

**A DEBRECENI REFORMÁTUS HITTUDOMÁNYI EGYETEM
SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATÁNAK**

38. SZ. MELLÉKLETE

Ikt. szám: 850-2/2020/01.05.

(Kezdőirat száma: 850-1/2020/01.05)

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK
ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA**

1. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt szövege

**DEBRECEN
2020. június 16.**

TARTALOMJEGYZÉK

1. Általános rész	3
1.1. <i>A szabályzat elkészítése, a figyelembe vett jogszabályok</i>	3
1.2. <i>Az értékelési szabályzat célja</i>	3
1.3. <i>Az értékelési szabályzat tárgyi hatálya</i>	3
2. A bekerülési (beszerzési) érték fogalma, a bekerülési érték meghatározásának időpontja.....	4
2.1. <i>A bekerülési érték meghatározása</i>	4
2.2. <i>A bekerülési érték meghatározásának időpontja</i>	5
3. A nyilvántartási érték változása, bekerülési érték meghatározása	5
3.1. <i>Ingatlan bontási költségének elszámolása</i>	5
3.2. <i>A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) érték.....</i>	6
3.3. <i>Követelés fejében, csere útján, térítés nélkül átvett eszközök, többletként felvett eszközök bekerülési értéke.....</i>	6
3.4. <i>Az előállítási érték meghatározása.....</i>	6
3.5. <i>Értékcsökkenés, hasznos élettartam, maradványérték</i>	7
3.6. <i>Értékvesztés elszámolása</i>	8
3.7. <i>Devizás értékelés.....</i>	9
4. A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése.....	11
4.1. <i>Befektetett eszközök értékelése.....</i>	11
4.2. <i>Forgóeszközök értékelése.....</i>	12
4.3. <i>Követelések értékelése.....</i>	13
4.4. <i>Értékpapírok értékelése</i>	14
4.5. <i>Pénzeszközök értékelése.....</i>	14
4.6. <i>A mérlegben szerepeltetett források: saját tőke és kötelezettségek</i>	15
4.7. <i>A saját tőke értékelése.....</i>	15
4.8. <i>Kötelezettségek értékelése</i>	15
5. Hatálybalépés	16

1. Általános rész

1.1. A szabályzat elkészítése, a figyelembe vett jogszabályok

(1) A Debreceni Református Hittudományi Egyetem (a folytatásban: Egyetem) az eszközök és források értékelésére vonatkozó számvitelpolitikai döntés gyakorlati végrehajtásával kapcsolatos feladatait a

- a) 2000. évi C. tv. a Számvitelről (Sztv.),
- b) 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól,
- c) 2013. évi IV. tv. a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról

szóló rendelkezések alapján, Számviteli politikájában rögzített számviteli alapelveivel összhangban, intézményi számviteli politikájának keretében, jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában határozza meg.

(2) Jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzata az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzatának 38. számú mellékletét képezi. Jelen szabályzat elfogadása és módosítása az Egyetem Szenátusának jog- és feladatköre.

1.2. Az értékelési szabályzat célja

(1) Az értékelési szabályzat az eszközök és források értékelésére vonatkozó számvitelpolitikai döntés gyakorlati végrehajtásának szabályozása, mely tartalmazza az eszközök és források évközi és év végi értékelésének technikáját, valamint a leltárba bekerülő értékek meghatározását.

(2) Az értékelés az eszközök és a források értékének meghatározását jelenti, mely magában foglalja:

- a) egyrészt az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében a mérleg fordulónapra vonatkozó eszköz- és forrásérték meghatározását,
- b) másrészt évközben az eszközök, források bekerülési értékének meghatározását, mellyel azok könyveinkben nyilvántartásba vételre kerülnek.

1.3. Az értékelési szabályzat tárgyi hatálya

(1) Jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az alábbi területekre:

- a) a beszerzési (bekerülési) érték meghatározása, nyilvántartása,
- b) a nyilvántartási érték változása (növekedés, csökkenés) lehetséges eseteinek, azok tartalmának meghatározása,
- c) az év végi értékelés módjának, módszereinek meghatározása,
- d) az állományból történő kivezetés feltételeinek előírása.

1.4. Az értékelési folyamatok alapelvei

- (1) Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és a változás állandónak, tartósnak minősül.
- (2) Az eszközöket és a forrásokat leltározással ellenőrizni és egyenként értékelni kell.
- (3) Egyenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is.
- (4) **FIFO módszer:** az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva; az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékelésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.
- (5) A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során, **figyelembe kell venni** minden olyan **értékcsökkenést, értékvesztést**, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

2. A bekerülési (beszerzési) érték fogalma, a bekerülési érték meghatározásának időpontja

2.1. A bekerülési érték meghatározása

- (1) A beszerzési ár (beszerzési költség) az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.
- (2) A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.
- (3) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi – az előző bekezdésben felsoroltakon túlmenően – az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - a) illeték (vagyonszerzés – ajándék, öröklés, adásvétel, csere után fizetendő – illeték),
 - b) az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - c) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - d) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - e) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - f) szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - g) szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,

- h) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat,
- i) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj, továbbá
- j) a beruházás tervezése, előkészítése, lebonyolítása, az új technológia elsajátításának (a betanítás) díjai, közvetlen költségei,
- k) 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.

(4) A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

2.2. A bekerülési érték meghatározásának időpontja

(1) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

(2) Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

(3) Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

(4) Amennyiben a különbözet összege nem jelentős, az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az analitikus nyilvántartásban nem kerül módosításra, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

3. A nyilvántartási érték változása, bekerülési érték meghatározása

3.1. Ingatlan bontási költségének elszámolása

(1) Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén amennyiben az épületet, építményt rendeltetésszerűen nem veszik 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, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell

elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig. Az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló új beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

(2) Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési (beszerzési) értékébe be kell számítani.

3.2. A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) érték

(1) A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz

- a) bővítésével,
- b) rendeltetésének megváltoztatásával,
- c) átalakításával,
- d) élettartamának növelésével összefüggő munka,
- e) továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét is),
- f) használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat,
- g) ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.

3.3. Követelés fejében, csere útján, térítés nélkül átvett eszközök, többletként felvett eszközök bekerülési értéke

(1) **Követelés fejében átvett eszköz** bekerülési (beszerzési) értéke megegyezik a kiváltott követelés összegével.

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

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

(4) A (nem adminisztrációs hibából származó) **többletként fellelt eszközt** a Sztv. szerinti piaci értéken kell értékelni. Az értékeléshez igénybe vehető külső szakértő vagy belső műszaki szakember, az értékelés eredményét, a többletként fellelt eszköz megállapított aktuális piaci értékét írásban kell rögzíteni, az értékelést végző aláírásával ellátva.

(5) **Piaci értéként figyelembe lehet venni:**

- a) a rendelkezésre álló árajánlatokat, katalógus-árakat,
- b) új eszköz beszerzésekor a számla szerinti árat,
- c) az árutőzsdén bevezetett készletek tőzsdei árait.

3.4. Az előállítási érték meghatározása

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

- a) az eszköz (termék) előállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- c) továbbá az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatóak (együttesen: közvetlen önköltség).

(2) Az eszközértékelés alapjául szolgáló közvetlen önköltség nem tartalmazza az értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

(3) Az **Egyetem önköltségszámítási szabályzat elkészítésére nem kötelezett**, saját döntése alapján azonban – Önköltségszámítási Szabályzatában rögzítettek szerint – az alábbi területeken alkalmazza az önköltségszámítást:

- a) saját előállítású kiadványok önköltségének meghatározása,
- b) oktatáshoz kapcsolódó költségterítések összegének meghatározása.

(4) Az Egyetem Önköltségszámítási Szabályzata az Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzatának 31. számú mellékletét képezi.

3.5. Értékcsökkenés, hasznos élettartam, maradványérték

3.5.1. Fogalmi meghatározások

(1) A Sztv. szerint a gazdálkodó szervezet saját körülményeit figyelembe véve határozhatja meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, előállítási) érték és a hasznos élettartam függvényében az évenként elszámolható értékcsökkenés összegét, a választott számítási módszer alkalmazásával. Az így meghatározott összeg a terv szerinti **értékcsökkenés**.

(2) A **hasznos élettartam** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszköz időarányosan az eredmény terhére elszámolható.

(3) **Maradványérték** az az érték, melyet a rendeltetésszerű használat mellett a hasznos élettartam végén az eszköz mint piaci értéket képvisel.

(4) Az Egyetem számviteli politikájában azt rögzíti, hogy a 100 ezer Ft feletti (amortizálható) eszközök esetében a hasznos élettartam végén az eszközök várhatóan realizálható értéke nem jelentős, azaz a maradvány értéket nulla forintban állapítja meg. Az eszköz maradványértéke akkor nem jelentős összegű, ha annak összege nem haladja meg az eszköz bekerülési értékének 10%-át, illetve a 100 ezer Ft összeget.

3.5.2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

(1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének felosztása azokra az évekre történik, amelyekben az eszközöket várhatóan használni fogják (0 Ft maradvány értékkel számolva).

(2) A **terv szerinti értékcsökkenés** elszámolása időarányosan történik, az eszköz üzembe helyezésének napjától a tervezett, használatból történő kivonás napjáig. Amennyiben az eszköz továbbra is használatban marad, az analitikus nyilvántartásban a későbbiekben 0 Ft értékkel szerepel.

(3) A **100 000 Ft alatti**, éven túl elhasználódó, kis értékű tárgyi eszközök értékét a használatba vételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként számolja el az Egyetem.

(4) Az eszközök a rendeltetésszerű használat ideje alatt az analitikus nyilvántartásban szereplő, leltározás alá vont eszközök.

(5) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az Egyetem a **lineáris leírási módszert** alkalmazza, az értékcsökkenés elszámolása a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartásban, illetve innen automatikus feladással a főkönyvi rendszerben, negyedévenként történik.

(6) Az Egyetem az eszközök várható használati idejének, maradványértékének, valamint a Társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. sz. mellékletének figyelembe

vételével Számviteli politikájában alakította ki és rögzítette az alkalmazandó évenkénti **leírási kulcsokat**, az alábbiak szerint:

a) vagyoni értékű jogok	16%,
b) szellemi termékek	33%,
c) egyéb immateriális javak	20%,
d) épületek	2%,
e) építmények	3%,
f) számítás- és ügyviteli-technikai eszközök	33%,
g) gépek, berendezések, felszerelések	14,5%,
h) idegen ingatlanon végzett beruházás	6%,
i) járművek	20%.

(7) **Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:**

- a földterület, a telek bekerülési (beszerzési) értéke után,
- az üzembe nem helyezett beruházásnál,
- a tárgyi eszközök speciális körébe tartozó képzőművészeti alkotások és az antik bútorok után, mivel az Egyetem ez esetben úgy ítéli meg, hogy a tárgyi eszközök a használattal és az idő múlásával nem veszítenek értékükből,
- a már teljesen leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél.

3.5.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(1) Kötelező a terven felüli értékcsökkenés elszámolása abban az esetben, ha a használatban lévő immateriális javak, tárgyi eszközök feleslegessé váltak, hiányoznak, megsemmisültek, illetve a vagyoni értékű jog csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

(2) A terven felüli értékcsökkenés elszámolása az eszköznyilvántartásból történő kivezetés napján történik, az aktuális bekerülési érték és a kivezetés napjáig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével. **Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés** a már teljesen leírt tárgyi eszközöknél.

3.6. Értékvesztés elszámolása

3.6.1. Bevezetés

(1) A Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítés időpontjában, mint a nyilvántartás szerinti érték.

(2) Értékvesztést kell elszámolni:

- a vásárolt és a saját termelésű készleteknél,
- a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések esetében,
- a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- mérlegforduló napon fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett éven túli követeléseknél.

3.6.2. Vásárolt és a saját előállítású készletek

(1) Az Egyetem tevékenységeinek végzéséhez nem kapcsolódik jelentős mennyiségű, értékű anyagfelhasználás.

(2) Az Egyetem, gazdálkodását tekintve egyházi szervezetként saját döntése alapján évközben a készletmozgásokat a főkönyvben nem rögzíti, év végén leltározással állapítja meg a saját előállítású kiadványok állományát.

(3) Értékvesztés elszámolása a saját előállítású jegyzetek, kiadványok esetében fordulhat elő, amennyiben a hallgatói kereslet lényeges visszaesése miatt a meglévő jegyzetek csak alacsonyabb áron értékesíthetők, tehát szükségessé válik azok leértékelése. Az óvatosság elvét követve csak kisebb összegű realizálható bevétellel számolhat az Egyetem, ez indokolja az értékvesztés elszámolásának szükségességét.

3.6.3. Mérlegfordulónapon fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések

(1) A követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a másik fél által elismert termék-értékesítéshez, szolgáltatás-teljesítéshez, kölcsönnyújtáshoz, előleg-fizetéshez kapcsolódnak.

(2) A **vevő, az adós minősítése** alapján az üzleti (naptári) 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(3) Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

(4) A vevők, adósok esetében jelentős értékhatárnak tekinthető, ha a könyv szerinti érték és a követelés várható megtérülésének összege közötti különbözet meghaladja a 200 000 Ft összeget.

3.7. Devizás értékelés

3.7.1. Bevezetés

(1) A Sztv. tartalmazza a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésének szabályait. Ezek a következő területeket érintik:

- a) valutapénztárba bekerülő valutakészletet,
- b) devizaszámlára kerülő devizát,
- c) külföldi pénzürtékre szóló követelést,
- d) külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget.

(2) Az értékelés során egyértelműen szét kell választani, hogy az adott tétel évközi vagy év végi értékeléséről van-e szó, az eltérő rendelkezések miatt. Ezeket az adott számlaszámokon belül külön tartja nyilván az Egyetem.

3.7.2. Bekerülési érték meghatározása

(1) Az üzleti év folyamán a valuta-, devizaértékelést – valamennyi, a fentiekben tárgyalt tétel esetén – a bekerülés napján, illetve a szerződés szerinti teljesítés napján, a Számviteli politikában rögzítettek szerint MNB közép árfolyamon számítja forinttra az Egyetem. Egy adott napon az ugyanazon külföldi pénznemben kifejezett gazdasági események ugyanazon az árfolyamon kerülnek a könyvekben rögzítésre (forintosításra).

(2) A törvényi előírásnak megfelelően az Egyetem a **forintért vásárolt valuta**, illetve **deviza** esetében a ténylegesen fizetett forintérték alapján határozza meg a nyilvántartási árfolyamot,

azaz a deviza- vagy valutaügyletet lebonyolító hitelintézet által alkalmazott eladási árfolyamon történik az értékelés.

(3) A **valuta, deviza forintra történő beváltásakor** a ténylegesen kapott forintérték kerül a könyvekbe, a valutát, illetve a devizát pedig a könyv szerinti értékén (árfolyamon) kell a könyvekből kivezetni, elszámolva az árfolyam-különbözetet. A két árfolyam közötti különbség – előjelének megfelelően – a pénzügyi műveletek egyéb bevételei/ráfordításai között kerül elszámolásra.

(4) Külföldi pénzügyi értékre szóló követelés és kötelezettség pénzügyi rendezésekor az előzőek szerint kiszámított könyv szerinti forintérték és a pénzügyi realizáláskor ténylegesen kapott, illetve fizetett forintérték közötti árfolyam-különbözet összegét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve egyéb ráfordításai között mutatja ki az Egyetem.

(5) Egyik devizának, valutának másik devizára, valutára történő átváltása során az átváltás a napi, választott árfolyamon kerül elszámolásra, tehát árfolyam-különbözet keletkezik, és realizált eredményhatás kerül kimutatásra. A beváltott deviza, valuta a könyvszerinti értékén kerül kivezetésre, a beváltás során kapott deviza, valuta a bekerülés napján érvényes választott árfolyamon kerül elszámolásra. A két árfolyam közötti különbség – előjelének megfelelően – a pénzügyi műveletek egyéb bevételei/ráfordításai között kerül elszámolásra.

(6) Külföldi pénzügyi értékekben kifejezett követelés pénzügyi rendezésekor, ha a devizában kapott pénzügyi összeget az Egyetem devizaszámlára helyezi és nem forintosítja, úgy a követelés állományának csökkenését, a devizakészlet növekedését, a pénzügyi rendezés napján érvényes, a Számviteli politikában rögzített, választott árfolyamon kell elszámolni. A követelés bekerülése napján érvényes, a Számviteli politikában rögzített devizaárfolyam és a pénzügyi rendezés napjára vonatkozó, a Számviteli politika szerinti választott árfolyam közötti különbségét a pénzügyi műveletek egyéb eredményeként kell elszámolni.

(7) Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódóan **árfolyamnyereség akkor keletkezik**, ha a pénzügyi teljesítéskor az Egyetem által választott átszámítási módszerrel meghatározott árfolyam magasabb (a forint árfolyama az adott devizához viszonyítva csökkent), mint a teljesítéskor, számlázáskor érvényes árfolyam.

(8) Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódóan **árfolyamvesztés akkor realizálódhat**, ha a pénzügyi teljesítéskor a deviza árfolyama kevesebb, mint a teljesítéskor, számlázáskor alkalmazott árfolyam.

(9) A külföldi pénznemben kifejezett kötelezettség (pl. külföldi szállító, devizahitel) kiegyenlítésére felhasznált saját valuta, deviza esetén a pénzeszközök felhasználása könyv szerinti árfolyamon történik (FIFO módszer alkalmazásával), mivel a külföldi pénznemben kifejezett kötelezettség a számviteli politikában rögzített, a teljesítés napjára vonatkozó választott árfolyamon került értékelésre a könyvekbe való felvételkor.

(10) A kivezetéskor a legutolsó mérlegfordulónapra vonatkozó, átértékelt értéken szerepel a könyvekben a kötelezettség, az árfolyamváltozások miatt szükségszerűen árfolyam-különbözet keletkezik.

3.7.3. Év végi, mérleg fordulónapi értékelés

(1) A mérlegben a devizás eszközöket és devizás kötelezettségeket, követeléseket az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, a Számviteli politikában rögzített, választott devizaárfolyamon mutatja ki a gazdálkodó szervezet. Az év végi értékelésből adódó árfolyam-különbözetet össze kell vonni, egyenlegében kell kezelni.

(2) Az év végi árfolyam-különbözet minden esetben elszámolásra kerül.

(3) Ha az **értékelésből adódó eltérés**:

- a) **veszteség**, a 8. számlaosztályban a Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiként kell elszámolni, így az év végi értékelésből adódó összevont árfolyamveszteség az adott üzleti év eredményét csökkenti,
- b) **nyereség**, a 9. számlaosztályban a Pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, így az év végi értékelésből adódó összevont árfolyamnyereség az adott üzleti év eredményét növeli.

(4) A devizás árfolyam-különbözetek elszámolását megelőzően a devizás, valutás eszközök, kötelezettségek, követelések fordulónapi értékelésénél figyelembe kell venni a minősítéseket, ezért először a **minősítési feladatokat** kell végrehajtani és elszámolni. Ezek a következők:

- a) hitelezési veszteség,
- b) értékvesztés,
- c) értékvesztés visszaírása, és végül
- d) devizás árfolyam-különbözet elszámolása.

(5) A fenti sorrend azt is jelenti, hogy az egyes minősítéseket meg kell határozni devizában, majd a devizás értékeket kell az általános szabályok szerint átszámítani forintra. A fordulónapi értékelésből adódó árfolyam-különbözetek csak ezután határozhatók meg.

3.7.4. A valuta- és devizakészlet nyilvántartási módozata

(1) Az Sztv. előírásaira figyelemmel az Egyetem a FIFO módszert alkalmazza.

3.7.5. Közösségen belüli kereskedelmi kapcsolatok

(1) Az Sztv. területi hatálya a Magyarország területére terjed ki. Ezért a számviteli elszámolások terén a Közösségen belüli termékértékesítés exportértékesítésnek, míg a Közösségen belüli termékbeszerzés importbeszerzésnek minősül.

4. A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése

4.1. Befektetett eszközök értékelése

4.1.1. Immateriális javak értékelése

(1) Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén kell kimutatni.

(2) Az immateriális javakra adott előleget az átutalt, fizetett, a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

4.1.2. Tárgyi eszközök értékelése

(1) A **tárgyi eszközöket**, beruházásokat, felújításokat a bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken – az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt – könyvszerinti értéken kell kimutatni.

(2) A **beruházásra adott előleget** az átutalt, fizetett, a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó összegben – illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt – könyv szerinti értékén kell kimutatni.

(3) **Nem számolható el** terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt tárgyi eszköznél. Továbbá nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél sem.

4.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

(1) **Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt**, függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken – illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt – könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(2) A mérlegben a külföldi pénzügyi eszközre szóló befektetett pénzügyi eszközt az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni minden esetben.

4.2. Forgóeszközök értékelése

4.2.1. Készletek értékelése

(1) A **készletek** a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyek rendszerint egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt és a tevékenység folyamán eredeti megjelenési alakjukat elvesztik, vagy a tevékenység során változatlan állapotban maradnak.

(2) A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(3) A **készletre adott előleget** az átutalt, kifizetett, a le nem vonható előzetesen felszámított forgalmi adót tartalmazó összegben kell kimutatni.

4.2.2. Vásárolt készletek értékelése

(1) Az Egyetem a **készleteiről** a főkönyvhöz kapcsolódó folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet, évközben a főkönyvben könyvelés nem történik.

(2) A főkönyvbe a készletérték az év végi leltározás alapján kerül be, ebben az esetben a december 31-re érvényes átlagáron történik a készlet értékelése.

4.2.3. Saját termelésű készletek értékelése

(1) A saját termelésű készletek (saját előállítású kiadványok) bekerülési értéke az Sztv. 51. §-a szerinti előállítási költség, közvetlen önköltség. Év végén a raktári készlet leltározással kerül megállapításra és a fellelt mennyiség a készletfajtánkénti – önköltségszámítás szerint kalkulált – egységárral számolva kerül értékelésre.

(2) Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az értékvesztéseket a saját termelésű készletek (késztermék) vonatkozásában is el kell számolni. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

4.3. Követelések értékelése

(1) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzfórmában kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyetem által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás nyújtásához, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak.

(2) Követelések között kell kimutatni:

- a) követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők),
- b) adott előlegek, kölcsönök,
- c) egyéb követelések.

(3) A követeléseket – ideértve a hitelintézetekkel, a pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is –, függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett eszközök között szerepelnek, az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(4) **Elismertnek azt a követelést kell tekinteni**, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner (adós):

- a) sem mennyiségi, sem minőségi kifogással nem élt,
- b) a tartozás összegét nem kifogásolta,
- c) a teljesítés elfogadásáról szóló nyilatkozatot elismerte, az átvételt igazoló okmányokat aláírta,
- d) valamint a számlázott, de még pénzügyileg nem rendezett, nem kifogásolt követelést.

(5) **Behajthatatlanná vált követelést** nem lehet a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor a követelést le kell írni hitelezési veszteséggként.

(6) **Behajthatatlan a követelés** a számviteli szabályok figyelembevételével:

- a) amennyiben az adós ellen a végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, a nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján a behajthatatlanság vélelmezhető,
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amennyiben a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, eredményesen nem lehet behajtani,
- f) amelynél az adós nem lelhető fel, mert az adott címen nem található, és felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- g) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- h) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(7) A fenntartó Tiszántúli Református Egyházkerület Gazdasági Hivatala rendszeresen ellenőrzi a pénzügyileg rendezetlen követeléseket, évközben legalább két alkalommal fizetési felszólítást küld az adósoknak. Amennyiben kétszeri fizetési felszólítás után az adós a kötelezettségét nem rendezi, vagy a fizetési felszólítást nem veszi át, a behajtást további intézkedésre át kell adni az Egyetem jogi képviselőjének.

(8) A jogi képviselői felszólítás eredménytelenségét követően fizetési meghagyásos eljárást, majd végrehajtást kezdeményez a követelés behajtása érdekében. A végrehajtás sikertelensége, illetve felfüggesztése után egy éven belül meg kell ismételni a végrehajtás-kérést. Amennyiben

az eljárás ismételen nem jár eredménnyel, a követelést behajthatatlannak lehet minősíteni. Ez esetben a behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítés előtt ki kell vezetni és egyéb ráfordításként kell elszámolni.

(9) A leírt behajthatatlan követelés esetleg későbbiekben megtérülő összegét egyéb bevételként kell elszámolni.

(10) A mérlegkészítést megelőzően a megtett intézkedések, illetve a rendelkezésre álló dokumentumok alapján minősíteni kell a követeléseket.

(11) A külföldi pénzürtékre szóló követelést a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni minden esetben.

(12) A mérlegben a **követelést a könyv szerinti értéken addig kell kimutatni amíg:**

- a) azt pénzügyileg nem rendezték, vagy
- b) egyéb módon, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással nem rendezték,
- c) amíg azt el nem engedték, vagy
- d) behajthatatlan követelésként le nem írták.

(13) A követelések utáni értékvesztés elszámolására és annak visszairására vonatkozó szabályokat jelen szabályzat 3.6. fejezete tartalmazza.

4.4. Értékpapírok értékelése

(1) Az **értékpapírok** között az egy évnél rövidebb idejű, forgatási céllal vásárolt értékpapírok vételi értékét kell kimutatni. Az Egyetem csak államilag garantált biztonságos értékpapírt, állampapírt vásárolhat.

(2) A **hitelviszonyt megtestesítő, éven belüli, illetve egyéves lejáratú értékpapír** beszerzési értéken értékelhető mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező kamatot.

(3) Az értékvesztés elszámolására és visszairására vonatkozó szabályokat jelen szabályzat 3.6. fejezete tartalmazza.

4.5. Pénzeszközök értékelése

(1) A pénzeszközök a bankszámlán lévő, bankkal szemben fennálló pénzköveteléseket, a bankbetétek értékét, továbbá a mérleg fordulónapján a pénztárban fellelhető készpénz állományát foglalják magukban.

(2) A mérlegben a pénztár értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzeszközök értékét leltárral alátámasztva kell kimutatni.

(3) A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján, a számlavezető hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének átszámított forintértékét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azokat belföldi vagy külföldi hitelintézetben helyezték el.

(4) A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát minden esetben az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó árfolyamon átszámított forintértéken kell

kimutatni. A devizás értékelésre vonatkozó részletszabályokat jelen szabályzat 3.7. fejezete tartalmazza.

4.6. A mérlegben szerepeltetett források: saját tőke és kötelezettségek

(1) A mérlegben forrásként a saját tőkét és a kötelezettségeket kell szerepeltetni. Az Egyetem céltartalékot nem képez, az időbeli elhatárolás módszerét – élve az egyházi jogi személyek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 296/2013. (VII.29.) Korm. rendeletben foglalt lehetőséggel – nem alkalmazza.

(2) A saját tőkét, a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

4.7. A saját tőke értékelése

(1) A 296/2013 (VII.29.). Korm. rendelet szerint az egyszerűsített éves beszámolót készítő egyházi jogi személyek saját tőkéje indulótőkéből (jegyzett tőke), tőkeváltozásból, értékelési tartalékból és tárgyévi eredményből tevődik össze.

(2) Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító bocsátott az Egyetem rendelkezésére, vagy amely az adózott eredményből képződött.

(3) A saját tőke elemeit könyv szerinti értéken kell kimutatni.

4.8. Kötelezettségek értékelése

(1) A kötelezettségek a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő pénzürtékben kifejezett elismert tartozások.

a) Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, le nem vonható általános forgalmi adót is tartalmazó, forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,

b) devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik – az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében

kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

(2) A **forintban felvett hitelt, kölcsönt** a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben; a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

(3) A **külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget** a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

(4) A devizás értékelés szabályait jelen szabályzat 3.7. fejezete részletezi.

5. Hatálybalépés

(1) Jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát a rektor sürgősségi eljárás keretében 2020. január 1. napján jóváhagyta és 2020. január 1. napjával hatályba léptette.

(2) Jelen szabályzat 1. számú módosítását és az elfogadott módosítással egybeszerkesztett szövegét az Egyetem Szenátusa 2020. június 16-án megtartott ülésén, 87/2019-20. számú határozatával jóváhagyta és 2020. július 1. napjával hatályba léptette.

Debrecen, 2020. június 16.

.....
Dr. Kustár Zoltán
rektor

A Tiszántúli Református Egyházkerület – mint az Egyetem fenntartója – részéről a Debreceni Református Hittudományi Egyetem jelen Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát jóváhagyom:

Debrecen, 2020. június 22.

.....
Dr. Fekete Károly
püspök

.....
Dr. Adorján Gusztáv Tamás
egyházkerületi főgondnok