

172/2019-1.

Miskolci Görögkatolikus Általános Iskola
3527 Miskolc, Soltész Nagy Kálmán u. 27.

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Érvényes: 2019. augusztus 1. -től

a/a

TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA.....	3
1. Az értékelési szabályzat célja.....	3
2. Az értékelési szabályzat tartalma	3
II. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI.....	4
III. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI	5
1. Az eszközök értékelése	5
1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok	5
1.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke, fő alkotóelemei, módosító tételei.....	5
1.1.2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése.....	9
1.1.3. A befektetett pénzügyi eszközök valós értéken történő értékelése	9
1.2. Az eszközök mérlegtételeinek értékelése.....	10
1.2.1. Immateriális javak	10
1.2.2. Tárgyi eszközök	10
1.2.3. A befektetett pénzügyi eszközök.....	10
1.2.4. Készletek	11
1.2.5. Követelések	13
1.2.6. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok mérlegben szereplő értéke.....	16
1.2.7. Pénzeszközök értékelése	17
1.2.8. Aktív időbeli elhatárolások értékelése	18
2. A források értékelése.....	18
2.1. A saját tőke értékelése.....	18
2.1.1. A jegyzett tőke értéke.....	18
2.1.2. A tőketartalék	18
2.1.3. Eredménytartalék.....	18
2.1.4. Lekötött tartalék	19
2.1.5. Értékelési tartalék	19
2.1.6. Adózott eredmény	19
2.2. Céltartalék értékelése	19
2.3. A kötelezettségek értékelése	19
2.4. Passzív időbeli elhatárolások értékelése	20
IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	21

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

A Miskolci Görögkatolikus Általános Iskola (továbbiakban: iskola) értékelési szabályzatát a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

I.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA

1. Az értékelési szabályzat célja

Az eszközök és források értékelési szabályzatának célja, hogy

- az Iskola adottságait és sajátosságait figyelembe véve, a számviteli törvény által biztosított választási lehetőségeket egyértelművé tegye, az értékelés során követendő eljárásokat az iskola vezetői és szakemberei számára, továbbá a könyvvizsgáló és minden külső felhasználó számára,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) rögzített előírások alapján meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az iskola az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá
- rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása - a számviteli törvény felhatalmazása alapján - iskolánk döntésén alapul.

2. Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat a - számviteli törvény, valamint iskolánk számviteli politikájának előírásait figyelembe véve - a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- Általános értékelési szabályok,
- Az eszközök értékelése
 - Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
 - A befektetett eszközök értékhelyesbítése
 - Immateriális javak értékelése
 - Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben
 - Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
 - A készletek értékelése
 - Követelések értékelése
 - = Vevők értékelése
 - = Váltókövetelések értékelése
 - = Egyéb követelések értékelése

- = Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelése
- Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése
 - = Értékpapírok beszerzési értéke
 - = Értékpapírok értéke a mérlegben
- Pénzeszközök értékelése
 - = Forintban lévő pénzeszközök értékelése
 - = Devizás, valutás pénzeszközök értékelése
- Aktív időbeli elhatárolások értékelése
- Források értékelése
 - Saját tőke értékelése
 - = Jegyzett tőke értéke
 - = Tőketartalék
 - = Eredménytartalék
 - = Lekötött tartalék
 - = Értékelési tartalék
 - = Adózott eredmény
 - Céltartalék értékelése
 - Kötelezettségek értékelése
 - Passzív időbeli elhatárolások értékelése

II. AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatás elve, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – **jelentkeznek**, és emiatt a változások állandóak, tartósnak minősülnek. Ebben az esetben a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.

Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

Az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken – kivéve a számviteli törvény 57. §-ban, illetve az iskolánk számviteli politikájában foglalt előírásokat – nem szabad a mérlegbe felvenni.

Iskolánk értékhelyesbítést nem alkalmaz.

III. AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI

1. Az eszközök értékelése

1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok

1.1.1. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke, fő alkotóelemei, módosító tételei

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. 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 az Sztv. 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

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

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó (csak tételes!),
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - = felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
 - = szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - = szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,

= felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.

- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) - biztosítási díj, továbbá
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizakötelezettség - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – árfolyam különbözete,
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei,
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamos energia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.

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

Abban az esetben, ha az eszköz bekerülési értéket meghatározó összes bizonylat – mely alapja a bekerülési érték meghatározásának – az üzembe helyezéskor még nem állnak rendelkezésre, úgy azokat az eszközöket a szerződés szerinti, jogszabályi előírás szerinti, illetve az ismert piaci információk alapján kell a bekerülési értékben számba venni. (pl. utólag kivetett vámteher, illeték, még nem számlázott minőségi engedmény, stb.) Az eszköz értékét ilyen esetben csak akkor kell módosítani, ha a tervezett és tényleges összeg közötti különbség a bekerülési értéket jelentősen módosítja.

Amennyiben a különbség összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Jelentős eltérésnek kell tekinteni, ha

- nagyértékű eszköz esetében az eltérés a **bekerülési érték 20 %-át eléri**, vagy meghaladja,
- kis értékű eszközök esetében annak összege az **20 000,-Ft-ot eléri**, vagy meghaladja.

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) A bekerülési érték részét képező elemek részletes tartalma

Belföldről történő vásárlás esetén

A beszerzési ár megállapításánál a levonható ÁFA nélküli számla szerinti árból kell kiindulni. A le nem vonható ÁFA függetlenül attól, hogy az eszköz, vagy az iskola tevékenységének jellege miatt nem vonható le minden esetben része a bekerülési értéknek. Az ellenérték (árbevétel) arányában megosztandó és a megosztást követően le nem vonható ÁFA nem része a bekerülési értéknek. A vételárát korrigálni kell a konkrét eszközhöz kapcsolódó engedményekkel és felárakkal. Az utólag, forgalom alapján kapott, nem számlázott engedménnyel a bekerülési értéket nem lehet módosítani.

Külföldről (devizáért, valutáért) történő vásárlás esetén

Amennyiben a vásárlás ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, külföldi valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható ÁFA-t nem tartalmazó – devizának, valutának az eszköz beszerzésekor (teljesítésekor) érvényes, az iskolánk számviteli politikájában meghatározott árfolyamon átszámított forintérték alapján kell a bekerülési értéket megállapítani.

Ha a vásárlás ellenértékének kiegyenlítése exportáruval, export-szolgáltatással történik (barter-ügylet), a beszerzés forintértékét az első ügylet (export vagy import) teljesítésének napján érvényes, az iskolánk számviteli politikájában rögzített árfolyamon kell meghatározni.

Saját előállítású eszközök értéke vásárlás esetén

Saját előállítás esetén az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költséget, amelyek

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerülnek,
- az előállítással szoros kapcsolatban vannak,
- az eszközre (termékre) mutatók alapján elszámolhatók.

Tárgyi eszközök költségei között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz az iskolánk által biztosított

- vásárolt anyagok bekerülési értékét,
- a saját előállítású termékek, nyújtott szolgáltatások közvetlen önköltségét,

a vásárolt anyag, saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Nem pénzbeli betét (apport) bekerülési (beszerzési) értéke

A nem pénzbeli betétként kapott eszközök (apport) létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értéke minősül (beszerzési) bekerülési értéknek. A könyvvizsgálónak – ha jogszabály előírja – véleményt kell adnia a nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként átadandó eszköz értékéről. Az apport értéke a könyvvizsgáló által megállapított értéknél magasabb nem lehet.

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

A követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

A részesedés fejében átvett eszköz értéke

A részesedés fejében átvett eszköz esetén a bekerülési értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték.

Térítés nélkül átvett eszköz értéke

Térítés nélkül átvett eszköz esetén az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke minősül bekerülési értéknek, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik.

Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott eszköz értéke

A többletként – csak nem adminisztrációs hibából származó többlet – fellelt, illetve az ajándékba, hagyatékként kapott eszköz esetén a bekerülési érték az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert forgalmi értéke, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik.

Az adminisztrációs hibából származó többletet az önellenőrzés szabályai szerint kell elszámolni.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke

A csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

b) A bekerülési értéket módosító tételek

Az **a)** pontban megjelölt összeget módosítani kell mindazokkal a tételekkel (összegekkel), amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerültek, és az eszközhöz egyedileg hozzá kapcsolhatók. Az eszköz beszerzéséhez közvetlenül hozzá kapcsolható tételként kell figyelembe venni a következőket:

- b/1)** Az idegenek által végzett **szállítási és rakodási** tevékenységet a levonható ÁFA nélküli számla szerinti áron, a saját eszközökkel végzett szállítási és rakodási tevékenységet közvetlen költségen.
- b/2)** Az egyedi eszközhöz kapcsolható **felárakat**, melyek növelik az eszköz értékét, valamint az egyedi eszközhöz kapcsolódó **engedményeket**, melyek csök-

centik a bekerülési értéket. Nem lehet figyelembe venni a nem közvetlenül az eszközhöz kapcsolódó, nem számlázott engedményeket (rabatt, skonto).

- b/3)** A *közvetítői díjakat, bizományi díjakat* az eszköz megszerzése érdekében számla alapján fizetett összegeket.
- b/4)** A külföldről (import) történő beszerzések esetén felmerülő *vámot, vámkezelési díjat* a vámhatóság által kivetett összegben.
- b/5)** A beszerzéshez kapcsolódó *adókat, fizetendő illetéket* abban az esetben, ha azokat a beszerzéskor kell fizetni, illetve ha a számla szerinti ár részét képezik.
- b/6)** A bekerülési érték részét képező *vissza nem igényelhető ÁFA-t*.
- b/7)** A tárgyi eszközhöz kapcsolódó *alapozási, szerelési költséget*, függetlenül attól, hogy azt a társaságunk, vagy valamely más vállalkozás végezte.
- b/8)** A tárgyi eszközzel kapcsolatban felmerült *üzembe helyezési költséget, a próbaüzemeltetés költségét*.
- b/9)** Az időarányosan felmerült *biztosítási díjat*. Tárgyi eszközök esetében a biztosítási díjat az üzembe helyezésig terjedő időre kell figyelembe venni a bekerülési értékben. Az üzembe helyezést követően felmerült biztosítási díjat a költségek között kell elszámolni.
- b/10)** A tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az eszközök beszerzéséhez kapcsolódó *hitelek* (kölcsönök) *után fizetendő kamatot* az üzembe hitelezésig terjedő időre, a vásárolt készleteknél a raktárba történő beszállításig. A beruházásra adott előleg után – annak elszámolásáig – a beruházásra elkülönített pénzeszköz után – annak felhasználásáig – kapott kamat üzembe helyezésig számított időarányos összege, maximum a bekerülési értékben elszámolt fizetett kamat összegéig csökkenti a bekerülési értékben figyelembe vehető fizetett kamatokat. Az eszköz használatba vételét követő időszakra jutó hitelkamat a pénzügyi műveletek ráfordításai között fizetendő, kamatként számolandó el.
- b/11)** A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - *devizakötelezettségnek* az üzembe helyezésig elszámolt *árfolyam különbözete*.
- b/12)** A tárgyi eszköz bekerülési értékének részét képezik a beruházás tervezése, előkészítése, lebonyolítása, az új technológia elsajátítás (betanítás) díja, azok közvetlen költségei.

1.1.2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése

Az egyedi eszközök piaci értékének és az értékhelyesbítésének lehetőségével iskolánk nem él, nem alkalmaz értékhelyesbítést.

1.1.3. A befektetett pénzügyi eszközök valós értéken történő értékelése

Az értékelési különbözet megállapítása előtt, ha a mérleg készítéskor valós érték meghaladja a könyv szerinti értéket, és a értékesíthető pénzügyi eszközöknél **ha korábban már**

értékvesztés került elszámolásra, akkor először az értékvesztés visszaírásával kell növelni az eszközök könyv szerinti értékét. Ezt követően az elszámolandó értékelési különbözet összegét oly módon kell megállapítani, hogy egyedi eszközönként meg kell vizsgálni a könyv szerinti érték és a valós érték eltérését, és ha az utóbbi jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor a különbséget kell értékelési különbözetként állományba venni.

A valós érték megállapításáról - az információk pontos megjelölésével - eszközönkénti részletezettségben a számviteli politikában foglalt előírások szerint jegyzőkönyvet kell készíteni.

1.2 Az eszközök mérlegtételeinek értékelése

1.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, a visszaírással növelt nettó értéken kell a mérlegben kimutatni. A terv szerinti amortizációt az iskolánk számviteli politikájában meghatározottak szerint kell elszámolni.

Iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel.

Az immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához **ezért nem határozunk meg szabályokat, mert nem alkalmazza.**

1.2.2. Tárgyi eszközök

A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett értéken kell kimutatni.

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

Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel, a visszaírásra vonatkozó szabályokat nem kell rögzítenie.

1.2.3. A befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Sztv., és iskolánk számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel, a visszairásra vonatkozó szabályokat nem kell rögzítenie.

1.2.4. Készletek

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni – egyedi értéküktől függetlenül –, amelyek a iskolánk tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy éven belül felhasználásra, értékesítésre, vagyis átalakításra kerülnek. A mérlegben a készletek között kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
- a változatlan formában való értékesítés céljából beszerzett árukat,
- a közvetített szolgáltatásokat,
- göngyölegeket,
- a saját termelésű befejezetlen-, félkész-, és késztermékeket,
- a készletre adott előlegeket.

a) vásárolt készletek

Vásárolt készlet minden olyan eszköz, amelyet nem az iskolánk állított elő, és amely általában vásárlással került a tulajdonunkba.

Olyan munkatárgyak, amelyek a termelési folyamatban egyszer vesznek részt, értékük teljes egészében átmegy az előállított termék vagy szolgáltatás értékébe. Eredeti formájukat általában elvesztik.

Lehetnek:

- Nyers és alapanyagok
- Segédanyagok
- Üzemanyagok
- Fűtőanyagok
- Fenntartási anyagok
- Egyéb anyagok

Iskolánk év közben **az élelmiszer készleteket** értékben és mennyiségben tartja nyilván és elszámoló árat nem alkalmaz.

Év közben folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartás van: ez azt jelenti, hogy beszerzéskor a vásárolt készlet a készletnyilvántartó kartonra kerül, illetve a megfelelő anyag-számlára.

Ennek szoros kapcsolatban kell lennie a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Mivel iskolánk folyamatosan vezeti az analitikus nyilvántartásait, a készletekben bekövetkezett változásokat elsődlegesen az analitikus nyilvántartásban mutatja ki.

Iskolánk év közben **az egyéb vásárolt készleteket** sem értékben sem mennyiségben nem tartja nyilván és elszámoló árat nem alkalmaz.

Év közben mivel értéknyilvántartás nincs: ez azt jelenti, hogy a beszerzést azonnal költségként számoljuk el, év végén leltározunk, és a megtalált készletet a költség számlával szemben készletre vesszük.

Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel, a visszaírássra vonatkozó szabályokat nem kell rögzítenie.

b) saját termelésű készletek

Iskolánk év közben a saját termelésű készleteket sem értékben sem mennyiségben nem tartja nyilván és elszámoló árat nem alkalmaz.

Év közben értéknyilvántartás nincs: a beszerzést azonnal költségként számoljuk el - év végén leltározunk és a készleteket a költség számlával szemben készletre vesszük. (év végén nyitókészlet ki, zárókészlet be)

A saját termelésű készleteket (állatok, befejezetlen termelés, félkész termékek, kész termékek).

Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel, a visszaírássra vonatkozó szabályokat nem kell rögzítenie.

c) készletre adott előlegek

A forintban adott előlegeket könyv szerinti értéken kell értékelni, és a követelésekhez hasonlóan értékvesztést kell elszámolni a számviteli politikában előírtak szerint. A devizában, külföldi valutában adott előlegeket a kifizetés napján – a számviteli politikában meghatározott – árfolyamon kell értékelni. Év végén a többi devizás tételhez hasonlóan kell értékelni. Amennyiben a teljesítés megghiúsul – a partner nem teljesít – akkor az előleget át kell vezetni az egyéb követelések közé.

1.2.5. Követelések

A követeléseket év végén – kivéve a devizában fennálló követeléseket – bekerülési értéken kell értékelni, korrigálva a behajthatatlan követelések értékével. Behajthatatlannak kell tekinteni azt a követelést

- 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 nyújt 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 „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések értékvesztésének meghatározásához, annak visszaírásához, illetve a behajthatatlan követelések elszámolásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel, a visszaírással kapcsolatos szabályokat nem kell rögzítenie.

a) Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevő)

- A belföldi követeléseket, a számlázott, elismert összegben kell a mérlegben kimutatni, figyelembe véve a követelések értékelésére vonatkozó általános rendelkezéseket.
- A külföldi követeléseket a mérlegben a külföldi megrendelő által elismert, devizában számlázott összeg forintra átszámított értékét kell kimutatni. Iskolánk a mérlegben az MNB, által jegyzett árfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki külföldi követelését.

b) Váltókövetelések értékelése

A követelés fejében kapott váltót a leszámítolásig, pénzügyi rendezésig, a kiváltott követelés összegében kell a mérlegben szerepeltetni. A kamat elszámolását a számlarendben foglalt előírások alapján kell elvégezni.

c) Egyéb követelések értékelése

Iskolánk az egyéb követeléseit – a számlarendben foglalt tagolásban – a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

1.2.5.1. Követelések valós értéken történő értékelése

Az értékelési különbözet megállapítása előtt, ha a mérlegkészítéskori valós érték meghaladja a könyv szerinti értéket, és az értékesíthető pénzügyi eszközöknél korábban már értékvesztés került elszámolásra, akkor először az értékvesztés visszairásával kell növelni az eszközök könyv szerinti értékét. Ezt követően az elszámolandó értékelési különbözet összegét oly módon kell megállapítani, hogy egyedi eszközönként meg kell vizsgálni a könyv szerinti érték és a valós érték eltérését, és ha az utóbbi jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor a különbséget kell értékelési különbözetként állományba venni.

A valós érték megállapításáról - az információk pontos megjelölésével - eszközönkénti részletezettségben a számviteli politikában foglalt előírások szerint jegyzőkönyvet kell készíteni.

A jegyzőkönyv elkészítésének határideje: tárgy évet követő január hó, 31. napja.

A jegyzőkönyv (feljegyzés) **elkészítéséért a számlákat kiállító munkatárs felelős.**

1.2.5.2. Adósok, vevők minősítésének, értékelésének szempontjai

Az adósok, vevők minősítése során vizsgálni kell a következőket:

- a vevő, adós jövedelmi helyzetét,
- fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát,
- a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e mód és esély,
- csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen, a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.

Az adósok és vevők után elszámolható értékvesztést a minősítés vizsgálata, valamint a számviteli politikában meghatározottak szerint, a következőkben felsorolt esetek alapján kell megállapítani.

Adós minősítése*	A minősítés kritériuma*	Elszámolható értékvesztés*
Problémamentes adós	Aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett.	nincs
Külön figyelendő adós	Aki fizetési kötelezettségének az üzleti évben, és a beszámolóképzítés időpontjáig 60 napon túl nem tett eleget.	nincs
Átlag alatti adós	Aki fizetési kötelezettségének az üzleti évben, és a beszámolóképzítés időpontjáig 120 napon túl nem tett eleget.	nincs
Kétes adós	Aki fizetési kötelezettségének az üzleti évben, és a beszámolóképzítés időpontjáig 180 napon túl nem tett eleget.	A követelés 50 %-a
Rossz adós	Aki fizetési kötelezettségének többszöri felszólítás ellenére nem tett eleget, továbbá valószínűsíthető, hogy kötelezettségét nem tudja teljes egészében kiegyenlíteni.	A követelés 70 %-a

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható.

Az értékvesztés elszámolása nem jelenti azt, hogy az adós fizetési kötelezettsége elengedésre került.

Könyvvitelben elkülönített csoport elemei	Elszámolható értékvesztés százaléka

*Ez esetben a következő évi mérleg fordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisössze-
gű 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 értékvesz-
tésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként kell elszámolni.*

1.2.5.3. Vevő követelések dokumentumai, nyilvántartási rendje

Az áruszállítás, szolgáltatás nyújtás elismerése.

a) *Áruszállítás esetén:*

- *ha szállítólevéllel történik a kiszállítás, akkor szállítólevél aláírása, vagy*
- *ha az áruval a számlát is viszik, akkor az átvétel igazolása a számlán történik.*

b) *Szolgáltatásnyújtás esetén:*

- *a megrendelt szolgáltatás teljesítésének igazolása a megrendelésen történik, vagy*
- *számlán igazolják a teljesítést, vagy*
- *a számla külön teljesítés igazolás alapján készül.*

Követelések nyilvántartása:

*A követelésekről analitikus nyilvántartás kell vezetni, az állományváltozást negyedévenként
a számlarendben foglaltak szerint a főkönyvi könyvelésbe fel kell adni.*

1.2.5.4. Adós, vevő követelések behajtása

Amennyiben az adós, vevő fizetési határidőre fizetési kötelezettségének nem tesz eleget,
úgy a fizetési határidőt követő 15. nap után fizetési felszólítást kell küldeni részére. Ha az
első fizetési felszólítás ellenére sem tesz eleget, akkor az első felszólítást követő 45. nap
után ismételtelen fel kell szólítani. Abban az esetben, ha kétszeri felszólítás után sem tesz
eleget fizetési kötelezettségének intézkedni kell a követelés behajtásáról.

1.2.5.5. Követelések elismertetésének rendje

*A követeléseket – akár belföldi, akár külföldi - a mérleg-fordulónappal azonos időponttal,
de a beszámoló-készítés keretében a vevőkkel, adósokkal el kell ismertetni.*

Nem kell a követeléseket elismertetni, ha annak összege **az 1 000,-Ft-ot nem éri el.**

*Arra vonatkozóan, hogy a követelések elismertetését milyen összeghatár alatt nem kell el-
végezni, iskolánk a költség-haszon alapelv érvényesítése alapján döntött.*

1.2.6. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok mérlegben szereplő értéke

A mérlegben, iskolánkban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelvi-
szonyt megtestesítő értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Sztv., és iskolánk számviteli
politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegé-
vel növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

*Mivel iskolánk egyszerűsített éves beszámolót készít és él a Sztv. 98.§ a) pontjában adott
lehetőséggel, a visszairásra vonatkozó szabályokat nem kell rögzítenie.*

1.2.6.1. *Értékpapírok valós értéken történő értékelése*

Az értékelési különbözet megállapítása előtt, ha a mérlegkészítéskori valós érték meghaladja a könyv szerinti értéket, és az értékesíthető pénzügyi eszközöknél korábban már értékvesztés került elszámolásra, akkor először az értékvesztés visszairásával kell növelni az eszközök könyv szerinti értékét. Ezt követően az elszámolandó értékelési különbözet összegét oly módon kell megállapítani, hogy egyedi eszközönként meg kell vizsgálni a könyv szerinti érték és a valós érték eltérését, és ha az utóbbi jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor a különbséget kell értékelési különbözetként elszámolni.

A valós érték megállapításáról - az információk pontos megjelölésével - eszközönkénti részletezettségben a számviteli politikában foglalt előírások szerint jegyzőkönyvet kell készíteni.

A jegyzőkönyv elkészítésének határideje: tárgy évet követő év, január hó 31. napja.
A jegyzőkönyv (feljegyzés) *elkészítéséért a könyvelő felelős.*

1.2.7. *Pénzeszközök értékelése*

A pénzeszközök állományba vétele forint esetében a befolyt forintértéken, deviza és valuta esetében a napi (teljesítéskori), a számviteli politikában meghatározott árfolyamon történik.

a) Forint pénzeszközök értéke a mérlegben

A forint pénzeszközöket év végén a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni. Abban az esetben, ha valamely bankban lévő bankbetét behajthatatlan, hitelezési veszteségként le kell írni, bizonytalanság esetén értékvesztést kell elszámolni.

Az értékvesztés elszámolását akkor kell alkalmazni, ha a mérlegkészítéskor ismert információk alapján, a fordulónapon fennálló, mérlegkészítésig be nem folyt bankbetétek várható befolyása kevesebb a könyv szerinti értéknél, és a várható veszteségjellegű különbözet *tartós és jelentős.*

Az értékvesztés elszámolását követő évek év végi értékelésekor, ha a várhatóan megtérülő érték jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékvesztést vissza kell írni.

b) Devizás pénzeszközök értéke a mérlegben

Devizás pénzeszközöknél a mérlegben szereplő érték meghatározását a következők szerint kell elvégezni:

- meg kell állapítani a devizás pénzeszköz fordulónapi árfolyamon számított értékét, és ennek, valamint a könyv szerinti értéknek a különbözeteként a pénzeszközök árfolyam-különbözetét,
- az összes devizás eszköz – beleértve a pénzeszközöket is – és a devizás forrás értékeléséből adódó árfolyam-különbözetek összevonásával meg kell határozni az összesített árfolyam-különbözetet,

–az árfolyam-különbözeteket el kell számolni árfolyamnyereségként, vagy árfolyam-veszteségként.

A devizás tételek összevont értékelése során megállapított árfolyamváltozás elszámolására vonatkozó javaslat elkészítésének **határideje: tárgy évet követő év, január hó 31. napja.**

A devizás tételek összevont értékelése során megállapított árfolyamváltozás elszámolására vonatkozó javaslat elkészítéséért a pénztáros **felelős.**

A devizás tételek összevont értékelése során megállapított árfolyamváltozás elszámolására vonatkozó javaslat **jóváhagyására a gazdasági vezető jogosult.**

1.2.8. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Az aktív időbeli elhatárolások értékelésénél a számviteli politikában, valamint a számlarendben foglalt előírások alapján kell eljárni.

2. A források értékelése

2.1. A saját tőke értékelése

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt lehet kimutatni, amelyet a tulajdonosok bocsátottak az iskola rendelkezésére, vagy amit a tagok adózott eredményükből hagytak az iskolánál, illetve amit jogszabály ide sorol. Itt kell kimutatni az értékhelyesbítésekkel azonos összegű értékelési tartalékot is.

Értékelési tartalékot iskolánknál nem kell kimutatni, mert nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

2.1.1. A jegyzett tőke értéke

Jegyzett tőke az a tőkerész, amelyet az iskola tulajdonosai az alapításkor, illetve tőkeemléskor időbeli korlátozás nélkül bocsátottak az iskola rendelkezésére.

2.1.2. A tőketartalék

Tőketartalékként kell a mérlegben kimutatni az iskola tagjaitól, befektetőitől ellenszolgáltatás nélkül, tehermentesen és véglegesen, a jegyzett érték és a névérték különbözeteként kapott eszközöket, valamint a jogszabály alapján tőketartalékként átvett eszközöket.

2.1.3. Eredménytartalék

Eredménytartalékként kell a mérlegben szerepeltetni a korábbi évek adózott eredményeinek halmozott összegét.

2.1.4. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék képzésének és mérlegben történő kimutatásának részletes szabályait az iskola számviteli politikája és számlarendje tartalmazza. A lekötött tartalék képzése csak fenntartói határozat alapján történhet.

2.1.5. Értékelési tartalék

Az iskola nem él az értékhelyesbítés, illetőleg a valós értéken történő értékelés lehetőségével, ezért nem kell rendelkezni az értékelési tartalékról.

2.1.6. Adózott eredmény

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.

2.2. Céltartalék értékelése

Iskolánknál céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben az olyan kötelezettségekre, melyek a mérleg fordulónapján fennállnak, de a mérlegben történő szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. *(Függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető!)* Céltartalékot kell képezni továbbá a garanciális kötelezettségekre, a végkielégítésre. A céltartalék képzés nagyságát a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni, a számviteli politikában foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előzőek alapján képzett céltartalékot a mérlegben könyv szerinti értékkel kell szerepeltetni.

2.3. A kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeket attól függően, hogy azok forintban, vagy devizában keletkeztek-e, eltérően kell értékelni. Az egyes kötelezettségek értékét a következők szerint kell év végén meghatározni.

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

A mérlegben kimutatásra kerülő összeg bizonylata a hitelt, kölcsönt folyósító pénzügyintézetnek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, illetve más

- vállalkozó, szervezet által adott kölcsönöknél a kölcsönt folyósító egyenlegközlő levele.
- b.) A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettségek összegét a kötvény tulajdonosként vezetett analitikus nyilvántartás szerinti, a kötvénytulajdonosokkal szembeni tartozás (a kapott összeg és a törlesztő részletek különbözete) összegben kell a mérlegben szerepeltetni.
- c.) Jellegüknek megfelelően ellenőrizve, a nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni:
- az alapítókkal szembeni kötelezettségeket,
 - az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket,
 - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.
- d.) A vevőktől kapott előlegeket a ténylegesen befolyt összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszatulalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.
- e.) Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket az iskolánk által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget iskolánknk pénzeszközzel, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítette, egyéb, illetve halasztott bevételként el nem számolta.

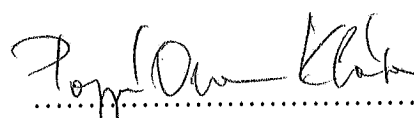
2.4. Passzív időbeli elhatárolások értékelése

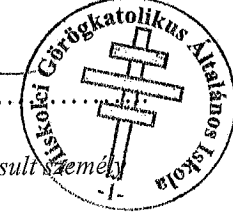
A passzív időbeli elhatárolások értékelésénél a számviteli politikában, valamint a számlarendben foglalt előírások alapján kell eljárni.

**IV.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

Ez a szabályzat 2019. augusztus 1. napján lép hatályba.

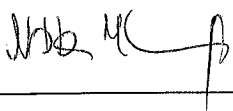

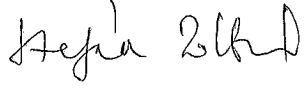
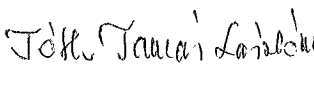

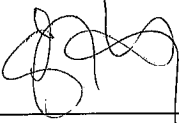
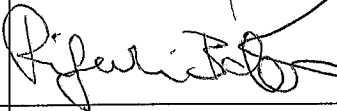
Kelt, Miskolc, 2019. év 07. hó 31. nap


.....
igazgató
az intézmény képviselőjére jogosult személy
aláírása



Megismerési nyilatkozat

Az értékelési szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Aláírás
NÓTA ISTVÁNNE	GAZDASÁGI VEZETŐ	
PERENYI MIHÁLYNE	ISKOLATITKAR	
STEFÁN ZOLTÁNE	ISKOLATITKAR	
TÓTH TAMÁS LAZLÓ- NE	ELELHETÉS VEZETŐ	
SZABÓ BELÁNE	IGAZGATÓ HELYETTES	
EPERJESINE BOLYKÓ Mária	IGAZGATÓ HELYETTES	
FIGECSKI BALÁZS	GAZDASÁGI ÜGYINTÉZŐ	
VALKÓ GABRIELLA	KÖNYVELO	