

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VI. 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 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.

VI. FEJEZET

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

Egy önkormányzat a START- munkaprogramon belül szezonális gyümölcsökből állít elő gyümölcslevet, amely az önkormányzat által biztosított iskolai étkeztetésben kerül felhasználásra. A saját termelésű készletek termelési költségeinek elszámolásához a könyvelésben az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Könyvviteli számla száma	Számla megnevezése	Összeg (Ft)
51	Anyagköltség	300 000
52	Igénybevett szolgáltatások költségei	400 000
54	Személyi jellegű kifizetések	3 700 000
55	Bérfjárulékok	1 550 000
56	Értékcsökkenési leírás	500 000
Összesen:		6 450 000

Egyéb kiegészítő információk:

- az értékcsökkenési leírás az előállításhoz kapcsolódóan beszerzett kisértékű tárgyi eszközökhöz kapcsolódik,
- félkész termék nem keletkezett,
- a kötelezettségek kiegyenlítése megtörtént,
- az egyszerűség kedvéért azzal a feltételezéssel éltünk, hogy az egyéb gazdasági események a fizetési számla nyitó egyenlegének összegét nem változtatták.

A kötelezettségvállalások esetén a költségvetési számvitelben is keletkezik könyvelési teendő, ennek bemutatására az egyszerűség kedvéért nem térünk ki.

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51	– K4213	300 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés <i>(Anyagköltség elszámolása)</i>	T6/7	– K591	300 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T52	– K4213	400 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés <i>(Igénybe vett szolgáltatások elszámolása)</i>	T6/7	– K591	400 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T54	– K4211	3 700 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés <i>(Személyi jellegű kifizetések elszámolása)</i>	T6/7	– K591	3 700 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T55	– K4212	1 550 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés <i>(Bérfjárulékok elszámolása)</i>	T6/7	– K591	1 550 000

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T56	– K139	500 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (<i>Értékcsökkenési leírás elszámolása</i>)	T6/7	– K591	500 000
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232	– K571	6 450 000
	T591	– K6/7	6 450 000

A késztermékek készletre vétele 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		6 450	0	0	6 450
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		6 450	0	0	6 450
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0	0	6 450	0	0	6 450
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	6 450	0	0	6 450
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		6 450	0	0	6 450
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	6 450	0	0	6 450
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	6 450	0	0	6 450

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

Az A) cím szerinti önkormányzatnak a saját termelésű készletek (gyümölcsle) termelési költségeinek elszámolásához a könyvelésben az alábbi információk állnak rendelkezésre:

A kötelezettségvállalások esetén a költségvetési számvitelben is keletkezik könyvelési teendő, ennek bemutatására az egyszerűség kedvéért nem térünk ki.

Könyvviteli számla száma	Számla megnevezése	Összeg (Ft)
51	Anyagköltség	250 000
52	Igénybevett szolgáltatások költségei	100 000
54	Személyi jellegű kifizetések	3 700 000

55	Bérfárulékok	1 550 000
Összesen:		5 600 000

Egyéb kiegészítő információk:

- a késztermékek könyvelésének bemutatását az A) pontban bemutattuk,
- a saját termelésű készletek állományából 20% félkész terméknek minősül,
- a kötelezettségek kiegyenlítése megtörtént,
- az egyszerűség kedvéért azzal a feltételezéssel élünk, hogy az egyéb gazdasági események hatása a fizetési számla nyitó egyenlegének összegét nem változtatták.

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51	– K4213	250 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (<i>Anyagköltség elszámolása</i>)	T6/7	– K591	250 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T52	– K4213	100 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (<i>Igénybe vett szolgáltatások elszámolása</i>)	T6/7	– K591	100 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T54	– K4211	3 700 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (<i>Személyi jellegű kifizetések elszámolása</i>)	T6/7	– K591	3 700 000
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T55	– K4212	1 550 000
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (<i>Bérfárulékok elszámolása</i>)	T6/7	– K591	1 550 000
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint ($5\,600\,000\text{ Ft} \times 20\% = 1\,120\,000\text{ Ft}$)	T231	– K571	1 120 000
	T591	– K6/7	1 120 000

A félkész termékek állományba vétele 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		1 120	0	0	1 120
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		1 120	0	0	1 120
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0	0	1 120	0	0	1 120
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 120	0	0	1 120
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 120	0	0	1 120
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	1 120	0	0	1 120
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 120	0	0	1 120

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

Egy önkormányzat a késztermékei 80%-át értékesíti. Az értékesített késztermék értéke:
 $5\,600\,000\text{ Ft} \times 80\% = 4\,480\,000\text{ Ft}$.

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	–	K232	4 480 000
	T6/7	–	K591	4 480 000

A kapcsolódó elszámolások az V. Fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása címben már bemutatásra kerültek.

A késztermékek értékesítése 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		-4 480	0	0	-4 480
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		-4 480	0	0	-4 480
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=	0	0	-4 480	0	0	-4 480

	B/I+B/II)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	-4 480	0	0	-4 480
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-4 480	0	0	-4 480
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-4 480	0	0	-4 480
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	-4 480	0	0	-4 480

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Egy önkormányzat az 1 120 000 Ft könyv szerinti értékű késztermék állománya 80%-át selejtezi állagromlás miatt (1 120 000 Ft x 80% = 896 000 Ft).

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint T842 – K232 896 000
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint T571 - K572 896 000

A selejtezett késztermékek 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	1 120		0	-896	0	224
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 120		0	-896	0	224
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	1 120	0	0	-896	0	224
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 120	0	0	-896	0	224
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 120		0			1 120
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	-896	0	-896
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 120	0	0	-896	0	224
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 120	0	0	-896	0	224

C) Raktáron levő saját termelésű készletek átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy önkormányzat közmunkaprogram keretén belül saját előállításban óvodai bútorokat (asztal, szék, ágy) gyárt. A szeptember havi készletnyilvántartás adatai:

Megnevezés	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (Ft)
Asztal	6	3 500	21 000
Szék	36	1 250	45 000
Ágy	5	24 000	120 000
Összesen:			186 000

Az óvodai bútorokból 2 db. asztal, 12 db. szék és 2 db. ágy az önkormányzat saját fenntartású óvodájába kerül. Az átminősített késztermékek összértéke: $2 \times 3\,500 \text{ Ft} + 12 \times 1\,250 \text{ Ft} + 2 \times 24\,000 \text{ Ft} = 70\,000 \text{ Ft}$.

- | | | | | |
|--|------|---|------|--------|
| 1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint | T151 | – | K572 | 70 000 |
| 2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T571 | – | K232 | 70 000 |

A késztermék átminősítése tárgyi eszközzé 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		70	0	0	70
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		70	0	0	70
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		70	0	0	70
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	186		-70	0	0	116
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	186		-70	0	0	116
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	186	0	-70	0	0	116
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	186	0	0	0	0	186
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	186		0			186

178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	186	0	0	0	0	186
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	186	0	0	0	0	186

E) Apportba adás elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 30 000 forint könyv szerinti értékű saját előállítású bútorok átadásáról dönt. A saját termelésű bútorok nyitó állománya 200 000 forint, értékvesztés nem kapcsolódott hozzá. A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét 42 000 Ft-ban állapítják meg.

1. Könyv szerint érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Ráfordítás elszámolása	T864	–	K232	30 000
b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	–	K572	30 000

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint III. Fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pont szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor	T36582	–	K94231	42 000
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T1622	–	K36582	42 000

Az apportba adás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		42		0	42
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		42		0	42
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		42	0	0	42
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		42	0	0	42

32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	200		-30	0	0	170
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200		-30	0	0	170
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	200	0	-30	0	0	170
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0		0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200	0	12	0	0	212
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	200		0			200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		12	0	0	12
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200	0	12	0	0	212
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200	0	12	0	0	212

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Egy önkormányzat raktáron lévő késztermékei 50%-át térítésmentesen átadja egy egyházi fenntartású intézménynek. A késztermékek nyitó állománya 200 000 forint, értékvesztés nem kapcsolódott hozzá. Az általános forgalmi adó elszámolására az egyszerűség érdekében a példa nem tér ki.

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T863 – K232 100 000
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint T571 – K572 100 000

Az átadott késztermékek 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	200		-100	0	0	100

34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200		-100	0	0	100
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	200		-100	0	0	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200	0	-100	0	0	100
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	200		0			200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-100	0	0	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200	0	-100	0	0	100
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200	0	-100	0	0	100

G) Értékvesztés elszámolása

Egy önkormányzat az év végi készletértékelések során megállapítja, hogy a 4 500 000 Ft könyv szerinti értékű késztermékek 15%-a a minőségi előírásoknak nem felel meg.

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K232 675 000
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint T571 – K572 675 000

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	4 500		0	0	-675	3 825
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	4 500		0	0	-675	3 825
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	4 500		0	0	-675	3 825
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	4 500	0	0	0	-675	3 825
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 500		0			4 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-675	-675
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 500	0	0	0	-675	3 825
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	4 500	0	0	0	-675	3 825

