

Bevezető, információk a segédlet használatához

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

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

Egy önkormányzat elhelyez 2 000 000 forint összegű tartós betétet egy pénzügyintézetnél a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K916: 3 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Megjegyzés: a betétek elszámolásának szabályai elképzelhető, hogy az év során változni fognak. A példában a jelenleg hatályos szabályok szerinti elszámolást ismertetjük.

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059162 2 000 000

b) Teljesítésként T059163 – K003 2 000 000

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T311 – K4219 2 000 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 2 000 000

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
23	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	3 000	3 000	0	2 000	0	0	2 000
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	3 000	3 000	0	2 000	0	0	2 000
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	3 000	3 000	0	2 000	0	0	2 000

A betételhelyezés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

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.
43	C/I Hosszú lejáratú betétek	1 000	2 000			0	3 000
44	C/I/1 - ebből: hosszú lejáratú forintbetétek	1 000	2 000			0	3 000
49	C/III Forintszámlák	10 000	-2 000			0	8 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 000			0	8 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	11 000	0			0	11 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11 000	0	0	0	0	11 000

	[=A+B+C+D+E+F]						
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	0	0	0	11 000
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	11 000	0	0	0	0	11 000

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

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként T098172 – K0041 1 000 000
- b) Teljesítésként T005 – K098173 1 000 000

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3518 – K311 1 000 000
- b) Teljesítésként T3311 – K3518 1 000 000

A betét megszűnés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
20	Betétek megszüntetése	B817	1 000	1 000	1 000	0	1 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	1 000	1 000	1 000	0	1 000
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	1 000	1 000	1 000	0	1 000

A betét megszűnés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a változások a pénzeszközök sorain kioltják a betételhelyezés hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
43	C/I Hosszú lejáratú betétek	1 000	1 000			0	2 000
44	C/I/1 - ebből: hosszú lejáratú forintbetétek	1 000	1 000			0	2 000
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	11 000	0			0	11 000
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	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
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	0	0	0	0	11 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	0	0	0	11 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	11 000	0	0	0	0	11 000

A betéti számlát vezető pénzintézet a 2 000 000 forint összegű tartós betét után 50 000 forint kamatot ír jóvá, mely tőkésítésre kerül. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B408: 200 000 forint).

A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra) T094082 – K0041 50 000

b) Teljesítésként T005 – K094083 50 000

A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

a) Követelésként T3514 – K932 50 000

b) Teljesítésként T311 – K3514 50 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
197	Kamatbevételek ($\geq 197+198+199$)	B408	200	200	50	0	50
209	Működési bevételek ($=180+181+184+186+193+\dots+196+200+205$)	B4	200	200	50	0	50
271	Költségvetési bevételek ($=43+79+179+209+218+244+270$)	B1-B7	200	200	50	0	50

A kamatjováírás elszámolása 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.
43	C/I Hosszú lejáratú betétek	1 000	1 050			0	2 050
44	C/I/1 - ebből: hosszú lejáratú forintbetétek	1 000	1 050			0	2 050
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK ($=C/I+\dots+C/V$)	11 000	0			0	11 050
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-50	50	0	0	0
76	D/I/4/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételek	0	-50	50	0	0	0
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	50	0	0	50
160	D/ KÖVETELÉSEK ($=D/I+D/II+D/III$)	0	0	50	0	0	50
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$=A+B+C+D+E+F$]	11 000	-50	50	0	0	11 050
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		50			50
179	G/ SAJÁT TŐKE ($= G/I+\dots+G/VI$)	11 000	0	50	0	0	11 050

192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	11 000	0	50	0	0	11 050

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

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059162	50 000
b) Teljesítésként	T059163	–	K003	50 000

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T311	–	K4219	50 000
b) Teljesítésként <i>(a rendeletben más pénzeszköz számla szerepel, de mivel a hosszú lejáratú betétre kelül jóváírásra a kamat összege, ezért indokolt az eltérés.)</i>	T4219	–	K311	50 000

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
23	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	3 000	3 000	0	2 050	0	0	2 050
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	3 000	3 000	0	2 050	0	0	2 050
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	3 000	3 000	0	2 050	0	0	2 050

A betételhelyezés elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a változások a pénzeszközök, kötelezettségek sorain kioltják a betételhelyezés hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
43	C/I Hosszú lejáratú betétek	1 000	1 050			0	2 050
44	C/I/1 - ebből: hosszú lejáratú forintbetétek	1 000	1 050			0	2 050
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	11 000	0			0	11 050
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-50	50	0	0	0
76	D/I/4/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételek	0	-50	50	0	0	0
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	50	0	0	50
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	50	0	0	50
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	-50	50	0	0	11 050
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		50			50
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	50	0	0	11 050
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	11 000	0	50	0	0	11 050

AB) Rövid lejáratú betétek elszámolása

Egy önkormányzat elhelyez 1 000 000 forint összegű rövid lejáratú betétet egy pénzügyintézetnél a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a

kötelezettségre (K916: 1 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Megjegyzés: a betétek elszámolásának szabályai elképzelhető, hogy az év során változni fognak. A példában a jelenleg hatályos szabályok szerinti elszámolást ismertetjük.

E fejezet A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 311/312. könyvviteli számla helyett a 32/33. számlacsoport megfelelő könyvviteli számláját kell használni

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K059162 1 000 000

b) Teljesítésként T059163 – K003 1 000 000

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T3312 – K4219 1 000 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 1 000 000

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
23	Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000

A betételhelyezés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (nincs hatása a mérlegre):

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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli	10 000	0			0	10 000

	forintszámlák						
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
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
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	10 000

A pénzügyintézet lejáratkor visszautalja a betétet az önkormányzat fizetési számlájára (a kapott kamat elszámolására nem térünk ki). Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B817: 1 000 000 forint).

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098172 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K098173 1 000 000

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K3312 1 000 000

b) Teljesítésként T3311 – K3518 1 000 000

A betét megszűnés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
20	Betétek megszüntetése	B817	1 000	1 000	1 000	0	1 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	1 000	1 000	1 000	0	1 000
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	1 000	1 000	1 000	0	1 000

A betét megszűnés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (nincs hatása a mérlegre):

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
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	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
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 [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	10 000

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

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

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

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

b) Teljesítésként T059153 – K003 500 000

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

a) Kötelezettségment	T843	–	K4219	500 000
b) Teljesítésként	T4219	–	K3311	500 000

Az átutalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
22	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	6 000	6 000	0	500	0	0	500
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	6 000	6 000	0	500	0	0	500
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	6 000	6 000	0	500	0	0	500

Az átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-500			0	9 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-500	0	0	0	9 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-500	0	0	-500
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-500	0	0	9 500
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	-500	500		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-500	500		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-500	500		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-500	0	0	0	9 500

A költségvetési szerv fizetési számláján jóváírják az összeget.

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

a) Követelésként T098162 – K0041 500 000

b) Teljesítésként T005 – K098163 500 000

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

a) Követelésként T3518 – K921 500 000

b) Teljesítésként T3313 – K3518 500 000

A jóváírás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
19	Központi, irányító szervei támogatás	B816	6 000	6 000	500	0	500
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	6 000	6 000	500	0	500
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	6 000	6 000	500	0	500

A jóváírás 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.
49	C/III Forint számlák	0	500			0	500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	500			0	500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	500			0	500
94	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	-500	500	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-500	500	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500	500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	500	0	0	500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	0	500

179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	500	0	0	500
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	500	0	0	500

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

Megjegyzés: jelenleg ilyen felhatalmazás önkormányzati körre nézve nincs, így a példa tisztán elméleti. Ennek megfelelően csak a megelőlegezés könyvelését mutatjuk be, a költségvetési jelentés/beszámoló és a mérlegjelentés űrlapokon való szerepeltetését nem.

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

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

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

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

Az önkormányzat a megelőlegezés összegét visszautalja a Kincstárnak.

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

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

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

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel kölcsönszerződést ír alá egy pénzügyi intézettel 9 000 000 forint összegben 3 éves futamidőre. A kölcsön kezdete a szerződés szerint június 1-je, amelynek törlesztését júliustól kell megkezdeni. A kamat évi 5%, amelyet negyedévente, a tárgynegyedév első napján kell megfizetni az adott negyedévre eső tőketörlesztéssel egyidejűleg. A kölcsön annuitásos, azaz minden negyedévben azonos összegű törlesztő összeg kerül meghatározásra, csak a kamat-tőke törlesztés aránya változik. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévben

túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk).

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

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

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0

59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0

A kötelezettségvállalás 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	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0
02	ebből: pénzügyi vállalkozás	K9111							0
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0

A pénzügyintézet folyósítja a kölcsönt az önkormányzat fizetési számlájára.

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

a)	Tőkeösszeg (eladási ár) kötelezettségvállalásként, más kötelezettségként (tárgyévi rész)	végleges fizetési	T0591112	–	K0021	1 159 129
			T0022	–	K0591112	1 159 129
a)	Tőkeösszeg (eladási ár) kötelezettségvállalásként, más kötelezettségként (tárgyévén túli rész)	végleges fizetési	T0591112	–	K0023	7 840 871
			T0024	–	K0591112	7 840 871
b)	Kamatrész (amennyiben nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) kötelezettségvállalásként, más kötelezettségként (tárgyévi rész)	korábban végleges fizetési	T053532	–	K0021	871 729
			T0022	–	K053532	871 729

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként <i>(tárgyéven túli rész)</i>	T053532	–	K0023	2 313 416
	T0024	–	K053532	2 313 416
c) Követelésként	T0981112	–	K0041	9 000 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981113	9 000 000
3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint				
a) Tőkeösszeg (eladási ár) <i>(tárgyévi rész)</i>	T3311	–	K4219	1 159 129
a) Tőkeösszeg (eladási ár) <i>(tárgyéven túli rész)</i>	T3311	–	K4229	7 840 871
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) <i>(tárgyévi rész)</i>	T851	–	K4213	871 729
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) <i>(tárgyévi rész)</i>	T851	–	K4223	2 313 416
c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása	T372	–	K851	2 313 416

A kötelezettség 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	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0

A kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési éven esedékes	költségvetési éven 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	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
02	ebből: pénzügyi vállalkozás	K9111							0
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési éven esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele (>=02)	B8111	9 000	9 000	9 000	0	9 000
02	ebből: pénzügyi vállalkozás	B8111					9 000
06	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+03+04)	B811	9 000	9 000	9 000	0	9 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	9 000	9 000	9 000	0	9 000
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	9 000	9 000	9 000	0	9 000

A hitel igénybe vétele 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 Forint számlák	0	9 000			0	9 000

50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	9 000			0	9 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	9 000			0	9 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		2 313			2 313
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		2 313			2 313
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	9 000	2 313	0	0	11 313
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-872	0	0	-872
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-872	0	0	-872
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	872		0	872
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	1 159	0		0	1 159
194	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	1 159	0		0	1 159
195	H/I/9b/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	1 159	0		0	1 159
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	1 159	872		0	2 031
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		2 313		0	2 313
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	7 841	0		0	7 841
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	7 841	0		0	7 841
225	H/II/9b/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	7 841	0		0	7 841
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	7 841	2 313		0	10 154
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	9 000	3 185		0	12 185
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	9 000	2 313	0	0	11 313

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

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a T851 – K372 1 374 847 pénzügyi számvitel szerint

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a pénzeszközöket az előző év két törlesztő részletével csökkentettük, a mérleg szerinti eredményt a 6. oszlopban a felhalmozott eredményre átvezettük):

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	6 969	0			0	6 969
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	6 969	0			0	6 969
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	6 969	0			0	6 969
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 313		-1 375			938
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 313		-1 375			938
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	9 282	0	-1 375	0	0	7 907
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-872			-872
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-872		-503	0	0	-1 375
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-872	0	-1 375	0	0	-2 247
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
194	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0		0	0
195	H/I/9b/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 313		0		0	2 313
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	7 841	0	0		0	7 841

	finanszírozási kiadásokra						
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	7 841	0	0		0	7 841
225	H/II/9b/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	7 841	0	0		0	7 841
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	10 154	0	0		0	10 154
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	10 154	0	0		0	10 154
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	9 282	0	-1 375	0	0	7 907

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

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

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

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

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

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

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

A kamattörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392

A tőketörlesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (>=02+03)	K9111	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
02	ebből: pénzügyi vállalkozás	K9111							623
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623

A törlesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a tárgyévi kötelezettségek átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forint számlák	6 969	-1 015			0	5 954
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	6 969	-1 015			0	5 954
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	6 969	-1 015			0	5 954
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 313		-1 375			938
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 313		-1 375			938
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 282	-1 015	-1 375	0	0	6 892
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-872			-872
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-872		-503	0	0	-1 375
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-872	0	-1 375	0	0	-2 247
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-392	1 375		0	983
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	-623	2 687		0	2 064
194	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	-623	2 687		0	2 064
195	H/I/9b/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	0	-623	2 687		0	2 064
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 015	4 062		0	3 047
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 313		-1 375		0	938
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	7 841	0	-2 687		0	5 154
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	7 841	0	-2 687		0	5 154
225	H/II/9b/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak	7 841	0	-2 687		0	5 154

240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	10 154	0	-4 062		0	6 092
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	10 154	-1 015	0		0	9 139
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	9 282	-1 015	-1 375	0	0	6 892

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték	T0023	–	K0591242	5 000 000
b) Fizetendő kamat	T0023	–	K053532	750 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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	0	0	0	0	750	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	750	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	0	0	0	750	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	0	0	0	0	750	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
17	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása (>=18)	K9124	0	0	0	0	5 000	0	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=09+12+16+17)	K912	0	0	0	0	5 000	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	0	0	0	0	5 000	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	0	0	0	0	5 000	0	0

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

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként	T0981242	–	K0041	5 000 000
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	–	K0981243	5 000 000
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0591242	–	K0023	5 000 000
	T0024	–	K0591242	5 000 000
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, kötelezettséggé	T053532	–	K0023	750 000
	T0024	–	K053532	750 000

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

a) Lejegyzés névértéken	T3311	–	K4229	5 000 000
c) Fizetendő kamat	T851	–	K4223	750 000
d) Kamatrész elhatárolása (a tárgyévre eső rész kivételével, azaz $5\,000\,000 \times 5\% \times 0,5 = 125\,000$; $750\,000 - 125\,000 = 625\,000$)	T372	–	K851	625 000

A kötelezettség 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	0	0	0	0	0	750	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	0	750	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	0	0	0	0	750	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	0	0	0	0	0	750	0

A kötelezettség 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
17	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása (>=18)	K9124	0	0	0	0	0	5 000	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=09+12+16+17)	K912	0	0	0	0	0	5 000	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	0	0	0	0	0	5 000	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	0	0	0	0	0	5 000	0

A lejegyzés a költségvetési jelentés/bszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évét követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
12	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	5 000	5 000	5 000	0	5 000
13	Belföldi értékpapírok bevételei (=07+10+11+12)	B812	5 000	5 000	5 000	0	5 000

23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	5 000	5 000	5 000	0	5 000
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	5 000	5 000	5 000	0	5 000

A lejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	0	5 000			0	5 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	5 000			0	5 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	5 000			0	5 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		625			625
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		625			625
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	5 000	625	0	0	5 625
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-125	0	0	-125
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-125	0	0	-125
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
206	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		750		0	750
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	5 000	0		0	5 000
235	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	5 000	0		0	5 000
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	5 000	0		0	5 000
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	5 000	750		0	5 750

260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	5 000	625	0	0	5 625
------------	---	----------	--------------	------------	----------	----------	--------------

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása.

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T851 – K372 250 000

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a mérleg szerinti eredményt a 6. oszlopban a felhalmozott eredményre átvettük):

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 Forintszámlák	5 000	0			0	5 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	5 000	0			0	5 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	5 000	0			0	5 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	625		-250			375
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	625		-250			375
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	5 625	0	-250	0	0	5 375
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-125			-125
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125		-125	0	0	-250
179	G/ SAJÁT TÖKE (= G/I+...+G/VI)	-125	0	-250	0	0	-375
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
206	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	750		0		0	750
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	5 000	0	0		0	5 000
235	H/II/9g - ebből: költségvetési évet	5 000	0	0	0	0	5 000

	követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására							
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	5 750	0	0			0	5 750
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750	0	0			0	5 750
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	5 625	0	-250		0	0	5 375

A kötvény futamidejének lejártával az önkormányzat megfizeti a kötvény birtokosának a névértékét és a felhalmozott kamatot (a kötelezettség az évnyitást követő kötelező átsorolások miatt már a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között szerepel). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K9124: 5 000 000 forint, K353:1 000 000 forint). Az egyszerűbb bemutatás céljából feltételezzük, hogy az önkormányzat fizetési számlájának egyenlege negatívba is fordulhat.

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	–	K003	750 000
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K3311	750 000
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591243	–	K003	5 000 000
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K3311	5 000 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000	1 000	0	750	0	0	750
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	750	0	0	750
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	750	0	0	750
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	1 000	1 000	0	750	0	0	750

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. úrlapján:

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.
17	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása (>=18)	K9124	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=09+12+16+17)	K912	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény, a felhalmozott eredmény, a kötelezettségek, valamint az aktív időbeli elhatárolások 6. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését, az elhatárolás kivételét és a kötelezettségek átsorolását a tárgyévi kötelezettségek közé):

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.
49	C/III Forintzámlák	5 000	-5 750			0	-750
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	5 000	-5 750			0	-750
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	5 000	-5 750			0	-750
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	125		-125			0
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	125		-125			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	5 125	-5 750	-125	0	0	-750
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-500		-125			-625
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125		0	0	0	-125
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-625	0	-125	0	0	-750
182	H/I/3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-750	750		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	-5 000	5 000		0	0

206	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	-5 000	5 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 750	5 750		0	0
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	750		-750		0	0
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	5 000	0	-5 000		0	0
235	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	5 000	0	-5 000		0	0
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	5 750	0	-5 750		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750	-5 750	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	5 125	-5 750	-125	0	0	-750

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

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

- | | | | | |
|---|-------|---|-------|---------|
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint | T3211 | – | K361 | 100 000 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K3313 | 100 000 |

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás 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	100			0	100
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	0	100				100
49	C/III Forintszámlák	1 000	-100			0	900
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-100			0	900
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK	1 000	0			0	1 000

	(=C/I+...+C/V)						
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
162	E/1 - ebből: pénzeszközök átvezetési számla		0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

- Elektronikus pénzeszköz feltöltése a T361 – K3313 100 000 számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint
- Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel T3213 – K361 100 000 szerint

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	100			0	100
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	0	100				100
49	C/III Forintszámlák	1 000	-100			0	900
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-100			0	900
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	1 000	0			0	1 000
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
162	E/1 - ebből: pénzeszközök átvezetési számla		0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Egy költségvetési szerv 1 000 eurót utal át a devizaszámlájáról a forint fizetési számlájára. Az euró könyv szerinti értéke 300 forint/EUR volt, a jóváírás 303 000 forint összegben történt. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B409: 300 000 forint). A devizaszámlán más tétel nem volt, a forint fizetési számla nyitó egyenlege 0 forint.

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K3331	300 000
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3311	–	K361	303 000
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint				
a) Követelésként	T094092	–	K0041	3 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094093	3 000
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint				
a) Követelésként	T3514	–	K933	3 000
b) Teljesítésként	T361	–	K3514	3 000

Az árfolyamnyereség a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
200	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=201+...+204)	B409	300	300	3	0	3
204	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	B409					3
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	300	300	3	0	3
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	300	300	3	0	3

Az átutalás és az árfolyamnyereség 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	0	303			0	303
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	303			0	303
52	C/IV Devizaszámlák	300	-300			0	0
53	C/IV/1 - ebből: kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	300	-300			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	300	3			0	303
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	-3	0	3	0
77	D/I/4/7 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	-3	0	3	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	-3	0	3	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	-3	0	3	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	-3	3			0
162	E/1 - ebből: pénzeszközök átvezetési számla		-3	3			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	3	303
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	3	3
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	3	303
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	300	0	0	0	3	303

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

Egy költségvetési szervnek a hónap végén 2 000 forint kamatot ír jóvá a számlavezetője. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B408: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

- | | | | | |
|-------------------|---------|---|---------|-------|
| a) Követelésként | T094082 | – | K0041 | 2 000 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094083 | 2 000 |

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K932	2 000
b) Teljesítésként	T3313	–	K3514	2 000

A kamat 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.
196	Kamatbevételek (>=197+198+199)	B408	100	100	2	0	2
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	100	100	2	0	2
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	100	100	2	0	2

A kamat 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	2			0	10 002
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	2			0	10 002
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	2			0	10 002
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-2	2	0	0	0
76	D/I/4/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételek	0	-2	2	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-2	2	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2	2	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	2	0	0	10 002
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2	0	0	2
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	2	0	0	10 002
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	2	0	0	10 002

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

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

b) Teljesítésként T053373 – K003 1 000

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T52 – K4213 1 000

b) Teljesítésként T4213 – K3313 1 000

A díj a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
44	Egyéb szolgáltatások	K337	200	200	0	1	0	0	1
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	200	200	0	1	0	0	1
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	200	200	0	1	0	0	1
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	200	200	0	1	0	0	1

A díj a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1			0	9 999
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli	10 000	-1			0	9 999

	forintszámlák						
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1			0	9 999
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-1	0	0	0	9 999
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1	0	0	-1
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-1	0	0	9 999
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1	1		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1	1		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1	1		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-1	0	0	0	9 999

K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

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

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a T3413 – K368 1 000 000 pénzügyi számvitel szerint

A foglaltó a költségvetési jelentés/beszámoló 01. 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.
55	C/V Idegen pénzeszközök	0	1 000			0	1 000
56	C/V/1 - ebből: belföldi idegen pénzeszközök	0	1 000			0	1 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	1 000			0	1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000	0	0	0	1 000
252	I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 000			0	1 000
253	I/1 - ebből: Belföldi idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	0	1 000			0	1 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	1 000	0	0	0	1 000

A vevő visszalép az ügylettől, így elveszti a foglaltó összegét. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B410: 1 000 000 forint).

3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094102 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 1 000 000

T368 – K3413 1 000 000

4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben hibása szerepel)

T3514 – K923 1 000 000

T3313 – K3514 1 000 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
205	Egyéb működési bevételek (>=206+207+208)	B410	1 000	1 000	1 000	0	1 000
207	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz	B410					1 000
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	1 000	1 000	1 000	0	1 000
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	1 000	1 000	1 000	0	1 000

A követelés és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. 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 Forint számlák	0	1 000			0	1 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	1 000			0	1 000
55	C/V Idegen pénzeszközök	0	0			0	0
56	C/V/1 - ebből: belföldi idegen pénzeszközök	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK	0	1 000			0	1 000

	(=C/I+...+C/V)						
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-1 000	1 000	0	0	0
78	D/I/4/8 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb működési bevételek	0	-1 000	1 000	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-1 000	1 000	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-1 000	1 000	0	0	0
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	1 000	0	0	1 000
252	I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0			0	0
253	I/1 - ebből: Belföldi idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	0	0			0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	1 000	0	0	1 000

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

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

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

b) Követelésként T0981122 – K0041 100 000

c) Teljesítésként T005 – K0981123 100 000

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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.
04	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000	10 000	0	100	0	0	0
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	10 000	10 000	0	100	0	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	10 000	10 000	0	100	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	10 000	10 000	0	100	0	0	0

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	10 000	10 000	100	0	100
06	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+03+04)	B811	10 000	10 000	100	0	100
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=06+13+16+...+21)	B81	10 000	10 000	100	0	100
33	Finanszírozási bevételek (=23+31+32)	B8	10 000	10 000	100	0	100

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	0	100			0	100
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	100			0	100
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	100			0	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	100	0	0	0	100

	[=A+B+C+D+E+F]						
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
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	100	0		0	100
196	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	100	0		0	100
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	100	0		0	100
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	100	0		0	100
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	100	0	0	0	100

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

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

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

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben hibásan növekedés szerepel a gazdasági esemény megnevezésénél)

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

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

b) Teljesítésként

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

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T851	–	K4213	1 000
------	---	-------	-------

b) Teljesítésként

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

A kamat a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	100	100	0	1	0	0	1
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	0	1	0	0	1
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	100	100	0	1	0	0	1
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	100	100	0	1	0	0	1

A hitel törlesztése 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
04	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000	10 000	0	100	0	0	100
08	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+04+05)	K911	10 000	10 000	0	100	0	0	100
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	10 000	10 000	0	100	0	0	100
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	10 000	10 000	0	100	0	0	100

A hitel törlesztése és a kamat a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (az 5. oszlop 49. és 160. sorában, valamint a 6. oszlop 160. és 178. sorában figyelembe vettük a beérkezett 200 000 forint bevételt is):

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.
49	C/III Forintszámlák	0	199			0	199

50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	199			0	199
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	199			0	199
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-200	200	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	-1	200	0	0	199
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		199	0	0	199
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	199	0	0	199
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1	1		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0		0	0
196	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1	1		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1	1		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	-1	200	0	0	199