

Jelen Szabályzat a közgyűlési határozat  
elfogadását követő napon lép hatályba.  
Hatályba lépés napja: 2016. június 12.

**Pest Megyei Polgárőr Szövetség**  
**2440 Százhalombatta, Ifjúság út 7/A**

## **Eszközök és források értékelési szabályzata**

### **Az értékelési módok és eljárások**

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

A mérlegben és az eredmény-kimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző naptári év megfelelő adatát, és ha az nem hasonlítható össze akkor ezt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

### **I. Befektetett eszközök értékelése**

#### **1.)**

Az **immateriális javakat**, valamint a **tárgyi eszközöket** a terv szerinti ill. a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken (beszerzési áron) illetve előállítási költségen kell értékelni.

Az eszközök bekerülési értékének fogalma. A számviteli törvény meghatározása szerint minden, az eszköz megszerzéséhez, létesítéséhez, üzembe helyezéséhez felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható beszerzési, előállítási költség a bekerülési érték részét képezi. Nagyon fontos jellemzője a bekerülési értéknek az, hogy azokat a felmerült tételeket kell a bekerülési érték meghatározása során figyelembe venni, amelyek az eszközhöz közvetlenül kapcsolódnak, továbbá amelyeknek az eszközhöz való kapcsolódása megfelelő mutatók, jellemzők segítségével biztosított.

Az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken nem szabad a mérlegbe felvenni.

#### **2.)**

A befektetett eszközök évenkénti értékelésnél értékhelyesbítést nem számolunk el, értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

### **Bekerülési érték tartalma:**

#### **1. Tárgyi eszközöknél:**

##### **a) Vásárlás, beszerzés esetén**

- számlázott ellenérték (engedményekkel csökkentett felárral növelt)
- beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség
- alapozási szerelési költségek
- próbaüzemeltetés költségei
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítói költségek, bizományi díjak
- vámköltség, vámteher, vámkezelési díj
- beruházási hitel után az üzembe helyezésig felmerült kamat
- üzembe helyezésig felmerült biztosítási díj
- fizetendő illetékek (stat. ill. ajándék, öröklés adásvételi illeték)
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható áfa
- a jogszabályokon alapuló hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak
- egyéb hatósági díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
- **az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:**

a) felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,

b) szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,

c) szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,

d) után az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült kamat,

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

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig a számla nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott tétel értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési költségeket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani.

A tárgyi eszköznél értéket növelő beszerzési költségként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga, kapacitása pontossága helyreállítását szolgáló felújítási munka költségét is, kivéve a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka költségeit.

### **A tárgyi eszközök előállítási költségének megállapítása**

A tárgyi eszközök előállításának fogalmába tartozik az előállítás (létesítés), a próbaüzemelés, az üzembe helyezés, a bővítés, a rendeltetésváltozás, átalakítás, a tárgyi eszközök eredeti állagának helyreállítása (felújítás) saját vállalkozásban történő végzése.

A tárgyi eszközök előállításának költségeit (az aktivált teljesítmény értéket) e tevékenységek befejezésekor állapítjuk meg.

### **Immateriális javak**

Az immateriális javak esetében is- hasonlóan a tárgyi eszközökhöz- a tényleges beszerzési ár, illetve a előállítási önköltség lesz az aktiváláskori érték (Bruttó érték.)

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök között a befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget tartósan biztosító tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, a tartósan adott kölcsönöket (ideértve a tartós bankbetéteket is), továbbá a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell kimutatni.

Elkülönítetten kell tehát kezelni a befektetett pénzügyi eszközökön belül azokat, amelyek kapcsolatos vállalkozásban, amelyek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban illetve melyek részesedési viszonyban nem lévő vállalkozásban vannak. A befektetett pénzügyi eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé, amennyiben már nem szolgálják tartósan a vállalkozás tevékenységét.

A tartós kölcsönök között azokat a pénzkölcsönöket kell kimutatni, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint a fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes. A törvény idesorolja a pénzügyi lízing, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is.

## II. Forgóeszközök értékelése

### Készletek értékelése

A készletek között kell kimutatni azokat, az anyagi eszközöket is használatbavételükig, amelyek a vállalkozás tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják, továbbá azokat az eszközöket, amelyeket a használat, a rendeltetés tartós megváltozása vagy feleslegessé válás miatt átsoroltak (átminősítettek) a tárgyi eszközök közül. Nem lehet a készletek között kimutatni a javításra, a bér munkára, a bizományba átvett készleteket. Ezeket a javításra, a bér munkára, a bizományba átadónál kell a készletek között - elkülönítetten - kimutatni.

A mérlegben a vásárolt készleteket (anyag, áru) beszerzési áron vagy átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész, -és késztermék előállítási költségen)(utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen) kell értékelni.

Amennyiben a vásárolt készlet mérlegkészítéskor megismert tényleges piaci értéke alacsonyabb mint a könyv szerinti értéke, akkor a mérlegben ezen az értéken kell kimutatni és a különbözetet értékvesztésként kell elszámolni.

### Vásárolt készletek értékelése:

Az anyag készletekről év közben sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezetünk. Az év közbeni anyagbeszerzéseket közvetlenül költségként számoljuk el.

Az év közbeni folyamatos mennyiségi nyilvántartás hiányában december 31.-én kötelező a leltározás. A leltárérték megállapítása az utolsó beszerzési ár visszakeresésével állapítandó meg.(számított beszerzési érték). Az év végi leltár alapján meghatározott anyagkészlet értékét a költségek egyidejű csökkentésével kell a mérlegben állományba venni.

A tárgyévét követő év elején pedig a nyitó készletértéket közvetlenül a költségek között számoljuk el.

Az árukészletek értékelése beszerzési áron történik. Év közben sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezetünk, beszerzéskor az eladott áruk beszerzési értéke számlán számoljuk el. Év végén a leltározás kötelező, az árukészletet az **utolsó beszerzési** áron állítjuk be a mérlegbe.

### A beszerzési ár részét képezi:

- illetékek
- vámilleték, vámköltségek, vámtéher
- hatósági díjak (környezetvédelmi termékdíj)
- fuvar költség

- fogyasztási adó
- bizományosi díj
- közvetítói díj
- a raktárra vételig felmerült, hitel és kölcsönkamat (ha az igénybevétel erre a célra történt)
- bankgarancia díja
- kezelési ktg.
- biztosítási díj
- számlahelyesbítéssel rendezett, utólag kapott engedmények
- a le nem vonható áfa

A mérlegben a készleteket a legutolsó utolsó beszerzési árakon mutatjuk ki. Amely azt jelenti, hogy a készletcsökkenésének elszámolása, illetve a raktárból történő kiadása, a beérkezés sorrendjében történik. Ezért a készletcsökkenésének az értékének a megállapításánál, úgy járunk el, hogy a legrégebbi készlet mennyiségének a mértékéig, annak a beszerzési egységárával számolunk, és ha csak az nem volt elegendő, akkor számolunk a következő beszerzés egységárával.[az ún. FIFO módszer (az első be- első ki)]

A vásárolt készletek értékelésénél az év végi zárókészletben csökkent értékben kell azokat a készleteket szerepeltetni, amelyek:

- a vonatkozó előírásoknak (szabványoknak, szállítási szerződésben rögzített követelményeknek) nem felelnek meg, értékesíthetőségük kétséges. A leértékelés mértékét a használhatósági állapot határozza meg. Az értékvesztés összege az egy évnél régebben beszerzett fajlagosan kísértékű készleteknél - ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét- a kialakított készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában is meghatározható
- nyilvántartási ár magasabb, mint a mérlegkészítéskor megismert tényleges piaci érték. Itt a tartós ártendencia alapján kell a készletet leértékelni, és az értékvesztést elszámolni.

Azoknál az árukészleteknél, amelyek eladási ára a nyilvántartott beszerzési árra fedezetet nyújt, az értékvesztés nem indokolt.

Az indokolt leértékelésekről készített kimutatásokat mérlegdokumentációként kell kezelni. A kimutatásoknak tartalmazni kell; megnevezést, mennyiséget, nyilvántartási egységárat, leértékelt értéket leértékelés összegét.

Az értékvesztés elszámolása az eladott áruk beszerzési értékét módosítja. Ha a piaci érték

jelentősen és tartósan nagyobb a könyv szerinti értéknél, az értékvesztést visszairással kell csökkenteni, maximum az eredeti bekerülési értékre.

A leltározáskor megállapított eltéréseknél a **leltárhiányok**, az eladott áruk beszerzési értékét növelik. A **leltár többletek** viszont csak akkor vehetők értékkel figyelembe, ha azok adminisztrációs hiba következményei. A tényleges leltártöbblet "beszerzési értéke" nulla, ezért érték nélkül kell szerepeltetni.????????????

### Követelések értékelése

Az általános szabály szerint a belföldi és a külföldi követeléseket könyv szerinti értéken kell a mérlegben szerepeltetni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig **pénzügyileg nem rendezett követelésnél** értékvesztést **kell elszámolni** - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.

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 visszairással csökkenteni kell.

### **Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettség**

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség értékelésének módja hatással lehet mind a mérlegben szereplő értékekre, mind az adott időszak eredményére.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó deviza-, valuta eladási árfolyamon kell - általában - értékelni, és mindaddig ezen az árfolyamon kell kimutatni, amíg azt ki nem egyenlítik, illetve amíg az adott deviza, valuta árfolyama nem emelkedik.

Az egyszerűsítés érdekében ezért - a törvény szerint - a külföldi pénzürtékre szóló eszközök, illetve kötelezettségek forintra átszámításánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a *Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamát* kell használni.

Az üzleti év mérleg fordulónapján a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket is és a kötelezettségeket is a külföldi **pénzürték ugyanazon árfolyamán kell forintra átszámítani.**

A mérleg fordulónapi értékelés mellett, ha a devizaárfolyamok emelkednek, a külföldi pénzürtékre szóló eszközöknél árfolyamnyereséggként jelenik meg az árfolyamváltozás hatása, míg a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeknél árfolyamveszteséggként.

Az üzleti év mérleg fordulónapján végrehajtott értékeléskor megállapított és árfolyamnyereséggként elszámolt összeg sohasem fog megegyezni az árfolyamveszteséggként elszámolt összeggel. Ilyen esetben - az óvatosság elve követelményének megfelelően -, amennyiben az árfolyamveszteség meghaladja az árfolyamnyereséggként elszámolt összeget, az csökkenti az üzleti év eredményét, viszont ha az árfolyamnyereség a több, akkor a különbözetet az árfolyamnyereség csökkentésével időbelileg el kell határolni, és a következő üzleti év(ek) árfolyamveszteségének fedezetére kell azt felhasználni.

Minden árfolyam nyereséget, illetve árfolyam veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

Az év végén a devizás tételeknél is le kell írni a behajthatatlan követeléseket, s az egyedileg vagy csoportosan minősített adósokról szerzett információk alapján el kell számolni az értékvesztést vagy a korábban elszámolt értékvesztés visszairását.

### **Értékpapírok értékelése**

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat a beszerzési áron kell nyilvántartásba venni. A tőzsdén jegyzett értékpapírok tartós árfolyamcsökkenése esetén (mérlegkészítés napját megelőző egy éven keresztül) az értékpapírt az év utolsó napján közzétett tőzsdei átlag árfolyam alapján kell értékelni.

### **Pénzeszközök értékelése**

A pénzeszközök a deviza és a forint bankszámlák, továbbá a pénztárban lévő forint és deviza készpénz összegét jelenti.

Évközi elszámoláskor a valuta és a devizakészletekben bekövetkezett változásokat a változás napján érvényes árfolyamoknak megfelelően számoljuk el:

A növekedéseket a valuta, deviza megszerzéséért fizetett (számított) forint ellenértéken, a csökkenéseket, a meglévő valuta, deviza könyv szerinti árfolyamán számoljuk el, így kiküszöböljük az árfolyam különbözeteket. (a felhasználásoknál választható a FIFO módszer)

A forintban elhelyezett bankbetéteket a mérleg fordulónapján a pénzüintézet által megegyező kivonattal kell a mérlegben szerepeltetni.

A pénztárban meglévő forint összeget a pénztárkönyvvel egyezően kell a mérlegbe felvenni.

A devizabetétek esetében a devizák árfolyamváltozása miatt átértékelést kell végrehajtani, elszámolását lásd az előbb leírt külföldi pénzürtékre szóló követeléseknél.

## **AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

### **Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:**

Az időbeli elhatárolásokon belül három soron elkülönítetten kell bemutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételeket amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, valamint a halasztott ráfordításokat.

A bevételek időbeli elhatárolásként a járó árbevételt, a járó kamatbevételt, a járó egyéb bevételt kell kimutatni.

Az aktív időbeli elhatárolások között elkülönítetten kell kimutatni a halasztott ráfordításokat. Ezen halasztott ráfordítások tartalmuk szerint (közvetetten) végleges vagyonsökkenést jelentenek, több év alatt kerülnek megszüntetésre, ezért indokolt a mérlegben is a külön kimutatásuk.

Az - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettséget - az átvállalás időpontjától annak pénzügyi rendezéséig - ki kell mutatni, ugyanakkor a eredménycsökkenést csak a kötelezettség pénzügyi rendezésekor indokolt elszámolni. Ezért a tartozás átvállalásakor az átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összegét rendkívüli ráfordításként el kell számolni, majd ebből az összegből az üzleti évben pénzügyileg nem rendezett összeget - mint halasztott ráfordítást - időbelileg el kell határolni. Az időbeli elhatárolást az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor kell megszüntetni.

### **Források**

#### **A mérlegben szereplő források értékelése**

A források között a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell kimutatni a megadott - "A" változat- részletezésben és sorrendben. A forrásokra vonatkozó elszámolási, értékelési szabályok függetlenek attól, hogy a gazdálkodó melyik séma szerinti mérleget készíti el. Az A változat szerint:

#### **Jegyzett tőke**

az alapszabályban meghatározott összegben, a tulajdonosok által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott – tőke.

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító véglegesen bocsátott rendelkezésre.

## Tőketartalék?

### Tőketartalék növekedéseként kell kimutatni

- a vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét;
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben;
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján;
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

### Tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból;
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget;
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét;
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét;
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét;
- a fenti összegekkel csak a le nem kötött tőketartalék csökkenthető, úgy hogy a tőketartalék negatív nem lehet.

## Eredménytartalék?

Az eredménytartalék tartalmazza az előző évek mérleg szerinti eredményét, csökkentve a tárgyév, illetve a következő évek nyereségéből leírható veszteséget, továbbá az előző év mérleg szerinti eredménye terhére ténylegesen leírt, áthozott veszteség összegét, módosítva az átadott-átvett eredménytartalékkal és csökkentve a tárgyév végén - az éves zárlat keretében - osztalékra, részesedésre igénybe vett összeggel. Az eredménytartalék negatív előjelűvé is válhat. A veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére a tőketartalékot lehet felhasználni, illetve a jegyzett tőkét lehet leszállítani. Jegyzett tőkét emelni csak szabad rendelkezésű eredménytartalékból lehet akkor, ha a létesítő okirat módosítása szerinti tőkeemelést a cégjegyzékbe bejegyezték, a bejegyzés időpontjával.

### **Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:**

- az előző év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat,
- a gazdasági társaságnál a veszteség fedezetére kapott - törvényi előírás alapján alapuló - pótbefizetés összegét, illetve a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett pénzeszközök értékét a pénzmozgással, egyidejűleg.

### **Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:**

- az előző év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékokat terhelő adóra igénybe vett összeget,
- a társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előírás alapján alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

### **Lekötött tartalék**

Az osztalékfizetési korlátokat, lekötött összegeket elkülönítetten mutatja ki, a saját tőke nagyságát nem csak a szerkezetét változtatja meg. A lekötött tartalék mutatja ki a tőketartalékból az eredménytartalékból kötelezően lekötött összegeket, valamint a kapott pótbefizetések összegét. A számviteli törvény 38.§-a alapján

## Értékelési tartalék

A kettős könyvvitelt vezetők a befektetett eszközeik meghatározott körét évenként dec. 31-i fordulónappal az ismert piaci értéken korrigálhatják, ha az eszköz egyedi piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

Értékelési tartalékként mutatjuk ki a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

( Céltartalék)???

## Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeken két nagy csoportot különböztetünk meg: a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket az éves beszámolóban a rövid lejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni.

A mérlegben a kötelezettségek között kell szerepeltetni a mérleg fordulónapjáig elismert kötelezettségeken túlmenően a jogerős határozattal előírt, továbbá az elsőfokon megítélt kötelezettségek összegét is.

A kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken értékeljük, az értékelés módját lásd a külföldi követelések leírásánál.

## PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

A passzív időbeli elhatárolást is három részre osztjuk:

- bevételek passzív időbeli elhatárolása, azokat a tételeket, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak bevételeit, árbevételeit képezik;
- költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, amelyek a mérleg fordulónapja után kerülnek kiszámlázásra;
- halasztott bevételek.

A halasztott bevételek között kell kimutatni, a fejlesztési célra kapott pénzüsszeget, az elengedett eszközhöz kapcsolódó kötelezettségeket, és a negatív üzleti vagy cégértéket.

**Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni többek között**

A fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg rendezett) támogatás, juttatás összegét, a véglegesen fejlesztési célból átvett (pénzügyileg rendezett) pénzeszközöket.

Az elengedett kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti összegében),

A térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, juttatásonként, térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott passzív időbeli elhatárolást a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 44§ szerint meghatározott beszerzési értékének, illetve beszerzési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg rendezett), egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni például a mérleg fordulónapja előtt leszámlázott bérleti (lízing) díjból azt az összeget, amely nem a mérleggel lezárt évet illeti meg. A pénzbevétel ugyan megtörtént, de a kapott összeg egy része vagy egésze a következő év (évek) árbevétele (akkor merülnek fel vele szemben a költségek is). Passzív időbeli elhatárolás az olyan költség is, amelyet csak a mérleg fordulónapja után fognak leszámlázni, azt követően válik esedékessé, amely azonban a mérleggel lezárt időszakot kell, hogy terhelje, függetlenül attól, hogy a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Budaörs, 2015. december 03.

  
Dr. Bilicsics Péter  
elnök

2015. december 03. 13:38  
Közzététel dátuma: 2015. december 03. 13:38  
Közzététel helye: 8391-1-13  
Közzététel módja: Elektronikus  
Közzététel címe: Szabadkőbánya, Ifjúság u. 7/a.