

AZ ÓBUDAI EGYETEM SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA

I. KÖTET



AZ ÓBUDAI EGYETEM SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI RENDJE

4. számú mellékletének, a Gazdálkodási Szabályzatnak

III. számú melléklete

**Az Óbudai Egyetem Eszközök és források értékelési
szabályzata**

BUDAPEST, 2015.

(2015. január 1. napjától hatályos 1. verziószámú változat)

TARTALOM

Preambulum	3
ELSŐ RÉSZ.....	3
A szabályzat hatálya.....	3
Az értékelési szabályzat célja, tartalma.....	3
Az értékelési szabályzat célja.....	3
Az értékelési szabályzat tartalma	3
MÁSODIK RÉSZ.....	4
I. FEJEZET	4
Az értékelés általános szabályai.....	4
II. FEJEZET	5
Az értékelés részletes szabályai	5
Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok	5
Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai	5
Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke.....	6
Az eszközök és források értékelésének szabályai	9
Az értékelés általános szabályai.....	9
Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása	12
Terv szerinti értékcsökkenés	12
Terven felüli értékcsökkenés	14
Az értékvesztés elszámolása	14
Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai.....	15
A kis összegű követelések értékvesztése elszámolásának szabályai.....	16
Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai.....	16
Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai.....	17
A mérlegtételek alátámasztása leltárral.....	17
HARMADIK RÉSZ	17
Záró rendelkezések.....	17
1. számú melléklet.....	18

PREAMBULUM

Az Óbudai Egyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa az Egyetem értékelési szabályzatát a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint, valamint az Egyetem Számviteli Politikájában rögzített alapelvek alapján 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.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA

Az értékelési szabályzat célja

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,
 - b) egyértelműen rögzítésre kerüljenek – az Egyetem és szervezeti egységei – azon eszközeinek és kötelezettségeinek értékelési gyakorlata, amelyek esetében az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján az Egyetem Számviteli Politikája előírásán alapul az értékelés,
 - c) egyértelműek legyenek az értékelési módszerek minden érintett dolgozó számára az adott intézményen belül,
 - d) tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára az Egyetem könyvvezetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról

Az értékelési szabályzat tartalma

3. § Az értékelési szabályzat – az Sztv., Áhsz., valamint az Egyetem számviteli politikájának előírásait figyelembe véve – a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:
- a) Általános értékelési szabályok
 - b) Az eszközök értékelése
 - ba) Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
 - bb) A befektetett eszközök értékhelyesbítése
 - bc) Immateriális javak értékelése
 - bd) Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben
 - be) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
 - bf) A készletek értékelése
 - bg) Követelések értékelése
 - bga) Vevők értékelése
 - bgb) Egyéb követelések értékelése
 - bgc) Külföldi pénzügyi követelések értékelése

- bh) Pénzeszközök értékelése
 - bha) Forintban lévő pénzeszközök értékelése
 - bhb) Devizás pénzeszközök értékelése
- bi) Aktív időbeli elhatárolások
- c) Források értékelése
 - ca) Saját tőke értékelése
 - caa) Nemzeti vagyon induláskori értéke (2014.01.01. állapot)
 - cab) Nemzeti vagyon változásai (2014.01.01. után)
 - cac) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
 - cad) Felhalmozott eredmény
 - cae) Eszközök értékhelyesbítésének forrása
 - caf) Mérleg szerinti eredmény
 - cb) Kötelezettségek értékelése
 - cba) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - cbb) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
 - cbba) a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai
 - cbbb) finanszírozási kiadások
 - cbbc) a sajátos jellegű elszámolások (Áhsz. 48. § (10) bekezdés)
 - cc) Passzív időbeli elhatárolások

MÁSODIK RÉSZ

I. FEJEZET

Az értékelés általános szabályai

- 4. §** (1) Az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell:
- a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
 - b) a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, a dokumentálásának szabályait,
 - c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, a dokumentálásának szabályait,
 - d) a vagyonkezelésbe adott/kapott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.
- (2) 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 Igazgatóság munkatársai a besorolást ellenőrzik.
- (3) A megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges – a mérleg egyes tételeihez kapcsolódó – értékelési feladatokat a tárgyévet követő év január 31-ig kell elvégezni.
- (4) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl –

jelentkeznek, és emiatt a változás tartósnak minősül. Az értékelési elvek megváltoztatása esetén a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat írásban dokumentálni kell.

(5) Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

(6) 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.

(7) Az Egyetem értékhelyesbítést nem alkalmaz.

II. FEJEZET

AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI

Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

5. § Az Egyetemen az eszközök és források értékelésénél figyelembe kell venni a következő jogszabályi előírásokat:

- a) az Áhsz. 15., 16. és 16/A §-ában foglaltakat a bekerülési érték megállapításánál,
- b) az Áhsz. 17., 18. és 19. §-ában foglaltakat az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításánál,
- c) az Áhsz. 20. és 21. §-ában foglaltakat a mérlegtételek értékelésénél,
- d) bekerülési érték megállapításához: Szt. 47. § (9) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, Szt. 48. § (7) bekezdésében, Szt. 51. § (1)–(4) bekezdésekben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdésében, és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat,
- e) az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének és értékhelyesbítésének megállapításához: Szt. 52. § (1), (2), (5), (6) és (7) bekezdésében, az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontjában, az Szt. 54–56. §-okban, az Szt. 57. § (2) bekezdésében, az Szt. 58. § (2) és (3) bekezdésében, az Szt. 57. § (3) bekezdésében, az Szt. 58. § (1), (5), (6), (7), (8) és (9) bekezdésében foglaltakat,
- f) a mérlegtételek értékelésénél: az Szt. 46. §-ában, az Szt. 60. § (5) bekezdésében foglaltakat.

Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

6. § (1) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(2) Amennyiben az eszköz üzembe helyezéseiig – a raktárba történő szállításáig – a számla nem érkezik meg, illetőleg a fizetendő összeget az illetékes adóhatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét az egyéb rendelkezésre álló dokumentum (szerződés, jogszabály, piaci információ) alapján kell meghatározni, és a negyedév végén állományba kell venni.

(3) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

(4) Az Áhsz. 16. §-ában foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállításával keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

(5) Az Áhsz. 16. §-ában foglaltaktól eltérően társulás alapítása, a társulási szerződés módosításával vagyonának növelése esetén az átvett eszközök bekerülési értéke a társulási szerződésben, illetve annak módosításában szereplő bruttó érték. Az átvételt követően az átadónál az átadásig elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést az átvevő társulásnak nyilvántartásba kell vennie.

(6) Az Áhsz. 16. §-ában foglaltaktól eltérően a tulajdonosnál – az állami vagyon esetén a tulajdonosi joggyakorló szervezetnél – az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke, valamint a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkori, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkori bekerülési értéke a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni.

Az Áhsz. 16. §-ában foglaltaktól eltérően az Szt. 49. § (5) bekezdése és 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdése szerint átvett eszközök bekerülési értékét az ott leírtak szerint kell meghatározni.

(7) Importbeszerzés esetén a bekerülési értéket – figyelemmel az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdésére – az Szt. 48. § (7) bekezdése szerint kell meghatározni.

(8) A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni. A külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.

Egyes eszközcsoportok bekerülési értéke

7. § (1) Immateriális javak bekerülési értéke

- a) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- b) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(2) Tárgyi eszközök bekerülési értéke

- a) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

- b) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke a Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- c) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.
- d) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- e) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettség-vállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3) Követelés fejében átvett eszközök bekerülési értéke

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

(4) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési értéke

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

(5) Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

- a) Az államháztartáson kívülről térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellett (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.
- b) Az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett, vagy vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték.

(6) Pénzügyi lízing keretében átadott eszközök bekerülési értéke

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori beszerzési értékeként az eszköz – a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

(7) Vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az

átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

(8) Részesedések bekerülési értéke

- a) A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.
- b) A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.
- c) A külföldi pénzürtékre szóló részesedés bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni.
- d) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vétélár).
- e) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében – a jegyzett tőke leszállításakor - átvett eszköz bekerülési értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték.
- f) A gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén az átvett eszközök értékelése a vagyonfelosztási javaslat szerinti értéken történik.
- g) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési 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.
- h) Gazdasági társaság átalakulása, illetve beolvadása esetén a bekerülési érték megállapítása az Szt. 49. § (6)-(7) bekezdése alapján történik.

(9) A vásárolt készletek bekerülési értéke

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vétélár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

(10) A forint pénzeszközök bekerülési értéke

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

(11) Az adott előlegek bekerülési értéke

Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

(12) A kapott előlegek bekerülési értéke

A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg. A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

Az értékelés általános szabályai

- 8. §** (1) Az Egyetemen a mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni, azaz az értékelés folyamatában meg kell határozni:
- az eszközök bekerülési értékét,
 - az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerint és terven felüli értékcsökkenésének elszámolására vonatkozó előírásokat, a terven felüli értékcsökkenés visszairásának szabályait,
 - az eszközök értékvesztésének elszámolására és visszairására vonatkozó szabályokat,
 - a piaci értéken történő értékelés szabályait,
 - az eszközök és források mérlegtételeinek meghatározásánál alkalmazott értékeket.
- (2) Az eszközöket és a kötelezettségeket, leltározással, (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és egyedileg értékelni kell.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

(3) Az egyidejűleg beszerzett – kis értékű – azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, készleteket csoportosan kell nyilván tartani. A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

(4) A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket (kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket) kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.

9. § Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

- A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.
- A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett eszközöket – földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok – kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az Egyetem szervezetének tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére és felújítására adott előlegek, beruházások összegét, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

- c) A 200 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti (kis értékű) tárgyi eszközök bekerülési értékét a beszerzéssel egyidejűleg terv szerinti értékcsökkenésként kell elszámolni. A költségvetési év végéig használatba nem vett (raktáron lévő) kis értékű tárgyi eszközöket a mérlegben a beruházások között kell kimutatni.
- d) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközként kell kimutatniuk az Egyetemnek azokat a tulajdonukban levő eszközöket, amelyeket nem saját maga vagy felügyelete alá tartozó intézménye üzemeltet, hanem azok üzemeltetését, működtetését, kezelését más gazdálkodó szerve bízta.
- e) A számviteli törvény előírásának megfelelően a tárgyi eszközök esetében külön kell minősíteni a felújítási és karbantartási kiadásokat. A minősítés elvégzése kötelező, mivel kihatással van a tárgyi eszközök értékére és értékcsökkenésére.
- f) A mérlegben a tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

10. § Részeselek értékelése

A mérlegben a részeseleket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

11. § Vásárolt készletek értékelése

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A vásárolt készletek esetében az Egyetem a FIFO elv szerinti eljárást alkalmazza.

A készleteket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg azonosítható csoportokban kell nyilvántartani és értékelni.

12. § Befejezetlen termelés, félkész termékek értékelése

A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

13. § Pénzeszközök értékelése

- a) A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- b) A devizaszámlán lévő devizakészlet mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áht. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.
- c) Az értékelésből adódó árfolyam különbözeteiket a devizás követelésekkel, kötelezettségekkel együtt – devizaszámlánként – kell kiszámolni és egyetemi szinten kell minősíteni. Az árfolyam különbözetet deviza számlánként könyvelni kell, az árfolyam veszteséget ráfordításként, az árfolyam nyereséget egyéb bevételként kell elszámolni.

14. § (1) Követelések értékelése

- a) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- b) A mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és a költségvetés alapján előírt befizetési kötelezettségek beszedéseit, az Egyetem által teljesített és az igénybe vevő által elfogadott, jogszerűen elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából

származó, behajthatatlannak nem minősített, általános forgalmi adót is tartalmazó fizetési igényeket, valamint rövid lejáratú kölcsönöket, visszterhesen átadott pénzeszközöket.

- c) A követelés értékelése során a vevő minősítése alapján a beszámolója szerinti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél kell értékvesztést elszámolni.

(2) A vevő (adós) minősítése során vizsgálni szükséges:

- a) a fizetőképességét, likviditási helyzetét és annak tartósságát,
- b) a vonatkozó szerződés alapján van-e lehetőség a garancia érvényesítésére,
- c) csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen akkor a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

(3) A hallgatókkal szembeni követeléseknél a követelések érvényesítése – a NEPTUN rendszeren keresztül – az Oktatási Főigazgatóságot terhelik. A lejárt hallgatói fizetési kötelezettségek esetében a Hallgatók részére nyújtható támogatások és az általuk fizetendő díjak és térítések szabályzata előírása alapján kell eljárni.

(4) Az OTP lakásépítési kölcsön részletes kimutatását negyedévente, a hitelintézet által kibocsátott lista alapján egyeztetni kell és a 3 hónapnál régebbi adósok listáját a beérkezéstől számított 5 munkanapon belül el kell készíteni. Az adósok felszólítása a Pénzügyi és Számviteli Osztály felelősségi körébe tartozik.

15. § Aktiv időbeli elhatárolások értékelése

A mérlegben az aktiv időbeli elhatárolásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

16. § (1) Források értékelése

- a) A mérlegben a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- b) A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § bekezdése szerinti egyéb sajátos forrás oldali elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

(2) A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközözök értékhelyesbítésének forrást és a mérleg szerinti eredményt. A saját tőke elemeit a számviteli bizonylatok, vagy más okiratok tartalma szerint kell minősíteni, értékelni.

A mérlegben a kötelezettségeket a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is. A fizetési kötelezettségek minősítésénél azt kell figyelembe venni, hogy a teljesülés tárgyévben, vagy a tárgy évet követő évben esedékes.

(3) A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni, amely szerint a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

(4) A sajátos forrásoldali elszámolásokat a számviteli bizonylatok tartalma szerint kell minősíteni, értékelni.

(5) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az eszközök értékcsökkenésének, értékvesztésének, értékhelyesbítésének elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés

- 17. §** (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni.
- (2) A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.
- (3) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés: a földterület, telek értéke után (veszélyes-hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, képzőművészeti alkotás, üzembe nem helyezett beruházás, teljesen 0-ig leírt immateriális javak, tárgyi eszközök esetében, valamint a régészeti lelet bekerülési értéke után.
- (4) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amelyek az értékükből a használat során sem veszítenek, illetőleg amelyeknek értéke a különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan évről évre nő.
- (5) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa
- vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
 - szellemi termékeknél 33%.
- (6) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.
- (7) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:

I. ÉPÜLETEK

	Az épület jellege	Leírási kulcs %
1.	Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
2.	Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
3.	Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profil-üveg	Előregyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal	Fagerendás (borított sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszkaszerkezet, vályogverdeszka szerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszka fal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni. E feladat az Operatív Igazgatóság felelősségi körébe tartozik.

(8) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.

(9) Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

II. ÉPÍTMÉNYEK

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Minden egyéb építmény	2,0
ebből: a hulladékhasznosító létesítmény	15,0

III. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

(10) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

- a) A 8456-8465, 8479 vtsz.-ekből a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
- b) A 8471, 8530, 8537 vtsz.-ekből az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- c) A 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- d) A 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-ekből az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
- e) A 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ek, valamint a 8443 5100 00 vtsz.-alszám.
- f) A 8419 11 00 00, 8541 40 90 00 vtsz.-alszámok.
- g) A 8421 21 vtsz.-alszámok.
- h) A 8419, 8421 vtsz.-ekből a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
- i) A 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
- j) A 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a 9018-9022 vtsz.-ekből az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

(11) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ek.

(12) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Minden egyéb – az (10) bekezdés a)-b) pontjában fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

(13) A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapítása során Egyetemünk maradványértéket nem állapít meg.

(14) Maradványértéket kell megállapítani a következő esetekben:

- a) ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
- b) 25 millió Ft bekerülési értéket meghaladó gépeknél.

(15) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat az Egyetem, rendeltetésüknek megfelelően használja.

(16) Az Egyetem az Áhsz. előírásai alapján az értékcsökkenés elszámolását csak a 2014. január 1-jét követően üzembe helyezett, használatba vett eszközök után alkalmazza.

Terven felüli értékcsökkenés

18. § Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

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

- d) A szervezeti egységek részéről leadott, saját használatukból kivont eszközök esetében, amely az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozása, vagy az elhasználódás miatt vált szükségesszerűvé, a terven felüli értékcsökkenés elszámolási lehetőségének vizsgálatát el kell végezni. A vizsgálatot a Gazdasági Igazgató – szükség esetén szakember segítségével – felügyeli.

Az értékvesztés elszámolása

19. § (1) Az Egyetemen az Sztv.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Ezek az eszközök a következők:

- a) gazdasági társaságban lévő részesedések,
- b) készletek,
- c) követelések.

(2) Egyes eszközcsoportok értékvesztésének elszámolási szabályai

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez

a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget.

(3) Amennyiben az előzőek szerinti befektetésnek, a mérleg készítésekor a piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket.

(4) Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az előzőekben foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságának (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

(5) A követelések minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján 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.

(6) A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

(7) Az Egyetem a könyvviteli mérlegében nem szerepeltethet olyan követeléseket, amelyek pénzügyi teljesítésére már nincs esély, azaz behajthatatlan követelésként a könyvekből le kellett írnia. A behajthatatlanság tényét minden esetben – egyedileg – bizonyítani, dokumentálni kell. A behajthatatlanság tényét alátámasztó bizonylatokat és az erre vonatkozó – részletes indoklást tartalmazó – feljegyzést 5 munkanapon belül a Kancellár elé kell terjeszteni, aki dönt a követelés végleges leírásáról, vagy annak elutasításáról.

Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai

20. § (1) A vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

- a) a vevő, adós jövedelmi helyzetét,
- b) fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát,
- c) a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e mód és esély,

- d) csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.
- (2) Az egyedi értékelés alapján történő minősítést évente legalább egyszer, a mérlegkészítés időpontját megelőző 30 nappal el kell végezni. Az Egyetem 360 napon túli követelés esetén 20% értékvesztést számol el. Ha a tartozás továbbra sem kerül kiegyenlítésre, minden azt követő évben további 20% értékvesztés kerül elszámolásra.
- (3) A minősítés határidőre történő elvégzéséért a Pénzügyi és Számviteli Osztály osztályvezetője felelős. A mutató kialakításáért, évenkénti felülvizsgálatáért a Pénzügyi és Számviteli Osztály osztályvezetője felelős, annak jóváhagyásáért a gazdasági igazgató felelős.

A kis összegű követelések értékvesztése elszámolásának szabályai

- 21. §** (1) Kis összegű követelésnek kell tekinteni a számviteli politikában meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kigyűjtés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.
- (2) A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára – a követelések együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kell meghatározni.
- (3) Ebben az esetben a következő évi mérleg fordulónapi értékeléskor a kis összegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai

- 22. §** (1) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszairására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.
- (2) Amennyiben az Szt. 53-56. §-a szerint alkalmazott leírások miatt az Szt. 57. § (1) bekezdés szerinti eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az Szt. 53-56. §-a szerinti leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, az Szt. 47-51. §-a szerinti bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelni (visszairás). A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszairását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Abban az esetben, ha a mérleg készítésének időpontjában az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével – az Szt. 58. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét az egyéb bevételekkel szemben.

A részesedések, bankbetétek értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

(4) Az Sz. 58. § (2) bekezdés szerinti különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz, nyilvántartásba vételkor számításba vett értékéig – az Szt. 47-51. §-a szerinti bekerülési értéke összegéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

Az értékhelyesbítés elszámolásának szabályai

23. § Az eszközök értékhelyesbítésére az Szt. 57. § (3) bekezdését és 58. § (1) és (5)-(9) bekezdését kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy értékelési tartalék alatt az eszközök értékhelyesbítésének forrását kell érteni.

A mérlegtételek alátámasztása leltárral

24. § Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez – a mérleg tételeinek alátámasztásához – olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározás folyamatára vonatkozó részletes szabályozást a Leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza.

HARMADIK RÉSZ

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

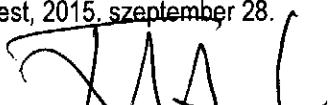
25. § Az értékelési szabályzat 2015. január 1. napján lép hatályba.

26. § (1) A kancellárnak kell gondoskodnia arról, hogy a jelen szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 1. számú mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

(2) Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell az értékelési szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a gazdasági igazgató a felelős.

27. § Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az Óbudai Egyetem Szervezeti és működési szabályzata 1. melléklet Szervezeti és működési 16. függelék 4. számú melléklete, az Óbudai Egyetem eszközök és források értékelési szabályzatának 1. verziószámú változata.

Kelt, Budapest, 2015. szeptember 28.


Prof. Dr. Kódon János
rektor




Monszpart Zsolt
kancellár

Záradék:

Az Óbudai Egyetem Szervezeti és működési rendjének 4. számú mellékletének, a Gazdálkodási szabályzat IV. számú mellékletét, az Óbudai Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzatát a Szenátus 2015. szeptember 28-i ülésén az SZ-CXII/181/2015. számú határozatával fogadta el. Hatályos: 2015. január 1. napjától.

