

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. 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.

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Egy költségvetési szerv a foglalkoztatottjainak 300 000 forint fizetési előleget nyújtott. A folyósítás a költségvetési szerv fizetési számlájáról történt, amelynek nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36514 – K3313 300 000

Az előleg 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 Forint számlák	10 000	-300			0	9 700
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-300			0	9 700
52	C/IV Deviza számlák	0	0			0	0
53	C/IV/1 - ebből: kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-300			0	9 700
147	D/III/1 Adott előlegek	0	300	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	300	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	300	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	300	0	0	0	300
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			0
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) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

Egy költségvetési szervnél a személyi juttatásokkal kapcsolatban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

Költségvetési évben esedékes: 35 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 107 000 000 forint,

Béren kívüli juttatások:

Költségvetési évben esedékes: 8 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: -

Közlekedési költségtérítés:

Költségvetési évben esedékes: 2 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 6 000 000 forint,

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 13 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 29 000 000 forint.

Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásokra (K1101: 40 000 000, K1107: 10 000 000, K1109: 3 000 000, K2: 15 000 000, forint).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511012	35 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0511012	107 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Béren kívüli juttatások, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511072	8 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0511092	2 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0511092	6 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évben esedékes)	T0021	–	K0522	13 000 000
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évet követő években esedékes)	T0023	–	K0522	29 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	35 000	0	107 000	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 000	0	0	0	0

09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	2 000	0	6 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	45 000	0	113 000	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	45 000	0	113 000	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 000	0	29 000	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	58 000	0	142 000	0	0

A költségvetési szerv március 1-jével két új köztisztviselőt nevez ki határozatlan időre. Mindkét köztisztviselő törvény szerinti illetménye 200 000 forint/hó, eltérítést a kinevezési okirat nem állapít meg. Az illetményen felül a köztisztviselők jogosultak még a tárgyévben béren kívüli juttatásra, 6 000 forint/fő/hó értékben (ennek mértékét évente állapítja meg a költségvetési szerv, így költségvetési évet követő évekre esedékes jogosultság nem értelmezhető). A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a határozatlan idejű jogviszony jellege miatt az n+3 év szabály alapul vételével kerülnek könyvelésre, a példában az egyszerűség kedvéért feltételeztük, hogy a következő három évben egyik köztisztviselő sem lép előre az illetménytáblában.

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

Költségvetési évben esedékes (200 000 Ft*2 fő*9 hó): 3 600 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes (200 000 Ft*2 fő*36 hó): 14 400 000 forint,

Béren kívüli juttatások:

Költségvetési évben esedékes (6 000 Ft*2 fő*9 hó): 108 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes (6 000 Ft*2 fő*36 hó): -

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 1 010 556 forint,

Ebből:

Szociális hozzájárulási adó (3 600 000 *0,27): 972 000 forint,

Egészségügyi hozzájárulás (108 000*1,19*0,14): 17 993 forint,

Munkáltatót terhelő szja: (108 000*1,19*0,16): 20 563 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 3 888 000 forint,

Ebből:

Szociális hozzájárulási adó (14 400 000 *0,27): 3 888 000 forint,

Egészségügyi hozzájárulás: -

Munkáltatót terhelő szja.: -

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évben esedékes) T0021 – K0511012 3 600 000

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek, költségvetési évet követő években esedékes) T0023 – K0511012 14 400 000

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Béren kívüli juttatások, költségvetési évben esedékes) T0021 – K0511072 108 000

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évben esedékes) T0021 – K0522 1 010 556

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közteher, költségvetési évet követő években esedékes) T0023 – K0522 3 888 000

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	2 000	0	6 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 708	0	127 400	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 708	0	127 400	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
271	Költségvetési kiadások	K1-	68 000	68 000	62 719	0	160 288	0	0

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

A költségvetési szerv márciusban nettó 2 127 forint közlekedési költségtérítést számfejt a hőközi számfejtése során, amelyet a házipénztárából ki is fizet. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztáré 100 000 forint.

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511092	–	K0021	2 127
	T0022	–	K0511092	2 127
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	2 127
	T6/7	–	K591	2 127
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511093	–	K003	2 127
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3211	2 127

Kerekítési különbözet elszámolása (a rendeletben nem szerepel, hatása a költségvetési jelentésben/beszámolóban és mérlegjelentésben nem kimutatható, de elszámolása szükséges)

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094102	–	K0041	2
b) Teljesítésként	T005	–	K094103	2

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K923	2
b) Teljesítésként	T3211	–	K3514	2

A közlekedési költségtérítés kifizetése 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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2

15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	62 717	2	160 288	0	2

A közlekedési költségtérítés kifizetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forint számlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-2			0	10 098
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2	0	0	-2
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2	0	0	10 398
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	2			0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	2		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	2		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	-2	0	0	0	10 398

A költségvetési szervhez megérkezik a Kincstár adatszolgáltatása a március havi munkabérek csoportos átutalásához, ennek alapján 1 100 000 forint a kifizetendő nettó illetmények összege. A nettó illetmények kifizetése a költségvetési szerv fizetési számlájáról megtörtént.

Esedékes nettó személyi juttatások összege a bérszámfejtés alapján (a rendeletben nem szerepel)	T0511012	–	K0021	1 100 000
	T0022	–	K0511012	1 100 000
Esedékes nettó személyi juttatások a bérszámfejtés alapján (a rendeletben nem szerepel)	T53	–	K4211	1 100 000
	T6/7	–	K591	1 100 000

A végleges 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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	1 100	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	2
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	2
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	61 617	1 102	160 288	0	2

A végleges kötelezettségvállalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98

47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2					98
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)	10 100	-2				0	10 098
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0				10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0				300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 102	0	0	0	-1 102
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-1 102	0	0	0	9 298
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	1 102				1 100
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	1 102			0	1 100
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	1 102			0	1 100
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	-2	0	0	0	0	10 398

A nettó illetmények összege elutalásra került a költségvetési szerv fizetési számlájáról.

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a T0511013 – K003 1 100 000
költségvetési számvitel szerint

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi T4211 – K3313 1 100 000
számvitel szerint

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	1 100	121 400	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0

09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	1 102
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	1 102
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	61 617	1 102	160 288	0	1 102

A teljesítés 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.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 100			0	8 900
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 100			0	8 900
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-1 102			0	8 998
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 102	0	0	-1 102
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-1 102	0	0	9 298
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102	1 102			0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 102	1 102		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102	1 102		0	0

260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298
-----	--	--------	--------	---	---	---	-------

Megérkezett a Kincstártól a könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás: 1 645 714 forint,

Ebből:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 1 200 000 forint,

Béren kívüli juttatások: 440 000 forint,

Közlekedési költségtérítés: 5 714 forint,

Munkáltatót terhelő közteher összege: 392 558 forint,

Munkavállalótól levont szja és járulékok összege: 533 587 forint,

Fizetési előleg törlesztése: 10 000 forint.

A kifizetett nettó személyi juttatások (munkabér + T0511012 – K0022 1 100 000
hóközi) végleges kötelezettségvállalásának
megszüntetése (a rendeletben nem szerepel) T0511092 – K0022 2 127

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési T0511012 – K0021 100 000
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
(tényleges törvény szerinti illetmények, T0022 – K0511012 1 200 000
munkabérek bruttó összege)

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési T0511072 – K0021 440 000
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
(tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege) T0022 – K0511072 440 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési T0511092 – K0021 3 587
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
(tényleges közlekedési költségtérítés bruttó T0022 – K0511092 5 714
összege)

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi T53 – K4211 100 000
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (törvény
szerinti illetmények, munkabérek nettó és bruttó
összegének különbsége, azaz 1 200 000 - T6/7 – K591 100 000
1 100 000 = 100 000 forint)

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi T54 – K4211 440 000
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
(tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege) T6/7 – K591 440 000

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi T54 – K4211 3 587
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
(közlekedési költségtérítés nettó és bruttó T6/7 – K591 3 587

összegének különbsége, azaz 5 714 -2 127 =
3 587 forint)

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	–	K0021	392 558
	T0022	–	K0522	392 558
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55	–	K4212	392 558
	T6/7	–	K591	392 558

A személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása 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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 400	1 200	121 400	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 668	440	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	3 000	3 000	1 994	6	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 102
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 102
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 618	393	32 888	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	60 680	2 039	160 288	0	1 102

A személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek,	100	-2			0	98

	betétkönyvek						
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 100			0	8 900
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 100			0	8 900
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-1 102			0	8 998
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 039	0	0	-2 039
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 039	0	0	8 361
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102	1 646			544
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	393			393
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 102	2 039		0	937
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102	2 039		0	937
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298

Átutalják a munkáltatót terhelő közterheket és a levont személyi jövedelemadót és más levonásokat a költségvetési szerv fizetési számlájáról és rendezik a fizetési előleg összegét. (Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén ez nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003	392 558
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K3313	392 558
A kifizetett nettó személyi juttatás (munkabér + hóközi) teljesítésének visszavezetése (a rendeletben nem szerepel)	T003	–	K0511013	1 100 000
	T003	–	K0511093	2 127
Tényleges törvény szerinti illetmények,	T0511013	–	K003	1 200 000

munkabérek bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)

Béren kívüli juttatások bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen) T0511073 – K003 440 000

Közlekedési költségtérítés bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen) T0511093 – K003 5 714

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K3313 533 587

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K36514 10 000

A munkáltatót terhelő közterhek és más levonások elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 400	1 200	121 400	0	1 200
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 668	440	0	0	440
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 994	6	6 000	0	6
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 646
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 646
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 618	393	32 888	0	393
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	68 000	68 000	60 680	2 039	160 288	0	2 039

A munkáltatót terhelő közterhek és más levonások elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forintszámlák	10 000	-2 027			0	7 973
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 027			0	7 973
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-2 029			0	8 071
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	-10	0	0	290
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	-10	0	0	290
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	-10	0	0	290
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	-10	0	0	290
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2 029	-10	0	0	8 361
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 039	0	0	-2 039
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 039	0	0	8 361
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 636	1 636			0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-393	393			0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 029	2 029		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 029	2 029		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	-2 029	-10	0	0	8 361

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

Egy költségvetési szerv munkavállalójának 100 000 forint táppénzt utal át, ebből a munkáltatót terhelő táppénz összege 31 000 forint, a kapott 1%-os kifizetőhelyi költségtérítés összege 1 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (B410: 25 000 000 forint, K2: 25 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

(Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén a példában szereplő elszámolás a gyakorlatban nem fordul elő, esetükben a támogatással fedezett kiadások elszámolásakor a 3313. könyvviteli számla helyett a 3518. könyvviteli számlát kell alkalmazni, hiszen a kiadások pénzügyi teljesítése nem jelenik meg a fizetési számlán, illetve esetében az 1%-os kifizetőhelyi költségtérítést nem kell könyvelni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

1 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtag támogatási ellátások a pénzügyi számvitel T3657 – K3313 100 000 szerint

A táppénz kifizetésének elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-100			0	9 900
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-100			0	9 900
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-100			0	9 900
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtag támogatási ellátások elszámolása	0	100	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	100	0	0	0	100
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100	0	0	0	100
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

Megérkezik az Egészségbiztosítási Pénztár elszámolása a március havi társadalombiztosítási és családtag támogatási ellátásokról (kiutalandó: 1 000 + 100 000 -31 000 = 70 000 forint).

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi T3313 – K3657 70 000 költségtérítés +megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

Az Egészségbiztosítási Pénztár utalásának elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintszámlák	10 000	- 30			0	9 970
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-30			0	9 970
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-30			0	9 970
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	0			30
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	30	0	0	0	30
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	0	0	0	30
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

Az elszámolás alapján lekönyvelik az 1 000 forint kifizetőhelyi költségtérítést bevételként.

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094102 – K0041 1 000

b) Teljesítésként T005 – K094103 1 000

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K923 1 000

b) Teljesítésként T3657 – K3514 1 000

A kifizetőhelyi költségtérítés 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	25 000	25 000	1		1
209	Működési bevételek (=180+181+184+186+193+...+196+200+205)	B4	25 000	25 000	1		1
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	25 000	25 000	1		1

A kifizetőhelyi költségtérítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzürgalmi 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	- 30			0	9 970
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-30			0	9 970
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-30			0	9 970
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	1			31
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	30	1	0	0	31
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	1	0	0	31
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	1	0	0	10 001
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	10 001
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	1	0	0	10 001

Az elszámolás alapján lekönyvelik a 31 000 forint munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulást kiadásként.

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K0522 31 000

b) Teljesítésként T0523 – K003 31 000

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T55 – K4212 31 000

T6/7 – K591 31 000

b) Teljesítésként T4212 – K3657 31 000

A munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás 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.
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	31	0	0	31
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	78 000	78 000	0	31	0	0	31

A munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	10 000	- 30			0	9 970
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-30			0	9 970
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-30			0	9 970
70	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	0	0	0	0	0	0
102	D/I Költségvetési évben esedékes	0	0	0	0	0	0

	követelések						
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	-30			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	30	-30	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	-30	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-30	0	0	9 970
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-30	0	0	-30
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-30	0	0	9 970
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	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	-30	0	0	9 970

A dolgozó(k) illetményének csökkentés (le nem dolgozott személyi juttatások) miatti elszámolásra példánkban nem térünk ki, azt a Kincstár könyvelési értesítője szerint szükséges elvégezni.

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Egy költségvetési szerv december hónapban nettó 2 127 forint közlekedési költségtérítést számfejt a hőközi számfejtése során, amelyet a házipénztárából ki is fizet. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztaré 100 000 forint.

2. December havi személyi juttatások decemberi T366 – K3211 2 127
kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

Kerekítési különbözet elszámolása (a rendeletben nem szerepel, hatása a költségvetési jelentésben/beszámolóban és mérlegjelentésben nem kimutatható, de elszámolása szükséges)

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094102 – K0041 2

b) Teljesítésként T005 – K094103 2

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K923 2

A hóközi számfejtés 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.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
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)	10 100	-2			0	10 098
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	0	300
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	2	0			2
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	2	0			2
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	0	0	0	0	10 400
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	0	0	0	10 400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	0	0	0	0	10 400

A költségvetési szervhez megérkezik a Kincstár adatszolgáltatása a december havi munkabérek csoportos átutalásához. Ennek adatai:

Nettó munkabér:

1 100 000 forint,

Táppénz összege:

100 000 forint,

A nettó illetmények és a táppénz összege csoportosan elutalásra került a költségvetési szerv fizetési számlájáról.

2. December havi személyi juttatások decemberi T366 – K3313 1 100 000

kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

Megelőlegezett társadalombiztosítási és
családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel T3657 – K3313 100 000
szerint

A kifizetés 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.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-1 202			0	8 898
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	100	0	0	0	400
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	100	0	0	0	400
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 102	0			1 102
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 102	0			1 102
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	0	0	0	0	10 400
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	0	0	0	10 400
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	0	0	0	0	10 400

Megérkezett a Kincstártól a könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás:

1 645 714 forint,

Ebből:

<i>Törvény szerinti illetmények, munkabérek:</i>	<i>1 200 000 forint,</i>
<i>Béren kívüli juttatások:</i>	<i>440 000 forint,</i>
<i>Közlekedési költségtérítés:</i>	<i>5 714 forint,</i>
<i>Munkáltatót terhelő közteher összege:</i>	<i>392 558 forint,</i>
<i>Munkavállalótól levont szja és járulékok összege</i>	<i>533 587 forint,</i>
<i>Fizetési előleg törlesztése:</i>	<i>10 000 forint,</i>
<i>Táppénz összege:</i>	<i>100 000 forint,</i>
<i>Munkáltatót terhelő táppénz:</i>	<i>31 000 forint,</i>
<i>1%-os kifizetőhelyi költségtérítés összege:</i>	<i>1 000 forint.</i>

A könyvelési értesítő adatai alapján a december hónapra járó bér és költségtérítés eredményhatását még decemberre kell elszámolni, így a költségvetési szerv a következő időbeli elhatárolásokat veszi fel a decemberre.

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint <i>(Törvény szerinti illetmények, munkabérek)</i>	T53	–	K442	1 200 000
	T6/7	–	K591	1 200 000
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint <i>(Béren kívüli juttatások)</i>	T54	–	K442	440 000
	T6/7	–	K591	440 000
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint <i>(Közlekedési költségtérítés)</i>	T54	–	K442	5 714
	T6/7	–	K591	5 714
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint <i>(Munkáltatót terhelő közterhek)</i>	T55	–	K442	392 558
	T6/7	–	K591	392 558
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint <i>(Munkáltatót terhelő táppénz)</i>	T55	–	K442	31 000
	T6/7	–	K591	31 000
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K923	1 000

Az elhatárolások 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.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	100	-2			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	100	-2				98
49	C/III Forint számlák	10 000	-1 200			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 100	-1 202			0	8 898
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	100	0	0	0	400
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	100	0	0	0	400
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 102	0			1 102
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 102	0			1 102
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		1			1
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		1			1
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	0	1	0	0	10 401
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 068	0	0	-2 068
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 068	0	0	8 332
257	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		2 069			2 069
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		2 069			2 069
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 400	0	1	0	0	10 401

A költségvetési szerv január hónapra lekönyveli a könyvelési értesítő adatait, ennek megfelelően elszámolja a decemberben kifizetett bért kiadásként és feloldja az

elhatárolásokat. A személyi juttatásokkal kapcsolatban év elején nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: K1101: 35 000 000, K1107: 8 000 000, K1109: 2 000 000, K2: 23 000 000 forint). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásokra (K1101: 40 000 000, K1107: 10 000 000, K1109: 3 000 000, K2: 25 000 000, forint).

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511012	–	K0021	1 200 000
	T0022	–	K0511012	1 200 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Béren kívüli juttatások)	T0511072	–	K0021	440 000
	T0022	–	K0511072	440 000

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Közlekedési költségtérítés)	T0511092	–	K0021	5 714
	T0022	–	K0511092	5 714

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)

	T442	–	K4211	1 645 714
--	------	---	-------	-----------

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K366	1 102 127
--	-------	---	------	-----------

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0510113	–	K003	1 100 000
--	----------	---	------	-----------

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés)	T0511093	–	K003	2 127
--	----------	---	------	-------

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	–	K0021	392 558
	T0022	–	K0522	392 558

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K0522 31 000

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T442 – K4212 423 558

A könyvelési értesítő elszámolása 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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	33 800	1 200	0	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 560	440	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	3 000	3 000	1 994	6	0	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	43 354	1 646	0	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	53 000	53 000	43 354	1 646	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	22 577	423	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	78 000	78 000	65 911	2 069	0	0	0

A könyvelési értesítő elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a decemberi záró adatokat az időszak nyitó adataként szerepeltettük, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény 6. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését a felhalmozott eredménybe):

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	98	0			0	98
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	98	0				98
49	C/III Forintszámlák	8 800	0			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	8 800	0			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	8 898	0			0	8 898
147	D/III/1 Adott előlegek	300	0	0	0	0	300
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	100	0	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	400	0	0	0	0	400
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	400	0	0	0	0	400
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	1 102	0	-1 102			0
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1 102	0	-1 102			0
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	1		0			1
171	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1		0			1
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 401	0	-1 102	0	0	9 299
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		-2 068			-1 768
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 068		2 068	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 332	0	0	0	0	8 332
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	544			544
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	423			423
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	967		0	967
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	967		0	967

	[=H/I+H/II+H/III]						
257	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 069		-2 069			0
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	2 069		-2 069			0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 401	0	-1 102	0	0	9 299

Kapcsolódó tétel még a fennmaradó kiadások teljesítésének, valamint a december havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben egyaránt.

E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Egy önkormányzat havonta 200 000 forint előleget ad át a polgármesternek hivatalos üzleti találkozói reprezentációs kiadásainak fedezetére. A kiadásokkal kapcsolatos számlákkal havonta egyszer kell elszámolni. Az általános forgalmi adó tekintetében levonásra nem jogosult az önkormányzat.

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott T36514 – K3211 200 000
előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Az előleg 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.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	200	-200			0	0
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	200	-200				0
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)	10 200	-200			0	10 000
147	D/III/1 Adott előlegek	0	200	0	0	0	200
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	200	0	0	0	200
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	200	0	0	0	200
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	200	0	0	0	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	0	0	0	0	10 200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200

179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	0	0	0	10 200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 200	0	0	0	0	10 200

Tárgyhóban az elszámolással érintett reprezentációs kiadások összege 75 000 forint + 20 000 forint ÁFA, ami éttermi szolgáltatáshoz kapcsolódik. Az önkormányzatnak közteher fizetési kötelezettsége is keletkezik: EHO: 25 650 forint, szja: 18 088 forint (összesen 43 738 forint), ezek rögzítésre kerültek a számfejtési rendszerben és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K123: 40 000 000 forint, K2: 25 000 000 forint, K351: 80 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztárban 200 000 forint áll rendelkezésre.

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi T3211 – K36514 200 000 számvitel szerint

Az előleg elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	200	0			0	200
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	200	0				200
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)	10 200	0			0	10 200
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	0	0	0	0
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	0	0	0	0	10 200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	0	0	0	10 200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 200	0	0	0	0	10 200

A benyújtott 75 000 + 20 000 forint összegű éttermi számlák és a kapcsolódó 43 738 forint közteher elszámolásra került.

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K051232	75 000
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053512	20 000
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K0522	43 738
d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	–	K003	75 000
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003	20 000

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként	T54	–	K4211	75 000
	T6/7	–	K591	75 000
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T843	–	K4213	20 000
	T55	–	K4212	43 738
d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T6/7	–	K591	43 738
	T4211	–	K3211	75 000
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4213	–	K3211	20 000

A kötelezettségvállalás és teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000	40 000	0	75	0	0	75
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000	40 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	0	75	0	0	75
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	25 000	25 000	0	44	0	0	0

	(=22+...+28)								
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000	80 000	0	20	0	0	20
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	80 000	80 000	0	20	0	0	20
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	80 000	80 000	0	20	0	0	20
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	158 000	158 000	0	139	0	0	95

A benyújtott éttermi számlák és a kapcsolódó közteher elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	200	-95			0	105
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	200	-95				105
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)	10 200	-95			0	10 105
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	0	0	0	0
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	-95	0	0	0	10 105
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-139	0	0	-139
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	-139	0	0	10 061
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75	75			0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	44			44
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes	0	-20	20		0	0

	kötelezettségek dologi kiadásokra						
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-95	139		0	44
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-95	139		0	44
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 200	-95	0	0	0	10 105

Az önkormányzat elutalja a reprezentációs kiadáshoz kapcsolódó 43 738 forint közterhet a fizetési számlájáról. (Nettó finanszírozási körbe tartozó szervezetek esetén ez a valóságban nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003 43 738

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K3311 43 738

A teljesítés elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000	40 000	0	75	0	0	75
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000	40 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	0	75	0	0	75
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	44	0	0	44
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000	80 000	0	20	0	0	20
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	80 000	80 000	0	20	0	0	20
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	80 000	80 000	0	20	0	0	20
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	158 000	158 000	0	139	0	0	139

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
46	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	200	-95			0	105
47	C/II/1 - ebből: forintpénztár	200	-95				105
49	C/III Forintszámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-44			0	9 956
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 200	-139			0	10 061
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	0	0	0	0
151	D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	-139	0	0	0	10 061
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-139	0	0	-139
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	-139	0	0	10 061
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75	75			0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-44	44			0
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-20	20		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-139	139		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-139	139		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 200	-139	0	0	0	10 061

F) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Egy költségvetési szerv a dolgozóinak cafetéria juttatás keretében havi 8 000 forint Erzsébet utalványt ad. A szükséges utalványokat évente kétszer 6-6 havi részletben vásárolja meg, majd azokat havonta osztja szét a dolgozóknak. Az utalványok kezelési, szállítási költségével a feladat jelenleg nem foglalkozik, azt a rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása rész szerint kell lekönyvelni. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet

nyújtanak a kötelezettségre (K1107: 40 000 000 forint, K2: 25 000 000, forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K0511072 2 400 000

A kötelezettségvállalás 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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0

Az első féléves utalvány vásárlás értéke 1 200 000 forint, amelyre a költségvetési szerv leadja a megrendelését az utalvány forgalmazójának. A megrendelés csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre.

Megérkezik a forgalmazótól az 1 200 000 forint összegű számla, mely átutalásra is kerül.

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T366 – K3313 1 200 000

A számla kiegyenlítése 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	10 000	-1 200			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 200			0	8 800
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS	0	1 200	0			1 200

	ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK							
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 200	0				1 200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	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	0	10 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	0	10 000

Az első hónapban kiosztásra kerülő összeg 200 000 forint.

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511072 – K0021	200 000
	T0022 – K0511072	200 000
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 – K4211	200 000
	T6/7 – K591	200 000

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- ott	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+ 203+208+270)	K1- K8	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0

A kötelezettség 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	10 000	-1 200			0	8 800

50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 200			0	8 800
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 200	0			1 200
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 200	0			1 200
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
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-200	0	0	-200
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-200	0	0	9 800
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	200			200
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	200		0	200
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	200		0	200
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	0	0	0	10 000

Az első havi juttatás kiosztásra kerül a dolgozóknak 200 000 forint értékben. A számfajtségi rendszerben ezzel egyidejűleg rögzítésre kerül a juttatás összege és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője.

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a költségvetési számvitel T0511073 – K003 200 000 szerint

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtséssel együtt a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K366 200 000

Az utalványok átadása az költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve-tési évben esedékes	költségve-tési évben esedékes végleges	költségve-tési évet követően esedékes	költségve-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200

271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+ 203+208+270)	K1- K8	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
-----	---	-----------	--------	--------	-------	-----	---	---	-----

A utalványok átadása 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	10 000	-1 200			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 200			0	8 800
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 200	-200			1 000
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-200	0	0	9 800
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-200	0	0	-200
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-200	0	0	9 800
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	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	-200	0	0	9 800

Az utalványok átadásához kapcsolódóan közteher fizetési kötelezettség is keletkezik (EHO 14%: 33 320 forint, szja: 38 080 forint, összesen 35,7%, azaz 71 400 forint), amely szintén rögzítésre került a számfejtési rendszerben és megérkezik a Kincstár könyvelési értesítője.

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K0522	71 400
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55	–	K4212	71 400
	T6/7	–	K591	71 400

Végleges kötelezettségvállalás 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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	71	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	65 000	65 000	2 200	271	0	0	200

A kötelezettség 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 Forintzámlák	10 000	-1 200			0	8 800
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-1 200			0	8 800
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 200			0	8 800
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 200	-200			1 000
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-200	0	0	9 800
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-271	0	0	-271
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-271	0	0	9 729
180	H/I/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0			0
181	H/I/2 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális	0	0	71			71

	hozzájárulási adóra							
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	71			0	71
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	71			0	71
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	0	-200			0	9 800

A kapcsolódó közteher átutalásra kerül a költségvetési szerv fizetési számlájáról. (Nettó finanszírozási körbe tartozó költségvetési szerv esetén ez a valóságban nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T0523 – K003 71 400
költségvetési számvitel szerint

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T4212 – K3313 71 400
pénzügyi számvitel szerint

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési év követően esedékes	költségve- tési év követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások összesen (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	71	0	0	71
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	65 000	65 000	2 200	271	0	0	271

A utalványok átadása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-1 271			0	8 729
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-1 271			0	8 729
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 271			0	8 729
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	1 200	-200			1 000
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-71	-200	0	0	9 729
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			9 729
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-271	0	0	-271
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-271	0	0	9 729
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0			0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-71	71			0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-71	71		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-71	71		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-71	-200	0	0	9 729