

Bevezető, információk a segédlet használatához

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

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

Egy önkormányzat elhelyez 2 000 000 forint összegű tartós betétet egy pénzügyintézetnél a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K916: 3 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, a hosszú lejáratú forint betétek nyitó állománya 1 000 000 forint.

1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési
számvitel szerint T059163 – K003 2 000 000

2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi T3111 – K3311 2 000 000 számvitel szerint

A betételhelyezés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	3 000	3 000					2 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	3 000	3 000	0	0	0	0	2 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	3 000	3 000	0	0	0	0	2 000

A betételhelyezés 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.
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000	2 000			0	3 000
48	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000	2 000			0	3 000
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)	11 000	0			0	11 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	0	0	0	0	11 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	0	0	0	11 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000	0	0	0	0	11 000

Az önkormányzatnak lejár a tavaly elhelyezett tartós betéteje 1 000 000 forint összegben, amit visszautalnak a fizetési számlájára (a kapott kamat elszámolására nem térünk ki). Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B817: 1 000 000 forint).

6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint T005 – K098173 1 000 000

7. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3111 1 000 000

A betét megszűnés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	1 000	1 000			1 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	1 000	1 000	0	0	1 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	1 000	1 000	0	0	1 000

A betét megszűnés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a változások a pénzeszközök sorain kioltják a betételhelyezés hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

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.
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000	1 000			0	2 000
48	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000	1 000			0	2 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 000			0	9 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 000	0			0	11 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	0	0	0	0	11 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	0	0	0	11 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000	0	0	0	0	11 000

A betéti számlát vezető pénzügyintézet a 2 000 000 forint összegű tartós betét után 50 000 forint kamatot ír jóvá, mely tőkésítésre kerül. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B408: 200 000 forint).

3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T094082	–	K0041	50 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094083	50 000

4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K932	50 000
b) Teljesítésként	T3111	–	K3514	50 000

A kamatjóváírás elszámolása 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	200	200	50	0	50
215	Működési bevételek ($=186+187+190+192+199+\dots+202+206+211+212$)	B4	200	200	50	0	50
277	Költségvetési bevételek ($=43+79+185+215+224+250+276$)	B1-B7	200	200	50	0	50

A kamatjóváírás 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.
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000	1 050			0	2 050
48	C/I Lekötött bankbetétek ($=C/I/1+\dots+C/I/4$)	1 000	1 050			0	2 050
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
55	C/III Forintszámlák ($=C/III/1+C/III/2$)	10 000	-1 000			0	9 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK ($=C/I+\dots+C/IV$)	11 000	0			0	11 050

71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-50	50	0	0	0
77	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételekre	0	-50	50	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	50	0	0	50
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	50	0	0	50
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	-50	50	0	0	11 050
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		50	0	0	50
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	50	0	0	11 050
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000	0	50	0	0	11 050

A jóváírt 50 000 forint kamat – mivel tőkésítésre került – el kell számolni betételhelyezésként.

5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint T059163 – K003 50 000

A betételhelyezés 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.
23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	3 000	3 000					2 050
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	3 000	3 000	0	0	0	0	2 050
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	3 000	3 000	0	0	0	0	2 050

A betételhelyezés elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a változások a pénzeszközök, kötelezettségek sorain kioltják a betételhelyezés hatását, így az 5. oszlopban nulla szerepel változásként):

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.
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	1 000	1 050			0	2 050
48	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/4)	1 000	1 050			0	2 050
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 000			0	9 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	11 000	0			0	11 050
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-50	50	0	0	0
77	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételekre	0	-50	50	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	50	0	0	50
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	50	0	0	50
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	11 000	-50	50	0	0	11 050
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		50	0	0	50
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	11 000	0	50	0	0	11 050
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	11 000	0	50	0	0	11 050

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

Egy önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési szervének 6 000 000 forint összegű támogatást biztosít havi egyenlő részletekben (a nettósítás miatti pénzforgalom nélküli elszámolásokkal külön fejezet foglalkozik, e helyütt feltételezzük, hogy a támogatás teljes összegének rendelkezésre bocsátása pénzforgalomban zajlik). Az önkormányzat átutalja az első havi részletet a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K915: 6 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K059152 500 000

b) Teljesítésként T059153 – K003 500 000

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T8434 – K4219 500 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 500 000

Az átutalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	6 000	6 000	0	500	0	0	500
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	6 000	6 000	0	500	0	0	500
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	6 000	6 000	0	500	0	0	500

Az átutalás 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-500			0	9 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-500			0	9 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-500	0	0	0	9 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			11 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-500	0	0	-500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-500	0	0	9 500

192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-500	500		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-500	500		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-500	500		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-500	0	0	0	9 500

A költségvetési szerv fizetési számláján jóváírják az összeget.

4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	–	K0041	500 000
b) Teljesítésként	T005	–	K098163	500 000

5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	–	K921	500 000
b) Teljesítésként	T3311	–	K3518	500 000

A jóváírás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
19	Központi, irányító szervei támogatás	B816	6 000	6 000	500	0	500
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	6 000	6 000	500	0	500
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	6 000	6 000	500	0	500

A jóváírás 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	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
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	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
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	500	0	0	500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		500	0	0	500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	500	0	0	500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	500	0	0	500

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

A Kincstár törvényi felhatalmazás alapján megelőlegez bizonyos kiadásokat egy önkormányzat számára. A megelőlegezés összegét az önkormányzat igénye alapján az önkormányzat fizetési számlájára folyósítják. Az önkormányzat 1 000 000 forint megelőlegezésére nyújtotta be az igényét. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B814: 1 000 000 forint).

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	–	K0041	1 000 000
b) Teljesítésként	T005	–	K098143	1 000 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059142	1 000 000

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T3311	–	K4219	1 000 000
---	-------	---	-------	-----------

A megelőlegezés 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.
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 000	1 000	0	1 000	0	0	0

29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	0	0

A megelőlegezés a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	1 000	1 000	1 000	0	1 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	1 000	1 000	1 000	0	1 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	1 000	1 000	1 000	0	1 000

A megelőlegezés 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	0	1 000			0	1 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000			0	1 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	1 000			0	1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000	0	0	0	1 000
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
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	1 000	0		0	1 000
199	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	1 000	0		0	1 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	1 000	0		0	1 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	1 000	0		0	1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000	0	0	0	1 000

Az önkormányzat a kapott megelőlegezést felhasználja, majd a saját bevételei teljesülésekor visszautalja a Kincstárnak. A felhasználás és a saját bevételek teljesülésének elszámolására nem térünk ki – az a megelőlegezéssel fedezett kiadás és a visszafizetés fedezetéül szolgáló bevétel jellegétől függ –, csak a visszatérítés elszámolására.

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint T059143 – K003 1 000 000

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T4219 – K3311 1 000 000

A megelőlegezés visszafizetése a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000

A megelőlegezés visszafizetése 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	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0

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
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
199	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	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]	0	0	0	0	0	0

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel kölcsönszerződést ír alá egy pénzügyintézetrel 9 000 000 forint összegben 3 éves futamidőre. A kölcsön kezdete a szerződés szerint június 1-je, amelynek törlesztését júliustól kell megkezdeni. A kamat évi 5%, amelyet negyedévente, a tárgynegyedév első napján kell megfizetni az adott negyedévre eső tőketörlesztéssel egyidejűleg. A kölcsön annuitásos, azaz minden negyedévben azonos összegű törlesztő összeg kerül meghatározásra, csak a kamat-tőke törlesztés aránya változik. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk).

Az elszámoláshoz segítségül a törlesztés ütemezése (a tárgyévi részeket halvány szürkével jelöltük):

Negyedév	Tartozás	Kamattörlesztés	Tőketörlesztés	Törlesztő részlet
0	9 000 000 Ft			
1	8 434 571 Ft	450 000 Ft	565 429 Ft	1 015 429 Ft
2	7 840 871 Ft	421 729 Ft	593 700 Ft	1 015 429 Ft
3	7 217 486 Ft	392 044 Ft	623 385 Ft	1 015 429 Ft
4	6 562 932 Ft	360 874 Ft	654 554 Ft	1 015 429 Ft
5	5 875 650 Ft	328 147 Ft	687 282 Ft	1 015 429 Ft
6	5 154 003 Ft	293 782 Ft	721 646 Ft	1 015 429 Ft
7	4 396 275 Ft	257 700 Ft	757 729 Ft	1 015 429 Ft
8	3 600 660 Ft	219 814 Ft	795 615 Ft	1 015 429 Ft
9	2 765 264 Ft	180 033 Ft	835 396 Ft	1 015 429 Ft
10	1 888 099 Ft	138 263 Ft	877 165 Ft	1 015 429 Ft
11	967 075 Ft	94 405 Ft	921 024 Ft	1 015 429 Ft
12	0 Ft	48 354 Ft	967 075 Ft	1 015 429 Ft

Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre és tartalmazzák a bevételt (K9111: 1 500 000 forint, K353:1 000 000 forint, B8111: 9 000 000 forint).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi rész) T0021 – K0591112 1 159 129

a) Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyéven túli rész)	T0023	–	K0591112	7 840 871
b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész)	T0021	–	K053532	871 729
b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) (tárgyéven túli rész)	T0023	–	K053532	2 313 416

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.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	872	0	2 313	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0

	(=06+19+...+25+28)								
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 500	1 500	1 159	0	7 841	0	0

A pénzügyi intézmény folyósítja a kölcsönt az önkormányzat fizetési számlájára.

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a)	Tőkeösszeg (eladási ár) végleges	T0591112	–	K0021	1 159 129
	kötelezettségvállalásként, más fizetési				
	kötelezettségként (tárgyévi rész)	T0022	–	K0591112	1 159 129
a)	Tőkeösszeg (eladási ár) végleges	T0591112	–	K0023	7 840 871
	kötelezettségvállalásként, más fizetési				
	kötelezettségként (tárgyévén túli rész)	T0024	–	K0591112	7 840 871
b)	Kamatrész (amennyiben korábban	T053532	–	K0021	871 729
	nyilvántartásba vételre került a kamat összege,				
	illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége				
	valódi penziós ügyletnél) végleges	T0022	–	K053532	871 729
	kötelezettségvállalásként, más fizetési				
	kötelezettségként (tárgyévi rész)				
b)	Kamatrész (amennyiben korábban	T053532	–	K0023	2 313 416
	nyilvántartásba vételre került a kamat összege,				
	illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége				
	valódi penziós ügyletnél) végleges	T0024	–	K053532	2 313 416
	kötelezettségvállalásként, más fizetési				
	kötelezettségként (tárgyévén túli rész)				
c)	Követelésként	T0981112	–	K0041	9 000 000
d)	Teljesítésként	T005	–	K0981113	9 000 000

3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a)	Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévi rész)	T3311	–	K4219	1 159 129
a)	Tőkeösszeg (eladási ár) (tárgyévén túli rész)	T3311	–	K4229	7 840 871
b)	Kamatrész (amennyiben korábban	T851	–	K4213	871 729
	nyilvántartásba vételre került a kamat összege,				
	illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége				
	valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész)				
b)	Kamatrész (amennyiben korábban	T851	–	K4223	2 313 416
	nyilvántartásba vételre került a kamat összege,				
	illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége				
	valódi penziós ügyletnél) (tárgyévi rész)				
c)	Kamatrész (amennyiben korábban	T372	–	K851	2 313 416

nyilvántartásba vételre került a kamat összege,
 illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége
 valódi penziós ügyletnél) elhatárolása

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	1 000	1 000	0	872	0	2 313	0

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 500	1 500	0	1 159	0	7 841	0

A hitel igénybe vétele a költségvetési jelentés/bszámoló 04. 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.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	9 000	9 000	9 000	0	9 000
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	9 000	9 000	9 000	0	9 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	9 000	9 000	9 000	0	9 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	9 000	9 000	9 000	0	9 000

A hitel igénybe vétele 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	9 000			0	9 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	9 000			0	9 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	9 000			0	9 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		2 313			2 313
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		2 313			2 313
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	9 000	2 313	0	0	11 313
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-872	0	0	-872
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-872	0	0	-872
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	872		0	872
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	1 159	0		0	1 159
193	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	1 159	0		0	1 159
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	1 159	872		0	2 031
209	H/II/3 Költségvetési évet követően	0		2 313		0	2 313

	esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra						
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	7 841	0		0	7 841
220	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	7 841	0		0	7 841
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	7 841	2 313		0	10 154
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	9 000	3 185		0	12 185
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	9 000	2 313	0	0	11 313

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása. A segédtábla szerint ez 1 374 847 forint.

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a T851 – K372 1 374 847 pénzügyi számvitel szerint

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a pénzeszközöket az előző év két törlesztő részletével csökkentettük, a mérleg szerinti eredményt a 6. oszlopban a felhalmozott eredményre átvettük):

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	6 969	0			0	6 969
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	6 969	0			0	6 969
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	6 969	0			0	6 969
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 313		-1 375			938
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 313		-1 375			938
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 282	0	-1 375	0	0	7 907
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-872			-872

178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-872		-503	0	0	-1 375
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-872	0	-1 375	0	0	-2 247
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
193	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 313		0		0	2 313
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	7 841	0	0		0	7 841
220	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	7 841	0	0		0	7 841
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	10 154	0	0		0	10 154
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	10 154	0	0		0	10 154
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	9 282	0	-1 375	0	0	7 907

Az önkormányzat a tárgyévben első (teljes futamidő alatt a 3.) negyedéves törlesztő részletet átutalta a fizetési számlájáról. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K353: 1 375 000 forint, K9111: 2 700 000 forint).

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig) T0591113 – K003 623 385

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T053533 – K003 392 044

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig T4219 – K3311 623 385 valódi penziós ügyletnél)

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T4213 – K3311 392 044

A kamattörlesztés 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	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 375	1 375	0	1 375	0	939	392

A tőketörlesztés 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.
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02)	K9111	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	2 700	2 700	0	2 687	0	5 154	623

A törlesztés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a tárgyévi kötelezettségek átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

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	6 969	-1 015			0	5 954
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	6 969	-1 015			0	5 954
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	6 969	-1 015			0	5 954
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 313		-1 375			938
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	2 313		-1 375			938
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	9 282	-1 015	-1 375	0	0	6 892
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-872			-872
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-872		-503	0	0	-1 375
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-872	0	-1 375	0	0	-2 247
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-392	1 375		0	983
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-623	2 687		0	2 064
193	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	-623	2 687		0	2 064
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-1 015	4 062		0	3 047
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 313		-1 375		0	938
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	7 841	0	-2 687		0	5 154
220	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	7 841	0	-2 687		0	5 154
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	10 154	0	-4 062		0	6 092

244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	10 154	-1 015	0		0	9 139
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	9 282	-1 015	-1 375	0	0	6 892

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

Egy önkormányzat engedéllyel megállapodást köt egy pénzüintézzel arról, hogy az általa kibocsátott kötvényt a pénzüintézet lejegyezi. A kötvény névértéke 5 000 000 forint, futamideje 3 év, kamata évi 5%, amely nem tőkésedik. Az önkormányzat a kötvény névértékét és a felhalmozott kamatot egy összegben, a lejáratkor fizeti meg a kötvény birtokosának. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték	T0023	–	K0591252	5 000 000
b) Fizetendő kamat	T0023	–	K053532	750 000

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	0	0	0	0	750	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	750	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	0	0	0	750	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	0	0	0	750	0	0

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
16	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0	0	5 000	0	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17)	K912	0	0	0	0	5 000	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	0	0	0	0	5 000	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	0	0	0	0	5 000	0	0

A kibocsátási eljárás megtörténik, a pénzügyintézet július 1-jén megvásárolja a kötvényt névértéken (a befolyt összeg és a névérték különbségének elszámolására így nem térünk ki, a rendelet szövegéből azokat a pontokat vesszük alapul – a különbség elszámolásáról rendelkező pontok kivételével –, amelyek a lejegyzés azon módját ismertetik, amikor a befolyt összeg nagyobb a névértéknél). Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B8124: 5 000 000 forint).

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként	T0981242	–	K0041	5 000 000
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	–	K0981243	5 000 000
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0591252	–	K0023	5 000 000
	T0024	–	K0591252	5 000 000
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, kötelezettséggé, más fizetési	T053532	–	K0023	750 000
	T0024	–	K053532	750 000

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken	T3311	–	K4229	5 000 000
d) Fizetendő kamat	T851	–	K4223	750 000
e) Kamatrész elhatárolása (a tárgyévre eső rész kivételével, azaz $5\,000\,000 \times 5\% \times 0,5 = 125\,000$; $750\,000 - 125\,000 = 625\,000$)	T372	–	K851	625 000

A kötelezettség 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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	0	0	0	0	0	750	0
59	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	0	0	0	0	0	750	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	0	0	0	0	750	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	0	0	0	0	750	0

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
16	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0	0	0	5 000	0
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17)	K912	0	0	0	0	0	5 000	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	0	0	0	0	0	5 000	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	0	0	0	0	0	5 000	0

A lejegyzés a költségvetési jelentés/bszámoló 04. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évét követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	5 000	5 000	5 000	0	5 000
11	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10)	B812	5 000	5 000	5 000	0	5 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	5 000	5 000	5 000	0	5 000

	(=04+11+14+...+19+22)						
32	Finanszírozási bevételek (=04+11+14+...+19+22)	B8	5 000	5 000	5 000	0	5 000

A lejegyzés 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	5 000			0	5 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	5 000			0	5 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	5 000			0	5 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		625			625
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		625			625
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	5 000	625	0	0	5 625
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-125	0	0	-125
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-125	0	0	-125
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
198	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		750		0	750
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	5 000	0		0	5 000
223	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	5 000	0		0	5 000
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	5 000	0		0	5 000

244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	5 000	750		0	5 750
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	5 000	625	0	0	5 625

A következő év elején feladat a tárgyévi kamat elhatárolásának feloldása.

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T851 – K372 250 000

Az elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a nyitó adatok között az előző időszak záró adatait szerepeltettük, azonban a mérleg szerinti eredményt a 6. oszlopban a felhalmozott eredményre átvezettük):

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	5 000	0			0	5 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	5 000	0			0	5 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 000	0			0	5 000
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	625		-250			375
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	625		-250			375
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	5 625	0	-250	0	0	5 375
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-125			-125
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125		-125	0	0	-250
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-125	0	-250	0	0	-375
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
198	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	750		0		0	750
219	H/II/9 Költségvetési évet követően	5 000	0	0		0	5 000

	esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)							
223	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	5 000	0	0	0	0	0	5 000
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	5 750	0	0			0	5 750
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750	0	0			0	5 750
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	5 625	0	-250		0	0	5 375

A kötvény futamidejének lejártával az önkormányzat megfizeti a kötvény birtokosának a névértékét és a felhalmozott kamatot (a kötelezettség az évnitást követő kötelező átsorolások miatt már a költségvetési évben esedékes kötelezettségek között szerepel). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K9124: 5 000 000 forint, K353:1 000 000 forint). Az egyszerűbb bemutatás céljából feltételezzük, hogy az önkormányzat fizetési számlájának egyenlege negatívba is fordulhat.

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	–	K003	750 000
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K3311	750 000
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591253	–	K003	5 000 000
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K3311	5 000 000

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 évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
51	Kamatkiadások (>=52+53)	K353	1 000	1 000	0	750	0	0	750
59	Különbéle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	1 000	1 000	0	750	0	0	750
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	1 000	1 000	0	750	0	0	750
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	0	750	0	0	750

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.
16	Belföldi kötvények beváltása	K9125	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17)	K912	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	5 000	5 000	0	5 000	0	0	5 000

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény, a felhalmozott eredmény, a kötelezettségek, valamint az aktív időbeli elhatárolások 6. oszlopa tartalmazza a nyitás utáni rendezési feladatokat is: a mérleg szerinti eredmény átvezetését, az elhatárolás kivételét és a kötelezettségek átsorolását a tárgyévi kötelezettségek közé):

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	5 000	-5 750			0	-750
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	5 000	-5 750			0	-750
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 000	-5 750			0	-750
169	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	125		-125			0
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	125		-125			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	5 125	-5 750	-125	0	0	-750
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-500		-125			-625
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-125		0	0	0	-125
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-625	0	-125	0	0	-750
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-750	750		0	0
198	H/I/9f - ebből: költségvetési évben	0	-5 000	5 000		0	0

	esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására						
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-5 750	5 750		0	0
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	750		-750		0	0
223	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	5 000	0	-5 000		0	0
198	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	5 000	0	-5 000		0	0
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	5 750	0	-5 750		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 750	-5 750	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	5 125	-5 750	-125	0	0	-750

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

Egy költségvetési szerv 100 000 forintot vesz fel a fizetési számlájáról a házipénztárába. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 1 000 000 forint, házipénztárának nyitó egyenlege 0 forint.

- | | | | | |
|---|------|---|-------|---------|
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint | T321 | – | K361 | 100 000 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K3311 | 100 000 |

A készpénzfelvétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

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	0	100			0	100
52	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	0	100				100

	(=C/II/1+C/II/2+C/II/3)						
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-100			0	900
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000	-100			0	900
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000	0			0	1 000
163	E/III Pénzeszközök átvezetési számla		0	0			0
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Egy költségvetési szerv 100 000 forintot tölt fel egy bankkártya fedezeti számlára a fizetési számlájáról. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 1 000 000 forint, az elektronikus pénzeszközük nyitó egyenlege 0 forint.

- Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 – K3311 100 000
- Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint T323 – K361 100 000

A feltöltés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény a forrás oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

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.
51	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	100			0	100
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	0	100				100
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-100			0	900
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000	-100			0	900
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000	0			0	1 000
163	E/III Pénzeszközök átvezetési számla		0	0			0

167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Egy költségvetési szerv 1 000 eurót utal át a devizaszámlájáról a forint fizetési számlájára. Az euró könyv szerinti értéke 300 forint/EUR volt, a jóváírás 303 000 forint összegben történt. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B409: 300 000 forint). A devizaszámlán más tétel nem volt, a forint fizetési számla nyitó egyenlege 0 forint.

- | | | | | |
|---|---------|---|---------|---------|
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K3321 | 300 000 |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T3311 | – | K361 | 303 000 |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T094092 | – | K0041 | 3 000 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094093 | 3 000 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K933 | 3 000 |
| b) Teljesítésként | T361 | – | K3514 | 3 000 |

Az árfolyamnyereség 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.
206	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=207+...+210)	B409	300	300	3	0	3
210	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	B409					3
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	300	300	3	0	3
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	300	300	3	0	3

Az átutalás és az árfolyamnyereség 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	0	303			0	303
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	303			0	303
56	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	300	-300			0	0
58	C/IV/ Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	300	-300			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	300	3			0	303
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	-3	0	3	0
78	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	-3	0	3	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	-3	0	3	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	-3	0	3	0
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai		-3	3			0
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	-3	3			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	3	303
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	300	0	0			0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	3	3
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	3	303
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	3	303

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

Egy költségvetési szervnek a hónap végén 2 000 forint kamatot ír jóvá a számlavezetője. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B408: 100 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094082	–	K0041	2 000
b) Teljesítésként	T005	–	K094083	2 000

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K932	2 000
b) Teljesítésként	T3311	–	K3514	2 000

A kamat 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 (>=203+204+205)	B408	100	100	2	0	2
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	100	100	2	0	2
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	100	100	2	0	2

A kamat 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	2			0	10 002
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	2			0	10 002
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	2			0	10 002
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-2	2	0	0	0
77	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre	0	-2	2	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2	2	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2	2	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 000	0	2	0	0	10 002

	[=A+B+C+D+E+F]						
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2	0	0	2
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	2	0	0	10 002
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	2	0	0	10 002

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Egy költségvetési szerv fizetési számlájáról a hónap végén 1 000 forint számlavezetési díjat von le a számlavezetője. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K337: 200 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	–	K053372	1 000
b) Teljesítésként	T053373	–	K003	1 000

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T52	–	K4213	1 000
b) Teljesítésként	T4213	–	K3311	1 000

A díj 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.
44	Egyéb szolgáltatások	K337	200	200	0	1	0	0	1
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	200	200	0	1	0	0	1
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	200	200	0	1	0	0	1
278	Költségvetési kiadások (=43+79+185+215+224+250+276)	K1-K8	200	200	0	1	0	0	1

A díj 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	-1			0	9 999
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1			0	9 999
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1			0	9 999
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-1	0	0	0	9 999
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1	0	0	-1
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-1	0	0	9 999
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1	1		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1	1		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1	1		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-1	0	0	0	9 999

K) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Egy költségvetési szerv számlájára egy vevő átutal 1 000 000 forint foglalt.

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a T3311 – K3678 1 000 000 pénzügyi számvitel szerint

A foglaltó 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 000			0	1 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000			0	1 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK	0	1 000			0	1 000

	(=C/I+...+C/IV)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000	0	0	0	1 000
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	1 000	0		0	1 000
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	1 000	0		0	1 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	1 000	0		0	1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000	0	0	0	1 000

A vevő visszalép az ügylettől, így elveszti a foglaló összegét. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B410: 1 000 000 forint).

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 1 000 000

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9232 1 000 000

b) Teljesítésként T3311 – K3514 1 000 000

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

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
212	Egyéb működési bevételek (>=213+214)	B411	1 000	1 000	1 000	0	1 000
2123	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszkapott óvadék (kaució), bánatpénz	B411					1 000
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+ 206+211+212)	B4	1 000	1 000	1 000	0	1 000
277	Költségvetési bevételek	B1-B7	1 000	1 000	1 000	0	1 000

(=43+79+185+215+224+250+276)						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

A követelés és a 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	1 000			0	1 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000			0	1 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	1 000			0	1 000
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-1 000	1 000	0	0	0
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-1 000	1 000	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-1 000	1 000	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-1 000	1 000	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	1 000	0	0	1 000
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0		0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	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]	0	0	1 000	0	0	1 000

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Egy önkormányzat 100 000 forint összegű likviditási célú hitelt vesz igénybe a számlavezető pénzintézetétől. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K9112 és B8112: 10 000 000 forint).

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges T0022 – K0591122 100 000

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

b) Követelésként T0981122 – K0041 100 000

c) Teljesítésként T005 – K0981123 100 000

2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K4219 100 000

A hitel igénybe vétele 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.
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000	10 000	0	100	0	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	10 000	10 000	0	100	0	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	10 000	10 000	0	100	0	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	10 000	10 000	0	100	0	0	0

A hitel igénybe vétele a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	10 000	10 000	100	0	100
04	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (=01+02+03)	B811	10 000	10 000	100	0	100
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	10 000	10 000	100	0	100
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	10 000	10 000	100	0	100

A hitel igénybe vétele 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	100			0	100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	100			0	100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	100			0	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	100	0	0	0	100
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
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	100	0		0	100
205	H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	100	0		0	100
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	100	0		0	100
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	100	0		0	100
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	100	0	0	0	100

Az önkormányzat a beérkező 200 000 forint bevételeiből törleszti a likviditási célú hitelt (a bevétel elszámolására külön nem térünk ki). A számlavezető a hitel után 1 000 forint kamatköltséget számít fel. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K353: 100 000 forint). Más díjak, jutalékok elszámolására nem térünk ki.

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0591123 – K003 100 000

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T4219 – K3311 100 000

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053532 1 000

b) Teljesítésként T053533 – K003 1 000

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T851	–	K4213	1 000
b) Teljesítésként	T4213	–	K3311	1 000

A kamat 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	100	100	0	1	0	0	1
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	100	100	0	1	0	0	1
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	100	100	0	1	0	0	1
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	100	100	0	1	0	0	1

A hitel törlesztése 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.
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	10 000	10 000	0	100	0	0	100
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	10 000	10 000	0	100	0	0	100
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	10 000	10 000	0	100	0	0	100
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	10 000	10 000	0	100	0	0	100

A hitel törlesztése és a kamat a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (az 5. oszlop 49. és 160. sorában, valamint a 6. oszlop 160. és 178. sorában figyelembe vettük a beérkezett 200 000 forint bevételt is):

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	199			0	199
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	199			0	199
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	199			0	199
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-200	200	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	-1	200	0	0	199
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		199	0	0	199
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	199	0	0	199
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1	1		0	0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	0		0	0
205	H/I/9m - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1	1		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1	1		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	-1	200	0	0	199