ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

A társaság neve: _____

Székhelye: _____

Adószáma: _____

1. Általános rendelkezések

A szabályzat a számviteli törvény 46–59. §-a alapján rögzíti az eszközök és források értékelésének a társaságnál alkalmazott módszereit.

A szabályzat hatálya kiterjed a társaság valamennyi vezetőjére és munkavállalójára, valamint azokra, akik megbízás alapján a szabályzatban leírt feladatokban részt vesznek (például a könyvelő).

A szabályzatot az ügyvezető hagyja jóvá. Jogszabályváltozás vagy a működés lényeges változása esetén felül kell vizsgálni, és a változást követő 90 napon belül módosítani kell.

2. Bekerülési érték

Az eszközöket a beszerzéskor, előállításkor a bekerülési (beszerzési vagy előállítási) értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési ár részét képezi a vételár és minden olyan költség, amely az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba szállításáig közvetlenül felmerült (például szállítás, szerelés, vám, illeték).

3. Értékcsökkenés

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenését a számviteli politikában rögzített módon, a használati idő alatt kell elszámolni. Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alá csökken.

4. Követelések értékvesztése

A fordulónapon fennálló vevőkövetelést egyedileg minősíteni kell. Értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés várhatóan meg nem térülő összege tartósan és jelentős összegű. Irányelvként a társaság az alábbi mértékeket alkalmazza:

- [90–180] napon túl lejárt követelés: a nyitott összeg [25]%-a;
- [181–365] napon túl lejárt követelés: [50]%;
- 365 napon túl lejárt, illetve felszámolás alatt álló adós követelése: [100]%.

Ha a követelés később megtérül, vagy a megtérülés valószínűsége nő, az értékvesztést vissza kell írni.

5. Készletek

A vásárolt készletek értékelése [FIFO-módszerrel / átlagáron / tényleges beszerzési áron] történik. Ha a fordulónapon a készlet piaci értéke tartósan és jelentősen a bekerülési érték alá csökken, értékvesztést kell elszámolni.

6. Devizás tételek

A külföldi pénzértékre szóló tételeket a számviteli politikában rögzített árfolyamon kell forintra átszámítani. A fordulónapi átértékelést akkor kell elvégezni, ha az árfolyam-különbözetek együttes összege jelentős.

7. Céltartalék

Céltartalékot kell képezni a várható, valószínű vagy bizonyos kötelezettségekre (például peres ügy, garanciális kötelezettség), ha azok összege a mérlegkészítéskor még nem ismert pontosan.

8. Hatálybalépés

A szabályzat [év] [hónap] [nap]-án lép hatályba, és visszavonásig érvényes. Az érintettek a szabályzatot megismerték, ezt aláírásukkal igazolják.

Kelt: [helység], [év] [hónap] [nap]

ügyvezető

Megismerési nyilatkozat

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás

Fontos: ez a dokumentum segédminta, általános példa, amely a 2026. novemberi állapot szerinti jogszabályok alapján készült. Minden vállalkozás és ügylet más, ezért használat előtt igazítsa a saját helyzetéhez: a sárgával kiemelt részeket töltse ki, a dőlt betűs útmutató megjegyzéseket törölje. Ha jogi támogatásra van szüksége, abban is segítünk: hozzásegítjük a megfelelő jogi szakemberhez.

SKNB Csoport · 8900 Zalaegerszeg, Toldi Miklós út 11. · +36 92 510 005 · info@sknb.hu · sknb.hu