

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása (3651 adott előlegek, 3671 kapott előlegek)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	<i>Az előlegek részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?</i>	-	-		
0.1	<i>Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve</i>	-	-		
1.	Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e az előlegek nyilvántartása?			Áhsz.48.§ (10) a)	
1.1	Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik az előlegeket úgy fel kell sorolni mérlegsoranként alkalmazott egyedi analitikus nyilvántartási rendszert, egyéb alkalmazás (sorok beszúrásával) és egyedileg kell minősíteni azokat!				
2.	Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza-e legalább				
2.1	a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,				
2.2	b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,				
2.3	c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,				
2.4	d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,				
2.5	e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,				
2.6	f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
2.7	g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,				
2.8	h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.(pl.: leltározás, egyeztetés adatait)			Áhsz.22.§ és 53. §	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: