

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

X. A készletek nyilvántartása (21-23 számlacsoport számlái)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	<i>A készletek 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.	A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az "egyszeri igénybevétellel" elhasználdott készleteket.			Áhsz 10. § (6), 12. § (1) - (9), és 14. melléklet X.pont. 1) alpont	
1.1	A főkönyvi nyilvántartás mellett vezetnek-e egyéb részletező kimutatást?				
1.2	Amennyiben vezetnek, úgy milyen készletkörre (pl.:élelmiszer, rezsianyag,üzemanyag stb.)				
1.3	A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a számviteli politikában rögzített módon (a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, vagy a leltározás alapján kimutatott készlet pl.:az utolsó beszerzési ár eredményeként) határozták-e meg?				
1.4	Vezetnek-e részletező nyilvántartást évközben az "egyszeri igénybevétellel elhasználdó" készletbeszerzésekről? Ha igen, akkor a részletező nyilvántartás szerinti negyedév végi záró (fel nem használt) készletértékkel a mérleg szerinti készletértéket helyesbítik-e? (pl.: élelmiszer)				
1.5	A főkönyvet a részletező nyilvántartással egyeztetették-e negyedévente?			Áhsz. 53. § (6)	
2.	A készletek részletező nyilvántartása tartalmazza-e legalább				
2.1	a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,				
2.2	b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,				
2.3	c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet, átsorolás, követelés fejében átvett) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,				
2.4	d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készultségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és				
2.5	e) a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.			Áhsz. 22.§ és 53. §	
3.	A foglalkoztatottnak kiadott készletekről vezetnek-e nyilvántartást?				
3.1	Amennyiben vezetnek nyilvántartást, úgy tartalmazza-e a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét, valamint a visszavétel (pl.: jogviszony megszűnése esetén) jogcímét és időpontját ?				
4.	Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről van-e olyan nyilvántartás vezetve, amelyet az Áhsz. az eszköz jellemzője szerint megkövetel abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.				

Vizgálatvezető:

Ellenőr: