

Mintavételezés és becslés

1. sz. melléklet

Fordulónap: 2008.12.31

ÜGYFÉL neve

A.I-II. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

KONTROLLPONTOK MEGHATÁROZÁSA

X

ADATFELDOLGOZÁS ÉS ELLENŐRZÉS	KOCKÁZATI SZINT: MAGAS		FELOSZTOTT HIBAHATÁR: 50 000 E Ft			PARTNER Szállító / Vevő
	IRÁNYÍTÁS	Ügyveze tő	SZAKMAI FELELŐSŐK	GAZDASÁGI FELELŐSŐK		
	Igazgatóság		Részleg vezető	Pénzügyi- számveteli vezető	Kontírozó könyvelő	
SZABÁLYOZÁS						
Szervezeti és működési szabályzat	X					
Számviteli politika		X		X		
Munkaköri leírások		X				
FOLYAMAT LEÍRÁS						
Éves beruházási terv jóváhagyása	X					
Beruházás előkészítése			X			
Beruházási döntés		X				
Szállítási szerződés		X		X		X
Teljesítés igazolása, jegyzőkönyv			X			X
Műszaki gazdasági mérlegelés/értékelés			X			
Üzembe helyezés, aktiválás		X	X			
Aktiválás (állomány növekedés) feladás				X	X	
Értékcsökkenés elszámolás feladás					X	
Kivezetés, állomány csökkenés (értékesítés, átminősítés, selejtezés) feladás		X	X	X	X	X
FELDOLGOZÁS ÜTEMEZÉSE						
Aktiválás/Értékcsökkenés: Negyedéves / Havi / Heti / Napi		X	X		X	
Analitika/Főkönyv: <u>Negyedéves</u> / Havi / Heti / Napi				X	X	
INFORMATIKA FELDOLGOZÁS						
Alapbizonylatok (inputok)						
Szerződés / Megrendelés		X	X			X
Szállító levél / Átadás- átvétel			X			X
Beérkező / Kimenő számla			X		X	X
Üzembehelyezési okmány / Selejtezési jk.		X	X		X	
Forgalmi tételek rögzítése						
Leltári szám					X	
Bizonylat szám (akt., sel. jegyzőkönyv)					X	
Megnevezés					X	
Megjegyzés					X	

ADATFELDOLGOZÁS ÉS ELLENŐRZÉS	IRÁNYÍTÁS		SZAKMAI FELELŐSŐK	GAZDASÁGI FELELŐSŐK		PARTNE R
	Igazgatóság	Ügyveze tő	Részleg vezető	Pénzügyi- számveteli vezető	Kontírozó könyvelő	Szállító / Vevő
Leltárhely					X	
Üzembehelyezés időpontja					X	
Termék statisztikai besorolása					X	
Gyártó					X	
Gyártási év					X	
Gyári szám					X	
Származási hely					X	
Szállító					X	
Bruttó fk.					X	
Értécsökkenés fk.					X	
Költség fk.					X	
Bruttó érték					X	
Halmazott écs.					X	
Maradványérték					X	
Terven felüli écs.					X	
Visszaírás					X	
Sztv écs %					X	
Tao écs %					X	
Feldolgozott adatok (outputok)						
Negyedéves főkönyvi állomány változás leltári számonként					X	
Negyedéves értécsökkenés feladás					X	
Eszköz egyedi nyilvántás					X	
Éves leltára					X	
Állomány változás mozgástáblái				X		
ELLENŐRZÉS						
Folyamatba épített						
Beérkező-Kimenő számlák					X	
Analitika főköny egyeztetése				X		
Üzembehelyezési okmány tartalmi és számszaki ellenőrzése				X		
Rendkívüli						
Üzembehelyezési okmány tartalmi és számszaki ellenőrzése		X		X		
Utólagos önálló belső ellenőrzés						