

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletrre” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötéerővel 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.

II. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

Egy ÁFA levonásra jogosult költségvetési szerv megrendel egy informatikai eszközt 300 000 forint + ÁFA összegért belföldön, továbbá egy gépet 2 000 euróért (megrendelés idején az euró MNB középárfolyam 301 forint/euró) Közösségen belül. Az informatikai eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan a megrendelést követő 5 napon belül 100 000 forint + ÁFA előleget kell fizetni. (A Közösségen belüli beszerzés kapcsán a költségvetési szerv maga állapítja meg az adót és fizeti meg. Az adót az előleg megfizetése, illetve a számlakibocsátás időpontjában érvényes árfolyamon kell megállapítani. A Közösségen belüli beszerzés utáni szállítási díjat dologi kiadásként kell elszámolni, így azzal itt nem foglalkozunk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K63: 400 000 forint, K64:

700 000 forint, K67: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (informatikai eszköz)	T0021	–	K05632	300 000
a) Nettó érték (gép)	T0021	–	K05642	602 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672	81 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
205	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400	400	300	0	0	0	0
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700	700	602	0	0	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100	100	81	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	1 200	1 200	983	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 200	1 200	983	0	0	0	0

A 100 000 forint összegű előleg elutalásra került a költségvetési szerv fizetési számlájáról.

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	–	K3311	100 000
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K3311	27 000

Az előleg 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-127			0	9 873
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-127			0	9 873
56	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizasámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizasámlák (C/IV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-127			0	9 873
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100	0	0	0	100
146	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	100	0	0	0	100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100	0	0	0	100
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100	0	0	0	100
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		27	0			27
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	0			0
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	27	0			27
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
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

Megérkezik mindkét eszköz számlája. A gép esetén a számla beérkezésének napján az euró árfolyama 304 forint.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (informatikai eszköz)	T05632	–	K0021	300 000
	T0022	–	K05632	300 000
a) Nettó érték (gép)	T05642	–	K0021	602 000

	T0022	–	K05642	608 000
b) Általános forgalmi adó	T05672	–	K0021	81 000
	T0022	–	K05672	81 000
c) Nettó előleg teljesítésként	T05633	–	K003	100 000
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	–	K003	27 000
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	–	K4216	908 000
b) Előleg rendezése	T4216	–	K36512	100 000
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	–	K4216	81 000
<i>Közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (gép, 2 000 x 304 * 27%) (a rendeletben nem szerepel)</i>	T3641	–	K3642	164 160
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	–	K3641	27 000

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.
205	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400	400	0	300	0	0	100
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700	700	0	608	0	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100	100	0	81	0	0	27
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	1 200	1 200	0	989	0	0	127
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 200	1 200	0	989	0	0	127

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		908	0	0	908
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		908	0	0	908
27	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		908	0	0	908
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-127			0	9 873
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-127			0	9 873
56	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizaszámlák (C/IV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-127			0	9 873
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100	-100	0	0	0
146	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	100	-100	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100	-100	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100	-100	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		27	218			245
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	27	54			81
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	862	0	0	10 862
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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	862		0	862
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	862		0	862
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	862		0	862

250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	862	0	0	10 862
-----	--	--------	---	-----	---	---	--------

A költségvetési szerv a 2 000 euró összegért devizát vásárol 303 forintért (606 000 forint, ennek könyvelését külön nem mutatjuk be), majd a forint és deviza fizetési számlájáról átutalja a tartozását. A teljesítéskor így 2 000 forint árfolyamnyeresége keletkezett.

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (informatikai eszköz) T05633 – K003 200 000

a) Nettó összeg (előleg nélkül) (gép) T05643 – K003 606 000

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T05673 – K003 54 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (forint) T4216 – K3311 254 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) (deviza) T4216 – K3321 606 000

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont szerinti fordítottjaként

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T05642 – K0022 2 000

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K933 2 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
205	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400	400	0	300	0	0	300
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700	700	0	606	0	0	606
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100	100	0	81	0	0	81
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	1 200	1 200	0	987	0	0	987

278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	1 200	1 200	0	987	0	0	987
-----	---	-----------	-------	-------	---	-----	---	---	-----

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		908	0	0	908
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		908	0	0	908
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		908	0	0	908
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-987			0	9 013
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-987			0	9 013
56	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizaszámlák (C/IV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-987			0	9 013
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100	-100	0	0	0
146	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	100	-100	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100	-100	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100	-100	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		27	218			245
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-164			-164
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	27	54			81
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-860	862	0	0	10 002
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	2	2
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	2	10 002
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes	0	-860	862		-2	0

	kötelezettségek beruházásokra						
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-860	862		-2	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-860	862		-2	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-860	862	0	0	10 002

B) Saját előállítás elszámolása

Egy költségvetési szerv egy beruházás saját kivitelezésű előállítása 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.

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

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-900			0	9 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-900			0	9 100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-900	0	0	0	9 100
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-900	0	0	-900
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-900	0	0	9 100
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-900	0	0	0	9 100

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

	T151	–	K572	900 000
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T591	–	K6/7	900 000
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3641	–	K3642	243 000

Az állományba vétel és az ÁFA a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		900	0	0	900
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		900	0	0	900
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900	0	0	900
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-900			0	9 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-900			0	9 100
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	243			243
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-243			-243
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-900	900	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-900	900	0	0	10 000

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

A költségvetési szerv a B) Saját előállítás elszámolása címben ismertetett beruházást más tulajdonában álló eszközön végezte. A felek közötti megállapodás alapján a beruházást az eszköz használatba vételét követően a költségvetési szerv átadja a tulajdonosnak.

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint T863 – K151 900 000

Az állományba vétel és az ÁFA a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (eszköz oldalon a 08., 10. és 27. sorok 6. oszlopa 900 000 forinttal csökken, így a korábbi növekedés 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		0	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		0	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		0	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-900			0	9 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-900			0	9 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-900			0	9 100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-900	0	0	0	9 100
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-900	0	0	-900
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-900	0	0	9 100
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-900	900		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900	900		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-900	0	0	0	9 100

D) Beruházások aktiválása

Egy költségvetési szerv a tavalyi évben állományba vett egy beruházást 600 000 forint értékben, amit az idei évben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között aktivált.

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi T131 – K151 600 000

számvitel szerint

Az aktiválás a mérlegjelentés 01R-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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		600	0	0	600
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	600		-600	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	600		0	0	0	600
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	600		0	0	0	600
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	600		0	0	0	600