

Bevezető, információk a segédlet használatához

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

V. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

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

Az adót a számlakibocsátás időpontjában érvényes árfolyamon kell megállapítani. A Közösségen belüli beszerzés utáni szállítási díjjal itt nem foglalkozunk. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K312: 400 000 forint, K311: 700 000 forint, K351: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	700 000	602 000	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	300 000	0	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 100 000	902 000	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	81 000	0	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100 000	100 000	81 000	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 200 000	1 200 000	983 000	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 200 000	1 200 000	983 000	0	0	0	0

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

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

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

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) (<i>szakmai anyag</i>)	T211	–	K4213	608 000
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) (<i>üzemeltetési anyag</i>)	T51	–	K4213	300 000
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	–	K4213	81 000
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414	81 000
<i>Közösségen belülről történő termékbeszerzés általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (2 000 x 304 * 27%) (a rendeletben nem szerepel)</i>	T8435	–	K36422	164 160

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	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.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	700 000	0	608 000	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	0	300 000	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 100 000	0	908 000	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	0	81 000	0	0	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100 000	100 000	0	81 000	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1- K8	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	0

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608 000	0	0	608 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608 000	0	0	608 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		608 000	0	0	608 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000

165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-164 160		0	-164 160
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-164 160		0	-164 160
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-164 160		0	-164 160
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	443 840	0	0	10 443 840
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 545 160	0	0	-545 160
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-545 160	0	0	9 454 840
190	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	989 000		0	989 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	989 000		0	989 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	989 000		0	989 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	443 840	0	0	10 443 840

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

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

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

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

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053542 2 000

b) Teljesítésként T053543 – K003 2 000

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8553 – K4213 2 000

b) Teljesítésként T4213 – K3321 2 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

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.
28	Szakmai anyagok beszerzése	K311	700 000	698 000	0	608 000	0	0	608 000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	400 000	400 000	0	300 000	0	0	300 000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	1 098 000	0	908 000	0	0	908 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	100 000	100 000	0	81 000	0	0	81 000
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	0	2 000	0	2 000	0	0	2 000
55	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége	K354							2 000
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100 000	102 000	0	83 000	0	0	83 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 200 000	1 200 000	0	991 000	0	0	991 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 200 000	1 200 000	0	991 000	0	0	991 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen -változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		608 000	0	0	608 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		608 000	0	0	608 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		608 000	0	0	608 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
56	C/IV/1 Kincstáron kívül devizaszámlák	0	0			0	0
58	C/IV Devizaszámlák (=CIV/1+C/IV/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-991 000			0	9 009 000
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-164 160		0	-164 160
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-164 160		0	-164 160
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-164 160		0	-164 160
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-991 000	443 840	0	0	9 452 840

184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 545 160	0	-2 000	-547 160
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-545 160	0	-2 000	9 452 840
190	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-991 000	989 000		2 000	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-991 000	989 000		2 000	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-991 000	989 000		2 000	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-991 000	443 840	0	0	9 452 840

B) Raktári többlet elszámolása

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

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9243 100 000

A raktári többlet 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		0	100 000	0	400 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		0	100 000	0	400 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		0	100 000	0	400 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	100 000	0	400 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	100 000	0	100 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	100 000	0	400 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	0	100 000	0	400 000

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

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

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K9242	200 000
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242	–	K443	200 000

Az átvétel 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	0		200 000	0	0	200 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		200 000	0	0	200 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		200 000	0	0	200 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	200 000	0	0	200 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
253	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200 000		0	0
254	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		200 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	200 000	0	0	200 000

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csódeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

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

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

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

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

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0

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

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

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Egy költségvetési szerv a tevékenysége során 300 000 forint értékű anyagot használ fel. Az anyagok nyitó állománya 500 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint T51 – K211 300 000

A felhasználás 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	500 000		-300 000	0	0	200 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	500 000		-300 000	0	0	200 000
43	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	500 000		-300 000	0	0	200 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	500 000	0	-300 000	0	0	200 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		500 000			500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	500 000		-800 000	0	0	-300 000
187	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500 000		-300 000	0	0	200 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	500 000	0	-300 000	0	0	200 000

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

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

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	–	K212	300 000
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T094012	–	K0041	330 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	89 100
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték	T3514	–	K912	330 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422	89 100

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
187	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	330 000	0	0
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	89 100	0	0
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+ 209+217+218+219)	B4	500 000	500 000	419 100	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	419 100	0	0

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	419 100	0	0	419 100
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	330 000	0	0	330 000
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	89 100	0	0	89 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	419 100	0	0	419 100

161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	419 100	0	0	419 100
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-89 100		0	-89 100
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-89 100		0	-89 100
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-89 100		0	-89 100
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	30 000	0	0	330 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-270 000	0	0	30 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		30 000	0	0	330 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	30 000	0	0	330 000

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

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094013 330 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 89 100

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

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
187	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	330 000	0	330 000
201	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	89 100	0	89 100
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219)	B4	500 000	500 000	419 100	0	419 100
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	419 100	0	419 100

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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	419 100			0	419 100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	419 100			0	419 100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	419 100			0	419 100
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-419 100	419 100	0	0	0
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	-330 000	330 000	0	0	0
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-89 100	89 100	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-419 100	419 100	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-419 100	419 100	0	0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-89 100		0	-89 100
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-89 100		0	-89 100
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-89 100		0	-89 100
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	30 000	0	0	330 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-270 000	0	0	30 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		30 000	0	0	330 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	30 000	0	0	330 000

C) Visszaru elszámolás

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

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

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053122	–	K0022	30 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0022	8 100

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	–	K211	30 000
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T4213	–	K36414	8 100
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T36414	–	K8435	8 100

A végleges kötelezettségvállalás csökkentése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 000 000	1 000 000	0	270 000	0	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 000 000	1 000 000	0	270 000	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270 000	270 000	0	72 900	0	0	0

59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	270 000	270 000	0	72 900	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 270 000	1 270 000	0	342 900	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 270 000	1 270 000	0	342 900	0	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-30 000	0	0	270 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-30 000	0	0	270 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-30 000	0	0	270 000
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	-30 000	0	0	270 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			-381 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-291 900	0	0	8 100
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-81 000		8 100	0	0	-72 900
190	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	381 000	0	-38 100		0	342 900
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	381 000	0	-38 100		0	342 900
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	381 000	0	-38 100		0	342 900
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	-30 000	0	0	270 000

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 – K211 200 000

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

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

a) Követelésként T094102 – K004 150 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 150 000

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

a) Követelésként T3514 – K9244 150 000

b) Teljesítésként T3311 – K3514 150 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
218	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219)	B4	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	150 000	0	150 000

Az eszköz kivezetése, a követelés és 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	200 000		0	-200 000	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200 000		0	-200 000	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	200 000		0	-200 000	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	150 000			0	150 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	150 000			0	150 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	150 000			0	150 000
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-150 000	150 000	0	0	0
79	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	-150 000	150 000	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-150 000	150 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-150 000	150 000	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	200 000	0	150 000	-200 000	0	150 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		200 000			200 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	200 000		-50 000	-200 000	0	-50 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 000		150 000	-200 000	0	150 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	200 000	0	150 000	-200 000	0	150 000

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint értékű anyag átadásáról dönt (ez egyben az anyagok nyitó állománya is). A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét 500 000 forintban, az átadó könyveiben kimutatottaknál 100 000 forinttal magasabb értékben állapítják meg. (Nyereségjellegű különbözet keletkezik.) 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 T36582 – K211 400 000

3. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén T36582 – K9244 100 000

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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
158	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		500 000			500 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	500 000		0	500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	500 000	0	0	500 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	100 000	0	0	500 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-300 000	0	0	100 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		100 000	0	0	500 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	100 000	0	0	500 000

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint

5. Cégbírósági bejegyzés

T1622

– K36582

500 000

A bejegyzés 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		500 000		0	500 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		500 000		0	500 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		500 000		0	500 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500 000	0	0	500 000
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
158	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0		0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	100 000	0	0	500 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-300 000	0	0	100 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		100 000	0	0	500 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	100 000	0	0	500 000

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

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

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K211 400 000

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

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az T8435 – K36422 108 000 átvevőre

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. vélhetően a pénzeszközöknek is van ilyen esetben egyenlege stb.):

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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	400 000		-400 000	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	400 000		-400 000	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	400 000		-400 000	0	0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	-108 000		0	-108 000
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-108 000		0	-108 000
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-108 000		0	-108 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	-508 000	0	0	-108 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-908 000	0	0	-508 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		-508 000	0	0	-108 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	-508 000	0	0	-108 000

G) Értékvesztés elszámolása

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

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K218 100 000

Az értékvesztés 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		0	0	-100 000	200 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		0	0	-100 000	200 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		0	0	-100 000	200 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	-100 000	200 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	-100 000	-100 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	-100 000	200 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+JK]	300 000	0	0	0	-100 000	200 000