

Iktatószám: NSZFH/bgaszc/000403-1/2023

## **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata**

Jóváhagyta: Dr. Varga Zoltán Balázs, kancellár

Készítette: Pávics Jánosné, gazdasági vezető

Készült: Budapest, 2023. január 26.

Hatályos: 2023. január 31-től.

Érvényes visszavonásig!



.....  
Dr. Varga Zoltán Balázs  
kancellár



## Tartalomjegyzék

|      |  |    |
|------|--|----|
| I.   | Általános rész .....   | 4  |
| 1.   | A Szabályzat célja .....   | 4  |
| 2.   | A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személyek ..... | 4  |
| 3.   | A Szabályzat hatálya .....   | 4  |
| 4.   | A szabályzathoz kapcsolódó fogalmak .....  | 4  |
| II.  | Az eszközök és források részletes szabályai .....                                    | 4  |
| 1.   | Bekerülési érték meghatározása .....   | 4  |
| 2.   | Az értékcsökkenés elszámolási szabályai .....  | 5  |
| 2.1  | <i>Terv szerinti értékcsökkenés</i> .....  | 5  |
| 2.2  | <i>Terven felüli értékcsökkenés elszámolása</i> .....                                | 7  |
| 3.   | Értékvesztés elszámolási szabályai .....   | 7  |
| 4.   | Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés visszairásának szabályai .....          | 9  |
| III. | A mérlegben értékkel szereplő eszközök és források értékelése .....                  | 10 |
| 1.   | Általános szabályok .....  | 10 |
| 2.   | Részletes szabályok .....  | 11 |
| 2.1  | Immateriális javak és tárgyi eszközök .....  | 11 |
| 2.2  | Készletek .....  | 11 |
| 2.3  | Követelések .....  | 11 |
| 2.6  | Pénzeszközök .....   | 11 |
| 2.7  | Időbeli elhatárolások .....  | 11 |
| 2.8  | Saját tőke .....   | 11 |
| 2.9  | Kötelezettségek .....  | 12 |
| IV.  | Az eszközök és források mérlegből való kivezetése .....                              | 12 |
| V.   | Záró rendelkezések .....   | 13 |

A Budapesti Gazdasági Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum) - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdése és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (2) bekezdésében foglaltak szerint –az eszközök és források értékelési szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat) az alábbiakban határozza meg:

## I. Általános rész

### 1. A Szabályzat célja

Az eszközök és kötelezettségek értékelésére vonatkozó döntéseket, valamint azok gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módokat és eljárásokat az értékelési szabályzatban kell összefoglalni. Ennek megfelelően az értékelési szabályzat főbb céljai a következők:

- meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Centrum rögzíti az eszközei és a forrásai értékét;
- egyértelműen rögzítésre kerüljenek azon eszközök és kötelezettségek értékelési gyakorlata, amelyek esetében az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a Centrum számviteli-politikájában megfogalmazott elvek szerinti döntésén alapul az értékelés;
- az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára az adott költségvetési szervezen belül egyértelműek legyenek;
- tájékoztatás nyújtsok a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Centrum könyvvezetési és költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatról.

### 2. A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személyek

A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért a gazdasági vezető a felelős. A szabályzat a kancellár jóváhagyásával lép hatályba.

Módosításra jogszabályi változás, vagy szervezeti változás következtében van szükség.

### 3. A Szabályzat hatálya

A Szabályzat hatálya kiterjed a Centrum valamennyi szervezeti egységére, illetve valamennyi az eszközök és források értékelésében érintett dolgozójára.

### 4. A szabályzathoz kapcsolódó fogalmak

**Értékelés:** az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételhez alkalmazott értékének és az éves költségvetési beszámoló mérlegébe kerülő értékének meghatározását jelenti.

**Minősítés:** döntés az adott eszköz, befektetett eszközök, illetve forgóeszközök, azon belül az egyes eszközcsoportok közé való besorolásáról.

## II. Az eszközök és források részletes szabályai

### 1. Bekerülési érték meghatározása

Az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál az Áhsz. valamint az Szt. előírásait kell figyelembe venni az alábbiak szerint:

- az Áhsz. 15., 16. és 16/A §-ában foglaltakat a bekerülési érték megállapításánál;
- bekerülési érték megállapításához: Szt. 47. § (1) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. § (1)–(4) bekezdésekben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4) bekezdésében, és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat;

**Sajátos szabályok a bekerülési érték megállapításánál:**

- A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47.§ (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Ez az Szt.-ben foglalt szabály a következő:

- 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. Amennyiben az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- A vagyongazdálkodásba vett eszközök – ideértve, ha a vagyongazdálkodói jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodói jog vásárlással, saját előállításal keletkezik - és a tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a más tulajdonosi joggyakorló szervezettől átvett eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál, korábbi tulajdonosi joggyakorló szervezetnél az átadásig elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyongazdálkodásba vevőnek, új tulajdonosi joggyakorló szervezetnek nyilvántartásba kell vennie.
- A külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.
- Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes, az Szt. 60. § (4)-(6) bekezdése szerinti árfolyamon átszámított forintértéke a termék, illetve a szolgáltatás értéke.

## **2. Az értékcsökkenés elszámolási szabályai**

### **2.1 Terv szerinti értékcsökkenés**

Az Szt. előírásai szerint:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § (2)–(4) bekezdésében foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)–(7) bekezdéseit kell alkalmazni;
- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (beszerzési, illetve előállítási) azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják;
- az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbevételről, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Nem kell maradványértéket meghatározniuk a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. A kísértékű immateriális javak bekerülési értékét a beszerzést, a kísértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedévi záraskor kell terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolni.

Az értékcsökkenési kulcsok a Centrum esetében a következők:

**Immateriális javak** esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

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

A **tárgyi eszközök** terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni:

#### I. ÉPÜLETEK

| Az épület jellege                   | Leírási kulcs (%) |
|-------------------------------------|-------------------|
| 1. Hosszú élettartamú szerkezetből  | 2,0               |
| 2. Közepes élettartamú szerkezetből | 3,0               |
| 3. Rövid élettartamú szerkezetből   | 6,0               |

#### II. ÉPÍTMÉNYEK

| Az építmény jellege   | Leírási kulcs % |
|---|-----------------|
| Ipari építmény  | 2,0             |
| Mezőgazdasági építmény  | 3,0             |
| ebből: önálló támrendszer   | 15,0            |
| Melioráció  | 10,0            |
| Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út                      | 5,0             |
| Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is             | 4,0             |
| Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.) | 7,0             |
| Vízi építmény   | 2,0             |
| Híd   | 4,0             |
| Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is                       | 8,0             |
| Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték   | 6,0             |
| Gőz-, forróvíz- és termásvízvezeték, földgáz távvezeték, termálkút                    | 10,0            |
| Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték                                       | 25,0            |
| Egyéb, minden más vezeték   | 3,0             |
| Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)                     | 1,0             |
| Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás  | 6,0             |
| Hulladékártató  | 20,0            |
| Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény                                    | 15,0            |
| Minden egyéb építmény   | 2,0             |
| ebből: a hulladékhasznosító létesítmény   | 15,0            |

#### III. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK

**a) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök**

1. A HR 8456–8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
2. A HR8443 31,8443 32, 8471, 8528 42,8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
3. A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
4. A HR 9012, 9014–9017, 9024–9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
5. A HR 8470, 8472, vtsz.-ok.
6. A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.
7. A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénporttüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
8. A HR 8417 80 70 00 vtsz.-ból, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
9. A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.
10. A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
11. A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
12. A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018–9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

**b) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök**

A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702–8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.

**c) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök**

Minden egyéb – az a)–b) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

**Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés** a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

## 2.2 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A Centrum év végi értékelés alapján nem számolhatnak el terven felüli értékcsökkenést, így emiatt év végén nem kell értékelnük azokat az eszközeiket, melyeknél terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolniuk.

## 3. Értékvesztés elszámolási szabályai

Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a az Áhsz. 18. § (2)-(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54-56. §-át kell alkalmazni. Ezek az eszközök a következők lehetnek:

- készletek,
- követelések,
- nem a Kincstárban vezetett pénzeszköz számláknál.

Ha a **vásárolt készlet (anyag, áru)** bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítás), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A **vásárolt készlet** bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítás) értékét – az előzőekben foglaltakon túlmenően – csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált.

A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

A **vevő, az adós minősítése** alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

**A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és a Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.**

Amennyiben a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket.

**A követelések minősítése** alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára – a követelések együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a kis összegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.

Amennyiben a követelésminősítése 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 (devizakövetelés esetén az Szt. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

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

Ha az előzőekben bemutatott leírások miatt az érintett eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés-elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított, a bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként vissza kell értékelní (visszairás). A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszairását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben, a részesedések, értékpapírok, értékvesztésénél a pénzügyi műveletek ráfordításainak csökkentésével növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig – a bekerülési érték összegéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszairás összege). A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

#### **5. A költségvetési szerveknél a követelések értékelésére vonatkozó sajátosságok**

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

A nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan működésükben korlátozott adósok szerinti - így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt - csoportosításban kell részletezni.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratus szerint tovább kell bontani legalább

- 90 napon belüli,
- 91–180 napos,
- 181–360 napos, és
- 360 napon túli minősítési kategóriákra.

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

A pénzeszközök esetében is meg kell állapítani az értékvesztés szabályait. Itt szabályozni kell, hogy kinek a felelőssége az értékvesztés tényének a megállapítása, és milyen mértékben kell az értékvesztést megállapítani.

A pénzeszközöknél az értékvesztés kategóriát akkor kell alkalmazni, ha az adott pénzeszköz számlát vezető hitelintézet a számlán lévő összeget nem tudja a számlatulajdonos költségvetési szervnek maradéktalanul a rendelkezésére bocsátani.

Az értékvesztés elszámolásához ebben az esetben is dokumentálni szükséges.

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a 100.000 Ft-t. Az értékvesztés tartós jellege nem vizsgálható.

Az értékvesztéseket minden esetben dokumentálni szükséges (pl. felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, végrehajtás folyamatáról nyert információk).

A kisösszegű követelések esetében a Centrum követeléseit behajthatatlannak minősülnek, ha a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (azaz ha a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget). A végrehajtással kapcsolatos költségeket minden esetben egyedileg, azok felmerülésekor kell meghatározni a korábbi évek behajtási tapasztalatainak adatai alapján megállapított átlagos értéken.

A kisösszegű, 100 000 Ft alatti követelések bírósági végrehajtását nem kell kezdeményezni.

Az értékvesztések elszámolása a követelés esedékességi dátumának figyelembevételével, az alábbi rend szerint történik:

- a. fél évet (180 napot) meg nem haladó tartozások esetében nem kerül elszámol értékvesztést;
- b. fél évet meghaladó, de az egy évet el nem érő tartozások (181-360 nap) esetében az értékvesztés elszámolásánál 50% az elszámolandó értékvesztés;
- c. a 360 napot meghaladó tartozások teljes egészükben (100%) értékvesztésként elszámolásra kerülnek.

### **III. A mérlegben értékkel szereplő eszközök és források értékelése**

#### **1. Általános szabályok**

A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni. Ennek megfelelően:

- az értékelésnél a tevékenység folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn;
- 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 – egyenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható;
- 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.

Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, készleteket csoportosan is nyilván lehet tartani. A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

## 2. Részletes szabályok

### 2.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

### 2.2 Készletek

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

#### Módszerek a vásárolt készletek értékelésére:

- **FIFO módszerrel:** ha kevés számú a készletbeszerzés (mindig a korábban beszerzett készletet kell felhasználni) (első be - első ki), ekkor a zárókészletet mindig a legutolsó beszerzési áron mutatjuk ki.
- **Átlagos beszerzési áron:** = **csúsztatott átlagár: minden egyes beszerzés után sor kerül az új átlagár megállapítására**
  - = **időszaki átlagár:** az átlagárát meghatározott időszakonként számítják ki
- **Elszámoló áron:** feltétele, hogy az elszámoló árat minden készletféleségre meg kell állapítani. Év közben megváltoztatni akkor célszerű, ha az elszámoló ártól lényegesen eltérő beszerzési árak alakulnak ki. Év közben a készletek nyilvántartása és felhasználása azonos áron történik. Meghatározott időközönként kell csak az átlagár és a tényleges beszerzési ár közötti különbözetet (árkülönbözetet) elszámolni, a korábban elszámolt felhasználás korrekciójaként.

#### A Centrum a FIFO módszert alkalmazza készleteinek értékelése során.

A saját előállítású készleteket tényleges önköltségen értékeljük. A tényleges önköltség megegyezik:

- = az előállítás közvetlenül elszámolt ráfordításaival,
- = az előállításához mutatók alapján elszámolt közvetett kiadásokkal.

### 2.3 Követelések

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

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

### 2.6 Pénzeszközök

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

### 2.7 Időbeli elhatárolások

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

### 2.8 Saját tőke

A saját tőkébe tartozó forrásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

## 2.9 Kötelezettségek

A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

### IV. Az eszközök és források mérlegből való kivezetése

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A követelések közül a behajthatatlan követeléseket ki kell vezetni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján veszteségként le kell írni. Követelésállományt negyedévente kell felülvizsgálni.

#### Behajthatatlan követelésnek minősül az a követelés

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem újít fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, 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), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel, (igazolásként figyelembe vehető: bírósági végzés, a bírósági végrehajtó ilyen tartalmú igazolása, a postai eljárásról szóló belső szabályzat alapján „végrelegesen eredménytelenül kézbesítettnek” minősített postai küldeményekről szóló igazolás, a körjegyző igazolása abban az esetben, ha a címzett területileg más önkormányzat közigazgatási területén található)
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

Követelés behajtására történő intézkedések:

1. Negyedévente Folyószámla egyeztető küldé
2. Követelés lejártát követően Fizetési emlékeztető küldése
3. Fizetési emlékeztető lejártát követően Fizetési felszólítás küldése
4. Ügyvédi felszólítás küldése (mérlegelve a követelés mértékét és az ügyvédi eljárásdíj arányát)
5. Végrehajtási eljárás indítása (mérlegelve a követelés mértékét és az eljárás költségeinek arányát)

## V. Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 2023. január 31-én lép hatályba és visszavonásig érvényes.

A szabályzatban foglaltakat valamennyi érintett munkavállalóval dokumentáltan ismertetni kell.

Jelen szabályzat kiadásával hatályát veszti a korábban kiadott Eszközök és Források Értékelési Szabályzata.

Az érintettek a szabályzat tartalmát az alábbi link birtokában ([https://drive.google.com/drive/folders/1z7\\_HxOGPZ2eqCw19GjFY3mjOFvL9ciEO?usp=share\\_link](https://drive.google.com/drive/folders/1z7_HxOGPZ2eqCw19GjFY3mjOFvL9ciEO?usp=share_link)) BGSZC\_Nyilvános szabályzatok mappában ismerhetik meg. A szabályzat megjelenéséről e-mailben a hivatalos levelezési címükre figyelemfelhívó tájékoztatást kapnak, melynek postafiókjukba történő beérkezésétől számított három munkanap elteltével a szabályzatok tartalmát a saját feladatuk vonatkozásában magukra nézve kötelezőnek kell tekinteni.







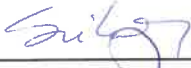

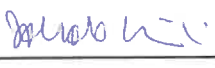






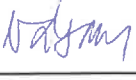
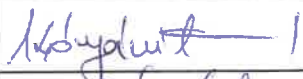
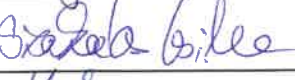



## Megismerési záradék

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Budapesti Gazdasági Szakképzési Centrum **Eszközök és források értékelési szabályzatának** tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Egyúttal nyilatkozunk arról, hogy a centrum/ szakképző intézmények érintett munkavállalóival a szabályzatot ismertetni fogjuk.

A megismerés tényét aláírásunkkal igazoljuk:

| Név                          | Beosztás | Kelt        | Aláírás   |
|------------------------------|----------|-------------|---|
| LAUKÓ ZSUZSANNA              | igazgató | 2023.01.26. |    |
| PIANK TIBOR                  | igazgató | 2023.01.26. |    |
| DR. LUKÁCS ANITA             | igazgató | 2023.01.26. |    |
| BALOGH ERNŐ                  | igazgató | 2023.01.26. |    |
| VASVÉRTSÉK ANITA             | igazgató | 2023.01.26. |    |
| BARTA ANDREA<br>AGNES        | IGAZGATÓ | 2023.01.26. |  |
| SZÉKELY JÚLIA IRÉN           | IGAZGATÓ | 2023.01.26. |  |
| KORONKÁNYI JARAI<br>ANAMÁRIA | igazgató | 2023.01.26. |  |
| JALAB SZILVIA                | igazgató | 2023.01.26. |  |
| SZABÓ ORSÓLIA                | igazgató | 2023.01.26. |  |
| DR. HORVÁTH ENNÉ             | igazgató | 2023.01.26. |  |
| OSZBAY RÓBERT                | igazgató | 2023.01.26. |  |
| ZWICK GÁBOR                  | IGAZGATÓ | 2023.01.26. |  |
| JUHÁSZ ZOLTÁN                | igazgató | 2023.01.26. |  |
| DR. NAGYNE WALTER<br>MÁRIA   | igazgató | 2023.01.26. |  |
| DR. VÁSÁR SZILVIA            | igazgató | 2023.01.26. |  |
| Könyvesné Kerekes<br>Judit   | igazgató | 2023.01.26. |  |
| Szatmari Csilla              | igazgató | 2023.01.26. |  |
| HARMATH ZSOLT                | igazgató | 2023.01.26. |  |

|                              |                       |             |                    |
|------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------|
| JLIESNÉ TAKAČS ÉVA           | mb igazgató           | 2023.01.26. | Illu' L Takacs E   |
| KEPES FŐZSEFNE               | igazgató              | 2023.01.26. | kepés főzsefne     |
| KISSNÉ KONINZAR<br>KRISZTINA | igazgató              | 2023.01.26. | Kiss               |
| DOMTAN ZUZANNA               | fejlesztő             | 2023.01.26. | Domtan             |
| HÉGEDŰ KATALIN<br>VIKTÓRIA   | fejlesztő             | 2023.01.26. | Hegedű             |
| DAVID<br>BODRETA             | főkönyvelő            | 2023.01.26. | David              |
| Hordath<br>Anikó             | Pénzügyi vezető       | 2023.01.26. | Hordath            |
| Béres Dóra                   | számviteli ügyintéző  | 2023.01.26. | Béres Dóra         |
| HÉGEDŰ KATALIN<br>VIKTÓRIA   | számviteli ügyintéző  | 2023.01.26. | Hegedű Katalin     |
| Fuhász Éva                   | A. KÖNYVELŐ           | 2023.01.26. | Fuhász             |
| HOSZTAK<br>LAŠZLÓNÉ          | gondnői               | 2023.01.26. | Hoszták            |
| SCHNEIDERMAN<br>FIDM         | szabványtervező       | 2023.01.26. | Schneiderman       |
| VARGA VIKTÓRIA               | penzügyi              | 2023.01.26. | Varga              |
| Dr. Hajókori<br>Anna         | országgyűlés-vezető   | 2023.01.30. | Dr. Hajókori       |
| STEFANIK ZANOSNÉ             | kezelő ellenőr        | 2023.01.30. | Stefanik           |
| KASZABA-KATALIN              | kezelő ellenőr        | 2023.01.30. | Kaszaba            |
| RIPCSÉ<br>ZSUZSANNA          | HR vezető             | 30/1/2023   | Ripcsé             |
| Eler Csaba                   | Szakmai felügyelő     | 2023.01.30. | Eler               |
| PÁVICS ZANOSNÉ               | gazdasági vezető      | 2023.01.30. | Pávics             |
| KOVÁCS REGINA                | penzügyi              | 2023.01.31. | Kovács Regina      |
| Reidinger Hajnalka           | penzügyi ügyintéző    | 2023.01.31. | Reidinger Hajnalka |
| DAMOS ZSOLTA                 | pu                    | 2023.01.31. | Damos              |
| Kelenen Beate                | ügyintéző             | 2023.01.31. | Kelenen            |
| BERCHYI-ZAL K. ZSÓFIA        | koordinációs referens | 2023.01.31. | Berchy             |





