

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IV. 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.

IV. FEJEZET

RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részeseések vásárlásának elszámolása

Egy önkormányzat vételi ajánlatot jelent be egy nem pénzügyi tevékenységet végző részvénytársaság részvényei egy részének megvásárlására 2 000 000 forint összegben. Az önkormányzat nem alapító tag a részvénytársaságban.

Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K65: 2 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05652 2 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
200	Részesedések beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0

A részvénytársaság elfogadja a vételi ajánlatot, amit visszaigazol, az önkormányzat ezért elutalja a fizetési számlájáról a vételárat. [Áhsz. 16. § (5) bekezdése szerint – azonosan az Szt. 49. § (3) bekezdésével – a bekerülési érték a fizetett ellenérték (vételár)]

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint T05652 – K0021 2 000 000
T0022 – K05652 2 000 000

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T1653 – K4216 2 000 000

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint T05653 – K003 2 000 000

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K3311 2 000 000

A végleges kötelezettségvállalás 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.
200	Részesedések beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1- K8	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000

A végleges kötelezettségvállalás és az eszköz 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		2 000 000		0	2 000 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000 000		0	2 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000 000		0	2 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000 000	0	0	2 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 000 000	2 000 000		0	0

251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000

B) Részeselek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság megalapításáról dönt. A gazdasági társaságba teljesítendő pénzügyi hozzájárulás 2 000 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K65: 2 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05652 2 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
200	Részeselek beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0

Az önkormányzat aláírja a társaság létesítő okiratát és benyújtja a cégbíróságnak, ezzel egyidejűleg átutalja a pénzbeli hozzájárulás összegét.

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik

a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint T05652 – K0021 2 000 000
T0022 – K05652 2 000 000

b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T36581 – K4216 2 000 000

c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint T05653 – K003 2 000 000

d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K3311 2 000 000

A végleges kötelezettségvállalás és a teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
200	Részesedések beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000

A végleges kötelezettségvállalás és az eszköz a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		2 000 000			2 000 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	2 000 000	0	0	2 000 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 000 000	0	0	2 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000

A cégbíróóság értesítése alapján a társaság cégbíróági bejegyzése megtörtént.

e) Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a T1622 – K36581 2 000 000 pénzügyi számvitel szerint

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a változások az űrlap 160-163. sorain kioltják a követelés teljesítésének hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		2 000 000		0	2 000 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000 000		0	2 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000 000		0	2 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000 000	0	0	2 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		0			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000

Elszámolás, ha az önkormányzat aláírja a társaság létesítő okiratát és benyújtja a cégbíróságnak, de a pénzbeli hozzájárulás összegét a cégbírósági bejegyzést követő 90. napon utalja át.

3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652	–	K0021	2 000 000
	T0022	–	K05652	2 000 000
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T1622	–	K36581	2 000 000
	T36581	-	K4216	2 000 000

A bejegyzés (végleges kötelezettségvállalás) 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.
200	Részesedések beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	0

A bejegyzés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		2 000 000		0	2 000 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000 000		0	2 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000 000		0	2 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000 000	0	0	2 000 000

55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	2 000 000	0	0	12 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	2 000 000		0	2 000 000
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	2 000 000		0	2 000 000
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	2 000 000		0	2 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	2 000 000	0	0	12 000 000

A pénzügyi hozzájárulás teljesítésre került a cégbírósági bejegyzést követő 90. napon.

3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg

c) Befizetés teljesítése esedékességkor a T05653 – K003 2 000 000 költségvetési számvitel szerint

d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi T4216 – K3311 2 000 000 számvitel szerint

A végleges kötelezettségvállalás a teljesítés és 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.
200	Részesedések beszerzése (>=201)	K65	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	2 000 000	2 000 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a változások az űrlap 158-161. sorain kioltják a követelés teljesítésének hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		2 000 000		0	2 000 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000 000		0	2 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000 000		0	2 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000 000	0	0	2 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-2 000 000			0	8 000 000
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		0			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000 000	2 000 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-2 000 000	2 000 000	0	0	10 000 000

C) Hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Egy önkormányzat február 15-én 1 100 000 forint összegben 1 000 000 forint névértékű kamatozó kötvény megvásárlásáról dönt befektetési céllal. A kötvény kibocsátása a tárgyév február 1-jén történt meg egy vállalat által, a kamatfizetés évente történik. A kamat mértéke évente 12%, a kötvény futamideje 36 hónap. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet

nyújtanak a kötelezettségre (K353: 50 000 forint, K354: 100 000 forint, K9122: 2 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) A névértékig	T0021	–	K0591222	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	–	K053542	100 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
55	Kamatkiadások (>=56+57)	K353	50 000	50 000	0	0	0	0	0
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61)	K354	100 000	100 000	100 000	0	0	0	0
60	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete	K354							0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	150 000	150 000	100 000	0	0	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	150 000	150 000	100 000	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	150 000	150 000	100 000	0	0	0	0

A kötelezettségvállalás 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.
9	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	2 000 000	2 000 000	1 000 000	0			0
17	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15)	K912	2 000 000	2 000 000	1 000 000	0	0	0	0

27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	2 000 000	2 000 000	1 000 000	0	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	2 000 000	2 000 000	1 000 000	0	0	0	0

Az önkormányzat március 1-jén megvásárolja a kötvényeket. A vételáron kívüli felhalmozott kamat összege: $1\,000\,000 \times 0,12 \times (1/12) = 10\,000$ forint, így az értékpapír vételára és bekerülési értéke $1\,100\,000 - 10\,000 = 1\,090\,000$ forint.

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591222	–	K0021	1 000 000
	T0022	–	K0591222	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	–	K0021	100 000
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053542	90 000
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053532	10 000

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T173	–	K4219	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	–	K4213	90 000
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	–	K4213	10 000

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591223	–	K003	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	–	K003	90 000
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	–	K003	10 000

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	–	K3311	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	–	K3311	90 000
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	–	K3311	10 000

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint $(1\ 000\ 000 \times 0,12 * 11/12 = 110\ 000$ forint)

T371

– K9333

110 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
55	Kamatkiadások (>=56+57)	K353	50 000	50 000	0	10 000	0	0	10 000
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61)	K354	100 000	100 000	0	90 000	0	0	90 000
60	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete	K354							90 000
63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	150 000	150 000	0	100 000	0	0	100 000
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	150 000	150 000	0	100 000	0	0	100 000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	150 000	150 000	0	100 000	0	0	100 000

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	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.
9	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	2 000 000	2 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
17	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+09+10+11+14+15)	K912	2 000 000	2 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26)	K91	2 000 000	2 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37)	K9	2 000 000	2 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000

A végleges kötelezettségvállalás és az eszköz 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.
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ($\geq A/III/2a + A/III/2/b$)	0		1 000 000		0	1 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ($= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$)	0		1 000 000		0	1 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ($= A/I + A/II + A/III + A/IV$)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
57	C/III Forintszámlák ($= C/III/1 + C/III/2$)	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK ($= C/I + \dots + C/IV$)	10 000 000	-1 100 000			0	8 900 000
178	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		110 000		0	110 000
181	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ($= F/1 + F/2 + F/3$)	0		110 000		0	110 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$= A + B + C + D + E + F$]	10 000 000	-1 100 000	1 110 000	0	0	10 010 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-9 900 000	0	-90 000	10 000
189	G) SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	10 000 000		100 000	0	-90 000	10 010 000
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-100 000	10 000		90 000	0
202	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($= H/I/9a + \dots + H/I/9l$)	0	-1 000 000	1 000 000		0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	0	-1 100 000	1 010 000		0	0
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$]	0	-1 100 000	1 010 000		0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$]	10 000 000	-1 100 000	1 110 000	0	0	10 010 000

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Egy önkormányzat - állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után - a helyi iparűzési adó 8 000 000 forint költségvetési évben esedékes követelésállományán belül 500 000 forintos követeléssel rendelkezik egy időközben felszámolási eljárás alá került gazdasági társasággal szemben. A felszámoló a gazdasági társaság eszközeiből 400 000 forint értékű értékpapírt átad az önkormányzatnak, a fennmaradó összegről írásban nyilatkozik, hogy arra a felszámolás

során nincs fedezet. Az önkormányzat az értékpapírokat értékesíteni kívánja, így azokat a forgóeszközök - az átsorolt, követelés fejében átvett készletek - között tartja. A B351. rovat eredeti és módosított előirányzata 9 000 000 forint, annak módosítása az önkormányzat döntése alapján az ügylet miatt nem szükséges.

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési T0041 – K093512 400 000 számvitel szerint

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel T221 – K3513 400 000 szerint

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) *Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K093512 100 000

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T8432 – K3513 100 000

A követelés kivezetése 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.
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135)	B351	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145)	B35	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163)	B3	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	9 000 000	9 000 000	7 500 000	0	0

A követelés 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 tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
31	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400 000	0	0	400 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400 000	0	0	400 000
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		400 000	0	0	400 000
66	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
71	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000 000	0	-400 000	-100 000	0	7 500 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	8 000 000	0	0	-100 000	0	7 900 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		8 000 000			8 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	8 000 000		-8 000 000	-100 000	0	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	8 000 000	0	0	-100 000	0	7 900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	8 000 000	0	0	-100 000	0	7 900 000

E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Egy önkormányzat megállapodás alapján térítés nélkül átvesz egy gazdasági társaságtól 200 000 forint értékű államkötvényt.

- | | | | | |
|---|-------|---|-------|---------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T171 | – | K9331 | 200 000 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint] | T9331 | – | K443 | 200 000 |

Az átvétel 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.
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ($\geq A/III/2a + A/III/2/b$)	0		200 000		0	200 000
19	A/III/2a - ebből: államkötvények	0		200 000		0	200 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ($= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$)	0		200 000		0	200 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ($= A/I + A/II + A/III + A/IV$)	0		200 000	0	0	200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$= A + B + C + D + E + F$]	0	0	200 000	0	0	200 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	0		0	0	0	0
255	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200 000		0	200 000
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [$= J/1 + J/2 + J/3$]	0		200 000		0	200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$]	0	0	200 000	0	0	200 000

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Egy önkormányzat év végén értékhelyesbítést számol el 900 000 forint értékben egy 10 000 000 forint könyv szerinti értékű saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban fennálló részesedése után. Az önkormányzat számviteli politikájában rendelkezett az értékhelyesbítés alkalmazásáról.

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T16612 – K415 900 000

Az értékhelyesbítés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések ($= A/III/1a + \dots + A/III/1f$)	10 000 000		0		0	10 000 000

13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	10 000 000		0		0	10 000 000
21	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0				900 000	900 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	10 000 000		0		900 000	10 900 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000 000		0	0	900 000	10 900 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	900 000	10 900 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
187	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0				900 000	900 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	900 000	10 900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	900 000	10 900 000

G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Egy önkormányzat képviselő-testülete határozata alapján, az önkormányzat a 100%-os saját tulajdonú gazdasági társaságában 900 000 Ft értékben tőkeemelés kerül végrehajtásra A határozat szerint a tőkeemelés a gazdasági társaság tőketartalékának terhére történik.

E fejezet Növekedések E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T1622 – K9323 900 000

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint] T9323 – K443 900 000

A tőkeemelés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		900 000		0	900 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásba	0		900 000		0	900 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		900 000		0	900 000

29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		900 000	0	0	900 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	900 000	0	0	900 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
255	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		900 000		0	900 000
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		900 000		0	900 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	900 000	0	0	900 000

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Egy önkormányzat képviselő-testülete határozata alapján, az önkormányzat egy 100%-os saját tulajdonú gazdasági társaságot alapít. A létesítő okirat szerint az alapításkor apportként egy 1 000 000 forint könyv szerinti értékű személygépkocsi is átadásra kerül. A személygépkocsi átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 250 000 forint. A számviteli politika szerint értékhelyesbítés alkalmazására nem került sor. A személygépkocsi létesítő okirat szerinti értéke 1 200 000 forint.

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582 – K131 1 250 000

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T139 – K36582 250 000

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén T36582 - K9244 200 000

Az apportba adás 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		1 200 000			1 200 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	1 200 000	0	0	1 200 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 200 000	0	0	1 200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 200 000		-200 000			1 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-200 000		400 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		200 000	0	0	1 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 200 000	0	200 000	0	0	1 200 000

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés

T1622 – K36582 1 200 000

A bejegyzés 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		1 200 000		0	1 200 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		1 200 000		0	1 200 000

22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 200 000		0	1 200 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000		200 000	0	0	1 200 000
160	D/III/8 Részeselesszerzés esetén átadott eszközök	0		0			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 200 000		-200 000			1 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-200 000		400 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		200 000	0	0	1 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T1622 – K36752 1 200 000

b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T36752 – K131 1 250 000

c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T139 – K36752 250 000

e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete T36752 – K9244 200 000

Az elszámolás 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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 000 000		-1 000 000	0	0	0

11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		1 200 000		0	1 200 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		1 200 000		0	1 200 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000		200 000		0	1 200 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000		200 000	0	0	1 200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 200 000		-200 000			1 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-200 000		400 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Egy önkormányzat tárgyév február 1-jén a 185 000 forint könyv szerinti értékű, vállalkozás által kibocsátott kamatozó kötvényeit 220 000 forintért értékesítette. A kötvények névértéke 200 000 forint volt, évente szeptember 1-jén 12%-os kamatot fizettek. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B4081: 100 000 forint, B81232: 400 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az előző év végi kamatelhatárolás visszavezetése év elején megtörtént. Az értékpapírhoz értékvesztés nem kapcsolódott.

Az eladási árban elismert kamat összege: $200\,000 \times 0,12 \times (5/12) = 10\,000$ forint, így az értékpapír értékesítésének nyereségjellegű különbözete $220\,000 - 185\,000 - 10\,000 = 25\,000$ forint.

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T0981232	–	K0041	185 000
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	–	K0981233	185 000
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940812	–	K0041	10 000
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	–	K0940813	10 000
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940812	–	K0041	25 000

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként T005 – K0940813 25 000

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként T3518 – K173 185 000

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként T3311 – K3518 185 000

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként T3514 – K9333 10 000

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként T3311 – K3514 10 000

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként T3514 – K9333 25 000

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként T3311 – K3514 25 000

Az értékesítés 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.
199	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq 200 + \dots + 202$)	B4081	100 000	100 000	35 000	0	35 000
201	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	B4081					10 000
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=199+203$)	B408	200 000	200 000	35 000	0	35 000
219	Működési bevételek ($=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216$)	B4	200 000	200 000	35 000	0	35 000
283	Költségvetési bevételek ($=45+81+182+219+230+256+282$)	B1-B7	200 000	200 000	35 000	0	35 000

Az értékesítés 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.
08	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	400 000	400 000	185 000	0	185 000
10	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+07+08+09)	B812	400 000	400 000	185 000	0	185 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21)	B81	400 000	400 000	185 000	0	185 000
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30)	B8	400 000	400 000	185 000	0	185 000

Az értékesítés 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.
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	185 000		-185 000		0	0
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	185 000		-185 000		0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	185 000		-185 000	0	0	0
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	220 000			0	10 220 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	220 000			0	10 220 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	220 000			0	10 220 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-35 000	10 000	0	25 000	0
79	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-10 000	10 000	0	0	0
80	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	-25 000	0	0	25 000	0

97	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre ($\geq D/I/8a + \dots + D/I/8g$)	0	-185 000	185 000	0	0	0
99	D/I/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	-185 000	185 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($= D/I/1 + \dots + D/I/8$)	0	-220 000	195 000	0	25 000	0
163	D) KÖVETELÉSEK ($= D/I + D/II + D/III$)	0	-220 000	195 000	0	25 000	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 185 000	0	10 000	0	25 000	10 220 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 185 000			10 185 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 185 000		-10 175 000	0	25 000	35 000
189	G/ SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	10 185 000	0	10 000	0	25 000	10 220 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 185 000	0	10 000	0	25 000	10 220 000

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Egy önkormányzat megállapodás alapján térítés nélkül átad egy alapítványnak 400 000 forint könyv szerinti értékű államkötvényt (ez egyben az államkötvények nyitó állománya is). Az államkötvényhez értékvesztés nem kapcsolódott.

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8521 – K171 400 000

Az átadás 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.
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ($\geq A/III/2a + A/III/2b$)	400 000		-400 000		0	0
19	A/III/2a - ebből: államkötvények	400 000		-400 000		0	0
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ($= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$)	400 000		-400 000		0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ($= A/I + A/II + A/III + A/IV$)	400 000		-400 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400 000	0	-400 000	0	0	0
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		400 000			400 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	400 000		-800 000	0	0	-400 000
189	G) SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	400 000		-400 000	0	0	0
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	400 000	0	-400 000	0	0	0

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint, értékben államkötvény átadásáról dönt. Az államkötvények könyv szerinti értéke 300 000 forint. A cégbírósági bejegyzésig az államkötvények átadásra kerültek a gazdasági társaságnak. Az államkötvényhez értékvesztés nem kapcsolódott. A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét az átadó könyveiben kimutatottakkal azonos értékben állapítják meg. A példa a rovaton elszámolandó pénzbeli hozzájárulás könyvelésére nem tér ki, azt a Növekedések rész B) címe tárgyalja.

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582 – K171 300 000

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén T36582 – K9333 100 000

Az átadás 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.
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	300 000		-300 000		0	0
19	A/III/2a - ebből: államkötvények	300 000		-300 000		0	0
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	300 000		-300 000		0	0
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300 000		-300 000	0	0	0
160	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0		400 000			400 000
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	400 000			400 000
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	400 000	0	0	400 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	100 000	0	0	400 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-200 000	0	0	100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		100 000	0	0	400 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	100 000	0	0	400 000

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint

5. Cégbírósági bejegyzés

T1622

– K36582

400 000

A bejegyzés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		400 000		0	400 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		400 000		0	400 000
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	300 000		-300 000		0	0
19	A/III/2a - ebből: államkötvények	300 000		-300 000		0	0
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	300 000		100 000		0	400 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	300 000		100 000	0	0	400 000
160	D/III/8 Részesedés szerzés esetén átadott eszközök	0		0			0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0			0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300 000	0	100 000	0	0	400 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		300 000			300 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	300 000		-200 000	0	0	100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	300 000		100 000	0	0	400 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300 000	0	100 000	0	0	400 000

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban részesedéssel rendelkezik. A részesedés könyv szerinti értéke 800 000 forint, névértéken számított összege 1 000 000 forint. A gazdasági társaság mérlegadatai alapján a saját tőke/jegyzett tőke arány 70%. Ebből adódóan - a 200 000 forint értékvesztés után - további 100 000 forint (800 000 - X = 1 000 000 x 0,7) értékvesztés elszámolása szükséges.

Az értékvesztés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	800 000		0		-100 000	700 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	800 000		0		-100 000	700 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	800 000		0		-100 000	700 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	800 000		0	0	-100 000	700 000
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	800 000	0	0	0	-100 000	700 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	0		800 000			800 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	800 000		-800 000	0	-100 000	-100 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	800 000		0	0	-100 000	700 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	800 000	0	0	0	-100 000	700 000

Egyéb gazdasági események

A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Egy önkormányzat úgy dönt, hogy a nem tartós részesedések között kimutatott 1 000 000 forint összegű, nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban fennálló részesedését átsorolja a tartós részesedések közé, mivel a gazdasági társaságban fennálló részesedését tartósan meg kívánja tartani.

Az átminősítés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	0		1 000 000		0	1 000 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		1 000 000		0	1 000 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 000 000		0	1 000 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
36	B/II/1 Nem tartós részesedések (=B/II/1a+B/II/1b)	1 000 000		-1 000 000		0	0
44	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	1 000 000		-1 000 000		0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 000 000		0			1 000 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		0	0	0	1 000 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

Egy önkormányzat 1 000 000 forint könyv szerinti értékű részesedéssel rendelkezik egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban. A részesedésekre értékvesztés nem volt elszámolva. A gazdasági társaság átalakul, így az önkormányzatnak megszűnt a részesedése. Az átalakulás során létrejött nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban a megszűnt részesedésére jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke összege 1 200 000 forint, ami a megszerzett részesedés bekerülési értéke.

2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

b) Ha a különbözet nyereségjellegű T1622 – K9325 200 000

Az átalakulás 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	1 000 000		200 000		0	1 200 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 000 000		200 000		0	1 200 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000 000		200 000		0	1 200 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000 000		200 000	0	0	1 200 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 000 000		0			1 000 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200 000	0	0	200 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		0	0	0	1 200 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	200 000	0	0	1 200 000

C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

Egy önkormányzat 1 000 euró összegű részesedéssel rendelkezik egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban, illetve rendelkezik 3 000 euró összegű kötvénnyel. A részesedés 290 forint/euró, a kötvények 309 forint/euró árfolyammal számolva szerepelnek a könyvekben. A mérleg fordulónapján az euró MNB középárfolyama 303 forint/euró.

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint [3 000 x (303 -309) = 18 000 forint]	T494	–	K173	18 000
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint [1 000 x (303 -290) = 13 000 forint]	T1622	–	K494	13 000
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8553	–	K494	5 000

Az év végi értékelés 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	290 000		0		13 000	303 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	290 000		0		13 000	303 000
18	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	927 000		0		-18 000	909 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 217 000		0		-5 000	1 212 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 217 000		0	0	-5 000	1 212 000
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 217 000	0	0	0	-5 000	1 212 000
186	G/IV Felhalmozott eredmény	1 217 000		0			1 217 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-5 000	-5 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 217 000		0	0	-5 000	1 212 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 217 000	0	0	0	-5 000	1 212 000

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

Egy önkormányzat részesedéssel rendelkezik egy gazdasági társaságban. A gazdasági társaság tulajdonosai a társaság beszámolójának elfogadásakor úgy döntenek, hogy a tulajdonosoknak 1 000 000 forint osztalékot fizetnek ki, amelyből 500 000 forint az önkormányzatot illet meg. A társaság a jóváhagyott osztalékot a döntéssel egyidejűleg átutalta az önkormányzatnak. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B404: 500 000 forint).

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094042	–	K004	500 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094043	500 000

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K931	500 000
b) Teljesítésként	T3311	–	K3514	500 000

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195)	B404	500 000	500 000	500 000	0	500 000
194	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék	B404					500 000
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+ 207+214+215+216)	B4	500 000	500 000	500 000	0	500 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282)	B1-B7	500 000	500 000	500 000	0	500 000

A követelés 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.
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500 000			0	500 000
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500 000			0	500 000
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500 000			0	500 000
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-500 000	500 000	0	0	0
75	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: tulajdonosi bevételekre	0	-500 000	500 000	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-500 000	500 000	0	0	0
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500 000	500 000	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	500 000	0	0	500 000
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500 000	0	0	500 000
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0	0	500 000	0	0	500 000
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	500 000	0	0	500 000