Adószám: ……..
Bejegyző szerv: EMMI
Regisztrációs szám: 00003/2012.

……..egyházi gazdálkodó szervezet megnevezése

…….cím

MINTA SZABÁLYZAT

Számviteli politika
Eszközök és források értékelési szabályzata

Hatályos: ……..-től

Kelt: ……., 2017……

……

Az egyházi gazdálkodó
szervezet képviselője

P.h.

Tartalomjegyzék:

1. Fogalmak meghatározása
1.01. 'Tartós' értelmezése
1.02. 'Jelentős összeg' értelmezése
1.03. 'Tartós és jelentős' együttes értelmezése
1.04. 'Lényeges' értelmezése
1.05. Bekerülési (előállítási) érték
1.05.01. Bekerülési érték meghatározása
1.05.02. Bekerülési (előállítási) érték utólagos módosítása
1.05.03. Bekerülési érték - ingyenesen kapott eszközöknél
1.05.04. Bekerülési érték - használt eszközök visszavételénél
1.06. Piaci érték
1.06.01. Piaci érték meghatározása
1.06.02. Piaci érték - választás több értékből
1.07. Számviteli becslés
1.07.01. Számviteli becslés alkalmazása
1.07.02. Számviteli becslésre jogosultak
1.08. További fogalmak értelmezése
2. Értékelési eljárások közös szabályai
2.01. Devizás tételek értékelése
2.01.01. Alkalmazott árfolyam
2.01.02. Valutában kiegyenlített (készpénzes) beszerzéseknél alkalmazott árfolyam
2.01.03. ÁFA törvény szerinti árfolyam alkalmazása
2.01.04. Mérlegfordulónapi átértékelés
2.01.05. Devizában meghatározott összegek átszámítása
2.02. Értékcsökkenési leírás
2.02.01. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
2.02.02. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
2.02.03. Nem amortizálható eszközök
2.02.04. Maradványérték tervezése és figyelembevétele
2.02.05. Nem jelentős maradványérték
2.02.06. Értékcsökkenési leírás módosítása (újbóli megállapítása)
2.02.07. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
2.02.08. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
2.03. Értékvesztések
2.03.01. Értékvesztések elszámolása
2.03.02. Értékvesztések visszaírása
2.04. Értékhelyesbítések
2.04.01. Értékhelyesbítés alkalmazása
2.05. Valós értéken történő értékelés
2.05.01. Valós értékelés alkalmazása
3. Eszközök értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések
3.01. Immateriális javak
3.01.01. Szoftverek nyilvántartása
3.01.02. Használatbavétel dokumentálása
3.01.03. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja
3.01.04. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele az immateriális javak értékcsökkenése tervezésénél
3.01.05. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
3.01.06. Immateriális javak értékelési különbözetei
3.02. Tárgyi eszközök
3.02.01. Összetett eszközök minősítése
3.02.02. Értéknövelő beruházások

3.02.03. Üzembe helyezés dokumentálása
3.02.04. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja
3.02.05. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél
3.02.06. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
3.02.07. Tárgyi eszközök értékelési különbözetei
3.03. Befektetett pénzügyi eszközök
3.03.01. Befektetési célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja
3.03.02. Kockázatmentes értékpapírok
3.03.03. Kamatozó értékpapírokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások
3.03.04. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetei
3.04. Készletek
3.04.01. Vásárolt anyagok nyilvántartása
3.04.02. Vásárolt anyagok felhasználása értékelésének módja
3.04.03. Árukészletek nyilvántartása
3.04.04. Árukészletek felhasználása értékelésének módja
3.04.05. Saját termelésű készletek nyilvántartása
3.04.06. Saját termelésű készletek felhasználása értékelésének módja
3.04.07. Saját termelésű készletek egyszerűsített értékelése
3.04.08. Befejezetlen szerelési munkák értékelése
3.04.09. Készletek értékelési különbözetei
3.05. Követelések
3.05.01. Behajthatatlan követelések minősítése
3.05.02. Követelések értékelési különbözetei
3.06. Értékpapírok (forgóeszközök között)
3.06.01. Forgatási célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja
3.06.02. Kapcsolódó díjak a forgatási célú értékpapírok bekerülési értékében
3.06.03. Forgatási célú értékpapírok értékelési különbözetei
3.07. Pénzeszközök
3.07.01. Valuta- és devizakészletek felhasználása értékelésének módja
3.07.02. Pénzeszközök értékelési különbözetei
3.08. Aktív időbeli elhatárolások
3.08.01. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3.08.02. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3.08.03. Halasztott ráfordításként kimutatott aktív időbeli elhatárolások
3.08.04. Halasztott ráfordítások elszámolása: üzemeltetőnek átadott eszköz
3.08.05. Aktív időbeli elhatárolások értékelési különbözetei

4. Források értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

4.01. Saját tőke
4.01.01. A saját tőke védelmének biztosítása
4.02. Kötelezettségek
4.02.01. Kötelezettségek kivezetésének feltételei
4.02.02. Kötelezettségek értékelési különbözetei

5. További értékelési rendelkezések és számvitelpolitikai döntések

5.01. Az eszközök és források értékelésének szabályozása
5.02. Itt nem szabályozott kérdések

6. Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai

6.01. Az értékelési szabályzat módosítása
6.02. A szabályzat változásai, a változások okai és hatásai

7. Megismerési záradék

7.01. Igazolás

1. Fogalmak meghatározása

1.01. 'Tartós' értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint - időtartamtól függetlenül - ha a körülmény véglegesnek tekinthető.

1.02. 'Jelentős összeg' értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve az egyházi önkormányzat gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegnek az 100 EFt-ot (vagy ennek megfelelő devizaösszeget) meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegnek.

1.03. 'Tartós és jelentős' együttes értelmezése

Ahol az előírások a 'tartós' és 'jelentős' fogalmak együttes alkalmazását írják elő, ott - amennyiben jogszabály vagy a számviteli politika más része ettől eltérően nem rendelkezik - a jelen szabályzat szerinti definíciók, és a beszámolókészítéskor rendelkezésre álló összes piaci, egyházi és egyéb információk figyelembevételével kell a szükséges számviteli döntéseket meghozni.

1.04. 'Lényeges' értelmezése

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve). A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekinthető.

1.05. Bekerülési (előállítási) érték

1.05.01. Bekerülési érték meghatározása

Amennyiben jogszabály, vagy az értékelési szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik, úgy bekerülési értékként a számviteli előírások szerint meghatározott bekerülési érték jelenik meg. Az eszközhöz közvetlenül kapcsolódó további költségek a bekerülési ár részét képezik, amennyiben azok az eszköz aktiválásáig, de legkésőbb a felhasználásáig (kivezetéséig) ismertté válnak.

1.05.02. Bekerülési (előállítási) érték utólagos módosítása

A megfelelő dokumentumok hiányában becsült értékkel számításba vett tételek utólagos módosítására csak akkor kerül sor, ha a különbözet az adott bekerülés esetében e szabályzat értelmében jelentős mértékűnek minősül (ld. Fogalmak meghatározása). Az értékhatár alatti utólagos módosítások egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kerülnek elszámolásra.

1.05.03. Bekerülési érték - ingyenesen kapott eszközöknél

A térítés nélkül átvett, ajándékként vagy hagyatékként kapott, és a többletként fellelt eszközök esetében bekerülési értéknek az állománybavétel időpontjában ismert piaci érték minősül.

1.05.04. Bekerülési érték - használt eszközök visszavételénél

A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori beszerzési értékeként az eszköz - a lízingbe adó, illetve az eladó által

kiállított helyesbítő számlában rögzített - piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

1.06. Piaci érték

1.06.01. Piaci érték meghatározása

Szokásos piaci érték az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének, így különösen az összehasonlító ár, a viszonteladási árak a költség és jövedelem módszerrel, az ügyleti nyereség módszerével, a nyereség-megosztásos módszerrel, vagy más módszerrel meghatározott ár. Piaci értékként - amennyiben jogszabály, vagy e számviteli politika ettől eltérően nem rendelkezik - elsősorban az összehasonlító ár fogadható el. Összehasonlító ár az a szokásos piaci ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható termék vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon, ideértve különösen a fordulónap és az értékelés (mérlegkészítés) időpontja közötti időszakban megvalósult ügyleteknél alkalmazott árakat . Amennyiben az összehasonlító ár kellő bizonyossággal és dokumentáltan nem állapítható meg, úgy a piaci ár megállapítása más módszerrel, vagy számviteli becslés (szokásos haszonnal korrigált eladási ár vagy közvetlen önköltség, jövedelemtermelő képesség, kínálati árak, várható eladási ár, hulladékérték, ...) alkalmazásával történik. A piaci érték meghatározásnál a vonatkozó számviteli előírásokra tekintettel kell lenni.

1.06.02. Piaci érték - választás több értékből

Amennyiben egy eszköz piaci értékének megállapítására több érték is rendelkezésre áll, úgy - az óvatosság elvét értelemszerűen alkalmazva - az értékek közül a legalacsonyabb minősül piaci értéknek.

1.07. Számviteli becslés

1.07.01. Számviteli becslés alkalmazása

A számviteli besorolások, értékelési és elszámolási döntési lehetőségek során elsősorban a számviteli alapelveket és a MEE 2016. évi VI. törvény, valamint a vonatkozó országos szabályrendelet előírásokat kell alkalmazni. A jogszabályban nem meghatározott esetekben, vagy választási lehetőség esetén e szabályzat rendelkezései szerint kell eljárni. Az itt sem szabályozott esetekben a megbízható és valós kép biztosítása az elsődleges szempont, így a számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) során azt kell szem előtt tartani.

1.07.02. Számviteli becslésre jogosultak

A számviteli becslések (jövőre vonatkozó tervek, várakozások, kockázatok megítélése, ...) - amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más rész ettől eltérően nem rendelkezik - az egyházi önkormányzat vezetése, a meghatározott területen megfelelő hatáskörrel és felelősséggel bíró testület, és személyek kompetenciája. A becslések során a rendelkezésre álló információkat és a döntés alátámasztását súlyának megfelelően dokumentálni kell.

1.08. További fogalmak értelmezése

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az alábbi fogalmak a következő tartalommal kerülnek meghatározásra:

2. Értékelési eljárások közös szabályai

2.01. Devizás tételek értékelése

2.01.01. Alkalmazott árfolyam

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzértékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért (a beszámoló devizaneméért) vásárolt (idegen) valutát, devizát -

könyv szerinti értékének meghatározásakor a valutát, devizát - az egyházi önkormányzat döntése alapján - egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra (a beszámoló devizanemére) átszámítani.

2.01.02. Valutában kiegyenlített (készpénzes) beszerzéseknél alkalmazott árfolyam

Az egyházi önkormányzat döntése alapján, amennyiben a beszerzés kiegyenlítése valutában történik, akkor a termék vagy szolgáltatás értéke - a teljesítéskor érvényes, fentiekben meghatározott árfolyam helyett - mindig az ellenértékként fizetett valuta könyv szerinti értékén (árfolyamán) kerül meghatározásra.

2.01.03. ÁFA törvény szerinti árfolyam alkalmazása

A beszámoló pénznemétől eltérő pénzértékben meghatározott ellenérték átszámítása során az egyházi önkormányzat az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam alkalmazásának lehetőségével nem kíván élni.

2.01.04. Mérlegfordulónapi átértékelés

A külföldi (a beszámoló devizanemétől eltérő) pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek, ideértve a követelés vagy kötelezettség jellegű időbeli elhatárolásokat is, a beszámolóban a fordulónapi árfolyamon kerülnek bemutatásra. Az egyéb minősítéseket (értékeléseket) követően meghatározott összevont különbözet előjelétől függően összevontan, pénzügyi műveletek egyéb bevételeként vagy ráfordításaként kerül elszámolásra.

2.01.05. Devizában meghatározott összegek átszámítása

Az idegen (a beszámoló pénznemétől eltérő) devizában meghatározott érték (értékhatár, adatközlés, ...) átszámítása során a Magyar Nemzeti Bank által az adott időpontra vonatkozóan közzétett, hivatalos devizaárfolyamot kell felhasználni.

2.02. Értékcsökkenési leírás

2.02.01. Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a könyvelésben, mind a kapcsolódó analitikákban - a számviteli politika általános részében (ld. Kiemelt számviteli teendők ütemezése) meghatározott időszakonként kerül sor.

2.02.02. Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint (vagy ennek megfelelő devizaösszeg) alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, és tárgyi eszközök bekerülési értéke - az egyházi önkormányzat döntése szerint - egységesen értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

2.02.03. Nem amortizálható eszközök

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület és telek (kivéve a bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használt területek), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet, rendeltetésszerűen már nem használt, teljesen vagy - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került - a tervezett maradványértékig leírt eszközök, vagy még üzembe nem helyezett beruházások bekerülési értéke után. Általában nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

2.02.04. Maradványérték tervezése és figyelembevétele

Az eszközök maradványértékét az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, a várható hasznos élettartam függvényében a számviteli becslésre feljogosított személy határozza meg. Az így meghatározott maradványérték az értékcsökkenés tervezése során kerül figyelembevételre.

2.02.05. Nem jelentős maradványérték

A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül - nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várható realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg az e szabályzat szerinti jelentős összeg (ld. Fogalmak meghatározása) mértékét.

2.02.06. Értékcsökkenési leírás módosítása (újbóli megállapítása)

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került - a várható maradványértékben) bekövetkezett lényeges változás esetén, vagy terven felüli értékcsökkenés elszámolása illetve visszaírása esetén - amennyiben az azt indokolja, a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, a várható élettartam vagy a maradványérték újból megállapítható. A változásról a mindenkori vezetés, vagy a vezetés által erre felhatalmazott szervezeti egység vagy személy dönt, a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

2.02.07. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében egyszerre tartósan és jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- az eszköz piaci értéke e szabályzat értelmében tartósan (ld. Fogalmak meghatározása) lecsökken, mert a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

2.02.08. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

Amennyiben a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt terven felüli értékcsökkenést - az gazdasági vagy cégérték kivételével - meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb nettó értékére) vissza kell értékelni, kivéve azon gazdasági éveket, melyekre vonatkozóan az egyházi önkormányzat egyszerűsített éves beszámolót készít.

2.03. Értékvesztések

2.03.01. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok az a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre,

- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,

- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

2.03.02. Értékvesztések visszaírása

Amennyiben az értékvesztés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, úgy a fordulónapi értékelés keretében az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére (legfeljebb a bekerülési értékére) vissza kell értékelni, kivéve - amennyiben e szabályzat más része ettől eltérően nem rendelkezik - azon gazdasági éveket, melyekre vonatkozóan az egyházi önkormányzat egyszerűsített éves beszámolót készít.

2.04. Értékhelyesbítések

2.04.01. Értékhelyesbítés alkalmazása

Az egyházi önkormányzat a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek, a tárgyi eszközök (beruházások és beruházásokra adott előleg kivételével) és tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetései esetében - amennyiben annak piaci értéke e szabályzat értelmében jelentősen (ld. Fogalmak meghatározása) meghaladja azok visszaírások utáni, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értékét, úgy a különbözet értékhelyesbítésként történő kimutatására vonatkozóan a vezetés, vagy az általa erre kijelölt szervezeti egység vagy személy az értékeléskor a rendelkezésére álló információk alapján döntést hoz.

2.05. Valós értéken történő értékelés

2.05.01. Valós értékelés alkalmazása

A valós értéken történő értékelés lehetőségével az egyházi önkormányzat egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem kíván élni, így sem az eredménykimutatásban, sem a mérlegben valós értékelés értékelési különbözete nem jelenik meg.

3. Eszközök értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

3.01. Immateriális javak

3.01.01. Szoftverek nyilvántartása

A beszerzett, előállított aktivált szoftverek közül azok, amelyeknek kizárólag a korlátozott felhasználási joga illeti meg a gazdálkodót, a vagyoni értékű jogok között kerülnek elszámolásra, míg azon szoftverek, ahol a birtoklás és tulajdonlás joga vagyoni korlátozás nélkül a gazdálkodót illeti meg, szellemi termékként kerülnek aktiválásra. A szoftverek frissítései, új változatok beszerzése az eredeti termék bekerülési értékét növeli. Ebben az esetben a várható használati idő - így a terv szerinti értékcsökkenési leírás - a ráaktiváláskor felülbírálható.

3.01.02. Használatbavétel dokumentálása

Az immateriális javak rendeltetésszerű használatbavételének dokumentuma jellemzően a kapcsolódó számviteli elszámoláshoz szükséges adatokat is tartalmazó szerződés, megállapodás, aktiválási lap, vagy bármely okmány, mely a használatbavétel során annak tényét megfelelően igazolja, illetőleg ilyen okmány hiányában a használatbavételről készített hiteles feljegyzés.

3.01.03. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése az immateriális javak esetében - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

3.01.04. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele az immateriális javak értékcsökkenése tervezésénél

Az immateriális javak évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei és az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

3.01.05. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A nem kisértékű immateriális javak értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott jószág sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

3.01.06. Immateriális javak értékelési különbözetei

Az immateriális javak fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, továbbá a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében e választás és lehetőség esetén értékhelyesbítés, az immateriális javakra adott előlegek esetében értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, valamint devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

3.02. Tárgyi eszközök

3.02.01. Összetett eszközök minősítése

A tárgyi eszközök összeszerelése útján kialakított eszköz csak akkor minősíthető egyedi tárgyi eszköznek, ha az összeszerelés után zárt munkafolyamatot lát el és a továbbiakban a beépített (összeszerelt) alkotórészek külön-külön (önállóan) nem használhatók (egyedi tárgyi eszköz jellegüket elvesztik). A több tárgyi eszköz összekapcsolásával kialakított (komplex berendezés, gépsor) nem minősíthető egyedi gépnek, ha az összeszerelt eszközök a technológiai folyamatban önálló funkciót, feladatot (tevékenységet) látnak el. Külön-külön kell viszont minősíteni egyedileg azokat az eszközöket, amelyek ugyan egymással szoros kapcsolatban vannak (rendszert alkotnak), amelyek használata egymástól elválaszthatatlan (például a számítógép központi egysége és a tárolók, a perifériák), de amelyek között ez a kapcsolat bármikor megszakítható, és az adott eszközök más eszközökkel helyettesíthetők. A több tárgyi eszközre felszerelhető (felhasználható, cserélhető) tartozékokat, szerszámokat, szerszámkészleteket, műszereket egyedileg kell - várható használati idejük alapján - tárgyi eszköznek vagy forgóeszköznek minősíteni.

3.02.02. Értéknövelő beruházások

A tárgyi eszközöknél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értékként kell figyelembe venni a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét), megkülönböztetve azokat a költségként elszámolandó, az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló karbantartási munkáktól.

3.02.03. Üzembe helyezés dokumentálása

A tárgyi eszközök üzembe helyezését az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának kezdő időpontjában hitelt érdemlően dokumentálni kell. A rendeltetésszerű használatbavétel dokumentuma jellemzően a kapcsolódó számviteli elszámoláshoz szükséges adatokat is tartalmazó üzembehelyezési jegyzőkönyv, használatbavételi engedély, aktiválási lap, vagy bármely okmány, mely a használatbavétel során annak tényét megfelelően igazolja, illetőleg ilyen okmány hiányában a használatbavételről készített hiteles feljegyzés.

3.02.04. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése a tárgyi eszközök esetében - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték (amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre került) figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan, lineáris leírási módszerrel történik, kivéve ha az adott eszköz és használatának körülményei kifejezetten ettől eltérő leírást indokolnak.

3.02.05. Későbbi ráfordítások figyelembe vétele a tárgyi eszközök értékcsökkenése tervezésénél

A tárgyi eszközök évenként elszámolandó értékcsökkenése összegének évek közötti felosztásánál az üzembe helyezést követően várhatóan felmerülő, az eszköz használatával elért bevételt terhelő ráfordítások (kamatok, árfolyamveszteségek, karbantartási költségek, ...) nem kerülnek figyelembe vételre, kivéve ha azt az adott eszköz és használatának körülményei, valamint az összemérés elve azt kifejezetten indokolják.

3.02.06. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A nem kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása várható hasznos élettartama, valamint az értékcsökkenési leírás választott módja alapján, egyedileg, az adott eszköz sajátosságainak, a használat körülményeinek figyelembevételével történik.

3.02.07. Tárgyi eszközök értékelési különbözetei

A tárgyi eszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - terven felüli értékcsökkenési leírás, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, továbbá a beruházások és beruházásokra adott előlegek kivételével e választás esetén értékhelyesbítés, a beruházásokra adott előlegek esetében értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, valamint devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

3.03. Befektetett pénzügyi eszközök

3.03.01. Befektetési célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja

A befektetési célú értékpapírok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló értékpapír-állomány vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt kivezetéseknél - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett értékpapírok esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi beszerzések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.03.02. Kockázatmentes értékpapírok

Kockázatmentes értékpapírnak tekinthető - így az értékvesztés elszámolása a lejáratkor megtérülő összeg erejéig mellőzhető - azon lejáratig tartott kamatozó vagy diszkont értékpapír esetében, amely tőke- és hozamgarantált, vagy olyan ország kormánya, jegybankja bocsátotta ki, amely jogszabály szerint nulla százalékos kockázati súlyozású tételnek tekinthető, feltéve, hogy az értékpapírral kapcsolatban tőke- és kamattörlesztési késedelem nem merült fel.

3.03.03. Kamatozó értékpapírokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, valós értékelés alá nem vont, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok névértéke és beszerzési értéke között elszámolt különbözetből a beszerzéstől a gazdasági év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeg az egyházi

önkormányzat döntése alapján az elszámolt pénzügyi műveletek bevételei, illetőleg ráfordításai közül nem kerül időbeli elhatárolásra.

3.03.04. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözetei

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, a részesedések esetében e választás és lehetőség esetén értékhelyesbítés, valamint devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.04. Készletek

3.04.01. Vásárolt anyagok nyilvántartása

Az egyházi önkormányzat a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) vásárolt anyagok beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

3.04.02. Vásárolt anyagok felhasználása értékelésének módja

A vásárolt anyagok nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

3.04.03. Árukészletek nyilvántartása

Az egyházi önkormányzat árukészleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) árukészletek beszerzései költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

3.04.04. Árukészletek felhasználása értékelésének módja

Az árukészletek nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

3.04.05. Saját termelésű készletek nyilvántartása

Az egyházi önkormányzat saját termelésű készleteiről - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok aktiválásai a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti)

könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra.

A nyilvántartással nem érintett (vagy ahol a nyilvántartás csak mennyiségi, csak értékbeni, vagy nem folyamatos) saját termelésű készletek ráfordításai költségként (ráfordításként) kerülnek elszámolásra, a fel nem használt készlet fordulónapi leltár alapján - mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel, e szabályzat szerinti értékelési eljárások alkalmazásával - megállapított értéke a költségek (ráfordítások) közül kerül kiemelésre.

3.04.06. Saját termelésű készletek felhasználása értékelésének módja

A saját termelésű készletek értékelésének alapja a norma szerinti közvetlen önköltség. A saját termelésű készletek nem csoportosan kerülnek értékelésre és nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben az egyedi közvetlen önköltségükön jelennek meg. A befejezetlen termelés norma szerinti közvetlen önköltsége - a jogszabály által lehetővé tett egyszerűsítéssel élve - a félkész termék, a késztermék norma szerinti önköltségéből a teljesítési fok alapján arányosítással kerül meghatározásra.

3.04.07. Saját termelésű készletek egyszerűsített értékelése

Egyszerűsített éves beszámoló készítése során a saját termelésű készletek a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron, a teljesítési fok alapján arányosítással kerülnek értékelésre.

3.04.08. Befejezetlen szerelési munkák értékelése

A befejezetlen építési-szerelési, illetve technológiai szerelési munka előállítási értéke (közvetlen önköltsége) a megrendelő által igazolt teljesítési fok alapján arányosítással kerül meghatározásra. A kalkulációs egység az értékelés során legfeljebb egy szerződés szerinti munka (egy létesítmény) lehet.

3.04.09. Készletek értékelési különbözetei

A készletek fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, a készletekre adott előlegek esetében továbbá devizás átértékelés különbözete kerül elszámolásra.

3.05. Követelések

3.05.01. Behajthatatlan követelések minősítése

A hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül - így a nyilvántartásokból a feltétel teljesülésekor kivezetésre kerül - az elismert teljesítésen alapuló, vásárolt, átvett, bíróság által megítélt vagy egyéb követelés, ha az bizonyítottan:

- nem megalapozott (bíróságon nem érvényesíthető), vagy

- nem érvényesíthető gazdaságosan (végrehajtása veszteséget okozna, vagy az adós igazoltan fellelhetetlen), vagy

- fedezetlen (igazoltan: végrehajtás, felszámolás vagy adósságrendezési eljárás dokumentumai alapján), vagy

- idejétmúlt (elévült, vagy meghatározott eljárások keretében elengedésre került).

3.05.02. Követelések értékelési különbözetei

A követelések fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.06. Értékpapírok (forgóeszközök között)

3.06.01. Forgatási célú értékpapírok kivezetése értékelésének módja

A forgatási célú értékpapírok értékelésének alapja az egyedi bekerülési ár. A különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló értékpapír-állomány vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt kivezetéseknél - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett értékpapírok esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi beszerzések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.06.02. Kapcsolódó díjak a forgatási célú értékpapírok bekerülési értékében

A forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke az egyházi önkormányzat döntése alapján minden esetben tartalmazza a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját is.

3.06.03. Forgatási célú értékpapírok értékelési különbözetei

A forgatási célú értékpapírok fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - értékvesztés, előírás vagy e választás esetén annak visszaírása, devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.07. Pénzeszközök

3.07.01. Valuta- és devizakészletek felhasználása értékelésének módja

Az idegen (a beszámoló devizanemétől eltérő) devizában megtestesülő pénzeszközök értékelése során bekerülési értéknek a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) bekerülési ár minősül. Ez azt jelenti, hogy az átlagos bekerülési árfolyam minden bekerülés alkalmával újraszámításra kerül - a rendelkezésre álló állomány vonatkozásában, a korábbi készletre a korábbi átlagárfolyamot alapul véve -, melynek eredménye az ezt követően értékelt felhasználásoknál - a következő bekerülésig - alapul szolgál. A folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem érintett pénzeszközök esetében a súlyozott átlagár a tárgyévi bekerülések mennyiségei és egységárai alkalmazásával kerül meghatározásra.

3.07.02. Pénzeszközök értékelési különbözetei

A pénzeszközök fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelés, és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

3.08. Aktív időbeli elhatárolások

Az egyházi önkormányzat az aktív időbeli elhatárolás lehetőségét nem alkalmazza.

4. Források értékeléséhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

4.01. Saját tőke

4.01.01. A saját tőke védelmének biztosítása

Amennyiben a saját tőke értékelése során a tőkemegfelelésre vonatkozó előírások (jegyzett tőke fedezetlenné válik, vagy a saját tőke jelentős mértékben lecsökken) sérülése észlelhető, úgy azzal kapcsolatban az egyházi önkormányzat vezetése a szükséges intézkedéseket köteles megtenni.

4.02. Kötelezettségek

4.02.01. Kötelezettségek kivezetésének feltételei

A nyilvántartásokból a kötelezettség akkor kerül kivezetésre, ha az bármilyen módon kiegyenlítésre kerül, a hitelező szempontjából a hatályos előírások szerint behajthatatlannak minősül, vagy arra a jogosult a továbbiakban igazoltan nem tart igényt.

4.02.02. Kötelezettségek értékelési különbözetei

A kötelezettségek fordulónapi értékelése keretében szükség szerint - a számviteli előírásoknak, valamint e szabályzat előírásainak megfelelően - devizás átértékelés és e választás esetén valós értékelés értékelési különbözete kerül elszámolásra.

5. További értékelési rendelkezések és számvitelpolitikai döntések

5.01. Az eszközök és források értékelésének szabályozása

Az egyházi önkormányzat jelen értékelési szabályzata a számviteli törvény, valamint a vonatkozó állami és egyházi jogszabályok számviteli politikára, azon belül az értékelési szabályzatra vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, vagy attól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében a szabályozott módon eltérve, továbbá a 'Számviteli politika' magyar számviteli standard általános- és részletes szakmai koncepciójának, különösen a 'Követelmények az értékelési szabályzathoz kapcsolódóan' függelékének felhasználásával, az egyházi önkormányzat gazdálkodása körülményeinek figyelembe vételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Amennyiben a jogszabályi előírások oly módon változnak, hogy a jelen szabályzat egyes rendelkezései a megváltozott szabályozással összeegyeztethetetlenek, úgy értelemszerűen a jogszabály rendelkezéseit kell alkalmazni. Ebben az esetben a jogszabályi előírásoknak ellentmondó rendelkezéseket az előírások szerint, azok hiányában a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a szabályzat következő módosításának alkalmával a megváltozott előírásokkal összhangban módosítani kell.

Amennyiben valamely korlátozás vagy lehetőség értékhatára a jogszabályi előírásokban megváltozik, úgy a módosított értékhatár alkalmazható akkor is, ha annak változása a szabályzaton nem került átvezetésre, de a korábbi szabályozás az értékhatár szélső értékére irányult.

5.02. Itt nem szabályozott kérdések

Az e szabályzatban nem szabályozott, az egyházi önkormányzat eszközeinek és forrásainak értékelése során felmerülő kérdések esetében az e szabályzatban említett, az adott kérdéssel analóg, annak megfeleltethető előírásokat kell alkalmazni, ennek hiányában a szabályzat elveiből levezetve, a hatályos jogszabályok előírásai szerint kell eljárni.

6. Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai

6.01. Az értékelési szabályzat módosítása

Az egyházi önkormányzat jelen értékelési szabályzatának rendelkezései érvényesen csak írásban, a módosítást követő hatállyal - célszerűen az gazdasági év első napjával - módosíthatók. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépésével kell alkalmazni, azokat szükség szerint a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán - így e szabályzaton - átvezetni.

6.02. A szabályzat változásai, a változások okai és hatásai

Az eszközök és források értékelési szabályzatának változásai oly módon követhetők nyomon, hogy változás esetén - a korábbi változat egyidejű hatályon kívül helyezésével - a szabályzat új változata kerül alkalmazásra, melyen annak hatályossága is feltüntetésre kerül.

7. Megismerési záradék

7.01. Igazolás

Alulírott, mint az egyházi önkormányzat arra felhatalmazott képviselője, a jelen értékelési szabályzat érintettekkel történő megismertetéséről gondoskodom, a szabályzat alkalmazását a jelzett hatállyal elrendelem.