



# AZ ÓBUDAI EGYETEM ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

**BUDAPEST, 2017.**

*(2020. február 10. napjától hatályos, 3. verziószámú változat)*

## Tartalomjegyzék

Preambulum.....	3
<b>ELSŐ RÉSZ</b> .....	3
A szabályzat hatálya.....	3
Szabályzat célja, tartalma.....	3
<b>MÁSODIK RÉSZ</b> .....	4
Az értékelés általános szabályai.....	4
Az értékelés részletes szabályai.....	5
Az eszközök bekerülési értékeinek meghatározása.....	5
Az értékcsökkenés és az értékvesztés szabályai.....	6
Terven felüli értékcsökkenés.....	9
Az értékvesztés elszámolása.....	10
Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai.....	13
A mérleg szerinti érték meghatározásának szabályai.....	13
<b>HARMADIK RÉSZ</b> .....	14
Záró rendelkezések.....	14

## **Preambulum**

Az Óbudai Egyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa az Egyetem értékelési szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 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.

### **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,
  - 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
3. § A szabályzat tartalmazza:
- a) az eszközök és források minősítésének szabályait,
  - b) az eszközök és források bekerülési értékére vonatkozó szabályokat,
  - c) az értékcsökkenés és értékvesztés szabályait,
  - d) az értékelés szabályait,
  - e) a mérleg szerinti érték meghatározását

## MÁSODIK RÉSZ

### Az értékelés általános szabályai

4. § 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 tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.
5. § Az Egyetem rendelkezésére álló, illetve működés során beszerezett 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.
6. § Az egy éven túl használatos eszközöket befektetett eszközök közé kell besorolni.
7. § Immateriális javak minősítésénél, az előző paragrafusban szabályozottakon kívül, figyelembe kell venni azt is, hogy azok megfeleljenek a forgalomképesség feltételeinek.
8. § Nem lehet vagyoni értékű jognak minősíteni az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.
9. § A tárgyi eszközöket, a készleteket és a sajátos eszközoldali elszámolásokat a számla, vagy más számviteli bizonylat tartalma szerint kell minősíteni.
10. § A pénzeszközöket a fizetési számlák kivonatainak tartalma szerint kell minősíteni.
11. § Az Egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat a számviteli bizonylatok tartalma szerint kell minősíteni.
12. § A tőke elemeit a számviteli bizonylatok, vagy más okiratok tartalma szerint kell minősíteni.
13. § A fizetési kötelezettségek minősítésénél azt kell figyelembe venni, hogy a teljesülés tárgyévben, vagy tárgy évet követő évben esedékes.
14. § A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat a számviteli bizonylatok tartalma szerint kell minősíteni.
15. § 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.
16. § Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

- 17.§ 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.
- 18.§ Az Egyetem értékhelyesbítést nem alkalmaz.

### **Az értékelés részletes szabályai**

#### **Az eszközök bekerülési értékének meghatározása**

19. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Áhsz. 15. §-ában foglaltakat kell alkalmazni.
- (2) A bekerülési értéket a felmerüléskor, legkésőbb az üzembe helyezéskor a számlázott (kivetett) összegben kell megállapítani.
- (3) Amennyiben az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.
- (4) Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. 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.
- (5) Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvételének időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- 20.§ Azokat az eszközöket, amelyek több, külön-külön nem működtethető, de egymással cserélhető, össze nem épített darabból állnak, egyedileg kell minősíteni.
- (1) A több eszközhöz is használható (cserélhető) tartozékokat önállóan, egyedileg kell minősíteni.
- (2) Az eszközök biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetészerű használatához műszakilag szükséges tartozékokat, tartalék alkatrészeket akkor kell a beszerzési ár részének minősíteni, ha beszerzésük az eszközzel együtt, az üzembe helyezés előtt történik.
- (3) A több eszközhöz is használható (cserélhető) tartozék önállóan, egyedileg minősítendő tárgyi eszköznek vagy forgóeszköznek.
- 21.§ Az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett, vagy vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték22.§ Az államháztartáson kívülről, térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.
- 23.§ Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell venni.
- 24.§ A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

- 25.§ A csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- 26.§ Az importbeszerzés bekerülési értékét az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerint kell meghatározni.
- 27.§ A forint pénzeszközök bekerülési értékét a pénzszámla kivonatokon lévő értéken kell meghatározni.
- 28.§ A devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, MNB hivatalos devizaárfolyamán átszámított forintértéken kell meghatározni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
- 29.§ Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- 30.§ A külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek bekerülési értékét az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg szerint kell meghatározni.
- 31.§ A forintban kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke, az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. A valutapénztárból, devizaszámláról kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke a valuta, deviza nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéke.
- 32.§ A követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével a követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott, még pénzforgalmilag nem teljesített követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.
- 33.§ A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke az átutalt, megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. A valutában, devizában kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintban kapott devizát, amelynél a ténylegesen kapott forintérték alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
- 34.§ A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével a kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott, még pénzforgalmilag nem teljesített végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

#### **Az értékcsökkenés és az értékvesztés szabályai**

- 35.§ 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.
- 36.§ 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.

37.§ Nem számolható el a tervezett 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. Nem szabad a tervezett 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.

38.§ Az immateriális javak esetén a tervezett értékcsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknél 33%.

39.§ A tárgyi eszközök tervezett értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervezett értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a tervezett értékcsökkenés elszámolásánál:

a) 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	Előre-gyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszervezet, 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, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém
-----------------------------	--	--	---

- aa) Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.
- ab) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.
- ac) 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.

b) Építmények

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Ipari építmény	2,0
Mezőgazdasági építmény	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0
Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmény	2,0
Híd	4,0
Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték	6,0
Gőz-, forróvíz- és termálvízvezeték, földgáztávvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
ebből: víziközmű-vezeték	2,0
Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Kizárólag film- és videogyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény	2,0



*Melioráció:* szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyep és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamhatással, valamint a területrendezés építménye..

c) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

33%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-ekből a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
- A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-ekből az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.- ekből az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
- A HR 8470, 8472, vtsz.-ek.
- A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.
- A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-ekből a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
- A HR 8417 80 70 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
- A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.
- A HR 8419, 8421 vtsz.-ekből a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések. • A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
- A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-ekből az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök

20%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

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

14,5%-os kulcs alá tartozik minden egyéb tárgyi eszköz.

40.§ Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat az Egyetem, rendeltetésüknek megfelelően használja.

41.§ 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**

42. § Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- a) 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;

- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.
- c) a szervezeti egységek részéről leadott, saját használatukból kivont eszközök esetében, amely az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozása, vagy az elhasználódás miatt vált szükségszerűvé, a terven felüli értékcsökkenés elszámolási lehetőségének vizsgálatát el kell végezni. A vizsgálatot a Gazdasági Igazgató – szükség esetén szakember segítségével - felügyeli.

43.§ 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.

### **Az értékvesztés elszámolása**

44. § Az Egyetemen az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Ezek az eszközök a következők:

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

45.§ Egyes eszközcsoportok értékvesztésének elszámolási szabályai

(1) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(2) 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 különbséget a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értékét.

(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 különbségnek 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 különbségnek 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 a költségvetési év végén a beszámolási 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 – különbséget összegében, ha ez a különbség 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 követésként a könyvekből le kellett írnia. A behajthatatlanság tényét minden esetben – egyedileg – bizonyítani, dokumentálni kell.

(8) A követeléskezeléssel kapcsolatos szabályokat az Egyetem Számviteli Politikája és a Gazdálkodási Szabályzat tartalmazza.

## Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolásának szabályai

46. § 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.
47. § Az egyedi értékelés alapján történő minősítést évente legalább egyszer, a mérlegkészítés időpontját megelőző legalább 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.  
A minősítés határidőre történő elvégzéséért a Pénzügyi és Számviteli Osztály osztályvezetője felelős.  
A minősítés folyamatába az Egyetem jogosult jogi szakértő bevonására, akinek szakértői véleményét is figyelembe veszi a követelés értékelése során Pénzügyi és Számviteli Osztály vezetője.
48. § (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 mutatózó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.
49. § Amennyiben a vevő, minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.
50. § A külföldi pénzürtékre szóló, a devizaszámlán lévő deviza, a követelések és kötelezettségek - a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel -, az egyéb sajátos elszámolások, valamint az időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.  
Az értékelés során a könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan kell elszámolni azzal az eltéréssel, hogy a lekötött bankbetétek, az egyéb pénzeszközök, valamint az egyéb eszközök, a kötelezettségek, és a passzív időbeli elhatárolások esetén külön-külön ki kell számolni az összevont árfolyam különbözetet, és az egyes különbözetelek előjelétől függően kell azt elszámolni.

## **Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai**

51. § (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 a különféle 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 értékelní (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 különbség összegével – az Szt. 58. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét a különféle egyéb eredményszemléletű bevételekkel szemben.

## **A mérleg szerinti érték meghatározásának szabályai**

52. § (1) A mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

(2) Az eszközöket a bekerülési (beszerzési) értéknél, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni.

(3) Az immateriális javak és a befektetett eszközök mérleg szerinti értékét bekerülési értéken kell meghatározni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

(4) A vásárolt készletek mérleg szerinti értékét a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell meghatározni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

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

(6) A mérlegben az elismert követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(7) A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken - a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken - kell kimutatni.

(8) A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira – az Áhsz. 20-21. §-ait figyelembe véve - az Szt. 46. §-át kell alkalmazni.

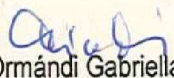
### HARMADIK RÉSZ

#### Záró rendelkezések

53.§ Az Óbudai Egyetem Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát az Óbudai Egyetem Szervezeti és Működési Rendje 35/A. § (1) a. pontja alapján jóváhagyom. A szabályzat 2020. február 10. napjától hatályos.

Budapest, 2020. február 10.



  
Ormándi Gabriella  
kancellár