

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IV. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a 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.

IV. FEJEZET

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

Egy önkormányzat vételi ajánlatot jelent be egy nem pénzügyi tevékenységet végző részvénytársaság részvényei egy részének megvásárlására 2 000 000 forint összegben. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K65: 2 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
200	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0

A részvénytársaság elfogadja a vételi ajánlatot, amit visszaigazol, az önkormányzat ezért elutalja a fizetési számlájáról a vételárat. (Mivel az Áhsz. nem ismeri az üzleti vagy cégérték fogalmát, így az esetleges piaci, tőzsdei árfolyamtól függetlenül az átutalt összeg lesz a részesedés bekerülési értéke.)

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint (a 0022. számlánál a rendeletben hibásan K szerepel) T05652 – K0021 2 000 000
T0022 – K05652 2 000 000

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T162 – K4216 2 000 000

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
200	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000

A végleges kötelezettségvállalás és az eszköz a mérlegjelentés OIR-A. úrlapján:

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.
11	A/III/1 Tartós részesedések	0		2 000		0	2 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	0		2 000		0	2 000
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000		0	2 000
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000	0	0	2 000
49	C/III Forint számlák	10 000	-2 000			0	8 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-2 000			0	8 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-2 000			0	8 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-2 000	2 000	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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000		0	0

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

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

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

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
200	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0

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

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

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T412 – K4216 2 000 000

4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint (teljesítés) T05653 – K003 2 000 000

5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K3311 2 000 000

(teljesítés)

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
200	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000

A végleges kötelezettségvállalás és az eszköz 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	-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)	10 000	-2 000			0	8 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-2 000	0	0	0	8 000
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	-2 000	0	0	-2 000
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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000	2 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN	10 000	-2 000	0	0	0	8 000

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

A cégbíróság értesítése alapján a társaság cégbírósági bejegyzése megtörtént.

6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a T162 – K412 2 000 000
pénzügyi számvitel szerint

A bejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések	0		2 000		0	2 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	0		2 000		0	2 000
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000		0	2 000
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000	0	0	2 000
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)	10 000	-2 000			0	8 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-2 000	2 000	0	0	10 000
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		0			0
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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000	2 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-2 000	2 000	0	0	10 000

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Egy önkormányzat február 15-én 1 100 000 forint összegben 1 000 000 forint névértékű kamatozó kötvény megvásárlásáról dönt befektetési céllal. A kötvény kibocsátása a tárgyév február 1-jén történt meg egy vállalat által, a kamatfizetés évente történik. A kamat mértéke évente 12%, a kötvény futamideje 36 hónap. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K353: 50 000, K354: 100 000, K9123: 2 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (névérték) T0021 – K0591232 1 000 000

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (névérték és a vételár különbözete) T0021 – K053542 100 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	50	50	0	0	0	0	0
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	100	100	100	0	0	0	0
56	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete								0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	150	150	100	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	150	150	100	0	0	0	0
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	150	150	100	0	0	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
16	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=09+12+16+17)	K912	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0

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

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T0591232	–	K0021	1 000 000
T0022	–	K0591232	1 000 000

A névérték és a vételár különbözete kötelezettségvállalás csökkenésként (a rendeletben nem szerepel)

T053542	–	K0021	100 000
---------	---	-------	---------

A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként (a rendeletben nem szerepel)

T0022	–	K053542	90 000
-------	---	---------	--------

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba

T0022	–	K053532	10 000
-------	---	---------	--------

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T173	–	K4219	1 000 000
------	---	-------	-----------

A névérték és a vételár különbözete (a rendeletben nem szerepel)

T853	–	K4213	90 000
------	---	-------	--------

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T851 – K4213 10 000

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T0591233 – K003 1 000 000

A névérték és a vételár különbözete (a rendeletben nem szerepel) T053543 – K003 90 000

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T053533 – K003 10 000

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T4219 – K3311 1 000 000

A névérték és a vételár különbözete (a rendeletben nem szerepel) T4213 – K3311 90 000

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T4213 – K3311 10 000

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (1 000 000 x 0,12*11/12 = 110 000 forint) T371 – K932 110 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	50	50	0	10	0	0	10
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	100	100	0	90	0	0	90
56	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete								90
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	150	150	0	100	0	0	100

60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	150	150	0	100	0	0	100
71	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	150	150	0	100	0	0	100

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.
16	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9123	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=09+12+16+17)	K912	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
26	Belföldi finanszírozás kiadásai (=08+19+...+25)	K91	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
38	Finanszírozási kiadások (=26+36+37)	K9	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		1 000		0	1 000
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 000		0	1 000
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
49	C/III Forint számlák	10 000	-1 100			0	8 900
50	C/III/1 – ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-1 100			0	8 900

58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 100			0	8 900
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		110			110
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		110			110
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-1 100	1 110	0	0	10 010
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	100	0	-90	10
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	100	0	-90	10 010
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-100	10		90	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	-1 000	1 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 100	1 010		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 100	1 010		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-1 100	1 110	0	0	10 010

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Egy önkormányzat a helyi iparüzési adó 8 000 000 forint költségvetési évben esedékes követelésállományán belül 500 000 forintos követeléssel rendelkezik egy időközben felszámolási eljárás alá került gazdasági társasággal szemben. A felszámoló a gazdasági társaság eszközeiből 400 000 forint értékű értékpapírt átad az önkormányzatnak, a fennmaradó összegről írásban nyilatkozik, hogy arra a felszámolás során nincs fedezet. Az önkormányzat az értékpapírokat értékesíteni kívánja, így a forgóeszközök között tartja. A B351. rovat eredeti és módosított előirányzata 9 000 000 forint, annak módosítása az önkormányzat döntése alapján az ügylet miatt nem szükséges.

- Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési T0041 – K093512 400 000 számvitel szerint
- Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel T221 – K3513 400 000 szerint
- Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

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

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T843 – K3513 100 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+137)	B351	9 000	9 000	7 500	0	0
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
165	Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148)	B35	9 000	9 000	7 500	0	0
179	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166)	B3	9 000	9 000	7 500	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	9 000	9 000	7 500	0	0

A követelés 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.
29	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400	0	0	400
33	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400	0	0	400
42	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0		400	0	0	400
63	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	8 000	0	-400	-100	0	7 500
68	D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói	8 000	0	-400	-100	0	7 500
102	D/I Költségvetési évben esedékes	8 000	0	-400	-100	0	7 500

	követelések						
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000	0	-400	-100	0	7 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	8 000	0	0	-100	0	7 900
176	G/IV Felhalmozott eredmény	8 000		0			8 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	-100	0	-100
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 000	0	0	-100	0	7 900
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	8 000	0	0	-100	0	7 900

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

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T171 – K9421 200 000
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. T9421 – K443 200 000 28. § (4) bekezdése szerint)

Az átvétel 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.
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		200		0	200
17	A/III/2a - ebből: államkötvények	0		200		0	200
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		200		0	200
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		200	0	0	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	200	0	0	200
178	Mérleg szerinti eredmény	0		0			
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
258	K/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200			200

259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		200			200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	200	0	0	200

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Egy önkormányzat év végén értékhelyesbítést számol el 900 000 forint értékben egy 10 000 000 forint könyv szerinti értékű, nem pénzügyi vállalkozásban fennálló részesedés után.

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T166 – K415 900 000

Az értékhelyesbítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések	10 000		0		0	10 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	10 000		0		0	10 000
19	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0				900	900
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	10 000		0		900	10 900
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000		0	0	900	10 900
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	900	10 900
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 000		0			10 000
177	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0				900	900
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	900	10 900
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	900	10 900

Csökkenések

A) Részeseések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Egy önkormányzat a tárgyév február 1-jén a 185 000 forint könyv szerinti értékű, vállalkozás által kibocsátott kamatozó kötvényeit 220 000 forintért értékesítette. A kötvények névértéke 200 000 forint volt, évente szeptember 1-jén 12%-os kamatot fizettek. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B408 és B409: 100 000, B54: 400 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

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

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részeseéseknél is alkalmazandó)

T09542	–	K0041	185 000
--------	---	-------	---------

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részeseéseknél is alkalmazandó)

T005	–	K09543	185 000
------	---	--------	---------

Az eladási árban elismert kamat követelésként (a rendeletben nem szerepel)

T094082	–	K0041	10 000
---------	---	-------	--------

Az eladási árban elismert kamat teljesítésként (a rendeletben nem szerepel)

T005	–	K094083	10 000
------	---	---------	--------

c) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részeseéseknél is alkalmazandó azzal, hogy azok esetében az eladási árban elismert kamatról nem beszélhetünk)

T094092	–	K0041	25 000
---------	---	-------	--------

d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részeseéseknél is

T005	–	K094093	25 000
------	---	---------	--------

alkalmazandó azzal, hogy azok esetében az eladási árban elismert kamatról nem beszélhetünk)

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele *(legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részesedéseknél is alkalmazandó)*

T3515	–	K173	185 000
-------	---	------	---------

b) Értékesítés bevétele *(legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként (a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részesedéseknél is alkalmazandó)*

T3311	–	K3515	185 000
-------	---	-------	---------

Az eladási árban elismert kamat követelésként (a rendeletben nem szerepel)

T3514	–	K932	10 000
-------	---	------	--------

Az eladási árban elismert kamat teljesítésként (a rendeletben nem szerepel)

T3311	–	K3514	10 000
-------	---	-------	--------

c) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként *(a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részesedéseknél is alkalmazandó azzal, hogy azok esetében az eladási árban elismert kamatról nem beszélhetünk)*

T3514	–	K933	25 000
-------	---	------	--------

d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként *(a rendelet hibásan csak a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokra szűkíti ez az esetet, valójában a részesedéseknél is alkalmazandó azzal, hogy azok esetében az eladási árban elismert kamatról nem beszélhetünk)*

T3311	–	K3514	25 000
-------	---	-------	--------

Az értékesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 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 ($\geq 197+198+199$)	B408	100	100	10	0	10
200	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei ($\geq 201+\dots+204$)	B409	100	100	25	0	25
202	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	B409					25
209	Működési bevételek ($=180+181+184+186+193+\dots+196+200+205$)	B4	100	100	35	0	35
215	Részesedések értékesítése (≥ 216)	B54	400	400	185	0	185
218	Felhalmozási bevételek ($=210+212+214+215+217$)	B5	400	400	185	0	185
271	Költségvetési bevételek ($=43+79+179+209+218+244+270$)	B1-B7	500	500	220	0	220

Az értékesítés 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.
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	185		-185		0	0
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ($=A/III/1+A/III/2+A/III/3$)	185		-185		0	0
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ($=A/I+A/II+A/III+A/IV$)	185		-185	0	0	0
49	C/III Forint számlák	10 000	220			0	10 220
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	220			0	10 220
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK ($=C/I+\dots+C/V$)	10 000	220			0	10 220
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-35	10	0	25	0
76	D/I/4/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételek	0	-10	10	0	0	0
77	D/I/4/7 - ebből: költségvetési évben	0	-25	0	0	25	0

	esedékes követelések: egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
80	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	-185	185	0	0	0
84	D/I/5/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: részesedések értékesítése	0	-185	185	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-220	195	0	25	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-220	195	0	25	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 185	0	10	0	25	10 220
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	185		0			185
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	Mérleg szerinti eredmény	0		10	0	25	35
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 185	0	10	0	25	10 220
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 185	0	10	0	25	10 220

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T86

– K171

400 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	400		-400		0	0
17	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400		-400		0	0
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	400		-400	0	0	0

	(=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-400	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-400	0	0	-400
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-400	0	0	-400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	-400	0	0	0

C) Részeselek, értékpapírok apportba adása elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint, értékű államkötvény átadásáról dönt (ez egyben az államkötvények nyitó állománya is). Az államkötvényhez természetesen értékesítés nem kapcsolódott. A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét az átadó könyveiben kimutatottakkal azonos értékben állapítják meg. A példa a rovaton elszámolandó pénzbeli hozzájárulás könyvelésére nem tér ki, azt a Növekedések rész B) címe tárgyalja.

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K171 400 000

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor T412 – K9423 400 000

Az átadás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	400		-400		0	0
17	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400		-400		0	0
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	400		-400	0	0	0

	(=A/I+A/II+A/III+A/IV)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	-400	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		-400			-400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-400	0	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	-400	0	0	0

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T162

– K412

400 000

A bejegyzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések	0		400		0	400
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	0		400		0	400
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	400		-400		0	0
17	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400		0		0	400
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		0	0	0	400
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	400	0	0	0	0	400
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
174	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		0			0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0

179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	0	0	0	400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	400	0	0	0	0	400

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T852 – K168 100 000

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.
11	A/III/1 Tartós részesedések	800		0		-100	700
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	800		0		-100	700
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	800		0		-100	700
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	800		0	0	-100	700
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	800	0	0	0	-100	700
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-200		0			-200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-100	-100
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	800	0	0	0	-100	700
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	800	0	0	0	-100	700

társaságban a megszünt részesedésére jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke összege 1 200 000 forint, ami a megszerzett részesedés bekerülési értéke.

1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	–	K162	1 000 000
2. Új részesedés bekerülési értéke	T162	–	K9423	1 200 000

Az átalakulás 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések	1 000		200		0	1 200
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	1 000		200		0	1 200
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000		200		0	1 200
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000		200	0	0	1 200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	200	0	0	1 200
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200	0	0	200
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 000	0	0	0	0	1 200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	1 000	0	200	0	0	1 200

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

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

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	–	K173	18 000
---	------	---	------	--------

(a rendelet nem használja az árfolyamkülönbözet elszámolási számlát, hanem közvetlenül az eredményszámlára könyvel) (3 000 x 303 -309) =

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint (a rendelet nem használja az árfolyamkülönbözet elszámolási számlát, hanem közvetlenül az eredményszámlára könyvel) (1 000 x 303 -290) = 13 000 forint

T162 – K494 13 000

Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a külföldi pénzeszközben fennálló eszközök és kötelezettségek összevont egyenlege veszteség jellegű (a rendeletben nem szerepel, mivel a rendelet nem használja az árfolyamkülönbözet elszámolási számlát, hanem közvetlenül az eredményszámlára könyvel)

T853 – K494 5 000

Az átalakulás 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.
11	A/III/1 Tartós részesedések	290		0		13	303
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban	290		0		13	303
16	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	927		0		-18	909
20	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 217		0		-5	1 212
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 217		0	0	-5	1 212
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 217	0	0	0	-5	1 212
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 217		0			1 217
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-5	-5
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 217	0	0	0	-5	1 212
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	1 217	0	0	0	-5	1 212

D) Részeseések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
186	Tulajdonosi bevételek (>=187+...+192)	B404	500	500	500	0	500
191	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék	B404					500
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	500	500	500	0	500
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	500	500	500	0	500

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	0	500			0	500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	0	500			0	500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	500			0	500
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	-500	500	0	0	0
72	D/I/4/2 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: tulajdonosi bevételek	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