

Bevezető, információk a segédlet használatához

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

XI. FEJEZET

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Egy önkormányzatnál a 2013. évről áthozott helyi iparűzési adóból származó követelések összege 4 000 000 forint, ez az elmaradt 2013. szeptemberi adóelőleg fizetésre (200 000 forint) és a márciusi adóelőlegre (3 800 000 forint) vonatkozik. A túlfizetések nyitó összege 500 000 forint. Az iparűzési adó bevételek idei bevételi előirányzata 9 500 000 forint. A 2014. márciusi adóelőleg fizetés során az adózóknak 100 000 forint elmaradása keletkezett, a fennmaradó összeget (3 700 000 forintot) befizették. Az önkormányzat fizetési számláinak nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség érdekében feltételezzük, hogy valamennyi adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenységhez kapcsolódik.

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 3 700 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3312 – K3513 3 700 000

A márciusi befizetés 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 | 9 500 | 9 500 | 4 000 | 0 | 3 700 |
| 124 | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351 | | | | | 3 700 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 9 500 | 9 500 | 4 000 | 0 | 3 700 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 9 500 | 9 500 | 4 000 | 0 | 3 700 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 9 500 | 9 500 | 4 000 | 0 | 3 700 |

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

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forint számlák | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -3 700 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -3 700 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -3 700 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -3 700 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 000 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |

| | | | | | | | |
|------------|---|---------------|----------|----------|----------|----------|---------------|
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 500 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 000 |

A 2014-ben benyújtott adóbevallások alapján az önkormányzatot összesen 9 000 000 forint adóbevétel illeti meg a 2013. évre, szemben a 8 000 000 forint összegű adóelőleggel. (A fentiekkel is összhangban a 9 000 000 forintból 7 700 000 forintot az adózók korábban már megfizettek adóelőleg formájában: 3 700 000 forintot a márciusi, 4 000 000 forintot a 2013. szeptemberi adóelőleg fizetés során.) Az adóbevallásokban 2014. szeptemberére 4 700 000 forint, 2015. márciusára 4 500 000 forint adóelőleg fizetési kötelezettséget állapítottak meg. (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyévén túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.)

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, T093512 – K0041 5 700 000
1 000 000 + 4 700 000 forint)

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévét követő rész) T093512 – K0042 4 500 000

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévi rész, T3513 – K911 5 700 000
1 000 000 + 4 700 000 forint)

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévét követő rész) T3523 – K911 4 500 000

A bevallás 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 | 9 500 | 9 500 | 9 700 | 4 500 | 3 700 |
| 124 | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351 | | | | | 3 700 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 9 500 | 9 500 | 9 700 | 4 500 | 3 700 |
| 179 | Közhatalmi bevételek | B3 | 9 500 | 9 500 | 9 700 | 4 500 | 3 700 |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | (=93+94+104+109+165+166) | | | | | | |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 9 500 | 9 500 | 9 700 | 4 500 | 3 700 |

A bevallás 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. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 3 700 | | | 0 | 13 700 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -3 700 | 5 700 | 0 | 0 | 6 000 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -3 700 | 5 700 | 0 | 0 | 6 000 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -3 700 | 5 700 | 0 | 0 | 6 000 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -3 700 | 10 200 | 0 | 0 | 10 500 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | 0 | 10 200 | 0 | 0 | 24 200 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 10 200 | 0 | 0 | 10 200 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 10 200 | 0 | 0 | 23 700 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | 0 | 0 | | 0 | 500 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | 0 | 10 200 | 0 | 0 | 24 200 |

*Az adóelőleg kiegészítési kötelezettségüknek az adózók 600 000 forint összegben tettek eleget,
a korábbi túlfizetéssel rendelkező adózók 300 000 forint összegben kérték a túlfizetés*

adófizetési kötelezettségükbe történő beszámítását, 100 000 forint adóhátralék keletkezett. (A túlfizetés 2013-ról áthozott összeg, ami az akkor hatályos szabályok szerint már bevételként elszámolásra került, így idén nem lehet újból elszámolni. Ennek megfelelően a követelést kell csak csökkenteni, teljesítés elszámolása nélkül. A 2014-ben és azt követően keletkezett túlfizetéseknél ez már nem igaz, azok esetén – mivel a túlfizetés nem bevétel – ilyen esetben a költségvetési számvitelben már nem követelés csökkenést, hanem teljesítést kell elszámolni. Természetesen a pénzügyi számviteli elszámolás az évtől független.)

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 600 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3312 – K3513 600 000

Túlfizetés beszámítása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható) T0041 – K093512 300 000

Túlfizetés beszámítása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3671 – K3513 300 000

Az adóelőleg kiegészítés 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 | 9 500 | 9 500 | 9 400 | 4 500 | 4 300 |
| 124 | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351 | | | | | 4 300 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 9 500 | 9 500 | 9 400 | 4 500 | 4 300 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 9 500 | 9 500 | 9 400 | 4 500 | 4 300 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 9 500 | 9 500 | 9 400 | 4 500 | 4 300 |

Az adóelőleg kiegészítés 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 | 4 300 | | | 0 | 14 300 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 10 000 | 4 300 | | | 0 | 14 300 |

| | | | | | | | |
|------------|---|---------------|----------|--------------|----------|----------|---------------|
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 4 300 | | | 0 | 14 300 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -4 300 | 5 400 | 0 | 0 | 5 100 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -4 300 | 5 400 | 0 | 0 | 5 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -4 300 | 5 400 | 0 | 0 | 5 100 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -4 300 | 9 900 | 0 | 0 | 9 600 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | 0 | 9 900 | 0 | 0 | 23 900 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 10 200 | 0 | 0 | 10 200 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 10 200 | 0 | 0 | 23 700 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | 0 | -300 | | 0 | 200 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | 0 | -300 | | 0 | 200 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | 0 | -300 | | 0 | 200 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | 0 | 9 900 | 0 | 0 | 23 900 |

A további túlfizetéseket az adózók 100 000 forint összegben visszakérték, amit az önkormányzat visszautalt. A fennmaradó 100 000 forintról nem rendelkeztek, így az továbbra is a kapott előlegek között szerepel. (A túlfizetés 2013-ról áthozott összeg, ami az akkor hatályos szabályok szerint már bevételként elszámolásra került, így a visszautalásakor bevétel csökkenésként kell elszámolni, összhangban a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdésével. A 2014-ben és azt követően keletkezett túlfizetéseknél ez már nem igaz, azok esetén – mivel a túlfizetés nem bevétel – a visszautalását sem kell bevétel csökkenésként elszámolni.)

Túlfizetéssel követelés csökkentés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak T0041 – K093512 100 000 a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható)

Túlfizetéssel bevétel csökkentés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak T093513 – K005 100 000 a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható)

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T3671 – K3312 100 000

A túlfizetés visszautalása 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. |
| 117 | Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+137) | B351 | 9 500 | 9 500 | 9 300 | 4 500 | 4 200 |
| 124 | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351 | | | | | 4 200 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 9 500 | 9 500 | 9 300 | 4 500 | 4 200 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 9 500 | 9 500 | 9 300 | 4 500 | 4 200 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 9 500 | 9 500 | 9 300 | 4 500 | 4 200 |

A túlfizetés visszautalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|---|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forint számlák | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |

| | | | | | | | |
|------------|---|---------------|-------------|---------------|----------|----------|---------------|
| | (=D/II/1+...+D/II/8) | | | | | | |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -4 600 | 10 200 | 0 | 0 | 9 600 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | -400 | 10 200 | 0 | 0 | 23 800 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 10 200 | 0 | 0 | 10 200 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 10 200 | 0 | 0 | 23 700 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | -400 | 0 | | 0 | 100 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | -400 | 0 | | 0 | 100 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | -400 | 0 | | 0 | 100 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | -400 | 10 200 | 0 | 0 | 23 800 |

Egy adózó önellenőrzést nyújt be, amiben 30 000 forinttal helyesbíti a bevallott adó összegét a saját javára. A túlfizetés visszautalását kéri. (Ebben az esetben már a 2014. évi általános szabályok szerint kell a korábbi bevételt túlfizetésként csökkenteni és azt átvezetni a kapott előlegek közé).

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093512 30 000

b) Teljesítés csökkenésként T093513 – K005 30 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 – K3671 30 000

Az önellenőrzés 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 | 9 500 | 9 500 | 9 270 | 4 500 | 4 170 |
| 124 | ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó | B351 | | | | | 4 170 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 9 500 | 9 500 | 9 270 | 4 500 | 4 170 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 9 500 | 9 500 | 9 270 | 4 500 | 4 170 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 9 500 | 9 500 | 9 270 | 4 500 | 4 170 |

Az önellenőrzés 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. |
| 49 | C/III Forint számlák | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 4 200 | | | 0 | 14 200 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -4 600 | 10 200 | 0 | 0 | 9 600 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | -400 | 10 200 | 0 | 0 | 23 800 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 10 170 | 0 | 0 | 10 170 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 10 170 | 0 | 0 | 23 670 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | -400 | 30 | | 0 | 130 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | -400 | 30 | | 0 | 130 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | -400 | 30 | | 0 | 130 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | -400 | 10 200 | 0 | 0 | 23 800 |

A túlfizetést az önkormányzat visszautalta.

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T3671 – K3312 30 000

A túlfizetés visszautalása 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. |
| 49 | C/III Forint számlák | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -4 600 | 10 200 | 0 | 0 | 9 600 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | -430 | 10 200 | 0 | 0 | 23 770 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 10 170 | 0 | 0 | 10 170 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 10 170 | 0 | 0 | 23 670 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | -430 | 10 200 | 0 | 0 | 23 770 |

A költségvetési évet követő években esedékes követelések között kimutatott 2015. márciusi 4 500 000 forint adóelőleg elhatárolása év végén. (Az I. fejezet C) címe alapján a tárgyévben túli rész elhatárolásával nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában erre is kitérünk.)

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (a T911 – K441 4 500 000
rendeletben nem szerepel)

Az elhatárolás 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. |
| 49 | C/III Forintzámlák | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 10 000 | 4 170 | | | 0 | 14 170 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 4 000 | -4 600 | 5 700 | 0 | 0 | 5 100 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 112 | D/II/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 146 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 4 500 | 0 | 0 | 4 500 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 4 000 | -4 600 | 10 200 | 0 | 0 | 9 600 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 14 000 | -430 | 10 200 | 0 | 0 | 23 770 |
| 175 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 10 000 | 0 | 0 | | | 10 000 |
| 176 | G/IV Felhalmozott eredmény | 3 500 | | 0 | | | 3 500 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 5 670 | 0 | 0 | 5 670 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 13 500 | 0 | 5 670 | 0 | 0 | 19 170 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 500 | -430 | 30 | | 0 | 100 |
| 256 | K/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | | 4 500 | | | 4 500 |
| 259 | K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3] | 0 | | 4 500 | | | 4 500 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------|------|--------|---|---|--------|
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 14 000 | -430 | 10 200 | 0 | 0 | 23 770 |
|-----|--|--------|------|--------|---|---|--------|

B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

Az önkormányzat kivetéssel 7 000 000 forint összegű gépjárműadót állapított meg (ebből az önkormányzatot a 40%-a, azaz 2 800 000 forint illeti meg, a fennmaradó 4 200 000 forintról csak a részletező nyilvántartásokat vezeti). A B354. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 10 000 000 forint.

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint T093542 – K0041 2 800 000

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911 2 800 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 143 | Gépjárműadók (=144+...+147) | B354 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 0 |
| 145 | ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része | B354 | | | | | 0 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 0 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 0 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 0 |

A követelés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

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

| | forintszámlák | | | | | | |
|------------|--|----------|----------|--------------|----------|----------|--------------|
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |

Az adóalanyok összesen 6 200 000 forintot utalnak be az önkormányzatnak. Ez a kötelezettek 90%-ának teljesítéséből származik, a fennmaradó 10% hátralékba esik. A kötelezettségüket teljesítők közül azonban többen magasabb összeget utaltak át az önkormányzatnak összesen 100 000 forint értékben, amit az önkormányzat így túlfizetésként tart nyilván (azaz a teljesítők részéről 6 100 000 a tényleges tartozás kiegyenlítés). A tényleges bevétel így $6\,200\,000 \cdot 0,4 = 2\,480\,000$ forint, amit csökkent a $100\,000 \cdot 0,4 = 40\,000$ forint. A központi költségvetésnek továbbutalandó rész $6\,200\,000 \cdot 0,4 = 3\,720\,000$ forint, amiből 3 660 000 forint a tényleges bevétel, 60 000 forint a továbbított túlfizetés.

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3.és 4. pontja szerint

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093543 2 440 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3312 – K3513 2 440 000

Túlfizetés a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3312 – K3671 40 000

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3312 – K3673 3 720 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|---|------------|-------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 143 | Gépjárműadók (=144+...+147) | B354 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 2 440 |
| 145 | ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része | B354 | | | | | 2 440 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 2 440 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 2 440 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 10 000 | 10 000 | 2 800 | 0 | 2 440 |

A bevétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forint számlák | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 3 760 | 2 800 | 0 | 0 | 6 560 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 2 800 | 0 | 0 | 2 800 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | 40 | 0 | | 0 | 40 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 3 720 | 0 | | | 3 720 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 3 760 | 0 | | 0 | 3 760 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 3 760 | 0 | | 0 | 3 760 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 0 | 3 760 | 2 800 | 0 | 0 | 6 560 |

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

Adózói kifogás alapján az önkormányzat a korábbi adókivetésről szóló határozatát módosítva megállapítja egy gépjármű adómentességét. A korábbi kötelezett a kivetett 125 000 forint adót megfizette, így azt most igényli annak visszafizetését (az önkormányzatra jutó rész bevételi 50 000 forint, 75 000 forint a központi költségvetést terhelő rész).

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint (125 000 *0,4 = 50 000)

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093542 50 000

b) Teljesítés csökkenésként T093543 – K005 50 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (125 000 T911 – K3671 50 000 *0,4 = 50 000)

A bevétel csökkenés 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. |
| 143 | Gépjárműadók (=144+...+147) | B354 | 10 000 | 10 000 | 2 750 | 0 | 2 390 |
| 145 | ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része | B354 | | | | | 2 390 |
| 165 | Termékek és szolgáltatások adói (=117+138+142+143+148) | B35 | 10 000 | 10 000 | 2 750 | 0 | 2 390 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 10 000 | 10 000 | 2 750 | 0 | 2 390 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 10 000 | 10 000 | 2 750 | 0 | 2 390 |

A bevétel csökkenés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|----------------------|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forint számlák | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |

| | | | | | | | |
|------------|--|----------|--------------|--------------|----------|----------|--------------|
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 6 200 | | | 0 | 6 200 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 3 760 | 2 800 | 0 | 0 | 6 560 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | 40 | 50 | | 0 | 90 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 3 720 | 0 | | | 3 720 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 3 760 | 50 | | 0 | 3 810 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 3 760 | 50 | | 0 | 3 810 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 3 760 | 2 800 | 0 | 0 | 6 560 |

Az önkormányzat visszautalja a visszaigényelt összeget.

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (önkormányzatot terhelő rész) T3671 – K3312 50 000

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (központot terhelő rész) T3673 – K3312 75 000

A visszautalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 6 075 | | | 0 | 6 075 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 6 075 | | | 0 | 6 075 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK | 0 | 6 075 | | | 0 | 6 075 |

| | | | | | | | |
|------------|--|----------|--------------|--------------|----------|----------|--------------|
| | (=C/I+...+C/V) | | | | | | |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 3 635 | 2 800 | 0 | 0 | 6 435 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | -10 | 50 | | 0 | 40 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 3 645 | 0 | | | 3 645 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 3 635 | 50 | | 0 | 3 685 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 3 635 | 50 | | 0 | 3 685 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 3 635 | 2 800 | 0 | 0 | 6 435 |

Az önkormányzat továbbutalja a központi költségvetésnek az adózói visszatérítés után fennmaradó 3 645 000 forintot.

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

T3673 – K3312 3 645 000

A továbbutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|--|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 2 430 | | | 0 | 2 430 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 2 430 | | | 0 | 2 430 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 2 430 | | | 0 | 2 430 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 68 | D/I/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------|------------|--------------|----------|----------|--------------|
| | követelések | | | | | | |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -2 440 | 2 800 | 0 | 0 | 360 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | -10 | 2 800 | 0 | 0 | 2 790 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 2 750 | 0 | 0 | 2 750 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | -10 | 50 | | 0 | 40 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | -10 | 50 | | 0 | 40 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | -10 | 50 | | 0 | 40 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | -10 | 2 800 | 0 | 0 | 2 790 |

C) A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Egy önkormányzat úgy rendelkezik a költségvetési rendeletében, hogy az egyik irányítása alá tartozó költségvetési szerv által kiszabott és beszédett bírságok teljes egészében az önkormányzatot illetik. A költségvetési szerv a kiszabott bírságokról havonta tájékoztatja az önkormányzatot, a kötelezett által befizetett összegek 90%-át pedig hetente tovább utalja az önkormányzatnak. A fennmaradó 10%-al az év végén számol el a költségvetési szerv, azt év közben a jogtalanul beszédett összegek visszatérítésére fordíthatja. A megelőző hónapban a költségvetési szerv összesen 300 000 forint összegben szabott ki bírságot, amelyet a részletező nyilvántartásaiban rögzített is, és erről a hónap elején adatot adott az önkormányzatnak. A hónap közepén a kötelezettek beutalnak 200 000 forintot a fenti összegből.

1. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a T3313 – K3673 200 000 pénzügyi számvitel szerint

A beszédett összeg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|---|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 200 | | | 0 | 200 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 200 | | | 0 | 200 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 200 | | | 0 | 200 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 200 | 0 | | | 200 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------|------------|----------|----------|----------|------------|
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 200 | 0 | | 0 | 200 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 200 | 0 | | 0 | 200 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 | 200 |

A költségvetési szerv tovább utalja az önkormányzatnak a beszedett összeg 90%-át.

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv T3673 – K3313 180 000 számlájáról a pénzügyi számvitel szerint

A továbbutalás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|---|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 20 | | | 0 | 20 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 20 | | | 0 | 20 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 20 | | | 0 | 20 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | 20 |
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | 0 | 20 | 0 | | | 20 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 20 | 0 | | 0 | 20 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 0 | 20 | 0 | | 0 | 20 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | 20 |

D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

A C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása címben foglalt önkormányzat megkapta a költségvetési szerv adatszolgáltatását a 300 000 forint összegű kivetett bírságról (a rendeletben ennek könyvelését az A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím mutatja be). A B36. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 500 000 forint.

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem T09362 – K0041 300 000

szerepel)

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem T3513 – K911 300 000 szerepel)

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|--|------------|-------------|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési évben esedékes | költségvetési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 166 | Egyéb közhatalmi bevételek (>=167+...+178) | B36 | 500 | 500 | 300 | 0 | 0 |
| 178 | ebből: egyéb bírság | B36 | | | | | 0 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 500 | 500 | 300 | 0 | 0 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 500 | 500 | 300 | 0 | 0 |

A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|------------|---|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 69 | D/I/3/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |

A következő hónapban a költségvetési szerv által átutalt 180 000 forintot az önkormányzat számláján jóváírták. Az eredeti kötelezettel szemben a 200 000 forint összegű tartozás megszűnt, mert a befizetési kötelezettségük a beszedő felé teljesítették, így 200 000 forinttal kell a tartozásaik csökkenteni (ugyanekkora összegű teljesítést is kell elszámolni). Viszont az önkormányzatnál csak 180 000 forint pénzforgalom keletkezett, a különbséget a követelés jellegű sajátos elszámolásokon – mint a beszedő költségvetési szervvel szembeni elszámolási kötelezettség – kell nyilvántartani. (Természetesen, ha a 100% beutalásra kerülne, a 2. és 3. könyvelési lépés össze is vonható.)

| | | | | |
|--|-------|---|--------|---------|
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) | T005 | – | K09363 | 200 000 |
| 2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) | T3653 | – | K3513 | 200 000 |
| 3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően | T3311 | – | K3653 | 180 000 |

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

| Sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Előirányzat | | Követelés | | Teljesítés |
|----------|--|------------|-------------|------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------|
| | | | eredeti | módosított | költségvetési éven esedékes | költségvetési évet követően esedékes | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. |
| 166 | Egyéb közhatalmi bevételek (>=167+...+178) | B36 | 500 | 500 | 300 | 0 | 200 |
| 178 | ebből: egyéb bírság | B36 | | | | | 200 |
| 179 | Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+165+166) | B3 | 500 | 500 | 300 | 0 | 200 |
| 271 | Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270) | B1-B7 | 500 | 500 | 300 | 0 | 200 |

A követelés csökkenés és átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 2. pont a 6. oszlopban, a 3. pont az 5. oszlopban jelenik meg):

| Sor-szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt | Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt | Egyéb volumen-változás | Értékelés | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|------------------------------------|---------------------------|--|--|------------------------|-----------|-------------------------------|
| | Megnevezés | | | | | | |
| 1. | 2. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. |
| 49 | C/III Forintszámlák | 0 | 180 | | | 0 | 180 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli | 0 | 180 | | | 0 | 180 |

| | | | | | | | |
|------------|---|----------|----------|------------|----------|----------|------------|
| | forintszámlák | | | | | | |
| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) | 0 | 180 | | | 0 | 180 |
| 63 | D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0 | 0 | 100 | 0 | 0 | 100 |
| 69 | D/I/3/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 100 | 0 | 0 | 100 |
| 102 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 0 | 0 | 100 | 0 | 0 | 100 |
| 154 | D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása | 0 | -180 | 200 | | | 20 |
| 159 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7) | 0 | -180 | 200 | 0 | 0 | 20 |
| 160 | D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 0 | -180 | 300 | 0 | 0 | 120 |
| 172 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 178 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | 0 | | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 179 | G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 0 | 0 | 300 | 0 | 0 | 300 |