

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK
ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

2009.

Aktualizálva: 2009.



Jóváhagyta

Ascher Tamás
Ascher Tamás
rektor

I. A SZABÁLYZAT ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, TARTALMA

ESZKÖZÖK MINŐSÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI

Az eszközök, befektetett eszközzé vagy forgóeszközzé történő minősítését kizárólag az eszköz használhatósága, rendeltetése, továbbá a tervezett használati idő alapján kell meghatározni. Az egy éven túl használatos eszközöket a befektetett, az egy évnél rövidebb ideig használandó eszközöket, pedig a forgóeszközök közé kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy fordítva.

Immateriális javak minősítése

Immateriális javak csak a tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló nem materiális eszközöket kell felvenni értékhatárra való tekintet nélkül.

A költségvetési szervnek lehetősége van arra, hogy a 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a beszerzéskor dologi kiadásként számolja el, amelyeket a későbbiekben csak analitikusan tart nyilván. A 100 ezer forintos értékhatár valamennyi aktiválandó kiadással együtt értendő.

Az egy évnél rövidebb ideig használatos szoftverek bekerülési értékét – értékhatártól függetlenül – dologi kiadásként kell elszámolni.

Tárgyi eszközök és a vásárolt készletek minősítése

Tárgyi eszközzé az egy évnél hosszabb ideig használható és használatra tervezett eszközöket egyedileg kell minősíteni.

A 100 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök esetében lehetőség van azok beszerzéskor dologi kiadásként történő elszámolására. A 100 ezer forintos értékhatár valamennyi aktiválandó kiadással együtt értendő, pl. szállítási költség, le nem vonható ÁFA stb.

A költségvetési év végéig használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket a mérlegben a beruházások között kell kimutatni.

Azokat az eszközöket, amelyek több, külön-külön nem működtethető, de egymással cserélhető, össze nem épített darabból állnak, egyedileg kell forgóeszközzé vagy tárgyi eszközzé (kisértékű tárgyi eszközzé) minősíteni. Jellemzően a számítástechnikai eszközöket (számítógép monitor, billentyűzet stb.) önállóan kell minősíteni.

Azokat a tárgyasult eszközöket, amelyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, beszerzéskor a dologi kiadások között, készletbeszerzésként kell elszámolni. A mérlegben csak a raktári új készletek értéke szerepelhet.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománynövekedését követően az eszközt a költségvetési szervnek üzembe kell helyeznie. Ezen üzembe helyezés dokumentuma az Üzembe helyezési jegyzőkönyv, vagy az Üzembe helyezési okmány (melynek száma: T.1996/c r.sz. Nyomell Kft.).

A költségvetési szerv által beszerzett, üzembe helyezett immateriális javak és tárgyi eszközök állományba vételének, illetve az üzembe helyezést követően az értékcsökkenés elszámolásának nem feltétele az, hogy az adott eszköz beszerzéséről a

beruházási szállító által kiállított és megküldött számlát akár részben, akár egészben a költségvetési szerv kiegyenlítse. Az állományba vétel feltétele az, hogy az adott eszközt rendeltetésszerűen használatba vegyék, üzembe helyezzék.

Felelősség a minősítés végrehajtásáért

Az eszközök tárgyi eszközök vagy forgóeszközök közé történő besorolását a pénzügyi forrás meghatározásával egyidejűleg kell végrehajtani.

A költségvetési szerv esetében minősítés végrehajtása a vagyongazdálkodási előadó feladata, aki a minősítések helyességéért, szabályszerűségéért is felelős.

Az értékelési szabályzat elkészítésének célja, hogy abban

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Korm. rendelet) rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel szervezetünk az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá
- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása - a számviteli törvény, valamint a Korm. rendelet felhatalmazása alapján - szervezetünk döntésén alapul.

Egyetem értékelési szabályzata a - számviteli törvény, valamint a Korm. rendelet végrehajtására vonatkozóan - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabálya.
2. Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének általános szabálya.
3. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének tartalma.
4. Térítésmentesen átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, valamint a követelések fejében átvett eszközök értékelése.
5. Az egyes eszközök értékelése.
6. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása.
7. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabálya.
8. Az egyes források értékelése.

II. ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelésének általános szabályai

A Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben foglalt előírások alapján

- a befektetett eszközöket,
- a forgóeszközöket

a Szt., valamint a Korm. rendelet szerinti **bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell értékelni, csökkentve azt** a Szt.-ben, valamint a Korm. rendeletben rögzített, továbbá szervezetünk számviteli politikájában meghatározott **értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve azt** a Szt. és Korm. rendelet, valamint szervezetünk számviteli politikája szerinti **visszaírás összegével**.

2. Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének tartalma

Az egyetem nem kíván élni az immateriális javak, tárgyi eszközök, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök - Szt. 57.§ (3), valamint a Korm. rendelet 32/A. § (5) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelésének lehetőségével.

A Szt. előírása alapján bekerülési (beszerzési, előállítási) érték az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől, megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

Karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást.

2.1. A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke

A bekerülési (beszerzési) érték

- az engedményekkel csökkentett, a felárakkal növelt vételárat,
- a szállítási és rakodási,
- alapozási,
- szerelési,
- üzembe helyezési,
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségeket, továbbá

- a bizományi díjat,
- a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót),
- a vámterhet (vámot, vámpótlékot, vámkezelési díjat) foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja,
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) - biztosítási díj (például a szállítmány biztosítási díja) [Az általános biztosítás keretében fizetett díj nem része a beszerzési értéknek]; továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A fizetett kamatokhoz hasonlóan kell eljárni a beruházáshoz, az egyes tárgyi eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó

- biztosítási díj,
- bankgarancia díj,
- a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék,
- a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék, valamint
- a szerződésközjegyzői hitelesítésének díja.

Amennyiben a bizományi díj, a lebonyolítási díj, a tervezés, az előkészítés költsége több tárgyi eszközhöz kapcsolódik, a számlázott összeget megosztani.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező, az előzőekben felsorolt tételeket (ideértve az importbeszerzéseket is) gazdasági esemény megtörténte után a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

2.2 Importbeszerzés értéke

- a.) Ha az importbeszerzés **ellenértékének kiegyenlítése** számla alapján **forintban történik**, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi

adót nem tartalmazó - forint érték az importtermék, illetve az importszolgáltatás értéke.

- b.) Ha az importbeszerzés **ellenértékének kiegyenlítése** számla alapján **devizában, valutában történik**, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizának, valutának, az importbeszerzéskor, az importszolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes, a jelen szabályzatunk II/5. pontja szerinti árfolyamon átszámított forintértéke az importtermék, illetve az importszolgáltatás értéke.
- c.) Ha az **importbeszerzés, importszolgáltatás ellenértékének kiegyenlítése exportáruval, exportszolgáltatással történik**, az importbeszerzés, az importszolgáltatás forintértékét az importbeszerzés, importszolgáltatás, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó, a jelen szabályzatunk II/5. pontja szerinti árfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

Importbeszerzésként kell elszámolni az eszközöknek a külkereskedelmi áruforgalomban külföldről történő beszerzését (termékimport), továbbá azt a belföldön, illetve külföldön igénybe vett, külföldiek által nyújtott szolgáltatásokat, amelyeknél a szolgáltatást nyújtó gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye külföldön van (szolgáltatásimport), függetlenül attól, hogy az ellenértéket devizában, valutában, exportáruval, exportszolgáltatással, vagy külkereskedelmi szerződésben meghatározott forintszámláról forintban kerül kiegyenlítésre.

Az importbeszerzés elszámolása szempontjából külföld a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

A köz- és magánvámraktárból történő beszerzés a vámjogról, a vámeljárásról, valamint a vámigazgatásról szóló törvényben rögzített feltételek szerint minősül importbeszerzésnek.

Nem minősül importbeszerzésnek

- az exportértékesítéshez kapcsolódóan a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó - egyébként szolgáltatásimportnak tekintendő - devizában, valutában vagy forintban számlázott, fizetett szállítási és rakodási-raktározási díj, valamint
- a vámszabad- és a tranzitterületen levő vállalkozótól történő közvetlen beszerzés.
- európai uniós tagállamból történő beszerzés.

2.3 A saját termelésű eszközök bekerülési (előállítási) értéke

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a.) az eszköz (termék) előállítás, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b.) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c.) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

(Az a., b., c. pontokban leírtak együtt közvetlen önköltség.)

Az eszköz (termék) előállítása során felmerült költségként kell figyelembe venni:

- a közvetlen anyagköltséget,
- a közvetlen bérköltséget,
- a közvetlen bérek járulékait,
- az egyéb közvetlen költséget (szállítási és rakodási költség, közvetlen gépköltség).

Az előállítási költségek közé tartoznak azok az adott eszközzel (szolgáltatással) közvetlen kapcsolatba hozható, az előállításhoz kapcsolódó általános költségek arányos összegei is, amelyek az adott termékre (szolgáltatásra) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Ilyenek:

- gépköltségek,
- kamatköltségek,
- egyéb kisegítő részlegek (üzemek) általános költségei.

Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi]

- az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá
- a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét,
- a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Az egyes eszközök előállítási költségét dokumentálni, bizonylatolni kell.

3. Térítésmentesen átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök, a többletként fellelt eszközök, valamint a követelések fejében átvett eszközök értékelése

A **térítésmentesen** (visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszközöket** - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is - a könyvviteli mérlegbe az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci, értékén kell felvenni.

Az átadó nyilvántartási értékének a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözetét kell tekinteni.

Amennyiben az eszköz térítés nélküli átadása-átvétele azonos irányító szerv alá tartozó államháztartási szervezetek között történik, az átvevő szervezetnek az adott eszközt az átadó által közölt - az átadó könyveiben szereplő - bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig - az átadónál időarányosan - elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni.

A térítésmentes **(társadalmi) munkával létrehozott eszközök**, továbbá az **ajándékként, hagyatékként kapott eszköz**, valamint a **többletként fellelt eszköz** esetében a beszerzés érték az eszköznek az állományba vétel időpontja szerinti forgalmi, piaci érték.

A **követelések fejében átvett eszközöket**, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, akkor a kiváltott követelések összegével azonos összegben kell értékelní.

A **térítésmentesen átvett tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat** a könyvekbe piaci, forgalmi értéken kell felvenni a mérlegbe.

A forgalmi, piaci értéket adatok, információk alapján dokumentálni kell.

4. Egyes eszközök értékelése

4.1 Immateriális javak

4.1.1 Az immateriális javak bekerülési (beszerzési illetve előállítási) értéke

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke - a II/2.1., a II/2., valamint a II/2.3. pontban leírtak alapján épül fel.

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

4.1.2. Az immateriális javak könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A mérlegben az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni

Az immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírására és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

4.2. Tárgyi eszközök

4.2.1 A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési illetve előállítási) értéke

A jelen szabályzat II/2.1 - pontjaiban leírtakon túl:

- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg - a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő,
- a tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni
 - = a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá
 - = az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a Szt. szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét is), kivéve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkát,
 - = ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeg.
- Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési értékébe be kell számítani.
- Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem vesszük használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit a telek (földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig. Az ezt meghaladó költségeket a megvalósuló beruházás (az épület, építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét dokumentálni, bizonylatolni kell.

4.2.2. A tárgyi eszközök könyvviteli mérlegben szereplő értéke

A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a

terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni

A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírására és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

4.3. A befektetett pénzügyi eszközök

4.3.1. A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési (beszerzési) költsége

A befektetett pénzügyi eszközöket a bekerülési (beszerzési) értékükön kell állományba (nyilvántartásba) venni.

A beszerzési érték a megszerzés módjától függően lehet

- a vételár,
- a csereszerződés szerinti érték,
- a kiváltott követelés könyv szerinti értéke,
- a felszámolási javaslat szerinti érték.

–

4.3.2. A saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) bekerülési értéke a II/2.3. pont szerinti előállítási költség.

Az előállítási költség fogalmát, tartalmát részletesen a jelen szabályzat II/2.3. pontja rögzíti.

Az előállítási költség (közvetlen önköltség) meghatározása szervezetünknel kalkuláció alapján történik.

4.4. Követelések könyvviteli mérlegben kimutatott értéke

A könyvviteli mérlegben követelésként kell kimutatni a jogszabályokban meghatározott és az államháztartás szervezte által előírt, de még ki nem egyenlített összegeket az államháztartás szervezete által teljesített, és az igénybe vevő által szerződésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó - általános forgalmi adót is tartalmazó - pénzügyi értékekben kifejezett fizetési igényeket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, a tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket, valamint a rövid lejáratú kölcsönöket, visszterhesen átadott pénzeszközöket.

A könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben, illetve a Szt., és szervezetünk számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az értékvesztés meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

Behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írni.

Behajthatatlannak azt a követelés minősíthető, amely megfelel a Korm. rendelet 5. § (3) bekezdésében leírt feltételek valamelyikének. A behajthatatlanság tényét és mértékét dokumentálni kell.

5. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forint értékének meghatározása

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozóan a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon **átszámított forintértéken kell a nyilvántartásba felvenni.**

Ez alól kivétel a forintért vásárolt valuta és deviza, amelyet a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A költségvetési év mérleg fordulónapjára átszámított forintértéken kell kimutatni, amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelésből adódó különbözetnek a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, kötelezettségekre gyakorolt hatása jelentős.

Azt, hogy az értékelésből adódó különbözet jelentősnek minősül-e a számviteli politikájában leírtakat kell figyelembe venni.

A mérleg-fordulónapi értékelésből adódó különbözet megállapítása érdekében a külföldi pénzürtékre szóló eszközök, és kötelezettségek mérleg-fordulónapi **értékelését mindenképpen el kell végezni**, meg kell állapítani a különbözetet (külön a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, külön az ilyen kötelezettségekre)!

- a) **amennyiben összevontan veszteség**, az egyéb dologi kiadások között kell árfolyamveszteségként elszámolni
- b) **amennyiben összevontan nyereség**, az egyéb bevételek között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseknek, befektetett pénzügyi eszközöknek, értékpapíroknak, illetve kötelezettségeknek a költségvetési év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti - jelentősnek minősített - különbözetet:

Jelentősnek minősíti az Egyetem a kisösszegű követelés költségvetési törvényben meghatározott értéket.

Nem jelentős befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a hiba megállapításának évét megelőző év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legfeljebb 10%-kal nő vagy csökken.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során megállapított hibák, hibahatárok saját tőke és tartalékot növelő – csökkentő

értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött mérlegfőösszeg 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 millió Ft-ot, akkor 100 millió Ft.

6. A mérlegben szereplő források értékelésének általános szabályai

A saját tőkét, a tartalékot, a kötelezettséget a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek mérlegértékének meghatározásakor a II/5. pontban leírtakat kell figyelembe venni.

7. A mérlegben szereplő egyes források értékelése

7.1. Kötelezettségek értékelése (a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével)

- a.) A folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a könyvviteli mérlegben kimutatni:
- a beruházási és fejlesztési hiteleket,
 - az egyéb hosszú lejáratú hiteleket,
 - a hosszú lejáratra kapott kölcsönöket,
 - a rövid lejáratú hiteleket
 - a rövid lejáratú kölcsönöket.

A könyvviteli mérlegben kimutatásra kerülő összeg bizonylata a pénzüintézetnek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, illetve egyenlegközlő levele.

- b.) A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettségek összegét a kötvény tulajdonosonként vezetett analitikus nyilvántartás szerinti, a kötvénytulajdonosokkal szembeni tartozás (a kapott összeg és a törlesztő részletek különbözete) összegben kell a mérlegben szerepeltetni.
- c.) Jellegüknek megfelelően, ellenőrizve, a nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni:
- az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket,
 - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.
- c.) Az áruszállításból, a szolgáltatásteljesítésből származó, **általános forgalmi adót is tartalmazó, a mérleg fordulónapjáig esedékes kötelezettségeket** a szervezetünk által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg az kiegyenlítésre nem került. Nem kell a kötelezettséget a mérlegben kimutatni, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévült.
- d.) A hosszú lejáratú kötelezettségből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket a rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között **elkülönítetten kell kimutatni.**

Ezt a szabályzatot 2009. július 01-től kell alkalmazni.