

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása (12-15 Tárgyi eszközök számlacsoport)

	Kérdések	Igen	Nem	Jogszab.	Válasz/Megjegyzés
0	A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
0.1	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
1.	A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása tartalmazza-e legalább			Áhsz. 11.§ (1), (3)-(6)	
1.1	a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,				
1.2	b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,				
1.3	c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,				
1.4	d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,				
1.5	f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,				
1.6	g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),			Áhsz. 15., 16. § (3)-(4)	
1.7	h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,			Áhsz. 17. § (3)-(4)	
1.8	i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,				
1.9	j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,			Áhsz. 17. § (5), 19. § (1)	
1.10	k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, <i>(felújítások adatait ezen pontban szükséges részletezni!)</i>				
1.11	l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,				
1.12	m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,				
1.13	n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,				
1.14	o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,				
1.15	p) az Nvt. szerinti besorolását,			Nvt. 5. §	
1.16	q) a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.			Áhsz. 22. § és 53. §	
2.	Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá			Áhsz. 19. §	
2.1	a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,				
2.2	b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,				
2.3	c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása (12-15 Tárgyi eszközök számlacsoport)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
3.	A földterületek, telkek sajátos adatai (jellemzően ingatlankataszter nyilvántartás)			Áhsz.30.§ (4)	
3.1	a) annak címe, helyrajzi száma,				
3.2	b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és				
3.3	c) arany-korona értéke.				
4.	Az épületek, építmények sajátos adatai (jellemzően ingatlankataszter nyilvántartás)			Áhsz.30.§ (4)	
4.1	a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és				
4.2	b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).				
5.	A gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatai				
5.1	a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,				
5.2	b) VTSZ száma, és				
5.3	c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.				
6.	A kísértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia.			Áhsz. 1. § (1) 4.	
6.1	a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,				
6.2	b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,				
6.3	c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,				
6.4	d) bekerülési értéket (bruttó értéket).			Áhsz. 15., 16. § (3)-(4)	
7.	A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: