

## **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 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.*

## **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 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.
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400 000	400 000	300 000	0	0	0	0
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700 000	700 000	602 000	0	0	0	0
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100 000	100 000	81 000	0	0	0	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint (informatikai eszköz)

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	–	K3311	100 000
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	–	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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100 000	0	0	0	100 000
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	100 000	0	0	0	100 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100 000	0	0	0	100 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100 000	0	0	0	100 000
162	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	27 000	0		0	27 000
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	27 000	0		0	27 000
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	27 000	0		0	27 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>

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 (informatikai eszköz)	T05672	–	K0021	81 000
	T0022	–	K05672	81 000
c) Nettó előleg teljesítésként (informatikai eszköz)	T05633	–	K003	100 000
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként (informatikai eszköz)	T05673	–	K003	27 000
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó összeg (előleggel együtt) (gép)	T151	–	K4216	608 000
a) Nettó összeg (előleggel együtt) (informatikai eszköz)	T151	–	K4216	300 000
b) Előleg rendezése (informatikai eszköz)	T4216	–	K36512	100 000
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) (informatikai eszköz)	T36412	–	K4216	81 000
Közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (gép, $2\,000 \times 304 * 27\%$ ) (a rendeletben nem szerepel) (gép)	T36412	–	K36422	164 160
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése (informatikai eszköz)	T4216	–	K36411	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 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.
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400 000	400 000	0	300 000	0	0	100 000
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700 000	700 000	0	608 000	0	0	0

196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100 000	100 000	0	81 000	0	0	27 000
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	127 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 200 000	1 200 000	0	989 000	0	0	127 000

*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 tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		908 000	0	0	908 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		908 000	0	0	908 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		908 000	0	0	908 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-127 000			0	9 873 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100 000	-100 000	0	0	0
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	100 000	-100 000	0	0	0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100 000	-100 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100 000	-100 000	0	0	0
162	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	27 000	-27 000		0	0
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		245 160		0	245 160
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	27 000	218 160		0	245 160
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	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/II+E/III)	0	27 000	54 000		0	81 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>862 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 862 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
195	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	862 000		0	862 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	862 000		0	862 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	862 000		0	862 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>862 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 862 000</b>

A költségvetési szerv a 2 000 euró összegért devizát vásárol 303 forint/euróért (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) (informatikai eszköz – forint)

T4216	–	K3311	254 000
-------	---	-------	---------

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

T4216	–	K3321	606 000
-------	---	-------	---------

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja 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	–	K9353	2 000
-------	---	-------	-------

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
192	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	400 000	400 000	0	300 000	0	0	300 000
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	700 000	700 000	0	606 000	0	0	606 000
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	100 000	100 000	0	81 000	0	0	81 000
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	1 200 000	1 200 000	0	987 000	0	0	987 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1- K8	1 200 000	1 200 000	0	987 000	0	0	987 000

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		908 000	0	0	908 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		908 000	0	0	908 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		908 000	0	0	908 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-987 000			0	9 013 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-987 000			0	9 013 000
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)	10 000 000	-987 000			0	9 013 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	100 000	-100 000	0	0	0

147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	100 000	-100 000	0	0	0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100 000	-100 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100 000	-100 000	0	0	0
162	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	27 000	-27 000		0	0
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		245 160		0	245 160
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	27 000	218 160		0	245 160
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/II+E/III)	0	27 000	54 000		0	81 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-860 000</b>	<b>862 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 002 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	2 000	2 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	2 000	10 002 000
195	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-860 000	862 000		-2 000	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-860 000	862 000		-2 000	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-860 000	862 000		-2 000	0
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-860 000</b>	<b>862 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 002 000</b>



## 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. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem alkalmazza.

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

A költségek és az azokhoz kapcsolódó pénzforgalom a mérlegjelentés 01R-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 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 100 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 900 000	0	0	-900 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-900 000	0	0	9 100 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-900 000	900 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900 000	900 000		0	0
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 100 000</b>

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:

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint T151 – K572 900 000

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36412 – K36422 243 000

Az állományba vétel és az ÁFA 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		900 000	0	0	900 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		900 000	0	0	900 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900 000	0	0	900 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		243 000		0	243 000
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	243 000		0	243 000
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-243 000		0	-243 000
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-243 000		0	-243 000
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-900 000	900 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900 000	900 000		0	0
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>

### 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 T8434 – 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
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	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 100 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 900 000	0	0	-900 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-900 000	0	0	9 100 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-900 000	900 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900 000	900 000		0	0
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 100 000</b>

## 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		600 000	0	0	600 000
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	600 000		-600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	600 000		0	0	0	600 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	600 000		0	0	0	600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600 000</b>