EDUTUS FŐISKOLA

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

2016. május 27.

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK ... 2
Általános információk ... 3
1. AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE ... 3
2. AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKELÉSE ... 4
2.1. Immateriális javak a mérlegben ... 4
2.2. Immateriális javak értékcsökkenése ... 4
2.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása ... 5
3. A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE ... 5
3.1. Tárgyi eszközök a mérlegben ... 5
3.2. Tárgyi eszközök értékcsökkenése ... 6
3.3. Kisértékű tárgyi eszközök leírása ... 6
3.4. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés elszámolása ... 7
3.5. Tárgyi eszközök felújítása ... 7
4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE ... 7
4.1. Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben ... 7
4.2. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése ... 7
5. A KÉSZLETEK ÉRTÉKELÉSE ... 8
5.1. Vásárolt készletek a mérlegben ... 8
6. A KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSE ... 9
6.1. A követelések mérlegbeli értékelése ... 9
7. AZ ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSE ... 9
8. A PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE ... 9
9. AZ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ... 10
10. A SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE ... 10
10.1. Induló tőke ... 10
10.2. Tőkeváltozás ... 10
10.3. Adózott eredmény ... 10
11. A CÉLTARTALÉK ÉRTÉKELÉSE ... 11
12. A KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE ... 11
12.1. A kötelezettségek mérlegbeli értékelése ... 11
13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ... 11
14. DEVIZÁS, VALUTÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE ... 12
15. ZÁRÓ RENDELKEZÉS ... 13

ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

Az értékelés szabályzat **célja**, hogy a számviteli politika keretében meghozott döntések gyakorlati alkalmazását szabályozza. Az értékelés alapja **a vállalkozás folytatásának elve**, kiegészítve a **következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elvével**. Az értékelési elveket változtatni csak törvényi előírás miatt lehet, illetőleg ha az Edutus Főiskola (továbbiakban: ***„Főiskola”***) körülményeiben olyan lényeges és tartós - legalább 1 éven túli - változás következett be, amely indokolttá teszi a módosítást.

A piaci érték meghatározása úgy történik, hogy hasonló tárgyi eszközöket forgalmazó cégtől (legalább kettőtől) árajánlatot kell bekérni. Árajánlatnak minősül az árlista és bármely tájékoztató, amelyből pontosan megállapítható a kérdéses ár. Amennyiben az átvett, fellelt eszköz használt, a jellegének megfelelő amortizációs kulccsal kell a piaci értéket meghatározni. (Az első használatbavételi időponttól időarányos amortizációt kell elszámolni.)

1. AZ ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

A beszerzési ár az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható. A beszerzési ár az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségeket, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat a vámköltségeket foglalja magába.
A beszerzési ár részét képezi továbbá az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó fizetendő illetékek, a vámárut terhelő vámköltségen kívüli vámteher, az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor /legkésőbb az üzembehelyezéskor/ kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben.
Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési költségeket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani.

A nem pénzbeli betétként kapott eszköz /apport/ alapító okiratban meghatározott - a le nem vonható általános forgalmi adót is magába foglaló - értéke beszerzési árnak minősül.

A térítés nélkül /visszaadási kötelezettség nélkül/ átvett eszköz beszerzési ára ajándékként, hagyatékként kapott eszköz továbbá a többletként fellelt eszköz esetében az eszköznek az állományba vétel időpontjában meglevő piaci értéke.

A beszerzési ár része az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
- felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételeként előírt- bankgarancia díja,

- a szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
- szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
- az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült kamat,
- valamint a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az üzembe helyezésig felmerült - biztosítási díj tényleges összege.

2. AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKELÉSE

Az immateriális javak között azokat a nem anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a főiskola tevékenységet.

Az immateriális javak közé sorolandók tételesen:
- vagyoni értékű jogok, ide értve a vásárolt szoftvereket is,
- szellemi termékek,
- kísérleti-fejlesztés aktivált értéke,

2.1. Immateriális javak a mérlegben

Az immateriális javak a mérlegben a mindenkori nettó értéken szerepelnek.
Ez az érték az eszköz tényleges beszerzési ára, illetve előállítási költsége, csökkentve a mérleg fordulónapjáig elszámolt, halmozott értékcsökkenéssel.

2.2. Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak beszerzési árát vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatólag használni fogják. Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a beszerzési, előállítási költséghez /bruttó értékhez/ való viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, erkölcsi avulása, a Főiskola tevékenységére jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.
A már teljesen leírt immateriális javakra értékcsökkenés nem számolható el. A mérleg összeállítása során az értékcsökkenést minden esetben figyelembe veszi a főiskola, függetlenül attól, hogy a főiskola tárgyévi eredménye nyereség vagy veszteség.
A leírások megtervezése minden esetben az egyedi eszköz jellemzőinek figyelembe vételével történik.

Az immateriális javak egyes csoportjainál a Főiskola általában -az egyedi értékelést szem előtt tartva- az alábbi tervezett használati idők alapján számítja az értékcsökkenést:

Vagyoni értékű jogok:
Leírás 5 év alatt, vásárolt szoftverek esetén 3 év alatt lineáris módszerrel.

Szellemi termékek:
Leírás 3 év alatt lineáris módszerrel.
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke.
Nem számolunk el értékcsökkenési leírást.

2.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Az immateriális javakra a Főiskola csak akkor számol el terven felüli értékcsökkenést, ha az továbbra is a Főiskola tulajdonában marad.
Amennyiben ez nem valósul meg, úgy az eszköz a könyvekből kivezetésre kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az alábbi esetekben:

- A vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

- A szellemi termék értéke tartósan lecsökken, mert a Főiskolai tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

3. A TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A tárgyi eszközök közé sorolandók mindazon eszközök, amelyek a MÜTF tevékenységét közvetlenül vagy közvetett módon tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják.

A tárgyi eszközök közé sorolandók tételesen:
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
    Épületek
    Idegen tulajdonon végzett beruházás
    Egyéb építmények
    Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

- Műszaki berendezések, gépek, járművek
    Számítástechnikai eszközök
    Egyéb műszaki berendezések, gépek

- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
    Üzemi gépek, berendezések és felszerelések
    Járművek
    Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

3.1. Tárgyi eszközök a mérlegben

A tárgyi eszközök a mérlegben a mindenkori nettó értéken szerepelnek.
Ez az érték az eszköz tényleges beszerzési ára, illetve előállítási költsége, csökkentve a mérleg fordulónapjáig elszámolt, halmozott értékcsökkenéssel. A tárgyi eszközök beszerzési árának részét képezi a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értéke is.

3.2. Tárgyi eszközök értékcsökkenése

A tárgyi eszközök beszerzési árát vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatólag használni fogják.
Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a beszerzési, előállítási költséghez /bruttó értékhez/ való viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, erkölcsi avulása, a Főiskola adott tevékenységére jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat nyilvántartásokon történő rögzítést követően az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a telek és a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, az üzembe nem helyezett beruházásnál és a már teljesen leírt eszközöknél.
Ha a Főiskola szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszköznél az évenkénti elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor az elszámolásra kerülő értékcsökkenési leírás megváltoztatható, a változást dokumentálni kell.

Az értékcsökkenés minden eszköz esetében egyedileg kerül megállapításra.
A tárgyi eszközök egyes csoportjainál a Főiskola az alábbi értékcsökkenési leírási módszereket alkalmazza:

Épületek (hosszú élettartamú):
Leírás 50 év alatt lineáris módszerrel.

Idegen tulajdonon végzett beruházás:
Leírás 17 év alatt lineáris módszerrel.

Egyéb építmények:
Leírás 17 év alatt lineáris módszerrel.

Számítástechnikai berendezések:
Leírás 3 év alatt lineáris módszerrel.

Egyéb műszaki berendezések, gépek:
Leírás 7 év alatt lineáris módszerrel.

Üzemi gépek, berendezések és felszerelések:
Leírás 7 év alatt lineáris módszerrel.

Járművek:
Leírás 5 év alatt lineáris módszerrel.

Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések:
Leírás 7 év alatt lineáris módszerrel.

3.3. Kisértékű tárgyi eszközök leírása

A Főiskola a 100.000 Ft bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bruttó értékét a használatba vételkor azonnal egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

3.4. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökken, mert a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

A tárgyi eszközök esetében terven felüli értékcsökkenés csak akkor kerül elszámolásra, ha az eszköz továbbra is a Főiskola tulajdonában marad. Amennyiben ez nem valósul meg, úgy az eszköz a könyvekből kivezetésre kerül.

3.5. Tárgyi eszközök felújítása

A tárgyi eszköz értékét növelő beszerzési költség a meglevő eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló felújítási munka költsége, kivéve az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka költségei.

4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyeket a Főiskola azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre /kamatra/ tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett pénzügyi eszközök közé tételesen az alábbiak tartoznak:
- részesedések,
- értékpapírok,
- hosszú lejáratú bankbetétek.

4.1. Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben történő szerepeltetése a bekerülési értéken, a gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetést a társasági szerződésben /alapszabályban/ meghatározott alapításkori értéken kell szerepeltetni. A kamatozó értékpapírok beszerzési ára nem tartalmazza a vételárban lévő kamat összegét.

4.2. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő - tulajdoni részesedést jelentő - befektetéseknél értékvesztést kell elszámolni, ha
- a gazdasági társaság piaci megítélése tartósan - a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül - csökken,
- a gazdasági társaságba befektetett összeg a gazdasági társaság megszűnésekor várhatóan nem térül meg,
- a gazdasági társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Az értékvesztés elszámolása során a befektetés könyv szerinti értéke a Főiskola saját tőkéjéből a befektetés névértékével arányos összegig csökkenthető.
Az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.
Az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét addig kell csökkenteni, hogy a mérlegben a mérlegkészítéskor érvényes, a piaci megítélésnek megfelelő értéken szerepeljenek.

5. A KÉSZLETEK ÉRTÉKELÉSE

A Főiskola a készletek között csak vásárolt készleteket tart nyilván, saját termelésű készletekkel nem rendelkezik.
A vásárolt készletek közé kell sorolni tételesen:

- tisztítószert,
- kitűzőt,
- talárkalapot,
- könyveket,
- ajándéktárgyat,
- a készletekre adott előleget.

Vásárolt készletek nyilvántartása: a Főiskola évközben mennyiségi nyilvántartást vezet.
Azokra a vásárolt készletekre, ahol a mennyiségi nyilvántartás nem folyamatos és teljes, a Főiskola a megadott időszakonként leltárfelvételt készít.

Vásárolt készletek felhasználásának értékelése FIFO módszerrel történik.
A FIFO módszernél a felhasználás esetén mindig a legrégebben meglevő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értéket az utolsó beszerzések határozzák meg.

5.1. Vásárolt készletek a mérlegben

A vásárolt készleteket a mérlegben tényleges beszerzési áron szerepelteti a Főiskola.
A beszerzési árba tartozik valamennyi, az áruval kapcsolatban a raktárba történő beszállításig felmerült közvetlen költség (vételár, szállítási és rakodási költség, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek, bizományi díj, beszerzéshez kapcsolódó adók, vámköltségek, a beszerzéshez kapcsolódó fizetett illeték, előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA, hatósági igazgatási díjak, a beszerzéshez igénybevett hitelfelvétel előtti bankgarancia díj, rendelkezésre tartási jutalék, kezelési költség, a hitelfelvétel után a raktárba történő beszállításig felmerült kamat, a raktárba történő beszállítási felmerült biztosítási díj, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja). A beszerzési ár részét képező tételeket a felmerüléskor, de legkésőbb a készletre vételig kell számításba venni. Amennyiben a felhasználásig a számla nem érkezett meg, a hatóság nem állapította meg, akkor a rendelkezésre álló szerződések, jogszabályok alapján kell megállapítani, majd a végleges összeg tudomásra jutásakor a szükséges korrekciót el kell végezni.

A készletek értékelésékor a beszerzési ár megállapítása után, meg kell győződni arról, hogy a készletcsoportok piaci értéke nem alacsonyabb-e, mint a megállapított beszerzési érték. Különösen fontos ez az elfekvő készleteknél. Amennyiben a piaci ár alacsonyabb a beszerzési árnál, úgy a piaci ár

szintjéig **értékvesztést** kell elszámolni. Értékvesztés elszámolása válik szükségessé, ha a készlet feleslegessé vált a társaság életében és rongálódás miatt eladhatatlan.

6. A KÖVETELÉSEK ÉRTÉKELÉSE

Követelések azok a különféle vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a Főiskola által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez, kapcsolódnak.

A követelések közé kell sorolni tételesen:
- a követeléseket áruszállításból és szolgáltatásból /vevők/,
- az adott előlegeket,
- az egyéb követeléseket.

6.1. A követelések mérlegbeli értékelése

A vevőkövetelések között csak a másik fél által elfogadott, a Főiskola által már teljesített fizetési igények szerepelhetnek.

A követelések bekerülési értékét a Főiskola forintban tartja nyilván.
A devizás követelések nyilvántartása a Sztv. 60.§ (4) bekezdés szerint a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik.

A beruházásokra, illetve a készletekre adott előlegeket a Sztv. szerint a tárgyi eszközök, illetve a készletek között kell a mérlegben kimutatni. A mérlegben történő tárgyi eszközkénti, illetve készletkénti kimutatás ellenére az értékelés szempontjából e tételek alapvetően követelésnek minősülnek, ezért indokolt a követelések között történő kimutatásuk mindaddig, amíg azzal a kedvezményezett el nem számolt, vissza nem fizette, vagy amíg az, mint behajthatatlan követelés leírásra nem kerül.

Az egyéb követelések között a munkavállalókkal, a központi költségvetéssel, részesedési viszonyban levő vállalkozókkal szembeni követelések szerepelnek. Az egyéb követelések a mérlegben könyv szerinti értéken szerepelnek.

7. AZ ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKELÉSE

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szerzett be a Főiskola, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.
Az értékpapírokat bekerülési értéken veszi fel a Főiskola a nyilvántartásokba, azzal a kivétellel, hogy a kamatozó értékpapírok beszerzési ára nem tartalmazza a vételárban lévő kamat összegét.
A beszerzési árat csökkentheti a - tartós árfolyamcsökkenés következtében - elszámolt értékvesztés.

8. A PÉNZESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A **valuta- és devizakészletek**et a választott pénzintézet (MNB) december 31-i fordulónapra vonatkozó valuta- és devizaárfolyamán kell szerepeltetni a mérlegben.

9. AZ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások esetében a Sztv. értelmében a Főiskola egyedi értékelést alkalmaz.

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik /az időbeli elhatárolás elve/.
Az **aktív időbeli elhatárolások**at számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell.

Aktív időbeli elhatárolása a főiskolán:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt költségek, ráfordítások, amelyek a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevétel, amely csak a mérleg fordulónapja után esedékes,
- kamatozó értékpapírnál a bekerülési érték és a névérték nyereségjellegű különbözetéből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra arányosan jutó összeg a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.
- Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

10. A SAJÁT TŐKE ÉRTÉKELÉSE

A saját tőke elemeit a Sztv. 35-40.§-ai alapján könyv szerinti értéken értékeljük.

10.1. Induló tőke

Induló tőkeként az alapítói vagyon vagy egyéb módon nevezett, az alapítói okiratban meghatározott tőke jeleníthető meg függetlenül attól, hogy azt jogszabályi előírás alapján cégbírósági bejegyzési kötelezettség terheli-e vagy sem. A Főiskola induló tőkével nem rendelkezik.

10.2. Tőkeváltozás

A tőkeváltozás növekedéseként illetve csökkenéseként kell kimutatni az előző évek adózott eredményét.

10.3. Adózott eredmény

Az adózott eredmény –mely alap- és vállalkozási tevékenységre oszlik- mutatja a Főiskola tárgyévi eredményét, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

11. A CÉLTARTALÉK ÉRTÉKELÉSE

A Főiskola az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan.
Ezen eseményekre képzett céltartalék összegének dokumentálását, hitelt érdemlő módon végzi.

A rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségekre nem képezhető céltartalék!
Értékelése könyv szerinti értéken történik.

12. A KÖTELEZETTSÉGEK ÉRTÉKELÉSE

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által mért teljesített, a Főiskola által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hosszú, illetve rövid lejáratúak.
A hosszú lejáratú kötelezettségek a Főiskola könyveiben - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel, az alapítókkal szembeni kötelezettség, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.
Rövidlejáratú kötelezettség az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt törlesztő részletet is, a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség.
Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettség** fordulónapi értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, adóhatóságok által küldött számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, kivetések stb.)

A mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségeket a mérleg fordulónapját követő egy éven belüli törlesztőrész levonásával kell szerepeltetni.

12.1. A kötelezettségek mérlegbeli értékelése

A kötelezettségek a beszámolóba az analitikus nyilvántartásokkal egyezően a könyv szerinti értéken, forintban kerülnek be.
A devizás kötelezettségek nyilvántartása a Sztv. 60.§ (4) bekezdés szerint a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett hivatalos devizaárfolyamon történik.

13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások esetében a Sztv. értelmében a Főiskola egyedi értékelést alkalmaz.
Az **passzív időbeli elhatárolások**at számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell.
Passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra - a pénzügyi teljesítéstől függetlenül -:
- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként, kerülnek számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a főiskolával szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítés, bírósági költség,

Passzív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Főiskola továbbá a rendkívüli bevételként elszámolt támogatásokat, az elengedett kötelezettségeket és a térítés nélkül átvett, a Főiskola tulajdonába került eszközök piaci értékét a hatályos szabályozásnak megfelelően. Ezen elhatárolást a kapcsolódó költségek, ráfordítások elszámolásának arányában szünteti meg a cég.

14. DEVIZÁS, VALUTÁS TÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

A Főiskola a valutában és devizában nyilvántartott eszközeit, forrásait, ezen belül is a pénzkészletek, a külföldi pénzértékre szóló követelések, illetve a külföldi pénzértékben keletkezett kötelezettségek értékelését a Sztv. 60. §-a alapján határozza meg. Ennek megfelelően a Főiskola –a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó árfolyamon- tartja nyilván és számítja át forintra az állományba vett valutát, devizát, követeléseket, kötelezettségeket. E § rendelkezik továbbá arról is, hogy ezen eszközöket mérlegkészítéskor hogyan kell értékelni.

Állományba vételkor a forintért vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forintösszegében kell állományba venni és ezen összeg alapján kell a valuta, illetve deviza árfolyamát megállapítani.

A Főiskola úgy döntött, hogy a külföldi pénzértékre szóló befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításnál a választott hitelintézet, amely a Magyar Nemzeti Bank., által meghirdetett hivatalos deviza árfolyamot használja.

Azoknál a valutáknál, amelyek árfolyamát a hitelintézet nem jegyzi, illetve a nem konvertibilis valutanemek esetén az adott valuta adott napi szabadpiaci árfolyamának a hitelintézet által jegyzett konvertibilis valutára átszámított értéke szerinti forintértékben kell átszámítani.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani, és az értékelési különbözetet

- amennyiben összevontan veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként elszámolni.
- amennyiben összevontan nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként elszámolni.

15. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Jelen szabályzatot a Szenátus 2016. május 27-i ülése megtárgyalta és módosította. A módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot a 35/2016. (máj. 27.) számú határozatával elfogadta, mely 2016. május 28-án lép hatályba.

Tatabánya, 2016. május 27.

Dr. Jandala Csilla
rektor