



**ÓBUDAI EGYETEM  
ÓBUDA UNIVERSITY**

**AZ ÓBUDAI EGYETEM  
ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

**BUDAPEST, 2022.**

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>PREAMBULUM</b> .....	<b>3</b>
<b>ELSŐ RÉSZ</b> .....	<b>3</b>
<b>A SZABÁLYZAT HATÁLYA</b> .....	<b>3</b>
<b>SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA</b> .....	<b>3</b>
<b>MÁSODIK RÉSZ</b> .....	<b>3</b>
<b>AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI</b> .....	<b>3</b>
<b>HARMADIK RÉSZ</b> .....	<b>4</b>
<b>ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>4</b>
IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKELÉSE.....	4
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE.....	6
AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE:.....	8
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	9
A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA:.....	9
A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK VISSZAÍRÁSA:.....	10
A BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉSE, MÉRLEGBEN VALÓ SZEREPELTETÉSE:.....	10
SPECIÁLIS ÉRTÉKELÉSEK:.....	11
KÉSZLETEK ÉRTÉKELÉSE.....	11
KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSE.....	13
ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSE.....	13
A PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE.....	14
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	15
<b>NEGYEDIK RÉSZ</b> .....	<b>15</b>
<b>FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>15</b>
SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE.....	15
CÉLTARTALÉKOK.....	15
A KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE.....	15
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	16
<b>ÖTÖDIK RÉSZ</b> .....	<b>16</b>
<b>A BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK ÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>16</b>
<b>HATODIK RÉSZ</b> .....	<b>16</b>
<b>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</b> .....	<b>16</b>

## **Preambulum**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően készült, a Számviteli politika mellékletét képező szabályzat célja az eszközök és kötelezettségek értékelésére vonatkozó számviteli politikai döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása.

Fentiekkel összhangban az Óbudai Egyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa az Egyetem értékelési szabályzatát a következők szerint határozza meg.

## **ELSŐ RÉSZ**

### **A szabályzat hatálya**

1. § A szabályzat hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, az Egyetem nyilvántartásában szereplő eszközökre és forrásokra.

### **Szabályzat célja, tartalma**

2. § Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy:
- a meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az Egyetem rögzíti az eszközei és a forrásai értékét,
  - egyértelműen rögzítése – az Egyetem és szervezeti egységei – az eszközök és források értékelési technikáját, a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását,
  - egyértelműek legyenek az értékelési módszerek minden érintett dolgozó számára az Egyetemen és szervezeti egységein belül,
  - tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az Egyetem könyvvezetési, beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.
3. § Az értékelési szabályzat keretében szabályozásra kerül:
- az eszközök és források bekerülési (beszerzési) értékének meghatározása eszközönként, forrásonként,
  - a megállapított érték nyilvántartása, az érték alakulásának (csökkenések, növekedések) megfigyelése,
  - az értékcsökkenés és értékvesztés szabályait,
  - az eszközök és források állományból történő kivezetéskori értékének megállapítási módja,
  - a mérlegbeni érték meghatározásának módja.
4. § Az értékelési szabályzat összeállítása a számviteli elvek betartásával készült. Az értékelési szabályzatban foglalt értékelési eljárások és módok csak akkor változtathatók meg, ha törvényi előírás szükségessé teszi, illetve az Egyetem saját döntési körébe tartozó kérdés esetén, ha a szabályzat kialakításakor fennálló körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely indokoltá teszi a módosítást, ezt és hatását a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

## **MÁSODIK RÉSZ**

### **Az értékelés általános szabályai**

5. § Az Egyetem rendelkezésére álló, illetve működés során beszerzett eszközök – tárgyi eszköz, illetőleg készlet közé történő – besorolása a bevételezést kezdeményező szervezeti egység részéről történik. A pénzügyi feldolgozás folyamatában a Gazdasági Főigazgatóság munkatársai a besorolást ellenőrzik.
6. § Az egy éven túl használatos eszközöket befektetett eszközök közé kell besorolni. Az immateriális javak minősítésnél, figyelembe kell venni azt is, hogy azok megfeleljenek a forgalomképesség feltételeinek. Nem lehet vagyoni értékű jognak minősíteni az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

- 7.§ Az eszközöket és forrásokat a számla, vagy más számviteli bizonylat tartalma szerint kell minősíteni.
- 8.§ A megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges – a mérleg egyes tételeihez kapcsolódó – értékelési feladatokat legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig kell elvégezni.
- 9.§ Az eszközöket és forrásokat leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.
- 10.§ Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.
- 11.§ Az Egyetem eszközei és forrásai esetén nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést.

## HARMADIK RÉSZ

### Eszközök értékelése

#### Immateriális javak értékelése

- 12.§ (1) Az immateriális javak beszerzési költsége az alábbi tételeket tartalmazza.
- (2) A beszerzési ár tartalma:
- I. Az eszköz beszerzésének, megszerzésének alapköltségei:
    - (+) Vételár
    - (–) Engedmény
    - (+) Felár
    - (+) Beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
    - (+) Bizományi díj
    - (+) Használati értéket növelő bér munkadíj
    - (+) Beszerzéshez kapcsolódó adók
  - II. Az eszköz beszerzéséhez kapcsolódó egyéb költségek:
    - (+) Fizetendő (fizetett) illetékek
    - (+) Vámköltségen kívüli vámteher
    - (+) Előzetesen felszámított, de nem levonható általános forgalmi adó
    - (+) Jogszabályon alapuló hatósági, szolgáltatási díjak
    - (+) Egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak (pl. szakértői díj)
    - (+) Vásárolt vételi opció díja
  - III. Az eszköz megszerzéséhez, beszerzéséhez kapcsolódó hitel, kölcsön igénybevételének költségei:
    - (+) A hitel, kölcsön felvétele előtt fizetett bankgarancia díja
    - (+) A hitel igénybevétele miatt fizetett költségek, jutalékok (kezelési költség, folyósítási, rendelkezésre tartási jutalék)
    - (+) A hitel-, kölcsönszerződés közjegyzői hitelesítésének díja
    - (+) Az üzembe helyezésig a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó biztosítási díj összege
    - (–) Vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizaszámlán meglévő készlettel nem fedezett devizahitelnek – az üzembe helyezésig elszámolt – árfolyam különbözete
    - (+) A beszerzés tervezésének, előkészítésének, lebonyolításának, az új technológia elsajátításának (betanításának) díjai, közvetlen költségei
  - IV. Immateriális javak előállítási költségei között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított immateriális jószág előállításához a beruházó által biztosított:
    - a. vásárolt anyag bekerülési értékét
    - b. saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét

a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, illetve a szolgáltatással egyidejűleg.

(3) Nem része a beszerzési árak:

- a. a levonható általános forgalmi adó,
- b. az ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított ÁFA levonható hányada.

(4) Ha az ÁFA nem vonható le, akkor aktiválni kell (és nem egyéb ráfordításként elszámolni!). Gazdasági társaságba apportként bevitt eszköz után felszámított általános forgalmi adót - ha az nem vonható le (például személygépkocsi esetén) - szintén aktiválni kell.

(5) Import esetén a bekerülési érték:

- a. forintban fizetés esetén a levonható áfa nélküli számlaérték,
- b. devizában, valutában fizetés esetén a levonható áfa nélküli, devizának a teljesítés napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintérték,
- c. exportáruval, exportszolgáltatással fizetés (barter) esetén az első ügylet teljesítésének napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintérték.

(6) Az apport esetén beszerzési árak minősül az eszköz társasági szerződésekben meghatározott, le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke.

(7) Átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonomérlegben szereplő értéket kell tekinteni.

(8) A térítés nélkül átvett immateriális javak beszerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) érték.

(9) Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök esetében a beszerzési ár az eszközöknek az állományba vétel időpontjában érvényes piaci értéke.

(10) Térítés nélküli átvétel, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök esetében az állományba vétellel egy időben és a meghatározott beszerzési árral azonos összegben passzív időbeli elhatárolást kell kimutatni. A passzív időbeli elhatárolást az immateriális javak beszerzési értékének költség, illetve. ráfordításkénti elszámolásakor, annak ütemében kell megszüntetni. A piaci érték megállapításának módszere: árajánlatok bekérése alapján átlagár számítása.

(11) Ha a bekerülési értéket alkotó valamely tételről az üzembe helyezésig a számla nem érkezik meg, ha az illetékes hatóság a fizetendő összeget nem határozta meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. A számla megérkezése időpontjában a becslés miatt keletkező különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell, ha a különbség összege az eszköz értékét jelentősen befolyásolja.

(12) Az immateriális javak esetében terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni:

- a. ha az immateriális javak piaci értéke tartósan és jelentősen alatta marad a könyv szerinti értéknek.
- b. szellemi termékek hiánya esetén.
- c. ha a szellemi termékek értéke tartósan csökken, mert a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés miatt rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.
- d. ha a vagyoni jog csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető a szerződés módosulása miatt.
- e. ha a kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve eredménytelen lesz.

(13) A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az immateriális javak a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értékben szerepeljenek a

mérlegben. Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál.

(14) Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek értékhelyesbítésének módja:

Amennyiben az eszköz piaci értéke igazolt módon jelentősen, a könyvvizsgáló által hitelesítve meghaladja a visszairás utáni könyv szerinti értéket, piaci értéken is kimutatható. A visszairás nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

(15) Az immateriális javak év végi értékelése mérlegben való szerepeltetése:

- a. Az immateriális javakat beszerzési, illetve előállítási költségen kell értékelni csökkentve a terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszairással.
- b. Az immateriális javakra adott előleget az értékvesztéssel és visszairással módosított, folyósított összegben kell szerepeltetni.
- c. Az immateriális javakat, beszerzési, előállítási költségüknél, illetve apportértéküknél magasabb értékben nem lehet a mérlegben kimutatni. Az általános szabályoknak megfelelően - egyenként kell értékelni őket. A korábban terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értéket visszairással vissza lehet állítani.
- d. Az értékelés alátámasztása: leltárral történik. Ennek tételesnek, értékben tükrözőnek kell lennie. A leltár készítésekor az immateriális javakat a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.
- e. Számlánként kell nyilvántartani az immateriális vagyontárgyak bruttó értékének terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésének nyitó értékét, bekövetkezett növekedését, csökkenését és az év végi záró értéket.

## **Tárgyi eszközök értékelése**

13.§ (1) A tárgyi eszközök beszerzési költségébe tartozó tételek részletes meghatározását jelen Szabályzat 12 § (2) bekezdése tartalmazza.

Import esetén a bekerülési érték:

- a. forintban fizetés esetén a levonható áfa nélküli számlaérték,
- b. devizában, valutában fizetés esetén a levonható áfa nélküli, devizának a teljesítés napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintérték,
- c. exportáruval, exportszolgáltatással fizetés (barter ügylet) esetén az első ügylet teljesítésének napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintérték.

(2) Az apport esetén beszerzési árak minősül az eszköz társasági szerződésben meghatározott, le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke.

(3) Átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyommérlegben szereplő értéket kell tekinteni.

(4) A térítés nélkül átvett tárgyi eszközök beszerzési ára az átadó által közölt nyilvántartási (legfeljebb piaci) érték.

(5) Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök esetében a beszerzési ár az eszköznek az állományba vétele időpontjában érvényes piaci értéke.

(6) Térítés nélküli átvétel, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök esetében az állományba vétellel egy időben és a meghatározott beszerzési árral azonos összegben passzív időbeli elhatárolást kell kimutatni. A passzív időbeli elhatárolást a tárgyi eszköz beszerzési értékének költség, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, annak ütemében kell megszüntetni.

(7) Fentiekől eltérően a Magyar Államtól térítés nélkül, jogszabály rendelkezése alapján átvett eszközök esetében az állományba vétel az eszközjuttatási szerződésben rögzített értéke. Az eszköz állományba

vételével egy időben az eszközjuttatási szerződésben rögzített értékkel azonos összegben tőketartalék növekedést kell kimutatni.

(8) *Piaci érték meghatározásának módja:* árajánlatok bekérése és ezek alapján átlagár számítása.

(9) Abban az esetben, ha a bekerülési értéket alkotó valamely tételről az üzembe helyezésig a számla nem érkezik meg, az adott dokumentumok alapján kell a tétel értékét meghatározni. A számla megérkezésekor a becslés miatt keletkező különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell, ha a különbözet összege az eszköz értékét jelentősen befolyásolja.

(10) Tárgyi eszközök bruttó értékét növelő tételek az alábbiak:

- a. bővítéssel kapcsolatos költségek,
- b. bérelt ingatlanon végzett felújítással kapcsolatos költség,
- c. ingatlan értékét növeli az ingatlan értékebe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címen fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeg,
- d. a telek értékét növelik (ha a rajta lévő épületet, építményt az Egyetem nem veszi használatba) az épület, építmény beszerzési, bontási költségei, továbbá a telek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségei, ráfordításai a telek piaci értékének megfelelő összegig, az ezt meghaladó összeg a megvalósuló beruházás értékét növeli,
- e. egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségei
- f. rendeltetés megváltoztatásával kapcsolatos költségek,
- g. átalakításával kapcsolatos költségek,
- h. élettartamának növelésével kapcsolatos költségek,
- i. elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga, (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló munkák felújítási munka költsége,
- j. a tárgyi eszköz rendeltetészerű használathoz, biztonságos üzemeltetéséhez a beszerzéssel egyidejűleg vagy üzembe helyezésig beszerzett tartozékok, tartalék alkatrészek értéke, függetlenül attól, hogy az a számlázott értékben vagy külön soron jelenik meg.

(11) Tárgyi eszközök bekerülési értékét csökkentő tételek az alábbiak:

- a. A tárgyi eszközökre adott előleg után annak elszámolásáig, a beszerzésre elkülönített pénzeszköz után annak felhasználásáig kapott kamat üzembe helyezésig számított időarányos összege, de legfeljebb a bekerülési értékben elszámolt, fizetett kamat.
- b. A próbaüzem időszakában előállított termék értékesítéséből származó bevétel.

(12) A tárgyi eszközök beruházási, felújítási, fenntartási és karbantartási munkáinak tartalmi elhatárolása:

- a. felújításként a tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitásának, pontosságának) helyreállítási költségei vehetők figyelembe, mely az élettartam meghosszabbítását, eredeti műszaki állapotának, teljesítőképességének megközelítő vagy teljes visszaállítását eredményezi, vagy amelynek következtében az előállított termék minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és ebből a jövőben gazdasági előnyök származhatnak. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- b. karbantartás: a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgálja (nagyjavítás is). A karbantartás költsége nem minősíthető a tárgyi eszköz beszerzési értékét növelő ráfordításnak.

(13) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha:

- a. tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert:
  - i) megrongálódik, megsemmisül,
  - ii) tartósan feleslegessé vált,
  - iii) használhatatlanná vált,
- b. a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci (valós) értéke.

(14) Terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy a tárgyi eszközök a használhatóságnak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

(15) Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a maradványértéket elért tárgyi eszközknél.

(16) Terven felüli értékcsökkenés visszairást kell elszámolni:

- a. ha a terven felüli leírásnak az okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, és
- b. a tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét.

(17) A visszairással legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig növelhető az eszköz értéke (ha ez kisebb, mint az ismert piaci érték). A visszairások összege egyedi eszközönként nem haladhatja meg a terven felüli értékcsökkenések egyedi eszközökre vonatkozó halmozott összegeit.

(18) A beruházások kivételével

- a. ingatlanok piaci értékének meghatározása: vagyonértékelési eljárással,
- b. műszaki-, egyéb berendezések, felszerelések járművek piaci értékének meghatározása árjegyzékek alapján történik.

(19) Amennyiben az eszköz piaci értéke igazolt módon jelentősen, a könyvvizsgáló által hitelesítve meghaladja a visszairás utáni könyv szerinti értéket, piaci értéken is kimutatható. Az értékhelyesbítéssel korrigált eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik.

(20) A tárgyi eszközök év végi értékelése, mérlegben való szerepeltetése:

- a. a tárgyi eszközöket illetve a beruházásokat beszerzési, illetve előállítási költségen kell értékelni, csökkentve a terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszairással.
- b. a beruházásra adott előleget az értékvesztéssel és visszairással módosított folyósított összegben kell szerepeltetni.
- c. tárgyi eszközöket beszerzési, előállítási költségüknél, illetve apportértéküknél magasabb értékben nem lehet a mérlegben kimutatni. Az általános szabályoknak megfelelően egyenként kell értékelni őket. A korábban terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értéket visszairással vissza lehet állítani.
- d. az értékelés alátámasztása leltárral történik. Ennek tételesnek, értékben tükrözőnek kell lennie. A leltározás fizikai leltárfelvétellel történik, részletes szabályait a Leltárkészítési Szabályzat rögzíti.

#### **Az eszközök értékcsökkenése:**

14.§ Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

15.§ **Hasznos élettartam:** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

- a. hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembevételével várhatóan használni fogja, vagy
- b. hasznos élettartam az a megtermelhető darabszám, elvégezhető teljesítmény vagy egyéb egységszám figyelembevételével meghatározott időszak, amely időszak alatt a gazdálkodó az előbbieket várhatóan elő tudja állítani az amortizálható eszköz felhasználásával.

16.§ **Maradványérték:** a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.



### 17.§ **Alkalmazott leírási módszer**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (**bruttó értékhez**) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) -viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

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

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

- 19.§ (1) A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásba vétele: a beszerzéshez hozzárendelhető bizományi díjjal és a vásárolt vételi opció kiírójának (eladójának) fizetett opció díjával növelt beszerzési értéken.

#### (2) A bekerülési módtól függően beszerzési érték:

- a. a vételár,
- b. közvetlen irányítást biztosító részesedés vásárlása esetén a bekerülési érték a pozitív üzleti vagy cégértékkel csökkentett, illetve a negatív üzleti vagy cégértékkel növelt vételár (azaz a piaci érték),
- c. elsődleges forgalomban beszerzett befektetés kibocsátási értéke,
- d. a csereszerződés szerinti érték,
- e. a társasági szerződés szerinti érték,
- f. a kiváltott követelés könyv szerinti értéke,
- g. a csődegyezés szerinti érték,
- h. a felszámolási javaslat szerinti érték,
- i. állományba vétel időpontjában meglévő piaci érték ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök esetén.

(3) Az évente kamatot fizető értékpapírokat a legutolsó kamatfizetéstől a beszerzés időpontjáig számított kamattal csökkentett beszerzési értéken kell nyilvántartani.

(4) A gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő részvény beszerzési értéke az az összeg, amelyért az Egyetem megvásárolta. Részletekben történő vásárlás esetén a részvény beszerzési értéke a ténylegesen kifizetett összeg.

- a. Ha a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő részvényekhez, üzletrészekhez, vagyoni betéthez nem vásárlás útján jutott hozzá az Egyetem, akkor a társasági szerződésben (alapszabályban) meghatározott alapításkori értéket kell beszerzési értéknek tekinteni.
- b. Az értékpapírok, kötvények beszerzési költsége tényleges vételi árukkal egyezik meg.

(5) Az Egyetem a befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értékét egyedi nyilvántartással határozza meg.

### **A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének elszámolása:**

- 20.§ (1) Tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél ha a befektetés mérlegkészítéskori könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a befektetés piaci értékét, értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében. A devizás részesedések értékvesztésének meghatározásakor az értékvesztést először devizában kell megállapítani, majd ezt követően kell számszerűsíteni a nyilvántartás szerinti árfolyam alapján.

#### (2) A piaci (valós) érték meghatározása:

- a. a gazdasági társaság tartós piaci megítélése, a piaci megítélés tendenciája, a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyama, annak tartós tendenciája,

- b. a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeg,
- c. a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a választott árfolyam szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

(3) Ha az Egyetem él az értékhelyesbítés lehetőségével és

- a. fedezeti üggyel nem fedezett,
- b. külföldi gazdálkodó szervezetben lévő,
- c. devizás,
- d. tulajdoni részesedést jelentő,
- e. nem kereskedési célú, tartós befektetésről van szó,

akkor az év végi értékeléskor értékhelyesbítés és/vagy az értékvesztés összegének meghatározásakor a piaci értéket egyidejűleg (egybeszámítva) kell meghatározni

21.§ (1) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci (valós) értéket, értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében.

(2) Piaci (valós) érték megállapításához vizsgálni kell:

- a. az adott értékpapír felhalmozott kamatokkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát és annak tartós tendenciáját,
- b. az értékpapír kibocsátó piaci megítélését, a piaci megítélés tartós tendenciáját,
- c. annak valószínűségét, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e,
- d. Hitelkockázati szempontból kockázatmentesnek minősített befektetési célú, lejáratig tartott, kamatozó, illetve diszkont értékpapírok esetében értékvesztés elszámolására nem kerül sor.
- e. Ilyen kockázatmentesnek minősített értékpapírok: valamely ország központi kormánya, központi jegybankja által kibocsátott, illetve tőkére és hozamra vonatkozóan garantált értékpapírok,
- f. Adott kölcsönöknél értékvesztést kell elszámolni az adós felszámolása esetén, valamint a deviza befektetések esetén a Számviteli Politikában rögzített módon számított devizaárfolyam tartós és jelentős csökkenéskor.

#### **A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének visszairása:**

22.§ Tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél ha a befektetés mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb, mint az eredeti bekerülési érték.

23.§ Hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál ha az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

24.§ A tartós tulajdoni részesedést jelentő részesedések piaci értékének megállapítása vagyoneértékelési eljárással történik.

#### **A befektetett pénzügyi eszközök év végi értékelése, mérlegben való szerepeltetése:**

25.§ A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az értékvesztéssel csökkentett, visszairással növelt bekerülési érték.

26.§ Az adott kölcsönök fordulónapi mérlegben kimutatott értékénél az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összegét kell figyelembe venni (csökkentve az elszámolt értékvesztés, növelve a visszairás összegével).

- 27.§ Az adott kölcsönök között kimutatott, devizában folyósított és még fennálló követelések értékét (függetlenül attól, hogy a mérlegkészítésig kiegyenlítésre került-e) a Számviteli Politikában rögzített módon számolt fordulónapi árfolyamra kell átértékelni.
- 28.§ Az értékelés alátámasztása leltárral történik. A leltár készítésekor a befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.

### **Speciális értékelések:**

- 29.§ A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az alapítói határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.
- 30.§ A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.
- 31.§ Gazdasági társaság átalakulása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.
- 32.§ Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.
- 33.§ Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír névérték alatt/felett történő beszerzése esetén aktív/passzív időbeli elhatárolással szemben pénzügyi műveletek egyéb bevételeit/ráfordításait is el kell számolni.
- 34.§ Diszkont értékpapír bekerülési értéke elsődleges forgalomban történő beszerzés esetén a kibocsátáskori érték, másodlagos forgalomban beszerzett értékpapír esetén a vételár.

### **Készletek értékelése**

- 35.§ A vásárolt készletek beszerzési árába tartozó tételek:
- (+) vételár,
  - (+) felár,
  - (-) engedmény,
  - (+) szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembehelyezési költség,
  - (+) bér munka díja,
  - (+) beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek,
  - (+) bizományi díjak,
  - (+) beszerzéshez kapcsolódó adók (fogyasztási, jövedéki adó),
  - (+) vámköltségek (vám, vámpótlék, vámkezelési díj).
- 36.§ (1) A beszerzési költség részét képezi még:
- a.) az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
    - i) Fizetett, illetve fizetendő illeték,
    - ii) a vámárut terhelő vámköltségen felüli vámterhek,
    - iii) az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA,

- iv) jogszabályon alapuló és egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási, eljárási díjak (pl.: szakértői díjak).
- b.) a készlet beszerzéséhez, előállításához közvetlenül igénybe vett hitelek, kölcsönök:
- i) felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
  - ii) igénybevétel miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
  - iii) a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
  - iv) a raktárba történő beszállításig felszámított kamat összege.
  - v) Készletek bekerülési értékének meghatározása:
  - vi) forintban fizetés esetén a levonható áfa nélküli számlaérték,
  - vii) devizában, valutában fizetés esetén a levonható áfa nélküli, devizának a teljesítés napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintértéke,
  - viii) exportáruval, exportszolgáltatással fizetés esetén az első ügylet teljesítésének napján érvényes – a Számviteli Politikában rögzített módon kalkulált – devizaárfolyamon számított forintérték.

(2) Apport esetén beszerzési árnak minősül az eszköz társasági szerződésben meghatározott, le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke.

(3) Átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlegben szereplő értéket kell tekinteni.

(4) A térítés nélkül átvett készlet beszerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartási érték, legfeljebb a piaci érték.

(5) Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletek esetében a beszerzési ár az eszköznek az állományba vétel időpontjában érvényes piaci (valós) értéke. Piaci (valós) érték meghatározása árjegyzék alapján történik átlagár alkalmazásával.

(6) Abban az esetben, ha a bekerülési értéket alkotó valamely tételről a raktárba szállításig a számla nem érkezett meg, az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. A számla kézhezvételekor a becslés miatt keletkező különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell, ha az eltérés jelentős.

(7) A saját termelésű készletek közvetlen önköltségét az önköltség-számítási szabályzat tartalmazza. A saját termelésű készletek esetén az előállítási költségben nem vehető figyelembe az eszköz előállításához igénybe vett hitel kamata és a készletre kötött biztosítás összege.

(8) Az Egyetem a készletek bekerülési értékét csoportos nyilvántartással és görgetett súlyozott átlagárral határozza meg.

(9) A készletek értékvesztésének esetei:

- a. vásárolt készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a piaci érték
- b. saját termelésű készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára,
- c. a készlet eredeti rendeltetésének, a vonatkozó előírásoknak nem felel meg,
- d. megrongálódott,
- e. felhasználása, értékesítése kétséges,
- f. feleslegessé vált.

(10) A készletek értékének csökkentését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak megfelelő mérlegkészítéskor, illetve a minősítéskor érvényes piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben, illetve nyilvántartásokban. Az óvatosság elve alapján az értékvesztést akkor is el kell számolni, ha ezáltal az Egyetem veszteségesse válik.

(11) A készletek mérlegbeni értéke:

- a. a készleteket beszerzési, előállítási költségüknél, illetve apportértéküknél magasabb értékben nem lehet a mérlegben kimutatni. A korábban értékvesztéssel csökkentett értéket újra fel lehet értékelni, ha a piaci érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti érték, de legfeljebb az eredeti bekerülési értékig.
- b. az értékelés alátámasztása leltárral történik. Ennek tételesnek, értékben tükrözőnek kell lennie. A leltározás december 31-i fordulónapos, fizikai leltárfelvétellel történik, részletes szabályait a Leltárkészítési Szabályzat rögzíti.

### **Követelések értékelése**

37.§ (1) Belföldi vevőköveteléseket, egyéb követeléseket általános forgalmi adóval növelt, másik fél által elismert, számlázott összegben kell kimutatni, amíg a követelést pénzügyileg nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, veszteségként leírásra nem került. Az adós által vitatott összeget akkor sem lehet a mérlegérték között szerepeltetni, ha azt az Egyetem peresíti.

- a. Az adóstól a követelés fedezetére kapott váltót a leszámítolásig, átruházásig, pénzügyi rendezésig kell kimutatni a mérlegben kiegyenlített követelés összegében. (Devizás esetén a könyv szerinti árfolyamán.)
- b. Az egyéb követeléseket a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken kell kimutatni, amíg azok pénzügyi rendezése meg nem történt vagy veszteségként leírásra nem került. A peresített követeléseket akkor kell kimutatni, ha azok pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, vagy ha a fordulónapig jogerős bírósági végzés született.
- c. Ha a vevő, az adós minősítése alapján várhatóan a követelés nem térül meg, és ez tartós és jelentős értékvesztést kell elszámolni. Vevőnként, adósonként kisösszegűnél lehet százalékosan meghatározni az értéket. Ha a mérlegkészítésig befolyik a követelés, akkor nem lehet értékvesztést elszámolni. Visszaírást kell elszámolni, ha az újabb minősítés során megállapítható, hogy a várható megtérülés jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.
- d. A követeléseket az elismert, elfogadott összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- e. A behajthatatlan követeléseket legkésőbb a fordulónappal hitelezési veszteségként le kell írni, a követelések a mérlegértékét nem növelhetik.
- f. A devizában fennálló követelést a szerződés szerinti teljesítési napon érvényes, a Számviteli Politikában rögzített módon számolt devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. Devizás követelések értékvesztését/visszaírását először devizában, majd a könyv szerinti árfolyamon forintban kell meghatározni.

38.§ (1) A devizában fennálló követelések év végi értékelése, a mérlegben való szerepeltetése:

- a. A mérleg fordulónapjára vonatkozó, a Számviteli Politikában rögzített módon számolt devizaárfolyamon átszámított forintértéken, függetlenül attól, hogy a különbözet veszteség vagy nyereség.
- b. A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.
- c. A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

### **Értékpapírok értékelése**

39.§ Értékpapírok: forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés.

- 40.§ Nyilvántartásba vétele: a beszerzéshez hozzárendelhető bizományi díjjal és a vásárolt vételi opció kiírójának (eladójának) fizetett opció díjával növelt beszerzési értéken, de bizományi és opciós díj nélkül is történhet.
- A kamatozó értékpapírok beszerzési ára nem tartalmazhatja a vételárban elismert kamatot.
  - A térítés nélkül átvett értékpapírok beszerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti (legfeljebb piaci (valós)) érték.
  - Az ajándékként kapott, többletként fellelt értékpapírok esetében a beszerzési ár ezen eszközök állományba vételének időpontjában meglévő piaci (valós) érték. Az állományba vétellel egy időben és a meghatározott beszerzési árral azonos összegben passzív időbeli elhatárolást kell kimutatni. A passzív időbeli elhatárolást az értékpapír beszerzési értékének ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni (pl. értékpapír értékesítésekor).
- 41.§ (1) Az Egyetem az értékpapírok bekerülési értékét egyedi nyilvántartással határozza meg.
- (2) Értékpapírok esetén értékvesztést kell elszámolni, ha a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci (valós) értéket.
- (3) Részesedések esetén a piaci (valós) érték meghatározása:
- a gazdasági társaság tartós piaci megítélése, a piaci megítélés tendenciája, a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyama, annak tartós tendenciája,
  - a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeg,
  - a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a választott árfolyam szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.
- 42.§ Az értékpapírok év végi értékelése, mérlegben való szerepeltetése:
- az értékpapírokat beszerzési költségén kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel növelve a visszairással,
  - az értékpapírokat beszerzési költségüknél, illetve apportértéküknél magasabb értékben nem lehet a mérlegben kimutatni. A korábban már csökkentett értéket visszairással újra fel lehet értékelni, ha a mérlegkészítéskori piaci (valós) érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket.
  - az értékelés alátámasztása leltárral történik. A leltár készítésekor az értékpapírokat a számviteli alapelveknek megfelelően vezetett és egyeztetett analitikus nyilvántartásból kell a mérleg fordulónapja szerinti értékben a leltárba felvenni.

### **A pénzeszközök értékelése**

- 43.§ A mérlegben a pénztár, csekkek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzek értékét, a kapott csekkek értékét kell kimutatni.
- 44.§ A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.
- 45.§ A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
- 46.§ A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.
- 47.§ (1) A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek

az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet [a beruházáshoz kapcsolódó árfolyam-különbözet kivételével]:

- a. amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként,
- b. amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként kell elszámolni.

### **Aktív időbeli elhatárolások**

- 48.§ A Számviteli politikában meghatározott aktív időbeli elhatárolások értéke a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált szerződések, beérkezett számlák és számítások alapján képzett érték.

## **NEGYEDIK RÉSZ**

### **Források értékelése**

#### **Saját tőke értékelése**

- 49.§ (1) A jegyzett tőke értékelése névértéken történik.
- (2) A jegyzett tőke értéke megegyezik a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 117/C. §-ban rögzítettek alapján az Egyetem 2021. augusztus 1. napján történt fenntartóváltására tekintettel 2021. december 31. napján a fenntartó hozzájárulásával meghatározott értékével.
- 50.§ A tőketartalékot, eredménytartalékot, lekötött tartalékot növelő-csökkentő tételeket a Számviteli Politika tartalmazza. Értékelésük könyv szerinti értéken történik. Értékelési tartalék akkor képezhető, ha az eszköz (Számviteli törvény szerinti) piaci (valós) értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket. Az érték helyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűsége érdekében az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.
- 51.§ Fentiekől eltérően az Alapítótól térítés nélkül, jogszabály rendelkezése alapján átvett eszközök esetében az állományba vétel az eszközjuttatási szerződésben rögzített értéke. Az eszköz állományba vételével egy időben az eszközjuttatási szerződésben rögzített értékkel azonos összegben tőketartalék növekedést kell kimutatni.

#### **Céltartalékok**

- 52.§ Céltartalék-képzés alapja: a tárgyévhez kötődő bevételek, események, ezekhez kapcsolódó jövőbeni ráfordítások, az összemérés elve alapján.
- 53.§ A céltartalékok értékelése könyv szerinti értéken történik.

#### **A kötelezettségek értékelése**

- 54.§ A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.
- 55.§ Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó
- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,
  - b) devizában teljesítendő kötelezettséget - kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik - az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében
- kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.
- 56.§ A forintban felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.
- 57.§ A pénzügyi lízingszel kapcsolatos kötelezettség összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott törlesztés összegével csökkentetten kell a mérlegbe beállítani. Az ilyen címen felvett

kötelezettség összege nem foglalja magában a pénzügyi lízinggel kapcsolatosan fizetendő kamat összegét.

- 58.§ A forintban fennálló váltótartozásokat a fizetendő forintösszegben, a devizában fennálló váltótartozásokat a devizaösszegnek a forintra átszámított összegében kell a kimutatni.
- 59.§ A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.
- 60.§ A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.
- 61.§ Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

#### **Passzív időbeli elhatárolások**

- 62.§ A Számviteli politikában meghatározott passzív időbeli elhatárolások értéke a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált szerződések, beérkezett számlák és számítások alapján képzett érték.

## **ÖTÖDIK RÉSZ**

### **A bevételek, költségek, ráfordítások értékelése**

- 63.§ Az értékelés tartalma a mérlegtételekével egyező. Az értékelés technikája a számviteli politika szerinti. Az elszámolás értéke, helye a Számlarendben rögzített szabályoknak a Számlatükör keretében való végrehajtásával történik.

## **HATODIK RÉSZ**

### **Záró rendelkezések**

- 64.§ (1) Ez a Szabályzat a Szenátus által történő elfogadás napját követő napon lép hatályba.  
(2) A Szabályzat rendelkezéseit a hatályba lépését követően az Egyetem minden gazdasági eseményére, az eszközök és források értékelésére alkalmazni kell.  
(3) Az Óbudai Egyetem 2021. augusztus 1. napján történt fenntartóváltására tekintettel a hatályban volt eszközök és források értékelési szabályzat alkalmazhatósága megszűnt, jelen szabályzat hatályba lépéséig az 5/2021 (VIII.02.) és a 13/2021. (XI.02.) rektori utasítása értelmében a korábbi szabályzatnak a hatályos jogszabályoknak megfelelő értelemszerű alkalmazása vált szükségessé, mely a jelen szabályzatban rögzített eljárásokkal megegyezően történt.
- 151.§ Jelen szabályzat hatályba lépésével hatályát veszti az Óbudai Egyetem Eszközök és Források Értékelési Szabályzata 2020. február 10. napjától hatályos 3. verziószámú változata.

#### **Záradék:**

Az Óbudai Egyetem Eszközök és Források értékelési szabályzatát a Szenátus a 2022. december 15-i ülésén a SZ-2022/2023. (XII. 15.) 71. számú határozatával fogadta el. Hatályos: 2022. december 16. napjától.

Budapest, 2022. december 15.

Prof. Dr. Kovács Levente  
rektor