

NYÍREGYHÁZI EGYETEMÉRT ALAPÍTVÁNY

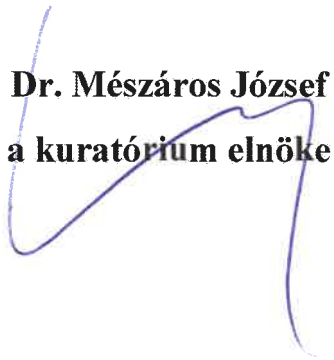
4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.


Számviteli szabályzat

a Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

SZÁMVITELI POLITIKÁJÁRÓL

A Számviteli Szabályzatot a Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány
kuratóriuma ^{7/2021.10.12}..... határozatával fogadta el, hatályos ^{2021.10.12}.....-től.


Dr. Mészáros József
a kuratórium elnöke


Hagymási-Tisza Anita
alapítványi titkár

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Számviteli szabályzat

a Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

(továbbiakban: Alapítvány)

SZÁMVITELI POLITIKÁJÁRÓL

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Tartalomjegyzék

Bevezető

Az Alapítvány azonosító adatai

I. Általánosságban a számviteli politikáról

1. A számviteli politika fogalma
2. Követelmények a számviteli politikával szemben
3. A számviteli politika elkészítése, változtatása, közzététele

II. Számvitelpolitikai döntések

1. Általános jellegű számvitelpolitikai döntések

- 1.1. Döntés a beszámoló formájáról
- 1.2. Döntés a beszámoló pénzneméről
- 1.3. Döntés az üzleti évről, az üzleti év megváltoztatásáról
- 1.4. Döntés a mérleg formájáról, tételeinek tagolásáról, összevonásáról
- 1.5. Döntés az eredménykimutatás formájáról, tételeinek tagolásáról, összevonásáról
- 1.6. Döntés a mérlegkészítés időpontjáról
- 1.7. Döntés a számviteli beszámoló közzétételéről
- 1.8. A kiegészítő melléklet tartalma és szerkezete
- 1.9. Döntés a kiegészítő mellékletben bemutatandó többlet-információról
- 1.10. Döntés a számlarenddel kapcsolatosan
- 1.11. Döntés az ellenőrzés megállapításainak bemutatásáról
- 1.12. Döntés a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások bemutatásáról
- 1.13. Döntés a könyvviteli zárlatról
- 1.14. Döntés az üzleti jelentésben bemutatásra kerülő információkról

2. Értékelési szabályzathoz kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

- 2.1. Döntés az eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásáról
- 2.2. Döntés a kalkulált és számlázott (kivetett) bekerülési érték különbözetéről
- 2.3. Döntés a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának feltételeiről
- 2.4. Döntés a piaci érték meghatározásának módszeréről
- 2.5. Döntés a készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának feltételeiről
- 2.6. Döntés a követelések értékvesztése elszámolásának és visszaírásának feltételeiről
- 2.7. Döntés az adósonkénti kisösszegű követelésekről
- 2.8. Döntés a behajthatatlan követelések leírásáról
- 2.9. Döntés a befektetett pénzügyi eszközök értékvesztéséről, annak a visszaírásáról
- 2.10. Döntés az amortizációs politikáról
- 2.11. Döntés az egy összegben leírható eszközökről
- 2.12. Döntés a piaci értékre történő felértékelésről
- 2.13. Döntés a készletek nyilvántartásáról

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

- 2.14. Döntés a valutaszámla, a devizaszámla vezetésének módszeréről
- 2.15. Döntés a választott devizaárfolyamról
- 2.16. Döntés az céltartalékképzésről, annak a megszüntetéséről
- 2.17. Döntés az időbeli elhatárolásokról
- 2.18. Döntés a valós értéken való értékelésről
- 2.19. Számviteli bizonylatokkal kapcsolatos előírások
- 2.20. Egyéb előírás
- 2.21. Döntés a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős tételek és információk köre

3. Leltárkészítéshez és leltározáshoz kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

- 3.1. Döntés az eszközök és kötelezettségek nyilvántartásáról
- 3.2. Döntés a leltárba kerülő eszközök, kötelezettségek értékének meghatározásáról
- 3.3. Döntés a leltárkészítéssel kapcsolatos felelősségről, felelősökről
- 3.4. Döntés a leltárértékeléssel kapcsolatos felelősségről, felelősökről
- 3.5. Selejtezés

4. Saját előállítású termékek, szolgáltatások önköltségének meghatározásához kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

- 4.1. Döntés a közvetlen önköltség meghatározásáról
- 4.2. Döntés az önköltségszámítás bizonylatolásáról

III. Rendelkező rész

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Bevezető

A Számviteli politikáról készült szabályzatot rendszerében kiegészíti az Értékelési szabályzat. A szabályzatok – jellegükből következően – az Alapítvány gazdálkodásának sajátosságait figyelembe vételével került kialakításra.

A számviteli politika külön-külön tárgyalja

- az általános jellegű számviteli politikai döntéseket (amely döntések jellemzően hosszabb távra szólnak), illetve
- az értékelési szabályzathoz kapcsolódó számvitelpolitikai döntéseket (amely döntések akár évenként is módosulhatnak, változhatnak).

Az értékelési szabályzat a feladatokat alapvetően a mérleg tagolásának megfelelően részletezi. Egy-egy eszköznél, eszközcsoportnál, forrásnál, kötelezettségnél utal azok

- nyilvántartására,
- bekerülési értékére, a sajátos bekerülési értékbe tartozó tételekre,
- az évközi változásokra,
- a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolására,
- a mérlegfordulónapi értékelésre (terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolására),
- a mérlegbe bekerülő értékre.

A számviteli politika célja, hogy olyan szabályzat álljon az Alapítvány rendelkezésére, amely az Alapítvány tényleges tevékenységét tükrözi, és egyértelműen hozzájárul a megbízható és valós összkép bemutatásához.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

AZ ALAPÍTVÁNY FŐBB AZONOSÍTÓ ADATAI

Az Alapítvány neve: Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

Az Alapítvány rövidített megnevezése: Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

Az Alapítvány székhelye: 4400. Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Az Alapítvány levelezési címe: 4400. Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Az Alapítvány típusa: közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány

Vagyonkezelő Alapítvány az alapító által rendelt vagyon kezelésére és az ebből származó jövedelemnek az alapító okiratban megjelölt feladatok ellátására, megvalósítására, valamint a kedvezményezettként megjelölt személy, illetve személyek javára történő vagyoni juttatás céljából alapítandó, a javára rendelt, illetve általa a meghatározott célból bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyon kezelését végzi.

Az Alapítvány bírósági nyilvántartási száma: 15-01-0002597

A statisztikai számjel: 19306407-9499-560-15

Az adószám: 19306407-1-15

Az Alapítvány általános célja:

- A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény 1. sz mellékletében meghatározott közérdekű célnak minősülő közfeladat ellátása és ezen alapítványi célok forrásának megteremtése érdekében vagyonkezelés, mint jövedelemtermelő és vagyon gyarapítására irányuló tevékenység
- a felsőoktatási és köznevelési tevékenység elősegítése
- a modern és nemzetközileg is versenyképes egyetemi képzések elősegítése
- az alapítványi célok eléréséhez szükséges oktatási, képzési és ösztöndíj feltételek elősegítése
- világszínvonalú egyetemi és egyetemen kívüli képzés, kutatás elősegítése
- a magyar és közép-európai értelmiségi és társadalmi vezető réteg kiművelése, megtartása és a gazdasági megerősítése
- ösztöndíjak, működési és fejlesztési finanszírozási szükségletek biztosítása és elősegítése, különösen az Egyetem finanszírozására irányuló közép- és hosszútávú megállapodás révén

Az Alapítvány egyedi céljai az alapító okiratban kerülnek részletesen leírásra.

Az Alapítvány tevékenységi köre (az adóhatósági bejelentkezéssel egyezően):

- 6420 Vagyonkezelés (holding)
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7010 Üzletvezetés
- 7021 Pr, kommunikáció
- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

- 7219 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8542 Felsőfokú oktatás
- 8559 M.N.S. Egyéb oktatás
- 8560 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 9329 M.N.S. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- 9319 Egyéb sporttevékenység

Az Alapítvány képviselőjére jogosult személyek

- Dr. Mészáros József a kuratórium elnöke egy másik kuratóriumi taggal együttesen,
- a Kuratórium elnökének akadályoztatása esetén az általa erre felhatalmazott kuratóriumi tag egy másik kuratóriumi taggal együttesen (kuratóriumi tagok: Bárány László, Dr. Kovács Barnabás, Dr. Kovács Ferenc, Schanda Tamás János)

A választott könyvvizsgáló neve, címe: „PV AUDIT” Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (4400. Nyíregyháza, Munkás u. 53.)

Kijelölt könyvvizsgáló: Varga János (4400. Nyíregyháza, Kandó Kálmán u. 12.)

A beszámoló összeállításáért a Nyíregyházi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) felelős az Alapítvánnyal kötött megállapodásban foglaltak szerint.

A beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testület, személy: Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány kuratóriuma

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

I. Általánosságban a számviteli politikáról

1. A számviteli politika fogalma

A számviteli politika az Alapítvány adottságaihoz, sajátos körülményeihez igazított, a számviteli alapelvek, a számviteli jogszabályok alapján kialakított számviteli elszámolások, az eszközök-források értékelése, a számviteli beszámoló elkészítése során alkalmazott döntések, végrehajtási módszerek, eszközök, sajátos szabályok összessége.

2. Követelmények a számviteli politikával szemben, számviteli alapelvek

Teljesség: minden olyan számvitelpolitikai döntést tartalmaz, amelyet az Alapítvány vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete valós bemutatása érdekében az Alapítványnak meg kell hoznia, továbbá tartalmaz minden olyan módszert, eszközt, sajátos előírást, amely az Alapítvány vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete valós bemutatását elősegíti, biztosítja.

Világosság: a számvitelpolitikai döntések, a különböző szabályzatok egymás közötti, valamint a számviteli beszámolóval való kapcsolata áttekinthető, a kívülálló számára is érthető.

Következetesség: a számviteli politikát következetesen kell alkalmazni, az csak a számviteli törvényben és ezen számviteli politikában meghatározott módon és esetekben változhat.

Időszerűség: alkalmazkodás a számviteli jogszabályok, illetve a számviteli beszámolókat hasznosítók által támasztott követelményekhez.

Egyértelműség: a számvitelpolitikai döntések konkrét, végrehajtható, indokolt esetben számszerűsíthető határértékeket tartalmazó döntések, illetve tartalmazzák a döntés-módosítás szükséges feltételeit, a megfelelően részletezett, következetes előírásokat tartalmazó szabályzatok pedig elősegítik a döntések végrehajtását.

Egyediség: a számviteli politikát az Alapítvány adottságai, sajátos körülményei figyelembe vételével készíti el.

Hasznosíthatóság: a számviteli politika biztosítja mind a számviteli beszámolót hasznosítók (felhasználók), mind az Alapítvány döntéseire szükséges információk előállítását.

Összefoglalóan: az Alapítvány a megbízható és valós összképet biztosító beszámoló készítését alátámasztó, az adottságait és sajátos körülményeit számításba vevő számviteli politikát készíti.

3. A számviteli politika elkészítése, változtatása, közzététele

A számviteli politikát, annak részeit az Alapítvány a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítette.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

A számviteli jogszabályok módosítása esetén indokolt változtatásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül kell a számviteli politikán, annak részein átvezetni.

A számviteli politika – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – visszamenőlegesen nem módosítható.

Nem minősíthető a számviteli politika visszamenőleges módosításának az, ha jogszabály valamely rendelkezése a hatályba lépését megelőző üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazható, és ennek érdekében történik a számviteli politika megváltoztatása, az adott év beszámolójának közzétételét megelőzően.

A számvitelpolitikai döntések alapítványi körbe tartozó módosítását, megváltoztatását a módosítással érintett üzleti évet megelőzően legalább 30 nappal korábban kell meghozni, és azt a számviteli politikán, annak részein 90 napon belül kell átvezetni.

A számviteli politikát Alapítvány akkor változtatja meg,

- ha azt törvény előírja,
- ha a módosítás, a változtatás javítja a beszámolóban megjelenő információk minőségét, megbízhatóságát.

A számviteli politikát Alapítvány – a számviteli jogszabályok előírásain túlmenően – megváltoztatja, ha az Alapítvány tevékenységében, eszközei-forrásai összetételében, a piaci viszonyokban jelentősebb változás következett be.

A számviteli politika keretében **hozott döntések, szabályozások az Alapítványra vonatkozóan kötelező érvényűek**, azoktól eltérni csak a számviteli politika módosítása, megváltoztatása után, a módosított, a megváltozott szabályzatok elfogadását követően, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A számviteli politika közzététele

A számviteli politika megváltoztatását Alapítvány akkor teszi közzé, ha az hatással van a tárgyidőszakra, illetve hatással lehet a jövőbeni időszakokra is.

A számvitelpolitikai döntések megváltoztatása esetén a változtatások számszerűsített hatását Alapítvány a kiegészítő mellékletben közzéteszi.

Alapítványi hatáskörben hozott számviteli politika megváltoztatásakor Alapítvány közzéteszi a változtatás jellegének bemutatását, annak indokolását, hogy miért és mennyiben lesz jobb az információ minősége.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

II. Számvitelpolitikai döntések

Az Alapítvány – érvényesítve a számviteli törvényben (továbbiakban: Szt.) foglalt alapelveket – az alábbi számviteli politikai döntéseket hozta:

1. Általános jellegű számvitelpolitikai döntések

1.1. Döntés a beszámoló formájáról

Alapítvány könyvvezetésének módja: kettős könyvvitel.

Az Alapítvány az üzleti évről: az éves nettó árbevétel, a mérleg fő-összeg és a foglalkoztatottak létszáma alapján egyszerűsített éves beszámolót (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) készít.

A választást alátámasztja, hogy az alapítás évében, várhatóan:

- a mérleg fő-összeg nem haladja meg az 1.200 millió forintot,
- bevétele nem éri el a 2.400 millió forintot, továbbá
- az átlagos statisztikai létszáma az 50 főt.

A választott beszámolási forma: egyszerűsített éves beszámoló, (a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója) az alábbi tartalommal:

- Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege („A” típusú mérleg)
- Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással készült eredmény levezetés)
- Kiegészítő melléklet a Civil.tv. szerint, valamint a
- Szt. szerinti kiegészítő melléklet.

Alapítvány üzleti jelentést nem készít.

A Szt. előírása szerint a bizalmi vagyonkezelésbe kapott vagyon beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét Alapítvány – kezelt vagyonként elkülönítve – teljesíti.

1.2. Döntés a beszámoló pénzneméről

A beszámolóban az adatokat ezer forintban kerülnek közzétételre.

1.3. Döntés az üzleti évről, az üzleti év megváltoztatásáról

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, ebben az esetben a mérlegfordulónap tárgyév december 31.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

1.4. Döntés a mérleg formájáról, tételeinek tagolásáról, összevonásáról

Alapítvány a Szt. szerinti, illetve a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet (Korm. rendelet) szerinti mérlegsémát alkalmazza.

Alapítvány nem él azzal a lehetőséggel, hogy a mérleg tételeit tovább tagolja, új tételeket felvegyen és összevonásokat sem alkalmaz.

1.5. Döntés az eredménykimutatás formájáról, tételeinek tagolásáról, összevonásáról

Alapítvány a Szt. szerinti, illetve a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet (Korm. rendelet) szerinti eredménykimutatás sémát alkalmazza.

Alapítvány nem él azzal a lehetőséggel, hogy az eredménykimutatás tételeit tovább tagolja, új tételeket felvegyen és összevonásokat sem alkalmaz.

1.6. Döntés a mérlegkészítés időpontjáról

A mérlegkészítés időpontja: az üzleti év mérleg fordulónapját követő év április 15 napja.

Alapítvány egyszerűsített éves beszámolóját könyvvizsgálattal támasztja alá. A könyvvizsgálati kötelezettség a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

1.7. Döntés a számviteli beszámoló közzétételéről

Alapítvány az üzleti évről készített beszámolóját és mellékleteit az idevonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével, az elektronikus űrlappal együtt a bírósági elektronikus űrlapok kíséretében, kizárólag elektronikus úton a kormányzati portálon keresztül küldi meg, ezzel egyidejűleg eleget tesz letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségének. A számviteli beszámolót elektronikus úton az Alapítvány képviselőjére jogosult személy, illetve cégkapus tárhely ügykezelésre megbízott meghatalmazottja küldheti meg.

Az Alapítvány a beszámolót, könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, internetes honlapján is közzéteszi.

Közzététel esetén a közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét a következő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítja.

1.8. A kiegészítő melléklet tartalma és szerkezete

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének tartalma és szerkezete

Az Alapítvány a Szt. szerinti kiegészítő melléklet szerkezetét a következők szerint határozta meg:

A/ Általános rész

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

B/ Specifikus rész

C/ Tájékoztató rész, többlet-információ

A) Az általános rész

Az Alapítvány neve, székhelye, telephelye, adószáma, a bírósági bejegyzés száma, internetes honlap esetén annak pontos címe, elérhetősége, illetve egyéb adatok.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer ismertetése, annak főbb jellemzői, az alkalmazott értékelési eljárások és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, elszámolásának gyakorisága, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző üzleti évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolása, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásuk.

Utalás arra, hogy könyvvizsgálóra kötelezett-e vagy nem kötelezett.

B) Specifikus rész

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások részletezése.

Az ellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák hatásának bemutatása, ezeknek az eredményre, az eszközök és források állományára gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételnél összevontan szereplő – hatása, évenkénti bontásban.

A vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garancia, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei közlésével.

Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg (az ügyletek értéke, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellege, az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, az Alapítvány pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információk).

Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek bemutatása mérlegsoranként külön-külön.

Azon kötelezettségek teljes összegének bemutatása, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint öt év, továbbá azok bemutatása, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosíték fajtáját és formáját is.

A valós értéken történő értékelés esetén különböző adatok bemutatása.

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként megbontva.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

A befektetett eszközök piaci értéken szerepeltetése esetén a piaci értékelésbe bevont eszközök leltára szerint az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke, az egyedi eszköz könyv szerinti nettó értéke, a két érték különbsége, továbbá az értékhelyesbítések nyitóértéke, növekedése, csökkenése, záróértéke eszközcsoportonként, az 59. § (1) bekezdése szerint részletezve.

C) Tájékoztató rész

Az Alapítvány – számviteli politikai döntése alapján – az egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletében bemutatja azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyek az Alapítvány vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a tulajdonos, a befektetők, a hitelezők számára.

Ilyen például:

- összehatártól függetlenül azok a tételek, amelyek tőkeműveletekhez, illetve átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak;
- a saját tőke üzleti éven belüli változása és annak okai;
- Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó esetleges javaslat; továbbá
- egyes, döntés szerinti többlet információk.

1.9. Döntés a kiegészítő mellékletben bemutatandó többlet-információról

A számviteli törvényben – az előbbiek szerint – előírtakon túlmenően – számviteli politikai döntés alapján – az Alapítvány a kiegészítő mellékletben a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a következő mutatók számításával és elemzésével mutatja be:

Mutató megnevezése	Mutató tartalma
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök+AIE}}{\text{Eszközök összesen}}$
Tőkeerősség	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$
Kötelezettségek aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek+PIE}}{\text{Összes forrás}}$
Tőke multiplikátor	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek
Saját tőke hatékonysága	<u>Tárgyévi eredmény</u> Saját tőke
Egységnyi anyagi ráfordításra jutó adózott eredmény	<u>Tárgyévi eredmény</u> Anyagi jellegű ráfordítások

1.10. Döntés a számlarenddel kapcsolatban

A számlarend számlánként tartalmazza az állomány növekedésének, csökkenésének jogcímeit, az azokat érintő gazdasági eseményeket, valamint más számlákkal való kapcsolatát, továbbá a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend, ezen belül a nyilvántartási és bizonylatolási rendszer úgy kerül kialakításra, hogy a fentiekben túlmenően a Kiegészítő melléklet adatainak alátámasztására is alkalmas legyen, valamint a rendszer kellő részletezettségével megfelelő adatokat nyújtson (külön jogszabályban meghatározottak szerint) a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében.

A könyvviteli (számviteli) rendszer a vezetői információk alapját képezi.

A 6. és 7. számlaosztály a tevékenységi körnek megfelelően nem került alkalmazásra, ugyanakkor a gazdasági események költséghely és munkaszám szerint könyvelése a vezetői információs igény kielégítése céljából kialakításra kerülhet. A költséghelyek kialakítása, valamint az alkalmazott munkaszámok rendszerét – ezek későbbi kialakítása és használata esetén a számviteli politika mellékletét képezi.

Számlatükör: A mérleg eszköz és forrás, az eredménykimutatás bevétel és ráfordítás tételeit alátámasztó főkönyvi számlákat a Számlakerettükör tartalmazza, melynek összeállításánál a Minta-Számlarendhez mellékelte Számlakerettükör-ben leírtak kerültek figyelembe vételre. (melléklet)

1.11. Döntés az ellenőrzés megállapításainak bemutatásáról

Az Szt. tartalmazza a jelentős összegű hiba, és a nem jelentős összegű hiba fogalmát.

Az Alapítvány – döntésének megfelelően – jelentős összegű hibának tekinti az adóellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt, az eszközöket, a forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák, hibahatások (továbbiakban: megállapítások) adott üzleti évet érintő (évenkénti külön-külön) értékének együttes, előjeltől független összegét (abszolútértékét) akkor, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

A nem jelentős hiba a jelentős összegű hibahatárt nem haladja meg.

1.12. Döntés a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások bemutatásáról

Az Szt. a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

Az Alapítvány – döntésének megfelelően – kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások közé tartozónak tekinti a következő gazdasági események bemutatásra kerülő összegeit:

- társaság alapításakor, ha az alapított társaságban az Alapítvány legalább jelentős tulajdoni részesedést szerez;
- a tulajdonolt társaságnál tőkeemeléssel, részesedésvásárlással többséget, illetve minősített többséget biztosító befolyást szerez az Alapítvány, illetve a tőkeemelés, a részesedés eredményeként tulajdoni hányada meghaladja a jelentős tulajdoni részesedés mértékét;
- a tulajdonolt társaság jogutód nélküli megszűnésekor, ha a megszűnt társaságban lévő tulajdoni hányad mértéke az Alapítványnál meghaladta a jelentős tulajdoni részesedés mértékét, továbbá akkor, ha a megszűnt társaságtól kapott nettó eszközérték kevesebb, mint a részesedés könyv szerinti értéke;
- a tulajdonolt társaságnál végrehajtott tőkeleszállításkor, az Alapítványnál minden esetben, ha a tőkeleszállítás veszteségrendezés miatt történt, továbbá tőke kivonással történő tőkeleszállításnál, ha a befektetés összege legalább 20 százalékkal csökken;
- átalakuláskor, beolvadáskor, ha az átalakuló, beolvadó társaságban az Alapítvány legalább jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik;
- tartozásátvállaláskor az átvállaló vállalkozó, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- tartozásátvállaláskor annál a vállalkozónál, akitől átvállalták, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett/induló tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett/induló tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli átvételekor (ide értve a támogatásokat is), ha az így – bármilyen jogcímen – átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett/induló tőkén felüli saját tőke 10 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát;

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

-
- térítés nélkül igénybe vett szolgáltatások esetében, ha az igénybe vett szolgáltatás piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség 10 százalékát.

1.13. A könyvviteli zárlatról

Évközi könyvviteli zárlatra az Alapítványnál nem kerül sor.

Éves zárlat: a mérleg fordulónapjával, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti - a beszámolási időszakot érintő - gazdasági események minősítése, számbavételével valósul meg.

1.14. Döntés az üzleti jelentésben bemutatásra kerülő információkról

Alapítvány üzleti jelentést nem készít.

2. Értékelési szabályzathoz kapcsolódó számviteli politikai döntések

2.1. Döntés az eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásáról

A főszabály szerint az eszközöket az Alapítvány egyedileg tartja nyilván, de – indokolt esetben alkalmazható a csoportos nyilvántartás is.

Követelmény a csoportos nyilvántartással szemben

- a csoportba kerülés, a csoportból való kikerülés ismérvei, feltételei szabályozottak legyenek,
- az egyedi eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási), illetve könyv szerinti értéke bármikor megállapítható legyen,
- a csoportos nyilvántartásba tartozó eszközök a csoportba kerüléssel azonos egyedi, illetve könyv szerinti értékkel rendelkeznek.

Csoportos nyilvántartás lehet

- a tárgyi eszközöknél: azonos üzembehelyezési időpont, azonos vagy közel azonos bekerülési érték, azonos várható hasznos élettartam (használati idő) együttes feltétele esetén (nem lehet csoportos nyilvántartás a különböző időpontban beszerzett eszközöknél);
- a részesedéseknél: azonos jogokat biztosító, azonos társasági részesedéseknél, egyidejű vagy sorozatos, eltérő vételáru beszerzés, valamint nagy forgalom esetén;
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál: azonos jogokat biztosító, azonos szervezet által kibocsátott értékpapírok sorozatos, eltérő vételáru beszerzés, valamint nagy forgalom esetén;
- a készleteknél: ha a raktározás során az azonos fajtájú és rendeltetésű készletelemek cseréje, keveredése fordulhat elő, továbbá az egyes készletelemek beszerzési árai csak kis mértékben (± 15 százalékkal) térnek el az átlagos beszerzési ártól.

Alapítvány tárgyi eszközöknél nem alkalmazza a csoportos nyilvántartást.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Sajátos csoportos nyilvántartás:

- a fajlagosan kísértékű készletek nyilvántartása, olyan fajlagosan kísértékű készletelem sorolható ide, amely esetében az értékvesztés nyilvántartásokon való átvezetésének a költsége meghaladja az értékvesztés összegét, a készletcsoport könyv szerinti értékének arányában meghatározott értékvesztés nem változtatja meg a készletekre vonatkozó megbízható és valós információt,
- a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések nyilvántartása, olyan kisösszegű követelés sorolható ide, amelynél a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés bekerülési értéke.

2.2. Döntés a kalkulált és számlázott (kivetett) bekerülési érték különbözetéről

A számviteli törvény az eszközök értékelési szabályaihoz feltételként rendeli a jelentős és tartós fogalmának meghatározását. Alapítvány ezeket a kritériumokat eszközcsoportonként a következő értékekben határozta meg:

A számlázott és kalkulált érték különbözete jelentősnek tekintendő a következők figyelembe vétele mellett:

Immateriális javak, tárgyi eszközök

Alapítvány belső bizonylatot állít ki a mérlegkészítés időszakában abban az esetben, ha a tárgyi eszköz, az immateriális jószág vásárlásáról a számla nem érkezett meg, de a teljesítés a mérleg fordulónapjáig megtörtént.

Alapítvány az eszközbeszerzést ez alapján veszi nyilvántartásba. A számla megérkezésekor a számla szerinti és a belső bizonylat értéke közötti különbözettel akkor módosítja az adott eszköz értékét, ha a különbözet jelentős. A különbözet akkor minősül jelentősnek, ha az meghaladja a számla szerinti érték 10 %-át.

A fenti minősítést a még ki nem vetett vámteher, vagyonszerzési illeték vonatkozásában is alkalmazni kell.

Beruházások esetében, amennyiben a különbözet a rendeltetésszerű használatbavétel (az aktiválás) időpontját megelőzően megállapításra került, akkor annak összegével a beruházás bekerülési értékét kell módosítani a különbözet megállapításának időszakában.

Alapítvány az adott készlet bekerülési értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, jogszabályi előírás) alapján állapítja meg abban az esetben, ha a megfelelő bizonylat a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg, de a teljesítés a mérleg fordulónapjáig megtörtént. A megállapított érték és a ténylegesen számlázott összeg közötti különbözettel akkor módosítja az adott készlet értékét, ha az jelentős és az adott készlet a végleges bizonylat megérkezésekor megvolt. A különbözet akkor minősül jelentősnek, ha az meghaladja az adott készlet bekerülési értékének 10 %-át.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Abban az esetben, ha a különbség jelentős, de az adott készletelem már nincs meg, akkor az Alapítvány az anyagköltséget módosítja.

2.3. Döntés a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának feltételeiről

Alapítvány terven felüli értékcsökkenést számol el:

- ha az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint azok piaci értéke,
- ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésszerűen nem használható,
- ha a vagyoni értékű jog szerződésmódosítás miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve eredménytelen lesz,
- terven felüli értékcsökkenést számol el továbbá, ha az üzleti vagy cégérték, az alapítás-átstrukturálás aktivált értékének könyv szerinti értéke - a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében - tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Minden tárgyi eszköznél és immateriális jószágnál a tartós kifejezés az egy évet meghaladó időtartamot jelenti, tehát legalább két egymást követő értékelési napon (a mérleg fordulónapján) kimutatható, hogy a piaci érték a könyv szerinti érték alatt marad.

Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége, ha a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbség tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Jelentősen magas a piaci és könyv szerinti érték különbsége – az előbbieket figyelembe vétele mellett – az Alapítványnál akkor, ha

- a tárgyi eszközök csoportjában:
 - = az épület, egyéb építmény megállapított értékkülönbsége legalább két év terv szerinti értékcsökkenésének felel meg,
 - = a gépek, berendezések, járművek meghatározott értékkülönbsége legalább egy év terv szerinti értékcsökkenésének felel meg,
- az immateriális javak csoportjában:
 - = az eszközök megállapított értékkülönbsége legalább egy évnek megfelelő terv szerinti értékcsökkenést mutat.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor is, ha a leltározáskor, az év végi leltár készítésekor a tárgyi eszközt csökkent értékűnek minősítik és az értékben bekövetkezett csökkenés az előbbieket szerint jelentős összegű.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Az immateriális jószág, tárgyi eszköz értékét az Szt. 53. §-ának (2) bekezdése szerinti mértékig kell csökkenteni, illetve megsemmisülés, használhatatlanság esetén az eszközt az állományból ki kell vezetni.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának időpontjai:

- a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával,
- az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Alapítvány akkor alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés visszairást, ha az eszköz könyv szerinti értékét tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értéke. A tartósan és jelentősen kifejezések fogalma azonos az előbbieken részletezett meghatározásokkal.

A terven felüli értékcsökkenés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani, üzleti vagy cégérték esetében a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenést nem lehet visszaírni.

Az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból történő kivezetésekor vagy ezen eszközök értékesítésekor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenést nem lehet visszaírni.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása miatt a nettó érték jelentősen megváltozik, Alapítvány az évenként elszámolandó értékcsökkenést felülvizsgálja, a várható hasznos élettartamot és a maradványértéket újból megállapítja.

Jelentős a nettó érték különbsége Alapítványnál akkor, ha

- a tárgyi eszközök csoportjában:
 - = az épület, építmény megállapított értékkülönbsége legalább két év terv szerinti értékcsökkenésének felel meg,
 - = a gépek, berendezések, járművek meghatározott értékkülönbsége legalább egy év terv szerinti értékcsökkenésének felel meg,
- az immateriális javak csoportjában:
 - = az eszközök megállapított értékkülönbsége legalább egy évnek megfelelő terv szerinti értékcsökkenést mutat,

és így az eszközök hasznos élettartama – változatlan terv szerinti értékcsökkenési leírás mellett - 2 évnél , illetve 1 évnél hosszabb időtartammal nőne meg.

2.4. Döntés a piaci érték meghatározásának módszeréről

A piaci érték meghatározása történhet:

- az adott eszköz várható eladási ára alapján,
- az utánpótlási árból kiindulóan,
- az összehasonlító árak, a viszonteladási árak,
- a költség- és jövedelem-módszer,
- Alapítvány által kialakított egyéb módszer használatával.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Alapítvány a terven felüli értékcsökkenés értékének meghatározásához a felsorolt módszerek közül a várható eladási ár módszerét alkalmazza.

2.5. Döntés a készletek értékvesztése elszámolásának és visszairásának feltételeiről

Ezen döntés keretében indokolt dönteni a készletek:

- piaci értéke meghatározásáról,
- csökkentértékűsége kritériumairól,
- a fajlagosan kisértékű készletekről,
- a jelentősen és tartósan összegszerűségéről, illetve időtartamáról,
- ezek alapján a vásárolt készletek értékvesztéséről, illetve az elszámolt értékvesztés visszairásáról.

A vásárolt készletek mérlegkészítéskori piaci értéke meghatározásánál abból kell kiindulni, hogy az adott, ténylegesen használt, keresett, értékesíthető, eredeti állapotának megfelelő készletelemet mennyiért lehet beszerezni (mennyi a jelenlegi beszerzési ára), illetve mennyiért lehet közvetlenül értékesíteni veszteség nélkül (mennyi az eladási ára, várható, szerződés szerinti eladási ára).

A saját termelésű készlettel Alapítvány várhatóan nem rendelkezik, tekintettel arra, hogy termelő tevékenységet nem végez.

Ha az időközben bekövetkezett piaci viszonyok változása miatt a mérlegkészítéskor ismert és várható ára nem nyújt fedezetet a ténylegesen már felmerült és várhatóan felmerülő indokolt közvetlen költségekre, akkor a veszteségként mutatózó különbözet összegében értékvesztést kell elszámolni.

A csökkentértékűség kritériumai:

- ha a készletelem a rá vonatkozó előírásoknak már nem felel meg,
- ha felhasználása, értékesítése képtessé vált,
- ha már nem felel meg eredeti rendeltetésének

Fajlagosan kisértékű készletbe tartozónak tekintendő az a készletelem, amelynek az egyedi (nyilvántartási egységére jutó) bekerülési értéke a tárgyidőszakban beszerzett összes készletelem súlyozott bekerülési értéke átlagának 15 százalékát nem haladja meg.

A tartós kifejezés minden készletfajtánál az értékelés esetében legalább az egy évet jelenti. Tartósnak minősül akkor is, ha a készletnél az értékeléskor az értékkülönbség véglegesnek tekinthető (mert a készletet a mérlegkészítés időszakában már értékesítették).

A különbözet akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja az adott készletelem bekerülési értékének 10 %-át.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Alapítvány a vásárolt készlet értékvesztését visszaírja, ha annak könyv szerinti értékét a piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja. A fogalom az előzőekben rögzítettekkel megegyező.

2.6. Döntés a követelések értékvesztése elszámolásának és visszaírásának feltételeiről

Alapítvány a követelések minősítése során értékvesztést számol el, ha az adósminősítés kritériumai alapján azt állapítja meg, hogy a követelésből várhatóan megtérülő (ésszerű becsléssel meghatározott) összeg és a könyv szerinti érték közötti különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az adósminősítés kritériumai:

- az adós fizetőképese, de nem fizet,
- az adós már hónapok óta fizetéseképtelen,
- az adós vagyoni helyzete alapján a követelés rossznak vagy kétesnek minősül,
- az adós ellen csőd, vagy felszámolási eljárás, illetve kényszertörlési eljárás van folyamatban vagy várható,
- a szerződésben kikötött fizetési garanciák, biztosítékok érvényesíthetősége bizonytalanná vált stb.

Az adósról az adósminősítés során kialakult vélemény az adóssal szembeni valamennyi követelésre vonatkozik és érvényes. Arra a követelésre is, ahol a fizetési határidő a mérlegkészítés időpontja után van, de a szerződés szerinti teljesítés a mérlegfordulónapon vagy azt megelőzően megtörtént.

Az adósminősítés kritériumaiból annak is következnie kell, hogy az értékvesztés összegét nem a követelés arányában (százalékában), hanem abszolút összegben, a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni.

A tartósság kritériuma azt jelenti, hogy legalább egy év eltelt, várhatóan eltelik a követelés nyilvántartásba vétele és a részleges vagy a teljes összegű pénzügyi rendezése között.

Jelentős összegű a különbség akkor, ha az a követelés bekerülési értékének 10 %-át meghaladja.

Alapítvány a követelés értékvesztését visszaírja, ha a követelés könyv szerinti értékét a várhatóan megtérülő összeg jelentősen meghaladja. A jelentős fogalma azonos az értékvesztés elszámolásánál leírtakkal.

Amennyiben az értékvesztéssel csökkentett követelés könyv szerinti értékét meghaladó pénzügyi rendezésre vagy beszámításra kerül sor, akkor a korábban elszámolt értékvesztést nem szabad visszaírni, hanem az értékvesztéssel csökkentett követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként (a vásárolt követeléseknél pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként) kell elszámolni.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

2.7. Döntés az adósonkénti kisösszegű követelésekről

Adósonként kisösszegű követelésnek azokat a követeléseket indokolt minősíteni, amelyeknél – az adós nem fizetése esetén – a követelés jogi úton történő érvényesítése (végrehajtása) várható költségeinek a háromszorosát a követelés bekerülési értéke nem haladja meg.

Alapítvány kisösszegű követelésnek tekinti a vevőnkénti, adósonkénti 100 eF alatti tételeket, melyeket összevontan minősít.

Alapítvány a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értékvesztését a nyilvántartásba vételi érték százalékában csoportosan határozza meg, de egy összegben számolja el, és így az értékvesztést nem kell egyedi követelésenként kimutatni, éven belül folyamatosan figyelemmel kíséreni. A következő évben elegendő az akkori mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegét összevetni az előző évi, ilyen címen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet kell – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairásaként elszámolni.

2.8. Döntés a behajthatatlan követelések leírásáról

A behajthatatlan követelés jellemzőit a számviteli törvény részletezi.

Dönteni arról kell, hogy a behajthatatlanság kritériumait milyen bizonylatokkal, dokumentumokkal kell alátámasztani.

A behajthatatlannak minősülő követelést a törvényben körülírt dokumentumok (a végrehajtó írásbeli nyilatkozata, az egyezségi megállapodás, a felszámoló írásbeli nyilatkozata, a vagyonfelosztási javaslat), ezen dokumentumok, bizonylatok szerinti időponttal (illetve a jogerőre emelkedés időpontjával) kell a könyvekből kivezetni.

Alapítvány által meghatározandó dokumentumoknál célszerű a következőkre is tekintettel lenni:

A követelés érvényesítéséhez kapcsolódó költségek: az érvényesítés előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos költségek, mint például a végrehajtó díja, az ügyvédi díj, a bírósági illeték, fizetési meghagyásos eljárásnál a közjegyzői díj stb. Ha ezen kalkulált költségek megközelítik vagy meghaladják a követelés végrehajtásával elérhető becsült bevételt, akkor azt a követelést indokolt hitelezési veszteségként leírni.

Az adós nem lelhető fel kritérium teljesüléséhez nem elegendő, hogy az Alapítvány folyószámla-egyeztetőt vagy fizetési felszólítást küld az adósnak és a küldemény „címzett ismeretlen” jelzéssel visszajön. Alapítványnak azt kell bizonyítania, hogy az adós a hivatalos címen nem lelhető fel, az adóhatóság sem találja. Ezért az adós hivatalos címét az illetékes hatósági adatokkal (cégjegyzék-adatok, önkormányzat igazolása stb.) alá kell támasztani.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

A bírósági úton nem érvényesíthető követelés tartalmát egyrészt a Ptk.-nak a szerződéssel kapcsolatos követelményei határozzák meg, másrészt egyéb jogszabály is kizárhatja, hogy egy követelés bírósági úton érvényesíthető legyen. Ilyen lehet, ha a hitelező a csődegyezségben nem vesz részt, vagy a felszámolási eljárás során – a jogszabályban előírt határidőig – nem jelenti be igényét fennálló követelésének érvényesítésére a felszámoló felé. Bírósági úton nem érvényesíthető az a követelés sem, amelyet szerződés nem támaszt alá.

2.9. Döntés a befektetett pénzügyi eszközök értékvesztéséről, annak a visszairásáról

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése elszámolásánál, annak visszairásánál különös jelentősége van a „tartósnak mutatkozik” és „jelentős összegű” kifejezések tartalmáról való döntésnek.

A „tartósnak mutatkozik”, kifejezés legalább egy évet jelent, értékvesztést akkor kell elszámolni, ha az előző év mérlegkészítés napján is és a tárgyév mérlegkészítése napján is, de a két időpont között is a részesedések, az értékpapírok könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve az elszámolt értékvesztést akkor kell visszaírni, ha az előző év mérlegkészítés napján is és a tárgyévben is, de a két időpont között is ezen eszközök piaci értéke magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a két érték különbözetének összegében.

Az egy évet meghaladó időtartamba beletartozónak tekinthető részben vagy egészen a tárgyévi mérlegkészítés időpontját követő időszak is, ha azt a piaci értéket befolyásoló tendenciák becsült hatásai indokolják mind az értékvesztés elszámolásánál, mind annak a visszairásánál.

A piaci érték meghatározásának módszerét az Alapítvány által birtokolt részesedésekre, továbbá hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra külön-külön indokolt meghatározni.

Alapítvány akkor számol el a részesedéseknél, az értékpapíroknál értékvesztést, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbség jelentősnek minősül. A különbség akkor jelentős, ha annak összege meghaladja az adott értékpapír névértékének 10 %-át.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapíroknál Alapítvány nem számol el értékvesztést, a bekerülési értéket a kamat nélküli vételárban határozza meg.

Nem kell értékvesztést elszámolni a magyar és a külföldi kormányok és a központi jegybankok által kibocsátott, illetve tőkére és hozamra vonatkozóan garantált, ezért kockázatmentesnek tekinthető - lejáratig tartott – kamatozó, illetve diszkont értékpapírok esetében, feltéve, ha azok beszerzési ára nem haladja meg a névértéket vagy a kibocsátási értéket.

Alapítvány a részesedések, az értékpapírok értékvesztését visszairja, ha azok könyv szerinti értékét a piaci érték jelentősen meghaladja. A jelentős fogalma az előző bekezdésben rögzített értékkel megegyező.

2.10. Döntés az amortizációs politikáról

Ezen döntés keretében kerül meghatározásra

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

-
- a hasznos élettartam, a maradványérték megtervezésének módszere,
 - a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja, az elszámolási mód megváltoztatásának szempontjai.

A hasznos élettartam meghatározásakor az eszköz fizikai és eszmei elhasználódását, Alapítvány által várható használatot indokolt figyelembe venni. A hasznos élettartam megtervezésekor indokolt számításba venni a használat időtartamát növelő, az adott eszközre jellemző felújítások élettartam növelő hatását is.

A maradványérték megtervezése során a hasznos élettartam és a műszakilag indokolt élettartam viszonyát indokolt számításba venni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módszere lehet:

- a hasznos élettartam alatt időarányosan:
 - = a bruttó érték alapján: lineárisan, progresszíven, degresszíven, évenkénti állandó összeggel,
 - = a nettó érték alapján: degresszíven;
- a hasznos élettartam alatt teljesítményarányosan.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módszere eszközönként eltérő lehet.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása a használatbavétel időpontjától történik, a bekerülési értékből a tárgyévre elszámolt összegben.

Alapítvány a költséget év végén, egy összegben számolja el.

Alapítvány nem számol el terv szerinti értékcsökkenési leírást az Szt. 52. §-a (5) bekezdésében említett eszközöknél és az alábbiakban felsorolt olyan eszközöknél, amelyek értékükből a használat során sem veszítenek vagy értékük különleges helyzetüknél fogva évről évre nő.

A használatbavétel időpontja

Alapítvány a használatbavétel időpontját:

- immateriális javaknál a tényleges használatbavétel napjában, számla alapján,
- tárgyi eszközöknél az üzembe helyezési dokumentációban rögzített időpontban határozza meg.

Az üzembe helyezés időpontja az immateriális javak, a tárgyi eszközök szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést írásban dokumentálni kell, hogy

- a rendeltetésszerű használatbavétel feltételei teljesültek, így – többek között –
 - = az adott eszköz a tényleges használatra alkalmas,
 - = az esetlegesen szükséges hatósági engedélyek megvannak,
- az adott eszközt az Alapítvány tevékenységéhez ténylegesen használják,
- az üzembe helyezés megtörtént, annak az időpontja,
- az eszköz bekerülési értékébe tartozó minden tételt a valóságnak megfelelően figyelembe vettek, a még meg nem érkezett bizonylatokat hogyan vették figyelembe,

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

s mindezeket a belső szabályzatokban meghatározott felelős igazolja.

Az üzembe helyezés dokumentumának tartalmaznia kell azt is, hogy

- a beszerzés során hány darab – önálló feladat, funkció ellátására képes – tárgyi eszközt szereztek be,
- azoknak külön-külön mennyi a bekerülési értékük,
- a számviteli politikai döntésnek megfelelően milyen módszert alkalmaznak az értékcsökkenési leírás elszámolásánál:
 - = összegű költségkenti elszámolást (az Szt. előírása szerint),
 - = mennyi a hasznos élettartam (hány év),
 - = a hasznos élettartam végén a maradványérték
 - = milyen körülményeket vettek figyelembe az előbbiek meghatározása során.

Az értékcsökkenési leírás számítási módja (a már említettek figyelembevételével)

Az értékcsökkenési leírás évenként elszámolandó összege meghatározásánál figyelembe vételre kerül, hogy az eszköz

- hasznos élettartama megegyezik vagy kevesebb, mint a fizikai, eszmei (erkölcsi) elhasználódása,
- hasznos élettartam függvényében történik a maradványérték megállapítása, lesz vagy nem lesz, ha lesz, az a hasznos élettartam végén várható hulladékérték, várható eladási ár.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás valamennyi eszközre lineáris.

Az értékcsökkenés összegének számítási alapja minden eszköznél a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

A vállalkozó az Szt. előírása alapján

- befejezett kísérleti fejlesztés értékét 5 év alatt írja le,
- befejezett alapítás átszervezés aktivált értékét 5 év alatt írja le,
- az üzleti vagy cégértéket az Szt. szerint legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, a vállalkozó választása szerint 5 év alatt.

A vállalkozó a hasznos élettartamot eszközönként egyedileg – alapvetően a várható műszaki élettartam alapján – állapította meg.

Az előbbiek szerint meghatározott hasznos élettartam alapján a becsült maradványérték az eszközök többségénél nem éri el a terv szerinti értékcsökkenés éves összegét, így annak értéke 0.

A várható hasznos élettartamot megelőzően értékesíteni szándékozott egyes immateriális javak (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek) és tárgyi eszközök maradványértékét esetleg kell megállapítani.

Az értékcsökkenés elszámolása

- a 0 összegű nettó értékig,
- az előre meghatározott maradványértékig,

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

-
- a könyvviteli nyilvántartásból történő kivezetés időpontjáig történik, ha az még nem érte el a 0 értéket.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását indokolt megváltoztatni:

- ha az adott eszköz értékében változás következett be (mert azon pótlólagos beruházást, illetve felújítást végeztek el, mert terven felüli értékcsökkenést kellett elszámolni, illetve terven felüli értékcsökkenést írtak vissza);
- ha az adott eszköz használatában, a használat körülményeiben következett be olyan lényeges változás, amelynek hatására a hasznos élettartam megnőtt vagy éppen lecsökkent;
- ha ezen értékbeni, illetve hasznos élettartam-változások függvényében változhat a maradványérték becsült összege, vagy kimutatásra kerülhet maradványérték is a korábbiaktól eltérően.

2.11. Döntés az egy összegben leírható eszközökről

Ezen döntés keretében indokolt meghatározni

- a rendeltetésszerű használatbavételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolandó eszközök egyedi bekerülési értékét,
- az ide tartozó eszközök körét, nyilvántartásának módszerét.

Az egy összegben leírt eszközök nyilvántartása lehet:

- csak mennyiségi nyilvántartás,
- mennyiségi és értékbeni nyilvántartás (szerszámkönyv, szobaletár).

Alapítvány a 200 ezer Ft alatti egyedi bekerülési értéket el nem érő vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben leírja

Alapítvány az egyes eszközöknél egyedi értékelés alapján állapítja meg, hogy az immateriális jószág, tárgyi eszköz tartósan szolgálja vagy már nem szolgálja a tevékenységet, ezért minden évben a leltárkészítéskor, az a kuratórium képviselőjére jogosult személyek aláírásával köteles igazolni a tárgyi eszközök, illetve immateriális javak tényleges használatát és műszaki állapotát, feleslegessé válását, majd ezt követően javaslatot kell tennie az esetleges használatból való kivonásra.

2.12. Döntés a piaci értékre történő felértékelésről

Ezen döntés keretében kell meghatározni azon vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket (részesedéseket), illetve ezek közül azok körét, amelyet az Alapítvány piaci értéken kíván értékelni, a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözetet értékhelyesbítésként és az értékhelyesbítés értékelési tartalékként kimutatni.

Ezen döntés keretébe tartozik

- a piaci érték meghatározásának módszere,
- a „jelentősen meghaladja” indokolt mértékének nagysága,
- a devizában kimutatott részesedések értékhelyesbítése.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Alapítvány nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

2.13. Döntés a készletek nyilvántartásáról

Alapítvány a vásárolt készletek évközi alakulásáról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet. A vásárolt készleteket a beszerzéskor azonnal anyagköltségként, az eladott áruk beszerzési értékeként, ráfordításként számolja el.

A mérleg fordulónapján meglévő készletet tételesen leltározza és azt az Értékelési szabályzat szerinti bekerülési (beszerzési) értéken veszi nyilvántartásba.

Alapítvány a saját termelésű készletekkel nem rendelkezik.

2.14. Döntés a valutaszámla, a devizaszámla vezetésének módszeréről

Alapítvány valutapénztárt nem tart, és devizaszámlát nem vezet, pénzeszközeit csak Ft-ban tartja nyilván.

2.15. Döntés a választott devizaárfolyamról

Alapítvány azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az Áfa-tv.-nek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot – MNB hivatalos árfolyamát – alkalmazza.

Alapítvány – az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta esetében – a valutára szóló eszközök és kötelezettségek jegyzett devizára, euróra (dollárra) átszámított forintértékét országos napilapban közzétett tájékoztató adatok alapján állapíthatja meg.

Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, Alapítvány az adott napi jegyzett árfolyamok közül az adott napon legkorábban (a munkaidő kezdetekor) rendelkezésre álló árfolyamot alkalmazza minden – aznapi – átszámítás során.

2.16. Döntés a céltartalékképzésről, annak a megszüntetéséről

Alapítvány kötelezően céltartalékot képez a vonatkozó jogszabályban előírt mértékben az alábbiakban felsorolt kötelezettségekre, melyekről a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította, így

- a garanciális kötelezettségekre,
- a környezetvédelmi kötelezettségekre,
- a korengedményes nyugdíjazás várható költségeire,

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

-
- a végkielégítés várható költségeire,
 - a függő kötelezettségekre (kezeségvállalás, le nem zárt peres ügyek)
 - egyéb, törvényben előírt kötelezettségekre.

Alapítvány saját döntés alapján céltartalékot képez várható, jelentős összegű és időszakonként ismétlődő azon jövőbeni költségekre, melyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé, így

- nagyjavítások, épülettatarozások – felújításnak nem minősülő – költségeire,
- a jövőbeni tervezett átszervezések költségeire,
- a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre
- egyéb, törvényben előírt kötelezettségekre.

2.17. Döntés az időbeli elhatárolásokról

Alapítvány időbeli elhatárolásként – a megbízható, valós összkép érdekében – az eredményt pontosító gazdasági eseményeket számolja el.

Alapítvány a kölcsönadott és a könyvekből kivezetett értékpapírok könyv szerinti értékének és kölcsönszerződés szerinti értékének - eredményben megjelent különbözetét - (elszámolt, de ténylegesen nem realizált, valójában technikai jellegű eredményt) időbelileg elhatárolja.

Amennyiben a kölcsönadott értékpapír könyv szerinti értéke

- magasabb, mint a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értéke, a különbözet összegét (a veszteséget) aktív időbeli elhatárolásként,
- alacsonyabb, mint a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értéke, a különbözet összegét (a nyereséget) passzív időbeli elhatárolásként

kell az értékpapírt kölcsönadónál kimutatni.

Az aktív-, illetve a passzív időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönvevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Aktív időbeli elhatárolások

Alapítvány az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt növelik.

Alapítvány a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az aktív időbeli elhatárolások között nem mutatja ki (a különbözet teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben a kamatozó értékpapír könyvekből történő kivezetésekor számolja el).

Alapítvány halasztott ráfordításként a tartozásátvállalás cégszerűen aláírt szerződésben rögzített összegét számolja el.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Alapítvány halasztott ráfordításként mutatja ki (a különböző jogszabályi rendelkezések alapján) a térítés nélkül átadott és a jövőbeni tevékenysége érdekében megvalósított egyes beruházások – egyéb ráfordításként elszámolt – nyilvántartási értékét.

Aktív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összege az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben bizonyított, hogy teljesíthető a támogatáshoz kapcsolódó feltételek és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni az Alapítvány. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megghiúsulásakor kell megszüntetni.

A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét, az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolások

Alapítvány passzív időbeli elhatárolásként mutatja ki azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a tárgyévi eredményt csökkentik.

Alapítvány a passzív időbeli elhatárolások között nem mutatja ki a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (mert annak teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a kamatozó értékpapír könyvekből történő kivezetésekor számolja el).

Alapítvány – a törvényi előírások szerint – halasztott bevételként mutatja ki

- az elengedett kötelezettség értékét,
 - a harmadik személy által átvállalt kötelezettség (ha eszközhöz kapcsolódik, úgy maximum annak összegéig) értékét,
 - az Szt. 3. §-a (5) bekezdésének 2. pontja szerint meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket,
 - valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott árbevételt, bevételt,
 - a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét
- a cégszerűen aláírt szerződés alapján.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolását a törvényben meghatározott módon az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben a felmerülő költségek, ráfordítások arányában kell megszüntetni.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

2.18. Döntés a valós értéken való értékelésről

Alapítvány az Szt. 3. §-a (8) bekezdésének 3. pontjában említett pénzügyi instrumentumoknál nem él az Szt. 59/A-59/F. §-ában említett valós értéken való értékelés lehetőségével.

2.19. Számviteli bizonylatokkal kapcsolatos előírások

Számviteli bizonylat az Szt. 166. §-a szerint minden olyan, az Alapítvány (gazdálkodó) által kiállított, készített, illetve az Alapítvánnyal (gazdálkodóval) üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más vállalkozó (gazdálkodó) által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, amely a gazdasági esemény elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

Számviteli bizonylatok kiállítása

A számviteli bizonylatokat – az Szt. 167. §-ában előírtak szerinti tartalommal – magyar nyelven kell kiállítani.

A számviteli bizonylaton az Áfa-törvény szerinti teljesítési időpontot és a szerződés szerinti teljesítési időpontot is fel kell tüntetni, ha ezek eltérnek egymástól.

Számviteli bizonylatok hitelesítése

Alapítvány által kibocsátott papíralapú bizonylatokat a bizonylat kiállítója aláírásával igazolja

Alapítvány által befogadott papíralapú bizonylatok:

A vállalkozó a kibocsátó által aláírt bizonylatokat fogad be, kivéve ha jogszabályon alapulva a bizonylatnak nem kötelező eleme az aláírás, illetve a bizonylat jogszabály alapján elektronikus formában is előállítható és érvényes. Az elektronikusan előállított bizonylatokat Alapítvány elektronikusan is megőrzi.

A befogadott bizonylaton szereplő tételek valódiságát - belső szabályzatban leírt ellenőrzés, egyeztetés után -, az áru, a szolgáltatás átvevője aláírásával igazolja.

A számviteli bizonylatként alkalmazott elektronikus dokumentumokat, iratokat az elektronikus aláírásról szóló törvény szerinti fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel hitelesíti.

2.20. Egyéb előírás

A ki nem emelt eszköz-forrás, bevétel-ráfordítás csoportokat érintő gazdasági események nyilvántartását, minősítését, az egyedi döntéshozatalt a számviteli törvény vonatkozó előírásai, valamint az Alapítvány egyes szabályzataiban rögzített felelősségi körök alapján kell ellátni.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

2.21. Döntés a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős tételek és információk köre

a. A lényegesség és nem lényegesség értelmezése

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekintendő.

*A lényegesnek minősített információkat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében, míg a mérleg fordulónapja után bekövetkezett, lényegesnek minősített eseményeket az üzleti jelentésben be kell mutatni.

b. A jelentős és nem jelentős mérték

A számviteli elszámolások, az értékelés valamint a beszámolóban való bemutatás szempontjából jelentős minden olyan tétel, amely meghaladja a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős hiba összegét.

Nem tekintjük jelentősnek azt a tételt amely nem haladja meg a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba összegét.

A jelentős, illetve a nem jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását, évenkénti megbontásban a beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

- 3. Leltárkészítéshez és leltározáshoz kapcsolódó számviteli politikai döntések**
Alapítvány eszközei tekintetében naprakész folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

3.1. Döntés az eszközök és kötelezettségek nyilvántartásáról

Alapítvány az eszközökről és a kötelezettségekről – az Szt.-ben előírtakon túlmenően – folyamatos, naprakész nyilvántartást vezet, melynek leltározása a könyvviteli zárlatot megelőzően, évente egyeztetéssel történik.

3.2. Döntés a leltárba bekerülő eszközök, kötelezettségek értékének meghatározásáról

A mérlegfordulónapi értékelés keretébe tartozó korrekciók:

- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása,
- az értékvesztés elszámolása, illetve visszairása,
- a bekerülési értékbe tartozó tételek esetleges módosítása

A korrekciók a leltárkészítést megelőzően keresztül kerülnek a(z analitikus) nyilvántartáson átvezetésre, és az így módosított adatok kerülnek a leltárba

3.3. Döntés a leltárkészítéssel kapcsolatos felelősségről, felelősökről

A mérlegtételenként, a mérlegtételhez kapcsolódó, mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel történő leltározás teljességéért, valódiságáért, a leltárba bekerülő adatok értékének helyességéért (beleértve a mérlegfordulónapi értékelés számviteli törvény szerinti végrehajtását is) az Alapítvány kuratóriuma felelős.

A mérleget alátámasztó leltár elkészítéséért, a leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak maradéktalan végrehajtásáért felelős: az Alapítvány kuratóriuma.

3.4. Döntés a leltáreltérésekkel kapcsolatos felelősségről, felelősökről

A leltározás során talált mennyiségi eltérések miatti felelősségre vonás mértékét, az esetleges kártérítésre kötelezést a kuratórium a körülmények mérlegelésével, egyedileg határozza meg.

3.5. Selejtezés

Selejtezésre:

- év közben,
- szerveszeten, bizonyos időszakonként, általában az üzleti év végi számviteli munkálatok keretében, azt megelőzően

kerülhet sor.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

A selejtezés folyamata:

A selejtezést a selejtezési bizottság végzi, amelybe célszerű az eszközök fizikai jellemzőivel tisztában lévő, de felelősen dönteni tudó személyeket delegálni. A bizottság összetételét, feladatait, eljárási rendjét előzetesen a fenti szabályzatban kell rögzíteni.

A felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárása, azonosítása

Selejtezésre legfőképpen az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a társaság tevékenységéhez, működéséhez már nem szükségesek (nélkülözhetők),
- meghatározott időszak alatt nem sikerült eladni, és erre a jövőben sem kínálkozik reális esély (inkurrens készletek),
- a vagyontárgy eredeti rendeltetésének már nem felel meg,
- a feladatsökkenés, átszervezés, megszűnés, vagy egyéb más ok miatt feleslegessé váltak,
- rongálás, sérülés, elemi csapás, természetes elhasználódás, vagy eszmei avulás miatt rendeltetészerű használatra már nem alkalmasak,
- az előállítás vagy a tárolás során olyan elváltozásokat (sérüléseket) szenvedtek, hogy az eredeti (a szándékolt) rendeltetési célra nem használhatóak (selejt),
- szavatossági idejük lejárt.

Döntés a selejtezésről:

A döntés meghozatalához szüksége van a kapcsolódó dokumentációra, tehát a döntéshez elő kell készíteni (többek között)

- a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapjait,
- a készletnyilvántartó lapokat, valamint
- a feleslegessé válást bizonyító iratokat (jegyzőkönyv, minőségi igazolások stb.).

A selejtezési döntésnél a legfontosabb szempont, hogy az adott vagyontárgy ténylegesen nem tudja teljesíteni addigi feladatát, tehát már nem alkalmas eredeti hasznosítási módjának, szerepének betöltésére.

Döntés a hasznosítás módjáról:

A hasznosítás is több féle lehet:

- értékesítés (továbbra is rendeltetésű használatra, illetve hulladékként),
- térítésmentes átadás (dolgozónak, más magánszemélynek, más vállalkozásnak, karitatív célra),
- bérbeadás,
- feldolgozás, (haszonanyag kinyerése).
- megsemmisítés

A döntések megvalósítása:

- Értékesítés
- Térítésmentes átadás
- Megsemmisítés

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

Dokumentálás:

A selejtezés alapbizonylata a Selejtezési jegyzőkönyv, amelyre a számviteli törvény bizonylatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

4. Saját előállítású termékek, szolgáltatások önköltségének meghatározásához kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

4.1. Döntés a közvetlen önköltség meghatározásáról

A saját előállítású eszközök közvetlen önköltsége meghatározható:

- a közvetlen önköltségbe tartozó költségek tételes kigyűjtésével,
- az eladási árból kiinduló számítással,
- norma alapján,
- utókalkulációval,
- a FIFO módszerrel,
- élőtömeg-önköltség számítással.

Alapítvány – tevékenysége jellegéből adódóan – terméket, szolgáltatást nem állít elő. Amennyiben a gazdasági események között ez felmerülne, úgy Alapítvány a saját előállítású eszközök, ezen belül a saját termelésű készletek, a saját tevékenységben végzett szolgáltatások, beruházások közvetlen önköltségét a tételes kigyűjtés módszerrel határozza meg.

4.2. Döntés az önköltségszámítás bizonylatolásáról

Vállalkozás a sajátosságai figyelembevételével az önköltségszámításhoz szükséges adatokat a könyvviteli nyilvántartásokból, analitikus nyilvántartásokból szolgáltatja.

Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány

4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B.

III. Rendelkező rész

A szabályzat a Nyíregyházi Egyetemért Alapítvány számviteli információs rendszerének alapidokumentációja, előírásai a hatályos számviteli törvényben foglaltakkal megegyezők vagy azzal összhangban állnak. Az itt nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Jelen Szabályzat az elfogadásának napján lép hatályba.

Mellékletek:

1. számlarend
2. számlatükör