

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletre” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

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

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K3311 300 000

Az előleg 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-300			0	9 700
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-300			0	9 700
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-300			0	9 700
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	300	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	300	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű saját elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	300	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	300	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

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

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

Költségvetési évben esedékes: 35 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 107 000 000 forint,

Béren kívüli juttatások:

Költségvetési évben esedékes: 8 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: -

Közlekedési költségtérítés:

Költségvetési évben esedékes: 2 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 6 000 000 forint,

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 13 000 000 forint,

Költségvetési évet követő években esedékes: 29 000 000 forint.

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

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

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

09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	2 000	0	6 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	45 000	0	113 000	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	45 000	0	113 000	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 000	0	29 000	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	58 000	0	142 000	0	0

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

Törvény szerinti illetmények, munkabérek:

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

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

Béren kívüli juttatások:

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

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

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:

Költségvetési évben esedékes: 1 010 556 forint,

Ebből:

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

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

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

Költségvetési évet követő években esedékes: 3 888 000 forint,

Ebből:

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

Egészségügyi hozzájárulás: -

Munkáltatót terhelő szja.: -

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

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

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

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

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	2 000	0	6 000	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 708	0	127 400	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 708	0	127 400	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások	K1-	68 000	68 000	62 719	0	160 288	0	0

(=20+21+60+131+201+210+215+277)	K8								
---------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--

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

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511092	–	K0021	2 127
	T0022	–	K0511092	2 127
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	2 127
	T6/7	–	K591	2 127
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511093	–	K003	2 127
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K321	2 127

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

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	–	K0041	2
b) Teljesítésként	T005	–	K094113	2

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K923	2
b) Teljesítésként	T321	–	K3514	2

A közlekedési költségtérítés kifizetése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2

15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	62 717	2	160 288	0	2

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-2			0	10 098
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2	0	0	-2
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2	0	0	10 398
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	2		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	2		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK	0	-2	2		0	0

	[=H/I+H/II+H/III]							
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-2	0	0	0	0	10 398

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	1 100	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	2
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	2
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	61 617	1 102	160 288	0	2

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	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/II/1 Forintpéztár	100	-2			0	98
52	C/II Péntárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-2			0	10 098
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 102	0	0	-1 102
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-1 102	0	0	9 298
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	1 102		0	1 100
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	1 102		0	1 100
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	1 102		0	1 100
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-2	0	0	0	10 398

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

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

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi T4211 – K3311 1 100 000
számvitel szerint

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	1 100	121 400	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	1 102
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 606	1 102	127 400	0	1 102
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	61 617	1 102	160 288	0	1 102

A teljesítés 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/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
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)	10 100	-1 102			0	8 998
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK	300	0	0	0	0	300

	(=D/I+D/II+D/III)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 102	0	0	-1 102
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-1 102	0	0	9 298
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102	1 102		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 102	1 102		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102	1 102		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298

Megérkezett a Kincstártól a könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás: 1 645 714 forint,

Ebből:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 1 200 000 forint,

Béren kívüli juttatások: 440 000 forint,

Közlekedési költségtérítés: 5 714 forint,

Munkáltatót terhelő közteher összege: 392 558 forint,

Munkavállalótól levont szja és járulékok összege: 533 587 forint,

Fizetési előleg törlesztése: 10 000 forint.

A kifizetett nettó személyi juttatások (munkabér + hőközi) végleges kötelezettségvállalásának megszüntetése (a rendeletben nem szerepel)	T0511012	–	K0022	1 100 000
	T0511092	–	K0022	2 127
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges törvény szerinti illetmények, munkabérek bruttó összege)	T0511012	–	K0021	100 000
	T0022	–	K0511012	1 200 000
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege)	T0511072	–	K0021	440 000
	T0022	–	K0511072	440 000
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges közlekedési költségtérítés bruttó	T0511092	–	K0021	3 587
	T0022	–	K0511092	5 714

összege)

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (törvény szerinti illetmények, munkabérek nettó és bruttó összegének különbsége, azaz 1 200 000 - 1 100 000 = 100 000 forint)	T53	-	K4211	100 000
	T6/7	-	K591	100 000
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (tényleges béren kívüli juttatások bruttó összege)	T54	-	K4211	440 000
	T6/7	-	K591	440 000
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (közlekedési költségtérítés nettó és bruttó összegének különbsége, azaz 5 714 - 2 127 = 3 587 forint)	T54	-	K4211	3 587
	T6/7	-	K591	3 587
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	-	K0021	392 558
	T0022	-	K0522	392 558
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55	-	K4212	392 558
	T6/7	-	K591	392 558

A személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 400	1 200	121 400	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 668	440	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 994	6	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 102
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 102
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 618	393	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások	K1-	68 000	68 000	60 680	2 039	160 288	0	1 102

(=20+21+60+131+201+210+215+277)	K8							
---------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpéztár	100	-2			0	98
52	C/II Péntzárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
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)	10 100	-1 102			0	8 998
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 039	0	0	-2 039
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 039	0	0	8 361
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 102	1 646		0	544
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	393			393
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 102	2 039		0	937
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 102	2 039		0	937
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-1 102	0	0	0	9 298

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

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003	392 558
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K3311	392 558
<i>A kifizetett nettó személyi juttatás (munkabér + hóközi) teljesítésének visszavezetése (a rendeletben nem szerepel)</i>	T003	–	K0511013	1 100 000
	T003	–	K0511093	2 127
<i>Tényleges törvény szerinti illetmények, munkabérek bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511013	–	K003	1 200 000
<i>Béren kívüli juttatások bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511073	–	K003	440 000
<i>Közlekedési költségtérítés bruttó összege (a rendeletben a 8. és 12. pont együttesen)</i>	T0511093	–	K003	5 714
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3311	533 587
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K36515	10 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 400	1 200	121 400	0	1 200
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 668	440	0	0	440
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 994	6	6 000	0	6
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 646

20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	47 062	1 646	127 400	0	1 646
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	13 618	393	32 888	0	393
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	68 000	68 000	60 680	2 039	160 288	0	2 039

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás 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/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 027			0	7 973
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 027			0	7 973
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-2 029			0	8 071
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	-10	0	0	290
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	-10	0	0	290
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	-10	0	0	290
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	-10	0	0	290
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2 029	-10	0	0	8 361
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 039	0	0	-2 039
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 039	0	0	8 361
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-1 636	1 636		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-393	393			0
206	H/I Költségvetési évben esedékes	0	-2 029	2 029		0	0

	kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)						
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2 029	2 029		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-2 029	-10	0	0	8 361

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

1 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel T3657 – K3311 100 000 szerint

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-100			0	9 900
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-100			0	9 900
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-100			0	9 900
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	100	0	0	0	100
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	100	0	0	0	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori	10 000	0	0			10 000

	értéke és változásai						
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

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

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi T3311 – K3657 70 000 költségtérítés +megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-30			0	9 970
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-30			0	9 970
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-30			0	9 970
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	0			30
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	30	0	0	0	30
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	0	0	0	30
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

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

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 1 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 1 000

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9232 1 000

b) Teljesítésként T3657 – K3514 1 000

A kifizetőhelyi költségtérítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
212	Egyéb működési bevételek (>=213+214)	B411	25 000	25 000	1		1
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	25 000	25 000	1		1
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	25 000	25 000	1		1

A kifizetőhelyi költségtérítés 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-30			0	9 970
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-30			0	9 970
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-30			0	9 970
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	1			31
159	D/III Követelés jellegű sajátos	0	30	1	0	0	31

	elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)							
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	1	0	0	0	31
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	1	0	0	0	10 001
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0				10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1	0	0	0	1
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	1	0	0	0	10 001
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	1	0	0	0	10 001

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

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

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

b) Teljesítésként T0523 – K003 31 000

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

a) Kötelezettségként T55 – K4212 31 000

T6/7 – K591 31 000

b) Teljesítésként T4212 – K3657 31 000

A munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	31	0	0	31
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	78 000	78 000	0	31	0	0	31

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	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	-30			0	9 970
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-30			0	9 970
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-30			0	9 970
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre						
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	30	-30			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	30	-30	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	30	-30	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-30	0	0	9 970
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-30	0	0	-30
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-30	0	0	9 970
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	-30	0	0	9 970

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

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Egy költségvetési szerv december hónapban nettó 2 127 forint közlekedési költségtérítést számfejt a hőközi számfejtése során, amelyet a házipénztárából ki is fizet. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a házipénztáré 100 000 forint. Az előirányzatra és kötelezettségvállalásra vonatkozó adatok megegyeznek a B) résznél ismertetettel.

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

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

Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

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

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

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

A közlekedési költségtérítés kifizetése a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	0
09	Közlekedési	K110	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2

	költségtérítés	9							
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	2
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	62 717	2	160 288	0	2

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-2			0	10 098
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	0	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	0	300
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2	0	0	-2
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2	0	0	10 398
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	2		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	2		0	0

244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	2		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-2	0	0	0	10 398

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

Nettó munkabér: 1 100 000 forint,

Táppénz összege: 100 000 forint,

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

2. December havi személyi juttatások decemberi
kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T3661 – K3311 1 100 000

Megelőlegezett társadalombiztosítási és
családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint T3657 – K3311 100 000

A kifizetés 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/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	- 1 200			0	8 800
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 200			0	8 800
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-1 202			0	8 898
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	100	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	100	0	0	0	400
160	D) KÖVETELÉSEK	300	100	0	0	0	400

	(=D/I+D/II+D/III)						
161	E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100	0			1 100
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 100	0			1 100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-2	0	0	0	10 398
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2	0	0	-2
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2	0	0	10 398
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-2	2		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-2	2		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-2	2		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-2	0	0	0	10 398

A decemberi munkabérekkel együtt 440 000 forint béren kívüli juttatás is elutalásra került december utolsó munkanapján.

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0511072	–	K0021	440 000
	T0022	–	K0511072	440 000
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	–	K4211	440 000
	T6/7	–	K591	440 000
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T0511073	–	K003	440 000
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3311	440 000

A béren kívüli juttatás kifizetése a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	38 600	0	121 400	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	8 108	0	0	0	440
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 998	2	6 000	0	2
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	442
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	48 706	2	127 400	0	442
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	68 000	68 000	62 717	2	160 288	0	442

A kifizetés 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/II/1 Forintpénztár	100	-2			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 640			0	8 360
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 640			0	8 360
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-1 642			0	8 458
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	0	100	0			100

	elszámolása						
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	100	0	0	0	400
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	100	0	0	0	400
161	E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100	0			1 100
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 100	0			1 100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 400	-442	0	0	0	9 958
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-442	0	0	-442
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-442	0	0	9 958
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-442	442		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-442	442		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-442	442		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J+K]	10 400	-442	0	0	0	9 958

Megérkezett januárban a Kincstártól a december havi könyvelési értesítő, ennek adatai:

Bruttó személyi juttatás: 1 645 714 forint,

Ebből:

Törvény szerinti illetmények, munkabérek: 1 200 000 forint,

Béren kívüli juttatások: 440 000 forint,

Közlekedési költségtérítés: 5 714 forint,

Munkáltatót terhelő közteher összege: 392 558 forint,

Munkavállalótól levont szja és járulékok összege 533 587 forint,

Fizetési előleg törlesztése: 10 000 forint,

Táppénz összege: 100 000 forint,

Munkáltatót terhelő táppénz: 31 000 forint,

1%-os kifizetőhelyi költségtérítés összege: 1 000 forint.

A könyvelési értesítő adatai alapján a december hónapra járó munkabér bruttó összegének és a költségtérítés levonásának (5714-2127=3587) eredményhatását még decemberre kell

elszámolni, így a költségvetési szerv a következő időbeli elhatárolásokat veszi fel a decemberre.

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T53	–	K442	1 200 000
	T6/7	–	K591	1 200 000
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Közlekedési költségtérítés)	T54	–	K442	3 587
	T6/7	–	K591	3 587
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Munkáltatót terhelő közterhek)	T55	–	K442	392 558
	T6/7	–	K591	392 558
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint (Munkáltatót terhelő táppénz)	T55	–	K442	31 000
	T6/7	–	K591	31 000
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K923	1 000

Az elhatárolások a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpéztár	100	-2			0	98
52	C/II Péntárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-2				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	- 1 640			0	8 360
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 640			0	8 360
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 100	-1 642			0	8 458
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	300	0	0	0	0	300
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és	0	100	0			100

	családtámogatási ellátások elszámolása						
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	300	100	0	0	0	400
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	100	0	0	0	400
161	E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	1 100	0			1 100
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 100	0			1 100
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		1			1
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		1			1
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 400	-442	1	0	0	9 959
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-2 068	0	0	-2 068
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 400	0	-2 068	0	0	8 332
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-442	442		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-442	442		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-442	442		0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 627			1 627
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		1 627			1 627
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 400	-442	1	0	0	9 959

A költségvetési szerv január hónapra lekönyveli a könyvelési értesítő adatait, ennek megfelelően elszámolja a decemberben kifizetett bért kiadásként és feloldja az elhatárolásokat. A személyi juttatásokkal kapcsolatban év elején nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: K1101: 35 000 000, K1107: 8 000 000, K1109: 2 000 000, K2: 23 000 000 forint). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásokra (K1101: 40 000 000, K1107: 10 000 000, K1109: 3 000 000, K2: 25 000 000, forint).

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

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511012	–	K0021	1 200 000
	T0022	–	K0511012	1 200 000
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján (Közlekedési költségtérítés)	T0511092	–	K0021	3 587
	T0022	–	K0511092	3 587
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)	T442	–	K4211	1 203 587
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K366	1 100 000
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0510113	–	K003	1 100 000
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint				
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522	–	K0021	392 558
	T0022	–	K0522	392 558
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint				
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K0522	31 000
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	–	K4212	423 558

A könyvelési értesítő elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	33 800	1 200	0	0	1 100
07	Béren kívüli juttatások	K1107	10 000	10 000	7 560	0	0	0	0
09	Közlekedési költségtérítés	K1109	3 000	3 000	1 994	4	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	53 000	53 000	43 354	1 204	0	0	1 100
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	53 000	53 000	43 354	1 204	0	0	1 100
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	22 577	423	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	78 000	78 000	65 911	1 627	0	0	1 100

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	98	0			0	98
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	98	0				98
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	8 360	0			0	8 360
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	8 360	0			0	8 360
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	8 458	0			0	8 458
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	0	300
149	D/III/1e - ebből:	300	0	0	0	0	300

	foglalkoztatottaknak adott előlegek						
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	100	0	0			100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	400	0	0	0	0	400
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	400	0	0	0	0	400
161	E/I December havi illetmények, munkabérek elszámolása	1 100	0	-1 100			0
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	1 100	0	-1 100			0
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	1		0			1
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1		0			1
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 959	0	-1 100	0	0	8 859
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 100	0	0			10 100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		-2 068			-1 768
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 068		2 068	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	8 332	0	0	0	0	8 332
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	104		0	104
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	423			423
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	527		0	527
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	527		0	527
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 627		-1 627			0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	1 627		-1 627			0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	9 959	0	-1 100	0	0	8 859

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

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

Egy önkormányzat havonta 200 000 forint előleget ad át a polgármesternek hivatalos üzleti találkozási reprezentációs kiadásainak fedezetére. A kiadásokkal kapcsolatos számlákkal

havonta egyszer kell elszámolni. Az általános forgalmi adó tekintetében levonásra nem jogosult az önkormányzat.

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K321 200 000

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	200	-200			0	0
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200	-200				0
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 200	-200			0	10 000
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	200	0	0	0	200
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	200	0	0	0	200
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	200	0	0	0	200
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	200	0	0	0	200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	0	0	0	0	10 200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	0	0	0	10 200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200	0	0	0	0	10 200

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

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi T321 – K36515 200 000 számvitel szerint

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	200	0			0	200
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200	0				200
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 200	0			0	10 200
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	0	0	0	0	10 200
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	0	0	0	10 200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200	0	0	0	0	10 200

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

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más T0022 – K051232 75 000
fizetési kötelezettségként

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, T0022 – K053512 20 000
más fizetési kötelezettségként

c) Kifizetőt terhelő közterhek T0022 – K0522 43 738
kötelezettségvállalásként, más fizetési

kötelezettségként

d) Nettó összeg teljesítésként T051233 – K003 75 000

e) Általános forgalmi adó teljesítésként T053513 – K003 20 000

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

a) Nettó összeg kötelezettségként T54 – K4211 75 000

T6/7 – K591 75 000

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként T8434 – K4213 20 000

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként T55 – K4212 43 738

T6/7 – K591 43 738

e) Nettó összeg teljesítésként T4211 – K321 75 000

f) Általános forgalmi adó teljesítésként T4213 – K321 20 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000	40 000	0	75	0	0	75
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000	40 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	0	75	0	0	75
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	44	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000	80 000	0	20	0	0	20
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	80 000	80 000	0	20	0	0	20
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	80 000	80 000	0	20	0	0	20
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	158 000	158 000	0	139	0	0	95

A benyújtott étermi számlák és a kapcsolódó közteher elszámolása 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/II/1 Forintpénztár	200	-95			0	105
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	200	-95				105
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 200	-95			0	10 105
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	-95	0	0	0	10 105
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-139	0	0	-139
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	-139	0	0	10 061
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75	75		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	44			44
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-20	20		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-95	139		0	44
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-95	139		0	44
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200	-95	0	0	0	10 105

Az önkormányzat elutalja a reprezentációs kiadáshoz kapcsolódó 43 738 forint közterhet a fizetési számlájáról. (Nettó finanszírozási körbe tartozó szervezetek esetén ez a valóságban

nem fordul elő, esetükben a IX. fejezet szerint kell a nettósítást elszámolni. A rendelet szerkezetéhez történő igazodás céljából alakítottuk így a példát.)

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

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	40 000	40 000	0	75	0	0	75
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	40 000	40 000	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	0	75	0	0	75
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	44	0	0	44
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	80 000	80 000	0	20	0	0	20
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	80 000	80 000	0	20	0	0	20
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	80 000	80 000	0	20	0	0	20
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	158 000	158 000	0	139	0	0	139

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	200	-95			0	105
52	C/II Pénztárak, csekkek,	200	-95				105

	betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)						
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-44			0	9 956
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 200	-139			0	10 061
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0	0	0	0
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	0	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 200	-139	0	0	0	10 061
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 200	0	0			10 200
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-139	0	0	-139
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 200	0	-139	0	0	10 061
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-75	75		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-44	44			0
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-20	20		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-139	139		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-139	139		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 200	-139	0	0	0	10 061

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

Egy költségvetési szerv a dolgozóinak cafetéria juttatás keretében havi 8 000 forint Erzsébet utalványt ad. A szükséges utalványokat évente kétszer 6-6 havi részletben vásárolja meg, majd azokat havonta osztja szét a dolgozóknak. Az utalványok kezelési, szállítási költségével a feladat jelenleg nem foglalkozik, azt a rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása rész szerint kell lekönnyvelni. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K1107: 40 000 000 forint, K2: 25 000 000, forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

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

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	40 000	40 000	2 400	0	0	0	0

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

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi T3662 – K3311 1 200 000 számvitel szerint

A számla kiegyenlítése 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 200			0	8 800
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 200			0	8 800
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200	0			1 200
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 200	0			1 200

172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

Az első hónapban kiosztásra kerülő összeg 200 000 forint.

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

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	40 000	40 000	2 200	200	0	0	0

A kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 200			0	8 800
59	C) PÉNZESZKÖZÖK	10 000	-1 200			0	8 800

	(=C/I+...+C/IV)							
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200	0				1 200
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 200	0				1 200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0				10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	-200	0	0	0	-200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-200	0	0	0	9 800
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	200			0	200
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	200			0	200
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	200			0	200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	0	10 000

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

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

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a T4211 – K3662 200 000 számfajtséssel együtt a pénzügyi számvitel szerint

Az utalványok átadása az 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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200

278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
-----	---	-----------	--------	--------	-------	-----	---	---	-----

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

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 200			0	8 800
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 200			0	8 800
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200	-200			1 000
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-200	0	0	9 800
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-200	0	0	-200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-200	0	0	9 800
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	-200	0	0	9 800

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

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T0022 – K0522 71 400
költségvetési számvitel szerint

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T55 – K4212 71 400

Végleges kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési 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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	71	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	65 000	65 000	2 200	271	0	0	200

A kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 200			0	8 800
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 200			0	8 800
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 200			0	8 800
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200	-200			1 000
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-200	0	0	9 800
175	G/III Egyéb eszközök induláskori	10 000	0	0			10 000

	értéke és változásai						
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-271	0	0	-271
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-271	0	0	9 729
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	71			71
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	71		0	71
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	71		0	71
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	-200	0	0	9 800

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

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

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T4212 – K3311 71 400 pénzügyi számvitel szerint

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	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.
07	Béren kívüli juttatások	K1107	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	2 200	200	0	0	200
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	25 000	25 000	0	71	0	0	71
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	65 000	65 000	2 200	271	0	0	271

A utalványok átadása 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 271			0	8 729
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 271			0	8 729
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 271			0	8 729
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	1 200	-200			1 000
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	1 200	-200			1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-71	-200	0	0	9 729
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			9 729
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-271	0	0	-271
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-271	0	0	9 729
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-71	71			0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-71	71		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-71	71		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-71	-200	0	0	9 729