

**Könyvelőváltáskor átadandó anyag
ELLENŐRZŐ LISTA**

Papír alapon beadott bevallások (az elektronikusan beadottak bármikor lekérdezhetők)	
IPA bevallás (bizonyos településeken elektronikus beadás lehetősége is megvan)	
egyéb (ha van ilyen, kérdezzünk rá!)	
Áfa analitika (tételes lista) minden áfa bevallási időszakra	
Bérekkel kapcsolatos nyilvántartások	
Társasági adószámítással kapcsolatos részletező számítások	
vesztéghatárolás levezetése (ha van elhatárolt veszteség)	
Főkönyvi kivonat	
valamennyi év végére	
váltása napjára	
Tárgyi eszközök és immateriális javak analitikus kimutatása legalább a következő adatokkal <ul style="list-style-type: none"> ○ megnevezés ○ leltári szám ○ beszerzési érték (meg kell egyezzen a főkönyvben a bruttó eszközszámlák egyenlegeinek összesenjével) ○ beszerzés dátuma ○ számviteli amortizációs kulcs ○ adótörvény szerinti leírási kulcs ○ elszámolt értékcsökkenés összege a számviteli törvény szerint (meg kell egyezzen a főkönyvben az értékcsökkenés számlák egyenlegeinek összesenjével) és adótörvény szerint ○ jelenlegi nettó érték 	
Követelések - beazonosítható módon	
kifizetetlen vevőszámla-követelések	
adótúlfizetés	
adott kaució	
elszámolásra kiadott előlegek	
adott kölcsönök	
egyéb	
Kötelezettségek - beazonosítható módon	
kifizetetlen szállítói számla	
adótartozás	
kapott kaució	
banki hiteltartozás	

kapott kölcsönök	
Pénzeszközök tisztázása	
bankszámlán szereplő egyenlegek	
házipénztára(k)	
Kimutatott tagi kölcsönállomány	
Eredeti számviteli bizonylatok	
vevőszámlák	
szállítói számlák	
bankkivonatok	
házipénztár dokumentumok	
társasági szerződések és a kapcsolódó cégbírósi bejegyzések	
egyéb szerződések	
teljesítési igazolások	
egyéb és könyvelő által kiállított ún. „vegyes bizonylatok”	
Főkönyvi kartonok (lehetőleg elektronikusan) a váltás évére feltétlenül, de ha van lehetőség, az előző évekkal kapcsolatosan is	

Az ellenőrzőlistát Pethes Miklós, a [Konto FORTE Könyvelőiroda](#) cégvezetője jegyzi.
Készült a [Konyvelok.hu](#) számára.