

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötéserővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

V. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Egy ÁFA levonásra nem jogosult költségvetési szerv megrendel 300 000 forint + ÁFA összegű üzemeltetési anyagot belföldön, továbbá 2 000 euró értékű szakmai anyagot (a megrendelés idején az euró MNB középárfolyam 301 forint/euró) Közösségen belül. (A Közösségen belüli beszerzés kapcsán a költségvetési szerv maga állapítja meg az adót és fizeti meg. Az adót a

számlakibocsátás időpontjában érvényes árfolyamon kell megállapítani. A Közösségen belüli beszerzés utáni szállítási díjjal itt nem foglalkozunk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K312: 400 000, K311: 700 000, K351: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (üzemeltetési anyag)	T0021	–	K053122	300 000
a) Nettó érték (szakmai anyag)	T0021	–	K053112	602 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	81 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700	700	602	0	0	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400	400	300	0	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 100	1 100	902	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100	100	81	0	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	81	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	983	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 200	1 200	983	0	0	0	0

Megérkezik mindkét készlet számlája. A szakmai anyagok esetén a számla beérkezésének napján az euró MNB középárfolyam 304 forint/euró. Az szakmai anyagokat a költségvetési szerv raktárra veszi, míg az üzemeltetési anyagokat azonnal felhasználja.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (üzemeltetési anyag)	T053122	–	K0021	300 000
	T0022	–	K053122	300 000
a) Nettó érték (szakmai anyag)	T053112	–	K0021	602 000
	T0022	–	K053112	608 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	81 000
	T0022	–	K053512	81 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) (üzemeltetési anyag)	T211	–	K4213	608 000
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) (szakmai anyag) (a másodlagos elszámolás a rendeletben nem szerepel)	T51	–	K4213	300 000
	T6/7	–	K591	300 000
<i>Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) (a rendeletben nem szerepel)</i>	T843	–	K4213	81 000
<i>Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (2 000 x 304 * 27%) (a rendeletben nem szerepel)</i>	T843	–	K3642	164 160

A végleges kötelezettségvállalás (számla) a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700	700	0	608	0	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400	400	0	300	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 100	1 100	0	908	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított	K351	100	100	0	81	0	0	0

	általános forgalmi adó								
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	0	81	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	989	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 200	1 200	0	989	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608	0	0	608
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608	0	0	608
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		608	0	0	608
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
52	C/IV Devizaszámlák	0	0			0	0
53	C/IV/1 - ebből: kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-164			-164
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	444	0	0	10 444
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-545	0	0	-545
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-545	0	0	9 455
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	989		0	989
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	989		0	989
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	989		0	989

	[=H/I+H/II+H/III]						
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	444	0	0	10 444

A költségvetési szerv a 2 000 euró összegért devizát vásárol 305 forintért (610 000 forint, ennek könyvelését külön nem mutatjuk be), majd a forint és deviza fizetési számlájáról átutalja a tartozását. A teljesítéskor így 2 000 forint árfolyamvesztése keletkezett, amelynek fedezetét a K354. rovatra a K311. rovatról átcsoportosította (ennek könyvelését külön nem mutatjuk be).

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (üzemeltetési anyag) T053123 – K003 300 000

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (szakmai anyag) T053113 – K003 608 000

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003 81 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (forint) T4213 – K3313 381 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (deviza) T4213 – K3331 608 000

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint (a rendeletben 8-10. pont szerepel hivatkozásként, ami helyesen 7-10. pont)

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053542 2 000

b) Teljesítésként T053543 – K003 2 000

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként (a rendeletben hibásan a 4216. könyvviteli számla szerepel követel oldalon) T853 – K4213 2 000

b) Teljesítésként (a rendeletben hibásan a 4216. könyvviteli számla szerepel tartozik oldalon) T4213 – K3331 2 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	698	698	0	608	0	0	608
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400	400	0	300	0	0	300
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 098	1 098	0	908	0	0	908
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100	100	0	81	0	0	81
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	2	2	0	2	0	0	2
55	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése	K355							2
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	102	102	0	83	0	0	83
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	991	0	0	991
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 200	1 200	0	991	0	0	991

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608	0	0	608
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608	0	0	608
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		608	0	0	608
49	C/III Forint számlák	10 000	-991			0	9 009
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-991			0	9 009

52	C/IV Devizaszámlák	0	0			0	0
53	C/IV/1 - ebből: kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-991			0	9 009
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-164			-164
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-991	444	0	0	9 453
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-545	0	-2	-547
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-545	0	-2	9 453
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-991	989		2	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-991	989		2	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-991	989		2	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-991	444	0	0	9 453

B) Raktári többlet elszámolása

Egy költségvetési szerv a leltározás során megállapítja, hogy a raktárban 100 000 forint értékű raktári többlet található az anyagok között. Az anyagok nyitó állománya 300 000 forint.

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K923 100 000

A raktári többlet a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		0	100	0	400
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		0	100	0	400
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=	300		0	100	0	400

	B/I+B/II)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	100	0	400
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	100	0	100
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	100	0	400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	100	0	400

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodás alapján térítés nélkül átvesz egy alapítványtól 200 000 forint értékű anyagot.

- | | | | | |
|---|-------|---|-------|---------|
| 1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint | T211 | – | K9421 | 200 000 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
(az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) | T9421 | – | K443 | 200 000 |

Az átvétel a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	0		200	0	0	200
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		200	0	0	200
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		200	0	0	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	200	0	0	200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
258	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200			200
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		200			200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	200	0	0	200

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Egy önkormányzat a helyi iparűzési adó 8 000 000 forint költségvetési évben esedékes követelésállományán belül 500 000 forintos követeléssel rendelkezik egy időközben felszámolási eljárás alá került gazdasági társasággal szemben. A felszámoló a gazdasági társaság készleteiből 400 000 forint értékű eszközt átad az önkormányzatnak, a fennmaradó összegről írásban nyilatkozik, hogy arra a felszámolás során nincs fedezet. A B351. rovat eredeti és módosított előirányzata 9 000 000 forint, annak módosítása az önkormányzat döntése alapján az ügylet miatt nem szükséges.

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 – K093512 400 000

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 – K3513 400 000

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K093512 100 000

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T843 – K3513 100 000

A követelés kivezetése a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+137)	B351	9 000	9 000	7 500	0	0
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó	B351					0
165	Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148)	B35	9 000	9 000	7 500	0	0
179	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166)	B3	9 000	9 000	7 500	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	9 000	9 000	7 500	0	0

A követelés kivezetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400	0	0	400
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400	0	0	400
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		400	0	0	400
63	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8 000	0	-500	0	0	7 500
68	D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói	8 000	0	-500	0	0	7 500
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	8 000	0	-500	0	0	7 500
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000	0	-500	0	0	7 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	8 000	0	-100	0	0	7 900
176	G/IV Felhalmozott eredmény	8 000		0			8 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-100	0	0	-100
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 000	0	-100	0	0	7 900
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	8 000	0	-100	0	0	7 900

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Egy költségvetési szerv a tevékenysége során 300 000 forint értékű anyagot használ fel. Az anyagok nyitó állománya 500 000 forint.

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	–	K211	300 000
	T6/7	–	K591	300 000

A felhasználás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	500		-300	0	0	200
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	500		-300	0	0	200
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	500		-300	0	0	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	500	0	-300	0	0	200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	500	0	0			500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-300	0	0	-300
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500	0	-300	0	0	200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	500	0	-300	0	0	200

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Egy költségvetési szerv 300 000 forint értékű árut értékesít 330 000 forint + ÁFA értékben, amiről a számlát kiállította. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B401: 400 000, B406: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	–	K212	300 000
	T6/7	–	K591	300 000
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T094012	–	K0041	330 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	89 100
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték	T3514	–	K912	330 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642	89 100

A számla (követelés) a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
180	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	330	0	0
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	89	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	419	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	419	0	0

Az eszköz kivezetése és a számla (követelés) a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
49	C/III Forint számlák	0	0			0	0
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	0			0	0
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	419	0	0	419
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	330	0	0	330
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	89	0	0	89
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	419	0	0	419
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	419	0	0	419
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS	0	0	-89			-89

	ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-89			-89
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	30	0	0	330
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		30	0	0	30
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	30	0	0	330
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	30	0	0	330

A vevő a számla ellenértékét átutalta a költségvetési szerv fizetési számlájára.

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094013 330 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 89 100

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3313 – K3514 419 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
180	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	330	0	330
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	89	0	89
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	419	0	419
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	419	0	419

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
49	C/III Forint számlák	0	419			0	419
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	419			0	419
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	419			0	419
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-419	419	0	0	0
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	-330	330	0	0	0
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	-89	89	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-419	419	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-419	419	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-89			-89
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-89			-89
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	30	0	0	330
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		30	0	0	30
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	30	0	0	330
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	30	0	0	330

C) Visszaru elszámolás

Egy költségvetési szerv a tavalyi évben 300 000 forint értékű üzemeltetési anyagot rendelt meg, amelyet a szállító leszállított és számlát kiállította (a beszerzéshez kapcsolódó ÁFA nem volt levonható). Az anyag átvizsgálása során kiderült, hogy annak 10%-a minőségileg hibás, így a költségvetési szerv a tárgyévben visszaküldte, amely alapján a szállító helyesbítő számlát küldött. A felek megállapodása alapján a visszaküldött készlet helyett a szállító újat nem szállít, így a kötelezettségek összege 10%-al véglegesen lecsökken. A költségvetési szerv ugyanakkor a későbbiekben lehet, hogy lead új megrendelést, így a kiadási előirányzatok csökkentésére a döntése alapján nem kerül sor (K312: 1 000 000, K351: 270 000 forint).

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottjaként

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053122 – K0022 30 000

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0022 8 100

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) T4213 – K211 30 000

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) (a rendeletben nem szerepel) T4213 – K843 8 100

A végleges kötelezettségvállalás csökkentése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 000	1 000	0	270	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 000	1 000	0	270	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270	270	0	73	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 270	1 270	0	73	0	0	0

60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	343	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+ 203+208+270)	K1- K8	1 200	1 200	0	343	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz csökkentése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-30	0	0	270
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-30	0	0	270
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-30	0	0	270
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	-30	0	0	270
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300	0	0			300
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-381		0			-381
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		8	0	0	8
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-81	0	8	0	0	-73
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	381	0	-38		0	343
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	381	0	-38		0	343
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	381	0	-38		0	343
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	-30	0	0	270

D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

Egy költségvetési szerv raktárában elemi kár miatt megsemmisül 200 000 forint értékű anyag (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A káresemény után a biztosító 150 000 forintos kártérítést állapít meg, amelyek a költségvetési szerv fizetési számlájára át is utal. Az eredeti és módosított előirányzatok módosítása nem szükséges (B410: 1 000 000 forint).

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

T842

– K211

200 000

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. Fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6.pontja szerint

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 – K004 150 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 150 000

6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 – K923 150 000

b) Teljesítésként T3313 – K3514 150 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
205	Egyéb működési bevételek (>=206+207+208)	B410	1 000	1 000	150	0	150
206	ebből: biztosító által fizetett kártérítés	B410					150
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	1 000	1 000	150	0	150
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	1 000	1 000	150	0	150

Azt eszköz kivételése, a követelés és a teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	200		0	-200	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200		0	-200	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	200		0	-200	0	0

49	C/III Forintzámlák	0	150			0	150
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	0	150			0	150
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	150			0	150
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-150	150	0	0	0
78	D/I/4/8 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb működési bevételek	0	-150	150	0	0	0
79	D/I/4/8a = ebből: költségvetési évben esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítés	0	-150	150	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-150	150	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-150	150	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200	0	150	-200	0	150
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	200		0			200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		150	-200	0	-50
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200	0	150	-200	0	150
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	200	0	150	-200	0	150

E) Apportba adás elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint, értékű anyag átadásáról dönt (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét az átadó könyveiben kimutatottakkal azonos értékben állapítják meg. A példa a rovaton elszámolandó pénzbeli hozzájárulás könyvelésére nem tér ki, azt a IV. fejezet Növekedések rész B) címe tárgyalja.

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K211 400 000

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor T412 – K9423 400 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-400	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-400			-400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-400	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	-400	0	0	0

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T162

– K412

400 000

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések	0		400		0	400
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	0		400		0	400
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		400		0	400
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	0		400	0	0	400

	ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
28	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	0	0	0	400
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		0			0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	0	0	0	400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	0	0	0	400

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodás alapján térítés nélkül átad egy alapítványnak 400 000 forint értékű anyagot (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A megállapodás alapján a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adót a költségvetési szerv fizeti meg.

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 – K211 400 000

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. Fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T843 – K3642 108 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI	0	0	-108			-108

	ELSZÁMOLÁSOK						
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-108			-108
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-508	0	0	-108
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-508	0	0	-508
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-508	0	0	-108
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	-508	0	0	-108

G) Értékvesztés elszámolása

Egy költségvetési szerv a zárlati munkák során 100 000 forint összegű értékvesztést számol el a 300 000 forint bekerülési értékű anyagok után (ez egyben az anyagok nyitó állománya is).

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T843 – K218 100 000

Az értékvesztés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		0	0	-100	200
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		0	0	-100	200
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300		0	0	-100	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	-100	200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-100	-100
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-100	200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	0	-100	200