

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” 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 rendelethez nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendelethez, 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 a PM 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.

III. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv államháztartáson kívüli szervezettől térítés nélkül átvett egy 500 000 forint értékű szellemi terméket. Az átadó a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó ÁFA-t a költségvetési szervre áthárítja. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K351: 1 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T112 – K9242 500 000

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 – K053512 135 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T36412 – K4213 135 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség az átadó felé 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.
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	0
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	0
64	Dologi kiadások v	K3	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	0

Az eszköz átvétele és az ÁFA fizetési kötelezettség az átadó felé 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.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500 000	0	0	500 000
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500 000	0	0	500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500 000	0	0	500 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000

57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		135 000		0	135 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	135 000		0	135 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	135 000		0	135 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	635 000	0	0	10 635 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 500 000	0	0	500 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		500 000	0	0	10 500 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	135 000		0	135 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	135 000		0	135 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	135 000		0	135 000
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	635 000	0	0	10 635 000

A költségvetési szerv kifizeti az ÁFA-t az átadónak:

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

b) Teljesítésként T053513 – K003 135 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

b) Teljesítésként T4213 – K3311 135 000

ÁFA fizetés 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.
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	135 000
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	135 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	135 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	0	135 000	0	0	135 000

ÁFA fizetés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500 000	0	0	500 000
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500 000	0	0	500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500 000	0	0	500 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		135 000		0	135 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	135 000		0	135 000

177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	135 000		0	135 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-135 000	635 000	0	0	10 500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 500 000	0	0	500 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		500 000	0	0	10 500 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-135 000	135 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-135 000	135 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135 000	135 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-135 000	635 000	0	0	10 500 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén:

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T9242 – K443 500 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás év végén 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.
02	A/I/2 Szellemi termékek	0		500 000	0	0	500 000
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	0		500 000	0	0	500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		500 000	0	0	500 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-135 000			0	9 865 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		135 000		0	135 000

168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	135 000		0	135 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	135 000		0	135 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-135 000	635 000	0	0	10 500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-135 000	135 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-135 000	135 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-135 000	135 000		0	0
254	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		500 000		0	0
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		500 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-135 000	635 000	0	0	10 500 000

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett és raktáron lévő készlete a tevékenységet várhatóan egy évnél tovább szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a beruházások közé.

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 – K211 300 000

Az átminősítés 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		300 000	0	0	300 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		300 000	0	0	300 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300 000	0	0	300 000

30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	0	300 000

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Egy költségvetési szerv a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett készletét felhasználásra kiadta, így anyagköltségként a rendelet V. FEJEZET Csökkenések A) Anyagfelhasználás elszámolása címe szerint elszámolta. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja. A mérlegjelentés 01R-A. űrlapja:

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.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	-300 000	0	0	0
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-600 000	0	0	-300 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		-300 000	0	0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	-300 000	0	0	0

A költségvetési szerv megállapítja, hogy a készlet a tevékenységet várhatóan egy évnél tovább szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé.

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint T131 – K51 300 000

Az átminősítés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		300 000	0	0	300 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		300 000	0	0	300 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		300 000	0	0	300 000
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	0	300 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	0	300 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	0	0	0	300 000

D) Értékhelyesbítés

Egy költségvetési szerv év végén értékhelyesbítést számol el 900 000 forint értékben egy 10 000 000 forint könyv szerinti értékű ingatlan után.

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T126 – K415 900 000

Az értékhelyesbítés 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000 000		0	0	0	10 000 000

09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				900 000	900 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 000 000		0	0	900 000	10 900 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000 000		0	0	900 000	10 900 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	900 000	10 900 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
187	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0				900 000	900 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	900 000	10 900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	900 000	10 900 000

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv az alapítást követően a tevékenységekhez szükséges berendezéseket vagyonkezelésbe kapja az alapító helyi önkormányzattól. Az eszközök bruttó értéke 900 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 500 000 forint. Az eszközökhöz terven felüli értékcsökkenés, időbeli elhatárolás nem kapcsolódik.

- | | | | | |
|---|------|---|------|---------|
| 1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint | T131 | – | K412 | 900 000 |
| 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T412 | – | K139 | 500 000 |

Az átvétel 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		400 000	0	0	400 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		400 000	0	0	400 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		400 000	0	0	400 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	400 000	0	0	400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		400 000			400 000

189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		400 000	0	0	400 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	400 000	0	0	400 000

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Egy költségvetési szerv január 1-jétől bérbe vesz egy 9 000 000 forint értékű ingatlant határozatlan időre (a kötelezettségvállalás értéke ilyen esetben a tárgyév + 3 év fizetési kötelezettsége, az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk). A bérleti díj havi 50 000 forint + ÁFA, számlázás havonta előre történik. A bérlő esetleges más kötelezettségeire (pl. közműszámlák fizetése) a példában nem térünk külön ki. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K333: 700 000 forint, K351: 190 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA nem levonható. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (tárgyévi)	T0021	–	K053332	600 000
Nettó érték (tárgyévét követő három évre)	T0023	–	K053332	1 800 000
b) Általános forgalmi adó (tárgyévi)	T0021	–	K053512	162 000
Általános forgalmi adó (tárgyévét követő három évre)	T0023	–	K053512	486 000

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	–	K006	9 000 000
---	------	---	------	-----------

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.
41	Bérleti és lízing díjak (>=42)	K333	700 000	700 000	600 000	0	1 800 000	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	700 000	700 000	600 000	0	1 800 000	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190 000	190 000	162 000	0	486 000	0	0
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	190 000	190 000	162 000	0	486 000	0	0

64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	890 000	890 000	762 000	0	2 286 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272)	K1- K8	890 000	890 000	762 000	0	2 286 000	0	0

Megérkezett az első havi számla.

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053332	–	K0021	50 000
	T0022	–	K053332	50 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	13 500
	T0022	–	K053512	13 500

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	–	K4213	50 000
-----------------	-----	---	-------	--------

b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

	T36414	–	K4213	13 500
--	--------	---	-------	--------

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

	T8435	–	K36414	13 500
--	-------	---	--------	--------

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	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.
41	Bérleti és lízing díjak (>=42)	K333	700 000	700 000	550 000	50 000	1 800 000	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46 +47)	K33	700 000	700 000	550 000	50 000	1 800 000	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190 000	190 000	148 500	13 500	486 000	0	0

63	Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	190 000	190 000	148 500	13 500	486 000	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	890 000	890 000	698 500	63 500	2 286 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	890 000	890 000	698 500	63 500	2 286 000	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 063 500	0	0	-63 500
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-63 500	0	0	9 936 500
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	63 500		0	63 500
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	63 500		0	63 500
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	63 500		0	63 500
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

A költségvetési szerv a fizetési számlájáról átutalja a tartozását.

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053333	–	K003	50 000
b) Általános forgalmi adó	T053513	–	K003	13 500
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K3311	63 500

A teljesítés 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.
41	Bérleti és lízing díjak (>=42)	K333	700 000	700 000	550 000	50 000	1 800 000	0	50 000
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	700 000	700 000	550 000	50 000	1 800 000	0	50 000
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	190 000	190 000	148 500	13 500	486 000	0	13 500
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	190 000	190 000	148 500	13 500	486 000	0	13 500
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	890 000	890 000	698 500	63 500	2 286 000	0	63 500
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	890 000	890 000	698 500	63 500	2 286 000	0	63 500

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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-63 500			0	9 936 500
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-63 500			0	9 936 500
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-63 500			0	9 936 500
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0

168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-63 500	0	0	0	9 936 500
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 063 500	0	0	-63 500
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-63 500	0	0	9 936 500
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-63 500	63 500		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-63 500	63 500		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-63 500	63 500		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-63 500	0	0	0	9 936 500

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel zárt végű pénzügyi lízing szerződést köt egy gépre (ilyen esetben az eszköz beszerzési árának ÁFA tartalmát a lízingbe vevőnek a finanszírozás kezdetekor kell megfizetni a lízing cég által kiállított számla alapján). A lízingdíj 10 éven keresztül évi 1 000 000 forint + ÁFA, a lízingcég által felszámított kamat 10% évente (az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévén túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk). A díj- és kamatfizetés évente egyszer történik. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K917: 1 000 000 forint, K353: 200 000 forint, K351: 2 700 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi)	T0021	–	K059172	1 000 000
Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévet követő rész)	T0023	–	K059172	9 000 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	2 700 000
c) Kamatrész (tárgyévi)	T0021	–	K053532	100 000
Kamatrész (tárgyévet követő rész)	T0023	–	K053532	900 000

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.
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 700 000	2 700 000	2 700 000	0	0	0	0
55	Kamatkiadások (>=56+57)	K353	200 000	200 000	100 000	0	900 000	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	2 900 000	2 900 000	2 800 000	0	900 000	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	2 900 000	2 900 000	2 800 000	0	900 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 900 000	2 900 000	2 800 000	0	900 000	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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.
22	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	9 000 000	0	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	9 000 000	0	0
38	Finanszírozási kiadások (= 27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	9 000 000	0	0

Megérkezett a finanszírozó számlája.

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi) T059172 – K0021 1 000 000

T0022 – K059172 1 000 000

Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévet követő rész) T059172 – K0023 9 000 000

T0024 – K059172 9 000 000

b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	2 700 000
	T0022	–	K053512	2 700 000
c) Kamatrész (tárgyévi)	T053532	–	K0021	100 000
	T0022	–	K053532	100 000
<i>Kamatrész (tárgyévet követő rész)</i>	<i>T053532</i>	–	<i>K0023</i>	<i>900 000</i>
	<i>T0024</i>	–	<i>K053532</i>	<i>900 000</i>

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi)	T131	–	K4219	1 000 000
<i>Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévet követő rész)</i>	<i>T131</i>	–	<i>K4229</i>	<i>9 000 000</i>
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	–	K4213	2 700 000
e) Kamatrész (tárgyévi)	T853	–	K4213	100 000
<i>Kamatrész (tárgyévet követő rész)</i>	<i>T853</i>	–	<i>K4223</i>	<i>900 000</i>
f) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K853	900 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 700 000	2 700 000	0	2 700 000	0	0	0
55	Kamatkiadások (>=56+57)	K353	200 000	200 000	0	100 000	0	900 000	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	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.
22	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+ 17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	0
38	Finanszírozási kiadások (= 27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) és az eszköz 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		10 000 000	0	0	10 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		2 700 000		0	2 700 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	2 700 000		0	2 700 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	2 700 000		0	2 700 000
179	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		900 000		0	900 000

181	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		900 000		0	900 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	13 600 000	0	0	23 600 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 100 000	0	0	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-100 000	0	0	9 900 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	2 800 000		0	2 800 000
204	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	1 000 000		0	1 000 000
210	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	1 000 000		0	1 000 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	3 800 000		0	3 800 000
219	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		900 000		0	900 000
229	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0	9 000 000		0	9 000 000
235	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0		9 000 000		0	9 000 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	9 900 000		0	9 900 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	13 700 000		0	13 700 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	13 600 000	0	0	23 600 000

Az önkormányzat a fizetési számlájáról átutalja a teljes ÁFA-t és az első éves törlesztő részletet és kamatát.

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint T053513 – K003 2 700 000

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 2 700 000

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés T059173 – K003 1 000 000

b) Fizetett kamatrész T053533 – K003 100 000

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés T4219 – K3311 1 000 000

b) Fizetett kamatrész T4213 – K3311 100 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	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.
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 700 000	2 700 000	0	2 700 000	0	0	2 700 000
55	Kamatkiadások (>=56+57)	K353	200 000	200 000	0	100 000	0	900 000	100 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	2 800 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	2 800 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1- K8	2 900 000	2 900 000	0	2 800 000	0	900 000	2 800 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. úrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	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.
22	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	1 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	1 000 000
38	Finanszírozási kiadások (= 27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	9 000 000	1 000 000

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0		10 000 000	0	0	10 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-3 800 000			0	6 200 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-3 800 000			0	6 200 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-3 800 000	0	0	0	6 200 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		2 700 000		0	2 700 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	2 700 000		0	2 700 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	2 700 000		0	2 700 000
179	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		900 000		0	900 000
181	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		900 000		0	900 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-3 800 000	13 600 000	0	0	19 800 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 100 000	0	0	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-100 000	0	0	9 900 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-2 800 000	2 800 000		0	0
202	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 000 000	1 000 000		0	0
210	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	-1 000 000	1 000 000		0	0

216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-3 800 000	3 800 000		0	0
219	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		900 000		0	900 000
229	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0	9 000 000		0	9 000 000
235	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0		9 000 000		0	9 000 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	9 900 000		0	9 900 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-3 800 000	13 700 000		0	9 900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-3 800 000	13 600 000	0	0	19 800 000

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Egy költségvetési szerv megbíz egy vállalkozót 5 000 000 forint értékben a vagyonkezelésében lévő ingatlan felújításával. A vállalkozó által elvégzett munka tartalmazza a felújítással kapcsolatos valamennyi tervezési, szállítási, rakodási, szerelési munka értékét. Az ingatlan felújítása a fordított ÁFA hatálya alá esik, így a vállalkozó számlája azt nem tartalmazza. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K71: 10 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

A II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K05712 5 000 000

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.
206	Ingatlanok felújítása	K71	10 000 000	10 000 000	5 000 000	0	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209)	K7	10 000 000	10 000 000	5 000 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	10 000 000	10 000 000	5 000 000	0	0	0	0

Megérkezett a vállalkozó számlája. A költségvetési szerv ez alapján 1 350 000 forint levonható ÁFA-t állapít meg.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

	T05712	–	K0021	5 000 000
	T0022	–	K05712	5 000 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

	T152	–	K4217	5 000 000
--	------	---	-------	-----------

Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint, Fizetendő levonható általános forgalmi adó (a rendeletben nem szerepel)

	T36412	–	K36422	1 350 000
--	--------	---	--------	-----------

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
206	Ingatlanok felújítása	K71	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209)	K7	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	0	0	0

273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	00	0	0
-----	---	-------	------------	------------	---	-----------	----	---	---

A végleges kötelezettségvállalás (számla), az eszköz és az általános forgalmi adó 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		5 000 000	0	0	5 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		5 000 000	0	0	5 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		5 000 000	0	0	5 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		1 350 000		0	1 350 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	1 350 000		0	1 350 000
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-1 350 000		0	-1 350 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-1 350 000		0	-1 350 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	5 000 000	0	0	15 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
198	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	5 000 000		0	5 000 000

216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	5 000 000		0	5 000 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 000 000		0	5 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	5 000 000	0	0	15 000 000

A költségvetési szerv a fizetési számlájáról átutalja a számla ellenértékét.

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T05713 – K003 5 000 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4217 – K3311 5 000 000

A teljesítés 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.
206	Ingtatlanok felújítása	K71	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
210	Felújítások (=206+...+209)	K7	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	10 000 000	10 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000

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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		5 000 000	0	0	5 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		5 000 000	0	0	5 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		5 000 000	0	0	5 000 000

55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		1 350 000		0	1 350 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	1 350 000		0	1 350 000
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-1 350 000		0	-1 350 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-1 350 000		0	-1 350 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-5 000 000	5 000 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
198	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-5 000 000	5 000 000	0	0	10 000 000

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Egy költségvetési szerv egy felújítás saját kivitelezésű előállításánál során 900 000 forint bér-, járulékos- 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 II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

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 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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-900 000	0	0	0	9 100 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 900 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-900 000	0	0	9 100 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-900 000	900 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900 000	900 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-900 000	0	0	0	9 100 000

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

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint T152 – 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 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		900 000	0	0	900 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		900 000	0	0	900 000

29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900 000	0	0	900 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-900 000			0	9 100 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		243 000		0	243 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	243 000		0	243 000
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-243 000		0	-243 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-243 000		0	-243 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-900 000	900 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-900 000	900 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-900 000	900 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-900 000	900 000	0	0	10 000 000

J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodást kötött az egyik ingatlana bérlőjével, hogy a bérlő kéthavi bérleti díjnak (600 000 forint) megfelelő mértékben felújítja az ingatlant (a bérlő nem ÁFA alany). A költségvetési szerv a kéthavi bérleti díjat előre kiszámlázza, azonban annak megfizetése csak akkor szükséges, ha a bérlő a felújítást mégsem végzi el. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B402: 10 000 000 forint), módosításukra a költségvetési szerv szerint nincs szükség.

- | | | | | |
|---|---------|---|-------|---------|
| 1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint | T094022 | – | K0041 | 600 000 |
| 2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | – | K913 | 600 000 |

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.
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186)	B402	10 000 000	10 000 000	600 000	0	0
185	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+ 207+214+215+216)	B4	10 000 000	10 000 000	600 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	600 000	0	0

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.
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	600 000	0	0	600 000
74	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	600 000	0	0	600 000
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	600 000	0	0	600 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	600 000	0	0	600 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	600 000	0	0	600 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		600 000	0	0	600 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		600 000	0	0	600 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	600 000	0	0	600 000

A bérlő elvégezte a felújítást, így az érintett összegű, már kiszámlázott bérleti díjat nem kell megfizetnie.

3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T0041 – K094022 600 000

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121 – K3514 600 000

A felújítás (követelés csökkenés) 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.
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186)	B402	10 000 000	10 000 000	0	0	0
185	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	B402					0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	10 000 000	10 000 000	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	0	0	0

A felújítás (követelés csökkenés) 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		600 000	0	0	600 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		600 000	0	0	600 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		600 000	0	0	600 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
74	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0

	készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére							
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	600 000	0	0	0	600 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		600 000	0	0	0	600 000
189	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		600 000	0	0	0	600 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	600 000	0	0	0	600 000

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapodást kötött az egyik ingatlana bérlőjével, hogy a bérlő 1 000 000 forint értékben felújítja az ingatlant, amit átad a költségvetési szervnek. A költségvetési szerv a felújítás átadása miatti ÁFA terhet a bérlő számára megfizeti. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K74: 300 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

A megállapodásban szereplő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (a rendeletben nem szerepel) T0021 – K05742 270 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	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.
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	300 000	300 000	270 000	0	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209)	K7	300 000	300 000	270 000	0	0	0	0

273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272)	K1- K8	300 000	300 000	270 000	0	0	0	0
-----	---	-----------	---------	---------	---------	---	---	---	---

A bérlő elkészül a felújítással és átadja azt, egyidejűleg kiszámlázza az általános forgalmi adó összegét a költségvetési szervnek, amit az a fizetési számlájáról rögtön átutal.

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T152 – K9242 1 000 000

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T05742 – K0021 270 000

T0022 – K05742 270 000

b) Teljesítésként T05743 – K003 270 000

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T36412 – K4217 270 000

b) Teljesítésként T4217 – K3311 270 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség és annak teljesítése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	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.
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	300 000	300 000	0	270 000	0	0	270 000
210	Felújítások (=206+...+209)	K7	300 000	300 000	0	270 000	0	0	270 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272)	K1- K8	300 000	300 000	0	270 000	0	0	270 000

Az eszköz átvétele és az ÁFA fizetési kötelezettség és annak teljesítése 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		1 000 000	0	0	1 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
29	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
165	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		270 000			270 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	270 000			270 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	270 000			270 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-270 000	1 270 000	0	0	11 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 000 000	0	0	1 000 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		1 000 000	0	0	11 000 000
198	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-270 000	270 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-270 000	270 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270 000	270 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-270 000	1 270 000	0	0	11 000 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás:

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T9242 – K443 1 000 000

A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás 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		1 000 000	0	0	1 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-270 000			0	9 730 000
165	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		270 000		0	270 000
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	270 000		0	270 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	270 000		0	270 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-270 000	1 270 000	0	0	11 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
198	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-270 000	270 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-270 000	270 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-270 000	270 000		0	0

252	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000 000		0	1 000 000
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		1 000 000		0	1 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-270 000	1 270 000	0	0	11 000 000

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Egy költségvetési szerv egy államháztartáson kívüli szervezettől bérelt ingatlanon – egy vállalkozó megbízásával – 500 000 forint értékben felújítást végzett. A felújítást a H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása cím könyvelési lépései szerint számolta el (nyilván eltérő összegekkel). A költségvetési szerv és a bérlő közti előzetes megállapodás alapján a felújítás állományba vett értékét a költségvetési szerv az ingatlan tulajdonosának átadja.

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K152 500 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (eszköz oldalon a 08., 10. és 29. sorok 6. oszlopa 500 000 forinttal csökken, így a korábbi növekedés hatását kioltja, az egyenleg nulla lesz; a pénzeszközök és kötelezettségek változásai a korábbi számlákat és azok teljesítését is tartalmazzák, a költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint):

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		0	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		0	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		0	0	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-500 000	0	0	0	9 500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 500 000	0	0	-500 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-500 000	0	0	9 500 000

198	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	-500 000	500 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-500 000	500 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-500 000	500 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-500 000	0	0	0	9 500 000

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Egy önkormányzat nyitó adatai között szerepel egy 500 000 forint értékű lejárt, a kötelezett által nem teljesített bírságból származó követelés. A kötelezettet nem fizetése miatt felszámolják, ennek során átvételre került egy használt gépjármű, amelyet a helyi önkormányzat értékesíteni kíván. Az eredeti követelés a jármű átvételével megszűnt. A bevételi előirányzatok (jelenleg 500 000 forint) módosítására az önkormányzat szerint nincs szükség, mert folyamatban van egy hasonló összegű bírság kiszabása, ami az első félév során meg fog történni és vélhetően megfizetésre kerül.

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09362 500 000

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 – K3513 500 000

A követelés csökkenés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (az érintett sorok 6. oszlopa 500 000 forinttal csökken, így a korábbi növekedés hatását kioltja, az egyenleg nulla lesz):

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.
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181)	B36	500 000	500 000	0	0	0
175	ebből: egyéb bírság	B36					0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163)	B3	500 000	500 000	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	500 000	500 000	0	0	0

A készlet átvétele és a követelés csökkenés 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.
31	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		500 000	0	0	500 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		500 000	0	0	500 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		500 000	0	0	500 000
66	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	500 000	0	-500 000	0	0	0
72	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	500 000	0	-500 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	500 000	0	-500 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	500 000	0	-500 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	500 000	0	0	0	0	500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		500 000			500 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	500 000		-500 000			0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	500 000		0	0	0	500 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	500 000	0	0	0	0	500 000

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

A Növekedések rész D) Értékhelyesbítés címben elszámolt értékhelyesbítést a költségvetési szerv kivezeti a következő évben.

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K126 900 000

Az értékhelyesbítés 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000 000		0	0	0	10 000 000
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	900 000				-900 000	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 900 000		0	0	-900 000	10 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 900 000		0	0	-900 000	10 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 900 000	0	0	0	-900 000	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
187	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	900 000				-900 000	0
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 900 000		0	0	-900 000	10 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 900 000	0	0	0	-900 000	10 000 000

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Egy költségvetési szerv mérlegében a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsoron szerepel nyitó adat. Az eszközök bruttó értéke 1 000 000 forint, az addig elszámolt értékcsökkenés 600 000 forint. A negyedév során az arányosan elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés 40 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T56 – K139 40 000

Az értékcsökkenés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	400 000		-40 000	0	0	360 000

10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	400 000		-40 000	0	0	360 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400 000		-40 000	0	0	360 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	-40 000	0	0	360 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-600 000		1 000 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 000 000		-1 040 000	0	0	-40 000
189	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		-40 000	0	0	360 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	-40 000	0	0	360 000

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása cím szerinti költségvetési szerv az év végi zárás során megállapítja, hogy 50 000 forint terven felüli értékcsökkenést is el kell számolnia.

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K138 50 000

Az értékcsökkenés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	400 000		-40 000	0	-50 000	310 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	400 000		-40 000	0	-50 000	310 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400 000		-40 000	0	-50 000	310 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	-40 000	0	-50 000	310 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-600 000		1 000 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 000 000		- 1 040 000	0	-50 000	-90 000
1890	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400 000		-40 000	0	-50 000	310 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	-40 000	0	-50 000	310 000

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Egy költségvetési szerv 1 800 000 forintért + ÁFA eladási árral értékesíti az egyik gépjárművét.
Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000

forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az eredeti és módosított bevételi előirányzatok között az összeg megtervezésre került (B53: 3 000 000, B406: 800 000 forint).

1. Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139	–	K131	2 400 000
3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T09532	–	K0041	1 800 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	486 000
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig	T3515	–	K131	1 600 000
b) A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete (a könyv szerinti érték nagyobb)	T3515	–	K9244	200 000
d) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422	486 000

A számla (követelés) 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.
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800 000	800 000	486 000	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	800 000	800 000	486 000	0	0
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000 000	3 000 000	1 800 000	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228)	B5	3 000 000	3 000 000	1 800 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	3 800 000	3 800 000	2 286 000	0	0

A számla (követelés) 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0

10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	486 000	0	0	486 000
77	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	486 000	0	0	486 000
83	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	0	1 800 000	0	0	1 800 000
86	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	1 800 000	0	0	1 800 000
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	2 286 000	0	0	2 286 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 286 000	0	0	2 286 000
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-486 000		0	-486 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-486 000		0	-486 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-486 000		0	-486 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	200 000	0	0	1 800 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000		0			1 600 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		200 000	0	0	1 800 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	200 000	0	0	1 800 000

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

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K09533	1 800 000
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063	486 000

6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

	T3311	–	K3515	1 800 000
	T3311	–	K3514	486 000

A teljesítés 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.
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	800 000	800 000	486 000	0	486 000
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+ 207+214+215+216)	B4	800 000	800 000	486 000	0	486 000
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	3 000 000	3 000 000	1 800 000	0	1 800 000
230	Felhalmozási bevételek v	B5	3 000 000	3 000 000	1 800 000	0	1 800 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	3 800 000	3 800 000	2 286 000	0	2 286 000

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 286 000			0	2 286 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 286 000			0	2 286 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 286 000			0	2 286 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-486 000	486 000	0	0	0
77	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-486 000	486 000	0	0	0
83	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	-1 800 000	1 800 000	0	0	0

86	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	-1 800 000	1 800 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 286 000	2 286 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 286 000	2 286 000	0	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-486 000		0	-486 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-486 000		0	-486 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-486 000		0	-486 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	200 000	0	0	1 800 000
188	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000		0			1 600 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		200 000	0	0	1 800 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	200 000	0	0	1 800 000

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) az egyik gépjárművének átadásáról dönt. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét az átadó könyveiben kimutatottakkal azonos értékben állapítják meg. 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 – K131 4 000 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T139 – K36582 2 400 000

Az átadás 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		1 600 000			1 600 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	1 600 000	0	0	1 600 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 600 000	0	0	1 600 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	0	0	0	1 600 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000					1 600 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		0	0	0	1 600 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	0	0	0	1 600 000

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés

T1622

– K36582

1 600 000

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		1 600 000		0	1 600 000

13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		1 600 000		0	1 600 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 600 000		0	1 600 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		0	0	0	1 600 000
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		0	0	0	0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	0	0	0	1 600 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000		0			1 600 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		0	0	0	1 600 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	0	0	0	1 600 000

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

Egy önkormányzat egy államháztartáson kívüli szervezetnek térítés nélkül átad egy gépjárművet. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az önkormányzat a térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó ÁFA-t maga viseli. Az ÁFA nem levonható.

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Bruttó érték kivezetése	T8434	–	K131	4 000 000
b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T139	–	K8434	2 400 000

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	–	K36422	432 000
--	-------	---	--------	---------

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

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-432 000		0	-432 000
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-432 000		0	-432 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-432 000		0	-432 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	-2 032 000	0	0	-432 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000		0			1 600 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 032 000	0	0	-2 032 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		-2 032 000	0	0	-432 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	-2 032 000	0	0	-432 000

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Egy költségvetési szerv gépe káresemény miatt tönkrement. Az eszköz bekerülési értéke 1 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 290 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá.

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	–	K138	710 000
	T138	–	K131	710 000
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139		K131	290 000

A kivezetés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	710 000		0	-710 000	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	710 000		0	-710 000	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	710 000		0	-710 000	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	710 000	0	0	-710 000	0	0
186	G/IV Felhalmozott eredmény	710 000		0			710 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	-710 000	0	-710 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	710 000		0	-710 000	0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	710 000	0	0	-710 000	0	0

A káresemény miatt a biztosító 500 000 forint kártérítést állapít meg, amelyet az értesítéssel egyidejűleg át is utal a költségvetési szerv fizetési számlájára. A bevételi előirányzat módosítását külön nem mutatjuk be.

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

a) Követelésként T094102 – K0041 500 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 500 000

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

a) Követelésként T3514 – K9244 500 000

b) Teljesítésként T3311 – K3514 500 000

A követelés és a teljesítés 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.
215	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	500 000	500 000	500 000	0	500 000

219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	500 000	500 000	500 000	0	500 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	500 000	500 000	500 000	0	500 000

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	710 000		0	-710 000	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	710 000		0	-710 000	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	710 000		0	-710 000	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500 000			0	500 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500 000			0	500 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500 000			0	500 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-500 000	500 000	0	0	0
81	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítésre	0	-500 000	500 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-500 000	500 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500 000	500 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	710 000	0	500 000	-710 000	0	500 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	710 000		0			710 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500 000	-710 000	0	-210 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	710 000		500 000	-710 000	0	500 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	710 000	0	500 000	-710 000	0	500 000

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett és használatba nem vett eszköze a tevékenységet várhatóan egy évnél rövidebb ideig szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a készletek közé.

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T211 – K151 300 000

Az átminősítés 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.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	300 000		-300 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	300 000		-300 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300 000		-300 000	0	0	0
30	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300 000	0	0	300 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300 000	0	0	300 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		300 000	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	0	300 000

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy a tavalyi évben 300 000 forintért beszerzett és az idei évben használatba vett eszköze a tevékenységet várhatóan egy évnél rövidebb ideig szolgálja, így a besorolását megváltoztatva átsorolja a készletek közé. A költségvetési szerv a használatba vétel óta 11 000 forint terv szerinti értékcsökkenést számolt el az eszközre. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi T139 – K56 11 000 számvitel szerint

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T211 – K131 300 000

Az átminősítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk; az értékcsökkenés visszavezetésével a mérleg szerinti eredmény sor változása nulla lesz; a 06. sorban a 0 változás magyarázata, hogy az

aktiválás +300-al növelte, a kivezetés -300-al csökkentette a sort, így változásként csak a beruházásokon marad az aktiválás -300 hatása):

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		0	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	300 000		-300 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	300 000		-300 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300 000		-300 000	0	0	0
30	B/I/1 Vásárolt készletek	0		300 000	0	0	300 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		300 000	0	0	300 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		300 000	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	0	300 000

J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Egy önkormányzat egy államháztartáson kívüli szervezetnek vagyonkezelésre átad egy ingatlant. Az eszköz bekerülési értéke 20 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 10 000 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. Az önkormányzat a vagyonkezelő számára visszapótlási kötelezettséget írt elő az átadott ingatlan könyv szerinti értékéig.

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T182	–	K121	20 000 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T129	–	K1892	10 000 000
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	–	K412	10 000 000

Az átadás 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.
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
23	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
25	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0		10 000 000	0	0	10 000 000
28	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0		10 000 000	0	0	10 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
157	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0		10 000 000			10 000 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	10 000 000	0	0	10 000 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	10 000 000	0	0	10 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	10 000 000	0	0	20 000 000
184	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		10 000 000			10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	10 000 000		0			10 000 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		10 000 000	0	0	20 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	10 000 000	0	0	20 000 000

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

Egy önkormányzat egy költségvetési szervnek vagyonkezelésre átad egy új gépjárművet (közvetlenül az átadás előtt aktiválta, értékcsökkenést még nem számolt el). Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, a vagyonkezelőnek nincs visszapótlási kötelezettsége.

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T412 – K131 4 000 000

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi T011 – K006 4 000 000
számvitel szerint

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 06. sorban a 0 változás magyarázata, hogy az aktiválás +4 000-el növelte, a kivezetés -4 000-el csökkentette a sort, így változásként csak a beruházásokon marad az aktiválás -4 000 hatása):

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		0	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	4 000 000		-4 000 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 000 000		-4 000 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 000 000		-4 000 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	4 000 000	0	-4 000 000	0	0	0
184	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-4 000 000			-4 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	4 000 000		0			4 000 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 000 000		-4 000 000	0	0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	4 000 000	0	-4 000 000	0	0	0

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Egy költségvetési szerv a tulajdonos engedélyével egy másik költségvetési szervnek átadja egy gépjármű vagyonkezelői jogát. Az eszköz bekerülési értéke 4 000 000 forint, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 000 forint, terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés nem kapcsolódott hozzá. A vagyonkezelőnek nincs visszapótlási kötelezettsége.

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel T139 – K412 2 400 000
szerint

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel T412 – K131 4 000 000
szerint

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a forrás oldal tartalmazza az induláskori értéket és az értékcsökkenést is):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 600 000	0	-1 600 000	0	0	0
184	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-1 600 000			-1 600 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 600 000		0			1 600 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 600 000		-1 600 000	0	0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 600 000	0	-1 600 000	0	0	0

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Egy költségvetési szerv megbíz egy vállalkozót 200 000 forint + ÁFA értékben a vagyonkezelésében lévő gépen karbantartási munkák elvégzésével. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K334: 1 000 000 forint, K351: 270 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA nem levonható. A költségvetési szervnél a 6-7. számlaosztály alkalmazásra került.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T0021	–	K053342	200 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	54 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	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.
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000 000	1 000 000	200 000	0	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	1 000 000	1 000 000	200 000	0	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270 000	270 000	54 000	0	0	0	0
63	Különbétele befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	270 000	270 000	54 000	0	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 270 000	1 270 000	254 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások v	K1- K8	1 270 000	1 270 000	254 000	0	0	0	0

A vállalkozó elvégezte a munkát és benyújtotta a számláját.

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053342	–	K0021	200 000
	T0022	–	K053342	200 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	54 000
	T0022	–	K053512	54 000

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	–	K4213	200 000
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4213	54 000
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414	54 000

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.
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000 000	1 000 000	0	200 000	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	1 000 000	1 000 000	0	200 000	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270 000	270 000	0	54 000	0	0	0
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	270 000	270 000	0	54 000	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 270 000	1 270 000	0	254 000	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 270 000	1 270 000	0	254 000	0	0	0

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

186	G/IV Felhalmozott eredmény	10 000 000		0			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-254 000	0	0	-254 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-254 000	0	0	9 746 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	254 000		0	254 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	254 000		0	254 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	254 000		0	254 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

A költségvetési szerv kifizeti a vállalkozó számláját.

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T053343 – K003 200 000

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003 54 000

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 254 000

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.
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000 000	1 000 000	0	200 000	0	0	200 000
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	1 000 000	1 000 000	0	200 000	0	0	200 000
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	270 000	270 000	0	54 000	0	0	54 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	270 000	270 000	0	54 000	0	0	54 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	1 270 000	1 270 000	0	254 000	0	0	254 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1- K8	1 270 000	1 270 000	0	254 000	0	0	254 000

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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-254 000			0	9 746 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-254 000			0	9 746 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-254 000			0	9 746 000
167	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-254 000	0	0	0	9 746 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	10 000 000		0			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-254 000	0	0	-254 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-254 000	0	0	9 746 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-254 000	254 000	0		0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-254 000	254 000	0		0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-254 000	254 000	0		0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-254 000	0	0	0	9 746 000

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Az általános könyvelési szabályok szerint történik a bér, járulékai, anyagfelhasználás stb. könyvelése.