

TISZÁNTÚLI REFORMÁTUS EGYHÁZKERÜLET

4026 DEBRECEN, KÁLVIN TÉR 17.



ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

**DEBRECEN
2016.**

TARTALOMJEGYZÉK

<i>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</i>	<i>4</i>
1. Az értékelési szabályzat célja	4
2. Az értékelési szabályzat fogalma	5
<i>II. A BEKERÜLÉSI (BESZERZÉSI) ÉRTÉKÉNEK ÉS IDŐPONTJÁNAK</i> <i>MEGHATÁROZÁSA.....</i>	<i>5</i>
1. A bekerülési érték meghatározása.....	5
2. A bekerülési érték meghatározásának időpontja.....	6
<i>III. A NYILVÁNTARTÁSI ÉRTÉK VÁLTOZÁSÁNAK (NÖVEKEDÉSÉNEK,</i> <i>CSÖKKENÉSÉNEK) LEHETSÉGES ESETEI, AZOK TARTALMÁNAK</i> <i>MEGHATÁROZÁSA.....</i>	<i>7</i>
1. Ingatlan bontási költség elszámolása.....	7
2. A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értékként kell figyelembe venni	7
3. Követelés fejében, csere útján, térítés nélkül átvett eszközök, többletként felvett eszközök bekerülési értéke.....	8
4. Az előállítási érték meghatározása	9
5. Értékcsökkenés, hasznos élettartam, maradványérték	9
6. Értékvesztés elszámolása	11
7. Devizás értékelés.....	13
<i>IV. EGYES MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSE.....</i>	<i>17</i>
1. A mérlegben szereplő eszközök értékelése.....	17
1.1 Befektetett eszközök értékelése	17
1.1.1 Immateriális javak értékelése	17
1.1.2 Tárgyi eszközök értékelése	17
1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök értékelése.....	18
1.2 Forgóeszközök értékelése	19
1.2.1 Készletek értékelése.....	19
1.2.1.1 Vásárolt készletek értékelése.....	19

1.2.1.2 Saját termelésű készletek értékelése	19
1.2.2 Követelések értékelése.....	19
1.2.3 Értékpapírok értékelése.....	21
1.2.4 Pénzeszközök értékelése	22
2. A mérlegben szereplő források értékelése	22
2.1 A saját tőke értékelése.....	22
2.2 Kötelezettségek értékelése	23
V. ZÁRÓ RENDELKEZÉS	24
MELLÉKLETEK.....	25

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az értékelési szabályzat célja

Az értékelési szabályzat az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politikai döntés, gyakorlati végrehajtásának szabályozása, és mint ilyen, tartalmazza az eszközök és források évközi és év végi értékelésének technikáját, valamint a leltárba bekerülő értékek meghatározását.

Az értékelési szabályzatba tartozik az előbbiekből következően:

- ❖ a beszerzési (bekerülési) érték meghatározása, nyilvántartása,
- ❖ a nyilvántartási érték változása (növekedés, csökkenés) lehetséges eseteinek, azok tartalmának meghatározása,
- ❖ az év végi értékelés módjának, módszereinek meghatározása,
- ❖ az állományból történő kivezetés feltételeinek előírása.

Az egyházi szervezet sajátos küldetése miatt a számviteli alapelvekből a folyamatos működés eleve feltételezhető, tehát érvényesül a vállalkozás folytatásának, a következetesség, a lényegesség, a világosság és a teljesség elve.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek és a változás állandónak, tartósnak minősül.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és egyedenként értékelni kell. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is.

FIFO módszer: az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva; az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékelésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérleg tételek körültekintően elvégzett értékelése során, **figyelembe kell venni** minden olyan **értékcsökkenést, értékvesztést**, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

2. Az értékelési szabályzat fogalma

Az értékelés az eszközök és a források értékének meghatározását jelenti, mely magában foglalja:

- ❖ egyrészt az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében a mérleg fordulónapra vonatkozó eszköz- és forrásérték meghatározását,
- ❖ másrészt évközben az eszközök, források bekerülési értékének meghatározását, mellyel azok könyveinkben nyilvántartásba vételre kerülnek.

II. A BEKERÜLÉSI (BESZERZÉSI) ÉRTÉK ÉS IDŐPONTJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

1. A bekerülési érték meghatározása

A beszerzési ár (beszerzési költség) az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításáig 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 a közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi – az előző bekezdésben felsoroltakon túlmenően – az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- ❖ illeték (vagyonszerzés – ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó – illetéke),
- ❖ az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- ❖ a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- ❖ az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),

- ❖ az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;
- ❖ a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj; továbbá
- ❖ a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- ❖ a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges – és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

2. A bekerülési érték meghatározásának időpontja

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

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok

kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

Amennyiben a különbözet összege nem jelentős, az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az analitikus nyilvántartásban nem kerül módosításra, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

III. A NYILVÁNTARTÁSI ÉRTÉK VÁLTOZÁSÁNAK (NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK) LEHETSÉGES ESETEI, AZOK TARTALMÁNAK MEGHATÁROZÁSA

1. Ingatlan bontási költség elszámolása

Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba – az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható –, akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig; az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló új beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

Egy adott beruházás miatt lebontott és újraépített épület, építmény bontásának költségeit az adott beruházás bekerülési (beszerzési) értékébe be kell számítani.

2. A tárgyi eszköznél értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként 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 is),
- ❖ használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat,
- ❖ ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe – szerződés alapján – beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget.

Az ingatlanok és a számítástechnikai eszközök értéket növelő bekerülési értékének megállapításakor a fentiekben leírtakat és az 1. és 2. számú mellékletben foglaltakat kell figyelembe venni.

3. Követelés fejében, csere útján, térítés nélkül átvett eszközök, többletként felvett eszközök bekerülési értéke

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke megegyezik a kiváltott követelés összegével.

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

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszköz** illetve az **ajándékként, hagyatékként kapott eszköz** bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A **többletként fellelt** (nem adminisztrációs hibából származó többletet) **eszközt** a Sztv. 50. §. (4) bekezdése szerint piaci értéken kell értékelni. Az értékeléshez igénybe vehető külső szakértő, vagy belső műszaki szakember is. Az értékelés eredményeként, a többletként fellelt eszköz megállapított aktuális piaci értékét írásban kell rögzíteni, melyet az értékelést végzőnek aláírásával kell igazolnia.

Piaci értéként figyelembe lehet venni:

- ❖ a rendelkezésre álló árajánlatokat, katalógus árakat,
- ❖ az új beszerzett eszköz esetében a számla szerinti árat,
- ❖ az árutőzsdén bevezetett készletek tőzsdei árait.

4. Az előállítási érték meghatározása

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

- ❖ az eszköz (termék) előállítása során közvetlenül felmerültek,
- ❖ az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- ❖ továbbá az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

Az eszközértékelés alapjául szolgáló közvetlen önköltség nem tartalmazza az értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

Nem kell önköltség számítási szabályzatot készítenie:

- ❖ az egyszerűsített beszámolót készítő,
- ❖ az egyszerűsített éves beszámolót készítő,
- ❖ a fenti bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodónak.

A Tiszántúli Református Egyházkerület **önköltség számítási szabályzat elkészítésére nem kötelezett.**

A TTRE saját döntése alapján, az alábbi területeken alkalmazza az önköltségszámítást: (pl.) jegyzetek előállítása, esetenként a térítéses képzés költségének meghatározásánál.

5. Értékcsökkenés, hasznos élettartam, maradványérték

A számviteli törvény előírása szerint a gazdálkodó szervezet saját körülményeit figyelembe véve határozhatja meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, előállítási) érték és a hasznos élettartam függvényében az évenként elszámolható értékcsökkenés összegét, a választott számítási módszer alkalmazásával. Az így meghatározott összeg a terv szerinti értékcsökkenés.

A **hasznos élettartam** az az időszak, amely alatt az amortizálható eszköz időarányosan az eredmény terhére elszámolható.

Maradvány érték az az érték, melyet a rendeltetésszerű használat mellett a hasznos élettartam végén az eszköz, mint piaci értéket képvisel.

Az Egyházkerület számviteli politikájában azt rögzíti, hogy a 100 ezer Ft feletti (amortizálható) eszközök esetében a hasznos élettartam végén az eszközök várhatóan realizálható értéke nem jelentős, azaz a maradvány értéket nulla forintban állapítja meg.

Az Egyházkerület minősítése szerint általános értelmezés szerint adott időpontban az eszköz maradványértéke akkor nem jelentős összegű, ha annak összege nem haladja meg az eszköz bekerülési értékének 10%-át, illetve a 100 ezer Ft összeget.

Terv szerinti értékcsökkenés

Az egyházi szervezetnél az immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének felosztása azokra az évekre történik, amelyekben az eszközöket várhatóan használni fogják (0 Ft maradvány értékkel számolva).

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása időarányosan történik, az eszköz üzembe helyezésének napjától a tervezett, használatból történő kivonás napjáig. Amennyiben az eszköz továbbra is használatban marad, az analitikus nyilvántartásban a későbbiekben 0 Ft értékkel szerepel.

A **100 ezer Ft alatti**, éven túl elhasználódó, kis értékű tárgyi eszközök értékét a használatba vételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként számolja el az Egyházkerület. Az eszközök a rendeltetésszerű használat ideje alatt analitikus nyilvántartásban szerepelnek. Leltározás alá vont eszközök.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az Egyházkerület a **lineáris leírási módszert** alkalmazza, az értékcsökkenés elszámolása a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartásban illetve innen automatikus feladással a főkönyvi rendszerben, negyedévenként történik.

Az Egyházkerület az eszközök várható használati idejének, maradványértékének, valamint a Társassági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. sz. mellékletének figyelembe vételével alakította ki az alkalmazandó **leírási kulcsokat** az alábbiak szerint:

❖ vagyoni értékű jogok	16%,
❖ szellemi termékek	33%,
❖ egyéb immateriális javak	20%,
❖ épületek	2%,
❖ építmények	3%,
❖ számítás- és ügyviteli-technikai eszközök	33%,
❖ gépek, berendezések, felszerelések	14,5%,
❖ idegen ingatlanon végzett beruházás	6%,
❖ járművek	20%.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

- ❖ a földterület, a telek bekerülési (beszerzési) értéke után,
- ❖ az üzembe nem helyezett beruházásnál,
- ❖ a tárgyi eszközök speciális körébe tartozó képzőművészeti alkotások és az antik bútorok után, mivel az Egyházkerület ez esetben úgy ítéli meg, hogy a tárgyi eszközök a használattal és az idő múlásával nem veszítenek értékükből,
- ❖ a már teljesen leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Kötelező a terven felüli értékcsökkenés elszámolása abban az esetben, ha a használatban lévő immateriális javak, tárgyi eszközök feleslegessé váltak, hiányoznak, megsemmisültek, illetve a vagyoni értékű jog csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása az eszköznyilvántartásból történő kivezetés napján történik, az aktuális bekerülési érték és a kivezetés napjáig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével. **Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés** a már teljesen leírt tárgyi eszköznél.

6. Értékvesztés elszámolása

A számviteli törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítés időpontjában, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Értékvesztést kell elszámolni:

- ❖ a vásárolt és a saját termelésű készleteknél,
- ❖ a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések esetében,
- ❖ a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- ❖ mérlegforduló napon fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett éven túli követeléseknél.

Vásárolt és a saját termelésű készletek esetében:

Az Egyházkerület tevékenységeinek végzéséhez nem kapcsolódik jelentős mennyiségű, értékű anyagfelhasználás.

Az egyházi szervezet saját döntése alapján évközben a készletmozgásokat a főkönyvben nem rögzít. Év végén leltározással állapítja meg a konyha élelmezési anyagkészletét, illetve a főiskolai jegyzetek állományát.

Értékvesztés elszámolása a jegyzetek esetében fordulhat elő, amennyiben a hallgatói kereslet lényeges visszaesése miatt a meglévő jegyzetek csak alacsonyabb áron értékesíthetők, tehát szükségessé válik a jegyzetek leértékelése. Az óvatosság elvét követve csak kisebb összegű realizálható bevétellel számolhat az egyházi szervezet, ez indokolja az értékvesztés elszámolásának szükségességét.

Gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedések esetében:

Az Egyházkerület tulajdonában lévő üzletrészek értékelését a mérlegkészítés keretében el kell végezni, melyhez a gazdasági társaságoktól megfelelő információkat kell beszerezni.

A saját alapítású gazdasági társaságok esetében vizsgálni kell a saját tőke és a jegyzett tőke illetve a befektetés névértékének alakulását, egymáshoz való arányát. Ha a befektetés piaci értéke tartósan és jelentősen csökken, a saját tőke értéke a jegyzett tőke alá csökken, a saját többefektetés könyvszerinti értéke magasabb, mint a piaci érték, értékvesztést kell elszámolni.

Jelentősnek tekinthető az értékvesztés, ha annak mértéke eléri vagy meghaladja a befektetés névértékének 20%-át.

Hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok esetében:

Az Egyházkerület csak kockázatmentes, tartós betétlekötéssel, illetve garantált államkötvény vásárlással élhet.

A hitelkockázati szempontból **kockázatmentesnek minősített**, valamely ország központi kormánya vagy központi (jegy) bankja által kibocsátott, illetve tőkére és hozamra vonatkozóan **garantált befektetési célú**, lejáratig tartott, **kamatozó, illetve diszkont értékpapírok** esetében az értékvesztés-elszámolást nem kell alkalmazni a bekerülési érték azon része után, amely a lejáratkor megtérül.

Mérlegforduló napon fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében:

A követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a másik fél által elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak.

A **vevő, az adós minősítése** alapján az üzleti (naptári) 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.

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. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

A vevők, adósok esetében jelentős értékhatárnak tekinthető, ha a könyv szerinti érték és a követelés várható megtérülés összeg közötti különbözet meghaladja a 200 000 Ft összeget.

7. Devizás értékelés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 60. és 62. paragrafusainak rendelkezései tartalmazzák a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésének szabályait. Ezek a következő területeket érintik:

- ❖ valutapénztárba bekerülő valutakészletet,
- ❖ devizaszámlára kerülő devizát,
- ❖ külföldi pénzürtékre szóló követelést,
- ❖ külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget.

Az értékelés során egyértelműen szét kell választani, hogy az adott tétel évközi vagy év végi értékeléséről van-e szó, az eltérő rendelkezések miatt. Ezeket az adott számlaszámokon belül külön tarja nyilván a gazdálkodó szervezet.

Bekerülési érték meghatározása

Az üzleti év folyamán a valuta-, devizaértékelést – valamennyi, a fentiekben tárgyalt tétel esetén – a bekerülés napján, illetve a szerződés szerinti teljesítés napján, a számviteli politikában rögzített árfolyamon (MNB közép árfolyamon) számítja forintra a gazdálkodó szervezet. Vagyis egy adott napon a külföldi pénznemben kifejezett gazdasági események ugyanazon az árfolyamon kerülnek a könyvekben lerögzítésre (forintosításra).

A törvényi előírásnak megfelelően a gazdálkodó szervezet a **forintért vásárolt valuta** illetve **deviza** esetében a ténylegesen fizetett forint alapján határozza meg a nyilvántartási árfolyamot, azaz a deviza- vagy valutaügyletet lebonyolító hitelintézet által alkalmazott eladási árfolyamon történik az értékelés.

A **valuta, deviza forintra történő beváltásakor** a ténylegesen kapott forintérték kerül a könyvekbe, a valutát illetve a devizát pedig a könyv szerinti értékén (árfolyamon) kell a könyvekből kivezetni, elszámolva az árfolyam-különbözetet.

Ügylet befejeződése

Külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség pénzügyi rendezésekor az előzőek szerint kiszámított könyv szerinti forintérték és a pénzügyi realizáláskor ténylegesen kapott, illetve fizetett forintérték közötti árfolyam különbség összegét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve egyéb ráfordításai között mutatja ki az Egyházkerület.

Egyik devizának, valutának másik devizára, valutára történő átváltása során az átváltás gyakorlatilag napi választott árfolyamon kerül elszámolásra, tehát árfolyam-különbözet keletkezik, és realizált eredményhatás kerül kimutatásra. A beváltott deviza, valuta a könyvszerinti értékén kerül kivezetésre, a beváltás során kapott deviza, valuta a bekerülés napján érvényes választott árfolyamon kerül elszámolásra. A két árfolyam közötti különbség – előjelének megfelelően – a pénzügyi műveletek egyéb bevételei/ráfordításai között kerül elszámolásra.

Külföldi pénzürtékben kifejezett követelés pénzügyi rendezésekor, ha a devizában kapott pénzösszeget az egyházkerület devizaszámlára helyezi és nem forintosítja, úgy a követelés állományának csökkenését, a devizakészlet növekedését, a pénzügyi rendezés napján érvényes, a számviteli politikában rögzített, választott árfolyamon kell

elszámolni. A követelés bekerülése napján érvényes, a számviteli politikában rögzített devizaárfolyam és a pénzügyi rendezés napjára vonatkozó, a számviteli politika szerinti választott árfolyam közötti különbözet összegét a pénzügyi műveletek egyéb eredményeként kell elszámolni.

Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódóan **árfolyamnyereség akkor keletkezik**, ha a pénzügyi teljesítéskor az egyházkerület által választott átszámítási módszerrel meghatározott árfolyam magasabb (a forint árfolyama az adott devizához viszonyítva csökkent), mint a teljesítéskor, számlázáskor érvényes árfolyam.

Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódóan **árfolyamveszteség akkor realizálódhat**, ha a pénzügyi teljesítéskor a deviza árfolyama kevesebb, mint a teljesítéskor, számlázáskor alkalmazott árfolyam.

A külföldi pénznemben kifejezett kötelezettség (pl. külföldi szállító, devizahitel) kiegyenlítésére felhasznált saját valuta, deviza esetén a pénzeszközök felhasználása könyv szerinti árfolyamon történik (FIFO módszer alkalmazásával), mivel a külföldi pénznemben kifejezett kötelezettség a számviteli politikában rögzített, a teljesítés napjára vonatkozó választott árfolyamon került értékelésre a könyvekbe való felvételkor.

A kivezetéskor a legutolsó mérleg fordulónapra vonatkozó átértékelt értéken szerepel a könyvekben a kötelezettség, az árfolyamváltozások miatt szükségszerűen árfolyam-különbözet keletkezik.

Év végi, mérleg fordulónapi értékelés

A mérlegben a devizás eszközöket és devizás kötelezettségeket, követeléseket az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, a számviteli politikában rögzített, választott devizaárfolyamon számított értéken mutatja ki a gazdálkodó szervezet. Az év végi értékelésből adódó árfolyam-különbözetet össze kell vonni, egyenlegében kell kezelni.

Az év végi árfolyam-különbözet minden esetben elszámolásra kerül.

Ha az értékelésből adódó eltérés

- ❖ **veszteség**, a 8. számlaosztályban a Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiként kell elszámolni, így az év végi értékelésből adódó összevont árfolyamveszteség az adott üzleti év eredményét csökkenti;
- ❖ **nyereség**, a 9. számlaosztályban a Pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, így az év végi értékelésből adódó összevont árfolyamnyereség az adott üzleti év eredményét növeli.

A devizás árfolyam-különbözetek elszámolását megelőzően a devizás, valutás eszközök, kötelezettségek, követelések fordulónapi értékelésénél figyelembe kell venni a minősítéseket, ezért először a minősítési feladatokat kell végrehajtani és elszámolni.

Ezek a következők:

- ❖ hitelezési veszteség,
- ❖ értékvesztés,
- ❖ értékvesztés visszaírása, és végül
- ❖ devizás árfolyam-különbözet elszámolása.

A fenti sorrend azt is jelenti, hogy az egyes minősítéseket meg kell határozni devizában, majd a devizás értékeket kell az általános szabályok szerint átszámítani forintra. A fordulónapi értékelésből adódó árfolyam-különbözetek csak ezután határozhatók meg.

A valuta- és devizakészlet nyilvántartási módozata

A valuta- és devizakészlet értékelésének módszerei a Szt. 62. § (4) bekezdésében kerültek felsorolásra.

A számviteli törvény előírásaira figyelemmel az Egyházkerület a FIFO módszert alkalmazza.

Közösségen belüli kereskedelmi kapcsolatok

A számviteli törvény területi hatálya a Magyar Köztársaság területe. Ezért a számviteli elszámolások terén a Közösségen belüli termékértékesítés exportértékesítésnek, míg a Közösségen belüli termékbeszerzés importbeszerzésnek minősül.

IV. EGYES MÉRLEGTÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

1. A mérlegben szereplő eszközök értékelése

1.1 Befektetett eszközök értékelése

1.1.1 Immateriális javak értékelése

Az **immateriális javakat** bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Az **immateriális javakra adott előleget** az átutalt, fizetett a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

1.1.2 Tárgyi eszközök értékelése

A **tárgyi eszközöket**, beruházásokat, felújításokat a bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének – az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt – könyvszerinti értékén kell kimutatni.

A **beruházásra adott előleget** az átutalt, fizetett, a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó összegben – illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt – könyv szerinti értékén kell kimutatni.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatban a számviteli törvény számos részletes előírást tartalmaz a bekerülési érték meghatározásához. Ezeket a szabályzat korábbi pontjai már tartalmazzák.

Nem számolható el terv szerinti illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt tárgyi eszközknél. Továbbá nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközknél sem.

1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök értékelése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt, függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken – illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt – könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközt az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni minden esetben.

1.2 Forgóeszközök értékelése

1.2.1 Készletek értékelése

A **készletek** az egyházi tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyek rendszerint egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt és a tevékenység folyamán eredeti megjelenési alakjukat elvesztik, illetve a tevékenység során változatlan állapotban maradnak.

A mérlegben a készleteket bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A **készletre adott előleget** az átutalt, kifizetett, a le nem vonható előzetesen felszámított forgalmi adót tartalmazó összegben kell kimutatni.

1.2.1.1 Vásárolt készletek értékelése

A **vásárolt készletek** közül az élelmiszer anyagok esetében a konyha vezet egy főkönyvtől független, analitikus nyilvántartási rendszert, melyben a bekerülési értéknél az átlagáras módszert alkalmazzák.

A főkönyvbe a készletérték az év végi leltározás alapján kerül be, ebben az esetben a december 31-re érvényes átlagáron történik a készlet értékelése.

Az értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályokat a szabályzat III/6. pontja tartalmazza.

1.2.1.2 Saját termelésű készletek értékelése

A **saját termelésű készletek** (befejezetlen termelés, félkész- és késztermék) bekerülési értéke a Számviteli törvény 51.§-a szerinti előállítási költség, közvetlen önköltség, melyet a szabályzat III/4. pontja tartalmaz.

Év végén a raktári készlet leltározással kerül megállapításra és a fellelt mennyiség a jegyzetenkénti – tervezett önköltségszámítás szerint kalkulált – egységárral számolva kerül értékelésre.

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az értékvesztéseket a saját termelésű készletek (késztermék) vonatkozásában is el kell számolni, ennek részletszabályait a szabályzat III/6. pontja tartalmazza.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

1.2.2 Követelések értékelése

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

Követelések között kell kimutatni:

- ❖ követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők),
- ❖ adott előlegek, kölcsönök,
- ❖ egyéb 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 eszközök között szerepel, az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Elismertnek azt a követelést kell tekinteni, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner (adós):

- ❖ sem mennyiségi, sem minőségi kifogással nem élt,
- ❖ a tartozás összegét nem kifogásolta,
- ❖ a teljesítés elfogadásáról szóló nyilatkozatot elismerte, az átvételt igazoló okmányokat aláírta;
- ❖ valamint a számlázott, de még pénzügyileg nem rendezett, nem kifogásolt követelést.

Behajthatatlanná vált követelést nem lehet a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor a követelést le kell írni hitelezési veszteségként.

Behajthatatlan követelés a számviteli szabályok figyelembevételével:

- ❖ amennyiben az adós ellen a végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, a nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján a behajthatatlanság vélelmezhető,
- ❖ amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- ❖ amennyiben a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- ❖ amelyre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- ❖ amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, eredményesen nem lehet behajtani,
- ❖ amelynél az adós nem lelhető fel, mert az adott címen nem található, és felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- ❖ amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- ❖ amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Az Egyházkerület Gazdasági Hivatala rendszeresen ellenőrzi a pénzügyileg rendezetlen követeléseket, évközben legalább két alkalommal, fizetési felszólítást küld az adósoknak.

Amennyiben kétszeri fizetési felszólítás után az adós a kötelezettségét nem rendezi, vagy a fizetési felszólítást nem veszi át, a behajtást további intézkedésre át kell adni az Egyházkerület jogtanácsosának.

A jogtanácsos ügyvédi felszólítás eredménytelenségét követően fizetési meghagyást, majd végrehajtást kezdeményez a követelés behajtása érdekében. A végrehajtás sikertelensége illetve felfüggesztése után egy éven belül meg kell ismételni a végrehajtás kérését, amennyiben az eljárás ismételten nem jár eredménnyel, a követelést behajthatatlannak lehet minősíteni. Ez esetben a behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegképzítés előtt ki kell vezetni és egyéb ráfordításként kell elszámolni.

A leírt behajthatatlan követelés esetleg későbbiekben megtérülő összegét egyéb bevételként kell elszámolni.

A mérlegkészítést megelőzően a megtett intézkedések illetve a rendelkezésre álló dokumentumok alapján minősíteni kell a követeléseket.

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 üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni minden esetben.

A mérlegben a **követelést a könyv szerinti értéken addig kell kimutatni amíg:**

- ❖ azt pénzügyileg nem rendezték, vagy
- ❖ egyéb módon, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással nem rendezték,
- ❖ amíg azt el nem engedték, vagy
- ❖ behajthatatlan követelésként le nem írták.

A követelések utáni értékvesztés elszámolására és annak visszairására vonatkozó szabályokat a szabályzat III/6. pontja tartalmazza.

1.2.3 Értékpapírok értékelése

Az **értékpapírok** között az egy évnél rövidebb idejű, forgatási céllal vásárolt értékpapírok vételi értékét kell kimutatni. Az Egyházkerület csak államilag garantált biztonságos értékpapírt, állampapírt vásárolhat.

A **gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést** az Egyházkerület a befektetett pénzügyi eszközök között bekerülési értéken tartja nyilván, a mérlegben – a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt – könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A **hitelviszonyt megtestesítő, éven belüli illetve egyéves lejáratú értékpapír** beszerzési értéken értékelhető mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező kamatot.

Az értékvesztés elszámolására és visszaírására vonatkozó szabályokat a szabályzat III/6. pontja tartalmazza.

1.2.4 Pénzeszközök értékelése

A **pénzeszközök** a bankszámlán lévő, bankkal szemben fennálló pénzköveteléseket, a bankbetétek értékét, továbbá a mérleg fordulónapján a pénztárban fellelhető készpénz állományát foglalják magukban.

A mérlegben a pénztár értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forintpénzkészlet értékét, a valutakészlet átszámított forintértékét, az elektronikus pénzeszközök értékét leltárral alátámasztva kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján, a számlavezető 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 mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát minden esetben az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó árfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. A devizás értékelésre vonatkozó részletszabályokat a szabályzat III/7. pontja tartalmazza.

2. A mérlegben szereplő források értékelése

A saját tőkét és a kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni.

2.1 A saját tőke értékelése

A 296/2013 (VII.29.). Korm. rendelet szerint az egyszerűsített éves beszámolót készítő egyházi jogi személyek saját tőkéje indulótőkéből (jegyzett tőke), tőkeváltozásból, értékelési tartalékból és tárgyévi eredményből tevődik össze.

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító bocsátott az egyház rendelkezésére, vagy amely az adózott eredményből képződött.

A saját tőke elemeit könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az egyházkerület könyvvezetésében nem alkalmazza a Céltartalék képzését és az időbeli elhatárolás elvét.

2.2 Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségek a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő pénzürtékben kifejezett elismert tartozások.

- ❖ Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben;
- ❖ devizában teljesítendő kötelezettséget – kivéve, ha az ellenérték kiegyenlítése exportáruval történik –, az elismert, számlázott devizaösszegnek a forintra átszámított összegében

kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A **forintban felvett hitelt, kölcsönt** a ténylegesen folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben; a devizában felvett hitelt, kölcsönt a ténylegesen folyósított deviza, illetve a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében kell a mérlegben kimutatni.

A **külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget** a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A devizás értékelés szabályait a szabályzat III/7. pontja részletezi.

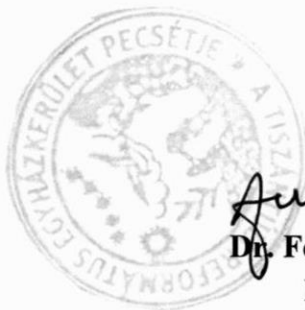
V. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A szabályzat 2016. január 01-től lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti a 2013. július 01-én kiadott szabályzat.

Jelen szabályzatban foglalt rendelkezések alkalmazását a mai nappal elrendelem.

Debrecen, 2016. január 01.

A Tiszántúli Református Egyházkerület Elnöksége nevében ellenjegyzem:



Fekete Károly
Dn. Fekete Károly
püspök

MELLÉKLETEK

KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOZÁS

az épületek, építmények, gépek, berendezések és járművek beruházására, felújítására és karbantartására vonatkozóan

Jelen kiegészítő szabályzat segíteni kívánja az épületek, építmények, gépek, berendezések és járművek beruházásával, felújításával és karbantartásával kapcsolatos munkálatok meghatározását.

1) ÁLTALÁNOS RÉSZ

A szabályzat nem tud olyan részletes lenni, hogy a gyakorlatban előforduló minden variációra választ adjon. Ezért a törvényi szabályozás egészét, alapelveit kell figyelembe venni, amikor az Egyházkerület és fenntartása alatt működő intézményeinek – az adott eszköz sajátosságaira tekintettel – valamely tevékenységét beruházásnak, felújításnak, karbantartásnak minősíti.

A számviteli törvény szerint az eszközöket rendeltetésük, használatuk szerint kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

A befektetett eszközök közé tartoznak a tárgyi eszközök. A tárgyi eszközök között azokat az anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés) kell kimutatni, amelyek tartósan, egy évnél hosszabb ideig szolgálják – közvetlenül vagy közvetett módon – az Egyházkerület és fenntartása alatt működő intézmények tevékenységét, függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem.

A használatba vett eszközök, ha az Egyházkerület és fenntartása alatt működő intézmények tevékenységét már nem szolgálják (mert például feleslegessé váltak, visszafordíthatatlan károsodást szenvedtek, mert részben vagy egészen megsemmisültek), vagy egy évnél rövidebb ideig szolgálják, nem minősülnek tárgyi eszköznek.

A számviteli törvényből az előbbieken levezetett előírások alapján, tekintettel a 2000. évi C. törvény 3.§ (4) bekezdésének 7-9. pontjaiban foglaltakra is, a beruházás, a felújítás, a karbantartás fogalma (így egymás mellett) csak a tárgyi eszközökhöz rendelhető, a következő tartalommal:

1.1 Beruházás

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, alapozás, üzembe helyezés,

vámkezelés, közvetítés stb.), továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapszolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt és a biztosítást is.

Beruházásnak minősül a meglévő tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapszolható egyéb tevékenységekkel együtt.

A beruházás tehát két nagy – egymástól jól elkülöníthető – csoportba sorolható:

- ❖ egyrészt olyan tárgyeszköz-beszerzés vagy létesítés, amelynek következtében a tárgyi eszközök állománya nő (mennyiségi növekedés van),
- ❖ másrészt olyan tevékenység (bővítés, átalakítás, rendeltetés-változás), amely a már állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik (nem jár mennyiségi növekedéssel).

1.2 Felújítás

A felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználtság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A **felújítás** is a már állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, azaz **nem jár mennyiségi növekedéssel**.

1.3 Karbantartás

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység – ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni –, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

1.4 Rekonstrukció

A gyakorlatban használt fogalom a rekonstrukció is. A rekonstrukció a tárgyi eszközök technikai megújítása, a tárgyi eszközök egyedi pótlását meghaladó olyan részleges vagy teljes újrálétesítése, illetve cseréje, amely magasabb műszaki színvonalat eredményez, amelynek során az elhasznált tárgyi eszközök eredeti állapotának megközelítő és teljes helyreállításán túl a tárgyi eszközök kapacitása, funkciója, az ellátható feladatok köre bővül.

A **rekonstrukció** során a tárgyi eszközökön egyidejűleg végeznek **beruházási és felújítási tevékenységet is**.

Egyéb szabályok

A számviteli törvény szerint a meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel is, a felújítás költségeivel is növelni kell a tárgyi eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a tárgyév költségei között kell elszámolni. Ebből következően a tárgyi eszközökön beruházásként, illetve a tárgyi eszközökhöz egyedileg hozzárendelt felújításként elszámolt összeg, az értékcsökkenési leírás elszámolásával – hosszabb időtartam alatt – jelenik meg az Egyházkerület tevékenységi költségei között. Az összemérés számviteli alapelvből következően valamely ráfordítást csak akkor lehet több év alatt elszámolni, ha a ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak.

A felújítás és a karbantartás elkülönítésénél erre is tekintettel kell lenni:

A nemzetközi számviteli standardok szerint azokat a költségeket kell a bruttó nyilvántartási értékhez hozzáadni, amelyek következtében – az eszköz korábbiakban becsült teljesítményén túl – megnövekszik az eszköz működtetéséből várható jövőbeni haszon.

A jövőbeni haszon körébe tartozó példák:

- ❖ az eszköz becsült hasznos élettartamának meghosszabbodása,
- ❖ a kapacitás bővítése,
- ❖ az előállított termékek minőségének jelentős javulása.

2) ÉPÜLETEK

Az **építmények** (épületek, egyéb építmények) olyan, a talajjal kapcsolatban álló szerkezetek, amelyeket építőanyagokból és alkatrészekből készítettek, és/vagy amelyen építési munkát végeztek. Ebből a szempontból a termőföld mezőgazdasági célú előkészítése, növények elültetése, vetés stb. nem tekinthető építménynek.

Az **épületek** olyan, tartós használatra készült fedett építmények, amelyek önállóan használhatók, ahová személyek belépése biztosított, és emberek, állatok vagy tárgyak megóvására alkalmas vagy ilyen céllal készült.

Az épületnek nem kell szükségszerűen fallal rendelkeznie. Elegendő, ha tetővel rendelkezik, de lennie kell olyan határnak, amely biztosítja, hogy az épület elkülönülten használható legyen.

Önálló épület bármely szabadon álló épület, összekapcsolt szerkezeteknél (pl.: ikerházak és sorházak) bármely egység, amely a többitől a tetőtől a pincéig tűzfalal van elválasztva. Tűzfal hiányában az összekapcsolt épületek önálló épületnek tekintendők, amennyiben külön-külön hozzáférhetők (saját bejáratuk van), saját közüzemi berendezésekkel (víz, gáz, stb.) rendelkeznek, valamint egymástól elkülönülten használhatók.

Technikai okokból az épületekhez tartoznak azok az önállóan használható felszín alatti építmények is, amelyekbe személyek belépése biztosított, és emberek, állatok vagy tárgyak megóvására alkalmasak vagy ilyen céllal készültek (pl.: föld alatti óvóhelyek, kórházak, bevásárlóközpontok és üzemek, valamint mélygarázsok).

Az épületek két csoportja: lakóépületek és nem lakóépületek.

A **lakóépületek** olyan építmények, amelyeknek legalább 50%-át lakás céljára használják. Amennyiben a hasznos alapterület kevesebb, mint 50%-át használják lakás céljára, az épület rendeltetésének megfelelően a nem lakóépületek közé tartozik

A **nem lakóépületek** olyan építmények, amelyeket elsősorban nem lakás céljára használnak, vagy ilyen célra tervezték, Amennyiben a hasznos alapterület legalább 50%-át használják lakás céljára, az épület a lakóépületek közé tartozik.

Az épület **hasznos alapterülete** az épület rendeltetésével azonos célú területeiből áll, függetlenül azok épületen belüli helyétől. A hasznos alapterületbe nem tartozik bele:

- ❖ az épületszerkezetek által elfoglalt terület (pl.: határoló szerkezetek, támasztok, oszlopok, pillétek, aknák, kémények),
- ❖ segédberendezések üzemi területe (pl.: fűtő- és légkondicionáló berendezések, áramfejlesztők területe),
- ❖ átjárók (pl.: lépcsőházak, felvonók, mozgólépcsők).

A lakóépületek hasznos alapterületéhez tartoznak a lakóegységek tulajdonosai által használt konyhák, nappalik, hálósobák és mellékhelyiségek, pincék, és a közös használatú helyiségek.

2.1 Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni

- ❖ az épületen belüli technológiai rendeltetésű vezetékeket (pl.: számítógép hálózat), a riasztóberendezéseket,
- ❖ a teherfelvonót és gépészeti berendezéseit,
- ❖ az épületben elhelyezett olyan központi fűtőberendezést (kazánt), amely az adott épület fűtésén és melegvíz-ellátásán kívül, az épületben folyó technológiai célú tevékenység hőenergiával való ellátását, más épületek fűtését, melegvíz-ellátását is biztosítja.

2.2 Épület beruházás

2.2.1 Mennyiségi növekedéssel járó épület beruházás

- ❖ az épület létesítése, megépítése – akár végleges, akár ideiglenes rendeltetéssel (de 1 évnél hosszabb elhasználódási időre) valósították meg azt –, bérelt vagy saját használatban (tulajdonban) lévő földterületen (telken);
- ❖ a modulrendszerű (meghatározott számú, méretű elemekből összeszerelt) épület, faház, felfújható műanyag sátor megépítése, összeszerelése, felállítása (beleértve az összeszerelt elemeket és az épület szerkezeti elemeit rögzítő alapozást is), ha a megépítést (az összeszerelést) követő egy éven belül a modulrendszerű épület, faház, műanyag sátor nem kerül lebontásra (szétszerelésre);
- ❖ a kivitelezéshez használt melléképítmény, felvonulási és munkásellátási épület létesítése, ha azt egynél több megrendelés teljesítéséhez – lebontás nélkül – a megépítést követő 1 évnél hosszabb ideig üzemeltetik;
- ❖ a már meglévő, de más vállalkozó által korábban beruházott és aktivált épület megvásárlása (ideértve a rendeltetésszerű használatra alkalmatlan épület vásárlásakor, illetve térítés nélküli átvételkor a használatbavétel előtt elvégzendő, az üzembe helyezéshez szükséges, a használatbavétel feltételeként előírt, a rendeltetésszerű és biztonságos használat feltételeként elvégzendő munkákat is);
- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – épület részleges vagy teljes újraépítése:

- részleges újraépítés az épület egy vagy több használati szintjének (emeletének) teljes lebontása és változatlan vagy korszerűbb formában történő megépítése, illetőleg az épület egy részének az alapokig történő lebontása és változatlan vagy korszerűbb formában történő megépítése;
- teljes újraépítés az épület egészének az alapokig történő lebontása és változatlan vagy korszerűbb formában történő megépítése.

Az épület részleges vagy teljes újraépítését megelőzi az épület részleges, illetve teljes értékének kivezetése a nyilvántartásokból, részleges, illetve teljes selejtezése.

2.2.2 Mennyiségi növekedéssel nem járó épület beruházás

- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – épület (a továbbiakban: meglévő épület) terjedelmének (hasznos alapterületének vagy légtérének) növelése, ideértve a toldaléképítést, a tetőtér- és padlástér-beépítést, az emeletráépítést, a helyiségek szintmegosztását (galéria kiépítésével vagy más módon);
- ❖ a meglévő épület kiegészítése, bővítése az épület használhatóságát és ellátását biztosító szellőző-, légűdítő (légállapot-szabályozó) és nem technológiai célú berendezéssel, személyfelvonóval, mozgólépcsővel, központi fűtőberendezéssel, szemétdobóval, központi antennával, kaputelefonnal, lépcsőházi levélszekrénnel, az épületbe elmozdíthatatlanul beépített szerkezetekkel, mindezek berendezéseivel, vezetékeivel együtt, ideértve az álpadló és az álmennyezet utólagos létesítését is;
- ❖ a meglévő épületben a funkció bővítése, mert újonnan beépítették – tehát korábban meg nem lévő – a villamos energia, a víz-, a gáz-, a hőszolgáltatás vezetékeit, felszerelték az ahhoz kapcsolódó szerelvényeket, berendezéseket; növelték a villamos energia, a víz-, a gáz-, a hőszolgáltatás, a vízelvezetés vezetékeinek hosszát, szerelvényeinek, berendezéseinek számát, azok körét; új mosdóhelyiséget, fürdőszobát (WC-vel, zuhanyozóval vagy azok nélkül), WC-helyiséget alakítottak ki, beleértve a kialakítással kapcsolatos építőmesteri, víz-, gáz- és villanszerelési munkákat, a felszerelésre kerülő egészségügyi berendezéseket (fürdőkád, zuhanyozó, mosdó, WC-tartály, WC-csésze), az azokhoz tartozó szerelvényeket, továbbá a melegvíz-ellátó berendezéseket (gáz-vízmelegítő, villanybojler, fürdőkályha stb.) is;
- ❖ a meglévő épület átalakítása, átépítése, ha annak eredményeként az épület egészének vagy az épület egy részének funkciója, rendeltetése megváltozik, mert az üzemcsarnokból irodákat alakítanak ki, vagy a raktárnak használt pincében éttermet stb. (természetesen csak azon munkák pl. új falak építésének építőmesteri, festő-

mázoló, víz-, gáz-, villanszerelési munkái, amelyek a rendeltetésváltozás, a funkcióváltozás érdekében szükségesek);

- ❖ a fűtőkorszerűsítés akkor, amikor egyedi szén-, koks- vagy olajtüzelésű kályhafűtésről, egyedi gáz- vagy elektromos fűtésről bármilyen tüzelőanyagú központi fűtésre történik az áttérés, ideértve a hőtárolós villanykályhák működéséhez szükséges elektromos vezetékhálózat kiépítését, továbbá a gázkonvektorok beépítésével, a gázvezetékek kiépítésével együtt járó fűtőkorszerűsítést, illetve a gázkonvektoroknak cirkogejzír-fűtésre való átállítást (cirkogejzír-berendezés, vezetékek, radiátorok) is;
- ❖ ha a fűtőkorszerűsítés központi fűtésről más típusú központi fűtésre illetve távfűtésre való áttérés, akkor mennyiségi növekedéssel nem járó épület beruházásnak csak a korábban meg nem lévő (tehát bővítést jelentő) gázvezeték kiépítését, az olajtároló-tartályok elhelyezését, a távfűtőhálózatra való rákapcsolás miatti többletvezeték (általában a hőközpont és az épület csőrendszere között) kiépítését kell minősíteni;
- ❖ a meglévő épület tetőszerkezetének átalakítása, átépítése, ha ezáltal a tetőtér légtere változik (akár nő, akár csökken).

2.3 Épület felújítás

- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – épületnél (a továbbiakban: meglévő épület) a fűdémcsere és az azzal együtt elvégzett munkák;
- ❖ a meglévő épület szellőző-, légűdítő- (légállapot-szabályozó) berendezés teljes cseréje (a teljes cserébe beletartozik a központi és a helyi berendezések, a vezetékek cseréje is);
- ❖ a meglévő épületben lévő személyfelvonó, mozgólépcső, szemétdobó, központi antenna, kaputelefon, lépcsőházi levélszekrény, álpadló és álmennyezet külön-külön történő teljes cseréje;
- ❖ külön-külön is a villamos energia, a víz-, a gáz-, a hőszolgáltatás vezetékeinek és berendezéseinek együttes és teljes cseréje;
- ❖ a meglévő központi fűtőberendezések (kazánok) cseréje;
- ❖ fűtőkorszerűsítésnél minden olyan munka, amely a szilárd tüzelőanyagú központi fűtésről olaj- vagy gázüzemű központi fűtésre, olajtüzelésű központi fűtésről gáztüzelésű központi fűtésre, központi fűtésről távfűtésre való átállással

kapcsolatos és nem minősül mennyiségi növekedéssel nem járó épület beruházásnak;

- ❖ a meglévő épület tetőszerkezetének teljes cseréje.

2.4 Épület-karbantartás

- ❖ meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – épületen végzett minden olyan munka, amely a folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetéshez szükséges, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi, még akkor is, ha az épület alkotórészei lényeges elemeinek részleges cseréjével jár együtt;
- ❖ a rendeltetésszerű használat érdekében elvégzett külső, belső állagmegóvási munka (vakolás, meszelés, festés, mázolás), még akkor is, ha az egész épületre kiterjed (homlokzattatarozás, beleértve a nyílászárók cseréjét is, ha azok méretében nem, csak az anyagában történt változás), vagy ha korszerűbb formában, módszerrel történik a javítási munka (például meszelés helyett festés, vagy tapétázás, vagy falburkolat elhelyezése, vagy szőnyegpadló helyett parketta vagy fordítva);
- ❖ a tetőszerkezet javítása, részleges cseréje;
- ❖ a lapostető-szigetelés javítása, cseréje;
- ❖ az épület talajnedvesség elleni szigetelése, injektálása;
- ❖ a szellőző-, légűdítő- (légállapot-szabályozó) berendezések részleges cseréje, a személyfelvonó, a mozgólépcső, a szemétdobó, a központi antenna, a kaputelefon, a lépcsőházi levélszekrény egyes darabjainak, alkotórészeinek cseréje;
- ❖ a villamos energia, a víz-, a gáz-, a hőszolgáltatás vezetékeinek, berendezéseinek részleges cseréje;
- ❖ a meglévő épület olyan átépítése, átalakítása, amelynek eredményeként az épület egészének vagy az épület egy részének funkciója, rendeltetése nem változik meg (például célszerűségi okokból az épületen belüli válaszfalak, szociális helyiségek áthelyezése).

3) ÉPÍTMÉNYEK (ÚT, TÉRBUKOLATOK, KERÍTÉS, STB.)

Az **egyéb építmények** valamennyi, az épületekhez nem sorolt építmény, ilyenek pl.: utak, térburkolatok, kerítések, földterületen történő közművek elhelyezése, stb.

Az épületek és az egyéb építmények osztályozását az „Építményjegyzék” tartalmazza, amely a KSH honlapján (www.ksh.hu) érhető el.

3.1 Építmény beruházás

3.1.1 Mennyiségi növekedéssel járó építmény beruházás

- ❖ az utak, a térburkolatok megépítése, valamennyi elemének szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje;
- ❖ az Építményjegyzékbe tartozó adatközlési, áramszolgáltató, stb. és egyéb lég- és kábelvezetékek, vezetékhálózat megépítése, felszerelése, meglévő ezen vezetékek, vezetékhálózatok valamennyi elemének szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje, hosszának növelése;
- ❖ az Építményjegyzékbe tartozó vízvezetékek, gőz-, forró-, hideg-, melegvíz-csatornák gázvezetékek, szenny- és csapadékvíz-csatornák, technológiai (vegyi) távvezetékek, egyéb technológiai vezetékek megépítése, szerelése, a vezetékek földben vagy védőcsatornában való elhelyezése, tartópilléreken, oszlopokon történő vezetése, a meglévő vezetékek, vezetékhálózat valamennyi elemének (a tartópillérek, az oszlopok kivételével) szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje, hosszának növelése; a tartópillérek, a tartóoszlopok külön-külön egyedileg minősülnek tárgyi eszköznek, így azok létesítése, elhelyezése, selejteztést követő cseréje mennyiségi növekedéssel járó építmény beruházás;
- ❖ az épületen belüli technológiai rendeltetésű – előző bekezdésekben felsorolt – vezetékek megépítése, ezen vezetékek szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje;
- ❖ a kerítések, korlátok megépítése, azok szakaszos vagy teljes cseréje, ha a csere során a tartóoszlopokat is cserélik;
- ❖ a földterület megszerzése;
- ❖ az öntözőtelep létesítése;
- ❖ a meliorációs beruházások;
- ❖ a meglévő utak, térburkolatok alapterületének növelése (meghosszabbítása, szélesítése);

- ❖ a meglévő kockakő, terméskő, keramit burkolatú út, térburkolat stb. olyan átépítése, amikor a kockakő, a terméskő, a keramit helyett aszfalt-, aszfaltbeton-, betonburkolatot alkalmaznak és fordítva, ha bármilyen burkolatot kockakő-, terméskő-, keramitburkolattal cserélnek ki (az átépítésre kerülő út, térburkolat értékét a nyilvántartásokból ki kell vezetni).

3.1.2 Mennyiségi növekedéssel nem járó építmény beruházás:

- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – utak, térburkolatok megerősítése, átocsátó képességének növelése, ha a megerősítés eredményeként ezen építmények teherbírása nő;
- ❖ a meglévő – az Építményjegyzékbe tartozó, illetve az épületen belüli – adatközlési, áramszolgáltató, stb. és egyéb lég- és kábelvezetékek, vezetékhálózatok kiegészítése további alkotórészekkel, tartozékokkal;
- ❖ a meglévő – az Építményjegyzékbe tartozó, illetve az épületen belüli – vízvezetékek, gőz-, forró-, hideg-, meleg víz-, gázvezetékek, szenny- és csapadékvíz-csatornák, technológiai (vegyi) távvezetékek, egyéb technológiai vezetékek, vezetékhálózatok kiegészítése további tartozékokkal, alkotórészekkel;
- ❖ a tereprendezési, területfeltöltési, közművesítési, park- és kertépítési munka, amennyiben az nem minősül egyedi tárgyi eszköznek;
- ❖ a meglévő – az Építményjegyzékbe tartozó – adatközlési, áramszolgáltató, stb. és egyéb vezetékhálózat lég- és kábelvezetékeinek szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje, ha csak a vezetéket cserélik;
- ❖ a meglévő – az Építményjegyzékbe tartozó – gőz-, forró-, meleg-, hideg vízcsatornák, gázvezetékek, szenny- és csapadékvíz-csatornák, technológiai (vegyi) távvezetékek, egyéb technológiai vezetékek szakaszosan vagy teljes hosszban történő cseréje, ha csak a vezetéket cserélik (a vezetékeket megszakító tolózárok, nyomásszabályozók, fogyasztásmérők külön-külön egyedi tárgyi eszköznek minősülnek, így cseréjük mennyiségi növekedéssel járó gép-, illetve berendezés-beruházás);
- ❖ a meglévő utak, térburkolatok olyan helyreállítása, amikor az út, a térburkolat kapacitása, átocsátó képessége nő;

3.2 Építmény-karbantartás:

- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – építményen végzett minden olyan munka, amely a folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetéshez szükséges, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében a tervszerű megelőző karbantartás keretében vagy eseti jelleggel, de rendszeresen el kell végezni, ideértve a vis major (előre nem látott körülmény, elháríthatatlan akadály) miatt szükségessé váló közvetlen hibaelhárítást, továbbá a közvetlen hibaelhárítás miatt más tárgyi eszközökön végzett bontási és helyreállítási munkákat is;
- ❖ a vis major miatt szükségessé váló vezetékcserék a karbantartás körébe tartoznak, ha a cserélt vezeték nem haladja meg a legkisebb gyártási hosszt, illetve áramszolgáltató, stb. és egyéb lég- és kábelvezetéknel a két oszlop, tartószerkezet, ellenőrző akna közötti, gőz-, forró-, meleg-, hideg vízcsatornák, gázvezetékeknel, szenny- és csapadékvíz-csatornáknál, technológiai vezetékeknel két alátámasztási hely, ellenőrző akna közötti vezetékszakaszt;
- ❖ a meglévő utakra, a térburkolatokra új koptatóréteg felvitele, továbbá a kikopott burkolat (az úgynevezett kátyúk) helyreállítása, ha a felvitt új koptatóréteg vastagsága átlagosan nem haladja meg a 6 cm-t, és ezáltal nem eredményezi ezen eszközök kapacitásának növekedését;
- ❖ a meglévő kockakő, terméskő, keramit burkolatú utak, térburkolatok burkolatának átrakása, beleértve a kockakő, terméskő, keramit szükség szerinti pótlását is;
- ❖ a kerítések, korlátok – oszlopok közötti – betéteinek, dróthálózatainak, lábazatainak szakaszos vagy teljes cseréje, ha a tartóoszlopokat nem cserélik;
- ❖ a talaj természetes vagy mesterséges alakulatának fenntartása, helyreállítása (vízmosás, gödör, keréknyom, felfagyás elegyengetése vagy feltöltése), ha az nem más beruházás miatt történt.

4) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK

A tárgyi eszköz összeszerelése útján kialakított munkaeszköz 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 – egyedileg is gépnek, gépi, technológiai berendezésnek minősülő – tárgyi eszköz összekapcsolásával kialakított munkaeszköz (komplex berendezés, gépsor) nem minősíthető egyedi gépnek, ha az összeszerelt eszközök a technológiai folyamatban önálló funkciót, feladatot (tevékenységet) látnak el.

Külön-külön kell minősíteni egyedileg azokat az eszközöket, amelyek ugyan egymással szoros kapcsolatban vannak (rendszer alkotnak), amelyek használata egymástól elválaszthatatlan, 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.

4.1 Gépberuházás

4.1.1 Mennyiségi növekedéssel járó gépberuházás

- ❖ a gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelések, műszerek, járművek, konténer jellegű térelemek, valamint ezek kizárólagos tartozékainak beszerzése, szállítása, alapozása, saját vállalkozásban végzett előállítás, felszerelése és működőképes állapotba hozása, üzembe helyezése;
- ❖ a már meglévő, de más vállalkozó által korábban beruházott és aktivált gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek megvásárlása, ideértve a roncsként, hulladékként megvásároltakat is, ezen eszközök szállítása, alapozása, szerelése, üzemképes állapotba hozása, üzembe helyezése;
- ❖ az épületben elhelyezett olyan központi fűtőberendezés (kazán) létesítése, amely az adott épület fűtésén és melegvíz-ellátásán kívül az épületben folyó technológiai célú tevékenység hőenergiával való ellátását; más épületek fűtését és melegvíz-ellátását is biztosítja,
- ❖ az épületeken elhelyezett riasztóberendezés felszerelése;
- ❖ a több gépre, gépi és technológiai berendezésre, felszerelésre, műszerre, járműre felszerelhető, felhasználható, cserélhető tartozék beszerzése, előállítása;
- ❖ a több gép, gépi és technológiai berendezés, felszerelés, műszer zárt rendszerű összeszerelésével munkaeszköz kialakítása.

4.1.2 Mennyiségi növekedéssel nem járó gépberuházás:

- ❖ cseregépes, csere gépkocsis javítás, ha a csereként kapott használt, felújított gép, gépjármű nem azonos gyártmányú, vagy nem azonos típusú a leadott géppel, gépjárművel, vagy magasabb felszereltségű, kapacitású, nagyobb teherbírású, mint a leadott gép, gépjármű;

- ❖ a gép, a jármű kiegészítése, bővítése további tartozékokkal, ha a tartozékokkal történő bővítés, az átalakítás következtében a gép, a jármű további műveletek vagy új feladatok ellátására válik alkalmassá, kapacitása növekszik, eredeti rendeltetése megváltozik;
- ❖ a használaton kívül lévő, üzemképtelen, teljesen (0-ig) leírt gép, gépi és technológiai berendezés, műszer, jármű üzemképes állapotba hozása, működésre alkalmassá tétele, üzembe helyezése;
- ❖ a bérelt, lízingelt gép, gépi és technológiai berendezés, műszer, jármű bérbe vevőt, lízingbe vevőt terhelő beruházási ráfordításai, üzembe helyezése.

4.2 Gépfelújítás, járműfelújítás

- ❖ a rendkívüli esemény következtében elértéktelenedett gép, jármű üzemképes állapotba hozása a fődarabok cseréjével, az elhasználódott alkotórészek, tartozékok pótlásával, amennyiben az nem minősül beruházásnak;
- ❖ a több gép, gépi és technológiai berendezés, felszerelés, műszer zárt rendszerű összeszerelésével kialakított munkaeszköz egy-egy funkcióját ellátó egységének cseréje;
- ❖ a cseregépes, csere gépkocsis javítás, ha a csereként kapott használt, felújított gép, gépjármű azonos gyártmányú, azonos típusú a leadott géppel, gépjárművel, azonos felszereltségű, kapacitású, teherbírású, mint a leadott gép, gépjármű.

4.3 Gépkarbantartás, járműkarbantartás

- ❖ a meglévő – az Egyházkerület könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló karbantartási, javítási, állagmegóvási munkák, mint például a gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek időszakonkénti felülvizsgálata, tisztítása, kenése, a meghibásodások és üzemzavarok elhárítása, a tervszerű megelőző karbantartás, a rendeltetésszerű használat során elhasználódott alkatrészek cseréje, a fődarabok javítása, a folyamatos működés, a biztonságos üzemeltetés érdekében a fődarabok és a tárgyi eszköz értékébe tartozó tartozékok cseréje, ha a csere következtében nem változik meg a gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek kapacitása, élettartama, funkciói nem bővülnek;

- ❖ a meglévő gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek olyan korszerűsítése, alkotórészeik olyan – az eredetitől eltérő, az üzembiztonságot, a gazdaságosságot növelő, a környezetszennyezést csökkentő – megoldása, amelynek eredményeként a gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak, műszerek, járművek kapacitása nem növekszik, eredeti rendeltetése nem változik meg, funkciói nem bővülnek, további műveletek vagy új feladatok ellátására nem lesz alkalmas;
- ❖ a meglévő gépek, gépi és technológiai berendezések, felszerelési tárgyak vállalkozáson belüli (egyik szervezeti egységtől a másikhoz) áthelyezésével kapcsolatosan az alapozás megszüntetése (feltörése), az áthelyezéssel kapcsolatos szállítása, majd az új helyen alapozása, szerelése, üzembe helyezése.

KIEGÉSZÍTŐ SZABÁLYOZÁS

a szoftverek és hardverek bevételezésének, kivezetésének és nyilvántartásának rendjéről

Jelen szabályzat célja, hogy a 2008. június 18.-án hatályba lépett „Szerződéskötések és beruházások rendjéről” szóló szabályzat illetve e jelen értékelési szabályzat általános előírásaihoz kiegészítéseként szolgáljon, segítse a számítástechnikai és egyéb technikai eszközök bevételezését, kivezetését és nyilvántartását.

1) Beruházás, felújítás, karbantartás jogszabályi értelmezése hardverek esetében

❖ Beruházás:

Mennyiségi növekedéssel járó:

az eszközök, valamint ezek kizárólagos tartozékainak beszerzése, szállítása, felszerelése és működőképes állapotba hozása, üzembe helyezése.

Mennyiségi növekedéssel nem járó:

- csereeszköz, ha a csereként kapott használt, felújított eszköz nem azonos gyártmányú, vagy nem azonos típusú a leadott eszközzel, vagy magasabb felszereltségű, kapacitású, nagyobb teherbírású, mint a leadott eszköz;
- az eszköz, kiegészítése, bővítése további tartozékokkal, ha a tartozékokkal történő bővítés, az átalakítás következtében az eszköz, további műveletek vagy új feladatok ellátására válik alkalmassá, kapacitása növekszik, eredeti rendeltetése megváltozik;
- a használaton kívül lévő, üzemképtelen, teljesen (0-ig) leírt eszközök üzemképes állapotba hozása, működésre alkalmassá tétele, üzembe helyezése.

❖ Felújítás:

- a rendkívüli esemény következtében elértéktelenedett eszköz üzemképes állapotba hozása a fődarabok cseréjével, az elhasználódott alkotórészek, tartozékok pótlásával, amennyiben az nem minősül beruházásnak;
- a több eszköz zárt rendszerű összeszerelésével kialakított munkaeszköz egy-egy funkcióját ellátó egységének cseréje;
- a csereeszköz, ha a csereként kapott használt, felújított eszköz azonos gyártmányú, azonos típusú a leadott eszközzel, azonos felszereltségű, kapacitású, teherbírású, mint a leadott eszköz.

❖ **Karbantartás:**

- a meglévő – az intézmény könyveiben nyilvántartott vagy bérelt – eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló karbantartási, javítási, állagmegóvási munkák, mint például az eszközök időszakonkénti felülvizsgálata, tisztítása, kenése, a meghibásodások és üzemzavarok elhárítása. A tervszerű megelőző karbantartás, a rendeltetésszerű használat során elhasználódott alkatrészek cseréje, a fődarabok javítása, a folyamatos működés, a biztonságos üzemeltetés érdekében a fődarabok és a tárgyi eszköz értékébe tartozó tartozékok cseréje, ha a csere következtében nem változik meg az eszközök kapacitása, élettartama, funkciói nem bővülnek;
- a meglévő eszközök olyan korszerűsítése, alkotórészeik olyan - az eredetitől eltérő, az üzembiztonságot, a gazdaságosságot növelő, a környezetszennyezést csökkentő - megoldása, amelynek eredményeként az eszközök kapacitása nem növekszik, eredeti rendeltetése nem változik meg, funkciói nem bővülnek, további műveletek vagy új feladatok ellátására nem lesz alkalmas;
- a meglévő eszközök szervezeten belüli vagy egyik szervezeti egységtől a másikkhoz) áthelyezésével kapcsolatosan a megszüntetés, az áthelyezéssel kapcsolatos szállítása, majd az új helyen szerelése, üzembe helyezése.

2) Beruházás, felújítás, karbantartás alkalmazása a gyakorlatban

❖ **Beruházásnak minősül:**

- adott eszközök első beszerzése (vásárlása);
- egy későbbi időszakban, az első beszerzést követően, olyan részegységet vásárolnak, ami a meglévő mellé kerül beépítésre (ld. 2/a. sz. melléklet);
- olyan részegységek kerülnek beépítésre a meglévő eszközbe, amit még nem tartalmaz (ld. 2/a. sz. melléklet).

❖ **Felújításnak minősül:**

- villámcsapás (vagy más rendkívüli esemény) következtében a meglévő részegységek cseréje (pl.: CPU, alaplap, winchester stb.) – függetlenül attól, hogy ugyan olyan paraméterű kerül bele vagy attól jobb – az adott eszközben, hogy az üzemképes állapot helyre álljon (ld. 1. sz. melléklet),
- meghibásodás miatt, a meglévő eszköz bekerülési érték 60%-ához viszonyítva, eléri vagy ettől több az egyszerre cserélendő részegységek új beszerzési értéke (ld. 2/a. sz. melléklet).

Ebben az esetben az érintett intézménynek mérlegelnie kell, hogy egy ilyen mértékű felújítás gazdaságos-e, vagy jobb lenne ezt az eszközt továbbhasznosítani vagy ennek hiányában leselejtezni és egy másik eszközt beszerezni helyette.

❖ **Karbantartásnak minősül:**

- rendszeresen elvégzendő karbantartási munkálatok (eszköz felülvizsgálata, tisztítása, üzemzavarok elhárítása, stb.);
- az eszköz meglévő részegységeinek egy vagy több kicserélése egy korszerűbbre (ld. 2/a. sz. melléklet);
- az eszközben a már meglévő részegységeinek egy vagy több kicserélése, mert meghibásodott (elromlott) (ld. 2/a. sz. melléklet);
- a meglévő eszközök áthelyezése másik helyiségbe és az ezzel kapcsolatban felmerülő költségek (ld. 2/a. sz. melléklet).

3) Szoftverek és hardverek csoportosítása

a) **Az számítógép részegységei:**

- ❖ Szoftverek (csak abban az esetben, ha a 4. oldal, 4/1pont első bekezdésében leírtaknak megfelel)
- ❖ Hardverek:
 - alaplap,
 - CPU (processzor): INTEL, AMD,
 - cooler (ventilátor, hűtő),
 - memória (DDR, DDR2, stb.),
 - videokártya,
 - LAN kártya (hálózati kártya),
 - TV tuner,
 - DVD író,
 - winchester (HDD,SSD),
 - tápegység,
 - ház.

b) **Önálló, különálló eszközök:**

- hálózati switch,
- hálózati router,
- nyomtató,
- multifunkcionális eszközök,

- monitor,
- pendrive,
- külső winchester,
- szünetmentes tápegység,
- szkennel,
- projektor,
- billentyűzet,
- eger,
- hangfal,
- web kamera,
- mikrofon,
- fülhallgató.

4) Nyilvántartási szabályok

1) Szoftverek esetében:

Ha a szoftver a számítógéppel egybeépítve, kizárólag az adott számítógépet szolgálja ki, akkor a számítógép részének, elválaszthatatlan tartozékának kell tekinteni (pl.: konfigurációként vásárolunk egy számítógépet és a géppel együtt megkapjuk a szoftvert, monitort, egeret, billentyűzetet). Ebben az esetben a számítógép bekerülési értékebe bele kell számolni és maga a számítógép kerül egyedi nyilvántartásba.

Azokat a szoftvereket, amelyek kompatibilisek több számítógéppel, összekapcsoltan működni képesek, az immateriális eszközök között külön-külön kell nyilvántartásba venni. A számítógép bekerülési értékebe ebben az esetben nem számolhatók be.

Az első esetben magáról a számítógépről kell állományba vételi bizonylatot kiállítani és szerepeltetni kell a szoftver beszerzési árát és jellemzőit (ld. /2/c. sz. melléklet).

A második esetben magáról a szoftverről kell állományba vételi bizonylatot kiállítani, mert nem tárgyi eszközként kerül bevételezésre, hanem az immateriális javak között kell kimutatni. Továbbá a nyomtatványon szerepeltetni kell a szoftverre jellemző paramétereket és fel kell tüntetni, hogy melyik azonosító számú (leltári számú) számítógépre vagy szerverre lett feltelepítve.

2) Hardverek esetében:

a) Beszerzés esetén:

A hardvereszközök nyilvántartásának kialakításakor és folyamatos vezetése során – a számviteli előírások megfelelő végrehajtása érdekében – figyelembe kell

venni ezen eszközöknek a rendeltetésükből adódó sajátosságait, így két csoportba sorolhatók:

- a számítógép részegységei (ld. 3. oldal, 3. pont a) része): ebben az esetben, maga a számítógép kerül egyedi nyilvántartásba, függetlenül attól, hogy a bekerülési értéke 100 eFt felett vagy alatta van. A számítógép beszerzésekor állományba vételi bizonylatot kell kiállítani. Továbbá a nyomtatványon fel kell sorolni a számítógép részegységeit, annak beszerzési árait, valamint az azonosításukhoz kapcsolódó adatokat (*megnevezése, típusa, mennyisége, teljesítménye, stb.*), ld. 2/c. sz. mellékletben. Beszerzés esetén a kiállított számlának ezeket az adatokat is tartalmaznia kell, amennyiben ez nem lehetséges, akkor az eladónak kell egy kimutatást készíteni, amelyet bélyegzővel, aláírással el kell látni. A részegységeket a számítógép bekerülési értékébe bele kell számolni;
- önálló, különálló eszközök (ld. 4. oldal, 3. pont b) része): ebben az esetben külön-külön kerülnek egyedi nyilvántartásba – függetlenül attól, hogy a bekerülési értéke 100 eFt felett vagy alatt van –, mert a feladatukat nem kizárólag egyetlen számítógéphez kapcsoltan tudják ellátni. Ezeket az eszközöket sem lehet a számítógép bekerülési értékében számításba venni, hiszen ezeknek egy adott számítógéppel való kapcsolata bármikor megszüntethető, és másik számítógéppel kapcsolható össze.

Beszerzésekor állományba vételi bizonylatot kell kiállítani, valamint a nyomtatványon fel kell sorolni az azonosításához szükséges adatokat (*megnevezés, modell neve/típusa, mennyiség, gyári szám, teljesítmény, stb.*).

Ha az ebbe a csoportba tartozó eszközök konfigurációként (pl.: számítógép, monitor, egér, billentyűzet, stb.) vannak beszerezve, akkor a számlában is meg kell bontani (*megnevezése, típusa, beszerzési ára, mennyisége*), amennyiben ez nem lehetséges, akkor az eladónak kell egy kimutatást készíteni ezekről az adatokról, amelyet bélyegzővel, aláírással el kell látni.

Ebben a csoportban vannak olyan eszközfajták, amelyeket a használati időtől és beszerzési értékétől függetlenül nem minősítünk tárgyi eszköznek, így nem kell mennyiségi nyilvántartásba venni, azonnal költségként elszámolhatók (ld. 2/b. sz. melléklet).

Mindkét csoport esetében, amennyiben a számla nem tartalmazza külön tételben a beszerzési árakat és ennek hiányában az eladó nem hajlandó kimutatást készíteni, úgy azok piaci beszerzési értékét kell számításba venni. Viszont a piaci érték megállapításához szükség van az eszközök pontos jellemzőinek megadására, amelyet az intézmények informatikus kollégái a számítógép részegységeiről és az önálló, különálló eszközökről le tudnak olvasni és meg tudnak adni. Ezen adatok megadásával a piaci érték megállapításával kapcsolatos szabályokat a szabályzat III. fejezet 3. pontjának 4. bekezdése tartalmazza.

b) Meglévő eszközön elvégzett beruházás esetén:

Állományba vételi bizonylatot kell kiállítani és ezen felül a nyomtatványon fel kell tüntetni, hogy melyik azonosítószerű eszközön végezték el a beruházást, valamint milyen paraméterű eszköz került beépítésre. Amennyiben ezeket a munkafolyamatokat nem külső vállalkozó végzi el, hanem az intézmény vezetője által megbízott informatikus munkavállalója, akkor a nyomtatványra fel kell írni a nevét és alá kell írnia, amivel elismeri az elvégzett beruházási munkákat.

c) Meglévő eszközön elvégzett felújítás, karbantartás esetén:

Állományba vételi bizonylatot kell kiállítani és ezen felül a nyomtatványon fel kell tüntetni, hogy melyik azonosítószerű eszközön végezték el a felújítást vagy a karbantartást, valamint milyen részegységek (ld. 3. pont a) része) kerültek ki és milyen paraméterű és értékű részegységek kerültek a helyére. Amennyiben ezeket a munkafolyamatokat nem külső vállalkozó végzi el, hanem az intézmény vezetője által megbízott informatikus munkavállalója, akkor a nyomtatványra fel kell írni a nevét és alá kell írnia, amivel elismeri az elvégzett felújítási vagy karbantartási munkákat.

Abban az esetben, ha a kicserélt számítógép részegységeit a jövőbeni használhatósága miatt elraktározzák (pl.: winchester esetében: adatmentés céljából még használják, vagy más eszköz cserealkatrésze lesz stb.), akkor az érintett intézmény informatikusának nyilvántartást (ld. 2/d. sz. melléklet) kell vezetni ezekről az eszközökről.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell, az eszköz nevét, jellemzőjét, gyári számát (kivételkor le kell olvasni a sorozatszámot (S/N)), mennyiségét, ideiglenes raktározási helyét, az eszköz meglétéért felelős személy nevét, az újabb üzembe helyezésének időpontját, melyik azonosító számú számítógépbe került beépítésre, valamint az informatikus nevét és aláírását, aki újra üzembe helyezte az eszközt.

A nyilvántartásról – függetlenül attól, hogy történt-e benne változás vagy sem – egy hitelesített másolatot minden tárgyhó utolsó napjáig meg kell küldeni a Gazdasági Hivatalnak.

A megküldött adatokat az analitikus nyilvántartást vezető kollégáknak, rögzíteni kell a nyilvántartási rendszerben. Ezeket a rögzítéseket a következők szerint kell elvégezni:

- abban az esetben, ha az érintett számítógép részegységek külön nyilvántartási számmal (azonosító szám) rendelkeznek, akkor az adott eszközt a megfelelő szobakódra kell áthelyezni (oda ahova raktárra vették). A megadott jellemzőket és gyári számot is fel kell vinni a rendszerbe;
- másik esetben, ha az érintett önálló, különálló eszköz vagy számítógép részegységek külön azonosító számmal nem rendelkeznek – ami azt jelenti a gyakorlatban, hogy a számítógépnek van azonosító száma és ezek az eszközök csak megjegyzésként szerepelnek –, ebben az esetben ezeket az eszközöket és részegységeket nem lehet szobakódra mozgatni, így az eszköz mellé fel kell tüntetni, hogy melyik napon (év/hó/nap) vették ki a számítógépből és melyik szobakódra van raktárra véve. Továbbá ezeket az adatokat Excel táblázatba is

fel kell vezetni, mert leltározás során ezen kiegészítő táblázatból nyert információk alapján lehet teljes körűen eljárni. Amikor ez az eszköz beépítésre kerül a jövőben egy másik számítógépbe (a meglévő részegység elromlott és ezt teszik be a helyére), akkor az analitikai nyilvántartásban az eszköz adataihoz feltüntetjük, hogy melyik napon (év/hó/nap), melyik azonosítószámú számítógépbe lett beépítve. A végleges helyén pedig be kell írni az eszköz jellemzőjét, a beépítés dátumát, és melyik azonosítószámú számítógépből lett áttelepítve. Fontos, hogy a részegységhez tartozó bekerülési értéket nem vezetjük ki és nem is visszük át a másik számítógépre, mert amit már korábban betettek a helyére ahhoz kellett hozzárendelni a bekerülési értéket (ld. 2/e. sz. melléklet). A beépítés adatait az Excel táblázatban is rögzíteni kell.

A pontos nyilvántartás és leltározás érdekében, ha a meglévő számítógépen végeznek el beruházási, felújítási, karbantartási munkákat, akkor abban az esetben az érintett intézmény informatikusának egyeztetnie kell a Gazdasági Hivatallal, hogy az érintett számítógép analitikai nyilvántartása tartalmazza-e a részegységeket (ld. 3. oldal, 3. pont a) része), és azok jellemző adatait (ld. 2/c. sz. melléklet). Amennyiben ezek az adatok hiányosak, akkor a hiányzó adatokat az informatikusnak írásban, aláírva, lebélyegezve le kell adnia a Gazdasági Hivatal részére.

5) Állományból történő kivezetés

1) Szoftverek esetében:

A használni már nem kívánt szoftvereket selejtezési eljárás keretében lehet megsemmisíteni. Ezeket az eszközöket selejtezési jegyzőkönyv alapján lehet kivezetni az analitikai nyilvántartásból.

2) Hardverek esetében:

Meglévő eszközön végzett felújítási, karbantartási munkák esetében, a működésképtelen számítógép részegységeit és az önálló, különálló eszközöket selejtezési eljárás keretében lehet megsemmisíteni és elszállítani. Ezeket az eszközöket kizárólag selejtezési jegyzőkönyv alapján lehet kivezetni az analitikai nyilvántartásból. A számítógép részegységeinek kivezetésekor előfordul, hogy az analitikai nyilvántartás nem tartalmazza a bekerülési értékeket, így ebben az esetben nem lehet csökkenteni a számítógép bekerülési értékét, hanem a megjegyzés rovatban az érintett részegységek mellé fel kell tüntetni a kivezetés dátumát és a jogcímét (pl.: selejtezés).

Abban az esetben, ha a kicserélt számítógép részegységeit a jövőbeni használhatósága miatt elraktározzák, azt az analitikai nyilvántartásból kivezetni nem szabad, de az informatikusok által megküldött nyilvántartásban szereplő adatokat az analitikai nyilvántartásban is rögzíteni kell, mert leltározás során csak ezen információk alapján lehet helyesen eljárni.

6) A szabályzatban használt fogalmak meghatározása

- ❖ **Szoftvernek nevezzük** a számítógépre írt programokat (operációs rendszer, szövegszerkesztő, böngésző, stb.) és az ezekhez mellékelt írásos dokumentációkat. A szoftvereket programozók készítik, szellemi termékek, kézzel nem megfoghatóak (csupán a szoftvereket hordozó eszközöket – CD, DVD tudjuk megfogni). A szoftver a számítógépen futó programok összefoglaló neve, a hardver egységeket működtető-, és vezérlő programok összessége.
- ❖ **Hardvernek nevezzük** magát a számítógépet és minden kézzel megfogható tartozékát, a számítógép elektromos és mechanikus alkatrészeit (melyekből összeszerelték a számítógépet). A számítógépek központi és perifériás egységei: adatfeldolgozási, adatbeviteli, adatkiviteli (megjelenítés), adattovábbítási és adattárolási célú eszközök.
- ❖ **Tárgyi eszköznek minősül** azon eszköz, mely tartósan egy éven túl szolgálja az intézmény, szervezet tevékenységét. Az általános forgalmi adóval együtt 100.000,- Ft, azaz Egyszázezer forint beszerzési ár alatti eszköz **kis értékű tárgyi eszköz**, mely azonnal költségként elszámolható, de mennyiségi nyilvántartásba kerül, leltározása kötelező. Az általános forgalmi adóval együtt 100.000,- Ft egyedi beszerzési értékű, és e feletti eszköz, **nagy értékű tárgyi eszköz** (a befektetett eszközök közé kerül egyedi nyilvántartásba, az üzembe helyezéstől az értékcsökkenés elszámolása folyamatosan történik).

KIMUTATÁS

melyik gazdasági esemény minősül beruházásnak, felújításnak vagy karbantartásnak

Gazdasági esemény	Beruházás	Felújítás	Karbantartás
Szoftver, számítógép, szerver, switch, egyéb tárgyi eszköz vásárlása.	X		
Számítógépben van már memória kártya/ videokártya/LAN kártya/winchester/egyéb részegység, de e mellé újabbat vásárolnak és építenek be.	X		
A számítógépben nincs DVD író, TV tuner, stb., ezért vásárolnak és beépítik.	X		
Villámcsapás miatt a számítógép/szerver/ megfigyelő rendszer/egyéb eszköz bizonyos részegységeit cserélni kell (függetlenül attól, hogy ugyanolyan paraméterű kerül a helyére, vagy attól jobb).		X	
Munkavállaló hibájából adódóan kárt tesz a számítógép/szerver/egyéb tárgyi eszköz részegységeiben és azokat cserélni kell (függetlenül attól, hogy ugyanolyan paraméterű kerül a helyére, vagy attól jobb). <u>Ebben az esetben a munkavállaló kártérítésre kötelezhető.</u>		X	
Egyéb meghibásodás miatt a meglévő számítógépben/szerverben/egyéb tárgyi eszközben egyszerre több, már meglévő részegységet is cserélni kell és ez a felújítási költség több mint a számítógép/szerver/egyéb tárgyi eszköz beszerzésének 60%-a.		X	
Rendszeresen elvégzendő karbantartási munkálatok (eszköz felülvizsgálata, tisztítása, üzemzavarok elhárítása, stb.)			X

Gazdasági esemény	Beruházás	Felújítás	Karbantartás
Számítógépnek a meglévő alaplaját/ processzorát/winchesterét/egyéb részegységét lecserélik korszerűbbre.			X
Számítógépnek a meglévő pl.: 500 MB memóriakártyáját lecserélik pl.: 8 GB-ra			X
Számítógépnek elromlott az alaplaja/ processzora/ memóriája/ winchestere/ egyéb részegységei ezért kicserélik (függetlenül attól, hogy ugyan olyan paraméterű kerül a helyére, vagy attól jobb).			X
A már meglévő szoftvert másik számítógépre telepítik.			X
A már meglévő szervert/számítógépet/ számítógép hálózatot/egyéb tárgyi eszközt áthelyeznek másik helyiségbe.			X

A táblázat nem tud olyan részletes lenni, hogy a gyakorlatban előforduló minden variációra választ tudjon adni, elsősorban iránymutatásul szolgál annak eldöntéséhez, hogy milyen munkafolyamatok minősülnek beruházásnak, felújításnak, karbantartásnak.

KIMUTATÁS
melyik hardver eszköz minősül tárgyi eszköznek

MEGNEVEZÉS	TÁRGYI ESZKÖZ	
	IGEN	NEM
Billentyűzet		X
Egér		X
Fülhallgató		X
Hálózati router	X	
Hálózati switch	X	
Hangfal		X
Külső winchester	X	
Mikrofon		X
Monitor	X	
Multifunkcionális eszközök	X	
Netbook	X	
Notebook	X	
Nyomtató	X	
Pendrive		X
Projektor	X	
Szerver	X	
Számítógép (asztali)	X	
Szkenner	X	
Szünetmentes tápegység	X	
Tablet PC	X	
Web kamera		X

Megjegyzés: A piacon azért lehet olyan professzionális eszközöket kapni, ami alapján tárgyi eszköznek kell minősíteni, annak ellenére, hogy a táblázatban a „nem” megjelölést kapta. Ebben az esetben a nyilvántartásba vétele az érintet intézmény és a Gazdasági Hivatal közös döntése határozza meg.

SEGÉDLET
a notebookok és asztali számítógépek részegységeinek jellemzéséhez

Notebook esetében: SAMSUNG NP550P5C-T02HU

Processzor Intel Core i7-3630QM
Op. rendszer Windows 8 (64 bit)
Memória 8 GB
Processzor seb. 2,4 GHz
L2 Cache 6 MB
Kijelzőméret 15,6 col
Merevlemez 1 TB
Merevlemez típusa HDD
Opt. meghajtó Bluray
Videokártya NVIDIA GeForce GT 630M
Videokártya mem. 2 GB
Chipkészlet Intel HM77 Express
Hálókártya 10/100/1000 Mbps
Akkumulátor 6 cellás Li-ion, 5200 mAh

Asztali számítógép esetében: ASUS CM6730-HU003O

Operációs rendszer Windows 7
Processzor Intel Core i3-2120
Processzor sebesség 3,3 GHz
Memória 4 GB
LAN 10/100/1000 Mbps
Kártyaolvasó SD, SDHC, MS, MS Pro, xD, MMC
Merevlemez 500 GB
Optikai meghajtó DVD Super Multi
Videokártya NVIDIA GeForce GT620M

GYAKORLATI PÉLDA

a számítógépekből kisserelt működőképes részekységek felhasználásáról és ennek megfelelően az analitikai nyilvántartás módosításáról

2011. 02. 13.-án vásárlásra került egy asztali számítógép (azonosító száma: 2451), amely az üzembe helyezéskor 500 MB-os winchesterrel (bekerülési értéke: 13.000,- Ft) rendelkezett.

2451 azonosító számítógép adataihoz írjuk:

2012. 03. 10-én az 500 MB-os winchestert (S/N: 12345678) kivették (amelyet a Fűvészkert utcai irodaépület szerver helyiség páncélszekrényébe helyezték el), a helyére 1db 8 GB-os winchester került beépítésre (bekerülési értéke: 13.000,- Ft, azért marad ez az összeg, mert ez a gazdasági esemény karbantartásnak minősül).

2012. 12. 02.-án a 3041 azonosítószámú számítógépbe került beépítésre az 500 MB-os winchester (S/N: 12345678).

3041 azonosító számítógép adataihoz írjuk:

2012. 12. 02-án a 3041 azonosítószámú számítógép 200 MB-os winchestere (bekerülési értéke: 10.000,- Ft) meghibásodott, ezért ennek a helyére beépítésre került a 2451 azonosítószámú számítógép 500 MB-os winchestere (S/N: 12345678), bekerülési értéke: 10.000,- Ft marad.

Az Excel táblázatot is ennek megfelelően kell módosítani és a 2451 azonosítószámú eszköznel is beírásra kerül, hogy melyik azonosítószámú eszközbe került beépítésre.