

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	A készletek részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
0.1	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
	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.1.	
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	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,			Áhsz. 14. melléklet X. 2. a)	
2.2	b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,			Áhsz. 14. melléklet X. 2. b)	
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,			Áhsz. 14. melléklet X. 2. c)	
2.4	d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készülségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és			Áhsz. 14. melléklet X. 2. d)	
2.5	e) a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.			Áhsz. 22. § és 53. §, 14. melléklet X. 2. e)	
	3. A foglalkoztatottaknak kiadott készletekről vezetnek-e nyilvántartást?			Áhsz. 14. melléklet X. 3.	
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.			Áhsz. 14. melléklet X. 4.	