

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 – K05672 135 000

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

a) Kötelezettségként T3641 – K4216 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 éven esedékes	költségvetési éven esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	1 000	1 000	0	135	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	1 000	1 000	0	135	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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.
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	0	500	0	0	500
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500	0	0	500
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli	10 000	0			0	10 000

	forintszámlák							
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0				0	10 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	135				135
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	135				135
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	635	0	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	0	500
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	500	0	0	0	10 500
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	135			0	135
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	135			0	135
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	135			0	135
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	635	0	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 T05373 – K003 135 000

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

b) Teljesítésként T4216 – K3313 135 000

ÁFA fizetés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	1 000	1 000	0	135	0	0	135
203	Beruházások (=195+196+198+...+ 202)	K6	1 000	1 000	0	135	0	0	135
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+...)	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 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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0	0	500	0	0	500
49	C/III Forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-135			0	9 865
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	135			135
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-135	135		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-135	135		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135	135		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500	0	0	500
49	C/III Forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-135			0	9 865
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-135			0	9 865
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	135			135
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-135	135		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-135	135		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135	135		0	0
257	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		500			0
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		500			0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-135	635	0	0	10 500

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.

Az átminősítés 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.
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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300	0	0	300
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	300	0	-300	0	0	0

	[=A+B+C+D+E+F]						
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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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		300	0	0	300
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		300	0	0	300
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300	0	0	300
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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.
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
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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 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, 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	Bérelti 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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	890	890	762	0	2 286	0	0

Megérkezett az első havi számla.

3. Számlázott bérelti 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 bérelti 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	T843	–	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 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.
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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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		-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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	64		0	64
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	64		0	64
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	–	K3313	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 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	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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-64			0	9 936
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-64			0	9 936
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-64	64		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-64	64		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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, 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 (tárgyévét követő rész)	T0023	–	K053532	900 000

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.
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
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	2 700	0	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 700	2 700	2 700	0	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	2 900	2 900	2 800	0	900	0	0

A kötelezettségvállalás 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.
24	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000	1 000	1 000	0	9 000	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 000	1 000	1 000	0	9 000	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	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) (tárgyévét 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 (tárgyévét követő rész)	T851	–	K4213	900 000
e) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851	900 000

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 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
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	0	2 700	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 700	2 700	0	2 700	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 évből követően esedékes	költségvetési évből 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
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	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 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	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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000	0	0	10 000
49	C/III Forint számlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	2 700			2 700
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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	0	0	1 000		0	1 000
210	H/I/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing tőkerészére	0	0	1 000		0	1 000
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	3 800		0	3 800
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		900		0	900
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	9 000		0	9 000
239	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing tőkerészére	0		9 000		0	9 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	9 900		0	9 900
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	13 700		0	13 700
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K3311 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. úrlapján:

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.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	200	200	0	100	0	900	100
59	Különböző 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
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	2 700	2 700	0	2 700	0	0	2 700
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 700	2 700	0	2 700	0	0	2 700
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 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.
24	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	9 000	1 000

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.
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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000	0	0	10 000
49	C/III Forintszámlák	10 000	-3 800			0	6 200
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-3 800			0	6 200
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-3 800	0	0	0	6 200
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	2 700			2 700
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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	0	-1 000	1 000		0	0
210	H/I/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízings tőkerészére	0	-1 000	1 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-3 800	3 800		0	0
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		900		0	900
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	9 000		0	9 000
239	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízings tőkerészére	0		9 000		0	9 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	9 900		0	9 900
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-3 800	13 700		0	9 900
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 000	-3 800	13 600	0	0	19 800

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

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.
204	Ingatlanok felújítása	K711	10 000	10 000	5 000	0	0	0	0
208	Felújítások (=204+...+207)	K7	10 000	10 000	5 000	0	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 T3641 – K3642 1 350 000

pénzügyi számvitel szerint, Fizetendő levonható általános forgalmi adó (a rendeletben nem szerepel)

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 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	0
208	Felújítások (=204+...+207)	K7	10 000	10 000	0	5 000	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		5 000	0	0	5 000
49	C/III Forint számlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	1 350			1 350
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-1 350			-1 350
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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	5 000		0	5 000
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 000		0	5 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K3313 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
208	Felújítások (=204+...+207)	K7	10 000	10 000	0	5 000	0	0	5 000
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	10 000	10 000	0	5 000	0	0	5 000

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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	0		5 000	0	0	5 000

	ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
49	C/III Forintszámlák	10 000	-5 000			0	5 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-5 000			0	5 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-5 000			0	5 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	1 350			1 350
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-1 350			-1 350
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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 során 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
történeti könyvelés

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

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.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-900			0	9 100
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-900			0	9 100
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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. úrlapján:

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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900	0	0	900

49	C/III Forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-900			0	9 100
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	243			243
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-243			-243
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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 megsem végzi el. A bevételi előirányzatok (jelenleg 10 000 000 forint módosítására a költségvetési szerv szerint nincs szükség.

- Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T094022 – K0041 600 000
- Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K913 600 000

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.
181	Szolgáltatások ellenértéke (>=182+183)	B402	10 000	0	600	0	0
182	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0

209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	10 000	0	600	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	10 000	0	600	0	0

A számla (követelés) 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.
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	600	0	0	600
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	600	0	0	600
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	600	0	0	600

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

3. Bérlő 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. Bérlő 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.
181	Szolgáltatások ellenértéke (>=182+183)	B402	10 000	0	0	0	0
182	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	10 000	0	0	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	10 000	0	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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		600	0	0	600
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	0
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni. (Megjegyzés: a hivatkozott cím neve pontosan: „A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása”, további eltérés még, hogy 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 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.
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	300	300	270	0	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	300	300	270	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 T05672 – K0021 270 000

kötelezettségeként

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) Kötelezettségeként

T3641 – K4217 270 000

b) Teljesítésként

T4217 – K3313 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 évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	300	300	0	270	0	0	270
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	300	300	0	270	0	0	270
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000	0	0	1 000
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
49	C/III Forint számlák	10 000	-270			0	9 730
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-270			0	9 730

58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-270			0	9 730
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	270			270
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-270	270		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270	270		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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.
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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
49	C/III Forintszámlák	10 000	-270			0	9 730
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-270			0	9 730
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-270			0	9 730
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS	0	0	270			270

	ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-270	270		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270	270		0	0
257	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000			1 000
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		1 000			1 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 T86 – K152 500 000

Az átadás a mérlegjelentés OIR-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 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		0	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		0	0	0	0
27	A/ NEMZETI VAGYONBA	0		0	0	0	0

	TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
49	C/III Forint számlák	10 000	-500			0	9 500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-500			0	9 500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-500	500		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-500	500		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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.

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak,
tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési T0041 – K09362 500 000
számvitel szerint

2. 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.
166	Egyéb közhatalmi bevételek (>=167+...+178)	B36	500	500	0	0	0
178	ebből: egyéb bírság	B36					0
179	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166)	B3	500	500	0	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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.
29	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		500	0	0	500
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		500	0	0	500
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		500	0	0	500
63	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	500	0	-500	0	0	0
69	D/I/3/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb közhatalmi bevételek	500	0	-500	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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 TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500	0	0	0	0	500
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J+K]	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 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	900				-900	-900
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 900		0	0	-900	10 000
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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	0	360
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	400		-40	0	0	360
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 T843 – K138 50 000

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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		-40	0	-50	310
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-40	0	-50	310
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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	–	K923	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.
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800	800	486	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	800	800	486	0	0
214	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000	3 000	1 800	0	0
218	Felhalmozási bevételek (=210+212+214+215+217)	B5	3 000	3 000	1 800	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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 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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
49	C/III Forintszámlák	0	0			0	0
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	0			0	0
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	486	0	0	486
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	486	0	0	486
80	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	0	1 800	0	0	1 800
83	D/I/5/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	1 800	0	0	1 800
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-486			-486
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	T3313	–	K3515	1 800 000
	T3313	–	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.
193	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800	800	486	0	486
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	800	800	486	0	486
214	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000	3 000	1 800	0	1 800
218	Felhalmozási bevételek (=210+212+214+215+217)	B5	3 000	3 000	1 800	0	1 800
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600		-1 600	0	0	0
49	C/III Forintszámlák	0	2 286			0	2 286
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 286			0	2 286
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	2 286			0	2 286
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-486	486	0	0	0
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben	0	-486	486	0	0	0

	esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó						
80	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	-1 800	1 800	0	0	0
83	D/I/5/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	-1 800	1 800	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-486			-486
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	T86	–	K131	4 000 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139	–	K86	2 400 000
4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint				
a) Átadáskor	T412	–	K9423	1 600 000

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.
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
27	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]	1600	0	-1 600	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 600		0			1 600
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-1 600			-1 600
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	-1 600	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	1 600	0	-1 600	0	0	0

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T162

– K412

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	0		1 600		0	1 600
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	0		1 600		0	1 600
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 600		0	1 600
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	1 600		0	0	0	1 600

	ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
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
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		0			0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600	0	0	0	0	1 600
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 T86 – K131 4 000 000

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T139 – K86 2 400 000

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T843 – 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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	1 600		-1 600	0	0	0

	ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-432			-432
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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	710		0	-710	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	710		0	-710	0	0
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	–	K923	500 000
b) Teljesítésként	T3313	–	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 éven esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
205	Egyéb működési bevételek (>=206+207+208)	B410	500	500	500	0	500
206	ebből: biztosító által fizetett kártérítés	B410					500
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	500	0	500
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	500	0	500

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.
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

27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	710		0	0	-710	0
49	C/III Forint számlák	0	500			0	500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	500			0	500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	500			0	500
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-500	500	0	0	0
78	D/I/4/8 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb működési bevételek	0	-500	500	0	0	0
79	D/I/4/8a = ebből: költségvetési évben esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítés	0	-500	500	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 beszerzett 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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA	300		-300	0	0	0

	TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
28	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300	0	0	300
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300	0	0	300
42	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) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett és az idei évben 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 terv szerinti értékcsökkenést számolt el az eszközre.

1. Tárgyévben elszámolt terv 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. úrlapján (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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300		-300	0	0	0
28	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300	0	0	300
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300	0	0	300
42	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
-----	--	------------	----------	----------	----------	----------	------------

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	–	K189	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 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		-10 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 000		-10 000	0	0	0
21	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		10 000	0	0	10 000
23	A/IV/1/2 - ebből: tárgyi eszközök	0		10 000	0	0	10 000
26	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0		10 000	0	0	10 000
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000		0	0	0	10 000
156	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/7)	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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
27	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

260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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, elszámolt 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
27	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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/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.
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	Különféle 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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 T843 – 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 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.
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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	254		0	254
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	254		0	254
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	10 000

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 – K3313 254 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve-tési évben esedékes	költségve-tési évben esedékes végleges	költségve-tési évet követően esedékes	költségve-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
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
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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.
49	C/III Forint számlák	10 000	-254			0	9 746
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-254			0	9 746
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-254			0	9 746
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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-254	254	0		0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-254	254	0		0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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.