

## **Bevezető, információk a segédlet használatához**

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

## **IV. FEJEZET**

### **RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **Növekedések**

##### **A) Részesedések vásárlásának elszámolása**

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

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

*A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:*

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
207	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0

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

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

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T1622 – K4216 2 000 000

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
207	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 000	2 000	0	2 000	0	0	2 000

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		2 000		0	2 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000		0	2 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000		0	2 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000	0	0	2 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintoszámlák	10 000	-2 000			0	8 000
55	C/III Forintoszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 000			0	8 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-2 000			0	8 000
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
187	H/I/6 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000		0	0

206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000	2 000		0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>

### B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

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

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
207	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	0

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

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

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T36581 – K4216 2 000 000

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

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

A végleges kötelezettségvállalás és a teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
207	Részesedések beszerzése	K65	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000
210	Beruházások (=202+203+205+...+ 209)	K6	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	2 000	2 000	2 000	0	0	0	2 000

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 000			0	8 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 000			0	8 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-2 000			0	8 000
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	2 000			2 000
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	2 000			2 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 000			2 000
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>

175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000	2 000		0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>

A cégbíróság értesítése alapján a társaság cégbírósági bejegyzése megtörtént.

6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a T1622 – K36581 2 000 000 pénzügyi számvitel szerint

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		2 000		0	2 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		2 000		0	2 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		2 000		0	2 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		2 000	0	0	2 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 000			0	8 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 000			0	8 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-2 000			0	8 000
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos	0	0	0			0

	elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)							
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0				0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
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
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-2 000	2 000			0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2 000	2 000			0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 000	2 000			0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>

### C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

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

#### 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) A névértékig T0021 – K0591222 1 000 000
- b) A névérték és a vételár különbözete T0021 – K053542 100 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	50	50	0	0	0	0	0
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	100	100	100	0	0	0	0
56	ebből: hitelviszonyt								0

	megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete								
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	150	150	100	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	150	150	100	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	150	150	100	0	0	0	0

*A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:*

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	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.
10	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17)	K912	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	2 000	2 000	1 000	0	0	0	0

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

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591222	–	K0021	1 000 000
	T0022	–	K0591222	1 000 000
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	–	K0021	100 000
c) A névérték és a vételár különbözete végleges	T0022	–	K053542	90 000



kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053532 10 000

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T173 – K4219 1 000 000

b) A névérték és a vételár különbözete T853 – K4213 90 000

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

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T0591223 – K003 1 000 000

b) A névérték és a vételár különbözete T053543 – K003 90 000

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

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

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

b) A névérték és a vételár különbözete T4213 – K3311 90 000

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	50	50	0	10	0	0	10

54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57)	K354	100	100	0	90	0	0	90
56	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete								90
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	150	150	0	100	0	0	100
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	150	150	0	100	0	0	100
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	150	150	0	100	0	0	100

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
10	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17)	K912	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	2 000	2 000	0	1 000	0	0	1 000

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	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.
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		1 000		0	1 000

	(>=A/III/2a+A/III/2/b)						
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 000		0	1 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 100			0	8 900
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 100			0	8 900
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 100			0	8 900
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		110			110
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		110			110
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>10 000</b>	<b>-1 100</b>	<b>1 110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 010</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		100	0	-90	10
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	100	0	-90	10 010
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-100	10		90	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 000	1 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 100	1 010		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 100	1 010		0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000</b>	<b>-1 100</b>	<b>1 110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 010</b>

#### D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

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

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, T0041 – K093512 400 000

értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 – K3513 400 000

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

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

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T8432 – K3513 100 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 000	9 000	7 500	0	0
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					0
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 000	9 000	7 500	0	0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 000	9 000	7 500	0	0
278	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 000	9 000	7 500	0	0

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
30	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0		400	0	0	400

34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	0		400	0	0	400
43	B( NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	0		400	0	0	400
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	8 000	0	-400	-100	0	7 500
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	8 000	0	-400	-100	0	7 500
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	8 000	0	-400	-100	0	7 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 000	0	-400	-100	0	7 500
172	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [ =A+B+C+D+E+F]</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>7 900</b>
176	G/IV Felhalmozott eredmény	8 000		0			8 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	-100	0	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 000	0	0	-100	0	7 900
250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [ =G+H+I+J]</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>7 900</b>

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

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

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

*Az átvétel a mérlegjelentés 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.
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	0		200		0	200
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0		200		0	200

21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		200		0	200
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		200	0	0	200
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		200			200
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		200			200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>

#### F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

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

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T16612 – K415 900 000

Az értékhelyesbítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	10 000		0		0	10 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	10 000		0		0	10 000
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0				900	900
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	10 000		0		900	10 900
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	10 000		0	0	900	10 900
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900</b>	<b>10 900</b>

	<b>[=A+B+C+D+E+F]</b>						
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	10 000		0			10 000
177	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0				900	900
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	900	10 900
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900</b>	<b>10 900</b>

### Csökkenések

#### A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

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

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

#### 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T09542	–	K0041	185 000
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	–	K09543	185 000
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	–	K0041	10 000
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	–	K094083	10 000
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	–	K0041	25 000
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	–	K094093	25 000

#### 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti	T3515	–	K173	185 000
--	-------	---	------	---------

értékig) követelésként

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T3311	–	K3515	185 000
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	–	K932	10 000
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T3311	–	K3514	10 000
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	–	K933	25 000
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T3311	–	K3514	25 000

*Az értékesítés 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.
202	Kamatbevételek ( $\geq 203+204+205$ )	B408	100	100	10	0	10
206	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei ( $\geq 207+\dots+209$ )	B409	100	100	25	0	25
208	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	B409					25
215	Működési bevételek ( $=186+187+190+192+199+\dots+202+206+211+212$ )	B4	100	100	35	0	35
221	Részesedések értékesítése ( $\geq 221$ )	B54	400	400	185	0	185
224	Felhalmozási bevételek ( $=216+218+220+221+223$ )	B5	400	400	185	0	185
278	Költségvetési bevételek ( $=43+79+185+215+224+250+276$ )	B1-B7	500	500	220	0	220

*Az értékesítés 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.
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ )	185		-185		0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ( $= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$ )	185		-185		0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ( $= A/I + A/II + A/III + A/IV$ )	185		-185	0	0	0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	220			0	10 220
55	C/III Forintszámlák ( $= C/III/1 + C/III/2$ )	10 000	220			0	10 220
59	C) PÉNZESZKÖZÖK ( $= C/I + \dots + C/IV$ )	10 000	220			0	10 220
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre ( $= D/I/4a + \dots + D/I/4i$ )	0	-35	10	0	25	0
77	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre	0	-10	10	0	0	0
78	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	-25	0	0	25	0
81	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre ( $= D/I/5a + \dots + D/I/5e$ )	0	-185	185	0	0	0
85	D/I/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	-185	185	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ( $= D/I/1 + \dots + D/I/8$ )	0	-220	195	0	25	0
160	D) KÖVETELÉSEK ( $= D/I + D/II + D/III$ )	0	-220	195	0	25	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[<math>= A + B + C + D + E + F</math>]</b>	<b>10 185</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>10 220</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	185		0			185
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10	0	25	35
179	G/ SAJÁT TŐKE ( $= G/I + \dots + G/VI$ )	10 185	0	10	0	25	10 220

250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	10 185	0	10	0	25	10 220
-----	--	--------	---	----	---	----	--------

### B) Részeseadás, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T863 – K171 400 000

Az átadás 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.
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	400		-400		0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400		-400		0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		-400	0	0	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>-400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-400	0	0	-400
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	-400	0	0	-400
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>-400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### C) Részeseadások, értékpapírok apportba adása elszámolása

Egy önkormányzat egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaság alapításáról, ennek keretében nem pénzbeli hozzájárulásként (apportként) 400 000 forint, értékű államkötvény átadásáról dönt (ez egyben az államkötvények nyitó állománya is). Az államkötvényhez természetesen értékvesztés nem kapcsolódott. A társaság létesítő okiratában a nem pénzbeli hozzájárulás összegét az átadó könyveiben kimutatottakkal azonos értékben

állapítják meg. A példa a rovaton elszámolandó pénzbeli hozzájárulás könyvelésére nem tér ki, azt a Növekedések rész B) címe tárgyalja.

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T864 – K171 400 000

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

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor T36582 – K94231 400 000

Az átadás 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.
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ )	400		-400		0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök ( $= A/III/1 + A/III/2 + A/III/3$ )	400		-400		0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ( $= A/I + A/II + A/III + A/IV$ )	400		-400	0	0	0
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	400			400
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások ( $= D/III/1 + \dots + D/III/9$ )	0	0	400			400
160	D) KÖVETELÉSEK ( $= D/I + D/II + D/III$ )	0	0	400			400
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE ( $= G/I + \dots + G/VI$ )	400	0	0	0	0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>

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

A cégbíróság bejegyzi a társaságot.

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

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T1622 – K36582 400 000

A bejegyzés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		400		0	400
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		400		0	400
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	400		-400		0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	400		-400		0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	400		0		0	400
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	400		0	0	0	400
157	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0	0	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0			0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0			0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	400		0			400
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	400	0	0	0	0	400

250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	400	0	0	0	0	400
-----	--	-----	---	---	---	---	-----

#### D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T852 – K16822 100 000

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	800		0		-100	700
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	800		0		-100	700
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	800		0		-100	700
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	800		0	0	-100	700
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>700</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-200		0			-200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-100	-100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	800	0	0	0	-100	700
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>700</b>

## Egyéb gazdasági események

### A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Egy önkormányzat úgy dönt, hogy a nem tartós részesedések között kimutatott 1 000 000 forint összegű, nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban fennálló részesedését átsorolja a tartós részesedések közé, mivel a gazdasági társaságban fennálló részesedését tartósan meg kívánja tartani.

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T1622

– K241

1 000 000

Az átminősítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0		1 000		0	1 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0		1 000		0	1 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0		1 000		0	1 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
35	B/II/1 Nem tartós részesedések	1 000		-1 000		0	0
42	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	1 000		-1 000		0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	1 000		-1 000	0	0	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>

## B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

Egy önkormányzat 1 000 000 forint könyv szerinti értékű részesedéssel rendelkezik egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban. A gazdasági társaság átalakul, így az önkormányzatnak megszűnt a részesedése. Az átalakulás során létrejött gazdasági társaságban a megszűnt részesedésére jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke összege 1 200 000 forint, ami a megszerzett részesedés bekerülési értéke.

1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T862	–	K1622	1 000 000
2. Új részesedés bekerülési értéke	T1622	–	K94231	1 200 000

Az átalakulás a mérlegjelentés OIR-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.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	1 000		200		0	1 200
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 000		200		0	1 200
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 000		200		0	1 200
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 000		200	0	0	1 200
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 200</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 000		0			1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		200	0	0	200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 000	0	0	0	0	1 200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 200</b>

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

Egy önkormányzat 1 000 euró összegű részesedéssel rendelkezik egy nem pénzügyi tevékenységet végző gazdasági társaságban, illetve rendelkezik 3 000 euró összegű

kötvénnyel. A részesedés 290 forint/euró, a kötvények 309 forint/euró árfolyammal számolva szerepelnek a könyvekben. A mérleg fordulónapján az euró MNB középárfolyama 303 forint/euró.

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint ( $3\ 000 \times 303 - 309 = 18\ 000$ )	T494	–	K173	18 000
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint ( $1\ 000 \times 303 - 290 = 13\ 000$ forint)	T1622	–	K494	13 000
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T853	–	K494	5 000

Az átalakulás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	290		0		13	303
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	290		0		13	303
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ( $\geq A/III/2a + A/III/2/b$ )	927		0		-18	909
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 217		0		-5	1 212
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 217		0	0	-5	1 212
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>1 217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>1 212</b>
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 217		0			1 217
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-5	-5
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 217	0	0	0	-5	1 212
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>1 217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>1 212</b>



## D) Részeseések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

### 1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

### 2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198)	B404	500	500	500	0	500
197	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék	B404					500
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	500	0	500
278	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	500	0	500

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500			0	500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500			0	500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500			0	500
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-500	500	0	0	0
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: tulajdonosi bevételek	0	-500	500	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-500	500	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500	500	0	0	0
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	0	500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	500	0	0	500
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500</b>