

## **Bevezető, információk a segédlet használatához**

*A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendelethez nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendelethez, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely a PM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.*

## **XII. FEJEZET**

### **EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**

#### **A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása**

*Egy költségvetési szerv az ellátottak élelmezésének biztosítása céljából egy vállalkozással keretszerződést köt három évre. A szerződés alapján a vállalkozó havonta jogosult egy előlegszámlát kiállítani. Az ételadagok kiszállítására a költségvetési szerv hetente elküldött megrendelése alapján kerül sor. Ezek alapján a vállalkozás a végszámlát a tárgyhót követő hónap 5-éig küldi meg a költségvetési szervnek.*

A szerződés első hónapjában a vállalkozás 2 000 000 forint + ÁFA összegű előleg számlát állított ki, amelyet a költségvetési szerv megfizetett. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36514 – K3311 2 000 000

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T36411 – K3311 540 000

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
152	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
165	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	540 000	0		0	540 000
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	540 000	0		0	540 000

178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	540 000	0		0	540 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>

A hónap során a költségvetési szerv összesen 3 000 000 forint + ÁFA összegű megrendelést adott le. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K332: 20 000 000 forint, K351: 5 400 000).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053322	3 000 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	810 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesíté s
			eredeti	módosít- ott	költségve- tési évben esedékes	költség- vetési évben esedékes végleges	költség- vetési évet követően esedékes	költség- vetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
36	Vásárolt élelmezés	K332	20 000 000	20 000 000	3 000 000	0	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42 +43)	K33	20 000 000	20 000 000	3 000 000	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400 000	5 400 000	810 000	0	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400 000	5 400 000	810 000	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	25 400 000	25 400 000	3 810 000	0	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	25 400 000	25 400 000	3 810 000	0	0	0	0

A tárgyhót követően megérkezett a vállalkozás végszámlája.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053322	–	K0021	3 000 000
	T0022	–	K053322	3 000 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	810 000
	T0022	–	K053512	810 000
c) Nettó előleg teljesítésként	T053323	–	K003	2 000 000
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003	540 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52	–	K4213	3 000 000
b) Előleg rendezése	T4213	–	K36514	2 000 000

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

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

c) *Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

	T36412	–	K4213	810 000
--	--------	---	-------	---------

d) *Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

	T4213	–	K36411	540 000
--	-------	---	--------	---------

A végszámla 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 év követően esedékes	költségvetési év követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
36	Vásárolt élelmezés	K332	20 000 000	20 000 000	0	3 000 000	0	0	2 000 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)	K33	20 000 000	20 000 000	0	3 000 000	0	0	2 000 000

49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400 000	5 400 000	0	810 000	0	0	540 000
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400 000	5 400 000	0	810 000	0	0	540 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	25 400 000	25 400 000	0	3 810 000	0	0	2 540 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	25 400 000	25 400 000	0	3 810 000	0	0	2 540 000

A végszámla 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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 540 000			0	7 460 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
152	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
165	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	540 000	-540 000		0	0
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	810 000		0	810 000
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	540 000	270 000		0	810 000
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	540 000	270 000		0	810 000
183	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 730 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 270 000</b>

187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-13 000 000	0	0	-3 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-3 000 000	0	0	7 000 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	1 270 000			1 270 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	1 270 000			1 270 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270 000			1 270 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 730 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 270 000</b>

*A költségvetési szerv átutalja a szállítónak a számla ellenértékét.*

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053323 – K003 1 000 000

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003 270 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4213 – K3311 1 270 000

*A vég számla kiegyenlítésének elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:*

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rova t- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költség- vetési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költség- vetési évet követően esedékes	költség- vetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
36	Vásárolt élelmezés	K332	20 000 000	20 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42 +43)	K33	20 000 000	20 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400 000	5 400 000	0	810 000	0	0	810 000
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400 000	5 400 000	0	810 000	0	0	810 000

60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	25 400 000	25 400 000	0	3 810 000	0	0	3 810 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	25 400 000	25 400 000	0	3 810 000	0	0	3 810 000

*A végszámla elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-3 810 000			0	6 190 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-3 810 000			0	6 190 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-3 810 000			0	6 190 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
152	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000 000	-2 000 000	0	0	0
165	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	540 000	-540 000		0	0
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	810 000		0	810 000
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	540 000	270 000		0	810 000
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	540 000	270 000		0	810 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-1 270 000</b>	<b>-1 730 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 000 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-13 000 000	0	0	-3 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-3 000 000	0	0	7 000 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 270 000	1 270 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 270 000	1 270 000		0	0

252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 270 000	1 270 000		0	0
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-1 270 000	-1 730 000	0	0	7 000 000

## B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Egy költségvetési szerv az ellátottjai étkeztetésének díját havonta kiszámlázza. A tárgy hónapban 1 000 000 forint + ÁFA összegű számla kibocsátására került sor. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B405: 6 000 000 forint, B406: 1 620 000 forint).

### 1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094052	–	K0041	1 000 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	270 000

### 2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912	1 000 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422	270 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
198	Ellátási díjak	B405	6 000 000	6 000 000	1 000 000	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620 000	1 620 000	270 000	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	7 620 000	7 620 000	1 270 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	7 620 000	7 620 000	1 270 000	0	0



A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	1 270 000	0	0	1 270 000
77	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	270 000	0	0	270 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	1 270 000	0	0	1 270 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 270 000	0	0	1 270 000
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-270 000		0	-270 000
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-270 000		0	-270 000
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-270 000		0	-270 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000 000	0	0	1 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>

Az ellátottak 610 000 forintot befizettek a költségvetési szerv házipénztárába.

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094053	480 000
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063	130 000

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T321	–	K3514	610 000
------	---	-------	---------

*A befizetés elszámolása 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.
198	Ellátási díjak	B405	6 000 000	6 000 000	1 000 000	0	480 000
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620 000	1 620 000	270 000	0	130 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+ 208+215+216+217)	B4	7 620 000	7 620 000	1 270 000	0	610 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	7 620 000	7 620 000	1 270 000	0	610 000

*A befizetés elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	0	610 000				610 000
55	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	610 000			0	610 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	610 000			0	610 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-610 000	1 270 000	0	0	660 000
77	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	-480 000	1 000 000	0	0	520 000
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-130 000	270 000	0	0	140 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-610 000	1 270 000	0	0	660 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-610 000	1 270 000	0	0	660 000
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-270 000		0	-270 000
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-270 000		0	-270 000

178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-270 000		0	-270 000
<b>188</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000 000	0	0	1 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>

### C) Általános forgalmi adó elszámolás

Egy költségvetési szerv év elején az előző év utolsó ÁFA bevallási időszakára az adóbevallásában az alábbi tételeket szerepelteti:

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA: 2 000 000 forint

Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA: 5 000 000 forint

Felújítási célú fordított adózás alá tartozó ÁFA: 3 000 000 forint

Összesen ÁFA kiadás: 10 000 000 forint

ebből: arányosítás alapján levonható ÁFA: 7 500 000 forint

Kiszámlázott ÁFA: 12 000 000 forint

45 napos halasztás miatt a tárgyidőszakban figyelembe veendő ÁFA: 3 000 000 forint

A költségvetési szervnek az előző időszakban az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti visszaigénylésre való jogosultsága megnyílt, az adófolyósámláján ÁFA adónemen 5 000 000 forintot tartanak nyilván, melyet a tárgyidőszaki bevallásban érvényesít.

Az ÁFA bevallás adatai alapján a költségvetési szerv végrehajtja az **előző évi könyvelésében** szükséges rendezést.

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K36412 2 500 000

A rendezés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, az eszközök forrását az egyszerűség kedvéért a mérleg 187. során, a rendezést megalapozó egyenlegeket az áttekinthetőség kedvéért az állomány a tárgyév elején oszlopban szerepeltettük):

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/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	10 000 000		-2 500 000		0	7 500 000
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	10 000 000	0	-2 500 000		0	7 500 000
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	- 18 000 000		0		0	- 18 000 000
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	- 18 000 000	0	0		0	- 18 000 000
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-8 000 000	0	-2 500 000		0	- 10 500 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>7 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 500 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	7 000 000		0			7 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 500 000	0	0	-2 500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	7 000 000		-2 500 000	0	0	4 500 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>7 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 500 000</b>

A **bevallás évében** a költségvetési szerv elvégzi az általános forgalmi adó bevallás alapján a könyvelést. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a visszaigényelt ÁFA-t előirányzatként és követelésként (K352: 6 000 000 forint, B407: 5 000 000 forint).

9a. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése (a bevallás adatai alapján a kisebb összeggel egyezően: fizetendő: 18 000 000 forint > levonható 7 500 000 forint)

T36422 – K36412 7 500 000

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T0041 – K094072 5 000 000

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint (a fizetendő 18 000 000 forint, valamint a levonható 7 500 000 forint és a visszaigényelhető 5 000 000 forint különbözeteként)

T0022 – K053522 5 500 000

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T4213 – K3514 5 000 000

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T36422 – K4213 10 500 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség 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.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	0

Az ÁFA visszatérítési követelés megszüntetése 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.
200	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	5 000 000	5 000 000	0	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+ 208+215+216+217)	B4	5 000 000	5 000 000	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	5 000 000	5 000 000	0	0	0

Az ÁFA bevallásból következő számviteli elszámolások a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény következő évi átvezetését az áttekinthetőség kedvéért a nyitó oszlopban szerepeltettük):

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/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	7 500 000		-7 500 000		0	0
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	7 500 000	0	-7 500 000		0	0

171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	- 18 000 000		18 000 000		0	0
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	- 18 000 000	0	18 000 000		0	0
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	- 10 500 000	0	10 500 000		0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>0</b>	<b>5 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	4 500 000		0			4 500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	4 500 000		0	0	0	4 500 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	5 500 000		0	5 500 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	5 500 000		0	5 500 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 500 000		0	5 500 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>0</b>	<b>5 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000 000</b>

*A költségvetési szerv befizeti a megállapított általános forgalmi adó összegét.*

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T053523 – K003 5 500 000

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K3311 5 500 000

*Az ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése 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.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	5 500 000
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	5 500 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	5 500 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	6 000 000	6 000 000	0	5 500 000	0	0	5 500 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-5 500 000			0	4 500 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-5 500 000			0	4 500 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-5 500 000			0	4 500 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 000 000	0	-5 000 000	0	0	0
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	7 500 000		-7 500 000		0	0
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	7 500 000	0	-7 500 000		0	0
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	18 000 000		18 000 000		0	0
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	18 000 000	0	18 000 000		0	0
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	10 500 000	0	10 500 000		0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>-5 500 000</b>	<b>5 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 500 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	4 500 000		0			4 500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	4 500 000		0	0	0	4 500 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-5 500 000	5 500 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 500 000	5 500 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 500 000	5 500 000		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>4 500 000</b>	<b>-5 500 000</b>	<b>5 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 500 000</b>



## D) Behajthatatlan követelés elszámolása

Egy önkormányzat megállapítja, hogy – az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetendő adóval kapcsolatos összesen 60 000 000 forint összegű követelése közül – az egyik 200 000 forintos követelése elévült a kötelezett megszűnése miatt, ezért a követelést behajthatatlannak minősíti. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B351: 80 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség.

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K093512	200 000
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432	–	K3513	200 000

A behajthatatlan követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136)	B351	80 000 000	80 000 000	59 800 000	0	A példa nem tér ki rá
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147)	B35	80 000 000	80 000 000	59 800 000	0	
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165)	B3	80 000 000	80 000 000	59 800 000	0	
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	80 000 000	80 000 000	59 800 000	0	

A behajthatatlan követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
67	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	60 000 000	0	-200 000	0	0	59 800 000

72	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	60 000 000	0	-200 000	0	0	59 800 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	60 000 000	0	-200 000	0	0	59 800 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	60 000 000	0	-200 000	0	0	59 800 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>60 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59 800 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		60 000 000			60 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	60 000 000		-60 200 000	0	0	-200 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	60 000 000		-200 000	0	0	59 800 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>60 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59 800 000</b>

### E) Követelés elengedése

Egy önkormányzat 150 000 forint összegű fizetendő térítési díj hátralékot szerepeltet a nyitó követelései között. Az önkormányzat ebből törvény felhatalmazása alapján a tárgyévben 75 000 forintot elenged, a fennmaradó hátralék összegére pedig egy éves részletfizetést engedélyez. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B405: 8 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség.

- |   |       |   |         |        |
|---|-------|---|---------|--------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K094052 | 75 000 |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint      | T8435 | – | K3514   | 75 000 |

A követelés elengedés 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.
198	Ellátási díjak	B405	8 000 000	8 000 000	75 000	0	A példa nem tér ki rá
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	8 000 000	8 000 000	75 000	0	
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	8 000 000	8 000 000	75 000	0	

A követelés elengedés 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.
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	150 000	0	-75 000	0	0	75 000
77	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	150 000	0	-75 000	0	0	75 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	150 000	0	-75 000	0	0	75 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150 000	0	-75 000	0	0	75 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>-75 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		150 000			150 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150 000		-225 000	0	0	-75 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	150 000		-75 000	0	0	75 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>-75 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 000</b>

A részletfizetés miatt a következő évre áthúzódó követelés összege a fennmaradó követelésből 50 000 ezer forint, melynek átsorolása szükséges.

Követelés átsorolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T0041	–	K094052	50 000
T094052	–	K0042	50 000

Követelés átsorolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T3524	–	K3514	50 000
-------	---	-------	--------

Az átsorolás 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.
198	Ellátási díjak	B405	8 000 000	8 000 000	25 000	50 000	

220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	8 000 000	8 000 000	25 000	50 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	8 000 000	8 000 000	25 000	50 000	

*A elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzürgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	150 000	0	-125 000	0	0	25 000
77	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	150 000	0	-125 000	0	0	25 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	150 000	0	-125 000	0	0	25 000
118	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	50 000	0	0	50 000
121	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	50 000	0	0	50 000
147	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	50 000	0	0	50 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150 000	0	-75 000	0	0	75 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>-75 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		150 000			150 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150 000		-225 000	0	0	-75 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	150 000		-75 000	0	0	75 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>-75 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 000</b>

#### **F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

*Egy önkormányzat az építményadó tekintetében a kötelezettek együttes minősítésén alapuló egyszerűsített értékelési eljárással állapítja meg az elszámolandó értékvesztés összegét. Az I. negyedévi elszámolást követően az építményadóval kapcsolatos értékvesztés állománya 2 150 000 forint. A II. negyedéves zárlati feladok során a részletező nyilvántartások alapján a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók szerint megállapított összeg 2 210 000*

forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B354: 80 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség. A követelés nyitó összege 35 000 000 forint, a II. negyedévre elszámolandó értékvesztés összege 60 000 forint (2 210 000 forint és a 2 150 000 forint különbsége).

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09342	60 000
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K35811	60 000

Az értékvesztés 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.
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115)	B34	80 000 000	80 000 000	32 790 000	0	A példa nem tér ki rá
110	ebből: építményadó	B34					
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165)	B3	80 000 000	80 000 000	32 790 000	0	
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	80 000 000	80 000 000	32 790 000	0	

Az értékvesztés 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.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
67	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	35 000 000	0	0	0	-2 210 000	32 790 000
71	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	35 000 000	0	0	0	-2 210 000	32 790 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	35 000 000	0	0	0	-2 210 000	32 790 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	35 000 000	0	0	0	-2 210 000	32 790 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>35 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 210 000</b>	<b>32 790 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		35 000 000			35 000 000

189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	35 000 000		35 000 000	0	-2 210 000	2 790 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	35 000 000		0	0	-2 210 000	32 790 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>35 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 210 000</b>	<b>32 790 000</b>

### G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Egy költségvetési szerv 80 000 forintot adott át – utólagos elszámolásra – a házipénztárából a karbantartó munkakörben foglalkoztatott munkavállalójának a mindennapi működéshez szükséges havi karbantartási, kisebb javítási feladatok ellátására. Az ellátmánnyal a dolgozó a hónap utolsó pénztári munkanapjáig köteles elszámolni. A költségvetési szerv házi pénztárának nyitó egyenlege 100 000 forint. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K321 80 000

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-80 000				20 000
55	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-80 000			0	20 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	100 000	-80 000			0	20 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	80 000	0	0	0	80 000
153	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	80 000	0	0	0	80 000
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	80 000	0	0	0	80 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	80 000	0	0	0	80 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		100 000			100 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	100 000		-100 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	100 000		0	0	0	100 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>

A munkavállaló a hónap utolsó pénztári napján elszámolt a kapott előleggel, ennek során 37 750 forint összegű számlát mutatott be, amelyek jogcímei és összegei:

Izzó és elem vásárlás: 15 000 forint + ÁFA, összesen 19 050 forint

Fűnyíróhoz üzemanyag beszerzés: 10 000 forint + ÁFA, összesen 12 700 forint.

Kulcsmásolás: 6 000 forint, ÁFA-t nem tartalmaz.

A fennmaradó összeget a munkavállaló a házipénztárba befizette. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre (K312. és K337: 3 000 000 forint, K351: 2 000 000 forint). Az ÁFA levonható.

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	–	K36515	80 000
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint				
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként ( <i>elem, izzó</i> )	T0022	–	K053122	15 000
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként ( <i>elem, izzó ÁFA-ja</i> )	T0022	–	K053512	4 050
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként ( <i>üzemanyag</i> )	T0022	–	K053122	10 000
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként ( <i>üzemanyag ÁFA-ja</i> )	T0022	–	K053512	2 700
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként ( <i>kulcsmásolás</i> )	T0022	–	K053372	6 000
b) Teljesítésként ( <i>elem, izzó</i> )	T053123	–	K003	15 000
b) Teljesítésként ( <i>elem, izzó ÁFA-ja</i> )	T053513	–	K003	4 050
b) Teljesítésként ( <i>üzemanyag</i> )	T053123	–	K003	10 000
b) Teljesítésként ( <i>üzemanyag ÁFA-ja</i> )	T053513	–	K003	2 700
b) Teljesítésként ( <i>kulcsmásolás</i> )	T053373	–	K003	6 000
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint				
a) Kötelezettségként ( <i>elem, izzó, üzemanyag</i> )	T51	–	K4213	25 000
a) Kötelezettségként ( <i>levonható ÁFA</i> )	T36411	–	K4213	6 750

a) Kötelezettségként ( <i>kulcsmásolás</i> )	T52	–	K4213	6 000
b) Teljesítésként	T4213	–	K321	37 750

*A végleges kötelezettségvállalás (számla) és 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.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 000 000	3 000 000	0	25 000	0	0	25 000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	3 000 000	3 000 000	0	25 000	0	0	25 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44)	K337	3 000 000	3 000 000	0	6 000	0	0	6 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)	K33	3 000 000	3 000 000	0	6 000	0	0	6 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 000 000	2 000 000	0	6 750	0	0	6 750
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	2 000 000	2 000 000	0	6 750	0	0	6 750
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	8 000 000	8 000 000	0	37 750	0	0	37 750
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	8 000 000	8 000 000	0	37 750	0	0	37 750

*A kötelezettség és az előleg kivezetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
52	C/II/1 Forintpénztár	100 000	-37 750				62 250



55	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100 000	-37 750			0	62 250
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	100 000	-37 750			0	62 250
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
153	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
166	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0		6 750		0	6 750
169	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	6 750		0	6 750
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	6 750		0	6 750
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>100 000</b>	<b>-37 750</b>	<b>6 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		100 000			100 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	100 000		-131 000	0	0	-31 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	100 000		-31 000	0	0	69 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-37 750	37 750		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-37 750	37 750		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-37 750	37 750		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>100 000</b>	<b>-37 750</b>	<b>6 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69 000</b>

## H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Egy önkormányzat egy ingatlana karbantartási feladatainak ellátására az előző évben 300 000 forint + ÁFA előleget átutalt egy vállalkozásnak. A szerződés teljesítése alatt a vállalkozást felszámolási eljárás alá vonták, végszámla kiállítására nem került sor. A felszámolási eljárás során megérkezett a felszámoló értesítése a várhatóan megtérülő összegről, amely 100 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre és tartalmazzák a bevételt (B411: 1 000 000 forint, K355: 300 000 forint).

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K365184 200 000
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053552 200 000

b) Teljesítésként T053553 – K003 200 000

*Az értékvesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:*

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
58	Egyéb dologi kiadások	K355	300 000	300 000	0	200 000	0	0	200 000
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	300 000	300 000	0	200 000	0	0	200 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	300 000	300 000	0	200 000	0	0	200 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	300 000	300 000	0	200 000	0	0	200 000

*Az értékvesztés 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.
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	0	0	0	-200 000	100 000
152	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	300 000	0	0	0	-200 000	100 000
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	0	0	0	-200 000	100 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	0	0	0	-200 000	100 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>	<b>100 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	-200 000	-200 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	-200 000	100 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>	<b>100 000</b>

A felszámolási eljárás lezárását követően a felszámoló értesíti az önkormányzatot, hogy a megszűnt szervezet vagyona az önkormányzat követelésének 110 000 forintos összegben történő kielégítésére nyújt fedezetet, amelyet egyúttal át is utal az önkormányzat fizetési számlájára.

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T365184 – K9244 10 000

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 10 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 10 000

A jóváírt összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3311 – K36514 110 000

Az értékvesztés visszairása 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.
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219)	B411	1 000 000	1 000 000	10 000	0	10 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	1 000 000	1 000 000	10 000	0	10 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	10 000	0	10 000

Az értékvesztés visszairása és a visszautalt összeg 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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	110 000			0	110 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	110 000			0	110 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	110 000			0	110 000

148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300 000	-110 000	0	0	-190 000	0
152	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	300 000	-110 000	0	0	-190 000	0
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300 000	-110 000	0	0	-190 000	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300 000	-110 000	0	0	-190 000	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-190 000</b>	<b>110 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	-190 000	-190 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	-190 000	110 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-190 000</b>	<b>110 000</b>

### I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

*Az állam egy önkormányzatnak az előző évben visszatérítendő támogatást nyújtott egy gép beszerzésre 1 000 000 forint összegben. A visszatérítendő támogatás visszafizetése a tárgyévben esedékes. A tárgyévben az állam képviselőjét ellátó szerv törvény felhatalmazása alapján a követelését elengedte. Az önkormányzatnál a beszerzett gép után a tavalyi évben elszámolt értékcsökkenés összege 140 000 forint, az idei évben értékcsökkenés elszámolására még nem került sor. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K505: 1 000 000 forint), az elengedést követően az önkormányzat az előirányzatokat is módosította, azonban annak elszámolására nem térünk ki.*

1 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05832	–	K0022	1 000 000
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T4218	–	K9244	1 000 000
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint]	T9244	–	K443	860 000

A végleges kötelezettségvállalás kivezetése 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.
219	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=220+...+229)	K83	1 000 000	0	0	0	0	0	0
221	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K83							0
268	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257)	K8	1 000 000	0	0	0	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1- K8	1 000 000	0	0	0	0	0	0

A kötelezettség elengedése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (az 5. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tárgyevi 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	860 000		0	0	0	860 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	860 000		0	0	0	860 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	860 000		0	0	0	860 000
183	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [ =A+B+C+D+E+F ]</b>	<b>860 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>860 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-140 000			-140 000

189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-140 000		280 000	0	0	140 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	-140 000		140 000	0	0	0
200	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ( $\geq$ H/I/8a+H/I/8b)	0	0	0		0	0
201	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
227	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ( $\geq$ -H/II/8a+H/II/8b)	1 000 000	0	-1 000 000		0	0
228	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	1 000 000	0	-1 000 000		0	0
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	1 000 000	0	-1 000 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	1 000 000	0	-1 000 000		0	0
256	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		860 000		0	860 000
257	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		860 000		0	860 000
258	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>860 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>860 000</b>

### J) Adott engedmény elszámolása

Egy költségvetési szerv az V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet Csökkenések rész B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 1-3. pontja szerint árut értékesített (300 000 forint értékű áru 330 000 forint + ÁFA értékben, az áru kiszállítása és a számla kibocsátása megtörtént). Az áru kivezetését és az értékesítés elszámolását külön nem mutatjuk be, a nyitó előirányzati és mérleg adatok megegyeznek az említett példában bemutatottakkal.

A költségvetési szerv a vevőnek utólag a számlához kapcsolódóan 6% engedményt adott. A bevételi előirányzatok módosítására a költségvetési szerv szerint nincs szükség.

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint (*nettó eladási ár*) T0041 – K094012 19 800

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint (*kiszámlázott általános forgalmi adó*) T0041 – K094062 5 346

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912 – K3514 19 800

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 – K3514 5 346

*Az engedmény 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.
185	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	310 200	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	83 754	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	500 000	500 000	393 954	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	393 954	0	0

*Az engedmény 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.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0

62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	393 954	0	0	393 954
75	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	310 200	0	0	310 200
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	83 754	0	0	83 754
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	393 954	0	0	393 954
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	393 954	0	0	393 954
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-83 754		0	-83 754
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-83 754		0	-83 754
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-83 754		0	-83 754
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310 200</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-289 800	0	0	10 200
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		10 200	0	0	310 200
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310 200</b>

*A költségvetési szerv a vevőjének a szerződésben foglalt egyéb (forgalomhoz kötött) feltételek teljesülése miatt utólag, konkrét számlához nem kapcsolódó engedményt adott 10 000 forint összegben.*

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

*1. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint* T0041 – K094012 10 000

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K3514 10 000



Az engedmény 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.
185	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400 000	400 000	300 200	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100 000	100 000	83 754	0	0
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+ 208+215+216+217)	B4	500 000	500 000	383 954	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	383 954	0	0

Az engedmény 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.
30	B/I/1 Vásárolt készletek	300 000		-300 000	0	0	0
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300 000		-300 000	0	0	0
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	300 000		-300 000	0	0	0
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	383 954	0	0	383 954
75	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások	0	0	300 200	0	0	300 200
78	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	83 754	0	0	83 754

106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	383 954	0	0	383 954
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	383 954	0	0	383 954
171	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0		-83 754		0	-83 754
172	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-83 754		0	-83 754
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-83 754		0	-83 754
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 200</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-299 800	0	0	200
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		200	0	0	300 200
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 200</b>

### K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

*Egy önkormányzat átvállalja egy másik önkormányzatnak egy hitelintézetnél fennálló hiteltartozását. A hitel tőkeösszege 5 000 000 forint, a kamat BUBOR-hoz kötött, így a teljes futamidőre előre nem meghatározható. A tárgyévre eső tőketörlesztő részlet 1 000 000 forint, az aktuális kamatperiódusra a bank által megállapított kamat 200 000 forint (a kamatperiódus 6 hónap, a tárgyévre esik). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K9111: 1 000 000 forint, K353: 400 000 forint).*

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (költségvetési évben esedékes tőkerész)

T0022 – K0591112 1 000 000

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (költségvetési évet követően esedékes tőkerész)

T0024 – K0591112 4 000 000

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T0022 – K053532 200 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (költségvetési évben esedékes tőkerész)

T8435 – K4219 1 000 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (kötségvetési évet követően esedékes tőkerész) T8435 – K4229 4 000 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (kamatrész) T8435 – K4213 200 000

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint] T373 – K8435 5 200 000

A tartozásátvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	400 000	400 000	0	200 000	0	0	0
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	400 000	400 000	0	200 000	0	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	400 000	400 000	0	200 000	0	0	0
269	Kötségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	400 000	400 000	0	200 000	0	0	0

A tartozásátvállalás 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.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	4 000 000	0

06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	4 000 000	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	4 000 000	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	4 000 000	0

A tartozásátvállalás 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.
181	F/3 Halasztott ráfordítások	0		5 200 000		0	5 200 000
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		5 200 000		0	5 200 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 200 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	200 000		0	200 000
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	1 000 000		0	1 000 000
204	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	1 000 000		0	1 000 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	1 200 000		0	1 200 000
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	4 000 000		0	4 000 000
231	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	4 000 000		0	4 000 000

241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	4 000 000		0	4 000 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 200 000		0	5 200 000
258	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 200 000</b>

### L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek)

Egy önkormányzat határidős fedezeti elszámolási ügyletet köt a tárgyév novemberében februári határidejű USA dollár vásárlására. A határidős (kötési) áron számított érték 30 000 dollár 320 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 600 000 forint. Az önkormányzat a határidős ügylettel az ugyanezen a napon beérkezett – és februárban esedékes – külföldi beruházási számla miatti tartozás devizaszükségletét kívánja megteremteni. A szállítóval szembeni kötelezettség állományba vételi értéke 30 000 dollár 316 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 480 000 forint. Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség kedvéért a fedezeti ügylethez kapcsolódó egyéb gazdasági események könyvelésére nem térünk ki.

A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint (február 15-ei dátummal)

b) Függő kötelezettségként T045 – K006 9 600 000

A fedezeti ügylet lejáratára és a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontjai között 10 nap különbség van. A nem realizált nyereségből a hatékony részt az ügylet zárásáig el kell határolni:  $[30\,000\text{ dollár} \times 320 - 316] \text{ forint/dollár} / 120 \text{ nap} \times 10 \text{ nap} = 10\,000 \text{ forint}$ .

7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 – K9353 10 000

Az aktív időbeli elhatárolás 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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000

58	C/III Forintzámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
179	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		10 000		0	10 000
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		10 000		0	10 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 010 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 990 000	0	0	10 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		10 000	0	0	10 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 010 000</b>

A következő év februárjában a szerződésnek megfelelően a határidős ügylet lezárult. A napi MNB középárfolyam 322 forint/dollár, a nyereség 30 000 dollár x (322-320) forint/dollár = 60 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B4083:100 000 forint).

4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09832 – K0041 60 000

b) Teljesítésként T005 – K09833 60 000

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K9353 60 000

b) Teljesítésként T3311 – K3518 60 000

Az aktív időbeli elhatárolás feloldása (a rendeletben nem szerepel) T9353 – K371 10 000

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Független kötelezettséggként T006 – K045 9 600 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
29	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	100 000	0	60 000		60 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	100 000	0	60 000	0	60 000

A követelés, a teljesítés és az aktív időbeli elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (az 5. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény tárgyevi átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	60 000			0	10 060 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	60 000			0	10 060 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	60 000			0	10 060 000
98	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	-60 000	60 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-60 000	60 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-60 000	60 000	0	0	0
179	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 000		-10 000		0	0
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	10 000		-10 000		0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 010 000</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 060 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 010 000			10 010 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 010 000		-9 90 000	0	0	50 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 010 000		50 000	0	0	10 060 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]</b>	<b>10 010 000</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 060 000</b>

*Egy önkormányzat határidős fedezeti elszámolási ügyletet köt február 15-én május 15-ei határidőre svájci frank vásárlására. A határidős (kötési) áron számított érték 30 000 CHF, 250 forint/CHF MNB középárfolyamon, azaz 7 500 000 forint. Az önkormányzat a határidős ügylettel az ugyanezen a napon beérkezett – és május 20-án esedékes – külföldi beruházási számla miatti tartozás devizasükségletét kívánja megteremteni. A szállítóval szembeni kötelezettség állományba vételi értéke 30 000 CHF 246 forint/CHF MNB középárfolyamon, azaz 7 380 000 forint. Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség kedvéért a fedezeti ügylethez kapcsolódó egyéb gazdasági események könyvelésére nem térünk ki.*

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint (február 15-ei dátummal)

b) Függő kötelezettséggként	T045	–	K006	7 500 000
-----------------------------	------	---	------	-----------

*Május 15-én a szerződésnek megfelelően a határidős ügylet lezárult. A napi MNB középárfolyam 248 forint/CHF, a veszteség 30 000 CHF x (248-250) forint/CHF = -60 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K93:200 000 forint.)*

10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	–	K05932	60 000
--	-------	---	--------	--------

b) Teljesítésként	T05933	–	K003	60 000
-------------------	--------	---	------	--------

11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T8553	–	K4219	60 000
-----------------------	-------	---	-------	--------

b) Teljesítésként	T4219	–	K3311	60 000
-------------------	-------	---	-------	--------

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Függő kötelezettséggként	T006	–	K045	7 500 000
-----------------------------	------	---	------	-----------



A végleges kötelezettségvállalás és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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.
36	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	200 000	0	0	60 000			60 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	200 000	0	0	60 000	0	0	60 000

A kötelezettség és a teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-60 000			0	9 940 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-60 000			0	9 940 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-60 000			0	9 940 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-60 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 940 000</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 060 000	0	0	-60 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-60 000	0	0	9 940 000
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-60 000	60 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-60 000	60 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-60 000	60 000		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-60 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 940 000</b>

## M) Előirányzatok elszámolása

Egy költségvetési szerv elemi költségvetése az alábbi adatokat tartalmazza:

<b>K1-K8. Költségvetési kiadások</b>			
<b>Sor- szám</b>	<b>Rovat megnevezése</b>	<b>Rovat száma</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000 000
<b>14</b>	<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)</b>	<b>K11</b>	<b>11 000 000</b>
<b>19</b>	<b>Személyi juttatások (=14+18)</b>	<b>K1</b>	<b>11 000 000</b>
<b>20</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>K2</b>	<b>3 000 000</b>
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800 000
<b>24</b>	<b>Készletbeszerzés (=21+22+23)</b>	<b>K31</b>	<b>800 000</b>
28	Közüzemi díjak	K331	1 200 000
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	120 000
34	Egyéb szolgáltatások	K337	150 000
<b>35</b>	<b>Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)</b>	<b>K33</b>	<b>1 470 000</b>
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	620 000
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50 000
<b>44</b>	<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)</b>	<b>K35</b>	<b>670 000</b>
<b>45</b>	<b>Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)</b>	<b>K3</b>	<b>2 940 000</b>
<b>95</b>	<b>Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+71+79+84+94)</b>	<b>K1-K8</b>	<b>16 940 000</b>

<b>B8. Finanszírozási bevételek</b>			
<b>Sor- szám</b>	<b>Rovat megnevezése</b>	<b>Rovat száma</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>
1.	2.	3.	4.
15	Központi, irányító szervei támogatás	B816	16 940 000
<b>21</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)</b>	<b>B81</b>	<b>16 940 000</b>
<b>30</b>	<b>Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)</b>	<b>B8</b>	<b>16 940 000</b>

*Az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitelben az elemi költségvetés alapján:*

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511011	–	K001	11 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó)	T0521	–	K001	3 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Üzemeltetési anyagok beszerzése)	T053121	–	K001	800 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Közüzem díjak)	T053311	–	K001	1 200 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások)	T053341	–	K001	120 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb szolgáltatások)	T053371	–	K001	150 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó)	T053511	–	K001	620 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb dologi kiadások)	T053551	–	K001	50 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Központi, irányító szervek támogatás)	T001	–	K098161	16 940 000

*A költségvetési szerv a Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatáról 100 000 forintot átcsoportosít az Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzatra.*

### 3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001	–	K0511011	100 000
b) Növekedés	T053121	–	K001	100 000

Az átcsoportosítás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 60. és 269. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés és
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes és végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000 000	10 900 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000 000	10 900 000					
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	11 000 000	10 900 000					
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800 000	900 000					
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	800 000	900 000					
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	2 940 000	3 040 000					
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	16 940 000	16 940 000					

Az irányító szerv a Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatáról 900 000 forint zárolásáról dönt.

2. Kiadási előirányzatok zárolása T001 – K0511011 900 000

Bevételi előirányzatok zárolása (a rendeletben nem szerepel) T098161 – K001 900 000

A zárolás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 269. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000 000	10 100 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000 000	10 100 000					
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	11 000 000	10 100 000					
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	16 940 000	16 040 000					

A zárolás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
16	Központi, irányító szervei támogatás	B816	16 940 000	16 040 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>		
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	16 940 000	16 040 000			
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	16 940 000	16 040 000			

#### N) Maradvány elszámolása

Egy költségvetési szerv maradványkimutatása az alábbi adatokat tartalmazza ezer forintban:

Maradványkimutatás		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	8 990 000
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	20 995 000
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-12 005 000</b>

03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 600 000
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	12 600 000
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	595 000
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	3 526 000
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	3 495 000
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	31 000
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	0
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	31 000
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	626 000
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	195 000
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	400 000
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	2 790
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	28 210

*A költségvetési szerv elemi költségvetése nem tartalmazza sem az alaptevékenység sem a vállalkozási tevékenység maradványát. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatához kapcsolódik (természetesen a kapcsolódó kötelezettségvállalásokat a nyitó adatok tartalmazzák, ezek ismertetésére azonban nem térünk ki). Az alaptevékenység szabad maradványát az irányító szerv döntése alapján a költségvetési szerv új számítógépek beszerzésére felhasználhatja. A vállalkozási tevékenység felhasználható szabad maradványát a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásaira kívánja felhasználni.*

#### 1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	–	K0981311	595 000
c) Követelésként	T0981312	–	K0041	595 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981313	595 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(szabad előirányzat, számítógép beszerzés)</i>	T05631	–	K001	400 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(kötelezettségvállalással terhelt előirányzat, üzemeltetési anyagok beszerzése)</i>	T053121	–	K001	195 000

#### 2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	–	K0981321	31 000
c) Követelésként	T0981322	–	K0041	31 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981323	31 000

b) Kiadási előirányzatként (vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség)	T0550231	–	K001	2 790
b) Kiadási előirányzatként (vállalkozási tevékenységet segítő szolgáltatások)	T053361	–	K001	28 210

*A maradvány elszámolás 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.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	0	195 000					
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	0	195 000					
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	28 210					
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)	K33	0	28 210					
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	0	223 000					
125	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	2 790					
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125)	K502	0	2 790					
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189)	K5	0	2 790					
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	400 000					
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200)	K6	0	400 000					
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	0	626 000					

*A példa nem tér ki rá*

A maradvány elszámolás 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.
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	595 000	595 000	0	595 000
12	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	31 000	31 000	0	31 000
13	Maradvány igénybevétele (=11+12)	B813	0	626 000	626 000	0	626 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	0	626 000	626 000	0	626 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	0	626 000	626 000	0	626 000

### O) Kerekítési különbözet elszámolása

Egy költségvetési szerv 5 993 forintot fizet ki a házipénztárából belföldi kiküldetés jogcímén egyik munkavállalójának saját gépkocsi használat miatt. A költségvetési szerv házi pénztárának nyitó egyenlege 100 000 forint (K355: 950 000). A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

Belföldi kiküldetési rendelvénnyel alapján végleges kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T0022	–	K053412	5 993
-------	---	---------	-------

Belföldi kiküldetési rendelvénnyel alapján kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T54	–	K4213	5 993
-----	---	-------	-------

A belföldi kiküldetés összegének kifizetése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T053413	–	K003	5 993
---------	---	------	-------

A belföldi kiküldetés összegének kifizetése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T4213	–	K321	5 993
-------	---	------	-------

#### 1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	–	K053552	2
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	–	K003	2



2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

c) Kötelezettségként	T8435	–	K4213	2
d) Kiadás teljesítésként	T4213	–	K321	2

A kerekítés különbözet elszámolás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 60. és 269. sorban a táblázatban nem jelölt előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

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.
58	Egyéb dologi kiadások	K355	950 000	0	0	2	0	0	2
59	Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	950 000	0	0	2	0	0	2
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	2 000 000	0	0	2	0	0	2
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K7	5 000 000	0	0	2	0	0	2

A kerekítés különbözet elszámolás 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.
52	C/II/1 Forintpénztár	10 000 000	-2				9 999 998
55	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	10 000 000	-2			0	9 999 998
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	2			0	9 999 998
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 999 998</b>
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 002	0	0	-2
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-2	0	0	9 999 998

193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-2	2		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2	2		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	2		0	0
258	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000 000</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 999 998</b>

**P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása**

*Egy költségvetési szerv rendezvény lebonyolítására pályázat keretében 1 000 000 forint támogatásban részesült egy központi költségvetési szervtől. A fizetési számláján jóváírt támogatás azonban 2 500 000 forint volt, amelyről később kiderült, hogy tartalmazza egy másik költségvetési szerv támogatásának összegét is, amely tévesen került átutalásra. A kapcsolódó előirányzat könyvelésére a példa nem tér ki.*

*A jóváírt támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendelet nem tartalmazza)*

a) Követelésként T09162 – K0041 2 500 000

b) Teljesítésként T005 – K09163 2 500 000

*A jóváírt támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendelet nem tartalmazza)*

a) Követelésként T3511 – K922 2 500 000

b) Teljesítésként T3311 – K3511 2 500 000

*A követelés és bevétel 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.
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)	B16	A példa nem tér ki rá		2 500 000		2 500 000
35	ebből: központi költségvetési szervek	B16					2 500 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)	B1			2 500 000	0	2 500 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7			2 500 000	0	2 500 000

A követelés és a támogatás 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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 500 000			0	2 500 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 500 000			0	2 500 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 500 000			0	2 500 000
63	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 500 000	2 500 000	0		0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 500 000	2 500 000	0		0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 500 000	2 500 000	0	0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 500 000	0	0	2 500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		2 500 000	0	0	2 500 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>

A tévesen jóváírt 1 500 000 forint visszautalására a tárgyévben sor került.

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T09163 – K005 1 500 000

b) Követelés korrigálásaként T004 – K09162 1 500 000

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként T922 – K3511 1 500 000

b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe T3511 – K36711 1 500 000

A visszatérítés 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.
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)	B16	A példa nem tér ki rá		1 000 000		1 000 000
35	ebből: központi költségvetési szervek	B16					1 000 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)	B1			1 000 000	0	1 000 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7			1 000 000	0	1 000 000

A visszatérítés elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzürgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 500 000			0	2 500 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 500 000			0	2 500 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 500 000			0	2 500 000
63	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 500 000	2 500 000	0		0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 500 000	2 500 000	0		0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 500 000	2 500 000	0	0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000 000	0	0	1 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	1 500 000		0	1 500 000

251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	1 500 000		0	1 500 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 500 000		0	1 500 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>

*A visszatérítés pénzügyi teljesítésének elszámolása*

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 – K3311 1 500 000

*A visszatérítés elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomán y 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/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 000 000			0	1 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000 000			0	1 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	1 000 000			0	1 000 000
63	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	- 2 500 000	2 500 000	0		0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 500 000	2 500 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 500 000	2 500 000	0	0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>-1 500 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000 000	0	0	1 000 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	0	-1 500 000	1 500 000		0	0
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	-1 500 000	1 500 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 500 000	1 500 000		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>-1 500 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>

**Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett tévesen, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével**

*Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy az előző év decemberében tévesen, kétszer utalta át a gépjárművei éves kötelező felelősségbiztosítási díját. A téves utalás összege 205.000 Ft. A költségvetési szerv a tévedésről értesíti a biztosító társaságot és kéri a tévesen átutalt összeg visszautalását.*

*Az értesítés alapján a követelés nyilvántartásba vétele*

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T094112 – K004 205 000

6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

T3514 – K9244 205 000

*A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:*

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219)	B411	A példa nem tér ki rá		205 000	0	0	
219	ebből: kiadások visszatérítései	B411					0	
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4				205 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7				205 000	0	0

A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	205 000	0	0	205 000
83	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	205 000	0	0	205 000
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	205 000	0	0	205 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	205 000	0	0	205 000
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		205 000	0	0	205 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		205 000	0	0	205 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>

A biztosító társaság visszautalta a tévesen kapott 205 000 forint összeget.

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 – K094113 205 000

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3514 205 000

A jóváírás 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.
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219)	B411	A példa nem tér ki rá		205 000	0	205 000
219	ebből: kiadások visszatérítései	B411			205 000	0	205 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4			205 000	0	205 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7			205 000	0	205 000

A követelés 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.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	205 000			0	205 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	205 000			0	205 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	205 000			0	205 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-205 000	205 000	0	0	0
83	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-205 000	205 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-205 000	205 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-205 000	205 000	0	0	0
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		205 000	0	0	205 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		205 000	0	0	205 000
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 000</b>



## R) Behajtási költségátalány elszámolása

Egy önkormányzat szerződést köt egy gazdasági társasággal. A szerződésben foglalt pénzügyi teljesítésre vonatkozó kötelezettséget az önkormányzat nem tudta időre teljesíteni. A gazdasági társaság a behajtási költségátalányról szóló 2016. évi IX. törvény 3.§-a szerint a behajtási költségátalányra igényt tart, amelynek teljesítésére felszólítja az önkormányzatot. Az önkormányzatnak a Magyar Nemzeti Bank késedelem kezdő napján érvényes hivatalos deviza-középárfolyama alapján (308 EUR/Ft) 12 320 forint kötelezettsége keletkezik. A fizetési számla nyitó egyenlege 10 000 000 forint (K355: 200 000 Ft).

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K053552	12 320
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K4213	12 320
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T053553	–	K003	12 320
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K3211	12 320

A kötelezettségvállalás és teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
58	Egyéb dologi kiadások	K355	200 000	0	0	12 320	0	0	12 320
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	200 000	0	0	12 320	0	0	12 320
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	200 000	0	0	12 320	0	0	12 320
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K7	200 000	0	0	12 320	0	0	12 320

A kötelezettség és teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4	5	6	7	8
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-12 320			0	9 987 680
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-12 320			0	9 987 680
62	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b> (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-12 320			0	9 987 680
<b>183</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>10 000 000</b>	<b>-12 320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 987 680</b>
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-12 320	0	0	9 987 680
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-12 320	0	0	9 987 680
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-12 320	12 320		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-12 320	12 320		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	-12 320	12 320		0	0
<b>258</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000 000</b>	<b>-12 320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 987 860</b>