

ESETTANULMÁNY

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERV

2014. 01. 01. FORDULÓNAPI RENDEZŐ MÉRLEGÉNEK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁHOZ

I. A 2013. évi éves költségvetési beszámoló összeállítása előtti feladatok

Egy központi költségvetési szerv zárás előtti nyilvántartási és mérleg számláinak egyenlege 2013. december 31-én:

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezés	Főkönyvi számla 2013.12.31 egyenlege (Ft-ban)	
		Tartozik	Követel
0313	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	50 000	
03342	Rövid lejáratú követelések után járó kamat	500	
034	Kétes követelések nyilvántartási számlája	1 000	
0413	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	200	
071313	Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	20 000	
0755	Szolgáltatások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	3 779	
0756	Különféle dologi kiadások előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	1 264	
093	Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája		51 500
094	Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája		200
0971	Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		20 000
0975	Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		5 043
1111	Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke	25 000	
1114	Szellemi termékek aktivált állományának értéke	70 928	
11211	Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése		5 000
11241	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése		38 811
11814	Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya	10 000	
12131	Egyéb épületek aktivált állománya	484 312	
121931	Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált	3 183	

	állománya		
122311	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése		121 492
12731	Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya	87 782	
1293	Üzleti (forgalomképes) épületek értékhelyesbítése	30 000	
13111	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	27 907	
131191	Teljesen (0-ig) leírt ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	145 603	
131211	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése		161 623
13211	Járművek aktivált állománya	9 094	
13219	Teljesen (0-ig) leírt járművek állománya	12 137	
13221	Járművek terv szerinti értékcsökkenése		19 733
16523	Vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyoni körbe tartozó gépek, berendezések, felszerelések állománya	2 681 314	
1661231	Vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyoni körbe tartozó gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése		1 230 870
17111111	Többségi állami tulajdonban lévő, belföldi székhelyű tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	750	
1781 ¹	Hosszú lejáratú forint alapú betétek állománya	20 000	
1941141	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya	15 000	
1941241	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya	2 703	
1951	Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések	422	
213	Irodaszerek, nyomtatványok	5 896	
216	Szakmai anyag	10 000	
251	Késztermékek	5 000	
2321	Államháztartáson belülré továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások	10 000	

¹ Annak érdekében tartalmazza ezt a főkönyvi kivonat, hogy érzékeltesük a betétek nyilvántartását érintő elszámolás változását.

28121	Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések	20 000	
28212	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh belüli belföldi követelések	40 000	
28222	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh kívüli belföldi követelések	45 029	
28762	Tárgyévi előfinanszírozás miatti követelések	8 000	
33111	Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek előirányzat-felhasználási keretszámlája	206 647	
355	Lakásépítés és –vásárlás munkáltatói támogatása	9 502	
3571	Letéti számla	30 000	
39111	Költségvetési intézményi függő kiadások állománya	1 000	
391122	Tárgyévi költségvetési intézményi függő kiadások forgalma	2 000	
392122	Tárgyévi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma	2 826	
392222	Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma	3 000	
392322	Tárgyévi megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadásai forgalma	300	
3925221	Tárgyévi szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek forgalma	5 000	
392622	Tárgyévi utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak forgalma	100 000	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		4 130 335	1 577 529
		2 552 806	
4111	Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje		2 116 905
4121	Előző évek kezelt tőkeváltozásai	18 050	
4122	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások		15 000
41231	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások		28 000
41233	Terv szerint értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások	24 365	
4171	Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka		30 000

425 ²	Költségvetési kiadási megtakarítás		56 326
426 ³	Költségvetési bevételi lemaradás		260 698
44122	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya		20 000
44161	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya		3 779
44952	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi előfinanszírozás miatti kötelezettségek		10 000
44992	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség		764
48111	Költségvetési intézményi függő bevételek állománya		2 000
481122	Tárgyévi költségvetési intézményi függő bevételek forgalma		1 749
4826221	Tárgyévi működési célú vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma		20 000
488171	Letétek elszámolásának állománya		20 000
4881724	Egyéb letétek bevételei		10 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		42 415	2 595 221
		2 552 806	
ÖSSZESEN		4 249 493	4 249 493

Kiegészítő, tájékoztató adatok a főkönyvi számlákhoz:

- Az esettanulmány feltételezi, hogy a 2013. évi költségvetési beszámoló a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató az államháztartás szervezetei 2013. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló A) Éves elemi költségvetési beszámoló és ÖA) Összevont éves költségvetési beszámoló elnevezésű beszámoló-garnitúra összeállításához előírásai alapján került összeállításra. A Módszertani útmutatóban és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben leírtakat az esettanulmány nem ismétli meg, annak alapos ismerete szükséges az esettanulmány értelmezéséhez!
- A számlák egyenlegei már tartalmazzák a 2013. IV. negyedévi analitikus nyilvántartások feladásait is.
- Az 1951. Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések számla egyenlege munkavállalóval szembeni, tanulmányi szerződés miatti tartozáshoz kapcsolódik.

²Ez csak a zárlati műveletek során kerül elszámolásra, de itt jelölésre kerül, mivel az alaptevékenység szakfeladatai kiadási előirányzat és előirányzat teljesítésének különbözetét mutatja, a kivonat egyezőség miatt szükséges.

³ Ez csak a zárlati műveletek során kerül elszámolásra, de itt jelölésre kerül, mivel az alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzat és előirányzat teljesítésének különbözetét mutatja, csak jelöljük a zárás előtti egyenlegét a kivonat egyezőség miatt.

- A 28121. Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések számla egyenlege ellátási díjakhoz (B405. rovat) kapcsolódik. Esedékesség szerint ebből 15 000 Ft a költségvetési évben esedékes, 5 000 Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés.
- A 282. Vevők számlacsoport 85 029 Ft egyenlegéből tárgyévben esedékes követelés összege 50 000 Ft, a fennmaradó rész pedig tárgyévet követő évben esedékes.
- A 391. Költségvetési aktív függő elszámolások számláin azonosítás alatt lévő tételek is találhatóak, ezek összege 1 000 Ft, melyeket nem sikerült utólag sem beazonosítani. A beazonosított 2 000 Ft internet számla téves utalása miatti kiadás, amelynek visszatérítése nem történt meg.
- A 3925221. Tárgyévi szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek számla egyenlege készletbeszerzéshez (K31. rovat) kapcsolódik.
- A 44122. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya számla egyenlege gépek, berendezések, felszerelések vásárlásához, a 44161. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók számla egyenlege vásárolt élelmezéshez kapcsolódik. A beruházási szállítók számlái mérlegfordulónapot követően esedékesek.
- A 44992. Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség számla egyenlege a beszedett térítési díj túlfizetésekhez kapcsolódik.
- A 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek számla 2 000 Ft-os egyenlegét nem sikerült beazonosítani. A 481122. Tárgyévi költségvetési intézményi függő bevételek forgalma számla 1 749 Ft-os egyenlege téves postai befizetéshez kapcsolódik, amelynek visszautalása nem történt meg.
- Beemelendő kötelezettség a 2013. III. negyedévi általános forgalmi adó befizetéséhez kapcsolódó – az adóhatóságtól kapott fizetési halasztással, 2014. január 20-ai határidejű – 500 Ft összegű kötelezettség.
- Beemelendő követelés az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok 0. számlaosztályban nyilvántartott összege követelésként történő előírása.

1. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatáról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (a továbbiakban: rendelet) 2. § (3) bekezdése alapján 2013. december 31-ig, a könyvviteli zárás előtt könyvelendő:

a) Azonosíthatatlan függő kiadások elszámolása dologi kiadásként				
aa) Közgazdasági osztályozás szerint	T56329	–	K391121	1 000 Ft
ab) Funkcionális osztályozás szerint	T72	–	K599	1 000 Ft
ac) Az alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítésének átvezetése ⁴	T425	–	K72	1 000 Ft
b) Tévesen utalt internet díj elszámolása dologi kiadásként				
ba) Közgazdasági osztályozás szerint	T56329	–	K391122	2 000 Ft
bb) Funkcionális osztályozás szerint	T72	–	K599	2 000 Ft
bc) Az alaptevékenység kiadási előirányzat	T425	–	K72	2 000 Ft

⁴ Ez csak a zárlati műveletek során kerül elszámolásra, de itt jelölésre kerül a Tartalék alakulásának ismertetése érdekében.

teljesítésének átvezetése ⁴				
bd) Követelés állományba vétele	T28792	–	K4122	2 000 Ft
c) Azonosíthatatlan függő bevételek elszámolása intézményi működési bevételként				
ca) Közgazdasági osztályozás szerint	T481121	–	K91229	2 000 Ft
cb) Funkcionális osztályozás szerint	T999	–	K992	2 000 Ft
cc) Az alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítésének átvezetése ⁴	T992	–	K426	2 000 Ft
d) Téves postai befizetés elszámolása intézményi működési bevételként				
da) Közgazdasági osztályozás szerint	T481122	–	K91229	1 749 Ft
db) Funkcionális osztályozás szerint	T999	–	K992	1 749 Ft
dc) Az alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítésének átvezetése ⁴	T992	–	K426	1 749 Ft
dd) Kötelezettség állományba vétele	T4122	–	K44992	1 749 Ft
de) Kötelezettségvállalás állományba vétele	T0756	–	K0975	1 749 Ft

II. A 2013. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló összeállítása – a mérlegkészítés időpontjáig – a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerint

1. Könyvviteli zárás.
2. Záró főkönyvi kivonat elkészítése.
3. Éves költségvetési beszámoló összeállítása.

III. A 2013. december 31-én hatályos szabályok szerint elkészített éves elemi költségvetési beszámoló összeállítását követően a rendező mérleg elkészítéséhez, 2013. december 31-i fordulónapra vissza kell nyitni az eszközöket és a forrásokat, hogy a rendező, technikai tételek elszámolhatóvá váljanak

1. A rendelet 4. § (1) bekezdése alapján könyvelendő:

a) Saját tőke elemeinek átvezetése				
aa) Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	T4111	–	K4922	2 116 905 Ft
ab) Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozásai				
aba) Előző évek kezelt tőkeváltozásai	T4922	–	K4121	18 050 Ft
abb) Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások (15 000Ft+2 000Ft-1 749Ft=15 251Ft)	T4122	–	K4922	15 251 Ft
abc) Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások	T41231	–	K4922	28 000 Ft
abd) Terv szerint értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások	T4922	–	K41233	24 365 Ft
abe) Értékelési tartalék	T4171	–	K4922	30 000 Ft
b) Tartalékok elemeinek átvezetése				
ba) Költségvetési kiadási megtakarítás (56 326Ft-1 000 Ft-2 000 Ft= 53 326 Ft)	T425	–	K4922	53 326 Ft
bb) Költségvetési bevételi lemaradás (260 698Ft+2 000 Ft+1 000Ft=264 447Ft)	T426	–	K4922	264 447 Ft

2. A rendelet 5. § (1) bekezdése alapján könyvelendő:

a) Alapítás átszervezés aktivált értékének kivezetése				
aa) bruttó érték kivezetése	T4922	–	K1111	25 000 Ft
ab) terv szerinti ÉCS kivezetése	T11211	–	K4922	5 000 Ft
b) Közvetített szolgáltatások értékének kivezetése	T4922	–	K2321	10 000 Ft
c) Előfinanszírozás miatti követelések kivezetése mérlegből	T4922	–	K28762	8 000 Ft
d) Előfinanszírozás miatti kötelezettségek kivezetése mérlegből	T44952	–	K4922	10 000 Ft

3. A rendelet 5. § (2) bekezdése alapján könyvelendő:

a) 2013. III. negyedévi általános forgalmi adó befizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele	T4922	–	K446	500 Ft
b) Az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok követelésként való előírása	T28792	–	K4922	500 Ft
c) Az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok kivezetése a 0-s számlaosztályból	T093	–	K03342	500 Ft

4. A rendelet 7. §-a alapján könyvelendő:

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének megállapítása:

4922. Egyéb mérlegrendezési számla tételes forgalma			
Tartozik		Követel	
1/aba)	18 050 Ft	1/aa)	2 116 905 Ft
1/abd)	24 365 Ft	1/abb)	15 251 Ft
2/aa)	25 000 Ft	1/abc)	28 000 Ft
2/b)	10 000 Ft	1/abe)	30 000 Ft
2/c)	8 000 Ft	1/ba)	53 326 Ft
3/a)	500 Ft	1/bb)	264 447 Ft
		2/ab)	5 000 Ft
		2/d)	10 000 Ft
		3/b)	500 Ft
Összesen	85 915 Ft	Összesen	2 523 429 Ft
Egyenleg:		2 437 514 Ft	

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla visszavezetése:

a) Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje (A+B bruttó érték)	T4922	–	K4111	3 543 906 Ft
b) Költségvetési tartalék elszámolása	T4922	–	K4211	226 647 Ft

(31+32+33 bruttó értéke)				
c) Értékelési tartalék elszámolása	T4922	–	K4171	30 000 Ft
d) Előző évek kezelt tőkeváltozásai (4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegéből fennmaradt összeg)	T4121	–	K4922	1 363 039 Ft

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla forgalmának alakulása a visszavezetés után:

4922. Egyéb mérlegrendezési számla tételes forgalma			
Tartozik		Követel	
1/aba)	18 050 Ft	1/aa)	2 116 905 Ft
1/abd)	24 365 Ft	1/abb)	15 251 Ft
2/aa)	25 000 Ft	1/abc)	28 000 Ft
2/b)	10 000 Ft	1/abe)	30 000 Ft
2/c)	8 000 Ft	1/ba)	53 326 Ft
3/a)	500 Ft	1/bb)	264 447 Ft
		2/ab)	5 000 Ft
		2/d)	10 000 Ft
		3/b)	500 Ft
Összesen	85 915 Ft	Összesen	2 523 429 Ft
Egyenleg rendezés előtt:		2 437 514 Ft	
4/a)	3 543 906 Ft	4/d)	1 363 039 Ft
4/b)	226 647 Ft		
4/c)	30 000 Ft		
Összesen	3 886 468 Ft	Összesen	3 886 468 Ft
Egyenleg rendezés után:		0 Ft	

IV. A rendező, technikai tételek könyvelését követően a főkönyvi kivonat összeállítása

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezése	Főkönyvi számla 2013.12.31 egyenlege az I./1. tételek után (Ft-ban)		Rendező, technikai tételek hatása a főkönyvi számlákra (Ft-ban)		Főkönyvi számla egyenlege a rendező, technikai tételek után (Ft-ban)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0313	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	50 000				50 000	
03342	Rövid lejáratú követelések után járó kamat	500			500		
034	Kétes követelések nyilvántartási számlája	1 000				1 000	
0413	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	200				200	
071313	Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	20 000				20 000	
0755	Szolgáltatások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	3 779				3 779	
0756	Különféle dologi kiadások előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	764		1 749		2 513	
093	Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája		51 500	500			51 000
094	Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája		200				200

0971	Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		20 000				20 000
0975	Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		4 543		1 749		6 292
1111	Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke	25 000			25 000		
1114	Szellemi termékek aktivált állományának értéke	70 928				70 928	
11211	Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése		5 000	5 000			
11241	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése		38 811				38 811
11814	Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya	10 000				10 000	
12131	Egyéb épületek aktivált állománya	484 312				484 312	
121931	Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált állománya	3 183				3 183	
122311	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése		121 492				121 492
12731	Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya	87 782				87 782	
1293	Üzleti (forgalomképes) épületek értékhelyesbítése	30 000				30 000	
13111	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	27 907				27 907	

131191	Teljesen (0-ig) leírt ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	145 603				145 603	
131211	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése		161 623				161 623
13211	Járművek aktivált állománya	9 094				9 094	
13219	Teljesen (0-ig) leírt járművek állománya	12 137				12 137	
13221	Járművek terv szerinti értékcsökkenése		19 733				19 733
16523	Vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyoni körbe tartozó gépek, berendezések, felszerelések állománya	2 681 314				2 681 314	
1661231	Vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyoni körbe tartozó gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése		1 230 870				1 230 870
17111111	Többségi állami tulajdonban lévő, belföldi székhelyű tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	750				750	
1781	Hosszú lejáratú forint alapú betétek állománya	20 000				20 000	
1941141	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya	15 000				15 000	

1941241	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya	2 703				2 703	
1951	Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések	422				422	
213	Irodaszerek, nyomtatványok	5 896				5 896	
216	Szakmai anyag	10 000				10 000	
251	Késztermékek	5 000				5 000	
2321	Államháztartáson belülre továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások	10 000			10 000		
28121	Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések	20 000				20 000	
28212	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh belüli belföldi követelések	40 000				40 000	
28222	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh kívüli belföldi követelések	45 029				45 029	
28762	Tárgyévi előfinanszírozás miatti követelések	8 000			8 000		
28792	Tárgyévi egyéb különféle követelések	2 000		500		2 500	
33111	Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek előirányzat-felhasználási keretszámlája	206 647				206 647	
355	Lakásépítés és -vásárlás	9 502				9 502	

	munkáltatói támogatása						
3571	Letéti számla	30 000				30 000	
39211	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya	2 826				2 826	
39221	Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya	3 000				3 000	
39231	Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadásai állománya	300				300	
392511	Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek állománya	5 000				5 000	
39261	Utólagos finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak állománya	100 000				100 000	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		4 129 335	1 577 529	5 500	43 000	4 086 835	1 572 529
		2 551 806		-37 500		2 514 306	
4111	Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje		2 116 905	2 116 905	3 543 906		3 543 906
4121	Előző évek kezelt tőkeváltozásai	18 050		1 363 039	18 050	1 363 039	
4122	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások		15 251	15 251			
41231	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások		28 000	28 000			
41233	Terv szerint értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások	24 365			24 365		

4171	Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka		30 000	30 000	30 000		30 000
4211	Költségvetési tartalék elszámolása				226 647		226 647
425	Költségvetési kiadási megtakarítás		53 326	53 326			
426	Költségvetési bevételi lemaradás		264 447	264 447			
44122	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya		20 000				20 000
44161	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya		3 779				3 779
446	Költségvetéssel szembeni kötelezettségek				500		500
44952	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi előfinanszírozás miatti kötelezettségek		10 000	10 000			
44992	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség		2 513				2 513
482611	Működési célú vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya		20 000				20 000
488171	Letétek elszámolásának állománya		30 000				30 000
4922	Egyéb mérlegrendezési számla			3 886 468	3 886 468		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		42 415	2 594 221	7 767 436	7 729 936	1 363 039	3 877 345
		2 551 806		-37 500		2 514 306	
ÖSSZESEN		4 250 242	4 250 242	7 773 436	7 773 436	5 527 866	5 527 866

V. A IV. pontban elkészített záró főkönyvi kivonat alapján a rendelet 1. melléklete szerinti rendező mérleg kitöltése (a könnyebb átláthatóságért csak azokat a sorokat tüntettük fel – a rendelet 1. melléklete szerinti rendező mérleg eredeti sorszámai meghagyásával –, amelyeken adat szerepel)

RENDEZŐ MÉRLEG

Sor- szám	249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet		4/2013. (I.11.) Korm. rendelet		
	Megnevezés	Összeg Ft-ban	Mérleg hivat- kozási sora	Megnevezés	Összeg Ft-ban
01	02	03	04	05	06
02	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 025 903	A B C D	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK C) PÉNZESZKÖZÖK D) KÖVETELÉSEK	1 980 481 20 000 25 422
03	I. Immateriális javak	42 117	A/I D/III	I. Immateriális javak III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	32 117 10 000
07	4. Szellemi termékek	32 117	A/I/2	2. Szellemi termékek	32 117
08	5. Immateriális javakra adott előlegek	10 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: immateriális javakra adott előlegek	10 000
10	II. Tárgyi eszközök	497 170	A/II B/I D/III	II. Tárgyi eszközök I. Készletek III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	497 170
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	366 003	A/II/1	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	366 003
12	2. Gépek, berendezések és felszerelések	11 887	A/II/2	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11 887
13	3. Járművek	1 498	A/II/2	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 498
15	5. Beruházások, felújítások	87 782	A/II/4	4. Beruházások, felújítások	87 782
18	8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000	A/II/5	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000
19	III. Befektetett pénzügyi eszközök	36 172	A/III C/I	III. Befektetett pénzügyi eszközök	750 20 000

			D/II	C/I. Hosszú lejáratú betétek II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	15 422
20	1. Tartós részesedés	750	A/III/1	1. Tartós részesedések	750
31	3. Tartósan adott kölcsön	15 000	D/II/7	7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	15 000
32			D/II/7	- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	15 000
34	4. Hosszú lejáratú betétek	20 000	C/I	I. Hosszú lejáratú betétek	20 000
43	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	422	D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	422
52	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	1 450 444	A B	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 450 444
63	4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	1 450 444	A/II/2	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 450 444
68	B) FORGÓESZKÖZÖK	488 403	B C D E	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK C) PÉNZESZKÖZÖK D) KÖVETELÉSEK E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	20 896 246 149 218 532 2 826
69	I. Készletek	20 896	B/I	I. Készletek	20 896
70	1. Anyagok	15 896	B/I/1	1. Vásárolt készletek	15 896
73	4. Késztermékek	5 000	B/I/4	4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	5 000
76	II. Követelések	110 232	D	D) KÖVETELÉSEK	110 232

77	1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	85 029	D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	50 000
79			D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	35 029
81	2. Adósok	20 000	D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	15 000
84			D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	5 000
91	3. Rövid lejáratú adott kölcsonök	2 703	D/I/7	7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 703
92			D/I/7	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2 703
112	4. Egyéb követelések	2 500	D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 500
152	IV. Pénzeszközök	246 149	C	C) PÉNZESZKÖZÖK	246 149
159	3. Elszámolási számlák	206 647	C/III	III. Forintszámlák	206 647
160			C/IV	IV. Devizaszámlák	
161	4. Idegen pénzeszközök	39 502	C/V	V. Idegen pénzeszközök	39 502
165	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	111 126	C D E	C) PÉNZESZKÖZÖK D) KÖVETELÉSEK E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	108 300 2 826
169	2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (könyvviteli számláknént)	111 126	D E	D) KÖVETELÉSEK E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	108 300 2 826
170	3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások	2 826	E	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	2 826
171	3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások	3 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	3 000
172	3923. Megelőlegezett	300	D/III/7		300

	társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	
174	3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek	5 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: készletekre adott előlegek	5 000
175			D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: egyéb adott előlegek	
176	3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai ⁵	100 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: egyéb adott előlegek	100 000
185	D) SAJÁT TŐKE	2 210 867	G	G) SAJÁT TŐKE	2 210 867
186	I. Tartós tőke	3 543 906	G	G) SAJÁT TŐKE	2 210 867
187	1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	3 543 906	G/I	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 543 906
189	II. Tőkeváltozások	- 1 363 039	G/IV	IV. Felhalmozott eredmény	-1 363 039
190	1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	- 1 363 039	G/IV	IV. Felhalmozott eredmény	-1 363 039
192	III. Értékelési tartalék	30 000	G/V	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	30 000
193	1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	30 000	G/V	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	30 000
195	E) TARTALÉKOK	226 647	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 647
196	I. Költségvetési tartalékok	226 647	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 647
197	1. Költségvetési tartalék elszámolása	226 647	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 647
211	F) KÖTELEZETTSÉGEK	76 792	C H I	C) PÉNZESZKÖZÖK H) KÖTELEZETTSÉGEK I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	46 792 30 000
254	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	26 792	H	H) KÖTELEZETTSÉGEK	26 792

⁵ A rendelet 10. § (2) bekezdése alapján a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerinti időpontban kell a 2014. évi folyó könyvelésben a mérlegszámlák közül kivezetni és a költségvetési számvitelben kiadásként és bevételként elszámolni.

305	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	23 779	H/I/3	3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 779
309			H/II/6	6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	20 000
314	5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek <i>(az alábbi megbontás szerint)</i>	3 013	H	H) KÖTELEZETTSÉGEK	3 013
327	- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	500	H/II/3	3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	500
406	- egyéb különféle kötelezettségek	2 513	H/I/3	3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 513
442	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	50 000	C H/III I	C Pénzeszközök III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	20 000 30 000
447	2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások <i>(könyvviteli számlánként)</i>	20 000	H/III	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	20 000
453	4826. Vevőtől kapott előlegek bevételei	20 000	H/III/1	1. Kapott előlegek	20 000
463	4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	30 000	I	I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	30 000

VI. A nyitó mérleg elkészítése a rendező mérleg alapján (a könnyebb átláthatóságért csak azokat a sorokat tüntettük fel, amelyeken adat szerepel)

2014. JANUÁR 1-JEI NYITÓMÉRLEG

Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások +/-	Tárgyidőszak
Eszközök			
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 980 481		
I. Immateriális javak	32 117		
2. Szellemi termékek	32 117		
II. Tárgyi eszközök	1 947 614		
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	366 003		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 463 829		

4. Beruházások, felújítások	87 782		
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	750		
1. Tartós részesedések	750		
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	20 896		
I. Készletek	20 896		
1. Vásárolt készletek	15 896		
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	5 000		
C) Pénzeszközök	266 149		
I. Hosszú lejáratú betétek	20 000		
III. Forintszámlák	206 647		
V. Idegen pénzeszközök	39 502		
D) Követelések	243 954		
I. Költségvetési évben esedékes követelések	70 203		
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre	67 500		
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 703		
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2 703		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55 451		
4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre	40 451		
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	15 000		
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	15 000		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	118 300		
1. Adott előlegek	118 000		
- ebből immateriális javakra adott előlegek	10 000		
- ebből készletekre adott előlegek	5 000		
- ebből foglalkoztatottnak adott előlegek	3 000		
- ebből egyéb adott előlegek	100 000		
7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	300		
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	2 826		
Eszközök összesen	2 514 306		
Források			
G) Saját tőke	2 437 514		
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 543 906		
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és	226 647		

változásai			
IV. Felhalmozott eredmény	- 1 363 039		
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	30 000		
H) Kötelezettségek	46 792		
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 292		
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6 292		
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 500		
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	500		
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	20 000		
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	20 000		
1. Kapott előlegek	20 000		
D) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	30 000		
2. Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	30 000		
Források összesen	2 514 306		

VII. A 01-05. és 09. nyilvántartási számlák megnyitása a rendelet 9. § (1) bekezdése szerint a 2014. január 31-ig, alapja az elkészített leltár

a) Költségvetési számvitelben a függő követelések és kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele				
aa) Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	T032	–	K006	50 000 Ft
ab) Előfinanszírozással kapcsolatos függő követelés	T031	–	K006	8 000 Ft
ac) Kétes követelések nyilvántartási számlája	T032	–	K006	1 000 Ft
ad) Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	T042	–	K006	200 Ft
ae) Előfinanszírozással kapcsolatos függő kötelezettség	T044	–	K006	10 000 Ft
b) Költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele				
ba) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalása	T0024	–	K05642	20 000 Ft
bb) Az előző években beszedett térítési díj túlfizetésekkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség kötelezettségvállalása	T0022	–	K053552	764 Ft
bc) Előző évi téves postai befizetés miatti visszafizetési kötelezettség kötelezettségvállalása	T0022	–	K053552	1 749 Ft
bd) 2013. III. negyedévi általános forgalmi adó befizetés kötelezettségvállalása	T0024	–	K053522	500 Ft
be) Szolgáltatások (Vásárolt étellemezzel kapcsolatos) kiadási előirányzat	T0022	–	K053322	3 779 Ft

kötelezettségvállalása				
c) Költségvetési számvitelben a követelések nyilvántartásba vétele				
ca) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévben esedékes része	T094022	–	K0041	50 000 Ft
cb) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévet követően esedékes része	T094022	–	K0042	35 029 Ft
cc) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévben esedékes része	T094052	–	K0041	15 000 Ft
cd) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévet követően esedékes része	T094052	–	K0042	5 000 Ft
ce) Tévesen utalt internet díj követelés tárgyévben esedékes része	T094102	–	K0041	2 000 Ft
cf) Esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok	T094102	–	K0041	500 Ft
cg) Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök tárgyévben esedékes része	T09722	–	K0041	2 703 Ft
ch) Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott kölcsönök tárgyévet követően esedékes része	T09722	–	K0042	15 000 Ft
ci) Munkavállalóval szembeni, tanulmányi szerződés miatti tartozásból eredő követelés tárgyévet követően esedékes része	T09410	–	K0042	422 Ft

VIII. Könyvviteli számlák nyitása a 491. Nyitómérleg számlával szemben könyvelendő könyvviteli számlánként a rendező mérleg elkészítését követő munkanapon

a) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nyitása				
aa) Szellemi termékek	T112	–	K491	70 928 Ft
ab) Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	T491	–	K119	38 811 Ft
ac) Ingatlanok	T121	–	K491	484 312 Ft 3 183 Ft
ad) Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	T491	–	K129	121 492 Ft
ae) Ingatlanok értékhelyesbítése	T126	–	K491	30 000 Ft
af) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	T131	–	K491	27 907 Ft 145 603 Ft 9 094 Ft 12 137 Ft 2 681 314 Ft
ag) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerint értékcsökkenése	T491	–	K139	161 623 Ft 19 733 Ft 1 230 870 Ft
ah) Befejezetlen beruházások	T151	–	K491	87 782 Ft
ai) Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban	T162	–	K491	750 Ft
b) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitása				
ba) Vásárolt készletek bekerülési értéke	T211	–	K491	5 896 Ft

				10 000 Ft
bb) Késztermékek bekerülési értéke	T232	–	K491	5 000 Ft
c) Pénzeszközök nyitása				
ca) Hosszú lejáratú forint betét	T311	–	K491	20 000 Ft
cb) Forintszámlák nyitása	T3322	–	K491	206 647 Ft
cc) Idegen pénzeszköz nyitása	T3413	–	K491	30 000 Ft 9 502 Ft
d) Követelések nyitása				
da) Költségvetési évben esedékes követelések				
daa) Működési bevételre	T3514	–	K491	50 000 Ft 15 000 Ft 2 000 Ft 500 Ft
dab) Felhalmozási célú átvett pénzeszközre	T3517	–	K491	2 703 Ft
db) Költségvetési évet követően esedékes követelések				
dba) Működési bevételre	T3524	–	K491	35 029 Ft 5 000 Ft 422 Ft
dbb) Felhalmozási célú átvett pénzeszközre	T3527	–	K491	15 000 Ft
e) Adott előlegek nyitása				
ea) Szellemi termékek beruházására adott előlegek	T36511	–	K491	10 000 Ft
eb) Készletekre adott előlegek	T36513	–	K491	5 000 Ft
ec) Foglalkoztatottaknak adott előlegek	T36514	–	K491	3 000 Ft
ed) Egyéb adott előlegek	T36515	–	K491	100 000 Ft
f) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	T3657	–	K491	300 Ft
g) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások - Kifizetett december havi nettó munkabér	T366	–	K491	2 826 Ft
Eszközök összesen				2 514 306 Ft
h) Saját tőke elemeinek nyitása				
ha) Nemzeti vagyon induláskori értéke	T491	–	K411	3 543 906 Ft
hb) Egyéb eszköz induláskori értéke	T491	–	K413	226 647 Ft
hc) Felhalmozott eredmény	T414	–	K491	1 363 039 Ft
hd) Eszközök értékhelyesbítésének forrása	T491	–	K415	30 000 Ft
i) Kötelezettségek nyitása				
ia) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek				
iaa) Dologi kiadásokra	T491	–	K4213	3 779 Ft 1 749 Ft 764 Ft
ib) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek				
iba) Beruházásokra	T491	–	K4226	20 000 Ft
ibb) Dologi kiadásokra	T491	–	K4223	500 Ft
j) Kapott előlegek nyitása - Vevőtől kapott előleg	T491	–	K3671	20 000 Ft

k) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	T491	–	K368	30 000 Ft
Források összesen				2 514 306 Ft

IX. A könyvviteli számlák nyitását követő feladat a rendelet 10. § (1) a) pontja alapján

Az idegen pénzeszközök közül át kell vezetni a Lakásépítés és –vásárlás munkáltatói támogatása számla egyenlegét költségvetési pénzeszközök közé:

a) Lakásépítés és –vásárlás munkáltatói számla egyenlegének bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint				
aa) Követelésként	T09732	–	K0041	9 502 Ft
ab) Teljesítésként	T005	–	K09733	9 502 Ft
b) Lakásépítés és –vásárlás munkáltatói számla átvezetése az idegen pénzeszközök közül pénzügyi számvitel szerint				
ba) Idegen pénzeszközök csökkenése	T414	–	K3413	9 502 Ft
bb) Költségvetési pénzeszközök növekedése	T331/332	–	K941	9 502 Ft

X. A könyvviteli számlák nyitását követő feladat a tárgyévben esedékes követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása a tárgyévét követően esedékesből

a) Költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások átsorolása				
aa) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalása	T05642	–	K0024	20 000 Ft
	T0022	–	K05642	20 000 Ft
ab) 2013. III. negyedévi általános forgalmi adó befizetés kötelezettségvállalása	T053522	–	K0024	500 Ft
	T0022	–	K053522	500 Ft
b) Költségvetési számvitelben a követelések átsorolása				
ba) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévét követően esedékes része	T0042	–	K094022	35 029 Ft
	T094022	–	K0041	35 029 Ft
bb) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévét követően esedékes része	T0042	–	K094052	5 000 Ft
	T094052	–	K0041	5 000 Ft
c) Pénzügyi számvitelben a kötelezettségek átsorolása				
ca) Beruházásokra	T4226	–	K4216	20 000 Ft
cb) Dologi kiadásokra	T4223	–	K4213	500 Ft
d) Pénzügyi számvitelben a követelések átsorolása				
da) Működési bevételre	T3514	–	K3524	35 029 Ft 5 000 Ft