

## **Esettanulmányok a hibajavítások államháztartási számviteli kezeléséhez**

A korábbi évek ellenőrzései során gyakran feltárássra kerülhetnek könyvelési hibák, amelyeket hibajavítás keretein belül helyesbíteni kell. Ha a hiba jelentős összegűnek minősül, akkor arra külön eljárás, módszertan vonatkozik. Ezzel kapcsolatosan készült a következő összefoglaló.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) IV. Fejezet Könyvvezetés szabályai, 24/A. A hibák javítása alfejezete tartalmazza a hibajavításra vonatkozó előírásokat. A korábbi években elkövetett könyvelési hibákat az Áhsz. 54/B. § szerint kell kezelni. A hibajavítás során úgy kell eljárni, hogy a korábbi évek hibás könyvelését a tárgyidőszaki könyvelés keretein belül kell rendezni, azt az állapotot elérve, mintha az adott hiba és hibahatásai meg se történtek volna. Fontos, hogy a korábbi évek hibáinak és hibahatásainak rendezésére alapvetően a pénzügyi számvitel kereteiben van lehetőség, kivéve azon követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségvállalások esetében, ha azokat korábban még nem számolták el a költségvetési számvitelben.

A korábbi évek javításai során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontját is figyelembe kell venni, amely alapján a jelentős összegű hiba az, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot. A jelentős összegű hiba megállapítása úgy történik, hogy a hibával érintett év hibás tételeivel kapcsolatos helyes könyvelést kell szembe állítani a hibás könyveléssel, meg kell vizsgálni az érintett mérleg és eredménykimutatás sorokon szereplő eltéréseket, és azok abszolút értékének összegét kell viszonyítani a jelentős összegű hiba határértékéhez. Fontos, hogy a feltárás évében egy hibával érintett költségvetési év összes hibáját figyelembe kell venni a minősítésnél, a jelentős összegű hiba megállapítása a mérlegkészítés időszakában történik.

Az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdése szerint a mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani, az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a könyvviteli zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Ez azt jelenti, hogy a hibák javításánál nem minden esetben lehet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. mellékletében meghatározott könyvviteli elszámolásokat alkalmazni, mivel minden hiba egyedi. Ebben az esetben az NGM rendelet 1. § (1) bekezdésének az a kitétele érvényesül, hogy az 1. mellékletben nem szereplő gazdasági eseményeket úgy kell elszámolni, hogy azok megfeleljenek az Áhsz. általános előírásainak. A jelentős összegű hibák hatását előjelesen és összevontan az Áhsz. 9. § (2) bekezdése és a 23. § (2) bekezdése szerint a mérleg és eredménykimutatás „módosítások” oszlopában kell bemutatni.

A jelentős összegű hiba megállapításának módszertana, a hibajavítás folyamata, módja és az éves költségvetési beszámolóban történő megjelenítése az alábbi esettanulmányokon keresztül kerül bemutatásra. Az egyszerűsítés kedvéért a számítások ezer forintban történnek.

## I. Esettanulmány a jelentős összeg megállapításának vizsgálatára

A **Jelentős Hiba Szolgálat** (a továbbiakban: Szolgálat) 20x1. költségvetési évére vonatkozóan a következő hibákról állnak információk rendelkezésre:

- 20x1-ben a Szolgálat vagyonkezelésbe vett egy új berendezést 8 000 eFt értékben, a berendezés a Szolgálatnál ebben az évben került üzembe helyezésre. Az eszköz nyilvántartásba vétele nem történt meg. A hiba feltárása 20x4. március 20-án történt.
- A vagyonkezelésbe vett eszközzel kapcsolatosan a 20x1. évet érintő – el nem számolt – terv szerinti értékcsökkenési leírás összege 500 eFt.

### Feladat:

- a) Végezzük el a Szolgálatnál 20x1. évre vonatkozóan a nagyságrendi (jelentőség) vizsgálatot, ha a mérlegfőösszeg 900 000 eFt! Egyszerűsítés kedvéért csak mérleg és eredménykimutatás sorokra végezzük a vizsgálatot. Jelentős összegű hiba határa:  $900\,000\text{ eFt} \times 2\% = 18\,000\text{ eFt}$ .
- b) A 20x1. évre vonatkozóan 20x4. december 10-én kiderült, hogy egy másik egyéb berendezéssel kapcsolatosan tévesen 600 eFt-tal magasabb terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Végezzük el a 20x1. évre vonatkozóan a nagyságrendi (jelentőség) vizsgálatot, ha minden más feltétel változatlan!

### Kidolgozás:

#### a) eset:

*adatok eFt-ban*

ESZKÖZÖK/FORRÁSOK/ EREDMÉNYKIMUTATÁS Megnevezés	Hiba és hibahatások hibaértéke				Hiba EK <sup>3</sup>	Hiba Mérleg
	Előjelesen		Előjeltől függetlenül			
	Hiba 1. <sup>1</sup>	Hiba 2.	Hiba 1. <sup>2</sup>	Hiba 2.		
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	-7 500	-	8 500	-	-	8 500
G/II Nemzeti vagyon változásai	-8 000	-	8 000	-	-	8 000
G/VI Mérleg szerinti eredmény	500	-	500	-	-	500
VI Értékcsökkenési leírás	-500	-	500	-	500	-
<b>Minősítésnél számításba vett hibaérték összesen:</b>					<b>500</b>	<b>17 000</b>
					<b>17 500</b>	

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:

- Bekerülési érték: 8 000 eFt
- Értékcsökkenési leírás: 500 eFt
- Nettó érték: 7 500 eFt

<sup>1</sup> Ebben az esetben az kerül megállapításra az érintett oszlopban, hogy a hibával érintett mérleg sor mennyivel tér el attól a hiba nélküli állapottól. Az A/II/2 mérleg sor esetében a 8 000 eFt bekerülési érték és az 500 eFt értékcsökkenési leírás különbségét jelenti.

<sup>2</sup> Az érintett oszlopban a hibák és hibahatások abszolút értékben jelennek meg, ami az A/II/2 mérleg sor esetében a 8 000 eFt bekerülési érték és az 500 eFt értékcsökkenési leírás összegét jelenti.

<sup>3</sup> Eredménykimutatás

### Hiba minősítése:

17 500 eFt < 18 000 eFt, tehát a feltárt hibák és hibahatások összesen **NEM JELENTŐS** összegű hibának minősülnek!

b) eset

*adatok eFt-ban*

ESZKÖZÖK/FORRÁSOK/ EREDMÉNYKIMUTATÁS Megnevezés	Hiba és hibahatások hibaértéke				Hiba EK	Hiba Mérleg
	Előjelesen		Előjeltől függetlenül			
	Hiba 1.	Hiba 2.	Hiba 1.	Hiba 2.		
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	-7 500	-600	8 500	600	-	9 100
G/II Nemzeti vagyon változásai	-8 000	-	8 000	-	-	8 000
G/VI Mérleg szerinti eredmény	500	-600	500	600	-	1 100
VI Értékcsökkenési leírás	-500	600	500	600	1 100	-
<b>Minősítésnél számításba vett hibaérték összesen:</b>					<b>1 100</b>	<b>18 200</b>
					<b>19 300</b>	

### Hiba minősítése:

19 300 eFt > 18 000 eFt, tehát a feltárt hibák és hibahatások összesen **JELENTŐS ÖSSZEGŰ** hibának minősülnek!

**Fontos!** Az eredményre és a mérlegre gyakorolt hatás megállapításánál az egyes hibákat előjeltől függetlenül, összevontan kell figyelembe venni. Ezt a szabályt még abban az esetben is alkalmazni kell, ha a talált hibák azonos bevétel, illetve ráfordítás kategóriát, vagy azonos mérlegtételeket érintenek. Tehát a hibák és hatásaik évközben egyedileg kerülnek nyilvántartásra, és a mérlegkészítés időszakában az egyedi hibák előjeltől független hatásai összevontan kerülnek figyelembe vételre a jelentős összegű hiba megállapításánál.

## II. Esettanulmány a hibajavítási folyamatra

A **Hiba Helyesbítő Hivatal** (a továbbiakban: Hivatal) az **Átadó Hatóságtól** (a továbbiakban: Hatóság) térítés nélkül átvett egy tárgyi eszközt (egyéb berendezés) 20x2. évben. Az eszköz bruttó értéke az átadónál 10 000 eFt, halmozott értékcsökkenési leírása 3 000 eFt. Piaci forgalmi értéke 8 000 eFt. Az éves amortizációja az eszköznek 1 600 eFt. Használatba vétel (átvétel napja) 20x2. július 1-jén megtörtént.

20x4. áprilisában a 20x3. évi éves költségvetési beszámoló pénzügyi jóváhagyását követően egy ellenőrzés során kiderült, hogy a Hivatal a Hatóságtól átvett eszközt eredményágon vette át, úgy, hogy mind az átadó, mind az átvevő szervezet központi költségvetési szerv. A Hatóság az eszköz esetében 2 000 eFt terv szerinti értékcsökkenést számolt el éves szinten. 20x4. évben az első negyedév amortizációja már elszámolásra került. A Hivatalnál 20x4. évben más hiba nem került feltárássra.

### Feladat:

Végezze el a Hivatal szemszögéből a hibák és hibahatások jelentőség vizsgálatát mind a három évre vonatkozólag, készítse el a szükséges javításokat, és mutassa be a hibák javításának hatását

az éves költségvetési beszámolóban, ha a Hivatal mérlegfőösszege 20x2. évben 1 000 000 eFt, 20x3. évben pedig 960 000 eFt volt!

### Kidolgozás:

Jelen feladat esetében a hiba a tárgyi eszköz eredmény ágon történő átvétele. Ennek hiba hatásai a következők, melyek több évre is kihathatnak:

- halasztott bevételek elszámolása,
- értékcsökkenési leírás összege és halasztott bevétel feloldása,
- mérleg szerinti eredmény összege.

### 20x2. év téves könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint

1. Térítés nélküli eszköz átvétele piaci értéken	T131	–	K9242	8 000 000
2. Időbeli elhatárolás [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T9242	–	K443	8 000 000
3. Terv szerinti értékcsökkenés (1 600 eFt×6/12)	T56	–	K139	800 000
4. Időbeli elhatárolás feloldása	T443	–	K9242	800 000

### 20x2. év helyes könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint

1. Eszköz átvétele bruttó értéken	T131	–	K412	10 000 000
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	T412	–	K139	3 000 000
3. Terv szerinti értékcsökkenés (2 000 eFt×6/12)	T56	–	K139	1 000 000

### Jelentőség vizsgálat 20x2. évben<sup>3</sup>

adatok eFt-ban

Számla-száma	Számla megnevezése	Eredményág	Tőkeág	Eltérés előjelesen	Eltérés előjel nélkül	Hiba EK	Hiba mérleg
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8 000	-10 000	-2 000	2 000	-	2 000
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek	7 200	-	7 200	7 200	-	7 200

<sup>3</sup> Ebben az esetben az kerül megállapításra, hogy a hiba hatására az adott könyvviteli számlák egyenlege mennyivel tér el a hiba nélküli állapottól. Pl. 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek eredményág oszlop a könyvelési adatok alapján: 8 000 (K) – 800 (T) = 7 200

9242	Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	800	-	800	800	800	0
56	Értékcsökkenési leírás	800	-1 000	-200	200	100	0
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	800	-4 000	-3 200	3 200	-	3 200
412	Nemzeti vagyron változása	0	-7 000	-7 000	7 000	-	7 000
416	Mérleg szerinti eredmény	0	-1 000	-1 000	1 000	-	1 000
<b>Minősítésnél számításba vett hibaérték összesen</b>						<b>900</b>	<b>20 400</b>
						<b>21 300</b>	

**Minősítés:**

Hibahatár:  $1\,000\,000\text{ eFt} \times 2\% = 20\,000\text{ eFt}$

21 300 eFt > 20 000 eFt, ezért 20x2. évre vonatkozólag a hibák és hibahatások **JELENTŐS** összegűnek minősülnek

**20x3. év téves könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint**

1. Terv szerinti értékcsökkenés	T56	–	K139	1 600 000
2. Időbeli elhatárolás feloldása	T443	–	K9242	1 600 000

**20x3. év helyes könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint**

1. Terv szerinti értékcsökkenés	T56	–	K139	2 000 000
---------------------------------	-----	---	------	-----------

**Jelentőség vizsgálat 20x3.**

*adatok eFt-ban*

Számla-szám	Számla megnevezése	Ered-ményág	Tőkeág	Eltérés előjelesen	Eltérés előjel nélkül	Hiba EK	Hiba mérleg
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 600	-	1 600	1 600	-	1 600
9242	Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	1 600	-	1 600	1 600	1 600	-
56	Értékcsökkenési leírás	1 600	-2 000	-400	400	400	-

139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	1 600	-2 000	-400	400	-	400
416	Mérleg szerinti eredmény	-	-2 000	-2 000	2 000	-	2 000
<b>Minősítésnél számításba vett hibaérték összesen</b>						<b>2 000</b>	<b>4 000</b>
						<b>6 000</b>	

***Minősítés:***

Hibahatár:  $960\,000 \text{ eFt} \times 2\% = 19\,200 \text{ eFt}$

6 000 eFt < 19 200 eFt, ezért 20x3. évre vonatkozólag a hibák és hibahatások **NEM JELENTŐS** összegűnek minősülnek

***20x4. év téves könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint***

1. Terv szerinti értékcsökkenés (1 600 eFt × 3/12)	T56	–	K139	400 000
2. Időbeli elhatárolás feloldása	T443	–	K9242	400 000

***20x4. év helyes könyvelés a Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint***

1. Terv szerinti értékcsökkenés (2 000 eFt × 3/12)	T56	–	K139	500 000
--	-----	---	------	---------

***Jelentőség, minősítés:***

20x4. évre vonatkozólag nincs jelentőség vizsgálat!

**Hibák javítása és bemutatása a 20x4. évi éves költségvetési beszámolóban**

A példában a javítás során a különbözetek kerülnek könyvelésre, rendezésre.

***20x4. év hibái***

1. Terv szerinti értékcsökkenés (500 eFt-400 eFt)	T56	–	K139	100 000
2. 20x4 évben elszámolt időbeli elhatárolás feloldásának visszavezetése	T9242	–	K443	400 000

Nem kell külön bemutatni a 20x4. évi beszámolóban, a tárgyévi könyvelésben történik a helyesbítés.

### 20x3. év hibái

1. Terv szerinti értékcsökkenés (2 000 eFt-1 600 eFt)	T56	–	K139	400 000
2. 20x3. évben elszámolt időbeli elhatárolás feloldásának visszavezetése	T9242	–	K443	1 600 000

A javítás hatása a 20x4. év tárgyévi oszlop adataiban jelenik meg.

### 20x2. év hibái

A hibajavítás során az egyszerűsítés kedvéért a vagyonelemek különbözetének rendezése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlával szemben történik.

1. 20x2. évben elszámolt időbeli elhatárolás feloldásának visszavezetése	T9242	–	K443	800 000
2. Terv szerinti értékcsökkenés (1 000 eFt-800 eFt)	T56	–	K139	200 000
3. Bruttó érték különbözetének elszámolása (10 000 eFt-8 000 eFt)	T131	–	K414	2 000 000
4. Időbeli elhatárolás kivezetése (7 200 eFt+800 eFt)	T443	–	K414	8 000 000
5. Halmozott terv szerinti értékcsökkenés eltérés felvétele (3 200 eFt-200 eFt)	T414	–	K139	3 000 000
6. Nemzeti vagyon változás eltérés felvétele (10 000-3 000 e Ft)	T414	–	K412	7 000 000
7. Egyéb bevételek átvezetése	T414	–	K9242	800 000
8. Értékcsökkenési leírás átvezetése	T414	–	K56	200 000

A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (eFt) = -200+2 000-3 000= -1 200

G/VI Mérleg szerinti eredmény (eFt) = -800-200 = -1 000

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek (eFt) = +800-8 000 = -7 200

<b>414. Felhalmozott eredmény (eFt)</b>			
139.	3 000	131.	2 000
412.	7 000	443.	8 000
9242.	800		
56.	200		
<b>TF</b>	<b>11 000</b>	<b>KF</b>	<b>10 000</b>
<b>TE</b>	<b>1 000</b>		

A fenti elszámolások a hibajavításnak egy lehetséges módját mutatják be, ettől eltérő elszámolás is elfogadható, ha az megfelel az Áhsz. előírásainak, és ugyanerre a végeredményre jutunk. Ugyanakkor az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdése alapján a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlán a javítások elvégzése után csak a jelentős összegű hiba hatása jelenthet meg változásként.

**A 20x2. évi hibák megjelenése a 20x4. évi beszámolóban**

adatok Ft-ban

ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgy- időszak
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		-1 200 000	
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		-1 200 000	
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b> (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		<b>-1 200 000</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>		<b>-1 200 000</b>	
G/II Nemzeti vagyon változásai		+7 000 000	
G/VI Mérleg szerinti eredmény		-1 000 000	
<b>G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>		<b>+6 000 000</b>	
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek		-7 200 000	
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b> (=J/1+J/2+J/3)		<b>-7 200 000</b>	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>		<b>-1 200 000</b>	

adatok Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgy- időszak
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek		-800 000	
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)		-800 000	
VI. Értékcsökkenési leírás		+200 000	
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>-1 000 000</b>	
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>		<b>-1 000 000</b>	

**Fontos!** A Mérleg és az Eredménykimutatás **Módosítások (+/-)** oszlopaiban a hibajavítások hatásainak már összevontan, előjel helyesen kell megjeleníteniük. A Mérleg Módosítások (+/-) oszlopára is érvényes, hogy a mérlegfőösszegnek az eszköz és forrás oldalon meg kell egyeznie.

Továbbá fontos megjegyezni, hogy a Mérleg és az Eredménykimutatás **Módosítások (+/-)** oszlopában mindig az eredetileg hibásan szerepeltett adat változását kell szerepeltetni. Például az NGM rendelet 1. melléklet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, **Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével** címe szerinti elszámolások esetében, amikor egy korábbi évben tévesen számoltunk el egy kiadást és ezzel együtt egy költség/ráfordítást, akkor a javítás során bevételként kerül elszámolásra, de jelentős összegű hiba esetén az Eredménykimutatás **Módosítások (+/-)** oszlopában ezt költség/ráfordítás módosító tételként kell szerepeltetni, mivel a korábbi beszámolóban az az adat szerepelt hibásan.



### III. Esettanulmány egymástól független hibák hatásaira

A **Hiba Hiba Hátán Hatóság** (a továbbiakban: Hatóság) 20x2. évének ellenőrzése során 20x3. májusában a következő hibákat tárták fel:

1. A 3673. Más szervezetet megillető bevételek könyvviteli számlán szereplő összegből 100 eFt-ról kiderült, hogy tévesen került beazonosításra, mert 20x2. évet érintő felügyeleti díjnak (egyéb közhatalmi bevétel) minősül.
2. A Hatóság 20x2-ben tévesen szedett be 25 eFt felügyeleti díjat, a felügyeleti díj visszatérítése 20x3-ban történt meg.
3. A Hatóság 20x2. évben nem aktivált egy saját előállítású szellemi terméket. A szellemi termék utókalkulált költsége 10 000 eFt. A 20x2. évre vonatkozó - el nem számolt - terv szerinti értékcsökkenési leírása 300 eFt.
4. A Hatóság 20x2. évben 10 db laptopot vásárolt 150 eFt/db áron. Az analitikában tévesen egy eszközként került nyilvántartásba vételre, ezért a 20x2. évre vonatkozóan elszámolt értékcsökkenési leírás 300 eFt. Az eszközök egyedileg kísértékű tárgyi eszköznek minősülnek.
5. A mérlegkészítés időszakában a Hatóság megvizsgálta a hibák nagyságát, és rendezte azok hatását.

#### Kiegészítő információk:

- A Hatóság 20x2. évi költségvetési beszámolója pénzügyileg jóváhagyásra került, javítására nincs lehetőség.
- A Hatóság 20x2. évi mérlegfőösszege 1 600 000 eFt

#### Feladat:

Számolja el a 20x2. évre vonatkozóan a hibák és hibahatások javításával kapcsolatos gazdasági eseményeket. Vizsgálja meg, hogy a hibák jelentősszégűnek minősülnek-e és mutassa be a 20x3. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában a javítás hatásait!

#### Hibás tételek javítása:

1a. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T09362	–	K0041	100 000
1b. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	–	K911	100 000
1c. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K09363	100 000
1d. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3673	–	K3513	100 000
2. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint				
a) Követelés csökkenésként	T0041	–	K09362	25 000
b) Teljesítés csökkenésként	T09363	–	K005	25 000

2c. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	–	K36711	25 000
2d. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	–	K331	25 000
3. Saját előállítás elszámolása – előállított eszköz	T112	–	K572	10 000 000
4. Terv szerinti értékcsökkenés	T56	–	K1192	300 000
5. Terv szerinti értékcsökkenés (150 eFt/db×10db-300 eFt)	T56	–	K139	1 200 000

#### Hibák nagyságának vizsgálata

Jelentős összegű hiba határa:  $1\,600\,000\text{ eFt} \times 2\% = 32\,000\text{ eFt}$

#### Hibával érintett főkönyvi számlák a Hatóság 20x2. évi beszámolójában

adatok e Ft-ban

Szám- szám	Szám- megnevezése	Hibák abszolút értékben				Összevont hatás	
		1. esemény	2. esemény	3. esemény	4. esemény	Mérleg	Eredmény- kimutatás
112	Szellemi termékek	-	-	10 000	-	10 000	2 000
1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	-	-	300	-	300	-
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	-	-	-	1 200	1 200	-
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	-	25	-	-	25	7 200
3673	Más szervezet megillető bevételek elszámolása	100	-	-	-	100	-
416	Mérleg szerinti eredmény	100	25	10 300	1 200	-	1 000
56	Értékcsökkenési leírás	-	-	300	1 200	-	-
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	10 000	-	-	-
911	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	100	25	-	-	10 000	-
<b>Összesen</b>		<b>300</b>	<b>50</b>	<b>30 900</b>	<b>3 600</b>	<b>23 250</b>	<b>11 625</b>

**Hiba minősítése:**

34 875 eFt (23 250 eFt+11 625 eFt)> 32 000 eFt, tehát a feltárt hibák és hibahatások összesen **JELENTŐS** összegű hibának minősülnek!

*Jelentős összegű hibák elszámolása*

56 rendezése (300 eFt + 1 200 eFt)	T414	–	K56	1 500 000
572 rendezése	T572	–	K414	10 000 000
911 rendezése (100 eFt – 25 eFt)	T911	–	K414	75 000

*Jelentős összegű hibák a 20x3. éves költségvetési beszámolóban történő bemutatása**adatok Ft-ban*

<b>ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés</b>	<b>20x2.</b>	<b>Módosítások (+/-)</b>	<b>20x3.</b>
A/I/2 Szellemi termékek		+9 700 000	
<b>A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)</b>		<b>+9 700 000</b>	
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		-1 200 000	
<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>		<b>- 1 200 000</b>	
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>		<b>+8 500 000</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>		<b>+8 500 000</b>	
<b>G/VI Mérleg szerinti eredmény</b>		<b>+8 575 000</b>	
<b>G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>		<b>+8 575 000</b>	
H/III/1 Kapott előlegek		+25 000	
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása		-100 000	
<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)</b>		<b>-75 000</b>	
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>		<b>-75 000</b>	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>		<b>+8 500 000</b>	

*adatok Ft-ban*

<b>Eredménykimutatás</b>	<b>20x2.</b>	<b>Módosítások (+/-)</b>	<b>20x3.</b>
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek		+75 000	
<b>I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)</b>		<b>+75 000</b>	
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke		+10 000 000	
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)</b>		<b>+10 000 000</b>	
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>		<b>+1 500 000</b>	
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>+8 575 000</b>	
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>		<b>+8 575 000</b>	