

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban a 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 kötéserővel 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. A példákban nem a hatályos adó és járulékszabályok naprakész bemutatása, hanem a számviteli összefüggések szemléltetése a célja, így az azokban szereplő adó és járulék mértékek nem feltétlenül az éppen hatályos előírásokat tükrözik.

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Egy költségvetési szerv a foglalkoztatottjainak 300 000 forint fizetési előleget nyújtott. A folyósítás a költségvetési szerv fizetési számlájáról történt, amelynek nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K3311 300 000

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen -változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-300 000			0	9 700 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-300 000			0	9 700 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-300 000			0	9 700 000
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	300 000	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	300 000	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	300 000	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	300 000	0	0	0	300 000
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		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

Egy költségvetési szervnél a személyi juttatásokkal kapcsolatban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

Költségvetési évben esedékes: 35 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 107 000 000 forint,

Béren kívüli juttatások:

Költségvetési évben esedékes: 8 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: -

Közlekedési költségtérítés:

Költségvetési évben esedékes: 2 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 6 000 000 forint,

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 13 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 29 000 000 forint.

Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásokra (K1101: 40 000 000, K1107: 10 000 000, K1109: 3 000 000, K2: 15 000 000, B411: 1 000 000 forint). A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511012	35 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0511012	107 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Béren kívüli juttatások, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511072	8 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511092	2 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0511092	6 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0522	13 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0522	29 000 000

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 esedék es végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	35 000 000	0	107 000 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 000 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költség térítés	K1109	3 000 000	3 000 000	2 000 000	0	6 000 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	45 000 000	0	113 000 000	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	45 000 000	0	113 000 000	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 000 000	0	29 000 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	58 000 000	0	142 000 000	0	0

A költségvetési szerv március 1-jével két új köztisztviselőt nevez ki határozatlan időre. Mindkét köztisztviselő törvény szerinti illetménye 200 000 forint/hó, eltérítést a kinevezési okirat nem állapít meg. Az illetményen felül a köztisztviselők jogosultak még a tárgyévben béren kívüli juttatásra, 6 000 forint/fő/hó értékben (ennek mértékét évente állapítja meg a költségvetési szerv, így költségvetési évet követő évekre esedékes jogosultság nem értelmezhető). A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a határozatlan idejű jogviszony jellege miatt az n+3 év szabály alapul vételével kerülnek könyvelésre, a példában az egyszerűség kedvéért feltételeztük, hogy a következő három évben egyik köztisztviselő sem lép előre az illetménytáblában.

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

*Költségvetési évben esedékes (200 000 Ft*2 fő*9 hó):* 3 600 000 forint,

*Költségvetési évet követő években esedékes (200 000 Ft*2 fő*36 hó):*
14 400 000 forint,

Béren kívüli juttatások:

*Költségvetési évben esedékes (6 000 Ft*2 fő*9 hó):* 108 000 forint,

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 590 940 forint,

Ebből:

Szociális hozzájárulási adó 574 740 forint,

Munkáltatót terhelő szja 16 200 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 2 232 000 forint,

Szociális hozzájárulási adó 2 232 000 forint,

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (<i>Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évben esedékes</i>)	T0021	–	K0511012	3 600 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (<i>Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évet követő években esedékes</i>)	T0023	–	K0511012	14 400 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (<i>Béren kívüli juttatások, költségvetési évben esedékes</i>)	T0021	–	K0511072	108 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (<i>Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évben esedékes</i>)	T0021	–	K0522	590 940
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (<i>Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évet követő években esedékes</i>)	T0023	–	K0522	2 232 000

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 esedék es végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedék es végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	38 600 000	0	121 400 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 108 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	2 000 000	0	6 000 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	48 708 000	0	127 400 000	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	48 708 000	0	127 400 000	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	62 298 940	0	158 632 000	0	0

A költségvetési szerv márciusban nettó 2 127 forint közlekedési költségtérítést számfejt a hőközi számfejtése során, amelyet a házipénztárából ki is fizet. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztáré 100 000 forint.

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511092	–	K0021	2 127
	T0022	–	K0511092	2 127
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	2 127
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511093	–	K003	2 127
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K321	2 127

Kerekítési különbözet elszámolása (a rendeletben nem szerepel)

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 2

b) Teljesítésként T005 – K094113 2

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9244 2

b) Teljesítésként T321 – K3514 2

A közlekedési költségtérítés kifizetése 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 és végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	38 600 000	0	121 400 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 108 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 997 873	2 127	6 000 000	0	2 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	48 705 873	2 127	127 400 000	0	2 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	48 705 873	2 127	127 400 000	0	2 127
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	62 296 813	2 127	158 632 000	0	2 127

A kerekítési különbözet 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.
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218)	B411	1 000 000	1 000 000	2	0	2
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	1 000 000	1 000 000	2	0	2
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	2	0	2

A közlekedési költségtérítés kifizetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzürgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125			0	97 875
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)	10 100 000	-2 125			0	10 097 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	2	0	0	300 000

182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-10 102 125	0	0	-2 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 125	0	0	10 397 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2 127	2 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 127	2 127		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 127	2 127		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875

A költségvetési szervhez megérkezik a Kincstár adatszolgáltatása a március havi munkabérek csoportos átutalásához, ennek alapján 1 100 000 forint a kifizetendő nettó illetmények összege. A nettó illetmények kifizetése a költségvetési szerv fizetési számlájáról megtörtént.

Esedékes nettó személyi juttatások összege a T0511012 – K0021 1 100 000
bérszámfejtés alapján (a rendeletben nem szerepel) T0022 – K0511012 1 100 000

Esedékes nettó személyi juttatások a bérszámfejtés alapján (a rendeletben nem szerepel) T53 – K4211 1 100 000

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesít és
			eredeti	módosít- ott	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évben követően esedékes	költsé- gve- tési évet követ- ően esedé- kes végle- ges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	37 500 000	1 100 000	121 400 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 108 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 997 873	2 127	6 000 000	0	2 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	47 605 873	1 102 127	127 400 000	0	2 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	47 605 873	1 102 127	127 400 000	0	2 127

21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	61 196 813	1 102 127	158 632 000	0	2 127

A végleges kötelezettségvállalás 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
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)	10 100 000	-2 125			0	10 097 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	2	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-11 202 125	0	0	-1 102 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-1 102 125	0	0	9 297 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2 127	1 102 127		0	1 100 000

216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 127	1 102 127		0	1 100 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 127	1 102 127		0	1 100 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875

A nettó illetmények összege elutalásra került a költségvetési szerv fizetési számlájáról.

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a T0511013 – K003 1 100 000
költségvetési számvitel szerint

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi T4211 – K3311 1 100 000
számvitel szerint

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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	37 500 000	1 100 000	121 400 000	0	1 100 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 108 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 997 873	2 127	6 000 000	0	2 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	47 605 873	1 102 127	127 400 000	0	1 102 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	47 605 873	1 102 127	127 400 000	0	1 102 127
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	61 196 813	1 102 127	158 632 000	0	1 102 127

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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-1 102 125			0	8 997 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	2	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-1 102 127	2	0	0	9 297 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-11 202 125	0	0	-1 102 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-1 102 125	0	0	9 297 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102 127	1 102 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 102 127	1 102 127		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102 127	1 102 127		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-1 102 127	2	0	0	9 297 875

Megérkezett a Kincstártól a könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás: 1 645 714 forint,

Ebből:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 1 200 000 forint,

Béren kívüli juttatások: 440 000 forint,

Közlekedési költségtérítés: 5 714 forint,

Munkáltatót terhelő közteher összege: 392 558 forint,

Munkavállalótól levont szja és járulékok összege: 533 587 forint,

Fizetési előleg törlesztése: 10 000 forint.

A kifizetett nettó személyi juttatások (munkabér + hóközi) végleges kötelezettségvállalásának megszüntetése (a rendeletben nem szerepel)	T0511012	–	K0022	1 100 000
	T0511092	–	K0022	2 127

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges törvény szerinti illetmények, munkabérek bruttó összege)	T0511012	–	K0021	100 000
	T0022	–	K0511012	1 200 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege)	T0511072	–	K0021	440 000
	T0022	–	K0511072	440 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges közlekedési költségtérítés bruttó összege)	T0511092	–	K0021	3 587
	T0022	–	K0511092	5 714

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (törvény szerinti illetmények, munkabérek nettó és bruttó összegének különbsége, azaz $1\,200\,000 - 1\,100\,000 = 100\,000$ forint)	T53	–	K4211	100 000
---	-----	---	-------	---------

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege)	T54	–	K4211	440 000
---	-----	---	-------	---------

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (közlekedési költségtérítés nettó és bruttó összegének különbsége, azaz $5\,714 - 2\,127 = 3\,587$ forint)	T54	–	K4211	3 587
---	-----	---	-------	-------

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	–	K0021	392 558
	T0022	–	K0522	392 558
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55	–	K4212	392 558

A személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	37 400 000	1 200 000	121 400 000	0	1 100 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	7 668 000	440 000	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 994 286	5 714	6 000 000	0	2 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	47 062 286	1 645 714	127 400 000	0	1 102 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	47 062 286	1 645 714	127 400 000	0	1 102 127
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 198 382	392 558	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	60 260 668	2 038 272	158 632 000	0	1 102 127

A személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-1 102 125			0	8 997 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	2	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-1 102 127	2	0	0	9 297 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-12 138 270	0	0	-2 038 270
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 038 270	0	0	8 361 730
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102 127	1 645 714		0	543 587
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	392 558			392 558
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 102 127	2 038 272		0	936 145
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102 127	2 038 272		0	936 145
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-1 102 127	2	0	0	9 297 875

Átutalják a munkáltatót terhelő közterheket és a levont személyi jövedelemadót és más levonásokat a költségvetési szerv fizetési számlájáról és rendezik a fizetési előleg összegét. (Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén ez nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003	392 558
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K3311	392 558
<i>A kifizetett nettó személyi juttatás (munkabér + hőközi) teljesítésének visszavezetése (a rendeletben nem szerepel)</i>	T003	–	K0511013	1 100 000
	T003	–	K0511093	2 127
<i>Tényleges törvény szerinti illetmények, munkabérek bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511013	–	K003	1 200 000
<i>Béren kívüli juttatások bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511073	–	K003	440 000
<i>Közlekedési költségtérítés bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511093	–	K003	5 714
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3311	533 587
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K36515	10 000

A munkáltatót terhelő közterhek és más levonások elszámolása 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	37 400 000	1 200 000	121 400 000	0	1 200 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	7 668 000	440 000	0	0	440 000

09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 994 286	5 714	6 000 000	0	5 714
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	47 062 286	1 645 714	127 400 000	0	1 645 714
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	47 062 286	1 645 714	127 400 000	0	1 645 714
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 198 382	392 558	31 232 000	0	392 558
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	60 260 668	2 038 272	158 632 000	0	2 038 272

A munkáltatót terhelő közterhek és más levonások elszámolása 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
	Megnevés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 026 145			0	7 973 855
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 026 145			0	7 973 855
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-2 028 270			0	8 071 730
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	-10 000	0	0	290 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	-10 000	0	0	290 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	-10 000	0	0	290 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	-9 998	0	0	290 000

182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-2 028 272	-9 998	0	0	8 361 730
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-12 138 270	0	0	-2 038 270
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 038 270	0	0	8 361 730
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 635 714	1 635 714		0	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-392 558	392 558			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 028 272	2 028 272		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 028 272	2 028 272		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-2 028 272	- 9 998	0	0	8 361 730

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

Egy költségvetési szerv munkavállalójának 100 000 forint táppénzt utal át, ebből a munkáltatót terhelő táppénz összege 31 000 forint, a kapott 1%-os kifizetőhelyi költségtérítés összege 1 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (B411: 25 000 000 forint, K2: 25 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

(Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén az 1%-os kifizetőhelyi költségtérítést nem kell könyvelni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

1 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel T3657 – K3311 100 000 szerint

A táppénz kifizetésének elszámolása a mérlegjelentés OIR-A. úrlapján:

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	-100 000			0	9 900 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-100 000			0	9 900 000

61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-100 000			0	9 900 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100 000	0			100 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100 000	0	0	0	100 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100 000	0	0	0	100 000
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		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

Megérkezik az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének az elszámolása a március havi társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokról (kiutalandó: 1 000 + 100 000 -31 000 = 70 000 forint).

2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T3311 – K3657 70 000

Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szerve utalásának elszámolása 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	-30 000			0	9 970 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30 000	0			30 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	30 000	0	0	0	30 000

163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30 000	0	0	0	30 000
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		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

Az elszámolás alapján lekönyvelik az 1 000 forint kifizetőhelyi költségtérítést bevételként.

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	–	K0041	1 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094113	1 000

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9244	1 000
b) Teljesítésként	T3657	–	K3514	1 000

A kifizetőhelyi költségtérítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési éven esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218)	B411	25 000 000	25 000 000	1 000	0	1 000
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	B4	25 000 000	25 000 000	1 000	0	1 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	25 000 000	25 000 000	1 000	0	1 000

A kifizetőhelyi költségtérítés 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	-30 000			0	9 970 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000

61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30 000	1 000			31 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	30 000	1 000		0	31 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30 000	1 000	0	0	31 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	1 000	0	0	10 001 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 999 000	0	0	1 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		1 000	0	0	10 001 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	1 000	0	0	10 001 000

Az elszámolás alapján lekönyvelik a 31 000 forint munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulást kiadásként.

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K0522 31 000

b) Teljesítésként T0523 – K003 31 000

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T55 – K4212 31 000

b) Teljesítésként T4212 – K3657 31 000

A munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás 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.
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	25 000 000	25 000 000	0	31 000	0	0	31 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	78 000 000	78 000 000	0	31 000	0	0	31 000

A munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
55	C/III/1 Kincstárön kívüli forintszámlák	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-30 000			0	9 970 000
73	D/I/4 Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0	0	0	0
105	D/I Költségvetési évből esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30 000	-30 000			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	30 000	-30 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30 000	-30 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	-30 000	0	0	9 970 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 030 000			-30 000

189	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-30 000	0	0	9 970 000
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	-30 000	0	0	9 970 000

A dolgozó(k) illetményének csökkentés (le nem dolgozott személyi juttatások) miatti elszámolásra példánkban nem térünk ki, azt a Kincstár könyvelési értesítője szerint szükséges elvégezni.

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Egy költségvetési szerv december hónapban nettó 2 127 forint közlekedési költségtérítést számfejt a hőközi számfejtése során, amelyet a házipénztárából ki is fizet. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztáré 100 000 forint. Az előirányzatra és kötelezettségvállalásra vonatkozó adatok megegyeznek a B) résznél ismertetettel. A könyvelést a B) rész pontjai szerint mutatjuk be. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511092	–	K0021	2 127
	T0022	–	K0511092	2 127
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	2 127
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511093	–	K003	2 127
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K321	2 127

Kerekítési különbözet elszámolása (a rendeletben nem szerepel)

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	–	K0041	2
b) Teljesítésként	T005	–	K094113	2

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9244	2
b) Teljesítésként	T321	–	K3514	2

A közlekedési költségtérítés kifizetése a költségvetési jelentés/bszámoló 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 évben követően esedékes	költség- ve-tési évet követő en esedék es véglege s	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	38 600 000	0	121 400 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 108 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 997 873	2 127	6 000 000	0	2 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	48 705 873	2 127	127 400 000	0	2 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	48 705 873	2 127	127 400 000	0	2 127
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124 +194+205+210+2 72)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	62 296 813	2 127	158 632 000	0	2 127

A kerekítési különbözet a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218)	B411	1 000 000	1 000 000	2	0	2
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+ 207+214+215+216)	B4	1 000 000	1 000 000	2	0	2

283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	2	0	2
-----	---	-------	-----------	-----------	---	---	---

A közlekedési költségtérítés kifizetése 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
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)	10 100 000	-2 125			0	10 097 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	0	300 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-2	2	0	0	300 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-10 102 125	0	0	-2 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 125	0	0	10 397 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2 127	2 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 127	2 127		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 127	2 127		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875

A költségvetési szervhez decemberben megérkezik a Kincstár adatszolgáltatása a december havi munkabérek csoportos átutalásához. Ennek adatai:

Nettó munkabér: 1 100 000 forint,

Táppénz összege: 100 000 forint,

A nettó illetmények és a táppénz összege december utolsó munkanapján csoportosan elutalásra került a költségvetési szerv fizetési számlájáról.

2. December havi személyi juttatások decemberi T3661 – K3311 1 100 000
kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

Megelőlegezett társadalombiztosítási és és
családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel T3657 – K3311 100 000
szerint

A kifizetés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szá m	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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-1 202 125			0	8 897 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100 000	0			100 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	100 000	0	0	0	400 000

163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	99 998	2	0	0	400 000
172	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100 000	0			1 100 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 100 000	0			1 100 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 100 000	0			1 100 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-10 102 125	0	0	-2 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 125	0	0	10 397 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2 127	2 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 127	2 127		0	0
250	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 127	2 127		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-2 127	2	0	0	10 397 875

A decemberi munkabérekkel együtt 440 000 forint béren kívüli juttatás is elutalásra került december utolsó munkanapján. A könyvelést a B) rész pontjai szerint mutatjuk be.

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511072	–	K0021	440 000
	T0022	–	K0511072	440 000
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	440 000
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511073	–	K003	440 000
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3311	440 000

A béren kívüli juttatás kifizetése a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- tési évben esedékes	költségv e-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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	38 600 000	0	121 400 000	0	0

07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	7 668 000	440 000	0	0	440 000
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 997 873	2 127	6 000 000	0	442 127
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	48 265 873	442 127	127 400 000	0	442 127
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	48 265 873	442 127	127 400 000	0	442 127
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	15 000 000	15 000 000	13 590 940	0	31 232 000	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	68 000 000	68 000 000	61 856 813	442 127	158 632 000	0	442 127

A kifizetés 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 640 000			0	8 360 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 640 000			0	8 360 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-1 642 125			0	8 457 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000

159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100 000	0			100 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	100 000	0	0	0	400 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	99 998	2	0	0	400 000
172	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100 000	0		0	1 100 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 100 000	0		0	1 100 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 100 000	0		0	1 100 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-442 127	2	0	0	9 957 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-10 542 125	0	0	-442 125
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-442 125	0	0	9 957 875
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-442 127	442 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-442 127	442 127		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-442 127	442 127		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-442 127	2	0	0	9 957 875

Megérkezett januárban a Kincstártól a december havi könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás: 1 645 714 forint,

Ebből:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 1 200 000 forint,

Béren kívüli juttatások: 440 000 forint,

Közlekedési költségtérítés: 5 714 forint,

Munkáltatót terhelő közteher összege: 392 558 forint,

Munkavállalótól levont szja és járulékok összege 533 587 forint,

Fizetési előleg törlesztése: 10 000 forint,

Táppénz összege: 100 000 forint,

Munkáltatót terhelő táppénz: 31 000 forint,

1%-os kifizetőhelyi költségtérítés összege:

1 000 forint.

A könyvelési értesítő adatai alapján a december hónapra járó munkabér bruttó összegének és a költségtérítés levonásának (5714-2127=3587) eredményhatását még decemberre kell elszámolni, így a költségvetési szerv a következő időbeli elhatárolásokat veszi fel a decemberre.

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T53	–	K442	1 200 000
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés)	T54	–	K442	3 587
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közterhek)	T55	–	K442	392 558
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Munkáltatót terhelő táppénz)	T55	–	K442	31 000
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K9244	1 000

Az elhatárolások a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-2 125				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-2 125				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 640 000			0	8 360 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 640 000			0	8 360 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100 000	-1 642 125			0	8 457 875
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0

82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-2	2	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100 000	0			100 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	100 000	0	0	0	400 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	99 998	2	0	0	400 000
172	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100 000	0		0	1 100 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 100 000	0		0	1 100 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 100 000	0		0	1 100 000
178	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		1 000			1 000
181	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		1 000			1 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400 000	-442 127	1 002	0	0	9 958 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	300 000		10 100 000			10 400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 100 000		-12 168 270	0	0	-2 068 270
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400 000		-2 068 270	0	0	8 331 730
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-442 127	442 127		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-442 127	442 127		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-442 127	442 127		0	0
252	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 627 145		0	1 627 145
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		1 627 145		0	1 627 145
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400 000	-442 127	1 002	0	0	9 958 875

A költségvetési szerv január hónapra lekönyveli a könyvelési értesítő adatait, ennek megfelelően elszámolja a decemberben kifizetett bért kiadásként és feloldja az elhatárolásokat. A személyi juttatásokkal kapcsolatban év elején nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: K1101: 35 000 000, K1107: 8 000 000, K1109: 2 000 000, K2: 23 000 000 forint). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet

nyújtanak a kötelezettségvállalásokra (K1101: 40 000 000, K1107: 10 000 000, K1109: 3 000 000, K2: 25 000 000 forint).

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511012	–	K0021	1 200 000
	T0022	–	K0511012	1 200 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Közlekedési költségtérítés)	T0511092	–	K0021	3 587
	T0022	–	K0511092	3 587

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)

	T442	–	K4211	1 203 587
--	------	---	-------	-----------

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3661	1 100 000
--	-------	---	-------	-----------

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0510113	–	K003	1 100 000
--	----------	---	------	-----------

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	–	K0021	392 558
	T0022	–	K0522	392 558

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K0522	31 000
---	-------	---	-------	--------

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

	T442	–	K4212	423 558
--	------	---	-------	---------

A könyvelési értesítő elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési éve t követő en esedé- kes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	33 800 000	1 200 000	0	0	1 100 000
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000 000	10 000 000	8 000 000	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000 000	3 000 000	1 996 413	3 587	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000 000	53 000 000	43 796 413	1 203 587	0	0	1 100 000
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000 000	53 000 000	43 796 413	1 203 587	0	0	1 100 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	25 000 000	25 000 000	22 576 442	423 558	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	78 000 000	78 000 000	66 372 855	1 627 145	0	0	1 100 000

A könyvelési értesítő elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a decemberi záró adatokat az időszak nyitó adataként szerepeltettük, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény 5. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredménybe):

Sor- szá m	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.
52	C/II/1 Forintpénztár	97 875	0				97 875
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	97 875	0				97 875
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8 360 000	0			0	8 360 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	8 360 000	0			0	8 360 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	8 457 875	0			0	8 457 875

147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	0	300 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300 000	0	0	0	0	300 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	100 000	0	0			100 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	400 000	0	0	0	0	400 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	400 000	0	0	0	0	400 000
172	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	1 100 000	0	-1 100 000		0	0
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	1 100 000	0	-1 100 000		0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	1 100 000	0	-1 100 000		0	0
178	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 000		0		0	1 000
181	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1 000		0		0	1 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 958 875	0	-1 100 000	0	0	8 858 875
186	G/IV Felhalmozott eredmény	10 400 000		-2 068 270			8 331 730
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 068 270		2 068 270	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 331 730		0	0	0	8 331 730
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	103 587		0	103 587
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	423 558			423 558
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	527 145		0	527 145
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	527 145		0	527 145
254	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 627 145	0	-1 627 145		0	0
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	1 627 145	0	-1 627 145		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	9 958 875	0	-1 100 000		0	8 858 875

*Kapcsolódó tétel még a fennmaradó kiadások teljesítésének, valamint a december havi
kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben egyaránt.*

E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Egy önkormányzat havonta 200 000 forint előleget ad át a polgármesternek hivatalos üzleti találkozói reprezentációs kiadásainak fedezetére. A kiadásokkal kapcsolatos számlákkal havonta egyszer kell elszámolni. Az általános forgalmi adó tekintetében levonásra nem jogosult az önkormányzat. Az önkormányzat a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott T36515 – K321 200 000 előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Az előleg 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	200 000	-200 000				0
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200 000	-200 000				0
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)	10 200 000	-200 000			0	10 000 000
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	200 000	0	0	0	200 000
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	200 000	0	0	0	200 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	200 000	0	0	0	200 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	200 000	0	0	0	200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200 000	0	0	0	0	10 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 200 000			10 200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 200 000		-10 200 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200 000		0	0	0	10 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200 000	0	0	0	0	10 200 000

Tárgyhóban az elszámolással érintett reprezentációs kiadások összege 75 000 forint + 20 000 forint ÁFA, ami éttermi szolgáltatáshoz kapcsolódik. Az önkormányzatnak közteher fizetési kötelezettsége is keletkezik: szociális hozzájárulási adó: 25 650 forint, szja: 18 088 forint (összesen 43 738 forint), ezek rögzítésre kerültek a számfejtési rendszerben és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K123: 40 000 000 forint, K2: 25 000 000 forint, K351: 80 000 000 forint). Az

önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztárban 200 000 forint áll rendelkezésre.

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi T321 – K36515 200 000 számvitel szerint

Az előleg elszámolása 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	200 000	0				200 000
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200 000	0				200 000
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)	10 200 000	0			0	10 200 000
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	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]	10 200 000	0	0	0	0	10 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 200 000			10 200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 200 000		-10 200 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200 000		0	0	0	10 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200 000	0	0	0	0	10 200 000

A benyújtott 75 000 + 20 000 forint összegű éttermi számlák és a kapcsolódó 43 738 forint közteher elszámolásra került.

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más T0022 – K051232 75 000
fizetési kötelezettséggént

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, T0022 – K053512 20 000
más fizetési kötelezettséggént

c)	Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K0522	43 738
d)	Nettó összeg teljesítésként	T051233	–	K003	75 000
e)	Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003	20 000
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint					
a)	Nettó összeg kötelezettségként	T54	–	K4211	75 000
c)	Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	–	K4213	20 000
d)	Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414	20 000
e)	Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55	–	K4212	43 738
f)	Nettó összeg teljesítésként	T4211	–	K321	75 000
g)	Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	–	K321	20 000

A kötelezettségvállalás és teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000 000	40 000 000	0	75 000	0	0	75 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000 000	40 000 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	0	75 000	0	0	75 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	25 000 000	25 000 000	0	43 738	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000

63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	158 000 000	158 000 000	0	138 738	0	0	95 000

A benyújtott éttermi számlák és a kapcsolódó közteher elszámolása 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	200 000	-95 000				105 000
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200 000	-95 000				105 000
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)	10 200 000	-95 000			0	10 105 000
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	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
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
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 200 000	-95 000	0	0	0	10 105 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 200 000			10 200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 200 000		-10 338 738	0	0	-138 738
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200 000		-138 738	0	0	10 061 262

190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75 000	75 000		0	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	43 738			43 738
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-20 000	20 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-95 000	138 738		0	43 738
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-95 000	138 738		0	43 738
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200 000	-95 000	0	0	0	10 105 000

Az önkormányzat elutalja a reprezentációs kiadáshoz kapcsolódó 43 738 forint közterhet a fizetési számlájáról. (Nettó finanszírozási körbe tartozó szervezetek esetén ez a valóságban nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003 43 738

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K3311 43 738

A teljesítés elszámolása 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.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000 000	40 000 000	0	75 000	0	0	75 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000 000	40 000 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	0	75 000	0	0	75 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	25 000 000	25 000 000	0	43 738	0	0	43 738
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000

63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	80 000 000	80 000 000	0	20 000	0	0	20 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	158 000 000	158 000 000	0	138 738	0	0	138 738

A teljesítés elszámolása a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	200 000	-95 000				105 000
54	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200 000	-95 000				105 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-43 738			0	9 956 262
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-43 738			0	9 956 262
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 200 000	-138 738			0	10 061 262
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	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
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
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 200 000	-138 738	0	0	0	10 061 262
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 200 000			10 200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 200 000		-10 338 738	0	0	-138 738
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200 000	0	-138 738	0	0	10 061 262

190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75 000	75 000		0	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-43 738	43 738			0
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-20 000	20 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-138 738	138 738		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-138 738	138 738		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200 000	-138 738	0	0	0	10 061 262

F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Egy költségvetési szerv a dolgozóinak havi 8 000 forint/fő, összesen évente 2 400 000 forint értékű többcélú felhasználású ajándék utalványt ad. A szükséges utalványokat évente kétszer 6-6 havi részletben vásárolja meg, majd azokat havonta osztja szét a dolgozóknak. Az utalványok kezelési, szállítási költségével a feladat jelenleg nem foglalkozik, azt a rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása rész szerint kell lekönyvelni. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K1107: 40 000 000 forint, K2: 25 000 000, forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel T0021 – K0511072 2 400 000 szerint

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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000 000	40 000 000	2 400 000	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	2 400 000	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	2 400 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	40 000 000	40 000 000	2 400 000	0	0	0	0

Az első féléves utalvány vásárlás értéke 1 200 000 forint, amelyre a költségvetési szerv leadja a megrendelést az utalvány forgalmazójának. A megrendelés csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre.

Megérkezik a forgalmazótól az 1 200 000 forint összegű számla, mely átutalásra is kerül.

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3662 – K3311 1 200 000

A számla kiegyenlítése 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	-1 200 000			0	8 800 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200 000	0		0	1 200 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 200 000	0		0	1 200 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 200 000	0		0	1 200 000
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		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

Az első hónapban kiosztásra kerülő összeg 200 000 forint.

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T0511072 – K0021 200 000
T0022 – K0511072 200 000

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T54 – K4211 200 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési éven esedékes	költségvetési éven esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	0

A kötelezettség 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	-1 200 000			0	8 800 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
172	E/III/2 Útalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200 000	0		0	1 200 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 200 000	0		0	1 200 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 200 000	0		0	1 200 000
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		-10 200 000	0	0	-200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-200 000	0	0	9 800 000

190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	200 000		0	200 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	200 000		0	200 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	200 000		0	200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

Az első havi juttatás kiosztásra kerül a dolgozóknak 200 000 forint értékben. A számfajtségi rendszerben ezzel egyidejűleg rögzítésre kerül a juttatás összege és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője.

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a költségvetési számvitel szerint T0511073 – K003 200 000

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K3662 200 000

Az utalványok átadása az 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000

A utalványok átadása 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	-1 200 000			0	8 800 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	-200 000	0	0	9 800 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 200 000	0	0	-200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-200 000	0	0	9 800 000
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	-200 000	0	0	9 800 000

Az utalványok átadásához kapcsolódóan 71 400 forint közteher fizetési kötelezettség is keletkezik, amely szintén rögzítésre került a számfajtségi rendszerben és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője.

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T0022 – K0522 71 400
költségvetési számvitel szerint

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T55 – K4212 71 400
pénzügyi számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesí- tés
			eredeti	módosít- tott	költségve- tési évben esedékes	költségv e-tési évben esedékes végleges	költségv e-tési évet követően esedékes	költségv e-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K110 7	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárási adó (=22+...+28)	K2	25 000 000	25 000 000	0	71 400	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194 +205+210+272)	K1- K8	65 000 000	65 000 000	2 200 000	271 400	0	0	200 000

A kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szá m	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	-1 200 000			0	8 800 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 200 000			0	8 800 000
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	-200 000	0	0	9 800 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000

188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 271 400	0	0	-271 400
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-271 400	0	0	9 728 600
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	71 400			71 400
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	71 400		0	71 400
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	71 400		0	71 400
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	-200 000	0	0	9 800 000

A kapcsolódó közteher átutalásra kerül a költségvetési szerv fizetési számlájáról. (Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén ez a valóságban nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T0523 – K003 71 400 költségvetési számvitel szerint

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T4212 – K3311 71 400 pénzügyi számvitel szerint

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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	2 200 000	200 000	0	0	200 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)	K2	25 000 000	25 000 000	0	71 400	0	0	71 400
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	65 000 000	65 000 000	2 200 000	271 400	0	0	271 400

A utalványok átadása 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	-1 271 400			0	8 728 600
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 271 400			0	8 728 600
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 271 400			0	8 728 600
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	1 200 000	-200 000		0	1 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-71 400	-200 000	0	0	9 728 600
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 271 400	0	0	-271 400
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000	0	-271 400	0	0	9 728 600
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
191	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-71 400	71 400			0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-71 400	71 400		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-71 400	71 400		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-71 400	-200 000	0	0	9 728 600

G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Egy költségvetési szerv a dolgozóinak személyenként 12 000 forintra szóló forint névértékű, a sarki virágosnál kizárólag virágra beváltható, egycélú utalványt vásárol. Az utalványok névértéke összesen 360 000 forint + 97 200 forint ÁFA. Az utalványok nem visszaválthatók, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény alapján csekély összegű ajándéknak minősülnek, így adómentesek. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K1107: 1 000 000 forint, K351: 500 000). A költségvetési szerv fizetési

számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint T0021 – K0511072 360 000

1. Kötelezettségvállalás az egycélú utalványt terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T0021 – K053512 97 200

2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szá m	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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	500 000	500 000	97 200	0	0	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	500 000	500 000	97 200	0	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	500 000	500 000	97 200	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 500 000	1 500 000	457 200	0	0	0	0

Megérkezik a számla, amelynek ÁFA tartalma 97 200 forint.

3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány
beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen
felszámított általános forgalmi adó összegére a
T053512 K0021 97 200
T0022 K053512 97 200
költtségvetési számvitel szerint

4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános
forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

b) Le nem vonható általános forgalmi adó
kötelezettségként T36414 – K4213 97 200

c) Le nem vonható előzetesen felszámított
általános forgalmi adó átvezetése T8435 – K36414 97 200

Az ÁFA miatti végleges kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szá m	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosítot t	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.
07	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14)Béren kívüli juttatások	K1107	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	500 000	500 000	0	97 200	0	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	500 000	500 000	0	97 200	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	500 000	500 000	0	97 200	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+19 4+205+210+272)	K1-K8	1 500 000	1 500 000	360 000	97 200	0	0	0

A számlán feltüntetett ÁFA elszámolása 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.
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
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0		0	0
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/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		-10 097 200	0	0	-97 200
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-97 200	0	0	9 902 800
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	97 200		0	97 200
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	97 200		0	97 200
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	97 200		0	97 200
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

Az ellenérték átutalásra kerül.

5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

a) Névérték kiegyenlítése	T3662	–	K3311	360 000
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	–	K3311	97 200

6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

T053513	–	K003	97 200
---------	---	------	--------

Az ellenérték kiegyenlítése 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.
07	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14)Béren kívüli juttatások	K1107	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	1 000 000	1 000 000	360 000	0	0	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	500 000	500 000	0	97 200	0	0	97 200
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	500 000	500 000	0	97 200	0	0	97 200
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	500 000	500 000	0	97 200	0	0	97 200
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	1 500 000	1 500 000	360 000	97 200	0	0	97 200

A kötelezettség 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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-457 200			0	9 542 800
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-457 200			0	9 542 800
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-457 200			0	9 542 800
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
173	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	360 000	0		0	360 000
176	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	360 000	0		0	360 000
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	360 000	0		0	360 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-97 200	0	0	0	9 902 800
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		- 10 097 200	0	0	-97 200
189	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-97 200	0	0	9 902 800
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-97 200	97 200		0	97 200
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-97 200	97 200		0	97 200
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-97 200	97 200		0	97 200
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-97 200	0	0	0	9 902 800

Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerinti elszámolás menete megegyezik e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerinti elszámolással, így annak megisméltésétől eltekintünk, azt nem részletezzük.