

BUDAPEST KORTÁRSTÁNC FŐISKOLA
SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZAT

SZÁMVITELI POLITIKA

6. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉRTÉKELÉSI REND

TARTALOMJEGYZÉK

1	ALKALMAZOTT JOGSZABÁLYOK	2
2	AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÉS A MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK SZABÁLYAI	2
2.1	AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI	2
2.2	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI.....	3
2.2.1	Az immateriális javak értékelése.....	3
2.2.2	A tárgyi eszközök értékelése.....	5
2.2.3	A befektetett pénzügyi eszközök értékelése.....	7
2.2.4	Az anyagok és áruk értékelése	8
2.2.5	A közvetített szolgáltatások értékelése	9
2.2.6	A követelések értékelése	10
2.2.7	A pénzeszközök értékelése.....	12
2.2.8	Aktív időbeli elhatárolások	12
2.3	A FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI.....	13
2.3.1	A saját tőke értékelése.....	13
2.3.2	A céltartalékképzés szabályai.....	14
2.3.3	A kötelezettségek értékelése	14
2.3.4	Passzív időbeli elhatárolások	15
2.4	A VALUTÁS, DEVIZÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE.....	16
2.5	A MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK SZABÁLYAI	17
3	EGYEDI SZABÁLYOZÁSOK ÉS MINŐSÍTÉSEK.....	18
3.1	TARTÓS	18
3.2	LÉNYEGES – NEM LÉNYEGES.....	18
3.2.1	Lényeges.....	18
3.2.2	Nem lényeges	19
3.3	JELENTŐS – NEM JELENTŐS	19
3.3.1	Jelentős összegű hiba	19
3.3.2	Nem jelentős összegű hiba.....	20
3.4	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK.....	21
4	MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKVESZTÉS NYILVÁNTARTÁSA.....	22

1 ALKALMAZOTT JOGSZABÁLYOK

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli tv.)
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.)
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.)
- a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)
- Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli tv. és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Az értékelési szabályzat elkészítéséért, módosításáért a Szervezet képviselőjére jogosult személy felelős. [Számviteli tv. 14. § (12) bek.]
- A jelen szabályzat a Főiskola minden tisztségviselője, tagja, munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

2 AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK ÉS A MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK SZABÁLYAI

A jelen pontban rögzített értékelési módszereket kell alkalmazni az eszközök és a források értékének könyvviteli nyilvántartásba vétel céljából történő meghatározása, valamint mérlegértékük meghatározása során.

2.1 AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

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.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként 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 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.

2.2 AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

2.2.1 Az immateriális javak értékelése

Az immateriális javak értékelése a Számviteli tv.-nek megfelelően egyedileg történik. A mérlegbe állítandó érték a bekerülési érték csökkentve a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírással, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

A mérlegbe állítás előtt a szintetikus és analitikus elszámolásokban szereplő értékeket egyeztetni kell, és az immateriális javakról fajtanként, azon belül tételenként részletes kimutatás (leltár) készül. A kimutatás tartalmazza az eredeti bruttó értéket, az esetleges értéknövekedést, a záró bruttó értéket, az időszak előtt elszámolt értékcsökkenést, a tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenést, az összes elszámolt értékcsökkenést és az ezek alapján megállapított nettó értéket.

Az immateriális javak bekerülési értéke a Számviteli tv. 47. §-a szerint kerül meghatározásra.

Az alapítás-átszervezés költségeit a Főiskola a felmerülésükkor a költségei között számolja el, majd onnan kerül átvezetésre a befektetett eszközök közé.

Az immateriális javak között maradványértékkel az

- alapítás-átszervezés aktivált értéke,
- kísérleti fejlesztés aktivált értéke.
- vagyoni értékű jogok,
- szellemi termékek,
- üzleti vagy cégérték

rendelkezhet.

Az immateriális javak körében a Főiskola a várható hasznos élettartamból indul ki. Erre az időszakra a maradványértékkel csökkentett érték utáni értékcsökkenést egységesen minden immateriális javak a bruttó érték alapján történő lineáris módszer alkalmazásával számolja el. Az immateriális javak értékcsökkenési módszerének megválasztásánál a Főiskola figyelemmel van arra is, hogy

- a befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt,
- a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt,
- az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

A Főiskola az értékcsökkenést évente számolja el a fentiek szerint választott módszer alapján. Az elszámolás egymással egyezően megtörténik

- a főkönyvi könyvelésben és
- az analitikus elszámolásokban.

A Számviteli tv. 80. § (2) bekezdése szerint a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. Ennek megfelelően:

A Főiskola kis értékű immateriális javaknak tekint minden 200.000,- forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogot és szellemi terméket.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerül. A kis értékű immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási időpontja az immateriális javak beszerzésének napja.

Az ilyen módon leírt immateriális javakat a cég értékben nem, csak mennyiségben tartja nyilván, jogosulatlanóság esetén – amennyiben ilyen értelmezhető az adott immateriális javaknál – selejtezésre, illetve megsemmisítésre kerülnek.

A Főiskola a tervezett leírást meghaladóan terven felüli értékcsökkenést számol el a Számviteli tv. 53. § (1) bekezdése szerinti esetekben. Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, a Főiskola az elszámolt terven felüli értékcsökkenést megszünteti, és az immateriális javakat piaci értékére – legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére – visszaírja.

Az immateriális javaknál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszaírása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti, ezért a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

A kísérleti fejlesztés során felmerült költségek közül aktiválni azokat a költségeket (számlázott, illetve közvetlen önköltségbe tartozó) lehet, amelyek

- a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni árbevételéből várhatóan megtérülnek;
- a kísérleti fejlesztés állományba vett termékének (szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet) bekerülési (előállítási) értékének részét képező költségként nem vehetők figyelembe, mivel a létrehozott termék piaci árát meghaladják;
- aktivált értéke nem lehet nagyobb, mint az az összeg, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó haszon – a további fejlesztés költségeivel, a várható termelési költségekkel, a termék értékesítése során felmerült értékesítési költséggel – csökkentett összegéből.

Továbbá aktiválni lehet az üzleti év végéig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit is, amely magába foglalja

- a kísérleti fejlesztés többletköltségeit;
- azoknak a termékeknek a költségeit, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet állományba venni a szellemi termékek, a tárgyi eszközök vagy a készletek között.

Nem lehet aktiválni

- az alap kutatás, az alkalmazott kutatás költségeit, valamint
- a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségeit.

2.2.2 A tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök értékelése a Számviteli tv. előírásának megfelelően egyedileg történik. A mérlegbe állítandó érték a bekerülési érték csökkentve a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírással, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

A mérlegbe állítás előtt a szintetikus és analitikus elszámolásokban szereplő értékeket egyeztetni kell, és a tárgyi eszközökről – a számlatükörben meghatározott tárgyi eszköz csoportoknak megfelelően – fajtanként, azon belül egyedi tételként részletes kimutatás (leltár) készül. A kimutatás tartalmazza az eredeti bruttó értéket, az esetleges értéknövekedést, a záró bruttó értéket, az időszak előtt elszámolt értékcsökkenést, a tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenést, az összes elszámolt értékcsökkenést és az ezek alapján megállapított nettó értéket.

A Főiskola a tárgyi eszközök aktiválási értékét a Számviteli tv. 47. §-a szerint állapítja meg. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A Főiskola az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálja, aktiválási jegyzőkönyvet állít ki. Az aktiválási jegyzőkönyv az egyedi eszközre vonatkozóan minimálisan a következő adatokat tartalmazza:

- megnevezés;
- beszerzés beazonosítása (dátum, szállító, bizonylat száma);
- várható használati idő, várható élettartam;
- használatbavétel (aktiválás) dátuma;
- maradványérték.

A bekerülési érték meghatározásánál a következőkre kell még tekintettel lenni:

Többfajta tárgyi eszköz egyidejű beszerzésekor a felmerült szállítási költséget, az üzembe helyezés előtt felmerült hitel- és kölcsönkamatokat, valamint a biztosítási díjat meg kell osztani – a megosztás módszere a legjellemzőbb paraméter alapján történik.

A tárgyi eszközök rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok értéke, ha több tárgyi eszközhöz nem használható, az adott tárgyi eszköz bruttó értékének részét képezi. Ellenkező esetben önállóan kezelendő, és nem alkothatja a tárgyi eszköz bruttó értékének részét.

Saját előállítás esetén a tárgyi eszköz bruttó értékét a Számviteli tv. 51. §-a szerint, előállítási költségen kell kialakítani. Az előállítási költség tartalma: az előállítás során felmerült közvetlen költségek, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő költségek és az eszközre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével felosztható költségek. A bruttó érték kialakítását gazdasági kalkulációval kell alátámasztani. Rögzítése az aktiválási jegyzőkönyvben történik. A megosztás módszere a legjellemzőbb paraméter alapján történik.

A 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 az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke, amennyiben jogszabály másként nem rendelkezik.

Értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a Számviteli tv. 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét is).

Nem lehet a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értékében figyelembe venni a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka ellenértékét, illetve saját vállalkozásban végzett megvalósítása esetén a felmerült és a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek értékét.

A Főiskola a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre osztja fel, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja.

A Főiskola az értékcsökkenés megállapításánál figyelembe veendő hasznos élettartamot az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, valamint az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezi meg.

A maradványérték és az értékcsökkenés mértékének megtervezése az aktiválási jegyzőkönyvben egyedileg történik a következők figyelembevételével:

Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetén az előre látható használati idő megállapításánál az erről szóló szerződés tartalmából kell kiindulni. Ha a szerződésben erre nincs utalás vagy a szerződés határozatlan időre szól, akkor használati időnek 5 évet kell prognosztizálni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, a képzőművészeti alkotás, a bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Könnyűszerkezetes épületek, építmények maradványértéke a bekerülési érték 10 %-a.

Épületek maradványértékének meghatározásához speciális szakvélemény szükséges.

A termelő gépek maradványértéke a berendezés használati idejét követően becsült értéke.

A termelésben közvetlenül részt vevő járművek maradványértéke a jármű használati idejét követően becsült értéke.

Műszaki berendezések maradványértéke a berendezés használati idejét követően becsült értéke.

A számítástechnikai eszközök esetén a maradványérték nulla.

Az üzemi gépek, berendezések maradványértéke a berendezés használati idejét követően becsült értéke.

Az egyéb járművek maradványértéke a jármű használati idejét követően becsült értéke.

Az irodai, igazgatási berendezések, gépek maradványértéke nulla.

A tárgyi eszközök körében a Főiskola a várható hasznos élettartamból indul ki.

Erre az időszakra a maradványértékkel csökkentett érték utáni értékcsökkenést egységesen minden tárgyi eszközre a bruttó érték alapján történő lineáris módszer alkalmazásával számolja el.

A Főiskola az értékcsökkenést időszakonként évente számolja el a fentiek szerint választott módszer alapján. Az elszámolás egymással egyezően megtörténik a főkönyvi könyvelésben és az analitikus elszámolásokban.

A Számviteli tv. 80. § (2) bekezdése szerint a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. Ennek megfelelően a Főiskola kis értékű tárgyi eszköznek tekint minden 200.000,- forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt.

A kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerül.

A kis értékű eszközök értékcsökkenésének elszámolási időpontja az eszköz beszerzésének a napja.

Az ilyen módon leírt tárgyi eszközöket a cég értékben nem, csak mennyiségben tartja nyilván, és fizikai elhasználódásuk után kerülnek selejtezésre, illetve megsemmisítésre.

A tervezett leírást meghaladóan terven felüli értékcsökkenést számol el a Főiskola a Számviteli tv. 53. § (1) bekezdése szerinti esetekben. Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A Főiskola akkor él az érték helyesbítés lehetőségével az alábbi eszközöknél, ha az adott eszköz piaci értéke két mérlegfordulónapon jelentősen meghaladja az adott eszköz könyv szerinti értékét.

Jelentős mérték a könyv szerinti érték 20%-a.

2.2.3 A befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A befektetett pénzügyi eszközöket a Számviteli tv.-nek megfelelően egyedileg kell értékelni.

A mérlegbe állítandó érték a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor elszámolandó értékvesztés, értékcorrekció különbségéből adódik.

A mérlegkészítés előtt a szintetikus és analitikus nyilvántartásokban szereplő értékeket egyeztetni kell. Majd a befektetett eszközökről főkönyvi számlánként – ezen belül egyedenként – részletes kimutatás készítenőd. A kimutatásnak tartalmaznia kell az eredeti bekerülési értéket, a tárgyévig elszámolt értékvesztést, értékcorrekciót, és az ezen különbségből képződő mérlegértéket.

A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értékét a Számviteli tv. 49. §-a határozza meg.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A visszairásnál is a képzésben elhatározott módszert és elvet követi a Főiskola.

A piaci érték meghatározásának módja a befektetést képviselő Főiskola saját tőkéjének a jegyzett tőkéhez viszonyított aránya. Jelentős mérték a könyv szerinti érték 20%-a.

A részesedések értékvesztését számításokkal kell alátámasztani. A számítások során az alábbiakat kell figyelembe venni.

A tőzsdén jegyzett részesedéseknél az árfolyam alakulásából kell kiindulni. Leértékelésre akkor kerülhet sor, ha az árfolyamesés tartós, és a mérleg összeállításkori értéke az eredeti, illetve a már leértékelt árfolyamérték alá esik. További leértékelésre kerülhet sor, ha a mérleg-összeállítás végső időpontjáig az árfolyam tovább csökken.

A tőzsdén nem jegyzett, de pénzintézetek, befektető Főiskola által forgalmazott részesedések értékvesztésénél a piaci ár alakulásának figyelembevételével az előzőek szerint kell eljárni.

Egyéb esetekben az értékvesztést a piaci megítélés határozza meg. A piaci megítélésre a Főiskola saját tőkéjének alakulásából következtethetünk. Ha a Főiskola mérleg szerinti saját tőkéje a tárgyévben is és

az előző években is kevesebb, mint a jegyzett tőke, akkor már a két év mérlegében kimutatott saját tőkecsökkenés alapján, a befektetés nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell. A csökkenést addig a mértékig indokolt elvégezni, amíg a befektetett pénzügyi eszköz könyvekben szereplő értéke a Főiskola saját tőkéjének a jegyzett tőkéhez viszonyított arányának megfelelő értékre nem csökken.

A Főiskola felszámolása esetén a befektetett pénzügyi eszközök értékét az igény kielégítésének várható aránya határozza meg.

Az értékpapírok esetén a részesedéseknél vázoltak szerint kell eljárni, azzal az eltéréssel, hogy az egyéb esetekben értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

2.2.4 Az anyagok és áruk értékelése

A Főiskola sem olyan jellegű termelő, sem olyan jellegű kereskedelmi tevékenységet nem folytat, amelyben készletgazdálkodás merülne fel. A mérlegkészítésnél így általában nincs olyan eszköz, amelyet a készletek között kellene nyilvántartásba venni és értékelni. Ha azonban év közben felmerülnek a folyó tevékenységhez használt készletek a Főiskolánál, akkor úgy jár el mintha az termelő vagy kereskedelmi tevékenység része lenne.

A Főiskola a mérlegkészítéskor a készletek közé nem veszi fel azokat a napi szintű működéshez kapcsolódó eszközöket, amelyek mennyisége nem haladja meg a rendszeres beszerzési, készletezési mértéket.

A vásárolt készletek nyilvántartásának módszere:

Év közben értéknilyvántartás nincs – ez azt jelenti, hogy a beszerzést azonnal költségként számoljuk el, év végén leltározzunk, és a megtalált készletet a költség számlával szemben készletre vesszük.

A készletek bekerülési értékének meghatározása a Számviteli tv. vonatkozó előírásainak megfelelően történik. A bekerülési érték része az a ráfordítás, amely a készlet megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében, a raktárba történő beszállításig felmerült, illetve a készlethez egyedileg hozzárendelhető.

A vásárolt készletek értékelési módszere tényleges beszerzési áron való értékelés.

A Főiskola a vásárolt készletek csökkenését egyedi bekerülési áron számolja el.

A készletek értékelése – a leltározási szabályzatban rögzített módon felvett leltár és annak kiértékelése alapján – egyedileg történik.

A vásárolt készletnél értékvesztést kell elszámolni, amikor:

- a bekerülési ár „jelentősen” és „tartósan” magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték,
- a készlet nem felel meg a rendeltetésének (megrongálódott, értékesítése kétséges).

Az értékvesztésnél a Főiskola jelentősnek tekinti, ha a bekerülési ár legalább 25%-kal magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert, alátámasztott piaci ár. (Bizonyítékként nyilvános, bárki által ugyanazon feltételekkel elérhető és hozzáférhető árjegyzék, árajánlat szolgál.)

A Főiskola tartósnak tekinti az árváltozást, ha az legalább két mérlegfordulónapi értékeléskor fennáll.

Az értékvesztés mértéke a könyv szerinti érték és a mérleg készítésekor igazolt piaci érték különbözete. A piaci érték meghatározásának módszere: összehasonlító árképzés módszere, ahol viszonyítási alap a piacon lévő hasonló termékek köre.

A Főiskola a saját termelésű készletekről és azokban bekövetkezett változásokról sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet, vagy azokat nem teljeskörűen vezet. A Főiskola a termeléssel kapcsolatosan felmerülő összes tételt azonnal költségként számolja el és év végén leltározás alapján a készleteket a költség számlával szemben készletre veszi (év végén nyitó készlet ki, záró készlet be).

A Főiskola a saját termelésű készleteket állományba vételkor előállítási költségen számolja el, amely ténylegesen felmerült, utókalkulációval alátámasztott közvetlen önköltség,

A Főiskola a Számviteli tv. 98. § b) pont alapján a saját termelésű készleteit a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékeli. A még várhatóan felmerülő költségek a teljesítési fok alapján arányosítással vagy tételes kalkulációval kerülnek meghatározásra.

A saját termelésű készletnél értékvesztést kell elszámolni, amikor:

- a bekerülési ár „jelentősen” és „tartósan” magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték;
- a készlet nem felel meg a rendeltetésének (megrongálódott, értékesítése kétséges).

Az értékvesztésnél a Főiskola jelentősnek tekinti, ha a bekerülési, illetve könyv szerinti érték legalább 25%-kal magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert, alátámasztott piaci ár. (Bizonyítékként nyilvános, bárki által ugyanazon feltételekkel elérhető és hozzáférhető árjegyzék, árajánlat szolgál.)

A Főiskola tartósan tekinti az árváltozást, ha az legalább két mérlegfordulónapi értékeléskor érvényben van.

Az értékvesztés mértéke a bekerülési, illetve a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor ismert várható piaci ár különbözete. A piaci érték meghatározásának módszere az összehasonlító árak módszere, ahol viszonyítási alap a piacon lévő hasonló termékek köre.

A Főiskola a Számviteli tv. 98. § a) pontja alapján a készletekre elszámolt értékvesztést nem írja vissza, ha egyébként a Számviteli tv. általános előírásainak feltételei bekövetkeznek.

2.2.5 A közvetített szolgáltatások értékelése

A közvetített szolgáltatásokat a felmerülésükkor ráfordításként számolja el a Főiskola a 815-ös főkönyvi számlán.

A tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítmények és közvetített szolgáltatások értékét az év végén – a készletekhez hasonlóan – fel kell leltározni mennyiségben és értékben.

A Főiskola a mérlegbe állítandó értéket beszerzési ár alapján határozza meg. A mérleg fordulónapján a mennyiségben felleltározott közvetített szolgáltatások értékét a tényleges beszerzési ár képezi.

A közvetített szolgáltatásoknál értékvesztést kell elszámolni, amikor a beszerzési ár magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték.

A piaci érték meghatározásának módszere az összehasonlító árak módszere, ahol viszonyítási alap a piacon lévő hasonló termékek köre.

2.2.6 A követelések értékelése

A Főiskola a beszámolóban csak a jogszerűen fennálló, teljesített és elfogadott követeléseket szerepelteti. A vevő által el nem ismert, valamint a peresített követelések nem szerepelhetnek a mérlegben, csak az analitikus nyilvántartásokban.

A beszámolóban a követelések mérlegértéke a következő számítás eredménye:

+ Bekerülési (könyv szerinti) érték

– Behajthatatlan követelések

–/+ Értékvesztések és visszaírások

+/- Évvégi devizás értékelések

A követelések bekerülési értékét a Főiskola forintban, a devizában jelentkező követeléseket pedig devizában és forintban tartja nyilván.

A Főiskola az egyes vevőkövetelésekhez tartozó csökkentő tételeket – a Számviteli tv. előírásaival összhangban – a következőképpen számolja el:

Számlához kapcsolódó engedmény (mennyiségi vagy minőségi kifogás miatt)

Időpontja: teljesítéskor

Bizonylata: helyesbítő számla

Hatása: árbevétel-csökkenés

Skontó (vevőknek a pénzügyi fizetési határidőn belüli fizetés esetén adott engedmény)

Időpontja: pénzügyi teljesítéskor

Bizonylata: banki jóváírás, utána visszaigazoló levél

Hatása: pénzügyi ráfordítás növekedése

A vevőknek utólag adott, nem konkrét számlához kapcsolódó engedmények a rabatt és a bónusz. E tételek elszámolására a felek közötti vonatkozó szerződés, megállapodás alapján a mérleg fordulónapját követően kerül sor. Az elszámolás a Főiskola feladata, az elszámolás során egyeztetet a másik partnerrel. Ezen utólagos engedmények elszámolása független azok pénzügyi teljesítésének időpontjától.

Időpontja: mérleg fordulónapjára a mérlegkészítés időszakában

Bizonylata: felek által egyeztetett összeget tartalmazó bizonylat

Hatása: egyéb ráfordítás növekedése

A Főiskola a követelésekre értékvesztést számol el, ha úgy ítéli meg, hogy a követelés várhatóan részben vagy egészben nem térül meg, s ez tartós és jelentős. Ha a mérlegkészítésig a követelés befolyik, nem lehet értékvesztést elszámolni.

A követelésekre az értékvesztés képzése az egyedi partnerek minősítése alapján történik. A partner minősítésének szempontjai:

- a partner fizetési hajlandósága;
- a partner likviditási, gazdasági helyzetéről szerzett információk;

A Főiskola a követelések értékvesztésével kapcsolatosan a „tartós” fogalma alatt azt érti, hogy

- a követelés legalább két mérlegfordulónapi értékeléskor lejárt esedékességű;
- a partner minősítése kapcsán olyan információ birtokába jutott a Főiskola, amely alapján feltételezhető, hogy végleges folyamatról vagy állapotról van szó;

A Főiskola a követelések értékvesztésével kapcsolatban a „jelentős” fogalma alatt a követelések vonatkozásában azt érti, hogy az egyes követeléscsoportokon belül a tartósan fennálló követelések együttes összege nagyobb, mint a beszámolási időszak árbevételének a 2%-a.

A Főiskola értékvesztést az egyedileg „fajlagosan kis összegű” követelésekre nem számol el. Fajlagosan kis összegű egy követelés, ha értéke nem haladja meg a 50 000 forintot.

Az értékvesztés számításának menete:

A fentiekben jelzett tartós és jelentős követeléscsoportok együttes értékéből ki kell venni az egyedileg „fajlagosan kis összegű” követelések értékét – ez az értékvesztés számításának alapja.

Az értékvesztés évenkénti mértéke az adóminősítés alapján évente változó mértékű lehet. Az értékvesztés adósonként és évenként elszámolt mértékét a Főiskola a mérlegkészítés időszakában rendelkezésre álló adatok, információk alapján határozza meg. Az aktuális mértékek rögzítésére a beszámoló alátámasztására szolgáló számításokban kerül sor.

Az értékvesztés csak a követelés nulla értékéig csökkenthető.

Ha újabb minősítés során megállapítható, hogy a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket (azaz a korábban elszámolt értékvesztés körülményei megváltoztak), akkor az értékvesztést vissza kell írni.

- A Főiskola az elszámolt értékvesztésekről és azok visszairásáról analitikus nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható, hogy
- mely követeléscsoportokban,
- mely tételek után és
- milyen összegű értékvesztés

áll fenn.

Az értékvesztés elszámolásának számviteli menetét az 1. számú melléklet tartalmazza.

A Főiskola a Számviteli tv. 3. § (4) bekezdésének 10. pontjában írt esetekben minősíti követeléseit behajthatatlannak.

Behajthatatlan követelésként kell kezelni azt a követelést, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget).

A Főiskola behajthatatlan követelésnek tekinti azokat a tételeket, amelyek a mérlegkészítés időpontjában 365 napja nem folytak be, s értékük nem éri el az 50.000,- forint összeget, mert e tételeknél a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével.

A Főiskola az „igazol” fellelhetlenséget az alábbi ismérvekkel definiálja.

A cégnyilvántartási bejegyzésre kötelezett cég a cégnyilvántartásból már törölve van.

Szintén hitelt érdemlő bizonyításnak fogadható el, ha az ismeretlen helyen tartózkodó fél részére a bíróság ügygondnokot jelöl ki, vagy a bírósági végrehajtó nyilatkozik arról, hogy az adós nem lelhető fel.

Azon szervezetek esetén, amelyek nem cégbírósági, hanem kamarai vagy bírósági nyilvántartásba vétellel jönnek létre, a követelés behajthatatlansága hitelt érdemlő bizonyításának tekinthető, ha törölve vannak a bírósági, illetve a kamarai nyilvántartásból.

A Főiskola a behajthatatlannak ítélt követelés kivezetése előtt dönthet annak értékesítéséről, beszámításáról, térítés nélküli átadásáról. Amennyiben erre nincs mód, a behajthatatlan követelés leírásra kerül. A behajthatatlanság tényét – az alátámasztó adatok, információk alapján – a Főiskola vezető tisztségviselője jogosult meghozni.

Az év közbeni devizás állományba vétel és állománycsökkenés, valamint az év végi devizás értékelés szabályait lásd az 1.4. A valutás, devizás tételek értékelése című alfejezetben.

2.2.7 A pénzeszközök értékelése

A beszámoló készítéséhez a pénzeszközöket fel kell leltározni. A pénzeszközök értékelésére a Számviteli tv. 66. § (2)-(3) bekezdései irányadók.

Az év közbeni devizás állományba vétel és állománycsökkenés, valamint az évvégi devizás értékelés szabályai bővebben „A valutás, devizás tételek értékelése” című részben kerülnek kifejtésre.

2.2.8 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások elszámolását a Számviteli tv. 32. és 33. §-a szabályozza.

A Számviteli tv. értelmében egyedi értékelést alkalmazunk.

A Főiskola tevékenységi körében jellemzően előforduló aktív időbeli elhatárolásként számoljuk el és mutatjuk ki:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A költségelhatárolást mindig számítással kell alátámasztani. A számításnak tartalmaznia kell az elszámolt költség összegét, az időszak hosszát, az időszak megoszlását a tárgyidőszak és a további időszakok között, és a megoszlás alapján számított értéket.
- az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. Ezeket is számítással támasztjuk alá, melyből kitűnik a teljes (ár)bevétel, annak az időszaknak a hossza, melyre az elszámolható, továbbá az időszak megoszlása tárgyidőszakra és további időszakra, valamint az ebből eredő tárgyidőszakra elszámolható árbevétel.
- azt az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt többletkötelezettséget (összeget), amely abból adódik, hogy a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb, mint a kapott összegnél. Az elhatárolást az előzőekben rögzített számítással kell alátámasztani.

A Főiskola él a Számviteli tv. 32. § (3) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével. E szerint aktív időbeli elhatárolásként számolja el a Főiskola a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt szerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és szerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a szerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell

megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

A Főiskola él a Számviteli tv. 32. § (4) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével. E szerint a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentős befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett, a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt opció díja időbelileg elhatárolható, ha az várhatóan megtérül és jelentős összegű.

A Főiskola jelentős összegűnek tekinti, ha nagyobb mint az adott értékpapír beszerzési árának 30%-a)

A Főiskola él a Számviteli tv. 32. § (7) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével, miszerint aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem az eszköz bekerülési értékében számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

A Főiskola él a Számviteli tv. 33. § (2) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével, miszerint az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, forgóeszközkhöz kapcsolódó tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamvesztéssel nem ellentételezett árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés).

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztést – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással – meg kell szüntetni, ha a tartozást teljes összegben visszafizették, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog finanszírozása esetén, ha az így finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették vagy más jogcímen az állományból kivezették.

A Főiskola él a Számviteli tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével, miszerint az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A Főiskola él a Számviteli tv. 33. § (7) bekezdésében rögzített aktív időbeli elhatárolás lehetőségével.

2.3 A FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSÉNEK SZABÁLYAI

2.3.1 A saját tőke értékelése

A Főiskola saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a Főiskola létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen

(induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

A saját tőke elemeit a Számviteli tv. 35–40. §-ai alapján könyv szerinti értéken értékeljük. A saját tőke elemeiről a Főiskola analitikus nyilvántartást vezet, amelyet a beszámoló készítésekor egyeztet a főkönyvi nyilvántartással.

A lekötött tartalékra vonatkozóan a Főiskola folyamatos nyilvántartást vezet, amelyből látszik

- a lekötés forrása;
- a lekötés jogcíme (indoka vagy célja);
- a lekötés éve;
- a feloldásra rendelkezésre álló időszak (évek);
- a főkönyvi könyveléssel való egyeztetés biztosítása.

A Főiskola nem élt a piaci alapú értékeléssel, s így nem keletkezett ilyen címen értékelési tartalék.

A Főiskola nem élt a valós értékeléssel, s így nem keletkezett ilyen címen értékelési tartalék.

2.3.2 A céltartalékképzés szabályai

A Főiskola a Számviteli tv. 41. §-a alapján céltartalékot képez olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, amelyek

- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak,
- a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan és
- ezekre a vállalkozó egyéb módon nem biztosított fedezetet.

A Főiskolánál jellemzően céltartalékképzés a következő esetekben történik:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség jogcímen
- biztos jövőbeni kötelezettség jogcímen
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettség jogcímen
- környezetvédelmi kötelezettség (rekultiváció) jogcímen.

2.3.3 A kötelezettségek értékelése

A Főiskola kötelezettségként tartja nyilván – a Számviteli tv. 42. § szerint – azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozásokat, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Főiskola által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. Fajtájukat tekintve a kötelezettségek hátrásorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

A Főiskola olyan nyilvántartást vezet, amelyből megállapítható a kötelezettségek fajtája, tartalma szerinti megkülönböztetése, valamint a kötelezettségekből a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni fennállása.

A Főiskolának hitel, visszatérítendő támogatás csak úgy nyújtható, ha a visszatérítési kötelezettség nem haladja meg a Főiskola rendelkezésre álló vagyonát. E rendelkezés alkalmazásában figyelembe

kell venni a követelések és tartozások egyenlegét, valamint a támogatási döntésben meghatározott költségvetési támogatás értékét.

A Főiskola csak olyan módon vehet fel hitelt és vállalhat kötelezettséget, amely nem veszélyezteti az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének ellátását és működésének fenntartását.

A Főiskola, mint közhasznú szervezet gazdasági-vállalkozási tevékenységének fejlesztéséhez közhasznú tevékenységét veszélyeztető mértékű hitelt nem vehet fel. Közhasznú szervezetént váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki.

A kötelezettségek a beszámolóba a felleltározásukat követően, az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően, forintban a könyv szerinti értéken kerülnek be.

A Főiskola az egyes kötelezettségtípusokat a következők szerint tartja nyilván és értékeli a beszámolójában:

Hitelek, kölcsönök: A törlesztésekkel csökkentett forintösszegben.

Pénzügyi lízing: A megfizetett lízingdíjnak a meghatározott törlesztés összegével csökkentett értéken, amely nem tartalmazhat a pénzügyi lízinggel kapcsolatos kamatot.

Szállítók: A forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben.

Vevőtől kapott előleg: Ténylegesen befolyt összegben (áfát is tartalmaz).

Az év közbeni devizás állományba vétel és állománycsökkenés, valamint az év végi devizás értékelés szabályait lásd az 1.4. A valutás, devizás tételek értékelése című alfejezetben.

2.3.4 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál egyedi értékelés alapján a Számviteli tv. 44-45. §-ában foglalt szabályok szerint kell eljárni.

A Főiskola gyakorlatában jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események:

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra. A passzív időbeli elhatárolás képzését számítással kell alátámasztani.
- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi. Az elhatárolás a bevételek csökkentésével szemben történik. A passziválást számításnak kell alátámasztania.

A Főiskola a Számviteli tv. 44. § (3) bekezdésében foglalt lehetőséggel kíván élni, miszerint passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. A Főiskola a 32. § (3) bekezdése szerinti választási lehetőség tekintetében azonosan jár el.

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás esetén a negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A

negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

A Főiskola a fentiek alapján úgy dönt, hogy a negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt 5 év alatt szünteti meg az egyéb bevételekkel szemben.

A Főiskola a passzív időbeli elhatárolásokat a költségekkel és ráfordításokkal, valamint a bevételekkel szemben a könyvek megnyitása után vezeti ki.

2.4 A VALUTÁS, DEVIZÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Választott árfolyam

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (a továbbiakban együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során a Főiskola az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazza a Számviteli tv. 60. § (5a) bekezdése alapján.

A Főiskola választott árfolyamként a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámításánál a devizavételi és devizaeladási árfolyam átlaga helyett valamennyi külföldi pénzürtékre szóló eszközt és kötelezettséget egységesen csak devizavételi árfolyamon értékel, mert a választott árfolyam szerinti értékeléstől történő eltérésnek az eszközökre-forrásokra, illetve az eredményre gyakorolt hatása jelentős, és emiatt a megbízható és valós összkép követelménye a választott árfolyam szerint történő értékelés mellett nem teljesülne. Jelentősnek kell tekinteni e vonatkozásban, ha a választott árfolyam és a devizavételi árfolyammal számított árfolyam között 10%-nál nagyobb eltérés mutatkozik

A Főiskola a valutában és devizában nyilvántartott eszközeit, forrásait, ezen belül is a pénzkészletek, a külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, illetve a külföldi pénzürtékben keletkezett kötelezettségek értékelését a Számviteli tv. 60. §-a alapján határozza meg. Ennek megfelelően a Főiskola a – bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – választott árfolyamon tartja nyilván és számítja át forintra.

Állományba vételkor

- a forintért vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni, és ezen összeg alapján kell a valuta, illetve deviza nyilvántartásba vételi árfolyamát megállapítani;
- a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál a választott árfolyamot kell alkalmazni.

A valuta, deviza csökkenéseket az adott devizás főkönyvi számla állománycsökkenés előtti könyv szerinti árfolyamán (átlagáron, mely = főkönyvi számla forint egyenlege osztva devizás egyenleggel

kell elszámolni. A devizás vevői és devizás szállítói tételeknél a könyv szerinti érték számítása az adott egyedi vevői vagy szállítói számlára vonatkozó tételek alapján történik.

Az állománycsökkenéskor keletkező egyedi árfolyam-különbözések a pénzügyi műveletek egyéb bevételeiként vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiként az állománycsökkenéssel egy időben kerülnek elszámolásra.

A mérlegben a meglévő valuta- és devizaállományt, illetve a külföldi pénzeszközre szóló (értékvesztéssel, visszairással módosított) befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket és kötelezettségeket az üzleti év mérlegének fordulónapjára vonatkozó – az adott eszköz, kötelezettség bekerülésekor választott módszer szerinti – árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A mérleg készítésekor az átértékelésből keletkező egyedi árfolyam-különbözések elkülönítetten kerülnek meghatározásra, s az azokból számított összevont árfolyam-átértékelési különbözés a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeiként kerül a mérleg fordulónapjára vonatkozóan elszámolásra.

2.5 A MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK SZABÁLYAI

A Számviteli tv. a vagyoni és pénzügyi helyzet világos kimutatása érdekében tartalmaz néhány olyan főszabályt, mely alapján a könyvvezetésben rögzített értékek a mérleg összeállítása előtt átrendezendőek. A Főiskola ezeket a szabályokat alkalmazza.

E szabályok szerint

- azokat a befektetett pénzügyi eszközöket, amelyek keletkezésükkor befektetett eszközöknek minősültek, de a mérleg fordulónapját követően tartós jellegük megszűnik, a forgóeszközök megfelelő mérlegtételeibe kell beállítani;
- azokat a kötelezettségeket, melyek keletkezésükkor hosszú lejáratúnak minősültek, de a mérleg fordulónapját követően tartós jellegük megszűnik, a mérlegben rövid lejáratú kötelezettségként kell szerepeltetni;
- követelések és kötelezettségek egymással szemben nem számolhatók el;
- a vevői és a szállítói tartozásokban nyilvántartott többletfizetések nem a vevők és a szállítók között, hanem
- a vevőknél keletkezett többletfizetés a kötelezettségek között külön tételként,
- a szállítóknál keletkezett többletfizetés a követelések között külön tételként

kerülnek a mérlegbe beállításra.

A Főiskola könyvvezetése úgy került kialakításra, hogy az eszközöket és a forrásokat a beérkezésükkor minősíti és számolja el. Ezt követően az összegek mindaddig azokon a főkönyvi számlákon szerepelnek, amíg meg nem szűnnek.

Az éves zárás során a fent vázolt értékek a mérleg mellékszámításában, a mérleget alátámasztó leltárban, illetve a mérlegdossziében külön kerülnek kimutatásra, de a főkönyvi rendszerben nem kerülnek átkönyvelésre.

3 EGYEDI SZABÁLYOZÁSOK ÉS MINŐSÍTÉSEK

A Számviteli tv. 14. § (4) bekezdése szerint rögzíteni kell azokat a szabályokat, amelyekből egyértelműen megállapítható, hogy a Főiskola a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint

- tartósnak
- lényegesnek,
- nem lényegesnek,
- jelentősnek,
- nem jelentősnek,
- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Továbbá arról is rendelkezni kell, hogy a törvényben felkínált választási, minősítési lehetőségek közül a Főiskola melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza. Így a számviteli politika keretében meg kell határozni mindazokat a kérdéseket, amelyeket a törvény a Főiskola döntési jogkörébe utal. Ennek megfelelően:

3.1 TARTÓS

A Főiskola a Számviteli tv 46. § (4) bekezdésében rögzített „tartós” minősítést alkalmazza a számviteli értékeléseiben. Ennek alapján 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.

A tartósan lecsökkent, a nem érvényesíthető, a tevékenységet megszüntető kritériumok általában időtartamtól függetlenek, így ha bekövetkeznek (pl. megrongálódás, megsemmisülés) a terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést legkésőbb a mérlegfordulónapi értékeléskor el kell számolni.

A tartósság megítélésénél minden esetben a Számviteli tv. által megfogalmazott számviteli elvek adnak kiindulási alapot.

3.2 LÉNYEGES – NEM LÉNYEGES

3.2.1 Lényeges

A Számviteli tv. 16. § (4) bekezdése szerint lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A lényegesség megítélésénél minden esetben a Számviteli tv. által megfogalmazott számviteli elvek adnak kiindulási alapot.

3.2.2 Nem lényeges

Nem tekinthető lényegesnek a beszámoló és a folyamatos könyvvizetés, gazdálkodás szempontjából az az információ, amelynek elhagyása nem befolyásolja érdemben a beszámoló adatait, illetve a felhasználó döntéseit.

A Számviteli tv. 41. § (8) bekezdése alapján a képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A Főiskola lényegesnek ítéli meg a bázisértékhez viszonyított 50 %-nál nagyobb eltérést.

A Számviteli tv. 53. § (5) bekezdése szerint, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A Főiskola e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt értékcsökkenésének több mint 20 %-os változását.

A Számviteli tv. 90. § (3) bekezdésének c) pontja alapján a kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez. E tekintetben a Főiskola lényegesnek tekinti az alábbi ügyleteket, amelyek a beszámolót olvasó számára olyan információt tartalmaz, amely tudatában az más döntést hozna.

A Számviteli tv. 95. § (2)-(3) bekezdései szerint az üzleti jelentésnek a vállalkozó üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó, a vállalkozó méretével és összetettségével összhangban álló elemzést kell tartalmaznia. Az elemzésnek tartalmaznia kell – a vállalkozó fejlődésének, teljesítményének vagy helyzetének megértéséhez szükséges mértékben – minden olyan pénzügyi és ahol szükséges, minden olyan kulcsfontosságú, nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatót, amely lényeges az adott üzleti vállalkozás szempontjából. E tekintetben a Főiskola lényegesnek tekinti az alábbi ügyleteket, amelyek a beszámolót olvasó számára olyan információt tartalmaz, amely tudatában az más döntést hozna.

A Számviteli tv. 95. § (4) bekezdésének a) pontja kimondja, hogy az üzleti jelentésben ki kell térni a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra. E tekintetben a Főiskola lényegesnek tekinti az alábbi ügyleteket: az árbevétel több mint 10 %-át jelentő vevő elvesztése.

3.3 JELENTŐS – NEM JELENTŐS

3.3.1 Jelentős összegű hiba

A számviteli tv. 3. § (3) bekezdésének 3. pontja szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Főiskola a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából jelentős összegű hibát kizárólag a Számviteli tv. 3. § (3) bekezdésének 3. pontját alkalmazva határozza meg.

3.3.2 Nem jelentős összegű hiba

A Számviteli tv. 3. § (3) bekezdésének 4. pontja szerint nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba 3. pont szerinti értékhatarát.

A Számviteli tv. 15. § (1) bekezdésében rögzített „vállalkozás folytatásának elve” szempontjából a működés várható jelentős csökkenése azt jelenti, hogy pl.: megszűnik a Főiskola bevételszerző tevékenysége.

A Számviteli tv. 22. § (3) a) pontja alapján a mérleg arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek. A Főiskola jelentősnek minősíti, ha az összevont értékük nem haladja meg a mérlegfőösszeg 1%-át).

A Számviteli tv. 25. § (3) bekezdése szerint az alapítás-átszervezés aktivált értékeként veszi figyelembe a Főiskola a tevékenységének a jelentős bővítését, amely után az árbevétel legalább 5%-os növekedése várható).

A Számviteli tv. 32. § (4) bekezdése szerint a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az annak beváltásakor, értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A jelentős összeg ebben a relációban: az értékpapír 20%-át meghaladó összeg).

A Számviteli tv. 41. § (2) bekezdése szerint az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E tekintetben a Főiskola jelentősnek tekinti, amelynél a várható összköltség eléri a felmerülés éve (ár)bevételének 20%-át.

A Számviteli tv. 47. § (9) bekezdése szerint, ha a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapított bekerülési (beszerzési) érték és a ténylegesen számlázott vagy a később módosított fizetendő összeg közötti különbség jelentős, akkor az eszköz beszerzési értékét módosítani kell. A Főiskola jelentősnek tekinti az addig elszámolt bekerülési érték 20%-ánál nagyobb módosítást.

A Számviteli tv. 54. § (10) bekezdése alapján a kezelt vagyona szólró tartós követelésre értékvesztést kell elszámolni annak könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet

összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A Főiskola jelentősnek minősíti *a kezelt vagyon könyv szerinti értékének a 20%-ánál nagyobb értékét*).

A Számviteli tv. 90. § (1) bekezdése alapján a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell az alábbi elemek jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását. A Főiskola jelentősnek minősíti az egyedi tételeket, ha azok egyedileg elérik

- a bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén a nettó árbevétel 5%-át).
- a halasztott ráfordítások esetén: az összes költség 5%-át).
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása esetén az összes költség 5%-át).
- a halasztott bevételek esetén a nettó árbevétel 5%-át).

A Számviteli tv. 91. § d) pontja alapján a kiegészítő mellékletben meg kell adnia a jelentős összegűnek minősített alábbi tételeknek a társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását:

- egyéb bevételek tételei, amelyek hatása eléri a társasági adót 10%-át).
- egyéb ráfordítások tételei, amelyek hatása eléri a társasági adót 10%-át).
- pénzügyi műveletek bevételei tételei, amelyek hatása eléri a társasági adót 10%-át).
- pénzügyi műveletek ráfordításai tételei, amelyek hatása eléri a társasági adót 10%-át).

A Számviteli tv. 92. § (2) bekezdése alapján a kiegészítő mellékletben ismertetni kell a jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszairása elszámolásának indokait. A Főiskola jelentősnek minősíti a terven felüli értékcsökkenést, ha eléri a terven felül értékcsökkentett eszköz könyv szerinti értékének 10%-át).

A Számviteli tv. 93. § (1) bekezdése alapján a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól. A Főiskola jelentősnek ítéli meg, ha a tevékenységek más TEÁOR főcsoportba tartoznak.

A Számviteli tv. 93. § (5a) bekezdése alapján a kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit. A Főiskola jelentősnek tekinti az éves szintű összes költség 5%-át meghaladó költségtípusokat.

A Számviteli tv. 96. § (3a) bekezdése értelmében, amennyiben a Főiskola beszámolóját a Számviteli tv. által előírt séma alkalmazásával készíti el, úgy az összevont, arab számmal jelölt tételek összegét, azok tartalmát külön-külön köteles bemutatni a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek.

Ennek alapján a Főiskola ezen előírás vonatkozásában a mérleg minden arab számmal jelölt tételére vonatkozóan egységesen jelentős összegnek a következő értéket fogadja el: a mérlegfőösszeg 20%-a.

A Főiskola a Számviteli tv. 96. § (3a) bekezdésében rögzítettek alapján az eredménykimutatás minden arab számmal jelölt tételére vonatkozóan egységesen jelentős összegnek a következő értéket fogadja el: összes árbevétel 20%-a.

3.4 KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

A Főiskola a tevékenységének jellemzői alapján határozza meg a kivételes nagyságú, illetve előfordulású tételeket.

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át).

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át).

Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Főiskola üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek kell tekinteni az alábbi eseményeket: (pl. az összes bevétel 20%-át meghaladó támogatás)

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás – minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Főiskola üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket: (pl. természeti károkkal kapcsolatos költségek, ráfordítások)

4 MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKVESZTÉS NYILVÁNTARTÁSA

A Főiskola a jelen szabályzatban rögzítetteknek megfelelően értékvesztést számolhat el, illetve lehetősége van ezen elszámolt értékvesztések visszairására. Az értékvesztés elszámolásának, illetve számviteli rögzítésének szabályait a következőkben foglaljuk össze.

Az éves könyvelési munkák során, amennyiben a Főiskola követelésére felszámolási eljárás következtében visszaigazolást kap, s abban rögzítésre kerül a követelés besorolási kategóriája (pl. „F”), az egyedi tétel azzal a nappal átvezetésre kerül a „314 Kétes vevőkövetelések” főkönyvi kartonra. Az átvezetés során új partnerre könyvelődik a tétel – a partner megnevezésében szerepel a tényleges partner megnevezése és a követelés minősítése (pl. ABC Kft. – „F”).

A számlarendben az értékvesztést a főcsoportokon belül képzett alszámlán tartjuk nyilván. Az értékvesztés főkönyvi számlaszáma a főcsoport számlaszáma + 9.

A folyószámlán rögzített tételek után képzett értékvesztést az eredeti számlaszámra való hivatkozással kell ellátni. Ennek szabályai a következők:

Partnerre való könyvelés

Számlaszámként az eredeti számlaszámot kell megtartani úgy, hogy ahhoz hozzá kell rendelni még a számla kibocsátásának a tényleges évét jelentő két karaktert is.

Év megjelöléseként azt az évszámot jelölő két karaktert kell szerepeltetni, amikor az értékvesztést elszámoltuk. (Ha egy tétel után az értékvesztés részletekben történik, akkor ez a különböző éveket jelölő főkönyvi pozícióból látszik.)

Pl. 123/09 számú számla után elszámolt értékvesztés elszámolása

2019. 12. 31. napján: 12309/19

2020. 12. 31. napján: 12309/20

Azon tételek esetén, amelyek nem folyószámlásan kerültek eredendően könyvelésre, a főkönyvi számlán történő részletes könyveléssel, illetve megnevezéssel dolgozunk. Ha szükséges, külön táblázatok készülnek az elszámolt értékvesztés nyilvántartására.

Az értékvesztés visszairása a törvényi előírásoknak megfelelően, szintén a fenti hivatkozások alapján történik.