához:

„Ha az elsődleges cél a termék vagy eljárás további műszaki javítása, akkor a munka a K+F definíció szerinti körbe tartozik. Ha viszont a termék, az eljárás vagy a megközelítési mód lényegében már végleges, és az elsődleges cél a piacok kialakítása, a termelést megelőző tervezés, vagy egy jól működő termelési és ellenőrzési rendszer létrehozatala, akkor a munka már nem K+F.”

A **68433. A kutatás általános költségei** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kutatással foglalkozó elkülönült szervezeti egység
 - = irányításának közvetlenül elszámolt személyi költségeit (a vezetők, az adminisztráció, a kisegítő személyzet munkabére, a bér járulékai, a bérhez kapcsolódó hozzájárulások, személyi jellegű egyéb kifizetések),
 - = igazgatási költségének minősülő szolgáltatások (például adatfeldolgozás) számlázott és áttételezett költségeit,
 - = üzemeltetésének és működésének közvetlenül elszámolt személyi és dologi költségeit,
 - = által használt eszközök (épület, építmény, az igazgatást, az irányítást szolgáló tárgyi eszközök) értékcsökkenési leírását, fenntartásának, javításának közvetlenül elszámolt és áttételezett költségeit, ezen eszközök bérleti díját;

- a kutatással foglalkozó elkülönült szervezeti egységben felmerült olyan személyi és dologi költségeket, amelyek nem tartoznak sem a kutatás közvetlen, sem a kutatás közvetett költségei közé.

A **68438. A kutatás általános költségei** számla év végi egyenlege a kutatás tárgyévben felmerült általános költségeinek összegét mutatja, amelyet az év végi zárlat keretében a **853. Egyéb általános költségek** számlára kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68433. A kutatás általános költségei számlához kapcsolódóan			
T 68433	-	K 471 473 463	A kutatás irányításának közvetlenül elszámolt személyi költségeinek (bér, annak járulékai, hozzájárulásai, személyi jellegű egyéb kifizetések) könyvelése feladás alapján.
T 54 55 56	és -	K 596	
T 68433 466	-	K 454	A kutatás irányításához, igazgatásához igénybevett szolgáltatások számlázott, illetve áttételezett költségeinek elszámolása.
T 529	és -	K 596	
T 68433	illetve -	K 691	
T 68433 466	-	K 2,3,4	A kutatással foglalkozó elkülönült szervezeti egység üzemeltetésének, működésének személyi és dologi költségei, könyvelése a számla, illetve a vonatkozó belső feladás alapján (társüzemi szolgáltatás is lehet).
T 51-52 54-56	és -	K 596	
T 68433	illetve -	K 691	
T 68433 466	-	K 1,2 3,4	A kutatással foglalkozó elkülönült szervezeti egység eszközei értékcsökkenési leírásának, karbantartása költségeinek, bérleti díjának könyvelése a számlázott, illetve az áttételezett összegben.
T 571 522 523 529	és -	K 596	
T 68433	illetve -	K 691	
T 853	-	K 691	A kutatás érdekében a tárgyévben felmerült általános költségek átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	és -	K 68433	

1.3.2. A kísérleti fejlesztés általános költségei

A kísérleti fejlesztés általános költségeit a **68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei** számlán indokolt gyűjteni.

A kísérleti fejlesztés általános költségei közé tartoznak a kizárólag kísérleti fejlesztéssel foglalkozó, a vállalkozáson belül elkülönült szervezeti egységek (kutató-fejlesztő hely, kísérleti üzem, kísérleti laboratórium stb.) fenntartásával, üzemeltetésével kapcsolatos, az üzemi irányítás általános költségei között elszámolható költségek, továbbá a kísérleti fejlesztést irányítók (műszaki fejlesztési főosztály) működésével, fenntartásával kapcsolatos költségek.

Az elkülönült, felelős vezetővel rendelkező szervezeti egységek költségeként számolhatók el:

- az itt foglalkoztatott dolgozók bére és annak minden járuléka, hozzájárulása,
- az itt felmerült személyi jellegű egyéb kifizetések és azok járulékai, hozzájárulásai,
- a működési költségek (pl. nyomtatványok, irodaszerek, utazási és kiküldetési költségek, oktatás és tapasztalatcsere költségei),
- a közvetlen és az áttételezett - társüzem által végzett - fenntartási és üzemeltetési költségek.

A részben kísérleti fejlesztési tevékenységgel foglalkozó vállalkozás előbbiekben felsorolt költségei csak akkor vehetők itt figyelembe, ha azok már a felmerüléskor egyértelműen elkülöníthetők.

A részben kutatással, részben kísérleti fejlesztéssel foglalkozó vállalkozásnál az előbbiekben felsorolt költségeket megfelelő vetítési alap (például a kutatás, a kísérleti fejlesztés közvetlen bére) arányában kell megosztani a két tevékenység általános költsége között.

A **68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a kísérleti fejlesztéssel foglalkozó elkülönült szervezeti egység = irányításának közvetlenül elszámolt személyi költségeit (a vezetők, az adminisztráció, a kisegítő személyzet

- munkabére, a bér járulékai, a bérhez kapcsolódó hozzájárulások, személyi jellegű kifizetések),
- = igazgatási költségének minősülő szolgáltatások (például adatfeldolgozás) számlázott és áttételezett költségeit,
 - = üzemeltetésének és működésének közvetlenül elszámolt személyi és dologi költségeit,
 - = által használt eszközök (épület, építmény, az igazgatást, az irányítást szolgáló tárgyi eszközök) értékcsökkenési leírását, bérleti díját, fenntartásának, javításának közvetlenül elszámolt és áttételezett költségeit;
- a kísérleti fejlesztéssel foglalkozó elkülönített szervezeti egységben felmerült olyan személyi és dologi költségeket, amelyek nem tartoznak sem a kísérleti fejlesztés közvetlen, sem a kísérleti fejlesztés közvetett költségei közé.

A **68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei** számla év végi egyenlege a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült általános költségeinek összegét mutatja, amelyet az év végi zárlat keretében a **853. Egyéb általános költségek** számlára kell átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei számlához kapcsolódóan			
T 68434	-	K 471 473 463	A kísérleti fejlesztés irányítása közvetlenül elszámolt személyi költségeinek (bér, annak járulékai, hozzájárulásai, személyi jellegű egyéb kifizetések) könyvelése alapján.
T 54 55 56	-	K 596	
T 68434 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztés irányításához, igazgatásához igénybevett külső szolgáltatások számlázott költségeinek, illetve a belső szolgáltatások áttételezett költségeinek elszámolása.
T 529	-	K 596	
T 68434	-	K 691	

(folytatva)

(folytatás)			
T 68434 466	-	K 2,3,4	A kísérleti fejlesztéssel foglalkozó elkülönült szervezeti egység üzemeltetésének, működésének személyi és dologi költségei, könyvelése a számla, illetve a vonatkozó belső feladás alapján (társüzemi szolgáltatás is lehet).
T 51-52 54-56	-	K 596	
T 68434	-	K 691	
T 68434 466	-	K 1,2 3,4	A kísérleti fejlesztéssel foglalkozó elkülönült szervezeti egység eszközei értékcsökkenési leírásának, bérleti díjának, karbantartása költségeinek könyvelése a számlázott, illetve az áttételezett összegben.
T 571 522 523 529	-	K 596	
T 68434	-	K 691	
T 853	-	K 691	
T 691	-	K 68433	A kutatás érdekében a tárgyévben felmerült általános költségek átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.

2. Vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek könyvviteli elszámolása

A vállalkozásba adott, de saját célra végeztetett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek elszámolása a **684. Kutatási-kísérleti fejlesztés költségei** számlán belül megnyitásra kerülő **6842. Vállalkozásba adott kutatási-kísérleti fejlesztés költségei** számlán történik, amelyet a számviteli, a statisztikai információk alátámasztása érdekében célszerű a következők szerint részletezni:

- 68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei
- 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei
- 68423. Vállalkozásba adott kutatás költségeinek időbeli elhatárolása
- 68424. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeinek időbeli elhatárolása
- 68425. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei

68426. Vállalkozásba adott és értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés költségei
68429. A tárgyévi eredményt terhelő, vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A **68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei**, illetve a **68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei** számlát célszerű továbbrészletezni:

- belföldi vállalkozó, szervezet által számlázott kutatási, illetve kísérleti fejlesztési költségek,
- külföldi vállalkozó, szervezet által számlázott kutatási, illetve kísérleti fejlesztési költségek,
- valamint aszerint, hogy azok
 - = témaszámra (munkaszámra) elszámolhatók,
 - = témaszámra (munkaszámra) nem számolhatók el.

A vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek témaszámonkénti (munkaszámonkénti) gyűjtésével biztosítható a kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek egyértelmű elkülönítése a szükséges információk, adatszolgáltatási igények biztosítása céljából.

2.1. Vállalkozásba adott kutatás költségei

A más szervezettel (vállalkozáson kívüli kutató-fejlesztő intézettel, kutatóhelyekkel, egyetemekkel, főiskolákkal) kötött kutatási szerződés alapján elvégzetett, a kutatáshoz igénybevett tudományos szolgáltatás, egy-egy részletre kiterjedő kutatás tárgyévben számlázott költségeit kell itt elszámolni.

A vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeit nem lehet a saját célra végzett kutatás tárgyévi költségei között, a **6841. Kutatási-kísérleti fejlesztés saját költségei** számla alszámláin elszámolni, sem a közvetlen, sem a közvetett, sem az általános költségek között.

Nem lehet itt elszámolni azokat a más szervezet által számlázott tételeket, amelyek nem minősülnek kutatásnak. Így nem mutathatók ki itt a kutatáshoz szükséges, annak érdekében felhasználásra kerülő termékek

(anyag, gép, szerszám, szoftver) számlázott költségei, amelyeket az általános előírások szerint kell készletre venni, illetve tárgyi eszközként vagy az immateriális javak között állományba venni.

A külföldi által végzett kutatás devizában számlázott értéke importszolgáltatásnak minősül és ennek megfelelően értéke a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának a szolgáltatás igénybe vételekor (a teljesítéskor) érvényes választott devizaárfolyamon forintra átszámított összege.

A 68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei számla

➤ **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

= a más szervezet által elvégzett kutatás számlázott – előzetesen felszámított általános forgalmi adó nélküli – értékét;

➤ **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:

= a kutatás során előállított, továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából készletre vett termékek, továbbá a tárgyi eszközként, szellemi terméként használatba vett (aktivált) termékek számított értékét a készletrevételkor, az állománybavételkor, amennyiben azok értékét a más szervezet által számlázott összeg magában foglalja.

A **68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei** számla egyenlege az év végén a vállalkozásba adott kutatás számlázott tárgyévi költségeinek összegét mutatja, amely nem tartalmazza a kutatás során előállított és hasznosításra kerülő termékek számított értékét, amelyet közvetlenül a megfelelő eszközszámlára kell - a költségek csökkentésével - átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei számlához kapcsolódóan			
T 68421 466	-	K 454	A más szervezettel kötött kutatási szerződés alapján elvégzett kutatás, tudományos szolgáltatás számlázott értékének könyvelése a számla alapján. (folytatva)
	és		
T 529	-	K 596	

(folytatás)			
T 114 16 21–22	-	K 454	Amennyiben a más szervezet által számlázott összeg magában foglalja a kutatás során előállított, de továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából az eszközök között állományba vételre kerülő termékek értékét is, a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a készlet állományba vételének könyvelése belső bizonylat alapján, a számított (kalkulált) értéken.
T 454	- és	K 68421	
T 596	-	K 529	
T 68429	- és	K 691	A vállalkozásba adott kutatás tárgyévben felmerült költségeinek átvezetése, a számla év végi zárásakor.
T 691	-	K 68421	

2.2. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei

A más szervezettel (vállalkozáson kívüli kutató-fejlesztő intézettel, kutatóhellyel, egyetemmel, főiskolával) kötött kísérleti fejlesztési szerződés alapján elvégzetett kísérleti fejlesztés, a kísérleti fejlesztéshez igénybe vett szolgáltatás, egy-egy részterületre kiterjedő kísérleti fejlesztés számlázott költségeit kell itt elszámolni.

A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeit nem lehet a saját célra végzett kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei között, a **6841. Kutatási-kísérleti fejlesztés saját költségei számla** alszámláin elszámolni, sem a közvetlen, sem a közvetett, sem az általános költségek között.

Nem lehet itt elszámolni azokat a más szervezet által számlázott tételeket, amelyek nem minősülnek kísérleti fejlesztésnek. Így nem mutathatók ki itt a kísérleti fejlesztéshez szükséges, annak érdekében felhasználásra kerülő termékek (anyag, gép, szerszám, szoftver) számlázott költségei, amelyeket az általános előírások szerint kell készletre venni, illetve tárgyi eszközként vagy az immateriális javak között állományba venni.

A külföldi által végzett kísérleti fejlesztés devizában számlázott ellenértéke importszolgáltatásnak minősül és ennek megfelelően értéke a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizának a szolgáltatás igénybe vételekor (a teljesítéskor) érvényes választott devizaárfolyamon forintra átszámított összege.

A 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei számla

- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:
= a más szervezet által elvégzett kísérleti fejlesztés számlázott – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét;
- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:
= a kísérleti fejlesztés során előállított, továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából készletre vett termékek, továbbá a tárgyi eszközök között vagy szellemi terméként használatba vett (aktivált) termékek számított értékét a készletrevételkor, az állománybavételkor, amennyiben azok értékét a más szervezet által számlázott összeg magában foglalja.

A 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei számla egyenlege az év végén a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott tárgyevi költségeinek összegét mutatja, amely nem tartalmazza a kísérleti fejlesztés során előállított és hasznosításra kerülő termékek számított értékét, amelyet közvetlenül a megfelelő eszközszámlára kell - a költségek csökkentésével - átvezetni.

Számlaösszefüggések a 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei számlához kapcsolódóan			
T 68422	-	K 454	A más szervezettel kötött kísérleti fejlesztési szerződés alapján elvégzett kísérleti fejlesztés, kísérleti fejlesztéshez igénybevett szolgáltatás számlázott értékének könyvelése a számla alapján.
	és		
T 529	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)

T 114 16 21-22	-	K 442	Amennyiben a más szervezet által számlázott összeg magában foglalja a kísérleti fejlesztés során előállított, de továbbfelhasználás vagy értékesítés céljából az eszközök között állományba vételre kerülő termékek értékét is, a szellemi termék, a tárgyi eszköz, a készlet állományba vételének könyvelése belső bizonylat alapján, a számított (kalkulált) összegben, értéken.
T 454	-	K 68422	
T 596	- és	K 529	
T 68429	-	K 691	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült költségeinek átvezetése, a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	- és	K 68422	

2.3. Vállalkozásba adott kutatás költségeinek időbeli elhatárolása

Amennyiben a vállalkozásba adott kutatás tárgyévben felmerült (számlázott) költségeinek külső pénzügyi fedezete a a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a következő évben esedékes és az a mérlegkészítés időpontjáig megérkezik, az összemérés számviteli alapelvének érvényesülése érdekében a vállalkozásba adott kutatás tárgyévben elszámolt költségeit részben vagy egészen (maximum a tárgyévet követő évben megérkező pénzügyi fedezet összegéig) el kell időbelileg határolni. A vállalkozásba adott kutatás tárgyévben időbelileg elhatárolt költségeinek elhatárolását a tárgyévet követő évben meg kell szüntetni.

Amennyiben a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a kutatás tárgyévben felmerült vállalkozásba adott kutatás költségeinek külső pénzügyi fedezete a tárgyévben esedékes, az azonban a tárgyévben nem, de a tárgyévet követően a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, akkor nem a vállalkozásba adott kutatás tárgyévben felmerült költségeit

kell elhatárolni, hanem a mérlegkészítés időpontjáig megkapott támogatást kell időbeli elhatárolással a tárgyévre elszámolni.

A 68423. Vállalkozásba adott kutatás költségeinek időbeli elhatárolása számla

- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeinek a tárgyévben időbelileg elhatárolt összegét,
- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni a vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeinek a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt összegét, az időbeli elhatárolás megszüntetését,
- **KÖVETEL** egyenlege a tárgyévi kutatás számlázott költségeit csökkenti, **TARTOZIK** egyenlege a tárgyévet terhelő kutatás számlázott költségeit növeli.

Számlaösszefüggések a 68423. Vállalkozásba adott kutatás költségeinek időbeli elhatárolása számlához kapcsolódóan			
T 392	-	K 68423	A vállalkozásba adott kutatás tárgyévben elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő számlázott költségeinek időbeli elhatárolása belső bizonylat alapján, könyvelése az év végi zárlat keretében.
	és		
T 596	-	K 529	
T 68423	-	K 392	A vállalkozásba adott kutatás tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt számlázott költségeinek elszámolása a tárgyévet terhelő költségek között, könyvelése a nyitó tételek után.
	és		
T 529	-	K 596	
T 391	-	K 9634	A tárgyévben felmerült vállalkozásba adott kutatási költségek tárgyévben esedékes, de csak a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett támogatás összegének könyvelése, belső bizonylat alapján.

(folytatva)

(folytatás)

T 68423	-	K 691	A vállalkozásba adott kutatás tárgyévben elhatárolt számlázott költségeinek, illetve a tárgyévet megelőző évben elhatárolt és a tárgyévben elszámolt számlázott költségeinek átvezetése külön-külön a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 691	-	K 68429	
T 691	-	K 68423	
T 68429	-	K 691	

2.4. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeinek időbeli elhatárolása

Amennyiben a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben számlázott költségeinek külső pénzügyi fedezete a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a következő évben esedékes és az a mérlegkészítés időpontjában megérkezik, az összemérés számviteli alapelvének érvényesítése érdekében a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben elszámolt költségeit részben vagy egészen (maximum a tárgyévet követő évben megérkező pénzügyi fedezet összegéig) el kell időbelileg határolni. A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben időbelileg elhatárolt költségeinek elhatárolását a tárgyévet követő évben meg kell szüntetni.

Amennyiben a támogatóval kötött szerződés, megállapodás alapján a kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeinek külső pénzügyi fedezete a tárgyévben esedékes, az azonban a tárgyévben nem, de a tárgyévet követően a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, akkor nem a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeit kell elhatárolni, hanem a mérlegkészítés időpontjáig megkapott támogatást kell időbeli elhatárolással a tárgyévre elszámolni.

A 68424. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeinek időbeli elhatárolása számla

- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek a tárgyévben időbelileg elhatárolt összegét,
- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek a tárgyévet

megelőző évben időbelileg elhatárolt összegét, az időbeli elhatárolás megszüntetését,

- **KÖVETEL** egyenlege a tárgyévi kísérleti fejlesztés számlázott költségeit csökkenti, **TARTOZIK** egyenlege a tárgyévet terhelő kísérleti fejlesztés számlázott költségeit növeli.

Számlaösszefüggések a 68424. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségeinek időbeli elhatárolása számlához kapcsolódóan			
T 392	-	K 68424	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő számlázott költségeinek időbeli elhatárolása belső bizonylat alapján, könyvelése az év végi zárlat keretében.
T 596	-	K 529	
T 68424	-	K 392	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt számlázott költségeinek elszámolása a tárgyévet terhelő költségek között, könyvelése a nyitó tételek könyvelése után.
T 529	-	K 596	
T 391	-	K 9634	A tárgyévben felmerült vállalkozásba adott kísérleti fejlesztési költségek tárgyévben esedékes, de csak a tárgyévet követő évben, a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett támogatás összegének könyvelése, belső bizonylat alapján, az év végi zárlat keretében.
T 68424	-	K 691	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben elhatárolt számlázott költségeinek, illetve a tárgyévet megelőző évben elhatárolt és a tárgyévben elszámolt számlázott költségeinek átvezetése külön-külön a számla év végi zárásakor.
T 691	-	K 68429	
T 691	-	K 68424	
T 68429	-	K 691	

2.5. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés aktivált költségei

A kísérleti fejlesztés aktivált értékének tartalmára, meghatározására vonatkozó előírásokat ezen rész 1.1.7. pontja részletesen ismerteti. Ezen előírásokat kell figyelembe venni a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeiből aktiválásra kerülő összeg meghatározása során is.

A **68425. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeiből az immateriális javak között a **112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke** számlán állományba vett, a kísérleti fejlesztés számlázott költségeiből aktiválásra kerülő összeget.

Számlaösszefüggések a 68425. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségei számlához kapcsolódóan			
T 112	-	K 68425	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben elszámolt számlázott költségeiből aktivált költségek könyvelése, belső bizonylat alapján.
T 598	- és	K 582	
T 68425	-	K 691	A vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált költségeinek átvezetése a számla év végi zárásakor.
T 691	- és	K 68429	

2.6. Vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítése

Amennyiben a vállalkozásba adott és számlázott kutatás a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kutatás tárgyévet terhelő számlázott

költségeit az értékesített (továbbszámlázott) kutatás számított költségeivel csökkenteni kell.

Hasonlóan kell eljárni akkor is, ha a vállalkozásba adott és számlázott kísérleti fejlesztés a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kísérleti fejlesztés tárgyévet terhelő számlázott költségeit az értékesített (továbbszámlázott) kísérleti fejlesztés számított költségeivel csökkenteni kell.

A vállalkozásba adott és számlázott kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítésekor a **68426. Vállalkozásba adott és értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés költségei** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:

- a vállalkozásba adott és értékesített kutatás számított költségeit, maximum a számlázott összegben,
- a vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számított költségeit, maximum a számlázott összegben.

Nem tekinthető a vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés értékesítettnek csak azért, mert számlázott költségeit a vállalkozás által igénybe vett, vissza nem fizetendő támogatás finanszírozza.

Számlaösszefüggések a 68426. Vállalkozásba adott és értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés költségei számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68426	Vállalkozásba adott és értékesített
T 7547	-	K 691	kutatás számított költségeinek
T 81-84	-	K 795	átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 691	-	K 68426	Vállalkozásba adott és értékesített
T 7548	-	K 691	kísérleti fejlesztés számított költségeinek
T 81-84	-	K 795	átvezetése, belső bizonylat alapján.
[Kapcsolódó tétel:			
T 31-33	-	K 91-94 467	Vállalkozásba adott és értékesített
kutatás, kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]			

(folytatva)

			(folytatás)
T 68426	-	K 691	A tárgyévben értékesített, vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés számitott költségeinek átvezetése a számla év végi zárásakor.
	és		
T 691	-	K 68429	

2.7. Vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi eredményt terhelő költségei

A vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés számlázott költségeiből a tárgyévi eredményt terhelő összeget egy technikai számla beiktatásával lehet megállapítani.

A 68429. A tárgyévi eredményt terhelő, vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés költségei számla

- **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:
 - = a 68421. számláról a vállalkozásba adott kutatás tárgyévben elszámolt számlázott költségeit,
 - = a 68422. számláról a vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés tárgyévben elszámolt számlázott költségeit,
 - = a 68423. számlára a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt, vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeinek visszavezetett összegét,
 - = a 68424. számlára a tárgyévet megelőző évben időbelileg elhatárolt, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek visszavezetett összegét;

- **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni:
 - = a 68423. számláról a tárgyévben elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő, vállalkozásba adott kutatás számlázott költségeinek időbeli elhatárolását,
 - = a 68424. számláról a tárgyévben elszámolt, de nem a tárgyévet terhelő, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek időbeli elhatárolását,
 - = a 68425. számláról a tárgyévben elszámolt, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számlázott költségeinek aktivált értékét,

- = a 68426. számláról a tárgyévben értékesített, vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés számlázott költségeiből az értékesítés közvetlen költségei közé átvezetett összeget;
- az előbbi tételek könyvelése után a számla egyenlegét a **853. Egyéb általános költségek** számlára kell átvezetni.

Könyvelési tételek		
T 68429 (691)	-	K 68421 68422 68423 68424 (691)
T 68423 68424 68425 68426 (691)	-	K 68429 (691)
T 853	és -	K 68429 (691)
T 68429 (691)	vagy -	K 853

3. Megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek könyvviteli elszámolása

A megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi közvetlen költségeit a vállalkozó közvetlenül a **7. Tevékenységek költségei** számlaosztályban a szolgáltatások költségei gyűjtésére szolgáló számlák között megnyitandó **754. Megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei** számlán gyűjti.

A 754. Megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei számlát a számviteli, a statisztikai információk alátámasztása érdekében célszerű a következők szerint részletezni:

- 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei
- 7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja
- 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei
- 7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja
- 7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege
- 7546. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege
- 7547. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei
- 7548. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei

A számlákat megbízásonként indokolt megnyitni és vezetni, de a megbízásonkénti részletezés analitikus nyilvántartás vezetésével is biztosítható.

A 754. Megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei számlán kell gyűjteni a külső vállalkozóval, a megbízóval kötött szerződés alapján vállalt és kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységnek minősülő feladat végzése során, a vállalt kötelezettséggel kapcsolatosan felmerült, a szerződés szerinti tevékenységre utalványozható közvetlen költségeket.

3.1. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei

A megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költsége minden olyan a megrendelés teljesítése érdekében felmerült költség, amely a megrendelésre végzett kutatás témaszámára (munkaszámára), a megbízásra (a megrendelésre) közvetlenül utalványozható

(elszámolható), illetve amelynek a megrendelésre végzett kutatás témaszámára (munkaszámára) jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható és elszámolható a vállalkozás önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatában előírt tartalommal.

A 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei számla **TARTOZIK** oldalára - értelemszerűen - a **68411. A kutatás közvetlen költségei** számla **TARTOZIK** oldalán elszámolandó tételeket kell könyvelni. (L. az 1.1.1. pontnál.)

A számla **TARTOZIK** oldalára kell az évnyitáskor - elkülönítetten - könyvelni az előző évi befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás közvetlen költségeit is a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számlával szemben.

A 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei számlán nem lehet elszámolni a megrendelésre végzett kutatáshoz igénybevett, más szervezettel elvégeztetett (vállalkozásba adott) kutatás, tudományos szolgáltatás számlázott költségeit. Ezen költségeket elsődlegesen a **68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei** számlán kell elszámolni, majd onnan a megrendelésre végzett kutatás számlázásakor kell a **7547. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei** számlára átvezetni.

A 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei számla **KÖVETEL** oldalára könyvelendő tételek megegyeznek a **68411. A kutatás közvetlen költségei** számla **KÖVETEL** oldalán elszámolásra kerülő tételekkel, ideértve a kutatás során előállított termékeknek a megrendelés keretében történő értékesítését is.

A 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni év végén a megrendelésre végzett, befejezetlen (a szerződés szerint még nem teljesített és így nem számlázható) kutatás közvetlen költségeit a **7641. Saját előállítású eszközként aktivált kutatási költségek**, illetve a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számlákkal szemben.

A **7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei** számla egyenlege - az átvezetések után - megegyezik a már befejezett és számlázott kutatás témaszámra (munkaszámra), megbízásra (megrendelésre) gyűjtött közvetlen költségeként a **7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számlán elszámolt költségeivel.

Számlaösszefüggések a 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei számlához kapcsolódóan			
T 7541	-	K 2345	A befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás üzleti évi, illetve alapításkori (csak az átalakulást értve ide) nyitó értékének könyvelése.
	és		
T 581	-	K 597	
T 7541	-	K 471 473 463	A kutatást végzők közvetlen bérének, a bér járulékainak, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás alapján.
	és		
T 54 56	-	K 596	
T 7541 466	-	K 454	A kutatási téma szakértői díjának elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
	illetve		
T 7541	-	K 471 473 463	
	és		
T 529 54 56	-	K 596	
T 7541 (466)	-	K 21–22 (454)	A kutatáshoz közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok, a kutatás tárgyát képező eszközök bekerülési (beszerzési) értékének könyvelése.
	és		
T 511	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 7541	-	K 23-25 (794)	A kutatáshoz közvetlenül felhasznált saját termelésű készletek (félkész és késztermékek), a kutatás tárgyát képező saját termelésű készletek könyvelése közvetlen anyagköltségen.
T 581	-	K 597	
T 7541	-	K 691	A kutatáshoz igénybevett társüzmei szolgáltatások, gyártási költségek könyvelése közvetlen önköltségen.
T 21	-	K 7541	A kutatás során visszanyert hulladékok, haszonanyagok készletre vételének könyvelése hulladék-, illetve haszonanyag-értéken.
T 596	-	K 511	
T 7541 466	-	K 454	A kutatáshoz igénybevett külső szolgáltatások számlázott értékének, a bérebevett eszközök bérleti díjának könyvelése.
T 521 522 529	-	K 596	
T 21	-	K 7541	A kutatás során visszanyert hulladékok, haszonanyagok készletre vételének könyvelése hulladék-, illetve haszonanyag-értéken.
T 596	-	K 511	
T 7643	-	K 7541	A kutatás során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 23-25	-	K 791	
T 597	-	K 581	
T 7641	-	K 7541	A kutatás során előállított és tárgyi esz-közként, szellemi terméként állományba vett termékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 114 16	-	K 792	
T 598	-	K 582	

(folytatva)

(folytatás)			
T 2345	-	K 7541	A megrendelésre végzett és
	és		befejezetlen kutatás
T 597	-	K 581	mérlegfordulónapi készletre vételének
			könyvelése a közvetlen önköltségen.
T 2345	-	K 7541	A megrendelésre végzett és
	és		befejezetlen kutatás
T 597	-	K 581	mérlegfordulónapi készletre vételének
			könyvelése a közvetlen önköltségen.

3.2. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja

A megrendelésre végzett kutatás tárgyevi közvetlen saját költségének minősül és a **7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja** számlán elkülönítetten célszerű kimutatni a kutatási témához használt eszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak) tárgyevi értékcsökkenési leírását, ha az a megrendelésre végzett kutatás témaszámára (munkaszámára), a megbízásra (a megrendelésre) közvetlenül utalványozható (elszámolható) és így közvetlen költségnek minősíthető.

A **7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalára - értelemszerűen - a **68412. A kutatás eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalán elszámolandó tételeket kell könyvelni. (L. az 1.1.2. pontnál.) A számla **TARTOZIK** oldalára kell évnnyitáskor - elkülönítetten - könyvelni a megrendelésre végzett kutatás eszközei amortizációjának előző évben befejezetlenként elhatárolt és a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számláról átvezetett összegét.

Amennyiben ugyanazon eszköz a saját célra végzett, a megrendelésre végzett, illetve több tevékenységhez, témához használható, akkor az egyes témák, tevékenységek között a vállalkozás által választott és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban rögzített mutatók, jellemzők segítségével kell a tárgyegyedévben amortizációként elszámolt költségeket megosztani.

Ha az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint a megrendelésre végzett kutatás során előállított és készletre vett, továbbá tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termékek, valamint a megrendelésre végzett befejezetlen kutatás számított közvetlen önköltségének megállapításakor a kutatás eszközeinek amortizációját is számításba veszik, úgy a számításba vett összeget a **7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a **7641. Saját előállítású eszközként aktivált kutatási költségek**, a **7643. Saját termelésű készletként állományba vett kutatási költségek**, illetve a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számlákkal szemben.

A **7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja** számla egyenlege - az átvezetések után - megegyezik a már befejezett és számlázott kutatás témaszámra (munkaszámra), megbízásra (megrendelésre) gyűjtött, a kutatás eszközeinek értékcsökkenési leírásaként a **7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számlán elszámolt költségeivel.

Számlaösszefüggések a 7542. Megrendelésre végzett kutatás eszközeinek amortizációja számlához kapcsolódóan			
T 7542	-	K 2345	A befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás elszámolt amortizációja üzleti évi, illetve alapításkori (csak az átalakulást érte ide) nyitó értékének könyvelése.
	és		
T 581	-	K 597	
T 7542	-	K 119	A kutatási témához használt, igénybe vett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírásának, illetve az értékcsökkenési leírás arányos összegének könyvelése.
	és		
T 571	-	K 596	

(folytatva)

(folytatás)

T 7542 466	-	K 454	A kutatási témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárának, licenc díjának, számlázott know-how, szolgálati találmány díjának könyvelése a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
T 7542	- illetve	K 471 473 463	
T 529 54 56	- és	K 596	
T 7643 T 23-25	- - és	K 7542 K 791	A kutatás során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 597	-	K 581	
T 7641 T 114 16	- - és	K 7542 K 792	A kutatás során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termék értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 598	-	K 582	
T 2345 T 597	- - és	K 7542 K 581	A megrendelésre végzett és befejezetlen kutatás számításba vett amortizációja mérlegfordulónapi készletre vételének könyvelése.
T 7545 T 81-84	- - és	K 7542 K 795	

3.3. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei

A megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költsége minden olyan a megrendelés teljesítése érdekében felmerült költség, amely a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés témaszámára (munkaszámára), a megbízásra (a megrendelésre) közvetlenül

utalványozható (elszámolható), illetve amelynek a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés témaszámára (munkaszámára) jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható és elszámolható a vállalkozás önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban előírt tartalommal.

A 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla TARTOZIK oldalára - értelemszerűen - a 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla TARTOZIK oldalán elszámolandó tételeket kell könyvelni. (L. az 1.1.3. pontnál.)

A 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla TARTOZIK oldalára kell évnyitáskor – elkülönítetten – könyvelni a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek az előző évben befejezetlenként elhatárolt és a 2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés számláról átvezetett összegét.

A 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számlán nem lehet elszámolni a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztéshez igénybe vett, más szervezettel elvégzetetett (vállalkozásba adott) kísérleti fejlesztés, tudományos szolgáltatás számlázott költségeit. Ezen költségeket elsődlegesen a 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei számlán kell elszámolni, majd onnan a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés számlázásakor kell a 7548. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei számlára átvezetni.

A 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla KÖVETEL oldalára könyvelendő tételek megegyeznek a 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla KÖVETEL oldalán elszámolásra kerülő tételekkel, ide értve a kísérleti fejlesztés során előállított termékeknek a megrendelés keretében történő értékesítését is.

A 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számla KÖVETEL oldalára kell könyvelni év végén a

megrendelésre végzett, befejezetlen (a szerződés szerint még nem teljesített és így nem számlázható) kísérleti fejlesztés közvetlen költségeit, amelyet a **7642. Saját előállítású eszközként aktivált kísérleti fejlesztési költségek**, illetve a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számlákra kell átvezetni.

A **7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei** számla egyenlege - az átvezetések után - megegyezik a már befejezett és számlázott kísérleti fejlesztés témaszámra (munkaszámra), megbízásra (megrendelésre) gyűjtött közvetlen költségeként a **7546. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számlán elszámolt költségeivel.

Számlaösszefüggések a 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei számlához kapcsolódóan			
T 7543	-	K 2345	A befejezetlen, megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés üzleti évi, illetve alapításkori (csak az átalakulást értve ide) nyitó értékének könyvelése.
	és		
T 5812	-	K 597	
T 7543	-	K 471	A kísérleti fejlesztést végzők közvetlen bérének, a bér járulékaiknak, hozzájárulásainak elszámolása a bérfeladás alapján.
		473	
		463	
T 54	és	K 596	
56	-		
T 7543	-	K 454	A kísérleti fejlesztési téma szakértői díjának elszámolása a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
466	illette		
T 7543	-	K 471	
		473	
		463	
T 529	és	K 596	
54	-		
56			

(folytatva)

(folytatás)			
T 7543 (466)	-	K 21 (454)	A kísérleti fejlesztéshez közvetlenül felhasznált vásárolt anyagok, a kísérleti fejlesztés tárgyát képező eszközök beszerzési árának könyvelése.
T 511	és -	K 596	
T 7543	-	K 23-25 (794)	A kísérleti fejlesztéshez közvetlenül felhasznált saját termelésű készletek (félkész és késztermékek), a kísérleti fejlesztés tárgyát képező saját termelésű készletek értékének könyvelése közvetlen önköltségen.
T 581	és -	K 597	
T 7543	-	K 691	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett társüzemi szolgáltatások, gyártási költségek könyvelése közvetlen önköltségen.
T 7543 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztéshez igénybevett külső szolgáltatások számlázott értékének, a bérbevett eszközök bérleti díjának könyvelése.
T 521	és -	K 596	
522 529			
T 21	-	K 7543	A kísérleti fejlesztéshez során vizs- szanyert hulladékok, hasznanyagok készletre vételének könyvelése hulla- dék-, illetve hasznanyagértéken.
T 596	és -	K 511	
T 7644	-	K 7543	A kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 23-25	-	K 791	
T 597	és -	K 581	
T 7642	-	K 7543	A kísérleti fejlesztés során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termékek értékének könyvelése a számított közvetlen önköltségen.
T 114 16	-	K 792	
T 598	és -	K 582	
T 7546	-	K 7543	A megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek átvezetése, legkésőbb a számla mérlegfordulónapi zárásakor.
T 81-84	és -	K 795	

(folytatva)

(folytatás)			
T 2345	-	K 7543	A megrendelésre végzett és befejezetlen kísérleti fejlesztés mérlegfordulónapi készletre vételének könyvelése a közvetlen önköltségen.
	és		
T 597	-	K 581	

3.4. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja

A megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés tárgyévi közvetlen saját költségének minősül és a **7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számlán elkülönítetten célszerű kimutatni a kísérleti fejlesztési témához használt eszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak) tárgyévi értékcsökkenési leírását, ha az a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés témaszáma (munkaszámára), a megbízásra (a megrendelésre) közvetlenül utalványozható (elszámolható) és így közvetlen költségnek minősíthető.

A **7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalára - értelemszerűen - a **68414. A kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla **TARTOZIK** oldalán elszámolandó tételeket kell könyvelni. (L. az 1.1.4. pontnál.) A számla **TARTOZIK** oldalára kell évnnyitáskor - elkülönítetten - könyvelni a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközei amortizációjának az előző évben befejezetlenként elhatárolt és a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számláról átvezetett összegét.

Amennyiben ugyanazon eszköz a saját célra végzett, a megrendelésre végzett, illetve több kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységhez, témához használható, akkor az egyes témák, tevékenységek között a vállalkozás által választott és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban rögzített mutatók, jellemzők segítségével kell a tárgynegyedévben amortizációként elszámolt költségeket megosztani.

Ha az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint a megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett, továbbá tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett termékek, valamint a megrendelésre végzett befejezetlen kísérleti fejlesztés számított közvetlen önköltségének megállapításakor a kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációját is számításba veszik, úgy a számításba vett összeget a **7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla **KÖVETEL** oldalára kell könyvelni a **7642. Saját előállítású eszközként aktivált kísérleti fejlesztési költségek**, a **7644. Saját termelésű készletként állományba vett kísérleti fejlesztési költségek**, illetve a **2345. Befejezetlen, megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés** számlákkal szemben.

A **7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja** számla egyenlege – az átvezetések után – megegyezik a már befejezett és számlázott kísérleti fejlesztés témaszámra (munkaszámra), megbízásra (megrendelésre) gyűjtött, a kísérleti fejlesztés eszközeinek értékcsökkenési leírásaként a **7546. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számlán elszámolt költségeivel.

Számlaösszefüggések a 7544. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés eszközeinek amortizációja számlához kapcsolódóan			
T 7544	–	K 2345	A befejezetlen, megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés elszámolt amortizációja üzleti évi, illetve alapításkori (csak az átalakulást érte ide) nyitó értékének könyvelése.
	és		
T 581	–	K 597	
T 7544	–	K 119	A kísérleti fejlesztési témához használt, igénybevett, az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek értékcsökkenési leírásának, illetve az értékcsökkenési leírás arányos összegének könyvelése.
T 571	–	K 596	

(folytatva)

(folytatás)			
T 7544	-	K 129 139 149	A kísérleti fejlesztés eszköze, a kísérleti fejlesztés - tárgyi eszközként állományba vett - tárgya kísérleti fejlesztési témára elszámolható értékcsökkenési leírásának, illetve az értékcsökkenési leírás arányos összegének könyvelése.
T 571	és -	K 596	
T 7544 466	-	K 454	A kísérleti fejlesztési témához közvetlenül vásárolt és használt kül- és belföldi szabadalom vételárának, licenc díjának, számlázott know-how, szolgálati találmány díjának könyvelése a számlázott összegben, illetve a számfejtett összegben, annak járulékaival, hozzájárulásaival.
T 7544	illette -	K 471 473 463	
T 529 54 56	és	K 596	
T 7644 T 23-25	- -	K 7544 K 791	A kísérleti fejlesztés során előállított és készletre vett félkész és késztermékek értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 597	és -	K 581	
T 7642 T 114 16	- -	K 7544 K 792	A kísérleti fejlesztés során előállított és tárgyi eszközként, szellemi terméként állományba vett (aktivált) termék értékében számításba vett amortizáció könyvelése.
T 598	és -	K 582	
T 2345 T 597	- és -	K 7544 K 581	A megrendelésre végzett és befejezetlen kísérleti fejlesztés számításba vett amortizációja mérlegfordulónapi készletre vételének könyvelése.
T 7546 T 81-84	- és -	K 7544 K 795	A megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés témaszámra gyűjtött amortizációjának átvezetése, legkésőbb a számla mérlegfordulónapi zárásakor.

3.5. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege

A 7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege számla TARTOZIK oldalára kell könyvelni:

- a) a saját célra végzett és értékesített kutatás közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját, maximum a számlázott összegben,
- b) a megrendelésre végzett és befejezett kutatás közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját a ténylegesen felmerült összegben.

A számla egyenlege a tárgyévben értékesített kutatás közvetlen költségeinek összegét tartalmazza.

Számlaösszefüggések a 7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 7545	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel: T 31-33	-	K 91-94 467	Saját célra végzett és értékesített kutatás számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 7545	-	K 7541	A megrendelésre végzett és befejezett kutatás közvetlen saját költségeinek átvezetése, belső bizonylat alapján, legkésőbb az év végén.
T 81-84	- és	K 795	
T 7545	-	K 7542	A megrendelésre végzett és befejezett kutatás témaszámra gyűjtött amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 81-84	- és	K 795	

(folytatva)

			(folytatás)
[Kapcsolódó tétel: T 31–33	-	K 91-94 467	A megrendelésre végzett kutatás számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 795	-	K 7545	A tárgyévben értékesített kutatás közvetlen költségeinek átvezetése a számla mérlegfordulónapi zárásakor.

A **7545. Értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számlára a megrendelésre végzett és befejezett kutatás ténylegesen felmerült költségeit vezetjük át, ugyanakkor a saját célra végzett és értékesített kutatásnál maximum a számlázott összegnek megfelelő költséget vezetünk át. Így az utóbbi többletköltségei nem jelenek meg az értékesítés veszteségeként.

3.6. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege

A **7546. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege** számla **TARTOZIK** oldalára kell könyvelni:

- a) a saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját, maximum a számlázott összegben,
- b) a megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeit és eszközeinek amortizációját a ténylegesen felmerült összegben.

A számla egyenlege a tárgyévben értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek összegét mutatja.

Számlaösszefüggések a 7646. Értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és eszközei amortizációjának átvezetett összege számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 7546	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel: T 31-33	-	K 91-94 467	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 7546	- és	K 7543	A megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek átvezetése, belső bizonylat alapján, legkésőbb a mérlegfordulónapi zárásakor.
T 81-84	-	K 795	
T 7546	- és	K 7544	A megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés témaszámra gyűjtött amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján, legkésőbb az év végén.
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel: T 31-33	-	K 91-94 467	A megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 795	-	K 7546	A tárgyévben értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen költségeinek átvezetése a számla mérlegfordulónapi zárásakor.

3.7. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei

Amennyiben a vállalkozásba adott és számlázott kutatás a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kutatás tárgyévet terhelő számlázott költségeit az értékesített (továbbszámlázott) kutatás számított költségeivel csökkenteni kell és az így számított költségeket a **7547. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei** számlára kell átvezetni.

A vállalkozásba adott és számlázott kutatás értékesítésekor a **7547. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei** számlára kell könyvelni a vállalkozásba adott és értékesített kutatás számított költségeit, maximum a továbbszámlázott összegben.

A vállalkozásba adott és számlázott kutatás értékesítésekor tehát a továbbszámlázott összegben a vállalkozás tárgyévi eredménye nő, függetlenül attól, hogy a kutatás költségei mely évben merültek fel.

Számlaösszefüggések a 7547. Értékesített, vállalkozásba adott kutatás számított költségei számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68426	Vállalkozásba adott és értékesített
T 7547	-	K 691	kutatás számított költségeinek átve-
T 81-84	-	K 795	zetése, belső bizonylat alapján.
[Kapcsolódó tétel:			Vállalkozásba adott és értékesített
T 31-33	-	K 91-94	kutatás számlázott, általános forgalmi
		467	adót is tartalmazó értékének könyvelése
			az elismert számla alapján.]
T 795	-	K 7547	A tárgyévben értékesített, vállalkozásba
			adott kutatás számított költségeinek
			átvezetése a számla mérlegfordulónapi
			zárásakor.

3.8. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei

Amennyiben a vállalkozásba adott és számlázott kísérleti fejlesztés a későbbiek során (akár a tárgyévben, akár a következő években) részben vagy egészen értékesítésre kerül, a kísérleti fejlesztés tárgyét terhelő számlázott költségeit az értékesített (továbbszámlázott) kísérleti fejlesztés számított költségeivel csökkenteni kell és az így számított költségeket a **7548. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei** számlára kell átvezetni.

A vállalkozásba adott és számlázott kísérleti fejlesztés értékesítésekor a **7548. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei** számlára kell könyvelni a vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számított költségeit, maximum a továbbszámlázott összegben.

A vállalkozásba adott és számlázott kísérleti fejlesztés értékesítésekor tehát a továbbszámlázott összegben a vállalkozás tárgyevi eredménye nő, függetlenül attól, hogy a kísérleti fejlesztés költségei mely évben merültek fel.

Számlaösszefüggések a 7548. Értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségei számlához kapcsolódóan			
T 691	-	K 68426	Vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számított költségeinek átvezetése, belső bizonylat alapján.
T 7548	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
[Kapcsolódó tétel:			Vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.]
T 31–33	-	K 91-94 467	
T 795	-	K 7548	A tárgyévben értékesített, vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés számított költségeinek átvezetése a számla mérlegfordulónapi zárásakor.

4. A kutatás, a kísérleti fejlesztés bevételeinek elszámolása

4.1. A megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés árbevételének elszámolása

A megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés számlázott árbevételét a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az elismert – fizetendő általános forgalmi adó nélküli - ellenértékben kell a **91-94. Értékesítés nettó árbevétele** számlacsoport elkülönített számláin elszámolni. Itt kell elszámolni a saját célra végzett és a későbbiek során értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés – fizetendő általános forgalmi adó nélküli - ellenértékét is az elismert számla alapján.

A megrendelésre végzett, illetve a saját célra végzett és később értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés árbevételét el kell különíteni, egyrészt külön-külön főkönyvi számlára kell könyvelni a kutatás, illetve a kísérleti fejlesztés árbevételét, másrészt ezeken belül külön-külön kell kimutatni

- a minisztériumok,
- az önkormányzatok,
- az elkülönített alapok,
- a hitelintézetek,
- a más vállalkozások,
- az alapítványok, a közalapítványok,
- az egyéb megrendelők

megrendeléseik alapján elszámolt árbevétel, illetve ugyanilyen megbontásban a saját célra végzett és később értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés árbevételét is.

A főkönyvi számlák fentiek szerinti megbontása lehetőséget biztosít, hogy a megrendelésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés külső pénzügyi forrásai a statisztikai jelentésekben bemutatathatók legyenek.

Az árbevétel számlaösszefüggései			
T 31	-	K 91-94 467	A megrendelésre végzett kutatás számlázott, fizetendő általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			
T 7545	-	K 7541	A megrendelésre végzett és befejezett (számlázott) kutatás közvetlen saját költségeinek és a kutatás témaszámára gyűjtött amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.]
T 7545	-	K 7542	
T 81-84	-	K 795	
T 31-33	-	K 91-94 467	A megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			
T 7546	-	K 7543	A megrendelésre végzett és befejezett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek és a kísérleti fejlesztés témaszámára gyűjtött amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.]
T 7546	-	K 7544	
T 81-84	-	K 795	
T 31-33	-	K 91-94 467	Saját célra végzett és értékesített kutatás számlázott, fizetendő általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kutatás közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.]
T 7545	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
T 31-33	-	K 91-94 467	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés számlázott, fizetendő általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			
T 691	-	K 68418	Saját célra végzett és értékesített kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségeinek, eszközei amortizációjának átvezetése, belső bizonylat alapján.]
T 7546	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	

(folytatva)

(folytatás)			
T 31–33	-	K 91-94 467	Vállalkozásba adott és értékesített kutatás számlázott, fizetendő általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			Vállalkozásba adott és értékesített kutatás számított költségeinek átvezetése, belső bizonylat alapján]
T 691	-	K 68426	
T 7547	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	
T 31–33	-	K 91-94 467	Vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számlázott, fizetendő általános forgalmi adót is tartalmazó értékének könyvelése az elismert számla alapján.
[Kapcsolódó tételek:			Vállalkozásba adott és értékesített kísérleti fejlesztés számított költségeinek átvezetése, belső bizonylat alapján.]
T 691	-	K 68426	
T 7548	-	K 691	
T 81-84	-	K 795	

4.2. A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés bevételeinek elszámolása

A kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező bevételek között csak a végleges támogatások számolhatók el. A visszafizetendő támogatásokat nem szabad a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező bevételek között kimutatni, azokat csak finanszírozó forrásnak lehet tekinteni, és ezért - visszafizetésükig - a kötelezettségek között kell azokat szerepeltetni. Előfordulhat azonban az, hogy a támogatást nyújtó elengedi követelését (meghatározott feltételek teljesítése esetén), így ez esetben nincs visszafizetési kötelezettség, az elengedett kötelezettséget végleges támogatásként kell elszámolni.

4.2.1. A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés egyéb bevételei között számolandó el

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés egyéb bevételeként a véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott - a kutatás, a

kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező - támogatásokat, juttatásokat kell elszámolni a következők szerint:

a) a **9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás** számlán belül elkülönítetten kell kimutatni:

- támogatás az Innovációs Alapból,
- támogatás a minisztériumoktól,
- juttatás a költségvetésből,

a **9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás** számlán

- támogatás az önkormányzatoktól,

a **9673. Elkülönített alapokból kapott támogatás, juttatás** számlán

- támogatás az elkülönített alapokból

összegeit, ezeken belül is külön a kutatásra, külön a kísérleti fejlesztésre kapott összegeket;

b) a **9674. Külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás** számlán belül elkülönítetten kell kimutatni:

- a támogatások,
- a segélyek

összegeit, ezeken belül is külön a kutatásra, külön a kísérleti fejlesztésre kapott összegeket;

c) a **9679. Különféle egyéb támogatás, juttatás** számlán belül elkülönítetten kell kimutatni:

- támogatás más vállalkozástól,
- támogatás kutató-fejlesztő intézettől,
- támogatás hitelintézettől,
- támogatás alapítványtól, közalapítványtól,
- más vállalkozás által elengedett visszafizetendő támogatás (kölcsön),
- hitelintézet által elengedett visszafizetendő K+F hitel,
- egyéb támogatás,
- elengedett visszafizetendő támogatás

összegeit, ezeken belül is külön a kutatásra, külön a kísérleti fejlesztésre kapott összegeket.

A kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeinek ellentételezésére kapott támogatásokat, juttatásokat akkor lehet az előbbieken felsorolt számlákon bevételként elszámolni, ha a támogatás pénzeszköze a vállalkozás elszámolási betétszámlájára ténylegesen megérkezett, és olyan összegben, amilyen összegben azt pénzügyileg rendezték.

A kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeinek ellentételezésére kapott támogatásokat, juttatásokat akkor is el kell számolni az előbbieken felsorolt számlákon bevételként az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben, ha azok a tárgyévhez, vagy a tárgyévet megelőző üzleti évhez kapcsolódnak és pénzügyi rendezésük a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a támogatást, a juttatást az adóhatóságtól a mérlegkészítés időpontjáig jogszerűen igényelni lehetett.

Amennyiben valamely meghatározott kutatási, kísérleti fejlesztési témához kapott - az elszámolási betétszámlán ténylegesen jóváírt - végleges támogatás összege meghaladja a kutatási, a kísérleti fejlesztési témával kapcsolatosan már elszámolt, szerződés, megállapodás szerint fedezett közvetlen, közvetett és általános költségek összegét, a különbözetet a **48. Passzív időbeli elhatárolások** számlacsoporton belül a **4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása** számlával szemben időbelileg el kell határolni és csak akkor kell és olyan arányban a megfelelő 9671., 9672., 9673., 9674., 9679. számlákon végleges bevételként elszámolni, amikor és amilyen mértékben a kutatás, a kísérleti fejlesztés véglegesen kapott támogatással finanszírozott költségei ténylegesen felmerültek, az adott évet terhelő költségként, ráfordításként elszámolásra kerültek.

Egyéb bevételek számlaösszefüggései			
T 384	–	K 9671 9672 9673	A tárgyévben véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül az OMFB-től, a minisztériumoktól, a költségvetésből, az önkormányzatoktól, az elkülönített alapokból kapott támogatások, juttatások elszámolása a pénzügyi rendezéskor, a bankbizonylat alapján, illetve igénylése az adóhatóságtól.
	illette		
T 362	–	K 9671	

(folytatva)

(folytatás)			
T 384	-	K 9674	A tárgyévben véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül külföldi szervezetektől kapott támogatások, segélyek elszámolása a pénzügyi rendezéskor, a bankbizonylat alapján.
T 384	-	K 9679	A tárgyévben véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül más vállalkozástól, kutató-fejlesztő intézettől, alapítványtól, közalapítványtól, egyéb szervezettől kapott támogatások elszámolása a pénzügyi rendezéskor, a bankbizonylat alapján.
T 9671 9672 9673 9674 9679	-	K 4812	A tárgyévben véglegesen, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező támogatások időbeli elhatárolása, belső bizonylat alapján, a támogatás összegéből a támogatott kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült (elszámolt) költségeit meghaladó összegben.
T 3913	-	K 9671 9672 9673 9674 9679	A tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti évhez kapcsolódóan, a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között megkapott, pénzügyileg rendezett – a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező – támogatás, juttatás elszámolása aktív időbeli elhatárolásként, belső bizonylat alapján.
T 9671 9672 9673 9674 9679	-	K 3913	Az időbelileg elhatárolt támogatás, juttatás elhatárolásának megszüntetése a tárgyévet követő évben, a nyitó tételek könyvelését követően, belső bizonylat alapján.
(folytatva)			

(folytatás)

Kapcsolódó tétel:			
T 384	–	K 9671 9672 9673 9674 9679	Az előző üzleti évhez kapcsolódóan, a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között megkapott – a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező – támogatás, juttatás pénzügyi rendezésének könyvelése a bankbizonylat alapján.
T 3913	–	K 9671	A tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti évhez kapcsolódóan, a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között jogszerűen az adóhatóságtól igényelt – a kutatás, a kísérleti fejlesztés költségeit ellentételező támogatás, juttatás elszámolása aktív időbeli elhatárolásként, belső bizonylat alapján.
T 9671	–	K 3913	Az időbelileg elhatárolt támogatás, juttatás elhatárolásának megszüntetése a tárgyévet követő évben, a nyitó tételek könyvelését követően, belső bizonylat alapján.
Kapcsolódó tétel:			
T 362	–	K 9671	Az előző üzleti évhez kapcsolódóan, a mérlegfordulónap és mérlegkészítés időpontja között az adóhatóságtól igényelt támogatás, juttatás könyvelése az adóbevallás alapján.
T 4812	-	K 9671 9672 9673 9674 9679	Az előző év(ek)ben időbelileg elhatárolt támogatás elhatárolásának megszüntetése, belső bizonylat alapján, a támogatott kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévben felmerült (elszámolt) költségei összegében, maximum az elhatárolt összegben.

(folytatva)

(folytatás)			
T 441	-	K 9671 9672 9673	Az Innovációs Alapból, a minisztériumoktól, az önkormányzatoktól, az elkülönített alapokból kapott, folyósított visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, fizetve az előre meghatározott feltételek teljesítése esetén.
T 441	-	K 9674	A külföldi szervezettől kapott, folyósított, visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, illetve az előre meghatározott feltételek teljesítése esetén.
T 441 445	-	K 9679	A más vállalkozástól kapott visszafizetendő kölcsön, hitelintézet által folyósított K+F hitel elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján.

4.2.2. A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés bevételeként számolandó el de nem az egyéb bevételek között

A közösen finanszírozott kutatást, kísérleti fejlesztést folytató vállalkozónál a megállapodás szerint összehangolt tevékenység tényleges költségeit, ráfordításait - ide értve a kutatás, a kísérleti fejlesztés céljára átadott vagy beszerzett tárgyi eszközök amortizációs, működtetési és fenntartási költségeit is - a kutatásban, a kísérleti fejlesztésben résztvevők finanszírozzák.

A közösen (a közös célból) finanszírozott kutatást, kísérleti fejlesztést folytató vállalkozónál a kutatás, a kísérleti fejlesztés tényleges költségeit a saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek elszámolására vonatkozó előírások szerint kell könyvelni.

A közösen finanszírozott kutatást, kísérleti fejlesztést folytató vállalkozónál a kutatás, a kísérleti fejlesztés tényleges költségeiből a résztvevőkre áterhelt összegek fedezetét is az egyéb bevételek között kell elszámolni, a **969. Különféle egyéb bevételek** számla elkülönített alszámláján. (A közösen finanszírozott kutatásban, kísérleti fejlesztésben résztvevő a ráterhelt kutatási, kísérleti fejlesztési költségeket a **869. Különféle egyéb ráfordítások** számla elkülönített alszámláján számolja el.)

Számlaösszefüggés		
T 368 384	-	K 969
<p>A közösen finanszírozott kutatást, kísérleti fejlesztést folytató vállalkozónál a ténylegesen felmerült kutatási, kísérleti fejlesztési költségekből a résztvevőkre áterhelt összeg könyvelése a megállapodás alapján.</p>		

5. A kutatás, a kísérleti fejlesztés kölcsönforrásainak elszámolása

A saját célra végzett kutatás, kísérleti fejlesztés ténylegesen felmerült költségeinek finanszírozására kapott, de visszafizetendő támogatásokat nem szabad sem árbevételként, sem egyéb bevételként elszámolni, azok folyósított összegeit - a visszafizetésig - a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni (mivel általában egy évnél hosszabb idő után kell azokat visszafizetni). Ide tartozóan kell kimutatni azon támogatások összegeit is, amelyeket ugyan végleges támogatásként folyósítottak, de a támogatás véglegessé válásához a megállapodásban, a szerződésben rögzített feltételeket még nem teljesítették.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervtől (az Innovációs Alaptból, a minisztériumoktól, az önkormányzatoktól, az elkülönített alapokból) kapott visszafizetendő támogatásokat a **441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök** számla alszámláin elkülönítetten kell a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt az

alszámlát **4417. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre költségvetési szervtől kapott kölcsönök** számlának nevezzük.)

A támogatások visszafizetésekor a **4417. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre költségvetési szervtől kapott kölcsönök** számlán - ilyen címen - kimutatott összeget kell csökkenteni. A feltételekkel kapott támogatások itt elszámolt összegét a feltételek teljesítésekor, illetve a visszafizetendő támogatás megállapodás, szerződés alapján elengedett összegét a **9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás** számlára kell átvezetni.

A külföldi szervezettől kapott visszafizetendő támogatásokat a **441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök** számla alszámláin elkülönítetten kell a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt a számlát a **4418. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre külföldi szervezettől kapott kölcsönök** számlának nevezzük.) A támogatások visszafizetésekor a **4418. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre külföldi szervezettől kapott kölcsönök** számlán kimutatott összeget kell csökkenteni. A feltételekkel kapott támogatások itt elszámolt összegét a feltételek teljesítésekor, illetve a visszafizetendő támogatás megállapodás, szerződés alapján elengedett összegét a **9674. Külföldi szervezettől kapott támogatás** számlára kell átvezetni.

A más vállalkozástól kapott visszafizetendő támogatásokat (kölcsönt) a **441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök** számla alszámláin, a hitelintézettől felvett K+F hiteleket a **445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek** számla alszámláin kell elkülönítetten a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt a számlát **4419. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre más vállalkozástól kapott kölcsönök**, illetve **4459. K+F hitelek** számláknak nevezzük.). A támogatások (kölcsön, hitel) visszafizetésekor a **4419. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre más vállalkozástól kapott kölcsönök**, illetve **4459. K+F hitelek** számlán - ilyen címen - kimutatott összeget kell csökkenteni. Amennyiben a más vállalkozás, a hitelintézet a visszafizetendő támogatás (kölcsön, hitel) visszafizetését elengedi, a visszafizetendő, de

elengedett hitel, kölcsön megállapodás, szerződés szerinti összegét a **9679. Különbféle egyéb támogatás, juttatás** számlára kell átvezetni.

Számlaösszefüggések			
T 384	-	K 4417	Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás könyvelése a folyósításkor.
T 4417	-	K 384	Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4417	-	K 9671	A költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése az erről szóló megállapodás, szerződés alapján.
T 4417	-	K 9671	A költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F költségek finanszírozására feltételekkel kapott támogatás elszámolása végleges támogatásként a megállapodásban, a szerződésben rögzített feltételek teljesítésekor.
T 384	-	K 4418	Külföldi szervezettől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás könyvelése a folyósításkor.
T 4418	-	K 384	Külföldi szervezettől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4418	-	K 9674	Külföldi szervezettől a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése az erről szóló megállapodás, szerződés alapján.

(folytatva)

T 4418	-	K 9674	(folytatás) Külföldi szervezettől a K+F költségek finanszírozására feltételekkel kapott támogatás elszámolása végleges támogatásként a megállapodásban, a szerződésben rögzített feltételek teljesítésekor.
T 384	-	K 4419	Más vállalkozótól a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás (kölcson) könyvelése a folyósításkor.
T 4419	-	K 384	Más vállalkozótól a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás (kölcson) törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4419	-	K 9679	Más vállalkozótól a K+F költségek finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás (kölcson) elengedésének könyvelése az erről szóló megállapodás, szerződés alapján.
T 384	-	K 4459	Hitelintézettől a K+F költségek finanszírozására felvett K+F hitel könyvelése a folyósításkor.
T 4459	-	K 384	Hitelintézettől a K+F költségek finanszírozására felvett K+F hitel törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4459	-	K 9679	Hitelintézettől a K+F költségek finanszírozására felvett K+F hitel elengedésének könyvelése az erről szóló megállapodás, szerződés alapján.

6. A kutatás, a kísérleti fejlesztés beruházásaihoz kapcsolódó bevételek elszámolása

A kutatás, a kísérleti fejlesztés beruházásaihoz kapcsolódó bevételek között csak a véglegesen kapott fejlesztési támogatások, a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett, az ajándékként kapott és a K+F beruházások közé sorolandó tárgyi eszközök, immateriális javak értéke számolhatóak el. A visszafizetendő, a K+F beruházásokat finanszírozó támogatásokat, hiteleket, kölcsönöket nem szabad a kutatás, a kísérleti fejlesztés beruházásainak költségeit ellentételező támogatásként, bevételként elszámolni, azokat csak finanszírozó forrásnak lehet tekinteni és ezért - visszafizetésükig - a kötelezettségek között kell azokat szerepeltetni. Előfordulhat azonban az, hogy a visszafizetendő, a K+F beruházásokat finanszírozó támogatásokat a támogatást nyújtó elengedi, ez esetben nincs visszafizetési kötelezettség, az elengedett kötelezettséget véglegesen kapott fejlesztési támogatásként kell elszámolni.

A véglegesen kapott K+F fejlesztési támogatásokat a **9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás** számla alszámláin,

- a 98947. Költségvetésből, K+F fejlesztési célra kapott támogatás,
- a 98948. Külföldi szervezettől K+F fejlesztési célra kapott támogatás,
- a 98949. Más vállalkozótól K+F fejlesztési célra kapott támogatás,

számlán támogatónként elkülönítetten kell elsődlegesen, a pénzmozgással egyidejűleg elszámolni.

A számviteli törvény előírásának megfelelően az előbbiek szerint rendkívüli bevételként elszámolt összeget időbelileg el kell határolni mindaddig, amíg a véglegesen fejlesztésre átvett pénzeszközökből megvalósult beruházás értéke értékcsökkenési leírásként a költségek, ráfordítások között elszámolásra nem kerül. Az időbeli elhatárolást tehát akkor kell és olyan összegben megszüntetni, amikor a véglegesen átvett pénzeszközökből megvalósult eszközök értéke (vegyes finanszírozás esetén a támogatással arányos értéke) a költségek, a ráfordítások között

elszámolásra kerül. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetését rendkívüli bevételként kell véglegesen elszámolni.

A véglegesen kapott K+F fejlesztési támogatások időbelileg elhatárolt összegeit a **4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása** számla alszámláin,

- a 48327. Költségvetésből K+F fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása,
- a 48328. Külföldi szervezettől K+F fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása,
- a 48329. Más vállalkozótól K+F fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

számlán támogatónként (támogatott eszközönként) el különítetten kell kimutatni, a támogatás átvételét követően könyvelendő.

A véglegesen kapott K+F fejlesztési támogatásokkal lényegében azonosan kezelendő a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett, az ajándékként kapott és a K+F beruházások közé sorolandó tárgyi eszközök, immateriális javak számviteli elszámolása is.

A térítés nélkül átvett, az ajándékként kapott és a K+F beruházások közé sorolandó tárgyi eszközök, immateriális javak átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb az átvételkor forgalmi, piaci) értékét a **9891. Térítés nélkül átvett eszközök értéke** számla alszámláin,

- a 98917. Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke,
- a 98918. Külföldi szervezettől térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke,
- a 98919. Más vállalkozótól térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke

számlán támogatónként elkülönítetten kell elsődlegesen, az eszközök átvételével egyidejűleg elszámolni.

A számviteli törvény előírásának megfelelően az előbbiek szerint rendkívüli bevételként elszámolt összeget időbelileg el kell határolni. Az időbeli elhatárolást akkor kell és olyan összegben megszüntetni, amikor a térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartás szerinti értéke értékcsökkenési leírásként a költségek között elszámolásra kerül A

passzív időbeli elhatárolás megszüntetését rendkívüli bevételként kell véglegesen elszámolni.

A térítés nélkül kapott K+F eszközök időbelileg elhatárolt összegeit a **4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása** számla alszámláin,

- a 48337. Költségvetési szervtől térítés nélkül átvett K+F eszközök értékének elhatárolása,
- a 48338. Külföldi szervezettől térítés nélkül átvett K+F eszközök értékének elhatárolása,
- a 48339. Más vállalkozótól térítés nélkül átvett K+F eszközök értékének elhatárolása

számlán támogatónként (térítés nélkül átvett eszközönként) elkülönítetten kell kimutatni, a térítés nélküli átvételt követően könyvelendő.

Amennyiben a korábban kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenység céljára eszközölt beruházások finanszírozására a vállalkozás nem végleges támogatást kapott, illetve hitelt, kölcsönt vett fel és annak visszafizetését a támogató, a hitelnyújtó, a kölcsönadó elengedi, az így elengedett összeget véglegesen kapott fejlesztési támogatásként kell a **9893. Hitelező által elengedett kötelezettségek értéke** számla alszámláin elszámolni. Az így elszámolt összegből (elengedett kötelezettségből) azonban csak akkora összeget kell a **4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás** számla alszámláin időbelileg elhatárolni, mint amennyi a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti összege. Ezen időbeli elhatárolást is akkor és olyan összegben kell megszüntetni, amikor a kapcsolódó eszközök értéke (vegyes finanszírozás esetén a támogatással arányos értéke) a költségek, ráfordítások között - általában értékcsökkenési leírásként - elszámolásra kerül.

A **9893. Hitelező által elengedett kötelezettségek értéke** számla célszerű megbontása:

- 98937. Költségvetés alapján gazdálkodó szerv által elengedett K+F fejlesztési támogatás értéke,
- 98938. Külföldi szervezet által elengedett K+F fejlesztési támogatás értéke,

- 98939. Más vállalkozó által elengedett K+F fejlesztési támogatás értéke

számlákra, ezeken belül támogatónként.

A 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolások számla célszerű megbontása:

- 48317. Költségvetési szerv által elengedett K+F fejlesztési támogatás elhatárolása,
- 48318. Külföldi szervezet által elengedett K+F fejlesztési támogatás időbeli elhatárolása,
- 48319. Más vállalkozó által elengedett K+F fejlesztési támogatás elhatárolása

számlákra, ezeken belül támogatónként (támogatott eszközönként).

Számlaösszefüggések			
T 384 385	-	K 98947	Az OMFB-től, a minisztériumoktól, a költségvetésből, az önkormányzatoktól, az elkülönített alapokból K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatások elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg, majd időbeli elhatárolása.
	majd		
T 98947	-	K 48327	
T 571	-	K 11-14	A költségvetési szervektől K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatásból megvalósult eszközök beszerzési értékéből költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48327	-	K 98947	
T 384 385	-	K 98948	Külföldi szervezettől K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatás, segély elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg, majd időbeli elhatárolása.
	majd		
T 98948	-	K 48328	

(folytatva)

				(folytatás)
T 571	-	K 11-14	Külföldi szervezettől K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatásból megvalósult eszközök beszerzési értékéből költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.	
T 48328	- és	K 98948		
T 384 385	-	K 98949	Más vállalkozótól, kutató-fejlesztő intézettől, alapítványtól, közalapítványtól, egyéb szervezettől K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatás elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg, majd időbeli elhatárolása.	
T 98949	- majd	K 48329		
T 571	-	K 11-14	Más vállalkozótól, kutató-fejlesztő intézettől, alapítványtól, közalapítványtól, egyéb szervezettől K+F fejlesztésre véglegesen kapott támogatásból megvalósult eszközök beszerzési értékéből a költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.	
T 48329	- és	K 98949		
T 11,16 (466)	-	K 98917 (479)	Költségvetési szervektől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak állományba vétele a nyilvántartási (legfeljebb az átvételkor forgalmi, piaci) értéken, majd ezen összeg időbeli elhatárolása.	
T 98917	- majd	K 48337		
T 571	-	K 11-14	Költségvetési szervektől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartási értékéből költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.	
T 48337	- és	K 98917		
				(folytatva)

(folytatás)			
T 11,16 (466)	-	K 98918 (479)	Külföldi szervezettől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak állományba vétele a nyilvántartási (legfeljebb az átvételkori forgalmi, piaci) értéken, majd ezen összeg időbeli elhatárolása.
T 98918	majd -	K 48338	
T 571	-	K 11-14	Külföldi szervezettől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartási értékéből költségként elszámolt összeg (értécsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48338	és -	K 98918	
T 11,16 (466)	-	K 98919 (479)	Más vállalkozótól, kutató-fejlesztő intézettől, egyéb szervezettől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak állományba vétele a nyilvántartási (legfeljebb az átvételkori forgalmi, piaci) értéken, majd ezen összeg időbeli elhatárolása.
T 98919	majd -	K 48339	
T 571	-	K 11-14	Más vállalkozótól, kutató-fejlesztő intézettől, egyéb szervezettől térítés nélkül átvett K+F tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartási értékéből költségként elszámolt összeg (értécsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48339	és -	K 98919	
T 4417	-	K 98937	Költségvetési szervtől K+F beruházásra kapott, visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 98937	majd -	K 48317	

(folytatás)

(folytatás)

T 571	– és	K 11–14	Költségvetési szervtől K+F beruházásra kapott és elengedett támogatáshoz kapcsolódó tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartás szerinti értékéből költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48317	–	K 98937	

T 4448	– majd	K 98938	Külföldi szervezettől K+F beruházásra kapott, visszafizetendő támogatás, kölcsön elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 98938	–	K 48318	

T 571	– és	K 11–14	Külföldi szervezettől K+F beruházásra kapott és elengedett támogatáshoz kapcsolódó tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartás szerinti értékéből költségként elszámolt összeg (értékcsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48318	–	K 98938	

T 4449	– majd	K 98939	Más vállalkozótól, hitelintézetől K+F beruházásra kapott, visszafizetendő kölcsön, hitel elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 98939	–	K 48319	

(folytatva)

(folytatás)

T 571	–	K 11–14	Más vállalkozótól, hitelintézettől K+F beruházásra kapott és elengedett kölcsönhöz, hitelhez kapcsolódó tárgyi eszközök, immateriális javak nyilván-tartás szerinti értékéből költségként el-számolt összeg (értécsökkenési leírás) könyvelése és ezzel azonos (illetve arányos) összegben az időbeli elhatárolás megszüntetésének elszámolása.
T 48319	–	K 98939	

7. A kutatás, a kísérleti fejlesztés beruházásai kölcsönforrásainak elszámolása

A kutatás, a kísérleti fejlesztés beruházásainak finanszírozására igénybe vett kölcsönforrások folyósított összegeit – a visszafizetésig – általában a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni.

A költségvetés alapján gazdálkodó szervtől (az OMFB-től, a minisztériumoktól, az önkormányzatoktól, az elkülönített alapokból) a K+F beruházásra kapott visszafizetendő támogatásokat a **444. Beruházási és fejlesztési hitelek** számla alszámláin elkülönítetten kell a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt az alszámlát **4447. K+F beruházásra költségvetési szervtől kapott visszafizetendő támogatás** számlának nevezzük.)

A támogatás visszafizetésekor a **4447. K+F beruházásra költségvetési szervtől kapott visszafizetendő támogatás** számlán kimutatott összeget kell csökkenteni. Amennyiben a visszafizetendő támogatás összegét megállapodás, szerződés alapján elengedik, akkor az elengedett összeget a **98937. Költségvetés alapján gazdálkodó szerv által elengedett K+F fejlesztési támogatás értéke** számlára kell átvezetni, majd a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében azt időbelileg el kell határolni.

A külföldi szervezettől a K+F beruházásra kapott visszafizetendő támogatásokat, kölcsönöket a **444. Beruházási és fejlesztési hitelek számla** alszámláin elkülönítetten kell a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt az alszámlát **4448. K+F beruházásra külföldi szervezettől kapott visszafizetendő támogatás számlának** nevezzük.)

A támogatás, kölcsön visszafizetésekor a **4448. K+F beruházásra külföldi szervezettől kapott visszafizetendő támogatás** számlán kimutatott összeget kell csökkenteni. Amennyiben a visszafizetendő támogatás, kölcsön összegét megállapodás, szerződés alapján elengedik, akkor az elengedett összeget a **98938. Külföldi szervezet által elengedett K+F fejlesztési támogatások értéke** számlára kell átvezetni, majd a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében azt időbelileg el kell határolni.

Más vállalkozótól, hitelintézettől a K+F beruházásra kapott visszafizetendő kölcsönöket, hiteleket a **444. Beruházási és fejlesztési hitelek számla** alszámláin elkülönítetten kell a folyósításkor könyvelni. (Az összefüggések bemutatása érdekében ezt az alszámlát **4449. K+F beruházásra más vállalkozótól kapott kölcsön, hitel** számlának nevezzük.)

A más vállalkozótól, hitelintézettől kapott kölcsön, hitel visszafizetésekor a **4449. K+F beruházásra más vállalkozótól kapott kölcsön, hitel** számlán kimutatott összeget kell csökkenteni. Amennyiben a visszafizetendő kölcsön, hitel összegét megállapodás, szerződés alapján elengedik, akkor az elengedett összeget a **98939. Más vállalkozó által elengedett K+F fejlesztési támogatás értéke** számlára kell átvezetni, majd a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében azt időbelileg el kell határolni.

Számlaösszefüggések			
T 384 385	–	K 4447	Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás könyvelése a folyósításkor.
T 4447	–	K 384	Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4447 majd T 98937	- -	K 98937 K 48317	Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől a K+F beruházás finanszírozására kapott és visszafizetendő támogatás elengedésének könyvelése az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 384 385	–	K 4448	Külföldi szervezettől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás, kölcsön könyvelése a folyósításkor.
T 4448	-	K 384	Külföldi szervezettől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő támogatás, kölcsön törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.

(folytatva)

(folytatás)

T 4448	-	K 98938	Külföldi szervezettől a K+F beruházás finanszírozására kapott és visszafizetendő támogatás, kölcsön elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 98938	-	K 48318	
T 384 385	-	K 4449	Más vállalkozótól, hitelintézettől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő kölcsön, hitel könyvelése a folyósításkor.
T 4449	-	K 384	Más vállalkozótól, hitelintézettől a K+F beruházás finanszírozására kapott visszafizetendő kölcsön, hitel törlesztésének, visszafizetésének könyvelése a pénzügyi rendezéskor.
T 4449	-	K 98939	Más vállalkozótól, hitelintézettől a K+F beruházás finanszírozására kapott és visszafizetendő kölcsön, hitel elengedésének könyvelése, az erről szóló megállapodás, szerződés alapján, majd időbeli elhatárolása a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti nettó értékében.
T 98939	-	K 48319	

V.

SZÁMVITELI ADATOK FELHASZNÁLÁSA A STATISZTIKAI BESZÁMOLÓHOZ

1. Saját szervezetben végzett K+F tevékenység folyó költségei (a statisztikai beszámolóhoz)

1.1. Közvetlen költségek

- a 68411. A kutatás közvetlen saját költségei
- a 68413. A kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei
- a 7541. Megrendelésre végzett kutatás közvetlen saját költségei
- a 7543. Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés közvetlen saját költségei

számlák **TARTOZIK** oldalára a tárgyévben könyvelt költségek.

1.2. Közvetett költségek

- a 68431. A kutatás közvetett költségei
- a 68432. A kísérleti fejlesztés közvetett költségei
- a 68433. A kutatás általános költségei
- a 68434. A kísérleti fejlesztés általános költségei
- számlák **TARTOZIK** oldalára a tárgyévben könyvelt költségek, csökkentve
 - = kutatáshoz, kísérleti fejlesztéshez használt - konkrét kutatási témához nem kapcsolódó - tárgyi eszközök, immateriális javak értékcsökkenési leírásával,
 - = a kutatás, a kísérleti fejlesztés érdekében vásárolt és használt, de a kutatás, a kísérleti fejlesztés közvetlen (témaszámra utalványozható) költségei között el nem számolható szabadalom, licenc, know-how vásárlás költségként elszámolt értékével.

A saját szervezetben saját kezdeményezésre végzett kutatás, kísérleti fejlesztés költségei között a 68411., 68413. számlákra könyvelt

közvetlen költségeket és az összes közvetett költséget kell számításba venni.

2. Saját szervezetben végzett K+F tevékenység folyó költségeinek finanszírozása (a statisztikai beszámolóhoz)

2.1. Megrendelésre végzettnél

- a 91-94. Értékesítés nettó árbevétele számlacsoportban a tárgyévben - ilyen címen - elszámolt összeg, amely azonban nem foglalja magában a saját célra végzett és a későbbiek során értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés ellenértékét.

2.2. Saját célra, saját kezdeményezésre - saját szervezetben - végzettnél

2.2.1. A végleges támogatások

- a 91-94. Értékesítés nettó árbevétele számlacsoportban a tárgyévben a saját célra végzett és a későbbiek során értékesített kutatás, kísérleti fejlesztés ellenértéke, támogatónként részletezve;
- 9671. Költségvetésből kapott támogatás,
- 9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás,
- 9673. Elkülönített alapokból kapott támogatás, juttatás,
- 9674. Külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás
- 9679. Különféle egyéb támogatás, juttatás
 - = számlák **KÖVETEL** oldalára - ilyen címen - a tárgyévben a folyósításkor könyvelt bevételek a megadott részletezésben, ide értve a tárgyévben elengedett visszafizetendő támogatásokat, továbbá az előre meghatározott feltételek teljesítése esetén a tárgyévben elszámolt támogatásokat is, támogatónként részletezve.

2.2.2. A visszafizetendő támogatások

- a 4417. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre költségvetési szervtől kapott kölcsönök,
- a 4418. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre külföldi szervezettől kapott kölcsönök,
- a 4419. Kutatásra, kísérleti fejlesztésre más vállalkozótól kapott kölcsönök,
- a 4459. K+F hitelek
= számlák **KÖVETEL** oldalára a tárgyévben könyvelt folyósítások, csökkentve a tárgyévben elengedett visszafizetendő támogatásokkal, továbbá az előre meghatározott feltételek teljesítése esetén a tárgyévben elszámolt (véglegesített) támogatásokkal, támogatónként részletezve.

2.2.3. A saját pénzügyi források

- a saját célra, saját kezdeményezésre - saját szervezetben - végzett K+F tevékenység költségeinek az előbbiek szerint nem finanszírozott részét saját pénzügyi források finanszírozzák.

3. A vállalkozásba adott kutatás, kísérleti fejlesztés folyó költségei és annak finanszírozása (a statisztikai beszámolóhoz)

3.1. Közvetlen költségek

- a 68421. Vállalkozásba adott kutatás költségei,
- a 68422. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei számlák **TARTOZIK** oldalára a tárgyévben könyvelt számlázott költségek.

3.2. Finanszírozási források

- értelemszerűen megegyeznek a saját szervezetben végzett K+F tevékenység folyó költségeinek finanszírozási forrásaival.

4. A K+F beruházások költségei és annak finanszírozása (a statisztikai beszámolóhoz)

4.1. Beruházási költség

A K+F beruházások költségeként

- a 114. Szellemi termékek,
- a 161. Befejezetlen beruházások számlára a tárgyévben - ilyen címen - könyvelt számlázott (saját vállalkozásban végzettnél a tárgyévben elszámolt közvetlen önköltségnek megfelelő) ellenértékét kell figyelembe venni.

4.2. A K+F beruházások pénzügyi forrásai

4.2.1. A végleges támogatások

- a 98947. Költségvetésből K+F fejlesztési célra kapott támogatás,
- a 98948. Külföldi szervezettől K+F fejlesztési célra kapott támogatás,
- a 98949. Más vállalkozótól K+F fejlesztési célra kapott támogatás,
 - = számlák **KÖVETEL** oldalára a tárgyévben a folyósításkor könyvelt bevételek a megadott részletezésben, ide értve a tárgyévben elengedett visszafizetendő támogatásokat is, támogatónként részletezve.

4.2.2. A térítés nélküli átvételek

- a 98917. Költségvetés alapján gazdálkodó szervtől térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke,
- a 98918. Külföldi szervezettől térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke,
- a 98919. Más vállalkozótól térítés nélkül átvett K+F eszközök értéke
 - = számlák **KÖVETEL** oldalára a tárgyévben az eszközök átvételekor könyvelt bevétel összege, támogatónként részletezve.

4.2.3. A visszafizetendő támogatások:

- a 4447. K+F beruházásra költségvetési szervtől kapott visszafizetendő támogatás,
- a 4448. K+F beruházásra külföldi szervezettől kapott visszafizetendő támogatás,
- a 4449. K+F beruházásra más vállalkozótól kapott kölcsön, hitel
 - = számlák **KÖVETEL** oldalára a tárgyévben a folyósításkor könyvelt összegek, csökkentve a tárgyévben elengedett visszafizetendő támogatások összegével, támogatónként részletezve.

4.2.4. A saját pénzügyi források:

- a K+F beruházások tárgyévben elszámolt (számlázott és saját vállalkozásban végzett) értékének az előbbiek szerinti tételekkel nem fedezett része.