

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban 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.

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

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

1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint T059163 – K003 2 000 000

2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint T3111 – K3311 2 000 000

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	3 000 000	3 000 000					2 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	3 000 000	3 000 000	0	0	0	0	2 000 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	3 000 000	3 000 000	0	0	0	0	2 000 000

A betételhelyezés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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.
47	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000 000	1 000 000			0	2 000 000
49	C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek		1 000 000			0	1 000 000
51	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000 000	2 000 000			0	3 000 000
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 000 000	0			0	11 000 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000 000	0	0	0	0	11 000 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		11 000 000			11 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	11 000 000		-11 000 000	0	0	0

190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000 000		0	0	0	11 000 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000 000	0	0	0	0	11 000 000

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

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

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

A betét megszűnés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	1 000 000	1 000 000			1 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	1 000 000	1 000 000	0	0	1 000 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	1 000 000	1 000 000	0	0	1 000 000

A betét megszűnés 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.
47	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000 000	1 000 000			0	2 000 000
49	C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek		0			0	0
51	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000 000	1 000 000			0	2 000 000
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 000 000	0			0	11 000 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000 000	0	0	0	0	11 000 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		11 000 000			11 000 000

189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	11 000 000		-11 000 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000 000		0	0	0	11 000 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000 000	0	0	0	0	11 000 000

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

3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T0940812 – K0041 50 000
- b) Teljesítésként T005 – K0940813 50 000

4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T3514 – K9333 50 000
- b) Teljesítésként T3111 – K3514 50 000

A kamatjóváírás elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
201	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=202+203)	B4081	200 000	200 000	50 000	0	50 000
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204)	B408	200 000	200 000	50 000		50 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	200 000	200 000	50 000	0	50 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	200 000	200 000	50 000	0	50 000

A kamatjóváírás elszámolása 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.
47	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000 000	1 050 000			0	2 050 000

49	C/I/3 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek		0			0	0
51	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000 000	1 050 000			0	2 050 000
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 000 000	50 000			0	11 050 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-50 000	50 000	0	0	0
80	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételekre	0	-50 000	50 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-50 000	50 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-50 000	50 000	0	0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	11 000 000	0	50 000	0	0	11 050 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		11 000 000			11 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	11 000 000		-10 950 000	0	0	50 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000 000		50 000	0	0	11 050 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	11 000 000	0	50 000	0	0	11 050 000

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

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

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

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	3 000 000	3 000 000					2 050 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	3 000 000	3 000 000	0	0	0	0	2 050 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	3 000 000	3 000 000	0	0	0	0	2 050 000

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

Egy önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervének 6 000 000 forint összegű támogatást biztosít havi egyenlő részletekben (a nettósítás miatti pénzforgalom nélküli elszámolásokkal külön fejezet foglalkozik, e helyütt feltételezzük, hogy a támogatás teljes összegének rendelkezésre bocsátása pénzforgalomban zajlik). Az önkormányzat átutalja az első havi részletet a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K915: 6 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

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

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

b) Teljesítésként T059153 – K003 500 000

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

a) Kötelezettséggé T8435 – K4219 500 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 500 000

Az átutalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	6 000 000	6 000 000		500 000			500 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	6 000 000	6 000 000	0	500 000	0	0	500 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	6 000 000	6 000 000	0	500 000	0	0	500 000

Az átutalás 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	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-500 000	0	0	0	9 500 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 500 000	0	0	-500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-500 000	0	0	9 500 000
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-500 000	500 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-500 000	500 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [>=H/I+H/II+H/III]	0	-500 000	500 000		0	0
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-500 000	0	0	0	9 500 000

A költségvetési szerv fizetési számláján jóváírják az összeget.

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

a) Követelésként T098162 – K0041 500 000

b) Teljesítésként T005 – K098163 500 000

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

a) Követelésként T3518 – K921 500 000

b) Teljesítésként T3311 – K3518 500 000

A jóváírás a költségvetési jelentés/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	6 000 000	6 000 000	500 000		500 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	6 000 000	6 000 000	500 000	0	500 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	6 000 000	6 000 000	500 000	0	500 000

A jóváírás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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	500 000			0	500 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500 000			0	500 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500 000			0	500 000
98	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	-500 000	500 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-500 000	500 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500 000	500 000	0	0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	500 000	0	0	500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500 000	0	0	500 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		500 000	0	0	500 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	500 000	0	0	500 000

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

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

a) Követelésként	T098142	–	K0041	1 000 000
b) Teljesítésként	T005	–	K098143	1 000 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059142	1 000 000

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

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

A megelőlegezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	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.
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0

A megelőlegezés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000

A megelőlegezés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
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
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	1 000 000	0		0	1 000 000
210	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	1 000 000	0		0	1 000 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	1 000 000	0		0	1 000 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	1 000 000	0		0	1 000 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000

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

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

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

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

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	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.
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
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
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
210	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	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
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

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

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

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

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000 000	1 000 000	871 729	0	2 313 416	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000 000	1 000 000	871 729	0	2 313 416	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 000 000	1 000 000	871 729	0	2 313 416	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	1 000 000	1 000 000	871 729	0	2 313 416	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsonök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	1 500 000	1 500 000	1 159 129	0	7 840 871	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 500 000	1 500 000	1 159 129	0	7 840 871	0	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 500 000	1 500 000	1 159 129	0	7 840 871	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	1 500 000	1 500 000	1 159 129	0	7 840 871	0	0

A pénzügyintézet folyósítja a kölcsönt az önkormányzat fizetési számlájára.

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	végleges	T0591112	–	K0021	1 159 129
kötelezettségvállalásként, más	fizetési	T0022	–	K0591112	1 159 129
kötelezettségként (tárgyévi rész)		T0591112	–	K0023	7 840 871

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>tárgyéven túli rész</i>)	T0024	–	K0591112	7 840 871
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>tárgyévi rész</i>)	T053532	–	K0021	871 729
	T0022	–	K053532	871 729
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>tárgyéven túli rész</i>)	T053532	–	K0023	2 313 416
	T0024	–	K053532	2 313 416
c) Követelésként	T0981112	–	K0041	9 000 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981113	9 000 000
3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint				
a) Tőkeösszeg (eladási ár) (<i>tárgyévi rész</i>)	T3311	–	K4219	1 159 129
a) Tőkeösszeg (eladási ár) (<i>tárgyéven túli rész</i>)	T3311	–	K4229	7 840 871
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (<i>tárgyévi rész</i>)	T853	–	K4213	871 729
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (<i>tárgyévi rész</i>)	T853	–	K4223	2 313 416
c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása	T372	–	K853	2 313 416

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000 000	1 000 000	0	871 729	0	2 313 416	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000 000	1 000 000	0	871 729	0	2 313 416	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 000 000	1 000 000	0	871 729	0	2 313 416	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	1 000 000	1 000 000	0	871 729	0	2 313 416	0

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	1 500 000	1 500 000	0	1 159 129	0	7 840 871	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 500 000	1 500 000	0	1 159 129	0	7 840 871	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	1 500 000	1 500 000	0	1 159 129	0	7 840 871	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	1 500 000	1 500 000	0	1 159 129	0	7 840 871	0

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	9 000 000	9 000 000	9 000 000		9 000 000
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól(=01+02+03)	B811	9 000 000	9 000 000	9 000 000	0	9 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	9 000 000	9 000 000	9 000 000	0	9 000 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	9 000 000	9 000 000	9 000 000	0	9 000 000

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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	9 000 000			0	9 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	9 000 000			0	9 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	9 000 000			0	9 000 000
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		2 313 416		0	2 313 416
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		2 313 416		0	2 313 416
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	9 000 000	2 313 416	0	0	11 313 416
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-871 729	0	0	-871 729
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		-871 729	0	0	-871 729
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	871 729		0	871 729
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	1 159 129	0		0	1 159 129
204	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	1 159 129	0		0	1 159 129
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	1 159 129	0		0	2 030 858

220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		2 313 416		0	2 313 416
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	7 840 871	0		0	7 840 871
231	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0		0		0	0
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	7 840 871	2 313 416		0	10 154 287
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	9 000 000	3 185 145		0	12 185 145
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	9 000 000	2 313 416	0	0	11 313 416

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

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

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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	6 969 142	0			0	6 969 142
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	6 969 142	0			0	6 969 142
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	6 969 142	0			0	6 969 142
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 313 416		-1 374 847		0	938 569
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 313 416		-1 374 847		0	938 569
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 282 558	0	-1 374 847	0	0	7 907 711

187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-871 729			-871 729
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-871 729		-503 118	0	0	-1 374 847
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-871 729		-1 374 847	0	0	-2 246 576
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
204	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 313 416		0		0	2 313 416
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	7 840 871	0	0		0	7 840 871
231	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	7 840 871		0		0	7 840 871
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	10 154 287	0	0		0	10 154 287
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	10 154 287	0	0		0	10 154 287
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	9 282 558	0	-1 374 847	0	0	7 907 711

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

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

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

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

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

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

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

A kamattörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 375 000	1 375 000	0	1 374 847	0	938 569	392 044
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 375 000	1 375 000	0	1 374 847	0	938 569	392 044
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 375 000	1 375 000	0	1 374 847	0	938 569	392 044
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	1 375 000	1 375 000	0	1 374 847	0	938 569	392 044

A tőketörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	2 700 000	2 700 000	0	2 686 867	0	5 154 004	623 385
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	2 700 000	2 700 000	0	2 686 867	0	5 154 004	623 385
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	2 700 000	2 700 000	0	2 686 867	0	5 154 004	623 385
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	2 700 000	2 700 000	0	2 686 867	0	5 154 004	623 385

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

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

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

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték T0023 – K0591252 5 000 000

b) Fizetendő kamat T0023 – K053532 750 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	0	0	0	0	750 000	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	750 000	0	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	0	0	0	0	750 000	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	0	0	0	0	750 000	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
14	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0	0	5 000 000	0	0
17	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15)	K912	0	0	0	0	5 000 000	0	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	0	0	0	0	5 000 000	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	0	0	0	0	5 000 000	0	0

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

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

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

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

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

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	0	0	0	0	0	750 000	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	0	750 000	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	0	0	0	0	0	750 000	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	0	0	0	0	0	750 000	0

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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.
14	Belföldi kötvények bevétele	K9125	0	0	0	0	0	5 000 000	0
17	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15)	K912	0	0	0	0	0	5 000 000	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	0	0	0	0	0	5 000 000	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	0	0	0	0	0	5 000 000	0

A lejegyzés a költségvetési jelentés/bszámoló 04. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
09	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	5 000 000	5 000 000	5 000 000		5 000 000

10	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+07+08+09)	B812	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000

A lejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	5 000 000			0	5 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	5 000 000			0	5 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	5 000 000			0	5 000 000
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		625 000			625 000
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		625 000			625 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	5 000 000	625 000	0	0	5 625 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-125 000	0	0	-125 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		-125 000	0	0	-125 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
208	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		750 000		0	750 000
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	5 000 000	0		0	5 000 000
233	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	5 000 000	0		0	5 000 000

241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	5 000 000	750 000		0	5 750 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	5 000 000	750 000		0	5 750 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	5 000 000	625 000	0	0	5 625 000

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása.

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

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

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	5 000 000	0			0	5 000 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	5 000 000	0			0	5 000 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 000 000	0			0	5 000 000
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	625 000		-250 000			375 000
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	625 000		-250 000			375 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	5 625 000	0	-250 000	0	0	5 375 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-125 000			-125 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125 000		-125 000	0	0	-250 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-125 000		-250 000	0	0	-375 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
208	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0

220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	750 000		0		0	750 000
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	5 000 000	0	0		0	5 000 000
233	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	5 750 000	0	0		0	5 750 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750 000	0	0		0	5 750 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	5 625 000	0	-250 000		0	5 375 000

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

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

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000 000	1 000 000	0	750 000	0	0	750 000
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000 000	1 000 000	0	750 000	0	0	750 000

60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	1 000 000	1 000 000	0	750 000	0	0	750 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1- K8	1 000 000	1 000 000	0	750 000	0	0	750 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
14	Belföldi kötvények beváltása	K9125	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
17	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15)	K912	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény, a felhalmozott eredmény, a kötelezettségek, valamint az aktív időbeli elhatárolások 5. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését, az elhatárolás kivezetését és a kötelezettségek átsorolását a tárgyévi kötelezettségek közé):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	5 000 000	-5 750 000			0	-750 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	5 000 000	-5 750 000			0	-750 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 000 000	-5 750 000			0	-750 000
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	125 000		-125 000			0
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	125 000		-125 000			0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	5 125 000	-5 750 000	-125 000	0	0	-750 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-500 000		-125 000			-625 000

189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125 000		0	0	0	-125 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-625 000		-125 000	0	0	-750 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-750 000	750 000		0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
208	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-5 750 000	5 750 000		0	0
230	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9)	750 000		-750 000		0	0
233	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	5 000 000	0	-5 000 000		0	0
236	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	5 000 000	0	-5 000 000		0	0
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	5 750 000	0	-5 750 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750 000	-5 750 000	0		0	0
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	5 125 000	-5 750 000	-125 000	0	0	-750 000

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

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

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

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

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

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

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

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

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

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

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

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

a) Követelésként	T3514	–	K9353	3 000
b) Teljesítésként	T361	–	K3514	3 000

Az árfolyamnyereség a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
210	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei ($\geq 211 + \dots + 214$)	B4092	300 000	300 000	3 000	0	3 000
214	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	B4092					3 000
215	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei ($= 209 + 210$)	B409	300 000	300 000	3 000	0	3 000
220	Működési bevételek ($= 185 + 186 + 189 + 191 + 198 + 199 + 200 + 208 + 215 + 216 + 217$)	B4	300 000	300 000	3 000	0	3 000
284	Költségvetési bevételek ($= 45 + 81 + 184 + 220 + 231 + 257 + 283$)	B1-B7	300 000	300 000	3 000	0	3 000

Az átutalás és az árfolyamnyereség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás 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	303 000			0	303 000
58	C/III Forintszámlák ($= C/III/1 + C/III/2$)	0	303 000			0	303 000
59	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	300 000	-300 000			0	0
61	C/IV/ Devizaszámlák ($= C/IV/1 + C/IV/2$)	300 000	-300 000			0	0
62	C) PÉNZESZKÖZÖK ($= C/I + \dots + C/IV$)	300 000	3 000			0	303 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre ($= D/I/4a + \dots + D/I/4i$)	0	-3 000	0	0	3 000	0
81	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	-3 000	0		3 000	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($= D/I/1 + \dots + D/I/8$)	0	-3 000	0	0	3 000	0

164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-3 000	0	0	3 000	0
175	E/III/3 Pénzeszközök átvezetési számla	0	0				0
177	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	0	0		0	0
178	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	0	0	3 000	303 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-300 000	0	3 000	3 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300 000		0	0	3 000	303 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	0	0	3 000	303 000

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

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

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

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

A kamat a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207)	B4082	100 000	100 000	2 000		2 000
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204)	B408	100 000	100 000	2 000	0	2 000

220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+ 208+215+216+217)	B4	100 000	100 000	2 000	0	2 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	100 000	100 000	2 000	0	2 000

A kamat a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	2 000			0	10 002 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	2 000			0	10 002 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	2 000			0	10 002 000
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2 000	2 000	0	0	0
80	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-2 000	2 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 000	2 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 000	2 000	0	0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	2 000	0	0	10 002 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 998 000	0	0	2 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		2 000	0	0	10 002 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	2 000	0	0	10 002 000

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

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

b) Teljesítésként T053373 – K003 1 000

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T52 – K4213 1 000

b) Teljesítésként T4213 – K3311 1 000

A díj a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
43	Egyéb szolgáltatások (>=44)	K337	200 000	200 000	0	1 000	0	0	1 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)	K33	200 000	200 000	0	1 000	0	0	1 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	200 000	200 000	0	1 000	0	0	1 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)	K1-K8	200 000	200 000	0	1 000	0	0	1 000

A díj a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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	10 000 000	-1 000			0	9 999 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 000			0	9 999 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 000			0	9 999 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-1 000	0	0	0	9 999 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 001 000	0	0	-1 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000 000		-1 000	0	0	9 999 000

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

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

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

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

A foglaló a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
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
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000
248	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	1 000 000	0		0	1 000 000
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	1 000 000	0		0	1 000 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	1 000 000	0		0	1 000 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000

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

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

a) Követelésként T094112 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 1 000 000

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

a) Követelésként T3514 – K9244 1 000 000

b) Teljesítésként T3678 – K3514 1 000 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	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	1 000 000	0	1 000 000
218	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek	B411					1 000 000
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)	B4	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000

A követelés és a teljesítés a mérlegjelentés 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	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
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-1 000 000	1 000 000	0	0	0

83	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-1 000 000	1 000 000	0	0	0
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-1 000 000	1 000 000	0	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-1 000 000	1 000 000	0	0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
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
248	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0		0	0
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0	0		0	0
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

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

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

b) Követelésként T0981122 – K0041 100 000

c) Teljesítésként T005 – K0981123 100 000

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

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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.
03	Likviditási célú hitelek, kölcsonök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000 000	10 000 000	0	100 000			0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	0
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	0

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	10 000 000	10 000 000	100 000		100 000
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	10 000 000	10 000 000	100 000		100 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	10 000 000	10 000 000	100 000	0	100 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	10 000 000	10 000 000	100 000	0	100 000

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	100 000			0	100 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	100 000			0	100 000

62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	100 000			0	100 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	100 000	0	0	0	100 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	100 000	0		0	100 000
216	H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	100 000	0		0	100 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	100 000	0		0	100 000
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	100 000	0		0	100 000
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	100 000	0	0	0	100 000

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

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T0591123	–	K003	100 000
----------	---	------	---------

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T4219	–	K3311	100 000
-------	---	-------	---------

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022	–	K053532	1 000
-------	---	---------	-------

b) Teljesítésként

T053533	–	K003	1 000
---------	---	------	-------

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T853	–	K4213	1 000
------	---	-------	-------

b) Teljesítésként

T4213	–	K3311	1 000
-------	---	-------	-------

A kamat a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	100 000	100 000	0	1 000	0	0	1 000
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100 000	100 000	0	1 000	0	0	1 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	100 000	100 000	0	1 000	0	0	1 000
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268)	K1- K8	100 000	100 000	0	1 000	0	0	1 000

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
03	Likviditási célú hitelek, kölcsonök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000 000	10 000 000	0	100 000			100 000
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	100 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	100 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	10 000 000	10 000 000	0	100 000	0	0	100 000

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás 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	199 000			0	199 000
58	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	199 000			0	199 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	199 000			0	199 000
164	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-200 000	200 000	0	0	0
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	-1 000	200 000	0	0	199 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		199 000	0	0	199 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		199 000	0	0	199 000
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 000	1 000		0	0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
216	H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 000	1 000		0	0
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 000	1 000		0	0
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	-1 000	200 000	0	0	199 000

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

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

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T3321 – K494 30 000

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

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

T494 – K9352 30 000

Az árfolyamnyereség a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján:

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
59	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	3 050 000	0			30 000	3 080 000
61	C/IV Devizaszámlák (=CIV/1+C/IV/2)	3 050 000	0			30 000	3 080 000
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	3 050 000	0			30 000	3 080 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	3 050 000	0	0	0	30 000	3 080 000