

## **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**

### **RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **Növekedések**

##### **A) Részesedések 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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                                   | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 2 000 000   | 0                                     | 0                                    | 0   | 0          |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200)             | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 2 000 000   | 0                                     | 0                                    | 0   | 0          |
| 269      | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+201+206+268) | 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 | 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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                                   | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                     | 0  | 2 000 000  |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200)             | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                     | 0  | 2 000 000  |
| 269      | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+201+206+268) | 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.                            |
| 11         | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=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<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)          | 0                         |  | 2 000 000  |                        | 0         | 2 000 000                     |
| 29         | A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0                         |  | 2 000 000  | 0                      | 0         | 2 000 000                     |
| 56         | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                                    | 10 000 000                | -2 000 000                                   |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 58         | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)                                  | 10 000 000                | -2 000 000                                   |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 62         | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)   | 10 000 000                | -2 000 000                                   |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN<br/>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>10 000 000</b>         | <b>-2 000 000</b>                            | <b>2 000 000</b>                                 | <b>0</b>               | <b>0</b>  | <b>10 000 000</b>             |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                         |  | 10 000 000                                       |                        |           | 10 000 000                    |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 10 000 000                |  | -10 000 000                                      | 0                      | 0         | 0                             |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 10 000 000                |  | 0  | 0                      | 0         | 10 000 000                    |

|     |   |                   |                   |                  |          |          |                   |
|-----|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| 198 | H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra    | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 217 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 252 | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]                             | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 258 | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]                              | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |

**B) Részesedések 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/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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                                   | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 2 000 000   | 0                                     | 0                                    | 0   | 0          |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200)             | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 2 000 000   | 0                                     | 0                                    | 0   | 0          |
| 269      | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+201+206+268) | 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 cégbiróságnak, 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/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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                                   | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 2 000 000  |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200)             | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 2 000 000  |
| 269      | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+201+206+268) | 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 pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|---|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
|          | Megnevezés  |                           |  |  |                        |           |                               |
| 1.       | 2.  | 3.                        | 4.   | 5.   | 6.                     | 7.        | 8.                            |
| 56       | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                             | 10 000 000                | -2 000 000                                       |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 58       | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)                           | 10 000 000                | -2 000 000                                       |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 62       | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)                                  | 10 000 000                | -2 000 000                                       |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 161      | D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök                   | 0                         |  | 2 000 000  |                        |           | 2 000 000                     |
| 163      | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 0                         | 0  | 2 000 000  | 0                      | 0         | 2 000 000                     |
| 164      | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)                                 | 0                         | 0  | 2 000 000  | 0                      | 0         | 2 000 000                     |

|            |   |                   |                   |                  |          |          |                   |
|------------|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]                          | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény  | 0                 |                   | 10 000 000       |          |          | 10 000 000        |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény                                       | 10 000 000        |                   | -10 000 000      | 0        | 0        | 0                 |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)                                       | 10 000 000        |                   | 0                | 0        | 0        | 10 000 000        |
| 198        | H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra    | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 217        | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 252        | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]                             | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]                              | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |

A cégbíróság értesítése alapján a társaság cégbírósági bejegyzése megtörtént.

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

A bejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a változások az űrlap 161-164. sorain kioltják a követelés teljesítésének hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0                               |  | 2 000 000   | 0                             | 0         | 2 000 000                                   |
| 56           | C/III/1 Kincstáron kívüli<br>forintszámlák                                       | 10 000 000                      | -2 000 000   |   |                               | 0         | 8 000 000                                   |
| 58           | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)  | 10 000 000                      | -2 000 000   |   |                               | 0         | 8 000 000                                   |
| 62           | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)   | 10 000 000                      | -2 000 000   |   |                               | 0         | 8 000 000                                   |
| 161          | D/III/8 Részesedésszerzés esetén<br>átadott eszközök                             | 0                               |  | 0   |                               |           | 0   |

|            |   |                   |                   |                  |          |          |                   |
|------------|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| 163        | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 0                 | 0                 | 0                | 0        | 0        | 0                 |
| 164        | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)                                    | 0                 | 0                 | 0                | 0        | 0        | 0                 |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]                          | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény  | 0                 |                   | 10 000 000       |          |          | 10 000 000        |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény                                       | 10 000 000        |                   | -10 000 000      | 0        | 0        | 0                 |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)                                       | 10 000 000        |                   | 0                | 0        | 0        | 10 000 000        |
| 198        | H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra    | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          |          | 0                 |
| 216        | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          |          | 0                 |
| 252        | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]                             | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          |          | 0                 |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]                              | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |

*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/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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                       | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 0          |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200) | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 0          |

|     |   |           |           |           |   |           |   |   |   |
|-----|---|-----------|-----------|-----------|---|-----------|---|---|---|
| 269 | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+<br>201+206+268) | K1-<br>K8 | 2 000 000 | 2 000 000 | 0 | 2 000 000 | 0 | 0 | 0 |
|-----|---|-----------|-----------|-----------|---|-----------|---|---|---|

A bejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 0                               |  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0                               |  | 2 000 000   | 0                             | 0         | 2 000 000                                   |
| 56           | C/III/1 Kincstáron kívüli<br>forintszámlák                                       | 10 000 000                      | 0  |   |                               | 0         | 10 000 000                                  |
| 58           | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)  | 10 000 000                      | 0  |   |                               | 0         | 10 000 000                                  |
| 62           | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)   | 10 000 000                      | 0  |   |                               | 0         | 10 000 000                                  |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>10 000 000</b>               | <b>0</b>   | <b>2 000 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>12 000 000</b>                           |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                               |  | 10 000 000  |                               |           | 10 000 000                                  |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 10 000 000                      |  | -10 000 000   | 0                             | 0         | 0   |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 10 000 000                      |  | 0   | 0                             | 0         | 10 000 000                                  |
| 198          | H/I/6 Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek beruházásokra              | 0                               | 0  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 217          | H/I Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)           | 0                               | 0  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| 252          | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]  | 0                               | 0  | 2 000 000   |                               | 0         | 2 000 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>                                    | <b>10 000 000</b>               | <b>0</b>   | <b>2 000 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>12 000 000</b>                           |

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 költségvetési számvitel szerint a T05653 – K003 2 000 000

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

*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.        |
| 196      | Részesedések beszerzése                                   | K65        | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 2 000 000  |
| 201      | Beruházások<br>(=191+192+194+195+196+198+200)             | K6         | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 2 000 000  |
| 269      | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+201+206+268) | K1-K8      | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 2 000 000                             | 0                                    | 0   | 2 000 000  |

*A teljesítés a mérlegjelentés 01R-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 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<br>(=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<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)          | 0                         |  | 2 000 000  |                        | 0         | 2 000 000                     |
| 29       | A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0                         |  | 2 000 000  | 0                      | 0         | 2 000 000                     |
| 56       | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                                    | 10 000 000                | -2 000 000                                   |  |                        | 0         | 8 000 000                     |
| 58       | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)                                  | 10 000 000                | -2 000 000                                   |  |                        | 0         | 8 000 000                     |

|            |   |                   |                   |                  |          |          |                   |
|------------|---|-------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| 62         | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)                                  | 10 000 000        | -2 000 000        |                  |          | 0        | 8 000 000         |
| 161        | D/III/8 Részesevésszerzés esetén átadott eszközök                   | 0                 |                   | 0                |          |          | 0                 |
| 163        | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 0                 | 0                 | 0                | 0        | 0        | 0                 |
| 164        | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)                                 | 0                 | 0                 | 0                | 0        | 0        | 0                 |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN<br/>[=A+B+C+D+E+F]</b>                         | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény  | 0                 |                   | 10 000 000       |          |          | 10 000 000        |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény                                       | 10 000 000        |                   | -10 000 000      | 0        | 0        | 0                 |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)                                       | 10 000 000        |                   | 0                | 0        | 0        | 10 000 000        |
| 198        | H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra    | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 217        | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| 252        | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]                             | 0                 | -2 000 000        | 2 000 000        |          | 0        | 0                 |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN<br/>[=G+H+I+J]</b>                             | <b>10 000 000</b> | <b>-2 000 000</b> | <b>2 000 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10 000 000</b> |

### 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/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.        |
| 51       | Kamatkiadások<br>(>=52+53) | K353       | 50 000      | 50 000     | 0   | 0                                     | 0                                    | 0   | 0          |

|     |  |       |         |         |         |   |   |   |   |
|-----|--|-------|---------|---------|---------|---|---|---|---|
| 54  | Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)                    | K354  | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 56  | ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete | K354  |         |         |         |   |   |   | 0 |
| 59  | Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)   | K35   | 150 000 | 150 000 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60  | Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)                                  | K3    | 150 000 | 150 000 | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 269 | Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268)             | 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 kötelezettséggént   | T0022    | – | K053542 | 90 000    |
| d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént   | 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 $(1\ 000\ 000 \times 0,12 \cdot 11/12 = 110\ 000 \text{ forint})$ | T371     | – | K9333   | 110 000   |

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

| Sor-<br>szám | Rovat megnevezése   | Rovat-<br>szám | Előirányzat |            | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |   |   |   | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|------------|---|---|---|---|------------|
|              |   |                | eredeti     | módosított | költségve-<br>tési<br>évben<br>esedékes           | költségve-<br>tési<br>évben<br>esedékes<br>végleges | költségve-<br>tési évet<br>követően<br>esedékes | költségve-<br>tési évet<br>követően<br>esedékes<br>végleges |            |
| 1.           | 2.  | 3.             | 4.          | 5.         | 6.  | 7.  | 8.  | 9.  | 10.        |
| 51           | Kamatkiadások<br>(>=52+53)  | K353           | 50 000      | 50 000     | 0   | 10 000  | 0   | 0   | 10 000     |
| 54           | Egyéb pénzügyi<br>műveletek kiadásai<br>(>=55+...+57)                       | K354           | 100 000     | 100 000    | 0   | 90 000  | 0   | 0   | 90 000     |
| 56           | ebből: hitelviszonyt<br>megtestesítő<br>értékpapírok<br>árfolyamkülönbözete | K354           |             |            |   |   |   |   | 90 000     |
| 59           | Különféle befizetések és<br>egyéb dologi kiadások<br>(=49+50+51+54+58)      | K35            | 150 000     | 150 000    | 0   | 100 000   | 0   | 0   | 100 000    |
| 60           | Dologi kiadások<br>(=31+34+45+48+59)  | K3             | 150 000     | 150 000    | 0   | 100 000   | 0   | 0   | 100 000    |
| 269          | Költségvetési kiadások<br>(=20+21+60+120+190+<br>201+206+268)               | K1-<br>K8      | 150 000     | 150 000    | 0   | 100 000   | 0   | 0   | 100 000    |

*A végleges kötelezettségvállalás és a teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:*

| Sor-<br>szám | Rovat megnevezése   | Rovat-<br>szám | Előirányzat |            | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |   |   |   | Teljesítés |
|--------------|---|----------------|-------------|------------|---|---|---|---|------------|
|              |   |                | eredeti     | módosított | költségve-<br>tési<br>évben<br>esedékes           | költségve-<br>tési<br>évben<br>esedékes<br>végleges | költségve-<br>tési évet<br>követően<br>esedékes | költségve-<br>tési évet<br>követően<br>esedékes<br>végleges |            |
| 1.           | 2.  | 3.             | 4.          | 5.         | 6.  | 7.  | 8.  | 9.  | 10.        |
| 9            | Befektetési célú belföldi<br>értékpapírok vásárlása       | K9122          | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 1 000 000   | 0   | 0   | 1 000 000  |
| 17           | Belföldi értékpapírok<br>kiadásai<br>(=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<br>kiadásai<br>(=06+17+...+23+26)  | K91            | 2 000 000   | 2 000 000  | 0   | 1 000 000   | 0   | 0   | 1 000 000  |
| 38           | Finanszírozási kiadások<br>(=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-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK   | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés  |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.  | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 18           | A/III/2 Tartós hitelviszonyt<br>megtestesítő értékpapírok<br>(>=A/III/2a+A/III/2/b)                     | 0                               |  | 1 000 000   |                               | 0         | 1 000 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                                       | 0                               |  | 1 000 000   |                               | 0         | 1 000 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV)                        | 0                               |  | 1 000 000   | 0                             | 0         | 1 000 000                                   |
| 56           | C/III/1 Kincstáron kívüli<br>forintszámlák  | 10 000 000                      | -1 100 000   |   |                               | 0         | 8 900 000                                   |
| 58           | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)   | 10 000 000                      | -1 100 000   |   |                               | 0         | 8 900 000                                   |
| 62           | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)  | 10 000 000                      | -1 100 000   |   |                               | 0         | 8 900 000                                   |
| 179          | F/1 Eredményszemléletű bevételek<br>aktív időbeli elhatárolása  | 0                               |  | 110 000   |                               | 0         | 110 000                                     |
| 182          | F) AKTÍV IDŐBELI<br>ELHATÁROLÁSOK<br>(=F/1+F/2+F/3)   | 0                               |  | 110 000   |                               | 0         | 110 000                                     |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>   | <b>10 000 000</b>               | <b>-1 100 000</b>  | <b>1 110 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>10 010 000</b>                           |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény  | 0                               |  | 10 000 000  |                               |           | 10 000 000                                  |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény   | 10 000 000                      |  | -9 900 000  | 0                             | -90 000   | 10 000                                      |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)   | 10 000 000                      |  | 100 000   | 0                             | -90 000   | 10 010 000                                  |
| 193          | H/I/3 Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek dologi kiadásokra                                 | 0                               | -100 000   | 10 000  |                               | 90 000    | 0   |
| 203          | H/I/9 Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek finanszírozási<br>kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9l) | 0                               | -1 000 000   | 1 000 000   |                               | 0         | 0   |
| 217          | H/I Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)                                  | 0                               | -1 100 000   | 1 010 000   |                               | 0         | 0   |
| 252          | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]   | 0                               | -1 100 000   | 1 010 000   |                               | 0         | 0   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>   | <b>10 000 000</b>               | <b>-1 100 000</b>  | <b>1 110 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>10 010 000</b>                           |

## D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Egy önkormányzat - állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után - a helyi iparüzési 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.         |
| 116      | Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136)   | B351       | 9 000 000   | 9 000 000  | 7 500 000                    | 0                                    | 0          |
| 123      | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351       |             |            |                              |                                      | 0          |
| 164      | Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147)                                   | B35        | 9 000 000   | 9 000 000  | 7 500 000                    | 0                                    | 0          |
| 184      | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165)  | B3         | 9 000 000   | 9 000 000  | 7 500 000                    | 0                                    | 0          |

|     |   |       |           |           |           |   |   |
|-----|---|-------|-----------|-----------|-----------|---|---|
| 284 | Költségvetési bevételek<br>(=45+81+184+220+231+257+283) | B1-B7 | 9 000 000 | 9 000 000 | 7 500 000 | 0 | 0 |
|-----|---|-------|-----------|-----------|-----------|---|---|

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

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>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                                     |
| 46           | B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)                                     | 0                               |  | 400 000   | 0                             | 0         | 400 000                                     |
| 67           | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/I/3a+...+D/I/3f) | 8 000 000                       | 0  | -400 000  | -100 000                      | 0         | 7 500 000                                   |
| 72           | D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira | 8 000 000                       | 0  | -400 000  | -100 000                      | 0         | 7 500 000                                   |
| 106          | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)                            | 8 000 000                       | 0  | -400 000  | -100 000                      | 0         | 7 500 000                                   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)   | 8 000 000                       | 0  | -400 000  | -100 000                      | 0         | 7 500 000                                   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN<br/>[=A+B+C+D+E+F]</b>  | <b>8 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>-100 000</b>               | <b>0</b>  | <b>7 900 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                               |  | 8 000 000   |                               |           | 8 000 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 8 000 000                       |  | -8 000 000  | -100 000                      | 0         | -100 000                                    |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 8 000 000                       | 0  | 0   | -100 000                      | 0         | 7 900 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN<br/>[=G+H+I+J]</b>  | <b>8 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>-100 000</b>               | <b>0</b>  | <b>7 900 000</b>                            |

**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 01R-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 18           | A/III/2 Tartós hitelviszonyt<br>megtestesítő értékpapírok<br>( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ ) | 0                               |  | 200 000   |                               | 0         | 200 000                                     |
| 19           | A/III/2a - ebből: államkötvények   | 0                               |  | 200 000   |                               | 0         | 200 000                                     |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>( $= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$ )                   | 0                               |  | 200 000   |                               | 0         | 200 000                                     |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>( $= A/I + A/II + A/III + A/IV$ )  | 0                               |  | 200 000   | 0                             | 0         | 200 000                                     |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[<math>= A + B + C + D + E + F</math>]</b>                    | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>200 000</b>                              |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 0                               |  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE ( $= G/I + \dots + G/VI$ )   | 0                               |  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| 256          | J/3 Halasztott eredményszemléletű<br>bevételek   | 0                               |  | 200 000   |                               | 0         | 200 000                                     |
| 257          | J) PASSZÍV IDŐBELI<br>ELHATÁROLÁSOK<br>[ $= J/1 + J/2 + J/3$ ]                               | 0                               |  | 200 000   |                               | 0         | 200 000                                     |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[<math>= G + H + I + J</math>]</b>                            | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>200 000</b>                              |

#### 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-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés      | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|----------------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |                |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.             | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 10 000 000                      |  | 0   |                               | 0              | 10 000 000                                  |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 10 000 000                      |  | 0   |                               | 0              | 10 000 000                                  |
| 21           | A/III/3 Befektetett pénzügyi<br>eszközök értékhelyesbítése                       | 0                               |  |   |                               | 900 000        | 900 000                                     |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 10 000 000                      |  | 0   |                               | 900 000        | 10 900 000                                  |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 10 000 000                      |  | 0   | 0                             | 900 000        | 10 900 000                                  |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>10 000 000</b>               | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                      | <b>900 000</b> | <b>10 900 000</b>                           |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                               |  | 10 000 000  |                               |                | 10 000 000                                  |
| 188          | G/V Eszközök értékhelyesbítésének<br>forrása                                     | 0                               |  |   |                               | 900 000        | 900 000                                     |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 10 000 000                      |  | -10 000 000   | 0                             | 0              | 0   |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 10 000 000                      |  | 0   | 0                             | 900 000        | 10 900 000                                  |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>                                    | <b>10 000 000</b>               | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                      | <b>900 000</b> | <b>10 900 000</b>                           |

#### 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 01R-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 0                               |  | 900 000   |                               | 0         | 900 000                                     |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásba              | 0                               |  | 900 000   |                               | 0         | 900 000                                     |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 0                               |  | 900 000   |                               | 0         | 900 000                                     |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0                               |  | 900 000   | 0                             | 0         | 900 000                                     |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]                                       | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>900 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>900 000</b>                              |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 0                               |  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 0                               |  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| 256          | J/3 Halasztott eredményszemléletű<br>bevételek                                   | 0                               |  | 900 000   |                               | 0         | 900 000                                     |
| 257          | J) PASSZÍV IDŐBELI<br>ELHATÁROLÁSOK<br>[=J/1+J/2+J/3]                            | 0                               |  | 900 000   |                               | 0         | 900 000                                     |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]   | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>900 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>900 000</b>                              |

#### 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 T139 – K36582 250 000 szerint

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 OIR-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>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<br>(=A/II/1+...+A/II/5)                                     | 1 000 000                       |  | -1 000 000  | 0                             | 0         | 0   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 000 000                       |  | -1 000 000  | 0                             | 0         | 0   |
| 161          | D/III/8 Részesedésszerzés esetén<br>átadott eszközök                             | 0                               |  | 1 200 000   |                               |           | 1 200 000                                   |
| 163          | D/III Követelés jellegű sajátos<br>elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)           | 0                               | 0  | 1 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)  | 0                               | 0  | 1 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 1 200 000                       |  | -200 000  |                               |           | 1 000 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | -200 000                        |  | 400 000   | 0                             | 0         | 200 000                                     |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 1 000 000                       |  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>                                    | <b>1 200 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

5. Cégbírósági bejegyzés T1622 – K36582 1 200 000

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>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<br>(=A/II/1+...+A/II/5)                                     | 1 000 000                       |  | -1 000 000  | 0                             | 0         | 0   |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 0                               |  | 1 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 0                               |  | 1 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 0                               |  | 1 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 000 000                       |  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| 161          | D/III/8 Részesedésszerzés esetén<br>átadott eszközök                             | 0                               |  | 0   |                               |           | 0   |
| 163          | D/III Követelés jellegű sajátos<br>elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)           | 0                               | 0  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)  | 0                               | 0  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 1 200 000                       |  | -200 000  |                               |           | 1 000 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | -200 000                        |  | 400 000   | 0                             | 0         | 200 000                                     |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 1 000 000                       |  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>                                    | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |

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

a) Állományba vétel a cégbírósi 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 OIR-A. űrlapján:*

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>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<br>(=A/II/1+...+A/II/5)                                     | 1 000 000                       |  | -1 000 000  | 0                             | 0         | 0   |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 0                               |  | 1 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 0                               |  | 1 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 1 000 000                       |  | 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 000 000                       |  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN<br/>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                      | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 1 200 000                       |  | -200 000  |                               |           | 1 000 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | -200 000                        |  | 400 000   | 0                             | 0         | 200 000                                     |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 1 000 000                       | 0  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN<br/>[=G+H+I+J]</b>  | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |

### 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:  $200\,000 \times 0,12 \cdot (5/12) = 10\,000$  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 T3311 – K3514 25 000 teljesítésként

*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.         |
| 201      | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ( $\geq 202+203$ ) | B4081      | 100 000     | 100 000    | 35 000                       | 0                                    | 35 000     |
| 203      | ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége  | B4081      |             |            |                              |                                      | 10 000     |
| 208      | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ( $=201+204$ )         | B408       | 200 000     | 200 000    | 35 000                       | 0                                    | 35 000     |
| 220      | Működési bevételek ( $=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217$ )  | B4         | 200 000     | 200 000    | 35 000                       | 0                                    | 35 000     |
| 284      | Költségvetési bevételek ( $=45+81+184+220+231+257+283$ )               | 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 | költségvetési évben esedékes | költségvetési 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 ( $=04+10+13+\dots+18+21$ )   | 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 OIR-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés     | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|---------------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |               |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.            | 8.  |
| 18           | A/III/2 Tartós hitelviszonyt<br>megtestesítő értékpapírok<br>( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ )   | 185 000                         |  | -185 000  |                               | 0             | 0   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>( $= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$ )   | 185 000                         |  | -185 000  |                               | 0             | 0   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>( $= A/I + A/II + A/III + A/IV$ )  | 185 000                         |  | -185 000  | 0                             | 0             | 0   |
| 56           | C/III/1 Kincstáron kívüli<br>forintszámlák   | 10 000 000                      | 220 000  |   |                               | 0             | 10 220 000                                  |
| 58           | C/III Forintszámlák<br>( $= C/III/1 + C/III/2$ )   | 10 000 000                      | 220 000  |   |                               | 0             | 10 220 000                                  |
| 62           | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>( $= C/I + \dots + C/IV$ )  | 10 000 000                      | 220 000  |   |                               | 0             | 10 220 000                                  |
| 74           | D/I/4 Költségvetési évben esedékes<br>követelések működési bevételre<br>( $= D/I/4a + \dots + D/I/4i$ )                                | 0                               | -35 000  | 10 000  | 0                             | 25 000        | 0   |
| 80           | D/I/4f - ebből: költségvetési évben<br>esedékes követelések<br>kamatbevételekre és más<br>nyereségjellegű bevételekre                  | 0                               | -10 000  | 10 000  | 0                             | 0             | 0   |
| 81           | D/I/4g - ebből: költségvetési évben<br>esedékes követelések egyéb<br>pénzügyi műveletek bevételeire                                    | 0                               | -25 000  | 0   | 0                             | 25 000        | 0   |
| 98           | D/I/8 Költségvetési évben esedékes<br>követelések finanszírozási<br>bevételekre ( $\geq D/I/8a + \dots + D/I/8g$ )                     | 0                               | -185 000   | 185 000   | 0                             | 0             | 0   |
| 100          | D/I/8b - ebből: költségvetési évben<br>esedékes követelések befektetési<br>célú belföldi értékpapírok<br>beváltásából, értékesítéséből | 0                               | -185 000   | 185 000   | 0                             | 0             | 0   |
| 106          | D/I Költségvetési évben esedékes<br>követelések ( $= D/I/1 + \dots + D/I/8$ )  | 0                               | -220 000   | 195 000   | 0                             | 25 000        | 0   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK<br>( $= D/I + D/II + D/III$ )   | 0                               | -220 000   | 195 000   | 0                             | 25 000        | 0   |
| 183          | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[<math>= A + B + C + D + E + F</math>]</b>  | <b>10 185 000</b>               | <b>0</b>   | <b>10 000</b>   | <b>0</b>                      | <b>25 000</b> | <b>10 220 000</b>                           |

|            |  |                   |          |               |          |               |                   |
|------------|--|-------------------|----------|---------------|----------|---------------|-------------------|
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény             | 0                 |          | 10 185 000    |          |               | 10 185 000        |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény          | 10 185 000        |          | -10 175 000   | 0        | 25 000        | 35 000            |
| 190        | G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)          | 10 185 000        | 0        | 10 000        | 0        | 25 000        | 10 220 000        |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J] | <b>10 185 000</b> | <b>0</b> | <b>10 000</b> | <b>0</b> | <b>25 000</b> | <b>10 220 000</b> |

### 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 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.                            |
| 18         | A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b) | 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                             |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]                                    | <b>400 000</b>            | <b>0</b>   | <b>-400 000</b>                                      | <b>0</b>               | <b>0</b>  | <b>0</b>                      |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény  | 0                         |  | 400 000  |                        |           | 400 000                       |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény   | 400 000                   |  | -800 000   | 0                      | 0         | -400 000                      |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)   | 400 000                   |  | -400 000   | 0                      | 0         | 0                             |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]  | <b>400 000</b>            | <b>0</b>   | <b>-400 000</b>                                      | <b>0</b>               | <b>0</b>  | <b>0</b>                      |

### 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 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.                            |
| 18         | A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ ) | 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                             |
| 161        | D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök                                      | 0                         |  | 400 000  |                        |           | 400 000                       |
| 163        | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások ( $= D/III/1 + \dots + D/III/9$ )         | 0                         | 0  | 400 000  |                        |           | 400 000                       |
| 164        | D) KÖVETELÉSEK ( $= D/I + D/II + D/III$ )  | 0                         | 0  | 400 000  | 0                      | 0         | 400 000                       |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                      | <b>300 000</b>            | <b>0</b>   | <b>100 000</b>                                       | <b>0</b>               | <b>0</b>  | <b>400 000</b>                |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                         |  | 300 000  |                        |           | 300 000                       |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 300 000                   |  | -200 000   | 0                      | 0         | 100 000                       |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE ( $= G/I + \dots + G/VI$ )   | 300 000                   |  | 100 000  | 0                      | 0         | 400 000                       |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>  | <b>300 000</b>            | <b>0</b>   | <b>100 000</b>                                       | <b>0</b>               | <b>0</b>  | <b>400 000</b>                |

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-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK   | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés  |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.  | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                             | 0                               |  | 400 000   |                               | 0         | 400 000                                     |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban                | 0                               |  | 400 000   |                               | 0         | 400 000                                     |
| 18           | A/III/2 Tartós hitelviszonyt<br>megtestesítő értékpapírok<br>(>=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<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                   | 300 000                         |  | 100 000   |                               | 0         | 400 000                                     |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV)    | 300 000                         |  | 100 000   | 0                             | 0         | 400 000                                     |
| 161          | D/III/8 Részesedés szerzés esetén<br>átadott eszközök                               | 0                               |  | 0   |                               |           | 0   |
| 163          | D/III Követelés jellegű sajátos<br>elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)              | 0                               | 0  | 0   |                               |           | 0   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)   | 0                               | 0  | 0   | 0                             | 0         | 0   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                   | <b>300 000</b>                  | <b>0</b>   | <b>100 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>400 000</b>                              |

|            |  |                |          |                |          |          |                |
|------------|--|----------------|----------|----------------|----------|----------|----------------|
| 189        | G/IV Felhalmozott eredmény             | 0              |          | 300 000        |          |          | 300 000        |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény          | 300 000        |          | -200 000       | 0        | 0        | 100 000        |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)          | 300 000        |          | 100 000        | 0        | 0        | 400 000        |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J] | <b>300 000</b> | <b>0</b> | <b>100 000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>400 000</b> |

#### 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.

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T854 – K16822 100 000

Az értékvesztés 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<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 800 000                   |  | 0  |                        | -100 000        | 700 000                       |
| 13         | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 800 000                   |  | 0  |                        | -100 000        | 700 000                       |
| 22         | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 800 000                   |  | 0  |                        | -100 000        | 700 000                       |
| 29         | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 800 000                   |  | 0  | 0                      | -100 000        | 700 000                       |
| <b>183</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]                                       | <b>800 000</b>            | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>               | <b>-100 000</b> | <b>700 000</b>                |
| 187        | G/IV Felhalmozott eredmény   | 0                         |  | 800 000  |                        |                 | 800 000                       |
| 189        | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 800 000                   |  | -800 000   | 0                      | -100 000        | -100 000                      |
| 190        | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 800 000                   |  | 0  | 0                      | -100 000        | 700 000                       |
| <b>258</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]   | <b>800 000</b>            | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>               | <b>-100 000</b> | <b>700 000</b>                |



## 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 01R-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                          | 1 000 000                       |  | 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban             | 1 000 000                       |  | 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                | 1 000 000                       |  | 200 000   |                               | 0         | 1 200 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 000 000                       |  | 200 000   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>                                | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény   | 1 000 000                       |  | 0   |                               |           | 1 000 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 0                               |  | 200 000   | 0                             | 0         | 200 000                                     |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 1 000 000                       |  | 0   | 0                             | 0         | 1 200 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>                                    | <b>1 000 000</b>                | <b>0</b>   | <b>200 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>1 200 000</b>                            |

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

Az év végi értékelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK   | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés     | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|---|---------------------------------|--|---|-------------------------------|---------------|---|
|              | Megnevezés  |                                 |  |   |                               |               |   |
| 1.           | 2.  | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.            | 8.  |
| 11           | A/III/1 Tartós részesedések<br>(=A/III/1a+...+A/III/1f)                             | 290 000                         |  | 0   |                               | 13 000        | 303 000                                     |
| 13           | A/III/1b - ebből: tartós részesedések<br>nem pénzügyi vállalkozásban                | 290 000                         |  | 0   |                               | 13 000        | 303 000                                     |
| 18           | A/III/2 Tartós hitelviszonyt<br>megtestesítő értékpapírok<br>(>=A/III/2a+A/III/2/b) | 927 000                         |  | 0   |                               | -18 000       | 909 000                                     |
| 22           | A/III Befektetett pénzügyi eszközök<br>(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)                   | 1 217 000                       |  | 0   |                               | -5 000        | 1 212 000                                   |
| 29           | A) NEMZETI VAGYONBA<br>TARTOZÓ BEFEKTETETT<br>ESZKÖZÖK<br>(=A/I+A/II+A/III+A/IV)    | 1 217 000                       |  | 0   | 0                             | -5 000        | 1 212 000                                   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br>[=A+B+C+D+E+F]  | <b>1 217 000</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                      | <b>-5 000</b> | <b>1 212 000</b>                            |
| 187          | G/IV Felhalmozott eredmény  | 1 217 000                       |  | 0   |                               |               | 1 217 000                                   |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény   | 0                               |  | 0   | 0                             | -5 000        | -5 000                                      |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)   | 1 217 000                       |  | 0   | 0                             | -5 000        | 1 212 000                                   |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]  | <b>1 217 000</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                      | <b>-5 000</b> | <b>1 212 000</b>                            |



## 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 | költségvetési évben esedékes | költségvetési évet követően esedékes |            |
| 1.       | 2.   | 3.         | 4.          | 5.         | 6.                           | 7.                                   | 8.         |
| 191      | Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197)                                  | B404       | 500 000     | 500 000    | 500 000                      | 0                                    | 500 000    |
| 196      | ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék | B404       |             |            |                              |                                      | 500 000    |
| 220      | Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217)      | B4         | 500 000     | 500 000    | 500 000                      | 0                                    | 500 000    |
| 284      | Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)                   | B1-B7      | 500 000     | 500 000    | 500 000                      | 0                                    | 500 000    |

A követelés és teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

| Sor-<br>szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK  | Állomány<br>a tárgyév<br>elején | Állomány-<br>változás<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Állomány-<br>változás<br>nem<br>pénzfor-<br>galmi<br>tranzakci-<br>ók miatt | Egyéb<br>volumen-<br>változás | Értékelés | Állomány<br>a<br>tárgyidő-<br>szak<br>végén |
|--------------|--|---------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|---|
|              | Megnevezés   |                                 |  |   |                               |           |   |
| 1.           | 2.   | 3.                              | 4.   | 5.  | 6.                            | 7.        | 8.  |
| 56           | C/III/1 Kincstáron kívüli<br>forintszámlák   | 0                               | 500 000  |   |                               | 0         | 500 000                                     |
| 58           | C/III Forintszámlák<br>(=C/III/1+C/III/2)  | 0                               | 500 000  |   |                               | 0         | 500 000                                     |
| 62           | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)   | 0                               | 500 000  |   |                               | 0         | 500 000                                     |
| 74           | D/I/4 Költségvetési évben esedékes<br>követelések működési bevételre<br>(=D/I/4a+...+D/I/4i) | 0                               | -500 000   | 500 000   | 0                             | 0         | 0   |
| 76           | D/I/4b - ebből: költségvetési évben<br>esedékes követelések: tulajdonosi<br>bevételekre      | 0                               | -500 000   | 500 000   | 0                             | 0         | 0   |
| 106          | D/I Költségvetési évben esedékes<br>követelések (=D/I/1+...+D/I/8)                           | 0                               | -500 000   | 500 000   | 0                             | 0         | 0   |
| 164          | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)  | 0                               | -500 000   | 500 000   | 0                             | 0         | 0   |
| <b>183</b>   | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b><br><b>[=A+B+C+D+E+F]</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>500 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>500 000</b>                              |
| 189          | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | 0                               |  | 500 000   | 0                             | 0         | 500 000                                     |
| 190          | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)  | 0                               | 0  | 500 000   | 0                             | 0         | 500 000                                     |
| <b>258</b>   | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br><b>[=G+H+I+J]</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>   | <b>500 000</b>  | <b>0</b>                      | <b>0</b>  | <b>500 000</b>                              |