

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

VI. Az immateriális javak nyilvántartása (11. immateriális javak számlacsoport)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	<i>Az immateriális javak 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 immateriális javak részletező nyilvántartása tartalmazza-e legalább			Áhsz. 11.§ (2)	
1.1	<i>a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. a)	
1.2	<i>b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. b)	
1.3	<i>c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. c)	
1.4	<i>d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. d)	
1.5	<i>e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),</i>			Áhsz. 15. §, 16. § (1)-(2), 14. melléklet VI. 1. e)	
1.6	<i>f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,</i>			Áhsz. 17. § (2a), 14. melléklet VI. 1. f)	
1.7	<i>g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. g)	
1.8	<i>h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,</i>			Áhsz. 17. § (5), 19. § (1), 14. melléklet VI. 1. h)	
1.9	<i>i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. i)	
1.10	<i>j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. j)	
1.11	<i>k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 1. k)	
1.12	<i>l) az Nvt. szerinti besorolását, és</i>			Nvt.5.§, Áhsz. 14. melléklet VI. 1. l)	

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

VI. Az immateriális javak nyilvántartása (11. immateriális javak számlacsoport)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
1.13	<i>m) a leltározással, kapcsolatos feljegyzéseket.</i>			Áhsz.22.§ és 53. §, 14. melléklet VI. 1. m)	
2.	Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá				
2.1	<i>a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 2. a)	
2.2	<i>b) a nyitó érték helyesbítés összegét, annak tárgyevi változásait, az érték helyesbítés záró állományát,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 2. b)	
2.3	<i>c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 2. c)	
3.	A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia			Áhsz. 1. § (1) 4.	
3.1	<i>a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 3. és 1. a)	
3.2	<i>b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 3. és 1. b)	
3.3	<i>c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,</i>			Áhsz. 14. melléklet VI. 3. és 1. d)	
3.4	<i>d) a bekerülési értéket (bruttó értéket).</i>			Áhsz. 15., 16. § (1)- (2), 14. melléklet VI. 3. és 1. e)	
4.	Negyedévente egyeztették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással?			Áhsz. 53. § (2), (6)	