

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletre” 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 rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, 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 az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

XII. FEJEZET

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

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

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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36515 – K3313 2 000 000

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T3641 – K3313 540 000

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-2 540			0	7 460
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 540			0	7 460
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-2 540			0	7 460
147	D/III/1 Adott előlegek	0	2 000	0	0	0	2 000
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	2 000	0	0	0	2 000
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	0	0	0	2 000
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	0	0	0	2 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	540	0			540
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	0			540
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 000	0	0	0	0	10 000

[=G+H+I+J+K]						
--------------	--	--	--	--	--	--

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				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.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	3 000	0	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	3 000	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	810	0	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400	5 400	810	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	3 810	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	25 400	25 400	3 810	0	0	0	0

A tárgyhót követően megérkezett a vállalkozás végszámlája.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053322	–	K0021	3 000 000
	T0022	–	K053322	3 000 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	810 000

T0022 – K053512 810 000

c) Nettó előleg teljesítésként T053323 – K003 2 000 000

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 – K003 540 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt) T52 – K4213 3 000 000

b) Előleg rendezése T4213 – K36515 2 000 000

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

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T3641 – K4213 810 000

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 – K3641 540 000

A végszámla a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve-tési évben esedékes	költségve-tési évben esedékes végleges	költségve-tési évet követően esedékes	költségve-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	0	3 000	0	0	2 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	0	3 000	0	0	2 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	0	810	0	0	540
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400	5 400	0	810	0	0	540
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	0	3 810	0	0	2 540
271	Költségvetési kiadások	K1-	25 400	25 400	0	3 810	0	0	2 540

(=20+21+60+127+194+ 203+208+270)	K8							
-------------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--

A végzámbla a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-2 540			0	7 460
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-2 540			0	7 460
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-2 540			0	7 460
147	D/III/1 Adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	-2 000	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	-2 000	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	540	270			810
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	270			810
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-1 730	0	0	8 270
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-3 000	0	0	-3 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-3 000	0	0	7 000
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	1 270		0	270
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	-1 730	0	0	8 270

A költségvetési szerv átutalja a szállítónak a számla ellenértékét.

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053323	–	K003	1 000 000
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	–	K003	270 000
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	–	K3313	1 270 000

A végzsámla kiegyenlítésének elszámolása 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.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	0	3 000	0	0	3 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	0	3 000	0	0	3 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	0	810	0	0	810
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400	5 400	0	810	0	0	810
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	0	3 810	0	0	3 810
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	25 400	25 400	0	3 810	0	0	3 810

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-3 810			0	6 190
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-3 810			0	6 190
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK	10 000	-3 810			0	6 190

	(=C/I+...+C/V)						
147	D/III/1 Adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	-2 000	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	-2 000	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	540	270			810
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	270			810
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-1 270	-1 730	0	0	7 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-3 000	0	0	-3 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-3 000	0	0	7 000
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 270	1 270		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 270	1 270		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 270	1 270		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-1 270	-1 730	0	0	7 000

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

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

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

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

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912	1 000 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642	270 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
193	Ellátási díjak	B405	6 000	6 000	1 000	0	0
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620	1 620	270	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	7 620	7 620	1 270	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	7 620	7 620	1 270	0	0

A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	1 270	0	0	1 270
73	D/I/4/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ellátási díjak	0	0	1 000	0	0	1 000
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	270	0	0	270
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	1 270	0	0	1 270
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 270	0	0	1 270
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-270			-270
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-270			-270
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	1 000	0	0	1 000

Az ellátottak 610 000 forintot befizettek a költségvetési szerv házipénztárába.

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094053 480 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 130 000

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3211 – K3514 610 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
193	Ellátási díjak	B405	6 000	6 000	1 000	0	480
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620	1 620	270	0	130
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	7 620	7 620	1 270	0	610
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	7 620	7 620	1 270	0	610

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	610			0	610
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	0	610				610
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	610			0	610
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-610	1 270	0	0	660
73	D/I/4/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ellátási díjak	0	-480	1 000	0	0	520
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	-130	270	0	0	140
102	D/I Költségvetési évben esedékes	0	-610	1 270	0	0	660

	követelések						
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-610	1 270	0	0	660
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-270			-270
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-270			-270
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	1 000	0	0	1 000

C) Általános forgalmi adó elszámolás

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

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA: 2 000 000 forint

Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA: 5 000 000 forint

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

Összesen ÁFA kiadás: 10 000 000 forint

ebből: arányosítás alapján levonható ÁFA: 7 500 000 forint

Kiszámlázott ÁFA: 12 000 000 forint

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

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

Az ÁFA bevallás adatai alapján a költségvetési szerv végrehajtja az **előző évi könyvelésében** szükséges rendezéseket. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a visszaigényelt ÁFA-t előirányzatként és követelésként (K352: 3 000 000 forint, B407: 5 000 000 forint).

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T843 – K3641 2 500 000

Előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA összevezetése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3642 – K3641 7 500 000

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T0041 – K094072 5 000 000

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint (a fizetendő 18 000 000 forint, valamint a levonható 7 500 000 forint és a visszaigényelhető 5 000 000 forint különbözeteként) T0022 – K053522 5 500 000

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T4213 – K3514 5 000 000

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint T3642 – K4213 10 500 000

Az ÁFA fizetési kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	3 000	3 000	0	5 500	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	3 000	3 000	0	5 500	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	3 000	3 000	0	5 500	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	3 000	3 000	0	5 500	0	0	0

Az ÁFA visszatérítési követelés megszüntetése a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
195	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	5 000	5 000	0	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	5 000	5 000	0	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	5 000	5 000	0	0	0

A rendezéseket követően a költségvetési szerv **nyitó mérlegszámláinak adatai** a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, ennek és a kötelezettségnek a forrását az egyszerűség kedvéért a mérleg 176. során szerepeltettük):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	0
75	D/I/4/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0				0
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	0			0
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000

176	G/IV Felhalmozott eredmény	4 500		0	0	0	4 500
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 500	0	0	0	0	4 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	5 500	0	0		0	5 500
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	5 500	0	0		0	5 500
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 500	0	0		0	5 500
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	10 000

A költségvetési szerv befizeti a megállapított általános forgalmi adó összegét. A tárgyevi eredeti előirányzatok a K352 rovat tekintetében megegyeznek a tavalyi évben megállapított előirányzattal (3 000 000 forint). Természetesen a pénzforgalom könyvelése már nem az előző időszak, hanem a **tárgyév könyveiben** szerepel.

Az ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	3 000	3 000	0	2 500	0	0	2 500
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	3 000	3 000	0	2 500	0	0	2 500
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	3 000	3 000	0	2 500	0	0	2 500
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	3 000	3 000	0	2 500	0	0	2 500

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-2 500			0	7 500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli	10 000	-2 500			0	7 500

	forintszámlák						
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-2 500			0	7 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-2 500	0	0	0	7 500
176	G/IV Felhalmozott eredmény	7 500		0	0	0	7 500
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 500	0	0	0	0	7 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 500	-2 500	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 500	-2 500	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 500	-2 500	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-2 500	0	0	0	7 500

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

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

- Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K093512 200 000
- Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T843 – K3513 200 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+137)	B351	80 000	80 000	59 800	0	A példa nem tér ki rá
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					
165	Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148)	B35	80 000	80 000	59 800	0	
179	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166)	B3	80 000	80 000	59 800	0	
271	Költségvetési bevételek	B1-B7	80 000	80 000	59 800	0	

(=43+79+179+209+218+244+270)						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
63	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	60 000	0	-200	0	0	59 800
68	D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói	60 000	0	-200	0	0	59 800
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	60 000	0	-200	0	0	59 800
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	60 000	0	-200	0	0	59 800
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	60 000	0	-200	0	0	59 800
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	60 000		-200	0	0	59 800
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	60 000	0	-200	0	0	59 800
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	60 000	0	-200	0	0	59 800

E) Követelés elengedése

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

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K094052	75 000
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K3514	75 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
193	Ellátási díjak	B405	8 000	8 000	75	0	<i>A példa nem tér ki rá</i>
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	8 000	8 000	75	0	
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	8 000	8 000	75	0	

A követelés elengedés 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.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	150	0	-75	0	0	75
73	D/I/4/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ellátási díjak	150	0	-75	0	0	75
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	150	0	-75	0	0	75
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150	0	-75	0	0	75
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	150	0	-75	0	0	75
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150		-75	0	0	75
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	150	0	-75	0	0	75
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	150	0	-75	0	0	75

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

<i>Követelés átsorolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T0041	–	K094052	50 000
	T094052	–	K0042	50 000
<i>Követelés átsorolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T3524	–	K3514	50 000

Az átsorolás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
193	Ellátási díjak	B405	8 000	8 000	25	50	<i>A példa nem tér ki rá</i>
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	8 000	8 000	25	50	
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	8 000	8 000	25	50	

A elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	150	0	-125	0	0	25
73	D/I/4/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ellátási díjak	150	0	-125	0	0	25
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	150	0	-125	0	0	25
114	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	0	50	0	0	50
117	D/II/4/3 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: ellátási díjak	0	0	50	0	0	50
146	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	50	0	0	50
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150	0	-75	0	0	75
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	150	0	-75	0	0	75
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150		-75	0	0	75
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	150	0	-75	0	0	75
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	150	0	-75	0	0	75

F) Követelés értékvesztésének elszámolása

Egy önkormányzat a gépjárműadó tekintetében a kötelezettek együttes minősítésén alapuló egyszerűsített értékelési eljárással állapítja meg az elszámolandó értékvesztés összegét. Az I. negyedévi elszámolást követően a gépjárműadóval kapcsolatos értékvesztés állománya 2 150 000 forint. A II. negyedéves zárlati feladok során a részletező nyilvántartások alapján a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók szerint megállapított összeg 2 210 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B354: 80 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség. A követelés nyitó összege 35 000 000 forint, a II. negyedévre elszámolandó értékvesztés összege 60 000 forint (2 210 000 forint és a 2 150 000 forint különbsége).

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K093542	60 000
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3581	60 000

Az értékvesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
143	Gépjárműadók (=144+...+147)	B354	80 000	80 000	32 790	0	A példa nem tér ki rá
145	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					
175	Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148)	B35	80 000	80 000	32 790	0	
179	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166)	B3	80 000	80 000	32 790	0	
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	80 000	80 000	32 790	0	

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
63	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
68	D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben	35 000	0	0	0	-2 210	32 790

	esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói						
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	35 000		0	0	-2 210	32 790
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	35 000	0	0	0	-2 210	32 790

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

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

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi T36514 – K3211 80 000 számvitel szerint

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-80			0	20
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-80				20
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	100	-80			0	20
147	D/III/1 Adott előlegek	0	80	0	0	0	80
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	80	0	0	0	80
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	80	0	0	0	80
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	80	0	0	0	80
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	100	0	0	0	0	100

175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	100	0	0			100
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	100	0	0	0	0	100
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	100	0	0	0	0	100

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

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

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

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

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

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint T3211 – K36514 80 000

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (elem, izzó) T0022 – K053122 15 000

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (elem, izzó ÁFA-ja) T022 – K053512 4 050

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (üzemanyag) T0022 – K053122 10 000

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (üzemanyag ÁFA-ja) T022 – K053512 2 700

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kulcsmásolás) T0022 – K053372 6 000

b) Teljesítésként (elem, izzó) T053123 – K003 15 000

b) Teljesítésként (elem, izzó ÁFA-ja) T053513 – K003 4 050

b) Teljesítésként (üzemanyag) T053123 – K003 10 000

b) Teljesítésként (üzemanyag ÁFA-ja) T053513 – K003 2 700

b) Teljesítésként (*kulcsmásolás*) T053373 – K003 6 000

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségeként (*elem, izzó, üzemanyag*) T51 – K4213 25 000

Levonható ÁFA elszámolása (a rendeletben nem szerepel) T3641 – K4213 6 750

a) Kötelezettségeként (*kulcsmásolás*) T52 – K4213 6 000

b) Teljesítésként T4213 – K3211 37 750

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 000	3 000	0	25	0	0	25
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	3 000	3 000	0	25	0	0	25
44	Egyéb szolgáltatások	K337	3 000	3 000	0	6	0	0	6
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	3 000	3 000	0	6	0	0	6
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 000	2 000	0	7	0	0	7
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	2 000	2 000	0	7	0	0	7
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	8 000	8 000	0	38	0	0	38
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	8 000	8 000	0	38	0	0	38

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-38			0	62
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-38				62
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	100	-38			0	62
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	0	0	0	0
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	7			7
165	E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	7			7
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	100	-38	7	0	0	69
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	100	0	0			100
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-31	0	0	-31
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	100	0	-31	0	0	69
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-38	38		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-38	38		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-38	38		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	100	-38	7	0	0	69

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Egy önkormányzat egy ingatlana karbantartási feladatainak ellátására az előző évben 300 000 forint + ÁFA előleget átutalt egy vállalkozásnak. A szerződés teljesítése alatt a vállalkozást felszámolási eljárás alá vonták, végzsámbla kiállítására nem került sor. A felszámolási eljárás során megérkezett a felszámoló értesítése a várhatóan megtérülő összegről, amely 100 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre és tartalmazzák a bevételt (B410: 1 000 000 forint, K355: 300 000 forint).

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T843 – K36518 200 000
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053552 200 000
- b) Teljesítésként T053553 – K003 200 000

Az értékvesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
58	Egyéb dologi kiadások	K355	300	300	0	200	0	0	200
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	300	300	0	200	0	0	200
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	300	300	0	200	0	0	200
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	300	300	0	200	0	0	200

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	-200	100
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	300	0	0	0	-200	100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	-200	100
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	-200	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	-200	100

176	G/IV Felhalmozott eredmény	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-200	-200
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-200	100
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	0	-200	100

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

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint a T36518 – K923 10 000

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094102 – K004 10 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 10 000

A jóváírt összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3312 – K36515 110 000

Az értékvesztés visszairása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
205	Egyéb működési bevételek (>=206+207+208)	B410	1 000	1 000	10	0	10
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	1 000	1 000	10	0	10
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	1 000	1 000	10	0	10

Az értékvesztés visszairása és a visszautalt összeg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	0	110			0	110
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	0	110			0	110
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	110			0	110
147	D/III/1 Adott előlegek	300	-110	0	0	-190	0
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	300	-110	0	0	-190	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	-110	0	0	-190	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	-110	0	0	-190	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	-190	110
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300	0	0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-190	-190
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-190	110
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	0	-190	110

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

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

1 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T055052	–	K0022	1 000 000
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T4215	–	K9423	1 000 000
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás	T9423	–	K443	860 000

szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)

A végleges kötelezettségvállalás kivezetése 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.
143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (=144+...+153)	K505	1 000	0	0	0	0	0	0
145	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K505							0
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	1 000	0	0	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 000	0	0	0	0	0	0

A kötelezettség elengedése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tárgyévi átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	860		0	0	0	860
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	860		0	0	0	860
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	860		0	0	0	860

	(=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	860	0	0	0	0	860
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-140			-140
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-140		280	0	0	140
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-140	0	140	0	0	0
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0		0	0
185	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
216	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	1 000	0	-1 000		0	0
217	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	1 000	0	-1 000		0	0
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	1 000	0	-1 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	1 000	0	-1 000		0	0
258	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		860			860
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		860			860
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	860	0	0	0	0	860

J) Adott engedmény elszámolása

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

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

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

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

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912 – K3514 19 800

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 – K3514 5 346

Az engedmény a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
180	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	310	0	0
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	84	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	394	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	394	0	0

Az engedmény a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
49	C/III Forintszámlák	0	0			0	0
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK	0	0			0	0

	(=C/I+...+C/V)						
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre	0	0	394	0	0	394
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	310	0	0	310
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	84	0	0	84
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	394	0	0	394
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	394	0	0	394
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-84			-84
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-84			-84
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	300	0	10	0	0	310
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10	0	0	10
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	10	0	0	310
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J+K]	300	0	10	0	0	310

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

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

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

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T843 – K3514 10 000

Az engedmény a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
180	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	300	0	0
194	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	84	0	0
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	384	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	384	0	0

Az engedmény a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
28	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
49	C/III Forint számlák	0	0			0	0
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	0			0	0
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	384	0	0	384
71	D/I/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	300	0	0	300
74	D/I/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	84	0	0	84
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	384	0	0	384
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	384	0	0	384
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS	0	0	-84			-84

	ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
166	E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-84			-84
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	0	300
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	0	0	0

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

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

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

T0022 – K0591112 1 000 000

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

T0024 – K0591112 4 000 000

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

T0022 – K053532 200 000

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

T86 – K4219 1 000 000

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

T86 – K4229 4 000 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (kamatrész)

T86 – K4213 200 000

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T373 – K86 5 200 000

(az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)

A tartozásátvállalás 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 (>=52+53)	K353	400	400	0	200	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	400	400	0	200	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	400	400	0	200	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	400	400	0	200	0	0	0

A tartozásátvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (>=02+03)	K9111	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
02	ebből: pénzügyi vállalkozás	K9111							0
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0

A tartozásátvállalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
170	F/3 Halasztott ráfordítások	0		5 200			5 200
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		5 200			5 200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	5 200	0	0	5 200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	200		0	200
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	1 000		0	1 000
194	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	1 000		0	1 000
195	H/I/9b/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	0	1 000		0	1 000
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 200		0	1 200
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	4 000		0	4 000
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	4 000		0	4 000
225	H/II/9b/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	0	4 000		0	4 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	4 000		0	4 000
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 200		0	5 200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	5 200	0	0	5 200

[=G+H+I+J+K]						
--------------	--	--	--	--	--	--

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek)

Egy önkormányzat határidős fedezeti elszámolási ügyletet köt a tárgyév november 15-én február 15-ei határidőre USA dollár vásárlására. A határidős (kötési) áron számított érték 30 000 dollár 320 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 600 000 forint. Az önkormányzat a határidős ügylettel az ugyanezen a napon beérkezett – és február 20-án esedékes – külföldi beruházási számla miatti tartozás devizaszükségletét kívánja megteremteni. A szállítóval szembeni kötelezettség állományba vételi értéke 30 000 dollár 316 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 480 000 forint. Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség kedvéért a fedezeti ügylethez kapcsolódó egyéb gazdasági események könyvelésére nem térünk ki.

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

b) Függő kötelezettségként T045 – K006 9 600 000

A mérlegforduló napi MNB középárfolyam 321 forint/dollár. Az ügylet fordulónapi időarányos nyeresége (a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig): $[30\,000\text{ dollár} \times (321-320)\text{ forint/dollár}] / 92\text{ nap} \times 46\text{ nap} = 14\,999\text{ forint}$. A fedezett alapügylet időarányos vesztesége: $[30\,000\text{ dollár} \times (316-320)\text{ Ft/dollár}] / 92\text{ nap} \times 46\text{ nap} = -59\,999\text{ forint}$.

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a T371 – K932 14 999 fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)

Az aktív időbeli elhatárolás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	0	0	0	0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0	0	0	0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0	0	0	0	10 000
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	15	0	0	15

171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	15	0	0	15
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	15	0	0	10 015
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	15	0	0	15
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	15	0	0	10 015

A következő év február 15-én a szerződésnek megfelelően a határidős ügylet lezárult. A napi MNB középárfolyam 322 forint/dollár, a nyereség 30 000 dollár x (322-320) forint/dollár = 60 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B83:100 000 forint).

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09832 – K0041 59 999

b) Teljesítésként T005 – K09833 59 999

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K932 59 999

b) Teljesítésként T3311 – K3518 59 999

Az aktív időbeli elhatárolás feloldása (a rendeletben nem szerepel) T932 – K371 14 999

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Független kötelezettséggént T006 – K045 9 600 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
32	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	100	0	60	0	60
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	100	0	60	0	60

A követelés, a teljesítés és az aktív időbeli elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény tárgyévi átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	60	0	0	0	10 060
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	60	0	0	0	10 060
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	60	0	0	0	10 060
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	-60	60	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-60	60	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-60	60	0	0	0
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	15	0	-15	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 015	0	45	0	0	10 060
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0	0	15	0	0	15
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	15	0	30	0	0	45
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 015	0	45	0	0	10 060

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

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

b) Független kötelezettségként T045 – K006 7 500 000

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

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Teljesítésként T05933 – K003 60 000

6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T851 – K4219 60 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 60 000

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Független kötelezettségként T006 – K045 7 500 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
37	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	200	0	0	60	0	0	60
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	200	0	0	60	0	0	60

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-60	0	0	0	9 940
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-60	0	0	0	9 940
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-60	0	0	0	9 940
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-60	0	0	0	9 940
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-60	0	0	-60
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-60	0	0	9 940
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	-60	60	0	0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+... H/I/9)	0	-60	60	0	0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-60	60	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-60	0	0	0	9 940

M) Előirányzatok elszámolása

Egy költségvetési szerv elemi költségvetése az alábbi adatokat tartalmazza:

K1-K8. Költségvetési kiadások

ezer forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	11 000
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 000
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	800
28	Közüzemi díjak	K331	1 200

31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	120
34	Egyéb szolgáltatások	K337	150
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	1 470
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	620
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50
44	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	670
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	2 940
90	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+67+75+80+89)	K1-K8	16 940

B8. Finanszírozási bevételek

ezer forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat
1.	2.	3.	4.
15	Központi, irányító szervek támogatás	B816	16 940
18	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17)	B81	16 940
25	Finanszírozási bevételek (=18+23+24)	B8	16 940

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

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511011	–	K001	11 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó)	T0521	–	K001	3 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Üzemeltetési anyagok beszerzése)	T053121	–	K001	800 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Közüzemi díjak)	T053311	–	K001	1 200 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások)	T053341	–	K001	120 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb szolgáltatások)	T053371	–	K001	150 000

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó)	T053511	–	K001	620 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb dologi kiadások)	T053551	–	K001	50 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Központi, irányító szervei támogatás)	T001	–	K098161	16 940 000

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

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001	–	K0511011	100 000
b) Növekedés	T053111	–	K001	100 000

Az átcsoportosítás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján (a 60. és 271. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000	10 900	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000	10 900					
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	11 000	10 900					
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800	900					
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	800	900					
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	2 940	3 040					
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+...)	K1-K8	16 940	16 940					

203+208+270)				
--------------	--	--	--	--

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

2. Kiadási előirányzatok zárolása T001 – K0511011 900 000

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

A zárolás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 271. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000	10 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000	10 000					
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	11 000	10 000					
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	16 940	16 040					

A zárolás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
19	Központi, irányító szervei támogatás	B816	16 940	16 040	<i>A példa nem tér ki rá</i>		
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	16 940	16 040			
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	16 940	16 040			

N) Maradvány elszámolása

Egy költségvetési szerv maradványkimutatása az alábbi adatokat tartalmazza:

Maradványkimutatás		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	8 990
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	20 995
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-12 005
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 600
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	12 600
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	595
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	3 526
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	3 495
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	31
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	31
C)	Összes maradvány (=A+B)	626
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	195
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	400
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	3
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	28

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

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	–	K0981311	595 000
c) Követelésként	T0981312	–	K0041	595 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981313	595 000

b) Kiadási előirányzatként (szabad előirányzat, számítógép beszerzés) T05631 – K001 400 000

b) Kiadási előirányzatként (kötelezettségvállalással terhelt előirányzat, üzemeltetési anyagok beszerzése) T053121 – K001 195 000

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként T001 – K0981321 31 000

c) Követelésként T0981322 – K0041 31 000

d) Teljesítésként T005 – K0981323 31 000

b) Kiadási előirányzatként (vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség) T055021 – K001 3 000

b) Kiadási előirányzatként (vállalkozási tevékenységet segítő szolgáltatások) T05336 – K001 28 000

A maradvány elszámolás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	0	195	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	0	195					
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	28					
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	0	28					
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	223					
130	Elvonások és befizetések	K502	0	3					
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	0	3					

198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	400
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	0	400
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	0	626

A maradvány elszámolás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
14	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	595	595	0	595
15	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	31	31	0	31
16	Maradvány igénybevétele (=14+15)	B813	0	626	626	0	626
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	0	626	626	0	626
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	0	626	626	0	626