



Magyar Röplabda Szövetség

Gp.Sz.3. ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA a Számviteli Politika elválaszthatatlan része Hatályos 2018.01.01-től

Szervezet neve: Magyar Röplabda Szövetség
Címe: 1134 Budapest Váci út 19.
Adószáma: 18158713-2-41
Képviselőre jogosult: Ludvig Zsolt, főtitkár

Elfogadva: 2017.12.19.
Elnökségi határozat száma: 186/2017.12.19.
Hatályos: 2018.01.01.

Ludvig Zsolt, főtitkár

Magyar Röplabda Szövetség

A MAGYAR RÖPLABDA SZÖVETSÉG ELNÖKSÉGÉNEK

186./2017. (2017.12.19). számú határozata

Számviteli Politika és annak keretében kialakított szabályzatok elfogadása

Határozat

(Elektronikus szavazás 10 IGEN, 0 tartózkodás, 0 NEM – ELFOGADVA)

Magyar Röplabda Szövetség elnöksége elfogadta a Számviteli Politika, valamint a Számviteli Politika keretében a Számlarend és Számlatükör, az Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, az Eszközök és a Források Értékelési Szabályzat, a Pénzkezelési Szabályzat, valamint a Bizonylati rend, Bizonylati album 2018. január 01-től hatályos módosításait, valamint az Állami sportcélú támogatások felhasználásáról és elosztásáról szóló kormányrendeletnek megfelelő felhasználás elszámolására vonatkozó szabályzatát.

dr. Kovács Ferenc sk.
elnök
Magyar Röplabda Szövetség



BEVEZETÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény) szerint a törvény hatálya alá tartozó gazdálkodóknak a törvényben rögzített alapelvek alapján el kell készítenie a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, számviteli politikához kapcsolódó értékelési szabályzatát.

A gazdálkodó nagysága, struktúrája, gazdasági tevékenysége, valamint gazdasági stratégiája alapvetően meghatározza az eszköz-forrás értékelési szabályzat tartalmát, részletezettségét, szerkezetét.

A szabályzat a kapcsolódó - a szabályzat hatályba lépésének időpontjában - hatályban lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra, figyelemmel a **Magyar Röplabda Szövetségnél (továbbiakban: MRSZ) előforduló (előfordulható) esetre.**

A szabályzat hozzájárul ahhoz, hogy az MRSZ-nél, mint közhasznú egyes egyéb szervezetnél az eszköz-forrás értékelés rendje megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, és ezáltal elősegítse a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

Jelen szabályzat a számviteli politika eszközök, források értékelésére vonatkozó szabályait, eljárásokat egészíti ki, részletezi. Amennyiben esetlegesen a két szabályzat rendelkezései között eltérés lenne, a Számviteli politikában lefektetett szabályokat kell irányadónak venni.

Az MRSZ a Számviteli törvény 14 § (12) valamint 161. § (4) alapján a számviteli politika és az annak részét képező egyéb szabályzatok elkészítéséért, annak módosításáért a Szövetség képviselőjére jogosult személyét jelöli meg.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT, CÉLJA, TARTALMA

1.1 Az értékelési szabályzat célja

Az **eszközök és források értékelési szabályzatának (továbbiakban: értékelési szabályzat)** célja, hogy a Számviteli törvényben és egyéb jogszabályokban rögzített előírások alapján az MRSZ-nél meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel az MRSZ az eszközeinek és forrásainak mérlegértékét megállapítja, továbbá rögzítésre kerüljenek azok az értékelési szabályok, amelyek alkalmazása - a Számviteli törvény felhatalmazása alapján - az MRSZ döntésén alapul.

1.2 Az értékelési szabályzat tartalma

Az értékelési szabályzat az Számviteli törvény, valamint az MRSZ számviteli politikájának előírásait figyelembe véve, azt kiegészítve a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- Általános értékelési szabályok
- Az eszközök értékelése
- Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke
- A befektetett eszközök érték helyesbítése
- Immateriális javak értékelése
- Tárgyi eszközök értékének meghatározása a mérlegben
- Befektetett pénzügyi eszközök értékelése
- A készletek értékelése
- Követelések értékelése
- Vevők értékelése
- Egyéb követelések értékelése
- Külföldi pénzügyi eszközök értékelése
- Pénzeszközök értékelése
- Forintban lévő pénzeszközök értékelése
- Devizás, valutás pénzeszközök értékelése
- Aktív időbeli elhatárolások értékelése
- Források értékelése
- Saját tőke értékelése
- Induló tőke értéke
- Tőkeváltozás
- Lekötött tartalék
- Értékelési tartalék

- Adózott eredmény
- Céltartalék értékelése
- Kötelezettségek értékelése
- Passzív időbeli elhatárolások értékelése

AZ ÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatás elvéből kell kiindulni, továbbá figyelembe kell venni, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét is.

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

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kell, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető (a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint).

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 MRSZ nem él a számviteli törvény 58. § (5) bekezdése szerinti értékhelyesbítés lehetőségével.

AZ ÉRTÉKELÉS RÉSZLETES SZABÁLYAI

2.1. Az eszközök értékelése

2.1.1. Az eszközök értékelésére vonatkozó közös szabályok, az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszaírás összegével.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értékénél, akkor az így mutatkozó különbözetet terven felüli értékcsökkenésként, vagy értékvesztésként kell elszámolni.

A terven felüli értékcsökkenés, az értékvesztés visszairását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, 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 Számviteli törvény 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

Az Számviteli törvény 51. § szerint

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

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,*
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá*
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).*

2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,*
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá*
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).*

3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a

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

4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket - az eszközértékelés alapjául szolgáló - közvetlen önköltség nem tartalmazhat.”

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

- vagyonszerzési illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- bizományosi díj, vásárolt vételi opció díja,

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

Abban az esetben, ha az eszköz bekerülési értékét 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. A jelentős értékhatárt a *Számviteli Politika 14. pontja* határozza meg.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része

- a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá
- az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint arányosítás keretében (arányosan) le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

a) A bekerülési érték részét képező elemek részletes tartalma

I. Belföldről történő vásárlás esetén

A beszerzési ár megállapításánál a le nem vonható áfa - függetlenül attól, hogy az eszköz, vagy az MRSZ tevékenység jellege miatt nem vonható le - minden esetben része a bekerülési értéknek.

Az áfa arányosítás alkalmazása esetén az arányosan le nem vonható áfa nem része a bekerülési értéknek, az arányosan le nem vonható áfa egyéb ráfordításként könyvelendő.

A vételárat korrigálni kell a konkrét eszökhöz kapcsolódó engedményekkel és felárakkal.

Az utólag, forgalom alapján kapott, nem számlázott engedménnyel a bekerülési értéket nem lehet módosítani.

II. Külföldről (devizáért, valutáért) történő vásárlás esetén

Amennyiben a vásárlás ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, külföldi valutában történik, akkor a számla szerinti – az esetleges le nem vonható áfa-t is tartalmazó - devizának, valutának az eszköz beszerzésekor (teljesítésekor) érvényes, az MRSZ számviteli politikájában meghatározott árfolyamon - az MNB által jegyzett, deviza közép 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 MRSZ számviteli politikájában rögzített árfolyamon - az MNB által jegyzett, deviza közép árfolyamon - átszámított forintérték alapján kell meghatározni.

III. Saját előállítású eszközök értéke vásárlás esetén¹

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.

¹ Saját termelésű készlet, saját előállítású eszköz az MRSZ-nél jelenleg, a szabályzat készítésekor nem fordul elő és várhatóan a jövőben sem fog felmerülni.

Tárgyi eszközök költségei között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz az MRSZ 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.

IV. 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.

V. 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.

VI. Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott eszköz értéke

A többletként - csak a 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.

VII. 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 előző 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:

- A külső vállalkozás által végzett **szállítási és rakodási** tevékenységet a le nem vonható áfa-val növelt számla szerinti áron, a saját eszközökkel végzett szállítási és rakodási tevékenységet közvetlen költségen.
- Az egyedi eszközhöz kapcsolható **felárakat**, melyek növelik az eszköz értékét, valamint az egyedi eszközhöz kapcsolódó **engedményeket**, melyek csökkentik a bekerülési értéket. Nem lehet figyelembe venni a nem közvetlenül az eszközhöz kapcsolódó, nem számlázott engedményeket (rabatt, skonto).
- A közvetítői díjakat, bizományi díjakat az eszköz megszerzése érdekében számla alapján fizetett összegeket.
- A külföldről (import) történő beszerzések esetén felmerülő **vámot, vámkezelési díjat** a vámhatóság által kivetett összegben.
- A beszerzéshez kapcsolódó **adókat, fizetendő illetéket** abban az esetben, ha azokat a beszerzéskor kell fizetni, illetve, ha a számla szerinti ár részét képezik.
- A bekerülési érték részét képező **vissza nem igényelhető ÁFA-t**.
- A tárgyi eszközhöz kapcsolódó **alapozási, szerelési költséget**
- A tárgyi eszközzel kapcsolatban felmerült üzembe helyezési költséget
- 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.
- 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.
- A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - **devizakötelezettségnek** az üzembe helyezésig elszámolt **árfolyam különbözete**.
- A tárgyi eszköz bekerülési értékének részét képezik a beruházás tervezése, előkészítése, lebonyolítása, az új technológia elsajátítás (betanítás) díja, azok közvetlen költségei.

2.1.2. A befektetett eszközök értékhelyesbítése

Az MRSZ nem él a számviteli törvény 58. § (5) bekezdése szerinti értékhelyesbítés lehetőségével.

2.1.3. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése, terven felüli értékcsökkenése

Az immateriális javak értékelésével kapcsolatban a maradványértékre, a terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés elszámolására, visszairására vonatkozó szabályokat a Számviteli Politika 15. pontja tartalmazza.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a mérlegkészítés időpontja, elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős vezető felel.

A terven felüli értékcsökkenés, valamint annak visszairására vonatkozó javaslat jóváhagyására a Főtitkár jogosult.

A szellemi termék esetleges MRSZ általi előállítás esetén a szellemi terméket az előállítás közvetlen költségén kell aktiválni.

2.1.4. Készletek

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni - egyedi értéküktől függetlenül -, amelyek az MRSZ 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,
- a készletre adott előlegeket.

a) *Vásárolt készletek*

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

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a beszerzési értékek (szállító számlák szerinti költségek stb.). A készletmozgásokat, felhasználásokat selejtezéseket az MRSZ a könyveiben tényleges beszerzési áron rögzíti.

Az MRSZ a vásárolt készletekről évközben kizárólag a *261-es számlaosztályban nyilvántartott Felszerelésekről* vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást.

A többi vásárolt készlet esetében nem vezet folyamatos és mennyiségi nyilvántartást, azok felmerülésükkor azonnal a megfelelő 51/81-es számlaosztályba tartozó főkönyvre kerülnek elszámolásra.

A 261-es számlaosztályban nyilvántartott Felszerelések esetében a készletmozgások nyilvántartására az MRSZ készletnyilvántartó szoftvert alkalmaz.

A mérlegben a vásárolt készletet bekerülési értéken, illetve a Számviteli törvény, és a számviteli politika alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az értékvesztés vonatkozásában jelentős érték meghatározását a számviteli politika 14.1. pontja tartalmazza.

Az MRSZ él az értékvesztés visszaírására vonatkozó számviteli törvény adta lehetőséggel

A vásárolt készletek értékvesztésének meghatározásához, illetve annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje a mérlegkészítés időpontja.

Az értékvesztés mértékének megállapítására, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős számviteli vezető felel.

Az értékvesztésre, valamint annak visszaírására vonatkozó javaslat jóváhagyására Főtitkár jogosult.

Az MRSZ készleteket év végén leltározással egyeztetni.

Az év végi leltárban szereplő készletek a leltári mennyiségnek megfelelő beszerzések árakon kerülnek figyelembe vételre a készletérték meghatározása során.

Azokról az év közben vásárolt készletekről /azok egy részéről /amelyekről mennyiségi, és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a beszerzéseket költségként elszámolja, az év végi (a mérleg fordulónapjára vonatkozó leltározással megállapított) vásárolt készlet tényleges beszerzési ára alapján kell meghatározni.

b) Saját termelésű készletek

Az MRSZ jelenleg nem rendelkezik saját termelésű készlettel. Amennyiben a jövőben ilyen előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

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 kifizetéskor napi - a számviteli politikában meghatározott MNB deviza közép - árfolyamon kell értékelni. Év végén a többi devizás tételhez hasonlóan kell értékelni. Amennyiben a teljesítés meghiúsul - a partner nem teljesít - akkor az előleget át kell vezetni az egyéb követelések közé.

2.1.5. Követelések

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

A mérlegben a követelés fedezetére kapott váltót a leszámítolásig, az átruházásig, a pénzügyi rendezésig a követelés szerinti elfogadott, elismert értékén, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb követelést a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A pénzügyi lízinggel kapcsolatos követelés összege nem foglalja magában a pénzügyi lízinggel kapcsolatosan járó kamat összegét. Az ilyen címen felvett követelés összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott törlesztés összegével csökkentetten kell a mérlegbe beállítani.

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

A külföldi pénzürtékre szóló követelést a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, az elismert devizaösszegnek a szerződés szerinti teljesítéskori (illetve mérlegfordulónapi), szerinti árfolyamán, illetve a már elszámolt, devizában meghatározott értékvesztés nyilvántartási árfolyamán csökkentett, az értékvesztés devizában visszaírt összegének a nyilvántartási árfolyamon számított értékével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

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

A behajthatatlan követelést - devizakövetelés esetén a devizajogszabályok előírásainak megtartásával - legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) **értékvesztést kell elszámolni** - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - **a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A jelentős összeget a Számviteli Politika 14. pontja határozza meg.**

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

A vevőnként, az adósonként **kisösszegű követeléseknél** (lásd a Számviteli Politika 14.2. pontjában) - a vevők, az adósok egyedi minősítése alapján - az értékvesztés vagy a hitelezési

veszteség összegét maximum 100%-ig lehet elszámolni a számviteli vezető által meghatározott javaslat alapján.

Az értékvesztésre, annak visszaírására, valamint a behajthatatlan tételek elszámolására vonatkozó javaslat jóváhagyására a Főtitkár jogosult

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) (lásd a *Számviteli Politika 14.4 pontját*), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, (Ptk. 204. § (1))
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A visszaírással kapcsolatos szabályokat a MRSZ alkalmazza, mert az egyszerűsített éves beszámolót készítő MRSZ él a Számviteli törvény 98.§ a) pontjában adott lehetőséggel.

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.

Az értékvesztésre, annak visszaírására, valamint a behajthatatlan tételek elszámolására vonatkozó javaslat elkészítésének határideje: a mérlegkészítés időpontja.

Az értékvesztésre, annak visszaírására, valamint a behajthatatlan tételek elszámolására

vonatkozó javaslat elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős számviteli vezető felel.

Az értékvesztésre, annak visszaírására, valamint a behajthatatlan tételek elszámolására vonatkozó javaslat jóváhagyására a Főtitkár jogosult.

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. A számviteli politikában meghatározottak szerint a mérlegben az MNB által jegyzett deviza közép árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Egyéb követelések értékelése

Az MRSZ egyéb követeléseit - a Számlarendben foglalt tagolásban - a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni. Az egyéb követelések között kell kimutatni az adóelőlegeket.

A követelések egyenlegét évente legalább egyszer (fordulónapi értéken) egyeztetni kell. Az egyeztetésen feltárt elszámolási hibákat korrigálni kell a mérlegkészítésig.

2.1.6. 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 valuta- és devizaszámla csökkenés forintértékét átlagárfolyamon kell meghatározni.

A forint pénzeszközöket év végén a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

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

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát,

devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzügyi eszközöknek, befektetett pénzügyi eszközöknek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet [a beruházáshoz kapcsolódó árfolyam-különbözet kivételével] - mint **nem realizált árfolyamkülönbözetet** -:

a) amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteségként,

b) amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereségként kell elszámolni

2.1.7. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Az aktív időbeli elhatárolások követelés tartalmú tételeinél a követelések értékelésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, illetve devizás aktív időbeli elhatárolásnál a devizás eszközök értékelésére vonatkozó általános szabályokat kell alkalmazni.

3.1. A források értékelése

3.1.1. A saját tőke értékelése

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt lehet kimutatni, amelyet a tulajdonosok (alapítói jogot gyakorlók) bocsátottak a szervezet rendelkezésére bocsátottak, illetve amit jogszabály ide sorol. Itt kell kimutatni az értékhelyesbítésekkel azonos összegű értékelési tartalékot is.

Az MRSZ esetében alapítói jogokat gyakorló személyek nincsenek (nem értelmezhetőek), illetve az MRSZ nem él az értékhelyesbítés/értékelési tartalékot alkalmazásának lehetőségével.

3.1.2. Az induló tőke értéke

Az MRSZ induló tőkével nem rendelkezik.

3.1.3. Tőkeváltozás/Eredménytartalék

Előző évi alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó adózott eredmény összege kerül könyv szerinti értéken erre a számlára átvezetésre.

3.1.4. Lekötött tartalék

Lekötött tartalék képzése csak közgyűlési határozat alapján történhet.

3.1.5. Értékelési tartalék

Az MRSZ nem él a számviteli törvény 58. § (5) bekezdése szerinti érték helyesbítés/értékelési tartalék alkalmazásának lehetőségével.

3.1.6. Adózott eredmény

Az MRSZ küldöttgyűlése által elfogadott (alap tevékenységből illetve vállalkozási tevékenységből származó) tárgyévi adózott eredményt a tárgyévet követő év január elsején a Tőkeváltozás/eredménytartalék főkönyvi számlára kell könyv szerinti értéken átvezetni.

3.1.7. Céltartalék értékelése

A céltartalékképzésre és annak visszairására a Számviteli Politikában részletezett szabályokat kell figyelembe venni.

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

3.1.8. 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) 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.

c) A vevőktől kapott előlegeket a ténylegesen befolyt összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételként történő elszámolásáig.

d) Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket az MRSZ által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget az MRSZ pénzeszközzel, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítette, illetve halasztott bevételként el nem számolta.

3.1.9. Passzív időbeli elhatárolások értékelése

A passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben. Devizás elhatárolásnál a devizás források értékelésére vonatkozó általános szabályokat kell alkalmazni.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2018. január 1 napján lép hatályba.

Az MRSZ-nél gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék. A szabályzat végrehajtásáról a számviteli vezető gondoskodik.