

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>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	<i>A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?</i>	-	-		
0.1	<i>Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve</i>	-	-		
<b>1.</b>	<b>A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása tartalmazza-e legalább</b>			Áhsz. 11.§ (1), (3)-(6)	
1.1	<i>a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 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 VII. 1. b)	
1.3	<i>c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. c)	
1.4	<i>d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. d)	
1.5	<i>f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. f)	
1.6	<i>g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),</i>			Áhsz. 15., 16. § (3)-(4), 14. melléklet VII. 1. g)	
1.7	<i>h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,</i>			Áhsz. 17. § (3)-(4), 14. melléklet VII. 1. h)	
1.8	<i>i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. i)	
1.9	<i>j) 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 VII. 1. j)	
1.10	<i>k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat.(felújítások adatait ezen pontban szükséges részletezni!.)</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. k)	
1.11	<i>l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. l)	

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>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
1.12	<i>m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1.m)	
1.13	<i>n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. n)	
1.14	<i>o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 1. o)	
1.15	<i>p) az Nvt. szerinti besorolását,</i>			Nvt.5.§, Áhsz. 14. melléklet VII. 1. p)	
1.16	<i>q) a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.</i>			Áhsz. 22. § és 53. §, 14. melléklet VII. 1. q)	
<b>2.</b>	<b>Ha a tulajdonos, vagyongazdálkodó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá</b>			Áhsz. 19. §	
2.1	<i>a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 2. a)	
2.2	<i>b) a nyitó érték helyesbítés összegét, annak tárgyevi változásait, az érték helyesbítés záró állományát,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 2. b)	
2.3	<i>c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 2. c)	
<b>3.</b>	<b>A földterületek, telkek sajátos adatai (jellemzően ingatlankezelés nyilvántartás)</b>			Áhsz.30.§ (4)	
3.1	<i>a) annak címe, helyrajzi száma,</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 3. a)	
3.2	<i>b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 3. b)	
3.3	<i>c) arany-korona értéke.</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 3. c)	
<b>4.</b>	<b>Az épületek, építmények sajátos adatai (jellemzően ingatlankezelés nyilvántartás)</b>			Áhsz.30.§ (4)	
4.1	<i>a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 4. a)	
4.2	<i>b) műszaki jellemzői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).</i>			Áhsz. 14. melléklet VII. 4. b)	
<b>5.</b>	<b>A gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatai</b>				

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>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
5.1	a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,			Áhsz. 14. melléklet VII. 5. a)	
5.2	b) VTSZ száma, és			Áhsz. 14. melléklet VII. 5. b)	
5.3	c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázsám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.			Áhsz. 14. melléklet VII. 5. c)	
	<b>6. A kísértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia.</b>			Áhsz. 1. § (1) 4.	
6.1	a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,			Áhsz. 14. melléklet VII. 6. és 1. a)	
6.2	b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,			Áhsz. 14. melléklet VII. 6. és 1. b)	
6.3	c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,			Áhsz. 14. melléklet VII. 6. és 1. f)	
6.4	d) bekerülési értéket (bruttó értéket).			Áhsz. 15., 16. § (3)-(4), 14. melléklet VII. 6. és 1. g)	
7.	<b>A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.</b>			Áhsz. 14. melléklet VII. 7.	
8.	<b>Negyedévente egyeztették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással?</b>			Áhsz. 53. § (2), (6)	