

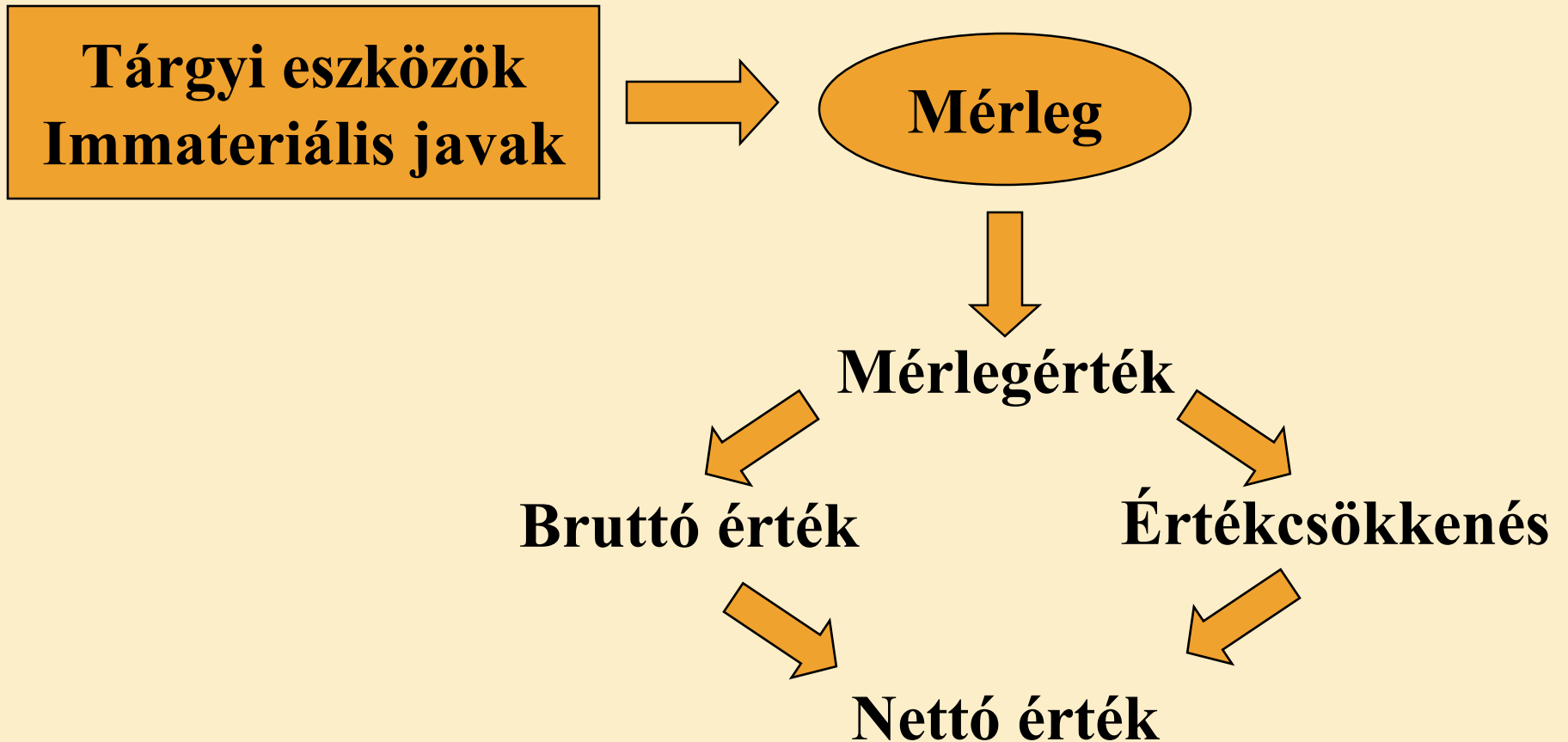
# *Számvitel alapjai*



## **VIII. ELŐADÁS**

### **AZ AMORTIZÁCIÓ**

# Bevezetés



# *Az értékcsökkenés*



**Az értékcsökkenés** az immateriális javak és tárgyi eszközök évek során végbemenő **fizikai kopásának**, **erkölcsi avulásának** pénzben kifejezett értéke.

Az értékcsökkenés költségként való elszámolása **az értékcsökkenési leírás**.

# *Az értékcsökkenés fajtái*



**Tervezhető**

**Piaci érték alacsonyabb mint a könyvszerinti érték:**

- **műszaki ok**
- **piaci ok**

# *Terv szerinti értékcsökkenés - fogalmak*



**Műszakilag működik, gazdaságilag használható**



**Műszaki - gazdasági élettartam**

**Hasznos élettartam**



**Ameddig az eredmény terhére  
elszámolják**

**Maradványérték**



**Az élettartam végén  
realizálható érték**

# *A terv szerinti értékcsökkenés meghatározásának szempontjai*



- Várható használati idő,
- a fizikai elhasználódás,
- a technikai avulás,
- a tevékenységre jellemző körülmények,
- a várható maradványérték,
- a karbantartási költségek,
- kapcsolódó eredményt terhelő tételek.  
(hitelkamat, devizahitel árfolyamvesztesége, stb.)

# *Az amortizáció számítás módszerei*



## **Egyösszegű leírás**

(kisösszegű:  
egyedi  
beszerzési  
érték max.  
100 eFt)

## **Időarányos leírás**

(időhöz  
kötve)

## **Teljesítmény- arányos leírás**

(adott  
teljesítmény  
jellemzőkhöz  
kötik)

# *Időarányos leírás*



- **Bruttó érték**

- lineáris (állandó kulcs)
- degresszív (csökkenő kulcs)
  - ✦ szorzószámok módszer
  - ✦ évek száma összege módszer
- progresszív (növekvő kulcs)

- **Abszolút összeg**

- lineáris
- degresszív
- progresszív

- **Nettó érték**

- lineáris gyorsított kulcs
- állandó kulcs
- kombinált módszer



# *Teljesítményarányos leírás*



- **Bruttó érték alapján**
  - lineáris
  
- **Nettó érték alapján**
  - termelés arányos

# *Nem számolható el értékcsökkenés*



- a földterület,
- a telkek,
- a telkesítés,
- az erdő,
- a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után.
- az üzembe nem helyezett beruházások,
- a 0-ra leírt eszközök esetében.

# *Terven felüli értékcsökkenés*



El kell számolni, ha:

- a tárgyi eszköz, immateriális jószág könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték (kivétel - beruházások)
- szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken (felesleges, megrongálódott, hiányzik)
- a vagyoni jog nem érvényesíthető
- a kísérleti fejlesztés alapján végzett tevékenységet megszüntetik

# *Terven felüli értékcsökkenés jogcímei*



- Gazdasági esemény hatása (csökken az érték és a mennyiség is)

- kiselejtezés
- káresemény
- vagyoni jog korlátozás
- hiány
- tevékenység megszűnés

## jellemző:

- évközben számolhatók el

- Piaci érték változása - tartósan és jelentősen felülértékelt az eszköz

## jellemző:

- értékelés során kell elszámolni

# *Az immateriális javak écs.-re vonatkozó időkorlátok*



◆ Alapítás - átszervezés

aktivált értéke

◆ Kísérleti fejlesztés

aktivált értéke

◆ Vagyoni értékű jogok

◆ Szellemi termék

◆ Üzleti vagy cégérték

5 év vagy ennél  
rövidebb idő alatt

- nincs időkorlát

- nincs időkorlát

- 5-10 év között

# Visszaírás



- Csak a terven felüli értékcsökkenésnél;
- Ha a terven felüli értékcsökkenés okai már nem (csak részben) állnak fenn és a piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket;
- Csak a terven felüli értékcsökkenés elszámolása előtti összegig lehet visszaírni.

# *Főkönyvi elszámolás*



Terv szerinti értékcsökkenés (leírás, költség)

T 57 - K 1...9

Terven felüli értékcsökkenés (egyéb ráfordítás)

T 86 - K 1...9

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

T 1...9 - K 96

Az ÉRTÉK-S Kft. egy termelő gépsort importál adóköteles tevékenység végzése érdekében 20X1. évben, amellyel kapcsolatosan a következő információk ismertek:

Vételár (árfolyam: 200 Ft/DEV)	150.000 DEV
Sürgősségi felár	15%
Árengedmény (a vételárból)	4%
Vám, vámkezelési díj	1.000 eFt
Import ÁFA-ja	6.860 eFt
Külföldi fuvar költség	400 DEV
Belföldi szállítás számlája (ÁFA nélkül)	2.500 eFt
Szállításra kötött biztosítás	180 eFt
Üzembe helyezés költsége (saját beruházás)	2.500 eFt
Betanítás számlázott díja (ÁFA nélkül)	2.440 eFt

A gépsor folyamatos üzemeltetésével kapcsolatosan a SZERVIZ-ELEK Kft-vel kötnek egy 2.000 eFt + ÁFA/év értékű karbantartási szerződést. A termelő gépsor aktiválására október 1-jén kerül sor és a tervezett használati idő 4 év, maradványérték 2.000 eFt.



## Feladat:

Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!

Számszerűsítse az évenként elszámolható értékcsökkenések értékét

1. lineáris leírást alkalmazva!
2. degresszív leírással az évek száma összege módszert alkalmazva!
3. progresszív leírással az évek száma összege módszert alkalmazva!
4. degresszív leírással a szorzószámok módszerével, ahol az értékek 1,8; 1,2; 0,6; 0,4!

## Megoldás – Bekerülési érték

Vételár (150 eDEV x 200 Ft/DEV)	30.000 eFt
+ Felár (150 eDEV x 0,15 x 200 Ft/DEV)	4.500 eFt
– Engedmény (150 eDEV x 0,04 x 200 Ft/DEV)	1.200 eFt
+ Vámkötség, vámkezelési díj	1.000 eFt
+ Külföldi fuvarkötség (400 DEV x 200 Ft/DEV)	80 eFt
+ Belföldi szállítás	2.500 eFt
+ Biztosítási díj	180 eFt
+ Saját beruházás költsége	2.500 eFt
+ Betanítási díj	2.440 eFt
<b>Bekerülési érték</b>	<b>42.000 eFt</b>

**1. Lineáris leírást alkalmazva (*Leírási kulcs = 1 / 4 év x 100 = 25%*)**

(adatok eFt-ban)

<b>Időszak</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
20X1. 10. 01. – 12. 31.		2.500	39.500
20X2. 01. 01. – 12. 31.		12.500	29.500
20X3. 01. 01. – 12. 31.		22.500	19.500
20X4. 01. 01. – 12. 31.		32.500	9.500
20X5. 01. 01. – 09. 30.		40.000	2.000

**2. Degresszív leírás az évek száma összege módszerrel (évek száma = 1 + 2 + 3 + 4 = 10)**

*Egységnyi értékcsökkenés = (42.000 eFt – 2.000 eFt) / 10 év = 4.000 eFt* (adatok eFt-ban)

<b>Időszak</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
20X1. 10. 01. – 12. 31.		4.000	38.000
20X2. 01. 01. – 12. 31.		19.000	23.000
20X3. 01. 01. – 12. 31.		30.000	12.000
20X4. 01. 01. – 12. 31.		37.000	5.000
20X5. 01. 01. – 09. 30.		40.000	2.000

**3. Progresszív leírás az évek száma összege módszerrel (évek száma = 1 + 2 + 3 + 4 = 10)**

*Egységnyi értékcsökkenés = (42.000 eFt – 2.000 eFt) / 10 év = 4.000 eFt* (adatok eFt-ban)

<b>Időszak</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
20X1. 10. 01. – 12. 31.		1.000	41.000
20X2. 01. 01. – 12. 31.		6.000	36.000
20X3. 01. 01. – 12. 31.		15.000	27.000
20X4. 01. 01. – 12. 31.		28.000	14.000
20X5. 01. 01. – 09. 30.		40.000	2.000

4. Degresszív leírás a szorzószámok módszerével (*Leírási kulcs = 1 / 4 év x 100 = 25%*)

(adatok eFt-ban)

<b>Időszak</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
20X1. 10. 01. – 12. 31.		4.500	37.500
20X2. 01. 01. – 12. 31.		21.000	21.000
20X3. 01. 01. – 12. 31.		31.500	10.500
20X4. 01. 01. – 12. 31.		37.000	5.000
20X5. 01. 01. – 09. 30.		40.000	2.000