

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VII. 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, 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 kötéssel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

Egy önkormányzat elhelyez 2 000 000 forint összegű, a következő költségvetési évben lejárat tartós betétet egy pénzintézetnél a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K916: 3 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, az éven túli lejáratú forint betétek nyitó állománya 1 000 000 forint, amelynek tárgyévben esedékes lejárat miatt az átvezetése az éven belüli lejáratú forint lekötött betétek közé a nyitást követően megtörtént (T361-K3111 és T3121-K361).

| | | | | |
|---|---------|---|-------|-----------|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | – | K003 | 2 000 000 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T3111 | – | K3311 | 2 000 000 |

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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. |
| 23 | Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése | K916 | 3 000 000 | 3 000 000 | | | | | 2 000 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 3 000 000 | 3 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 3 000 000 | 3 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 000 |

A betételhelyezés 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. |
| 44 | C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek | 1 000 000 | 1 000 000 | | | 0 | 2 000 000 |
| 46 | C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek | | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 48 | C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4) | 1 000 000 | 2 000 000 | | | 0 | 3 000 000 |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 000 | -2 000 000 | | | 0 | 8 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 10 000 000 | -2 000 000 | | | 0 | 8 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 11 000 000 | 0 | | | 0 | 11 000 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 11 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 11 000 000 | | | 11 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 11 000 000 | | -11 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 11 000 000 | | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 11 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |

Az önkormányzatnak lejár a tavaly elhelyezett betétje 1 000 000 forint összegben, amit visszautalnak a fizetési számlájára (a kapott kamat elszámolására nem térünk ki). Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B817: 1 000 000 forint).

6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint T005 – K098173 1 000 000

7. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3121 1 000 000

A betét megszűnés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. úrlapján:

| 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. |
| 18 | Lekötött bankbetétek megszüntetése | B817 | 1 000 000 | 1 000 000 | | | 1 000 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |

A betét megszűnés a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján:

| 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. |
| 44 | C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek | 1 000 000 | 1 000 000 | | | 0 | 2 000 000 |
| 46 | C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek | | 0 | | | 0 | 0 |
| 48 | C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4) | 1 000 000 | 1 000 000 | | | 0 | 2 000 000 |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 000 | -1 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 10 000 000 | -1 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 11 000 000 | 0 | | | 0 | 11 000 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 11 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 11 000 000 | | | 11 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 11 000 000 | | -11 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 11 000 000 | | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 11 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 000 000 |

A betéti számlát vezető pénzintézet a 2 000 000 forint összegű tartós betét után 50 000 forint kamatot ír jóvá, mely tőkésítésre kerül. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B4081: 200 000 forint).

3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T0940812 – K0041 50 000

b) Teljesítésként T005 – K0940813 50 000

4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T3514 – K9333 50 000

b) Teljesítésként T3111 – K3514 50 000

A kamatjóváírás elszámolása 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. |
| 203 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq 204+205$) | B4081 | 200 000 | 200 000 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| 209 | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=203+206$) | B408 | 200 000 | 200 000 | 50 000 | | 50 000 |
| 222 | Működési bevételek ($=187+188+191+193+200+\dots+202+209+217+218+219$) | B4 | 200 000 | 200 000 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| 284 | Költségvetési bevételek ($=43+79+186+222+231+257+283$) | B1-B7 | 200 000 | 200 000 | 50 000 | 0 | 50 000 |

A kamatjóváírás 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. |
| 44 | C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek | 1 000 000 | 1 050 000 | | | 0 | 2 050 000 |
| 46 | C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek | | 0 | | | 0 | 0 |
| 48 | C/I Lekötött bankbetétek ($=C/I/1+\dots+C/I/4$) | 1 000 000 | 1 050 000 | | | 0 | 2 050 000 |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 000 | -1 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |

| | | | | | | | |
|------------|---|-------------------|------------|---------------|----------|----------|-------------------|
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 10 000 000 | -1 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 11 000 000 | 50 000 | | | 0 | 11 050 000 |
| 71 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i) | 0 | -50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| 77 | D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételekre | 0 | -50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| 103 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 0 | -50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| 161 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 11 000 000 | 0 | 50 000 | 0 | 0 | 11 050 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 11 000 000 | | | 11 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 11 000 000 | | -10 950 000 | 0 | 0 | 50 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 11 000 000 | | 50 000 | 0 | 0 | 11 050 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 11 000 000 | 0 | 50 000 | 0 | 0 | 11 050 000 |

A jóváírt 50 000 forint kamat – mivel tőkésítésre került – el kell számolni betételhelyezésként.

5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint T059163 – K003 50 000

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évet követően esedékes | költségvetési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 23 | Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése | K916 | 3 000 000 | 3 000 000 | | | | | 2 050 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 3 000 000 | 3 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 050 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 3 000 000 | 3 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 050 000 |

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

Egy önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervének 6 000 000 forint összegű támogatást biztosít havi egyenlő részletekben (a nettósítás miatti pénzforgalom nélküli elszámolásokkal külön fejezet foglalkozik, e helyütt feltételezzük, hogy a támogatás teljes összegének rendelkezésre bocsátása pénzforgalomban zajlik).

Az önkormányzat átutalja az első havi részletet a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K915: 6 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K059152 500 000

b) Teljesítésként T059153 – K003 500 000

2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T8435 – K4219 500 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 500 000

Az átutalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évből esedékes | költségvetési évből esedékes végleges | költségvetési évet követően esedékes | költségvetési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 22 | Központi, irányító szervei támogatások folyósítása | K915 | 6 000 000 | 6 000 000 | | 500 000 | | | 500 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 6 000 000 | 6 000 000 | 0 | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 6 000 000 | 6 000 000 | 0 | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |

Az átutalás 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. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 000 | -500 000 | | | 0 | 9 500 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 10 000 000 | -500 000 | | | 0 | 9 500 000 |

| | | | | | | | |
|------------|---|-------------------|-----------------|-------------|----------|----------|------------------|
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 10 000 000 | -500 000 | | | 0 | 9 500 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 10 000 000 | -500 000 | 0 | 0 | 0 | 9 500 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 10 000 000 | | | 10 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 10 000 000 | | -10 500 000 | 0 | 0 | -500 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 10 000 000 | | -500 000 | 0 | 0 | 9 500 000 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | -500 000 | 500 000 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | -500 000 | 500 000 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [>=H/I+H/II+H/III] | 0 | -500 000 | 500 000 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 10 000 000 | -500 000 | 0 | 0 | 0 | 9 500 000 |

A költségvetési szerv fizetési számláján jóváírják az összeget.

4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

| | | | | |
|-------------------|---------|---|---------|---------|
| a) Követelésként | T098162 | – | K0041 | 500 000 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K098163 | 500 000 |

5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

| | | | | |
|-------------------|-------|---|-------|---------|
| a) Követelésként | T3518 | – | K921 | 500 000 |
| b) Teljesítésként | T3311 | – | K3518 | 500 000 |

A jóváírás a költségvetési jelentés/bszámoló 04. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 17 | Központi, irányító szervei támogatás | B816 | 6 000 000 | 6 000 000 | 500 000 | | 500 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 6 000 000 | 6 000 000 | 500 000 | 0 | 500 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 6 000 000 | 6 000 000 | 500 000 | 0 | 500 000 |

A jóváírás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 500 000 | | | 0 | 500 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 500 000 | | | 0 | 500 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 500 000 | | | 0 | 500 000 |
| 95 | D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g) | 0 | -500 000 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
| 103 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 0 | -500 000 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
| 161 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -500 000 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 0 | 500 000 | 0 | 0 | 500 000 |

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

A Kincstár törvényi felhatalmazás alapján megelőlegez bizonyos kiadásokat egy önkormányzat számára. A megelőlegezés összegét az önkormányzat igénye alapján az önkormányzat fizetési számlájára folyósítják. Az önkormányzat 1 000 000 forint megelőlegezésére nyújtotta be az igényét. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B814: 1 000 000 forint).

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098142 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K098143 1 000 000

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059142 1 000 000

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül T3311 – K4219 1 000 000

A megelőlegezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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 évét követően esedékes | költségve- tési évét követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 21 | Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | K914 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |

A megelőlegezés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évét követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 15 | Allamháztartáson belüli megelőlegezések | B814 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |

A megelőlegezés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9m$) | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 00 0000 |
| 207 | H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$) | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$] | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$] | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |

Az önkormányzat a kapott megelőlegezést felhasználja, majd a saját bevételei teljesülésekor visszautalja a Kincstárnak. A felhasználás és a saját bevételek teljesülésének elszámolására nem térünk ki – az a megelőlegezéssel fedezett kiadás és a visszafizetés fedezetéül szolgáló bevétel jellegétől függ –, csak a visszatérítés elszámolására.

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint T059143 – K003 1 000 000

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T4219 – K3311 1 000 000

A megelőlegezés visszafizetése a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|--|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évet követően esedékes | költségvetési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 21 | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | K914 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai ($= 06 + 19 + \dots + 25 + 28$) | K91 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások ($= 29 + 37 + 38 + 39$) | K9 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |

A megelőlegezés visszafizetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 207 | H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel kölcsönszerződést ír alá egy pénzintézettel 9 000 000 forint összegben 3 éves futamidőre. A kölcsön kezdete a szerződés szerint június 1-je, amelynek törlesztését júliustól kell megkezdeni. A kamat évi 5%, amelyet negyedévente, a tárgynegyedév első napján kell megfizetni az adott negyedévre eső tőketörlesztéssel egyidejűleg. A kölcsön annuitásos, azaz minden negyedévben azonos összegű törlesztő összeg kerül meghatározásra, csak a kamat-tőke törlesztés aránya változik. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévben túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk).

Az elszámoláshoz segítségül a törlesztés ütemezése (a tárgyévi részeket halvány szürkével jelöltük):

| Negyedév | Tartozás | Kamat törlesztés | Tőketörlesztés | Törlesztő részlet |
|----------|--------------|------------------|----------------|-------------------|
| 0 | 9 000 000 Ft | | | |
| 1 | 8 434 571 Ft | 450 000 Ft | 565 429 Ft | 1 015 429 Ft |
| 2 | 7 840 871 Ft | 421 729 Ft | 593 700 Ft | 1 015 429 Ft |
| 3 | 7 217 486 Ft | 392 044 Ft | 623 385 Ft | 1 015 429 Ft |
| 4 | 6 562 932 Ft | 360 874 Ft | 654 554 Ft | 1 015 429 Ft |
| 5 | 5 875 650 Ft | 328 147 Ft | 687 282 Ft | 1 015 429 Ft |
| 6 | 5 154 003 Ft | 293 782 Ft | 721 646 Ft | 1 015 429 Ft |
| 7 | 4 396 275 Ft | 257 700 Ft | 757 729 Ft | 1 015 429 Ft |
| 8 | 3 600 660 Ft | 219 814 Ft | 795 615 Ft | 1 015 429 Ft |
| 9 | 2 765 264 Ft | 180 033 Ft | 835 396 Ft | 1 015 429 Ft |
| 10 | 1 888 099 Ft | 138 263 Ft | 877 165 Ft | 1 015 429 Ft |
| 11 | 967 075 Ft | 94 405 Ft | 921 024 Ft | 1 015 429 Ft |
| 12 | 0 Ft | 48 354 Ft | 967 075 Ft | 1 015 429 Ft |

Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre és tartalmazzák a bevételt (K9111: 1 500 000 forint, K353:1 000 000 forint, B8111: 9 000 000 forint).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

| | | | | |
|--|-------|---|----------|-----------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi rész) | T0021 | – | K0591112 | 1 159 129 |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévén túli rész) | T0023 | – | K0591112 | 7 840 871 |
| b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész) | T0021 | – | K053532 | 871 729 |
| b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyévén túli rész) | T0023 | – | K053532 | 2 313 416 |

A kötelezettségvállalás 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. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 1 000 000 | 1 000 000 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 | 0 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 1 000 000 | 1 000 000 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----|---|-----------|-----------|-----------|---------|---|-----------|---|---|
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 1 000 000 | 1 000 000 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 | 0 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) | K1- K8 | 1 000 000 | 1 000 000 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 | 0 |

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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. |
| 01 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) | K9111 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 | 0 |
| 06 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) | K911 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 | 0 |

A pénzügyi intézmény folyósítja a kölcsönt az önkormányzat fizetési számlájára.

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges T0591112 – K0021 1 159 129
kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként (tárgyévi rész) T0022 – K0591112 1 159 129

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges T0591112 – K0023 7 840 871
kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként (tárgyéven túli rész) T0024 – K0591112 7 840 871

b) Kamatrész (amennyiben korábban T053532 – K0021 871 729
nyilvántartásba vételre került a kamat összege,
illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége
valódi penziós ügyletnél) végleges
kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként (tárgyévi rész) T0022 – K053532 871 729

b) Kamatrész (amennyiben korábban T053532 – K0023 2 313 416
nyilvántartásba vételre került a kamat összege,
illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége
valódi penziós ügyletnél) végleges
kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként (tárgyéven túli rész) T0024 – K053532 2 313 416

| | | | | |
|---|----------|---|----------|-----------|
| c) Követelésként | T0981112 | – | K0041 | 9 000 000 |
| d) Teljesítésként | T005 | – | K0981113 | 9 000 000 |
| 3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint | | | | |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi rész) | T3311 | – | K4219 | 1 159 129 |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévén túli rész) | T3311 | – | K4229 | 7 840 871 |
| b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész) | T853 | – | K4213 | 871 729 |
| b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész) | T853 | – | K4223 | 2 313 416 |
| c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása | T372 | – | K853 | 2 313 416 |

A kötelezettség a költségvetési jelentés/ beszámoló 01. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|------------------|---|--|--|--|------------|
| | | | eredeti | módosít- tott | költségve- -tési évben esedékes | költségve- -tési évben esedékes végleges | költségve- -tési évet követően esedékes | költségve- -tési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+ 197+202+264) | K1- K8 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 871 729 | 0 | 2 313 416 | 0 |

A kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évét követően esedékes | költségvetési évét követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 01 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) | K9111 | 1 500 000 | 1 500 000 | 0 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 |
| 06 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) | K911 | 1 500 000 | 1 500 000 | 0 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 1 500 000 | 1 500 000 | 0 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 1 500 000 | 1 500 000 | 0 | 1 159 129 | 0 | 7 840 871 | 0 |

A hitel igénybe vétele a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|--|------------|-------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évét követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 01 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól | B8111 | 9 000 000 | 9 000 000 | 9 000 000 | | 9 000 000 |
| 04 | Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól(=01+02+03) | B811 | 9 000 000 | 9 000 000 | 9 000 000 | 0 | 9 000 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 9 000 000 | 9 000 000 | 9 000 000 | 0 | 9 000 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 9 000 000 | 9 000 000 | 9 000 000 | 0 | 9 000 000 |

A hitel igénybe vétele a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 9 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 9 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 9 000 000 | | | 0 | 9 000 000 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 0 | | 2 313 416 | | 0 | 2 313 416 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 0 | | 2 313 416 | | 0 | 2 313 416 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 9 000 000 | 2 313 416 | 0 | 0 | 11 313 416 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | -871 729 | 0 | 0 | -871 729 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | -871 729 | 0 | 0 | -871 729 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 871 729 | | 0 | 871 729 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 1 159 129 | 0 | | 0 | 1 159 129 |
| 201 | H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 1 159 129 | 0 | | 0 | 1 159 129 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9) | 0 | 1 159 129 | 0 | | 0 | 2 030 858 |
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | | 2 313 416 | | 0 | 2 313 416 |
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i) | 0 | 7 840 871 | 0 | | 0 | 7 840 871 |
| 228 | H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 0 | 7 840 871 | 2 313 416 | | 0 | 10 154 287 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 9 000 000 | 3 185 145 | | 0 | 12 185 145 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 9 000 000 | 2 313 416 | 0 | 0 | 11 313 416 |

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása. A segédtableta szerint ez 1 374 847 forint.

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a T853 – K372 1 374 847 pénzügyi számvitel szerint

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a pénzeszközöket az előző év két törlesztő részletével csökkentettük, a mérleg szerinti eredményt az 5. oszlopban a felhalmozott eredményre átvettük):

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 6 969 142 | 0 | | | 0 | 6 969 142 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 6 969 142 | 0 | | | 0 | 6 969 142 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 6 969 142 | 0 | | | 0 | 6 969 142 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 2 313 416 | | -1 374 847 | | 0 | 938 569 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 2 313 416 | | -1 374 847 | | 0 | 938 569 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 9 282 558 | 0 | -1 374 847 | 0 | 0 | 7 907 711 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | -871 729 | | | -871 729 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -871 729 | | -503 118 | 0 | 0 | -1 374 847 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | -871 729 | | -1 374 847 | 0 | 0 | -2 246 576 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 201 | H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 2 313 416 | | 0 | | 0 | 2 313 416 |

| | | | | | | | |
|------------|--|------------------|----------|-------------------|----------|----------|------------------|
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i) | 7 840 871 | 0 | 0 | | 0 | 7 840 871 |
| 228 | H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 7 840 871 | | 0 | | 0 | 7 840 871 |
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 10 154 287 | 0 | 0 | | 0 | 10 154 287 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 10 154 287 | 0 | 0 | | 0 | 10 154 287 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 9 282 558 | 0 | -1 374 847 | 0 | 0 | 7 907 711 |

Az önkormányzat a tárgyévben első (teljes futamidő alatt a 3.) negyedéves törlesztő részletet átutalta a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K353: 1 375 000 forint, K9111: 2 700 000 forint).

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig) T0591113 – K003 623 385

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T053533 – K003 392 044

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél) T4219 – K3311 623 385

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T4213 – K3311 392 044

A kamattörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat -szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|-----------------|--|--|--|--|------------|
| | | | eredeti | módosí- tott | költségve- -tési évben esedékes | költségve- -tési évben esedékes végleges | költségve- -tési évet követően esedékes | költségve- -tési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 1 375 000 | 1 375 000 | 0 | 1 374 847 | 0 | 938 569 | 392 044 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 1 375 000 | 1 375 000 | 0 | 1 374 847 | 0 | 938 569 | 392 044 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 1 375 000 | 1 375 000 | 0 | 1 374 847 | 0 | 938 569 | 392 044 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+ 197+202+264) | K1- K8 | 1 375 000 | 1 375 000 | 0 | 1 374 847 | 0 | 938 569 | 392 044 |

A tőketörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat -szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|-----------------|--|--|--|--|------------|
| | | | eredeti | módosí- tott | költségve- -tési évben esedékes | költségve- -tési évben esedékes végleges | költségve- -tési évet követően esedékes | költségve- -tési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 01 | Hosszú lejáratú hitelek, kölsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) | K9111 | 2 700 000 | 2 700 000 | 0 | 2 686 867 | 0 | 5 154 004 | 623 385 |
| 06 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) | K911 | 2 700 000 | 2 700 000 | 0 | 2 686 867 | 0 | 5 154 004 | 623 385 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 2 700 000 | 2 700 000 | 0 | 2 686 867 | 0 | 5 154 004 | 623 385 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 2 700 000 | 2 700 000 | 0 | 2 686 867 | 0 | 5 154 004 | 623 385 |

A törlesztés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (az 5. oszlop tartalmazza a tárgyévi kötelezettségek átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 6 969 142 | -1 015 429 | | | 0 | 5 953 713 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 6 969 142 | -1 015 429 | | | 0 | 5 953 713 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 6 969 142 | -1 015 429 | | | 0 | 5 953 713 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 2 313 416 | | -1 374 847 | | | 938 569 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 2 313 416 | | -1 374 847 | | | 938 569 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 9 282 558 | -1 015 429 | -1 374 847 | 0 | 0 | 6 892 282 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | -871 729 | | | -871 729 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -871 729 | | -503 118 | 0 | 0 | -1 374 847 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | -871 729 | | -1 374 847 | 0 | 0 | -2 246 576 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | -392 044 | 1 374 847 | | 0 | 982 803 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | -623 385 | 2 686 867 | | 0 | 2 063 482 |
| 201 | H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | -623 385 | 2 686 867 | | 0 | 2 063 482 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | -1 015 429 | 4 061 714 | | 0 | 3 046 285 |
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 2 313 416 | | -1 374 847 | | 0 | 938 569 |
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i) | 7 840 871 | 0 | -2 686 867 | | 0 | 5 154 004 |
| 228 | H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 7 840 871 | | -2 686 867 | | 0 | 5 154 004 |
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 10 154 287 | 0 | -4 061 714 | | 0 | 6 092 573 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------|------------|------------|---|---|-----------|
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 10 154 287 | -1 015 429 | 0 | | 0 | 9 138 858 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 9 282 558 | -1 015 429 | -1 374 847 | 0 | 0 | 6 892 282 |

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel megállapodást köt egy pénzüintézzel arról, hogy az általa kibocsátott kötvényt a pénzüintézet lejegyzi. A kötvény névértéke 5 000 000 forint, futamideje 3 év, kamata évi 5%, amely nem tőkésedik. Az önkormányzat a kötvény névértékét és a felhalmozott kamatot egy összegben, a lejáratkor fizeti meg a kötvény birtokosának. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján, a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

| | | | | |
|-----------------------------|-------|---|----------|-----------|
| a) Visszafizetendő névérték | T0023 | – | K0591252 | 5 000 000 |
| b) Fizetendő kamat | T0023 | – | K053532 | 750 000 |

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|--|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évet követően esedékes | költségvetési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 | 0 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 | 0 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 | 0 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) | K1-K8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 | 0 |

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|------------|---|---|---|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | 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. |
| 16 | Belföldi kötvények beváltása | K9125 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 |
| 19 | Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) | K912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 |

A kibocsátási eljárás megtörténik, a pénzügyintézet július 1-jén megvásárolja a kötvényt névértéken (a befolyt összeg és a névérték különbségének elszámolására így nem térünk ki, a rendelet szövegéből azokat a pontokat vesszük alapul – a különbség elszámolásáról rendelkező pontok kivételével –, amelyek a lejegyzés azon módját ismertetik, amikor a befolyt összeg nagyobb a névértéknél). Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B8124: 5 000 000 forint).

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

| | | | | |
|---|----------|---|----------|-----------|
| a) Lejegyzés névértéken követelésként | T0981242 | – | K0041 | 5 000 000 |
| b) Lejegyzés névértéken teljesítésként | T005 | – | K0981243 | 5 000 000 |
| e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé | T0591252 | – | K0023 | 5 000 000 |
| | T0024 | – | K0591252 | 5 000 000 |
| f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé | T053532 | – | K0023 | 750 000 |
| | T0024 | – | K053532 | 750 000 |

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

| | | | | |
|---|-------|---|-------|-----------|
| a) Lejegyzés névértéken | T3311 | – | K4229 | 5 000 000 |
| d) Fizetendő kamat | T853 | – | K4223 | 750 000 |
| e) Kamatrész elhatárolása (a tárgyévre eső rész kivételével, azaz $5\,000\,000 \times 5\% \times 0,5 = 125\,000$; $750\,000 - 125\,000 = 625\,000$) | T372 | – | K853 | 625 000 |

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat -szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|-----------------|--|---|---|---|------------|
| | | | eredeti | módosi- tott | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évben esedékes végleges | költségve- tési évet követően esedékes | költségve- tési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+ 197+202+264) | K1- K8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 000 | 0 |

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat -szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|-----------------|--|---|---|---|------------|
| | | | eredeti | módosi- tott | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évben esedékes végleges | költségve- tési évet követően esedékes | költségve- tési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 16 | Belföldi kötvények beváltása | K9125 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 |
| 19 | Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) | K912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 | 0 |

A lejegyzés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 10 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása | B8124 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | | 5 000 000 |
| 11 | Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) | B812 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 |

A lejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 5 000 000 | | | 0 | 5 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 5 000 000 | | | 0 | 5 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 5 000 000 | | | 0 | 5 000 000 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 0 | | 625 000 | | | 625 000 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 0 | | 625 000 | | | 625 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 5 000 000 | 625 000 | 0 | 0 | 5 625 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | -125 000 | 0 | 0 | -125 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | -125 000 | 0 | 0 | -125 000 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 205 | H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|--|----------|------------------|----------------|----------|----------|------------------|
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | | 750 000 | | 0 | 750 000 |
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9i$) | 0 | 5 000 000 | 0 | | 0 | 5 000 000 |
| 230 | H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 0 | 5 000 000 | 0 | | 0 | 5 000 000 |
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ($= H/II/1 + \dots + H/II/9$) | 0 | 5 000 000 | 750 000 | | 0 | 5 750 000 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$] | 0 | 5 000 000 | 750 000 | | 0 | 5 750 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$] | 0 | 5 000 000 | 625 000 | 0 | 0 | 5 625 000 |

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása.

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372 250 000

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a mérleg szerinti eredményt a 5. oszlopban a felhalmozott eredményre átvezettük):

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 5 000 000 | 0 | | | 0 | 5 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák ($= C/III/1 + C/III/2$) | 5 000 000 | 0 | | | 0 | 5 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK ($= C/I + \dots + C/IV$) | 5 000 000 | 0 | | | 0 | 5 000 000 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 625 000 | | -250 000 | | | 375 000 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ($= F/1 + F/2 + F/3$) | 625 000 | | -250 000 | | | 375 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$= A + B + C + D + E + F$] | 5 625 000 | 0 | -250 000 | 0 | 0 | 5 375 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | -125 000 | | | -125 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -125 000 | | -125 000 | 0 | 0 | -250 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$) | -125 000 | | -250 000 | 0 | 0 | -375 000 |

| | | | | | | | |
|------------|--|------------------|----------|-----------------|----------|----------|------------------|
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9m$) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 205 | H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 750 000 | | 0 | | 0 | 750 000 |
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9i$) | 5 000 000 | 0 | 0 | | 0 | 5 000 000 |
| 230 | H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 5 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 000 000 |
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ($= H/II/1 + \dots + H/II/9$) | 5 750 000 | 0 | 0 | | 0 | 5 750 000 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$] | 5 750 000 | 0 | 0 | | 0 | 5 750 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$] | 5 625 000 | 0 | -250 000 | 0 | 0 | 5 375 000 |

A kötvény futamidejének lejártával az önkormányzat megfizeti a kötvény birtokosának a névértékét és a felhalmozott kamatot (a kötelezettség az évnitást követő kötelező átsorolások miatt már a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között szerepel). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K9125: 5 000 000 forint, K353:1 000 000 forint). Az egyszerűbb bemutatás céljából feltételezzük, hogy az önkormányzat fizetési számlájának egyenlege negatívba is fordulhat.

| | | | | |
|--|----------|---|-------|-----------|
| 7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint | T053533 | – | K003 | 750 000 |
| 8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K3311 | 750 000 |
| 9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0591253 | – | K003 | 5 000 000 |
| 10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4219 | – | K3311 | 5 000 000 |

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|------------|---|---|---|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | 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. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 750 000 | 0 | 0 | 750 000 |
| 59 | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 750 000 | 0 | 0 | 750 000 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 750 000 | 0 | 0 | 750 000 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+ 197+202+264) | K1- K8 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 750 000 | 0 | 0 | 750 000 |

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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. |
| 16 | Belföldi kötvények beváltása | K9125 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 | 5 000 000 |
| 19 | Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) | K912 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 | 5 000 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 | 5 000 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 5 000 000 | 5 000 000 | 0 | 5 000 000 | 0 | 0 | 5 000 000 |

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény, a felhalmozott eredmény, a kötelezettségek, valamint az aktív időbeli elhatárolások 5. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését, az elhatárolás kivételét és a kötelezettségek átsorolását a tárgyévi kötelezettségek közé):

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 5 000 000 | -5 750 000 | | | 0 | -750 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 5 000 000 | -5 750 000 | | | 0 | -750 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 5 000 000 | -5 750 000 | | | 0 | -750 000 |
| 177 | F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 125 000 | | -125 000 | | | 0 |
| 179 | F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 125 000 | | -125 000 | | | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 5 125 000 | -5 750 000 | -125 000 | 0 | 0 | -750 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | -500 000 | | -125 000 | | | -625 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -125 000 | | 0 | 0 | 0 | -125 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | -625 000 | | -125 000 | 0 | 0 | -750 000 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | -750 000 | 750 000 | | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | -5 000 000 | 5 000 000 | | 0 | 0 |
| 205 | H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 0 | -5 000 000 | 5 000 000 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | -5 000 000 | 5 000 000 | | 0 | 0 |
| 217 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | -5 750 000 | 5 750 000 | | 0 | 0 |
| 227 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i) | 750 000 | | -750 000 | | 0 | 0 |
| 230 | H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására | 5 000 000 | 0 | -5 000 000 | | 0 | 0 |
| 233 | H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására | 5 000 000 | 0 | -5 000 000 | | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|---|------------------|-------------------|-----------------|----------|----------|-----------------|
| 238 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 5 750 000 | 0 | -5 750 000 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 5 750 000 | -5 750 000 | 0 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 5 125 000 | -5 750 000 | -125 000 | 0 | 0 | -750 000 |

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

Egy költségvetési szerv 100 000 forintot vesz fel a fizetési számlájáról a házipénztárába. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 1 000 000 forint, házipénztárának nyitó egyenlege 0 forint.

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint T321 – K361 100 000
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 – K3311 100 000

A készpénzfelvétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 49 | C/II/1 Forintpénztár | 0 | 100 000 | | | | 100 000 |
| 52 | C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3) | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 1 000 000 | -100 000 | | | 0 | 900 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 1 000 000 | -100 000 | | | 0 | 900 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 1 000 000 | 0 | | | 0 | 1 000 000 |
| 172 | E/III/3 Pénzeszközök átvezetési számla | | 0 | 0 | | | 0 |
| 174 | E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 175 | E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Egy költségvetési szerv 100 000 forintot tölt fel egy bankkártya fedezeti számlára a fizetési számlájáról. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 1 000 000 forint, az elektronikus pénzeszközük nyitó egyenlege 0 forint.

| | | | | |
|---|------|---|-------|---------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K3311 | 100 000 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | T323 | – | K361 | 100 000 |

A feltöltés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 51 | C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 52 | C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3) | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 1 000 000 | -100 000 | | | 0 | 900 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 1 000 000 | -100 000 | | | 0 | 900 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 1 000 000 | 0 | | | 0 | 1 000 000 |
| 172 | E/III/3 Pénzeszközök átvezetési számla | | 0 | | | | 0 |
| 174 | E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 175 | E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Egy költségvetési szerv 1 000 eurót utal át a devizaszámlájáról a forint fizetési számlájára. Az euró könyv szerinti értéke 300 forint/EUR volt, a jóváírás 303 000 forint összegben történt. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B4092: 300 000 forint). A devizaszámlán más tétel nem volt, a forint fizetési számla nyitó egyenlege 0 forint.

| | | | | |
|---|----------|---|----------|---------|
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K3321 | 300 000 |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T3311 | – | K361 | 303 000 |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T0940922 | – | K0041 | 3 000 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0940923 | 3 000 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K9353 | 3 000 |
| b) Teljesítésként | T361 | – | K3514 | 3 000 |

Az árfolyamnyereség 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. |
| 211 | Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=212+...+216) | B4092 | 300 000 | 300 000 | 3 000 | 0 | 3 000 |
| 216 | ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége | B4092 | | | | | 3 000 |
| 217 | Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=210+211) | B409 | 300 000 | 300 000 | 3 000 | 0 | 3 000 |
| 222 | Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) | B4 | 300 000 | 300 000 | 3 000 | 0 | 3 000 |
| 284 | Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) | B1-B7 | 300 000 | 300 000 | 3 000 | 0 | 3 000 |

Az átutalás és az árfolyamnyereség 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. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 303 000 | | | 0 | 303 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 303 000 | | | 0 | 303 000 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------------|----------|----------|----------|--------------|----------------|
| 56 | C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák | 300 000 | -300 000 | | | 0 | 0 |
| 58 | C/IV/ Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2) | 300 000 | -300 000 | | | 0 | 0 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 300 000 | 3 000 | | | 0 | 303 000 |
| 71 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i) | 0 | -3 000 | 0 | 0 | 3 000 | 0 |
| 78 | D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire | 0 | -3 000 | 0 | | 3 000 | 0 |
| 103 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 0 | -3 000 | 0 | 0 | 3 000 | 0 |
| 161 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -3 000 | 0 | 0 | 3 000 | 0 |
| 172 | E/III/3 Pénzeszközök átvezetési számla | 0 | 0 | | | | 0 |
| 174 | E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 175 | E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 300 000 | 0 | 0 | 0 | 3 000 | 303 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 300 000 | | | 300 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 300 000 | | -300 000 | 0 | 3 000 | 3 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 300 000 | | 0 | 0 | 3 000 | 303 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 300 000 | 0 | 0 | 0 | 3 000 | 303 000 |

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

Egy költségvetési szervnek a hónap végén 2 000 forint kamatot ír jóvá a számlavezetője. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B4082: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

| | | | | |
|-------------------|----------|---|----------|-------|
| a) Követelésként | T0940822 | – | K0041 | 2 000 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0940823 | 2 000 |

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

| | | | | |
|-------------------|-------|---|-------|-------|
| a) Követelésként | T3514 | – | K934 | 2 000 |
| b) Teljesítésként | T3311 | – | K3514 | 2 000 |

A kamat a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 206 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 207+208$) | B4082 | 100 000 | 100 000 | 2 000 | | 2 000 |
| 209 | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=203+206$) | B408 | 100 000 | 100 000 | 2 000 | 0 | 2 000 |
| 222 | Működési bevételek ($=187+188+191+193+200+\dots+202+209+217+218+219$) | B4 | 100 000 | 100 000 | 2 000 | 0 | 2 000 |
| 284 | Költségvetési bevételek ($=43+79+186+222+231+257+283$) | B1-B7 | 100 000 | 100 000 | 2 000 | 0 | 2 000 |

A kamat a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintoszámlák | 10 000 000 | 2 000 | | | 0 | 10 002 000 |
| 55 | C/III Forintoszámlák ($=C/III/1+C/III/2$) | 10 000 000 | 2 000 | | | 0 | 10 002 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK ($=C/I+\dots+C/IV$) | 10 000 000 | 2 000 | | | 0 | 10 002 000 |
| 71 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre ($=D/I/4a+\dots+D/I/4i$) | 0 | -2 000 | 2 000 | 0 | 0 | 0 |
| 77 | D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre | 0 | -2 000 | 2 000 | 0 | 0 | 0 |
| 103 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($=D/I/1+\dots+D/I/8$) | 0 | -2 000 | 2 000 | 0 | 0 | 0 |
| 161 | D) KÖVETELÉSEK ($=D/I+D/II+D/III$) | 0 | -2 000 | 2 000 | 0 | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 10 000 000 | 0 | 2 000 | 0 | 0 | 10 002 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 10 000 000 | | | 10 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 10 000 000 | | -9 998 000 | 0 | 0 | 2 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE ($=G/I+\dots+G/VI$) | 10 000 000 | | 2 000 | 0 | 0 | 10 002 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 10 000 000 | 0 | 2 000 | 0 | 0 | 10 002 000 |

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Egy költségvetési szerv fizetési számlájáról a hónap végén 1 000 forint számlavezetési díjat von le a számlavezetője. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K337: 200 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053372 1 000

b) Teljesítésként T053373 – K003 1 000

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T52 – K4213 1 000

b) Teljesítésként T4213 – K3311 1 000

A díj 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. |
| 43 | Egyéb szolgáltatások | K337 | 200 000 | 200 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 45 | Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) | K33 | 200 000 | 200 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 200 000 | 200 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) | K1-K8 | 200 000 | 200 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |

A díj a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 000 | -1 000 | | | 0 | 9 999 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 10 000 000 | -1 000 | | | 0 | 9 999 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 10 000 000 | -1 000 | | | 0 | 9 999 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 10 000 000 | -1 000 | 0 | 0 | 0 | 9 999 000 |
| 184 | G/IV Felhalmozott eredmény | 0 | | 10 000 000 | | | 10 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 10 000 000 | | -10 001 000 | 0 | 0 | -1 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 10 000 000 | | -1 000 | 0 | 0 | 9 999 000 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 10 000 000 | -1 000 | 0 | 0 | 0 | 9 999 000 |

K) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Egy költségvetési szerv számlájára egy vevő átutal 1 000 000 forint foglalót.

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett
pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a T3311 – K3678 1 000 000
pénzügyi számvitel szerint

A foglaló a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt | Egyéb volumen- változás | Értékelés | Állomány a tárgyidő- szak végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 245 | H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 248 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10) | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) | 0 | 1 000 000 | 0 | | 0 | 1 000 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 |

A vevő visszalép az ügylettől, így elveszti a foglaló összegét. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B411: 1 000 000 forint).

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 1 000 000

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9244 1 000 000

b) Teljesítésként T3678 – K3514 1 000 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

| Sor- szám | Rovat megnevezése | Rovat- szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|--------------|--|----------------|-------------|------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségve- tési évben esedékes | költségve- tési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 219 | Egyéb működési bevételek (>=220+221) | B411 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 220 | ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértésért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek | B411 | | | | | 1 000 000 |
| 222 | Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) | B4 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 284 | Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) | B1-B7 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |

A követelés és 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. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 1 000 000 | | | 0 | 1 000 000 |
| 71 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i) | 0 | -1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 80 | D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre | 0 | -1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 103 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 0 | -1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 161 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |
| 245 | H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezeltre átvett pénzeszközök, biztosítékok | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 248 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 0 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 000 000 |

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Egy önkormányzat 100 000 forint összegű likviditási célú hitelt vesz igénybe a számlavezető pénzügyintézetétől. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K9112 és B8112: 10 000 000 forint).

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 – K0591122 100 000 kötelezettséggént

b) Követelésként T0981122 – K0041 100 000

c) Teljesítésként T005 – K0981123 100 000

2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K4219 100 000

A hitel igénybe vétele a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évben követően esedékes | költségvetési évben követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 03 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak | K9112 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | | | 0 |
| 06 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) | K911 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 |

A hitel igénybe vétele a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|------------------------------|---------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 02 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól | B8112 | 10 000 000 | 10 000 000 | 100 000 | | 100 000 |
| 04 | Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03) | B811 | 10 000 000 | 10 000 000 | 100 000 | | 100 000 |
| 23 | Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) | B81 | 10 000 000 | 10 000 000 | 100 000 | 0 | 100 000 |
| 32 | Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) | B8 | 10 000 000 | 10 000 000 | 100 000 | 0 | 100 000 |

A hitel igénybe vétele 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. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 100 000 | | | 0 | 100 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 100 000 | 0 | | 0 | 100 000 |
| 213 | H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 100 000 | 0 | | 0 | 100 000 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | 100 000 | 0 | | 0 | 100 000 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 100 000 | 0 | | 0 | 100 000 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |

Az önkormányzat a beérkező 200 000 forint bevételeiből törleszti a likviditási célú hitelt (a bevétel elszámolására külön nem térünk ki). A számlavezető a hitel után 1 000 forint kamatköltséget számít fel. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K353: 100 000 forint). Más díjak, jutalékok elszámolására nem térünk ki.

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya
csökkenésének elszámolása a költségvetési T0591123 – K003 100 000
számvitel szerint

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya
csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel T4219 – K3311 100 000
szerint

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 – K053532 1 000
kötelezettségként

b) Teljesítésként T053533 – K003 1 000

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T853 – K4213 1 000

b) Teljesítésként T4213 – K3311 1 000

A kamat 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. |
| 51 | Kamatkiadások (>=52+53) | K353 | 100 000 | 100 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 59 | Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) | K35 | 100 000 | 100 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 60 | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) | K3 | 100 000 | 100 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |
| 265 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) | K1-K8 | 100 000 | 100 000 | 0 | 1 000 | 0 | 0 | 1 000 |

A hitel törlesztése a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | | | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évben esedékes végleges | költségvetési évet követően esedékes | költségvetési évet követően esedékes végleges | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. |
| 03 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak | K9112 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | | | 100 000 |
| 06 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) | K911 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| 29 | Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) | K91 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| 40 | Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) | K9 | 10 000 000 | 10 000 000 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 100 000 |

A hitel törlesztése és a kamat a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 4. oszlop 53. és 160. sorában, valamint a 5. oszlop 160. és 178. sorában figyelembe vettük a beérkezett 200 000 forint bevételt is):

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 53 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 199 000 | | | 0 | 199 000 |
| 55 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 0 | 199 000 | | | 0 | 199 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 0 | 199 000 | | | 0 | 199 000 |
| 161 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -200 000 | 200 000 | 0 | 0 | 0 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | -1 000 | 200 000 | 0 | 0 | 199 000 |
| 186 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 199 000 | 0 | 0 | 199 000 |
| 187 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | | 199 000 | 0 | 0 | 199 000 |
| 190 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 200 | H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m) | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 213 | H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 214 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 249 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | -1 000 | 1 000 | | 0 | 0 |
| 255 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 0 | -1 000 | 200 000 | 0 | 0 | 199 000 |

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

Egy önkormányzat 10 000 EUR értékű pénzeszközt -3 050 000 forint - tart a devizaszámláján, amelyet 305 EUR/Ft MNB átlagárfolyamon vett könyveibe. Év végi átértékeléskor az MNB hivatalos devizaárfolyam 308 EUR/Ft.

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

10 000 EUR * (308-305)= 30 000

T3321

– K494

30 000

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint,
 ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. T494 – K9352 30 000
 számla egyenlege nyereség jellegű

Az árfolyamnyereség 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 |
| 56 | C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák | 3 050 000 | 0 | | | 30 000 | 3 080 000 |
| 58 | C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2) | 3 050 000 | 0 | | | 30 000 | 3 080 000 |
| 59 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 3 050 000 | 0 | | | 30 000 | 3 080 000 |
| 180 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 3 050 000 | 0 | 0 | 0 | 30 000 | 3 080 000 |