

**TESTNEVELÉSI EGYETEM**

# Számviteli Politikája

**Eszközök és források értékelési  
szabályzata**

Budapest

2015.04.23.

## TARTALOM

---

<b>I.FEJEZET</b> A szabályzat célja.....	3
1. § A Szabályzat elkészítése, módosítása.....	3
<b>II.FEJEZET</b> Az eszközök bekerülési értékének meghatározása .....	3
2. § Az egyes eszközcsoportok bekerülési értéke .....	3
<b>III.FEJEZET</b> Az értékcsökkenés elszámolási szabályai .....	4
3. § Terv szerinti értékcsökkenés .....	4
4. § Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai .....	5
<b>IV.FEJEZET</b> Az értékvesztés elszámolási szabályai.....	6
5. § Az Egyetemnek az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolniuk. a készleteknél, követeléseknél.....	6
6. § Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszaírásának szabályai.....	7
<b>V.FEJEZET</b> Az értékhelyesbítés szabálya.....	7
<b>VI.FEJEZET</b> A mérlegben értékkel szereplő eszközök és források értékelése.....	7
7. § Általános szabályok.....	7
8. § Az egyes mérlegsorokra vonatkozó értékelési szabályok.....	8
<b>VII.FEJEZET</b> .....	<b>Hiba! A könyvjelző nem létezik.</b>
9. § Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás	<b>Hiba! A könyvjelző nem létezik.</b>

## I.FEJEZET A SZABÁLYZAT CÉLJA

---

Ebben a szabályzatban azok az értékelési elvek, módszerek kerülnek bemutatásra, amelyekkel az Egyetem a mérlegben szereplő eszközeit és a forrásait az év végi zárlat során értékeli.

### 1. § A SZABÁLYZAT ELKÉSZÍTÉSE, MÓDOSÍTÁSA

---

A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért az Egyetem kancellárja a felelős, a szabályzatot a szenátus hagyja jóvá. A Szabályzat betartásáért a gazdasági igazgató a felelős. Módosításra akkor van szükség, illetve lehetőség, ha az Szt., illetve az Áhsz. előírásai megváltoznak, vagy a korábbi szabályzathoz képest olyan lényegi változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi, melyet az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a változtatások hatálybalépését követő 90 napon belül kell végrehajtani.

## II.FEJEZET AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKÉNEK MEGHATÁROZÁSA

---

Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési értékének meghatározása, amelyet az Áhsz. és az Szt. szabályoz. A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténteikor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Az eszközök értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözetet jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1 %-át, de legalább a 100.000,- forintot. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

A térítés nélkül átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

### 2. § AZ EGYES ESZKÖZCSOPORTOK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

---

(1) 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.

(2) 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, K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3) 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 az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(4) 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 helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16 § (3b) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(5) 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 vételára.

(6) A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet bekerülési értékét a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásban szerepeltetni.

(7) Az adott előlegek bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.

(8) A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

(9) A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.

(10) A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

(11) Sajátos szabályok a bekerülési érték megállapításánál: a vagyonnevelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonnevelői jog más vagyonnevelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonnevelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonnevelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonnevelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonnevelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

### **III.FEJEZET AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSI SZABÁLYAI**

---

#### **3. § TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS**

---

(1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően, a használattal összefüggésben értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az értékcsökkenést negyedévente, az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan kell elszámolni. 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. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § előírásait kell alkalmazni.

(2) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

(3) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenési leírás kulcsa a vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, a szellemi termékekénél 33%. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

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

(5) Az Egyetemen a maradványérték minden eszköz esetében nulla, mivel az éves értékcsökkenés elszámolása során az Egyetem a várható használati idő megállapítása alapján elszámolható értékcsökkenéssel, (értékcsökkenés lassítása) minden esetben a rendelet alapján biztosított terv szerinti értékcsökkenést alkalmazza.

(6) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

(7) A már használatba vett tárgyi eszközökre megvalósított, valamint üzembe helyezett értéknövelő beruházások, és felújítások tervszerinti értékcsökkenését a ráfordítással növelt, együttes bruttó érték alapján kell elszámolni. Az Egyetem eszközeinek értékcsökkenését negyedévenként az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésbe átadott, vagyonkezelésbe vett eszközök után – az éves szintű értékcsökkenési leírási kulcsok alapján – időarányosan számított összegben számolja el. Az értékcsökkenést minden egyes tételre egyedileg kell elszámolni.

---

#### 4. § TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSI SZABÁLYAI

---

(1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél 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) 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.

Az Egyetem év végi értékelés alapján nem számolhat el terven felüli értékcsökkenést, így emiatt év végén nem kell értékelnie azokat az eszközeit, melyeknél tervek szerinti értékcsökkenést számol el.

## IV. FEJEZET AZ ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSI SZABÁLYAI

---

### 5. § AZ SZT.-BEN MEGHATÁROZOTT ESZKÖZÖK UTÁNI ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSA

---

(1) Az Egyetemnek az Szt-ben meghatározott eszközök (készletek, követelések) után értékvesztést kell elszámolni.

(2) Ha a vásárolt készlet 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, kell kimutatni, a készlet értékét értékvesztés elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét 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. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

(3) A követelések minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél 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.

Amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

Az adósokkal szembeni követeléseket lejáratauk szerint bontani kell 90 napon belüli, 91–180 napos, 181–360 napos, és 360 napon túli minősítési kategóriákra. Az értékvesztések elszámolása a követelés esedékességi dátumának figyelembe vételével, az alábbi rend szerint történik:

- a) félévet (183 napot) meg nem haladó tartozások esetében nem számol el értékvesztést az Egyetem;
- b) félévet meghaladó, de az egy évet el nem érő tartozások (184-365 nap) esetében az értékvesztés elszámolásánál 50 % az elszámolandó értékvesztés;
- c) az egy évet meghaladó tartozások (366 naptól) teljes egészében (100 %) elszámolásra kerülnek.

Nem lehet értévesztést elszámolni a Magyar Államkincstár által vezetett fizetési számlák esetében.

Az értékvesztés elszámolását minden esetben dokumentálni szükséges.

---

## 6. § TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSÁNAK SZABÁLYAI

---

(1) Ha az elszámolt értékvesztés miatt az érintett eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, akkor a leírásokat meg kell szüntetni (az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszköz piaci értékére. Ennek mértéke legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, bekerülési érték, amelyet a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell írni (visszaírás). Az értékvesztés visszaírását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

(2) Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét. A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

---

## V.FEJEZET AZ ÉRTÉKHELYESBÍTÉS SZABÁLYA

---

Az Egyetem nem alkalmazza a piaci értékelés szabályait, így értékhelyesbítést nem számol el.

---

## VI.FEJEZET A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

---

---

### 7. § ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

---

A mérlegtételek év végi értékelésének általános szabályai a következők:

(1) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn;

(2) 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 állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell;

(3) Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron történő értékelést kell alkalmazni;

(4) A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

(5) Az Egyetem az eszközök nyilvántartása esetében a csoportos nyilvántartást nem alkalmazza.

---

## 8. § AZ EGYES MÉRLEGSOROKRA VONATKOZÓ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYOK

---

### (1) Immateriális javak és tárgyi eszközök

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 eszközök és források év végi értékelését, átsorolását, állományból történő kivezetését a gazdasági igazgató engedélyezi.

### (2) Követelések

A könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben, az egyedi értékelés alapján megállapított értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A követelések kimutatásának, állományba vételének, mérlegben történő szerepeltetésének alapvető követelménye, hogy a partner cég, az adós a követelést elismerje. Az egyenlegközlő levél a követelések leltározásának alapbizonylata. A vevő követelésekre vonatkozó egyenlegközlő kimutatásokat a tárgy évet követő január 20-ig meg kell küldeni az érintett partnerek részére, ez a Gazdasági Igazgatóság feladata.

A követelések mérlegfordulónapi értékeléssel kapcsolatos teendők a függő (el nem ismert), a behajthatatlan követelések kivezetése, az értékvesztések elszámolása, illetve az elszámolt értékvesztések visszaírása.

### (3) Pénzeszközök

A mérlegben a forint pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni.

### (4) Időbeli elhatárolások, saját tőke, kötelezettségek

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat, a saját tőkét, valamint a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.