

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletre” hivatkozik, azon a továbbiakban a 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 kötőerővel 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.

III. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv államháztartáson kívüli szervezettől térítés nélkül átvett egy 500 000 forint értékű szellemi terméket. Az átadó a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó ÁFA-t a költségvetési szervre áthárítja. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K351: 1 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T112 – K9421 500 000

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053512 135 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T3641 – K4213 135 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség az átadó felé 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.
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 000	1 000	0	135	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	135	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	135	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	0	135	0	0	0

Az eszköz átvétele és az ÁFA fizetési kötelezettség az átadó felé a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500	0	0	500
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500	0	0	500
28	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500	0	0	500

53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	135			135
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	135			135
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	635	0	0	10 635
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	0	500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	500	0	0	10 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	135			135
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	135			135
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	135			135
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	635	0	0	10 635

A költségvetési szerv kifizeti az ÁFA-t az átadónak:

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

b) Teljesítésként T053513 – K003 135 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

b) Teljesítésként T4216 – K3311 135 000

ÁFA fizetés 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.
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 000	1 000	0	135	0	0	135

59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	135	0	0	135
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	135	0	0	135
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	0	135	0	0	135

ÁFA fizetés 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.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500	0	0	500
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500	0	0	500
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500	0	0	500
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-135			0	9 865
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-135			0	9 865
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	135			135
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	135			135
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-135	635	0	0	10 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	0	500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	500	0	0	10 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-135	135		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-135	135		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135	135		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-135	635	0	0	10 500

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén:

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
(a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
(továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és
az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421 – K443 500 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén 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.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500	0	0	500
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500	0	0	500
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500	0	0	500
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-135			0	9 865
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-135			0	9 865
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	135			135
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	135			135
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-135	635	0	0	10 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-135	135		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-135	135		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135	135		0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		500			0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		500			0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 000	-135	635	0	0	10 500

	[=G+H+I+J]						
--	------------	--	--	--	--	--	--

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett és raktáron lévő készlete a tevékenységet várhatóan egy évnél tovább szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a beruházások közé.

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 – K211 300 000

Az átminősítés 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		300	0	0	300
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		300	0	0	300
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300	0	0	300
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	0	300
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	0	300
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	0	300

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy költségvetési szerv a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett készletét felhasználásra kiadta, így anyagköltségként a rendelet V. FEJEZET Csökkenések A) Anyagfelhasználás elszámolása címe szerint elszámolta. A mérlegjelentése 01R-A. űrlapja:

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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	-300	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-300	0	0	-300
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	-300	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	-300	0	0	0

A költségvetési szerv megállapítja, hogy a készlet a tevékenységet várhatóan egy évnél tovább szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé.

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi T131 – K51 300 000
számvitel szerint T591 – K6/7 300 000

Az átminősítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (forrás oldalon a 178. és 179. sorok 6. oszlopa 300 000 forinttal nő, így a korábbi csökkenés hatását kioltja, az egyenleg nulla lesz):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		300	0	0	300
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		300	0	0	300
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300	0	0	300
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=	300		-300	0	0	0

	B/I+B/II)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	0	300
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	0	300
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	0	300

D) Értékhelyesbítés

Egy költségvetési szerv év végén értékhelyesbítést számol el 900 000 forint értékben egy 10 000 000 forint könyv szerinti értékű ingatlan után.

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T126 – K415 900 000

Az értékhelyesbítés 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000		0	0	0	10 000
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				900	900
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 000		0	0	900	10 900
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000		0	0	900	10 900
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	900	10 900
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 000		0			10 000
177	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0				900	900
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	900	10 900
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	900	10 900

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv az alapítást követően a tevékenységekhez szükséges berendezéseket vagyonkezelésbe kapja az alapító helyi önkormányzattól. Az eszközök bruttó értéke 900 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 500 000 forint. Az eszközökhöz terven felüli értékcsökkenés, időbeli elhatárolás nem kapcsolódik.

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T131	–	K412	900 000
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K139	500 000

Az átvétel 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		400	0	0	400
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		400	0	0	400
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		400	0	0	400
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	400	0	0	400
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		400			400
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	400	0	0	400
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	400	0	0	400

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Egy költségvetési szerv január 1-jétől bérbe vesz egy 9 000 000 forint értékű ingatlant határozatlan időre (a kötelezettségvállalás értéke ilyen esetben a tárgyév + 3 év fizetési kötelezettsége, az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk). A bérleti díj havi 50 000 forint + ÁFA, számlázás havonta előre történik. A bérlő esetleges más kötelezettségeire (pl. közműszámlák fizetése) a példában nem térünk külön ki. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K333: 700 000 forint, K351: 190 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA nem levonható.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (tárgyévi)	T0021	–	K053332	600 000
a) Nettó érték (tárgyévet követő három évre)	T0023	–	K053332	1 800 000
b) Általános forgalmi adó (tárgyévi)	T0021	–	K053512	162 000

b) Általános forgalmi adó (tárgyévet követő három évre)	T0023	–	K053512	486 000
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	–	K006	9 000 000

A kötelezettségvállalás 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.
38	Bérleti és lízing díjak (>=39)	K333	700	700	600	0	1 800	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	700	700	600	0	1 800	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190	190	162	0	486	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	190	190	162	0	486	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	890	890	762	0	2 286	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	890	890	762	0	2 286	0	0

Megérkezett az első havi számla.

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053332	–	K0021	50 000
	T0022	–	K053332	50 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	13 500
	T0022	–	K053512	13 500

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	–	K4213	50 000
	T6/7	–	K591	50 000

b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja

szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T8434 – K4213 13 500

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.
38	Bérleti és lízing díjak (>=39)	K333	700	700	550	50	1 800	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	700	700	550	50	1 800	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190	190	148	14	486	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	190	190	148	14	486	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	890	890	698	64	2 286	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	890	890	698	64	2 286	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori	10 000	0	0			10 000

	értéke és változásai						
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-64	0	0	-64
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-64	0	0	9 936
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	64		0	64
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	64		0	64
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	64		0	64
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

A költségvetési szerv a fizetési számlájáról átutalja a tartozását.

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053333 – K003 50 000

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003 13 500

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 63 500

A teljesítés 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.
38	Bérleti és lízing díjak (>=39)	K333	700	700	550	50	1 800	0	50
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	700	700	550	50	1 800	0	50
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190	190	148	14	486	0	14
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	190	190	148	14	486	0	14
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	890	890	698	64	2 286	0	64
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	890	890	698	64	2 286	0	64

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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-64			0	9 936
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-64			0	9 936
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-64			0	9 936
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-64	0	0	0	9 936
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-64	0	0	-64
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-64	0	0	9 936
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-64	64		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-64	64		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-64	64		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-64	0	0	0	9 936

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel zárt végű pénzügyi lízing szerződést köt egy gépre (ilyen esetben az eszköz beszerzési árának ÁFA tartalmát a lízingbe vevőnek a finanszírozás kezdetekor kell megfizetni a lízing cég által kiállított számla alapján). A lízingdíj 10 éven keresztül évi 1 000 000 forint + ÁFA, a lízingcég által felszámított kamat 10% évente (az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévben túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk). A díj- és kamatfizetés évente egyszer történik. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K917: 1 000 000 forint, K353: 200 000 forint, K67: 2 700 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi)	T0021	–	K059172	1 000 000
a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévét követő rész)	T0023	–	K059172	9 000 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672	2 700 000
c) Kamatrész (tárgyévi)	T0021	–	K053532	100 000

c) Kamatrész (tárgyévet követ rész)

T0023 – K053532 900 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	200	200	100	0	900	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	200	200	100	0	900	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	200	200	100	0	900	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	2 700	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 700	2 700	2 700	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 900	2 900	2 800	0	900	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 03. 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.
24	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000	1 000	1 000	0	9 000	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	1 000	0	9 000	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	1 000	0	9 000	0	0

Megérkezett a finanszírozó számlája.

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi)

T059172 – K0021 1 000 000

	T0022	–	K059172	1 000 000
a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévet követő rész)	T059172	–	K0023	9 000 000
	T0024	–	K059172	9 000 000
b) Általános forgalmi adó	T05672	–	K0021	2 700 000
	T0022	–	K05672	2 700 000
c) Kamatrész (tárgyévi)	T053532	–	K0021	100 000
	T0022	–	K053532	100 000
c) Kamatrész (tárgyévet követő rész)	T053532	–	K0023	900 000
	T0024	–	K053532	900 000

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi)	T131	–	K4219	1 000 000
a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévet követő rész)	T131	–	K4229	9 000 000
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K4216	2 700 000
d) Kamatrész (tárgyévi)	T851	–	K4213	100 000
d) Kamatrész (tárgyévet követő rész)	T851	–	K4213	900 000
e) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851	900 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	200	200	0	100	0	900	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	200	200	0	100	0	900	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	200	200	0	100	0	900	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	0	2 700	0	0	0

210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 700	2 700	0	2 700	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 900	2 900	0	2 800	0	900	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
24	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		10 000	0	0	10 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		10 000	0	0	10 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000	0	0	10 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	2 700			2 700
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	2 700			2 700

169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		900			900
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		900			900
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	13 600	0	0	23 600
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-100	0	0	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-100	0	0	9 900
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	100		0	100
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	2 700		0	2 700
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	1 000		0	1 000
200	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	1 000		0	1 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	3 800		0	3 800
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		900		0	900
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0	9 000		0	9 000
224	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0		9 000		0	9 000
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	9 900		0	9 900
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	13 700		0	13 700
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	13 600	0	0	23 600

Az önkormányzat a fizetési számlájáról átutalja a teljes ÁFA-t és az első éves törlesztő részletet és kamatát.

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint T05673 – K003 2 700 000

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K331 2 700 000

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	–	K003	1 000 000
b) Fizetett kamatrész	T053533	–	K003	100 000

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	–	K3311	1 000 000
b) Fizetett kamatrész	T4213	–	K3311	100 000

A teljesítés 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	200	200	0	100	0	900	100
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	200	200	0	100	0	900	100
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	200	200	0	100	0	900	100
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	0	2 700	0	0	2 700
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 700	2 700	0	2 700	0	0	2 700
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 900	2 900	0	2 800	0	900	2 800

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
24	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		10 000	0	0	10 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		10 000	0	0	10 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000	0	0	10 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-3 800			0	6 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-3 800			0	6 200
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-3 800	0	0	0	6 200
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	2 700			2 700
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	2 700			2 700
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		900			900
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		900			900
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-3 800	13 600	0	0	19 800
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-100	0	0	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-100	0	0	9 900
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-100	100		0	0
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 700	2 700		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 000	1 000		0	0
200	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízings kiadásaira	0	-1 000	1 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-3 800	3 800		0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően	0		900		0	900

	esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra						
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0	9 000		0	9 000
224	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0		9 000		0	9 000
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	9 900		0	9 900
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-3 800	13 700		0	9 900
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-3 800	13 600	0	0	19 800

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Egy költségvetési szerv megbiz egy vállalkozót 5 000 000 forint értékben a vagyionkezelésében lévő ingatlan felújításával. A vállalkozó által elvégzett munka tartalmazza a felújítással kapcsolatos valamennyi tervezési, szállítási, rakodási, szerelési munka értékét. Az ingatlan felújítása a fordított ÁFA hatálya alá esik, így a vállalkozó számlája azt nem tartalmazza. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K71: 10 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

A II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K05712 5 000 000

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.
211	Ingatlanok felújítása	K71	10 000	10 000	5 000	0	0	0	0
215	Felújítások (=211+...+214)	K7	10 000	10 000	5 000	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	10 000	10 000	5 000	0	0	0	0

Megérkezett a vállalkozó számlája. A költségvetési szerv ez alapján 1 350 000 forint levonható ÁFA-t állapít meg.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05712	–	K0021	5 000 000
	T0022	–	K05712	5 000 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	–	K4217	5 000 000
------------------------------------	------	---	-------	-----------

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint, Fizetendő levonható általános forgalmi adó (a rendeletben nem szerepel)

	T3641	–	K3642	1 350 000
--	-------	---	-------	-----------

A végleges kötelezettségvállalás (számla) a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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.
211	Ingatlanok felújítása	K71	10 000	10 000	0	5 000	0	0	0
215	Felújítások (=211+...+214)	K7	10 000	10 000	0	5 000	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	10 000	10 000	0	5 000	0	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		5 000	0	0	5 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		5 000	0	0	5 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0		5 000	0	0	5 000

	(=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	1 350			1 350
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-1 350			-1 350
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	5 000	0	0	15 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
188	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	5 000		0	5 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	5 000		0	5 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 000		0	5 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	5 000	0	0	15 000

A költségvetési szerv a fizetési számlájáról átutalja a számla ellenértékét.

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05713 – K003 5 000 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4217 – K3311 5 000 000

A teljesítés 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.
204	Ingatlanok felújítása	K711	10 000	10 000	0	5 000	0	0	5 000
211	Felújítások (=211+...+214)	K7	10 000	10 000	0	5 000	0	0	5 000
278	Költségvetési kiadások	K1-	10 000	10 000	0	5 000	0	0	5 000

(=20+21+60+131+201+210+215+277)	K8							
---------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		5 000	0	0	5 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		5 000	0	0	5 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		5 000	0	0	5 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-5 000			0	5 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-5 000			0	5 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-5 000			0	5 000
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	1 350			1 350
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-1 350			-1 350
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-5 000	5 000	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
188	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-5 000	5 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-5 000	5 000	0	0	10 000

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Egy költségvetési szerv egy felújítás saját kivitelezésű előállításánál 900 000 forint bér-, járulék- és anyagköltséget számolt el. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. A bérfizetéshez és az anyagok beszerzéséhez személyi juttatások és járulékok kifizetése is tartozott, ezeket külön nem mutatjuk be.

A II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

1. *Költségek a pénzügyi számvitel szerint* T5 – K4 900 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó
pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben T6/7 – K591 900 000
törtéző könyvelés

A költségek és az azokhoz kapcsolódó pénzforgalom a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a kötelezettségeket csak összevontan jelentjük meg, nem mutatjuk be külön a személyi juttatásokra és a járulékokra eső részt):

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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-900			0	9 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-900			0	9 100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-900	0	0	0	9 100
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-900	0	0	-900
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-900	0	0	9 100
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-900	0	0	0	9 100

A költségvetési szerv a kalkulált 900 000 forintos önköltség értéken az eszközt állományba veszi és 243 000 forint levonható ÁFA-t állapít meg utána:

2. *Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint* T152 – K572 900 000
T591 – K6/7 900 000
3. *Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint* T3641 – K3642 243 000

Az állományba vétel és az ÁFA 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		900	0	0	900
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		900	0	0	900
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900	0	0	900
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-900			0	9 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-900			0	9 100
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	243			243
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-243			-243
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-900	900	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-900	900	0	0	10 000

J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodást kötött az egyik ingatlana bérlőjével, hogy a bérlő két havi bérleti díjnak (600 000 forint) megfelelő mértékben felújítja az ingatlant (a bérlő nem ÁFA alany). A költségvetési szerv a két havi bérleti díjat előre kiszámlázza, azonban annak megfizetése csak akkor szükséges, ha a bérlő a felújítást mégsem végzi el. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B402: 10 000 000 forint), módosításukra a költségvetési szerv szerint nincs szükség.

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével T094022 – K0041 600 000

egyezően a költségvetési számvitel szerint

2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével T3514 – K913 600 000
 egyezően a pénzügyi számvitel szerint

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189)	B402	10 000	10 000	600	0	0
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+2 06+211+212)	B4	10 000	10 000	600	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	10 000	10 000	600	0	0

A számla (követelés) 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.
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	600	0	0	600
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	600	0	0	600
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	600	0	0	600
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	600	0	0	600
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	600	0	0	600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		600	0	0	600
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	600	0	0	600
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	600	0	0	600

A bérlő elvégezte a felújítást, így az érintett összegű, már kiszámlázott bérleti díjat nem kell megfizetnie.

3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T0041 – K094022 600 000

4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121 – K3514 600 000

A felújítás (követelés csökkenés) 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.
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189)	B402	10 000	10 000	0	0	0
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	10 000	10 000	0	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	10 000	10 000	0	0	0

A felújítás (követelés csökkenés) a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		600	0	0	600
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		600	0	0	600
278	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		600	0	0	600
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	0
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0

103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	600	0	0	600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		600	0	0	600
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	600	0	0	600
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	600	0	0	600

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodást kötött az egyik ingatlana bérlőjével, hogy a bérlő 1 000 000 forint értékben felújítja az ingatlant, amit átad a költségvetési szervnek. A költségvetési szerv a felújítás átadása miatti ÁFA terhet a bérlő számára megfizeti. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K67: 300 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K67. rovatot kell használni

A megállapodásban szereplő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (a rendeletben nem szerepel)

T0021 – K05672 270 000

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.
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	300	300	270	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	300	300	270	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	300	300	270	0	0	0	0

A bérlő elkészül a felújítással és átadja azt, egyidejűleg kiszámlázza az általános forgalmi adó összegét a költségvetési szervnek, amit az a fizetési számlájáról rögtön átutal.

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T152 – K9421 1 000 000

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T05672 – K0021 270 000
T0022 – K05672 270 000

b) Teljesítésként T05673 – K003 270 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T3641 – K4217 270 000

b) Teljesítésként T4217 – K3311 270 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség és annak teljesítése 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	300	300	0	270	0	0	270
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	300	300	0	270	0	0	270
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	300	300	0	270	0	0	270

Az eszköz átvétele és az ÁFA fizetési kötelezettség és annak teljesítése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000	0	0	1 000

28	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-270			0	9 730
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-270			0	9 730
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-270			0	9 730
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	270			270
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	270			270
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-270	1 270	0	0	11 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	1 000	0	0	11 000
188	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-270	270		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-270	270		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270	270		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-270	1 270	0	0	11 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén:

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
(a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
(továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és
az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421 – K443 1 000 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén a mérlegjelentés OIR-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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000	0	0	1 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA	0		1 000	0	0	1 000

	TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-270			0	9 730
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-270			0	9 730
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-270			0	9 730
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	270			270
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	270			270
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-270	1 270	0	0	11 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
188	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-270	270		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-270	270		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270	270		0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000			1 000
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		1 000			1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-270	1 270	0	0	11 000

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Egy költségvetési szerv egy államháztartáson kívüli szervezettől bérelt ingatlanon – egy vállalkozó megbízásával – 500 000 forint értékben felújítást végzett. A felújítást a H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása cím könyvelési lépései szerint számolta el (nyilván eltérő összegekkel). A költségvetési szerv és a bérlő közti előzetes megállapodás alapján a felújítás állományba vett értékét a költségvetési szerv az ingatlan tulajdonosának átadja.

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T863 – K152 500 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (eszköz oldalon a 08., 10. és 27. sorok 6. oszlopa 500 000 forinttal csökken, így a korábbi növekedés hatását kioltja, az egyenleg nulla lesz; a pénzeszközök és kötelezettségek változásai a korábbi számlákat és azok teljesítését is tartalmazzák, a költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint):

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		0	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		0	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		0	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-500			0	9 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-500			0	9 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-500	0	0	0	9 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-500	0	0	-500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-500	0	0	9 500
188	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-500	500		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-500	500		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-500	500		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-500	0	0	0	9 500

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy önkormányzat nyitó adatai között szerepel egy 500 000 forint értékű lejárt, a kötelezett által nem teljesített bírságból származó követelés. A kötelezett nem fizetése miatt felszámolják, ennek során átvételre került egy használt gépjármű, amelyet a helyi önkormányzat értékesíteni kíván. Az eredeti követelés a jármű átvételével megszűnt. A bevételi előirányzatok (jelenleg 500 000 forint) módosítására az önkormányzat szerint nincs szükség, mert folyamatban van egy hasonló összegű bírság kiszabása, ami az első félév során meg fog történni és vélhetően megfizetésre kerül.

- Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09362 500 000
- Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi T221 – K3513 500 000

számvitel szerint

A követelés csökkenés) a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (az érintett sorok 6. oszlopa 500 000 forinttal csökken, így a korábbi növekedés hatását kioltja, az egyenleg nulla lesz):

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.
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184)	B36	500	500	0	0	0
181	ebből: egyéb bírság	B36					0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	500	500	0	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	0	0	0

A felújítás (követelés csökkenés) 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.
30	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		500	0	0	500
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		500	0	0	500
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		500	0	0	500
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	500	0	-500	0	0	0
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	500	0	-500	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	500	0	-500	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	500	0	-500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	500	0	0	0	0	500
176	G/IV Felhalmozott eredmény	500		0			500
179	G) SAJÁT TÓKE (= G/I+...+G/VI)	500	0	0	0	0	500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	500	0	0	0	0	500

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

A D) Értékhelyesbítés címben elszámolt értékhelyesbítést a költségvetési szerv kivezeti a következő évben.

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K126 900 000

Az értékhelyesbítés kivezetése 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000		0	0	0	10 000
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	900				-900	-900
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 900		0	0	-900	10 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 900		0	0	-900	10 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 900	0	0	0	-900	10 900
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 000		0			10 000
177	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	900				-900	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 900	0	0	0	-900	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 900	0	0	0	-900	10 000

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Egy költségvetési szerv mérlegében a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsoron szerepel nyitó adat. Az eszközök bruttó értéke 1 000 000 forint, az addig elszámolt értékcsökkenés 600 000 forint. A negyedév során az arányosan elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés 40 000 forint.

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T56 – K139 40 000
T6/7 – K591 40 000

Az értékcsökkenés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	400		-40	0	0	360
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	400		-40	0	0	360
28	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		-40	0	0	360
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-40	0	0	360
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-600		0			-600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-40	0	0	-40
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-40	0	0	360
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400	0	-40	0	0	360

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása cím szerinti költségvetési szerv az év végi zárás során megállapítja, hogy 50 000 forint terven felüli értékcsökkenést is el kell számolnia.

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K138 50 000

Az értékcsökkenés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	400		-40	0	-50	310
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	400		-40	0	-50	310
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		-40	0	-50	310
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	400	0	-40	0	-50	310

	[=A+B+C+D+E+F]						
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-600		0			-600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-40	0	-50	-90
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-40	0	-50	310
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400	0	-40	0	-50	310

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Egy költségvetési szerv 1 800 000 forintért + ÁFA eladási árral értékesíti az egyik gépjárművét. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az eredeti és módosított bevételi előirányzatok között az összeg megtervezésre került (B53: 3 000 000, B406: 800 000 forint).

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	–	K131	4 000 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139	–	K841	2 400 000
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T09532	–	K0041	1 800 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	486 000
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték	T3515	–	K9232	1 800 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642	486 000

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.
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800	800	486	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	800	800	486	0	0
220	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000	3 000	1 800	0	0
224	Felhalmozási bevételek (=216+218+220+221+223)	B5	3 000	3 000	1 800	0	0

277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	3 800	3 800	1 800	0	0
-----	---	-------	-------	-------	-------	---	---

A számla (követelés) 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	486	0	0	486
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	486	0	0	486
81	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	0	1 800	0	0	1 800
84	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	1 800	0	0	1 800
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	2 286	0	0	2 286
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 286	0	0	2 286
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-486			-486
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-486			-486
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1600	0	200	0	0	1800
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200	0	0	200

179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	200	0	0	200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	200	0	0	1 800

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

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K09533 1 800 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 486 000

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3515 1 800 000

T3311 – K3514 486 000

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.
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800	800	486	0	486
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	800	800	486	0	486
220	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000	3 000	1 800	0	1 800
224	Felhalmozási bevételek (=216+218+220+221+223)	B5	3 000	3 000	1 800	0	1 800
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	3 800	3 800	1 800	0	1 800

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0

53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 286			0	2 286
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 286			0	2 286
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 286			0	2 286
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-486	486	0	0	0
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-486	486	0	0	0
81	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	-1 800	1 800	0	0	0
84	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	-1 800	1 800	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 286	2 286	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 286	2 286	0	0	0
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-486			-486
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-486			-486
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1600	0	200	0	0	1800
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200	0	0	200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	200	0	0	200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	200	0	0	1 800

E) Apportba adás elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) az egyik gépjárművének átadásáról dönt. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. 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. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T864 | – | K131 | 4 000 000 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli | T139 | – | K864 | 2 400 000 |

értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor

T36582 – K94231 1 600 000

Az átadás 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	1 600			1 600
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	1 600	0	0	1 600
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 600	0	0	1 600
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600	0	0	0	0	1 600
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	0	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	0	0	0	1 600

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T1622 – K36582 1 600 000

A bejegyzés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		1 600		0	1 600
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések (nem pénzügyi) vállalkozásban	0		1 600		0	1 600
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 600		0	1 600
28	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		0	0	0	1 600
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1600	0	0	0	0	1 600
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	0	0	0	1 600
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	0	0	0	1 600

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

Egy önkormányzat egy államháztartáson kívüli szervezetnek térítés nélkül átad egy gépjárművet. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az önkormányzat a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó ÁFA-t maga viseli. Az ÁFA nem levonható.

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T863 – K131 4 000 000

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel T139 szerint – K863 2 400 000

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre T8434 – K3642 432 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a példa csak az adott gazdasági esemény hatását mutatja be, nem foglalkozik azzal, hogy negatív lesz a mérleg főösszege; a valóságban ez az esemény nyilván nem áll magában, mert pl. a pénzeszközöknek is vélhetően van ilyen esetben egyenlege, stb.):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-432			-432
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-432			-432
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1600	0	-2 032	0	0	-432
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 032	0	0	-2 032
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	-2 032	0	0	-432
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	-2 032	0	0	-432

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv gépe káresemény miatt tönkrement. Az eszköz bekerülési értéke 1 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 290 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá.

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	–	K138	710 000
	T138	–	K131	710 000
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139		K131	290 000

A kivezetés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	710		0	-710	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	710		0	-710	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	710		0	-710	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	710	0	0	-710	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	710		0			710
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	-710	0	-710
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	710	0	0	-710	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	710	0	0	-710	0	0

A káresemény miatt a biztosító 500 000 forint kártérítést állapít meg, amelyet az értesítéssel egyidejűleg át is utal a költségvetési szerv fizetési számlájára. A bevételi előirányzat módosítását külön nem mutatjuk be.

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

a) Követelésként	T094102	–	K004	500 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094103	500 000

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

a) Követelésként	T3514	–	K9232	500 000
b) Teljesítésként	T3311	–	K3514	500 000

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.
211	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	500	500	500	0	500
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	500	0	500
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	500	0	500

A követelés és a teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	710		0	0	-710	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	710		0	0	-710	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	710		0	0	-710	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500			0	500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500			0	500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500			0	500
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-500	500	0	0	0
79	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítésre	0	-500	500	0	0	0
1023	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-500	500	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500	500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	710	0	500	0	-710	500
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	710		0			710
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	-710	-210
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	710	0	500	0	-710	500

250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	710	0	500	0	-710	500
-----	--	-----	---	-----	---	------	-----

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerezett és használatba nem vett eszköze a tevékenységet várhatóan egy évnél rövidebb ideig szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a készletek közé.

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T211 – K151 300 000

Az átminősítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	300		-300	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	300		-300	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300		-300	0	0	0
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300	0	0	300
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300	0	0	300
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		300	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	0	300

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerezett és az idejében használatba vett eszköze a tevékenységet várhatóan egy évnél rövidebb ideig szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a készletek közé. A költségvetési szerv a használatba vétel óta 11 000 tervek szerinti értékcsökkenést számolt el az eszközre.

1. Tárgyévben elszámolt tervek szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint T139 – K56 11 000
T591 – K6/7 11 000

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T21-22 – K131 300 000

Az átminősítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk; az értékcsökkenés visszavezetésével a mérleg szerinti eredmény sor változása nulla lesz; a 06. sorban a 0 változás magyarázata, hogy az aktiválás +300-al növelte, a kivezetés -300-al csökkentette a sort, így változásként csak a beruházásokon marad az aktiválás -300 hatása):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		0	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	300		-300	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	300		-300	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300		-300	0	0	0
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300	0	0	300
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300	0	0	300
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		300	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300		0	0	0	300

J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Egy önkormányzat egy államháztartáson kívüli szervezetnek vagyonkezelésre átad egy ingatlant. Az eszköz bekerülési értéke 20 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 10 000 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az önkormányzat a vagyonkezelő számára visszapótlási kötelezettséget írt elő az átadott ingatlan könyv szerinti értékéig.

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T182	–	K121	20 000 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T129	–	K1892	10 000 000
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	–	K412	10 000 000

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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000		-10 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 000		-10 000	0	0	0
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0		10 000	0	0	10 000
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0		10 000	0	0	10 000
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0		10 000	0	0	10 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000		0	0	0	10 000
154	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	10 000			10 000
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	10 000	0	0	10 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	10 000	0	0	10 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	10 000	0	0	20 000
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	20 000		0			20 000
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		10 000			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-10 000		0			-10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	10 000	0	0	20 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	10 000	0	0	20 000

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

Egy önkormányzat egy költségvetési szervnek vagyonkezelésre átad egy új gépjárművet (közvetlenül az átadás előtt aktiválta, értékcsökkenést még nem számolt el). Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, a vagyonkezelőnek nincs visszapótlási kötelezettsége.

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K131	4 000 000
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	–	K006	4 000 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 06. sorban a 0 változás magyarázata, hogy az aktiválás +4 000-el növelte, a kivezetés -4 000-el csökkentette a sort, így változásként csak a beruházásokon marad az aktiválás -4 000 hatása):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		0	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	4 000		-4 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 000		-4 000	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 000		-4 000	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	4 000	0	-4 000	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 000		0			4 000
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-4 000			-4 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 000	0	-4 000	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	4 000	0	-4 000	0	0	0

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Egy költségvetési szerv a tulajdonos engedélyével egy másik költségvetési szervnek átadja egy gépjármű vagyonkezelői jogát. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámlolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. A vagyonkezelőnek nincs visszapótlási kötelezettsége.

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139	–	K412	2 400 000
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K131	4 000 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a forrás oldal tartalmazza az induláskori értéket és az értékcsökkenést is):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600		-1 600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600		-1 600	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600	0	-1 600	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 000		0			4 000
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-1 600			-1 600
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 400		0			-2 400
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	-1 600	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600	0	-1 600	0	0	0

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Egy költségvetési szerv megbíz egy vállalkozót 200 000 forint + ÁFA értékben a vagyonkezelésében lévő gépen karbantartási munkák elvégzésével. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K334: 1 000 000 forint, K351: 270 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA nem levonható.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T0021	–	K053342	200 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	54 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000	1 000	200	0	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	1 000	1 000	200	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270	270	54	0	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	270	270	54	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 270	1 270	254	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 270	1 270	254	0	0	0	0

A vállalkozó elvégezte a munkát és benyújtotta a számláját.

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053342	–	K0021	200 000
	T0022	–	K053342	200 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	54 000
	T0022	–	K053512	54 000

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	–	K4213	200 000
	T6/7	–	K591	200 000
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	–	K4213	54 000

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000	1 000	0	200	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	1 000	1 000	0	200	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270	270	0	54	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	270	270	0	54	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 270	1 270	0	254	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 270	1 270	0	254	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-254	0	0	-254
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-254	0	0	9 746
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	254		0	254
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	254		0	254
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	254		0	254
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 000	0	0	0	0	10 000

[=G+H+I+J]						
------------	--	--	--	--	--	--

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T053343 – K003 200 000

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003 54 000

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 254 000

A teljesítés 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.
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000	1 000	0	200	0	0	200
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	1 000	1 000	0	200	0	0	200
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270	270	0	54	0	0	54
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	270	270	0	54	0	0	54
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 270	1 270	0	254	0	0	254
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 270	1 270	0	254	0	0	254

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-254			0	9 746
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-254			0	9 746
59	C) PÉNZESZKÖZÖK	10 000	-254			0	9 746

	(=C/I+...+C/IV)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-254	0	0	0	9 746
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-254	0	0	-254
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-254	0	0	9 746
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-254	254	0		0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-254	254	0		0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-254	254	0		0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-254	0	0	0	9 746

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Az általános könyvelési szabályok szerint történik a bér, járulékai, anyagfelhasználás stb. könyvelése.