

## **Bevezető, információk a segédlet használatához**

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

## **V. FEJEZET**

### **VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **Növekedések**

##### **A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

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

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700	700	602	0	0	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400	400	300	0	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 100	1 100	902	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100	100	81	0	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	81	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	983	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 200	1 200	983	0	0	0	0

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

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

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

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) (üzemeltetési anyag)	T211	–	K4213	608 000
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) (szakmai anyag) (a másodlagos elszámolás a rendeletben nem szerepel)	T51	–	K4213	300 000
	T6/7	–	K591	300 000

*Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) (a rendeletben nem szerepel)*

	T8434	–	K4213	81 000
--	-------	---	-------	--------

*Közösségen belülről történő termékbeszerzés általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (2 000 x 304 \* 27%) (a rendeletben nem szerepel)*

	T8434	–	K3642	164 160
--	-------	---	-------	---------

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

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

	előzetesen felszámított általános forgalmi adó								
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	0	81	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	989	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 200	1 200	0	989	0	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608	0	0	608
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608	0	0	608
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		608	0	0	608
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
56	C/IV/1 Kincstáron kívül devizaszámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-164			-164
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [ =A+B+C+D+E+F ]</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 444</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-545	0	0	-545
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-545	0	0	9 455
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	989		0	989

206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	989		0	989
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	989		0	989
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 444</b>

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

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (üzemeltetési anyag)	T053123	–	K003	300 000
a) Nettó összeg (előleg nélkül) (szakmai anyag)	T053113	–	K003	608 000
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	–	K003	81 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (forint)

T4213	–	K3311	381 000
-------	---	-------	---------

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (deviza)

T4213	–	K3321	608 000
-------	---	-------	---------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022	–	K053542	2 000
-------	---	---------	-------

b) Teljesítésként

T053543	–	K003	2 000
---------	---	------	-------

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T853	–	K4213	2 000
------	---	-------	-------

b) Teljesítésként

T4213	–	K3321	2 000
-------	---	-------	-------

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Szakmai anyagok beszerzése	K311	698	698	0	608	0	0	608
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400	400	0	300	0	0	300
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 098	1 098	0	908	0	0	908
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100	100	0	81	0	0	81
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	2	2	0	2	0	0	2
55	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése	K355							2
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	102	102	0	83	0	0	83
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	991	0	0	991
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 200	1 200	0	991	0	0	991

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608	0	0	608
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608	0	0	608
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		608	0	0	608
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-991			0	9 009
55	C/III Forintszámlák	10 000	-991			0	9 009

	(=C/III/1+C/III/2)						
56	C/IV/1 Kincstáron kívül devizaszámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizaszámlák (=CIV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-991			0	9 009
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-164			-164
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000</b>	<b>-991</b>	<b>444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 453</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-545	0	-2	-547
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-545	0	-2	9 453
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-991	989		2	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-991	989		2	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-991	989		2	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>10 000</b>	<b>-991</b>	<b>444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 453</b>

## B) Raktári többlet elszámolása

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

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9231 100 000

A raktári többlet 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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		0	100	0	400

34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		0	100	0	400
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		0	100	0	400
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	100	0	100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	100	0	400
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>400</b>

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

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

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

Az átvétel a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

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



250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	0	0	200	0	0	200
-----	--	---	---	-----	---	---	-----

#### D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

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

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

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

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

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

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T8432 – K3513 100 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 000	9 000	7 500	0	0
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 000	9 000	7 500	0	0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 000	9 000	7 500	0	0
277	Költségvetési bevételek	B1-B7	9 000	9 000	7 500	0	0

(=43+79+185+215+224+250+276)						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
30	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400	0	0	400
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400	0	0	400
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		400	0	0	400
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	8 000	0	-500	0	0	7 500
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	8 000	0	-500	0	0	7 500
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	8 000	0	-500	0	0	7 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000	0	-500	0	0	7 500
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 900</b>
176	G/IV Felhalmozott eredmény	8 000		0			8 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-100	0	0	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 000	0	-100	0	0	7 900
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 900</b>

### Csökkenések

#### A) Anyagfelhasználás elszámolása

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

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

A felhasználás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	500		-300	0	0	200
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	500		-300	0	0	200
43	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	500		-300	0	0	200
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	500	0	0			500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-300	0	0	-300
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500	0	-300	0	0	200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>

## B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
186	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	330	0	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	89	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	419	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	419	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
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
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	419	0	0	419
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	330	0	0	330
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	89	0	0	89
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	419	0	0	419

160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	419	0	0	419
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-89			-89
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-89			-89
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		30	0	0	30
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	30	0	0	330
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330</b>

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

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094013 330 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 89 100

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3514 419 100

*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.
186	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	330	0	330
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	89	0	89
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	419	0	419
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	419	0	419

*A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
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
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	419			0	419
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	419			0	419
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	419			0	419
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-419	419	0	0	0
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	-330	330	0	0	0
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-89	89	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-419	419	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-419	419	0	0	0
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-89			-89
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-89			-89
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		30	0	0	30
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	30	0	0	330
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330</b>

### C) Visszaru elszámolás

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

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

#### 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053122 – K0022 30 000

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0022 8 100

#### 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

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

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) (a rendeletben nem szerepel) T4213 – K8434 8 100

A végleges kötelezettségvállalás csökkentése 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.
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 000	1 000	0	270	0	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	1 000	1 000	0	270	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270	270	0	73	0	0	0
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 270	1 270	0	73	0	0	0

60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 200	1 200	0	343	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	1 200	1 200	0	343	0	0	0

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-30	0	0	270
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-30	0	0	270
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-30	0	0	270
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>-30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300	0	0			300
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-381		0			-381
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		8	0	0	8
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-81	0	8	0	0	-73
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	381	0	-38		0	343
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	381	0	-38		0	343
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	381	0	-38		0	343
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>-30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270</b>

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

T842

– K211

200 000



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

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

a) Követelésként T094102 – K004 150 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 150 000

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

a) Követelésként T3514 – K9232 150 000

b) Teljesítésként T3311 – K3514 150 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
211	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	1 000	1 000	150	0	150
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	1 000	1 000	150	0	150
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	1 000	1 000	150	0	150

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	200		0	-200	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200		0	-200	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	200		0	-200	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	150			0	150

55	C/III Forintzámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	150			0	150
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	150			0	150
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-150	150	0	0	0
79	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	-150	150	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-150	150	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-150	150	0	0	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>150</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	200		0			200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		150	-200	0	-50
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200	0	150	-200	0	150
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>150</b>

#### E) Apportba adás elszámolása

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

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T864	–	K211	400 000
--	------	---	------	---------

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

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor

	T36582	–	K94231	400 000
--	--------	---	--------	---------

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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	400			400
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	400		0	400
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	400	0	0	400
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	0	0	0	400
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>

*A cégbíróság bejegyzi a társaságot.*

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

*4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint*

*b) Cégbírósági bejegyzéskor*

*T1622 – K36582 400 000*

*A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:*

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		400		0	400
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		400		0	400
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		400		0	400
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		400	0	0	400
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0		0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [ =A+B+C+D+E+F ]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	0	0	0	400
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [ =G+H+I+J ]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>

#### F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

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

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T863

– K211

400 000

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

2. *Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre* T8434 – K3642 108 000

*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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400		-400	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400		-400	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	400		-400	0	0	0
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-108			-108
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-108			-108
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>-508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-108</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-508	0	0	-508
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-508	0	0	-108
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>-508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-108</b>

### G) Értékvesztés elszámolása

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

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K218 100 000

*Az értékvesztés 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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		0	0	-100	200
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		0	0	-100	200
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		0	0	-100	200
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>200</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-100	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-100	200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+JK]</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>200</b>