

## **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. Az önkormányzat a 6-7. számlaosztályt nem használja. 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 egyéb kifizetések	3 700 000
55	Bérfelrakások	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

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (Anyagköltség elszámolása)

T51	– K4213	300 000
-----	---------	---------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (Igénybe vett szolgáltatások elszámolása)

T52	– K4213	400 000
-----	---------	---------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása)

T54	– K4211	3 700 000
-----	---------	-----------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (Bérfelrakások elszámolása)

T55	– K4212	1 550 000
-----	---------	-----------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés (Értékcsökkenési leírás elszámolása) T56 – K139 500 000

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint T232 – K571 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		6 450 000	0	0	6 450 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		6 450 000	0	0	6 450 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		6 450 000	0	0	6 450 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 450 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 450 000</b>
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		6 450 000	0	0	6 450 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		6 450 000	0	0	6 450 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 450 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 450 000</b>

### 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 egyéb kifizetések	3 700 000
55	Bérfelrakások	1 550 000
Összesen:		5 600 000

*Egyéb kiegészítő információk:*

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

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés *(Anyagköltség elszámolása)*

T51	– K4213	250 000
-----	---------	---------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés *(Igénybe vett szolgáltatások elszámolása)*

T52	– K4213	100 000
-----	---------	---------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés *(Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása)*

T54	– K4211	3 700 000
-----	---------	-----------

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés *(Bérfizetések elszámolása)*

T55	– K4212	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
------	--------	-----------

A félkész termékek állományba vétele 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0		1 120 000	0	0	1 120 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		1 120 000	0	0	1 120 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		1 120 000	0	0	1 120 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 120 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 120 000</b>
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 120 000	0	0	1 120 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		1 120 000	0	0	1 120 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 120 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 120 000</b>

### Csökkenések

#### A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

Egy önkormányzat az 5 600 000 Ft könyv szerinti értékű késztermék állománya 80%-át értékesíti (5 600 000 Ft x 80% = 4 480 000 Ft). Az önkormányzat a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T571 – K232 4 480 000

2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

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 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	5 600 000		-4 480 000	0	0	1 120 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	5 600 000		-4 480 000	0	0	1 120 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	5 600 000		-4 480 000	0	0	1 120 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>5 600 000</b>	<b>0</b>	<b>-4 480 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 120 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		5 600 000			5 600 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5 600 000		-10 080 000	0	0	-4 480 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	5 600 000		-4 480 000	0	0	-1 120 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>5 600 000</b>	<b>0</b>	<b>-4 480 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 120 000</b>

**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).

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

A selejtezett késztermékek 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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	1 120 000		0	-896 000	0	224 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 120 000		0	-896 000	0	224 000

43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	1 120 000		0	-896 000	0	224 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>1 120 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-896 000</b>	<b>0</b>	<b>224 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		1 120 000			1 120 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 120 000		-1 120 000	-896 000	0	-896 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 120 000	0		-896 000	0	224 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>1 120 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-896 000</b>	<b>0</b>	<b>224 000</b>

### C) Raktáron levő saját termelésű készletek átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy önkormányzat közmunkaprogram keretén belül saját előállításban óvodai bútorokat (asztalt, széket, ágyat) 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
<b>Összesen:</b>			<b>186 000</b>

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

- Beruházként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint T151 – K572 70 000
- Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T571 – K232 70 000

A késztermék átminősítése tárgyi eszközzé 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 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		70 000	0	0	70 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		70 000	0	0	70 000

28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		70 000	0	0	70 000
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	186 000		-70 000	0	0	116 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	186 000		-70 000	0	0	116 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	186 000		-70 000	0	0	116 000
180	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>186 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186 000</b>

**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) 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. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582 – K232 30 000

3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként T571 – K572 30 000

4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint 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 12 000

5. Cégbírósági bejegyzés T1622 – K36582 42 000

*Az apportba adás 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		42 000		0	42 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		42 000		0	42 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		42 000		0	42 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		42 000	0	0	42 000
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	200 000		-30 000	0	0	170 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200 000		-30 000	0	0	170 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	200 000		-30 000	0	0	170 000
158	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	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
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>212 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		200 000			200 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	200 000		-188 000	0	0	12 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 000		12 000	0	0	212 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>212 000</b>

#### 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 T8434 – 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	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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	200 000		-100 000	0	0	100 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	200 000		-100 000	0	0	100 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	200 000		-100 000	0	0	100 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>-100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		200 000			200 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	200 000		-300 000	0	0	-100 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	200 000		-100 000	0	0	100 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>-100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>

### 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. (4 500 000 Ft x 15%= 675 000)*

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K238 675 000

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

*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.
32	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	4 500 000		0	0	-675 000	3 825 000
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	4 500 000		0	0	-675 000	3 825 000
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	4 500 000		0	0	-675 000	3 825 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-675 000</b>	<b>3 825 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		4 500 000			4 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	4 500 000		-4 500 000	0	-675 000	-675 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 500 000	0	0	0	-675 000	3 825 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-675 000</b>	<b>3 825 000</b>