

Bevezető, információk a segédlet használatához

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

XII. FEJEZET

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

Egy költségvetési szerv az ellátottak ételmezésének biztosítása céljából egy vállalkozással keretszerződést köt három évre. A szerződés alapján a vállalkozó havonta jogosult egy előlegszámlát kiállítani. Az ételadagok kiszállítására a költségvetési szerv hetente elküldött megrendelése alapján kerül sor. Ezek alapján a vállalkozás a végszámlát a tárgyhót követő hónap 5-éig küldi meg a költségvetési szervnek.

A szerződés első hónapjában a vállalkozás 2 000 000 forint + ÁFA összegű előleg számlát állított ki, amelyet a költségvetési szerv megfizetett. A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az ÁFA levonható.

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36514 – K3311 2 000 000

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T3641 – K3311 540 000

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	-2 540			0	7 460
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 540			0	7 460
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-2 540			0	7 460
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000	0	0	0	2 000
148	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000	0	0	0	2 000
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	0	0	0	2 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	0	0	0	2 000
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	0			540
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	540	0			540
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	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	0	10 000

A hónap során a költségvetési szerv összesen 3 000 000 forint + ÁFA összegű megrendelést adott le. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K332: 20 000 000 forint, K351: 5 400 000).

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053322	3 000 000
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512	810 000

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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	3 000	0	0	0	0
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	3 000	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	810	0	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400	5 400	810	0	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	3 810	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	25 400	25 400	3 810	0	0	0	0

A tárgyhót követően megérkezett a vállalkozás végszámlája.

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053322	–	K0021	3 000 000
----------------	---------	---	-------	-----------

	T0022	–	K053322	3 000 000
b) Általános forgalmi adó	T053512	–	K0021	810 000
	T0022	–	K053512	810 000
c) Nettó előleg teljesítésként	T053323	–	K003	2 000 000
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003	540 000

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52	–	K4213	3 000 000
b) Előleg rendezése	T4213	–	K36514	2 000 000

c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T3641	–	K4213	810 000
-------	---	-------	---------

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T4213	–	K3641	540 000
-------	---	-------	---------

A végzsámla 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.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	0	3 000	0	0	2 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	0	3 000	0	0	2 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	0	810	0	0	540
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	5 400	5 400	0	810	0	0	540

	(=49+50+51+54+58)								
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	0	3 810	0	0	2 540
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	25 400	25 400	0	3 810	0	0	2 540

A végszámla a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-2 540			0	7 460
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-2 540			0	7 460
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-2 540			0	7 460
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000	-2 000	0	0	0
148	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	-2 000	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	-2 000	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	270			810
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	540	270			810
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	-1 730	0	0	8 270
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-3 000	0	0	-3 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-3 000	0	0	7 000
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	1 270		0	1 270
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270

250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	-1 730	0	0	8 270
-----	--	--------	---	--------	---	---	-------

A költségvetési szerv átutalja a szállítónak a számla ellenértékét.

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053323 – K003 1 000 000

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003 270 000

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4213 – K3311 1 270 000

A végzsámla kiegyenlítésének 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.
37	Vásárolt élelmezés	K332	20 000	20 000	0	3 000	0	0	3 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	20 000	20 000	0	3 000	0	0	3 000
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	5 400	5 400	0	810	0	0	810
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	5 400	5 400	0	810	0	0	810
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	25 400	25 400	0	3 810	0	0	3 810
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	25 400	25 400	0	3 810	0	0	3 810

A végzsámla 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	-3 810			0	6 190
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-3 810			0	6 190
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-3 810			0	6 190
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	2 000	-2 000	0	0	0
148	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	2 000	-2 000	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	2 000	-2 000	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	2 000	-2 000	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		540	270			810
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	540	270			810
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-1 270	-1 730	0	0	7 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-3 000	0	0	-3 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-3 000	0	0	7 000
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-1 270	1 270		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-1 270	1 270		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 270	1 270		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-1 270	-1 730	0	0	7 000

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Egy költségvetési szerv az ellátottjai étkeztetésének díját havonta kiszámlázza. A tárgyhónapban 1 000 000 forint + ÁFA összegű számla kibocsátására került sor. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B405: 6 000 000 forint, B406: 1 620 000 forint).

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094052	–	K0041	1 000 000
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041	270 000

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	–	K912	1 000 000
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K3642	270 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
199	Ellátási díjak	B405	6 000	6 000	1 000	0	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620	1 620	270	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	7 620	7 620	1 270	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	7 620	7 620	1 270	0	0

A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	1 270	0	0	1 270
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	1 000	0	0	1 000
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	270	0	0	270
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	1 270	0	0	1 270

160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	1 270	0	0	1 270
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-270			-270
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-270			-270
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	0	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000	0	0	1 000

Az ellátottak 610 000 forintot befizettek a költségvetési szerv házipénztárába.

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094053 480 000

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063 130 000

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T321 – K3514 610 000

A befizetés 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.
199	Ellátási díjak	B405	6 000	6 000	1 000	0	480
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 620	1 620	270	0	130
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	7 620	7 620	1 270	0	610
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	7 620	7 620	1 270	0	610

A befizetés 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	0	610			0	610
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	610				610
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	610			0	610
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-610	1 270	0	0	660
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	-480	1 000	0	0	520
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	-130	270	0	0	140
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-610	1 270	0	0	660
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-610	1 270	0	0	660
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-270			-270
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-270			-270
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	0	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000	0	0	1 000

C) Általános forgalmi adó elszámolás

Egy költségvetési szerv év elején az előző év utolsó ÁFA bevallási időszakára az adóbevallásában az alábbi tételeket szerepelteti:

Működési célú előzetesen felszámított ÁFA: 2 000 000 forint

Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA: 5 000 000 forint

Felújítási célú fordított adózás alá tartozó ÁFA: 3 000 000 forint

Összesen ÁFA kiadás:	10 000 000 forint
ebből: arányosítás alapján levonható ÁFA:	7 500 000 forint
Kiszámlázott ÁFA:	12 000 000 forint
45 napos halasztás miatt a tárgyidőszakban figyelembe veendő ÁFA:	3 000 000 forint

A költségvetési szervnek az előző időszakban az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti visszaigénylésre való jogosultsága megnyílt, az adófolyószámláján ÁFA adónemen 5 000 000 forintot tartanak nyilván, melyet a tárgyidőszaki bevallásban érvényesít.

Az ÁFA bevallás adatai alapján a költségvetési szerv végrehajtja az **előző évi könyvelésében** szükséges rendezéseket. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a visszaigényelt ÁFA-t előirányzatként és követelésként (K352: 6 000 000 forint, B407: 5 000 000 forint).

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	–	K3641	2 500 000
---	-------	---	-------	-----------

9a. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T3642	–	K3641	7 500 000
---	-------	---	-------	-----------

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)	T0041	–	K094072	5 000 000
--	-------	---	---------	-----------

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint (a fizetendő 18 000 000 forint, valamint a levonható 7 500 000 forint és a visszaigényelhető 5 000 000 forint különbözeteként)	T0022	–	K053522	5 500 000
---	-------	---	---------	-----------

Az adófolyószámlán nyilvántartott visszaigényelhető ÁFA lecsökkentése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)	T4213	–	K3514	5 000 000
---	-------	---	-------	-----------

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	–	K4213	10 500 000
---	-------	---	-------	------------

Az ÁFA fizetési 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	6 000	6 000	0	5 500	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	6 000	6 000	0	5 500	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	6 000	6000	0	5 500	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	6 000	6 000	0	5 500	0	0	0

Az ÁFA visszatérítési követelés megszüntetése a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
201	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	5 000	5 000	0	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	5 000	5 000	0	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	5 000	5 000	0	0	0

A rendezéseket követően a költségvetési szerv **nyitó mérlegszámláinak adatai a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján** (a költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint, ennek és a kötelezettségnek a forrását az egyszerűség kedvéért a mérleg 176. során szerepeltettük):

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	10 000	0			0	10 000

	forintszámlák						
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	0	0	0	0
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	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
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	0			0
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		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]	10 000	0	0	0	0	10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	4 500		0			4 500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 500	0	0	0	0	4 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	5 500	0	0		0	5 500
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	5 500	0	0		0	5 500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 500	0	0		0	5 500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

*A költségvetési szerv befizeti a megállapított általános forgalmi adó összegét. A tárgyévi eredeti előirányzatok a K352 rovat tekintetében megegyeznek a tavalyi évben megállapított előirányzattal (6 000 000 forint). Természetesen a pénzforgalom könyvelése már nem az előző időszak, hanem a **tárgyév könyveiben** szerepel.*

Az ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése 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.
50	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	6 000	6 000	0	5 500	0	0	5 500
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	6 000	6 000	0	5 500	0	0	5 500
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	6 000	6 000	0	5 500	0	0	5 500
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	6 000	6 000	0	5 500	0	0	5 500

Az ÁFA fizetési kötelezettség teljesítése a mérlegjelentés OIR-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	-5 500			0	7 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-5 500			0	7 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-5 500			0	4 500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-5 500	0	0	0	4 500
176	G/IV Felhalmozott eredmény	4 500		0			4 500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	4 500	0	0	0	0	4 500
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	5 500	-5 500	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	5 500	-5 500	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	5 500	-5 500	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-5 500	0	0	0	4 500

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

Egy önkormányzat megállapítja, hogy – az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetendő adóval kapcsolatos összesen 60 000 000 forint összegű követelése közül – az egyik 200 000 forintos követelése elévült a kötelezett megszűnése miatt, emiatt a követelést behajthatatlannak minősít. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B351: 80 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség.

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K093512	200 000
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432	–	K3513	200 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	80 000	80 000	59 800	0	A példa nem tér ki rá
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	80 000	80 000	59 800	0	
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	80 000	80 000	59 800	0	
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	80 000	80 000	59 800	0	

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

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	60 000	0	-200	0	0	59 800
69	D/I/3e5 - ebből: költségvetési évben	60 000	0	-200	0	0	59 800

	esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira						
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	60 000	0	-200	0	0	59 800
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	60 000	0	-200	0	0	59 800
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	60 000	0	-200	0	0	59 800
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	60 000		-200	0	0	59 800
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	60 000	0	-200	0	0	59 800
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	60 000	0	-200	0	0	59 800

E) Követelés elengedése

Egy önkormányzat 150 000 forint összegű fizetendő térítési díj hátralékot szerepeltet a nyitó követelésesei között. Az önkormányzat ebből törvény felhatalmazása alapján a tárgyévben 75 000 forintot elenged, a fennmaradó hátralék összegére pedig egy éves részletfizetést engedélyez. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B405: 8 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség.

- | | | | | |
|---|-------|---|---------|--------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K094052 | 75 000 |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T864 | – | K3514 | 75 000 |

A követelés elengedés 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.
199	Ellátási díjak	B405	8 000	8 000	75	0	A példa nem tér ki rá
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	8 000	8 000	75	0	
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	8 000	8 000	75	0	

A követelés elengedés 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.
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	150	0	-75	0	0	75
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	150	0	-75	0	0	75
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	150	0	-75	0	0	75
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150	0	-75	0	0	75
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	150	0	-75	0	0	75
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150		-75	0	0	75
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	150	0	-75	0	0	75
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	150	0	-75	0	0	75

A részletfizetés miatt a következő évre áthúzódó követelés összege a fennmaradó követelésből 50 000 ezer forint, melynek átsorolása szükséges.

Követelés átsorolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T0041 – K094052 50 000
T094052 – K0042 50 000

Követelés átsorolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T3524 – K3514 50 000

Az átsorolás a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
199	Ellátási díjak	B405	8 000	8 000	25	50	A példa nem tér ki rá
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	8 000	8 000	25	50	
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	8 000	8 000	25	50	

A 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.
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	150	0	-125	0	0	25
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	150	0	-125	0	0	25
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	150	0	-125	0	0	25
115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	50	0	0	50
118	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	50	0	0	50
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	50	0	0	50
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	150	0	-75	0	0	75
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	150	0	-75	0	0	75
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	150		-75	0	0	75
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	150	0	-75	0	0	75
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	150	0	-75	0	0	75

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

Egy önkormányzat a gépjárműadó tekintetében a kötelezettek együttes minősítésén alapuló egyszerűsített értékelési eljárással állapítja meg az elszámolandó értékvesztés összegét. Az I. negyedévi elszámolást követően a gépjárműadóval kapcsolatos értékvesztés állománya 2 150 000 forint. A II. negyedéves zárlati feladok során a részletező nyilvántartások alapján a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók szerint megállapított összeg 2 210 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B354: 80 000 000 forint), módosításukra az önkormányzat szerint nincs szükség. A követelés nyitó összege 35 000 000 forint, a II. negyedévre elszámolandó értékvesztés összege 60 000 forint (2 210 000 forint és a 2 150 000 forint különbsége).

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint T0041 - K093542 60 000

Az értékvesztés 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.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	80 000	80 000	32 790	0	A példa nem tér ki rá
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	80 000	80 000	32 790	0	
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	80 000	80 000	32 790	0	
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	80 000	80 000	32 790	0	

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	35 000		0	0	-2 210	32 790
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	35 000	0	0	0	-2 210	32 790
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	35 000	0	0	0	-2 210	32 790

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Egy költségvetési szerv 80 000 forintot adott át – utólagos elszámolásra – a házipénztárából a karbantartó munkakörben foglalkoztatott munkavállalójának a mindennapi működéshez szükséges havi karbantartási, kisebb javítási feladatok ellátására. Az ellátmánnyal a dolgozó a hónap utolsó pénztári munkanapjáig köteles elszámolni. A költségvetési szerv házi pénztárának nyitó egyenlege 100 000 forint.

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi T36515 – K321 80 000 számvitel szerint

Az előleg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	100	-80			0	20
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-80				20
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	100	-80			0	20
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	80	0	0	0	80
149	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	80	0	0	0	80
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	80	0	0	0	80
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	80	0	0	0	80
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	100	0	0	0	0	100
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	100	0	0			100
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	100	0	0	0	0	100
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	100	0	0	0	0	100

A munkavállaló a hónap utolsó pénztári napján elszámolt a kapott előleggel, ennek során 37 750 forint összegű számlát mutatott be, amelyek jogcímei és összegei:

Izzó és elem vásárlás:

15 000 forint + ÁFA, összesen 19 050 forint

Fűnyíróhoz üzemanyag beszerzés: 10 000 forint +ÁFA, összesen 12 700 forint.

Kulcsmásolás: 6 000 forint, ÁFA-t nem tartalmaz.

A fennmaradó összeget a munkavállaló a házipénztárba befizette. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre (K312. és K337: 3 000 000 forint, K351: 2 000 000 forint). Az ÁFA levonható.

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	–	K36515	80 000
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint				
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>elem, izzó</i>)	T0022	–	K053122	15 000
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>elem, izzó ÁFA-ja</i>)	T022	–	K053512	4 050
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>üzemanyag</i>)	T0022	–	K053122	10 000
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>üzemanyag ÁFA-ja</i>)	T022	–	K053512	2 700
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (<i>kulcsmásolás</i>)	T0022	–	K053372	6 000
b) Teljesítésként (<i>elem, izzó</i>)	T053123	–	K003	15 000
b) Teljesítésként (<i>elem, izzó ÁFA-ja</i>)	T053513	–	K003	4 050
b) Teljesítésként (<i>üzemanyag</i>)	T053123	–	K003	10 000
b) Teljesítésként (<i>üzemanyag ÁFA-ja</i>)	T053513	–	K003	2 700
b) Teljesítésként (<i>kulcsmásolás</i>)	T053373	–	K003	6 000
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint				
a) Kötelezettségként (<i>elem, izzó, üzemanyag</i>)	T51	–	K4213	25 000
	T6/7	–	K591	25 000
a) Kötelezettségként (<i>levonható ÁFA</i>)	T3641	–	K4213	6 750
a) Kötelezettségként (<i>kulcsmásolás</i>)	T52	–	K4213	6 000

T6/7 – K591 6 000

b) Teljesítésként

T4213 – K321 37 750

A végleges kötelezettségvállalás (számla) 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.
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	3 000	3 000	0	25	0	0	25
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	3 000	3 000	0	25	0	0	25
44	Egyéb szolgáltatások	K337	3 000	3 000	0	6	0	0	6
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	3 000	3 000	0	6	0	0	6
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	2 000	2 000	0	7	0	0	7
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	2 000	2 000	0	7	0	0	7
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	8 000	8 000	0	38	0	0	38
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	8 000	8 000	0	38	0	0	38

A kötelezettség és az előleg kivezetése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/II/1 Forintpénztár	100	-38			0	62
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	100	-38				62

59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	100	-38			0	62
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/7)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
165	E/V Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása		0	7			7
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	7			7
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	100	-38	7	0	0	69
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	100	0	0			100
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-31	0	0	-31
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	100	0	-31	0	0	69
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	-38	38		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-38	38		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-38	38		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	100	-38	7	0	0	69

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Egy önkormányzat egy ingatlana karbantartási feladatainak ellátására az előző évben 300 000 forint + ÁFA előleget átutalt egy vállalkozásnak. A szerződés teljesítése alatt a vállalkozást felszámolási eljárás alá vonták, végzsámla kiállítására nem került sor. A felszámolási eljárás során megérkezett a felszámoló értesítése a várhatóan megtérülő összegről, amely 100 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre és tartalmazzák a bevételt (B410: 1 000 000 forint, K355: 300 000 forint).

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	–	K365184	200 000
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint				
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053552	200 000
b) Teljesítésként	T053553	–	K003	200 000

Az értékvesztés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve-tési évben esedékes	költségve-tési évben esedékes végleges	költségve-tési évet követően esedékes	költségve-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
58	Egyéb dologi kiadások	K355	300	300	0	200	0	0	200
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	300	300	0	200	0	0	200
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	300	300	0	200	0	0	200
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	300	300	0	200	0	0	200

Az értékvesztés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	300	0	0	0	-200	100
148	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	300	0	0	0	-200	100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	0	0	0	-200	100
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	0	0	0	-200	100
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	-200	100
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-200	-200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-200	100
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	-200	100

A felszámolási eljárás lezárását követően a felszámoló értesíti az önkormányzatot, hogy a megszűnt szervezet vagyona az önkormányzat követelésének 110 000 forintos összegben

történő kielégítésére nyújt fedezetet, amelyet egyúttal át is utal át az önkormányzat fizetési számlájára.

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T365184 – K9232 10 000

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041 10 000

b) Teljesítésként T005 – K094113 10 000

A jóváírt összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T331 – K36514 110 000

Az értékvesztés visszairása 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	1 000	1 000	10	0	10
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	1 000	1 000	10	0	10
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	1 000	1 000	10	0	10

Az értékvesztés visszairása és a visszautalt összeg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	110			0	110
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	110			0	110
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	110			0	110
144	D/III/1 Adott előlegek	300	-110	0	0	-190	0

	(=D/III/1a+...+D/III/1f)						
148	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	300	-110	0	0	-190	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	300	-110	0	0	-190	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	300	-110	0	0	-190	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	-190	110
176	G/IV Felhalmozott eredmény	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	-190	-190
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	-190	110
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	-190	110

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

Az állam egy önkormányzatnak az előző évben visszatérítendő támogatást nyújtott egy gép beszerzésre 1 000 000 forint összegben. A visszatérítendő támogatás visszafizetése a tárgyévben esedékes. A tárgyévben az állam képviselőjét ellátó szerv törvény felhatalmazása alapján a követelését elengedte. Az önkormányzatnál a beszerzett gép után a tavalyi évben elszámolt értékcsökkenés összege 140 000 forint, az idei évben értékcsökkenés elszámolására még nem került sor. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K505: 1 000 000 forint), az elengedést követően az önkormányzat az előirányzatokat is módosította, azonban annak elszámolásár nem térünk ki.

1 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05832	–	K0022	1 000 000
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T4218	–	K94233	1 000 000
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)	T94233	–	K443	860 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
228	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=229+...+238)	K83	1 000	0	0	0	0	0	0
230	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K83							0
277	Egyéb működési célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	1 000	0	0	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	0	0	0	0	0	0

A kötelezettség elengedése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek tárgyevi átsorolásának hatását is, mint a nyitást követő kötelező tételt):

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.
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	860		0	0	0	860
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	860		0	0	0	860
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	860		0	0	0	860
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	860	0	0	0	0	860
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		-140			-140
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-140		280	0	0	140
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-140	0	140	0	0	0

189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq H/I/8a+H/I/8b$)	0	0	0		0	0
190	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($=H/I/1+\dots H/I/9$)	0	0	0		0	0
216	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq H/II/8a+H/II/8b$)	1 000	0	-1 000		0	0
217	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére	1 000	0	-1 000		0	0
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ($=H/II/1+\dots H/II/9$)	1 000	0	-1 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$=H/I+H/II+H/III$]	1 000	0	-1 000		0	0
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0		860			860
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [$=J/1+J/2+J/3$]	0		860			860
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$=G+H+I+J$]	860	0	0	0	0	860

J) Adott engedmény elszámolása

Egy költségvetési szerv az V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet Csökkenések rész B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 1-3. pontja szerint árut értékesített (300 000 forint értékű áru 330 000 forint + ÁFA értékben, az áru kiszállítása és a számla kibocsátása megtörtént). Az áru kivezetését és az értékesítés elszámolását külön nem mutatjuk be, a nyitó előirányzati és mérleg adatok megegyeznek az említett példában bemutatottakkal.

A költségvetési szerv a vevőnek utólag a számlához kapcsolódóan 6% engedmény adott. A bevételi előirányzatok módosítására a költségvetési szerv szerint nincs szükség.

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint (nettó eladási ár) T0041 – K094012 19 800

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint (kiszámlázott T0041 – K094062 5 346 általános forgalmi adó)

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912 – K3514 19 800

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 – K3514 5 346

Az engedmény 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.
186	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	310	0	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	84	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	394	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	394	0	0

Az engedmény 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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
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
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes	0	0	394	0	0	394

	követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)						
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások	0	0	310	0	0	310
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	84	0	0	84
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	394	0	0	394
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	394	0	0	394
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-84			-84
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-84			-84
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	10	0	0	310
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10	0	0	10
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	10	0	0	310
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	10	0	0	310

A költségvetési szerv a vevőjének a szerződésben foglalt egyéb (forgalomhoz kötött) feltételek teljesülése miatt utólag, konkrét számlához nem kapcsolódó engedményt adott 10 000 forint összegben.

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

1. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K094012 10 000

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K3514 10 000

Az engedmény 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.
186	Készletértékesítés ellenértéke	B401	400	400	300	0	0
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	100	100	84	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4	500	500	384	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	384	0	0

Az engedmény 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.
29	B/I/1 Vásárolt készletek	300		-300	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	300		-300	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	300		-300	0	0	0
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
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	384	0	0	384
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások	0	0	300	0	0	300
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	84	0	0	84
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	384	0	0	384
160	D) KÖVETELÉSEK	0	0	384	0	0	384

	(=D/I+D/II+D/III)						
166	E/VI Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása		0	-84			-84
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	-84			-84
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	300	0	0	0	0	0
173	G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke	300		0			300
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	300	0	0	0	0	300
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	300	0	0	0	0	0

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

Egy önkormányzat átvállalja egy másik önkormányzatnak egy hitelintézetnél fennálló hiteltartozását. A hitel tőkeösszege 5 000 000 forint, a kamat BUBOR-hoz kötött, így a teljes futamidőre előre nem meghatározható. A tárgyévire eső tőketörlesztő részlet 1 000 000 forint, az aktuális kamatperiódusra a bank által megállapított kamat 200 000 forint (a kamatperiódus 6 hónap, a tárgyévire esik). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K9111: 1 000 000 forint, K353: 400 000 forint).

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (költségvetési évben esedékes tőkerész)

T0022 – K0591112 1 000 000

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (költségvetési évet követően esedékes tőkerész)

T0024 – K0591112 4 000 000

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T0022 – K053532 200 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (költségvetési évben esedékes tőkerész)

T864 – K4219 1 000 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint (költségvetési évet követően esedékes tőkerész)

T864 – K4229 4 000 000

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel

T864 – K4213 200 000

szerint (kamatrész)

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
(az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) T373 – K864 5 200 000
bekezdése szerint)

A tartozásátvállalás 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	400	400	0	200	0	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58)	K35	400	400	0	200	0	0	0
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	400	400	0	200	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	400	400	0	200	0	0	0

A tartozásátvállalás 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	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04)	K911	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	1 000	1 000	1 000	0	4 000	0	0

A tartozásátvállalás 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.
170	F/3 Halasztott ráfordítások	0		5 200			5 200
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0		5 200			5 200
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	5 200	0	0	5 200
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
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	200		0	200
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	0	1 000		0	1 000
193	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	1 000		0	1 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 200		0	1 200
219	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0	4 000		0	4 000
220	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	4 000		0	4 000
2229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	0	4 000		0	4 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	5 200		0	5 200
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	5 200	0	0	5 200

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek)

Egy önkormányzat határidős fedezeti elszámolási ügyletet köt a tárgyév november 15-én február 15-ei határidőre USA dollár vásárlására. A határidős (kötési) áron számított érték 30 000 dollár 320 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 600 000 forint. Az önkormányzat a határidős ügylettel az ugyanezen a napon beérkezett – és február 20-án esedékes – külföldi beruházási számla miatti tartozás devizaszükségletét kívánja megteremteni. A szállítóval szembeni kötelezettség állományba vételi értéke 30 000 dollár 316 forint/dollár MNB középárfolyamon, azaz 9 480 000 forint. Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség kedvéért a fedezeti ügylethez kapcsolódó egyéb gazdasági események könyvelésére nem térünk ki.

A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint (február 15-ei dátummal)

b) Függő kötelezettségként T045 – K006 9 600 000

A mérlegforduló napi MNB középárfolyam 321 forint/dollár. Az ügylet fordulónapi időarányos nyeresége (a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig): $[30\,000\text{ dollár} \times (321-320)\text{ forint/dollár}] / 92\text{ nap} \times 46\text{ nap} = 14\,999\text{ forint}$. A fedezett alapügylet időarányos vesztesége: $[30\,000\text{ dollár} \times (316-320)\text{ Ft/dollár}] / 92\text{ nap} \times 46\text{ nap} = -59\,999\text{ forint}$.

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig) T371 – K932 14 999

Az aktív időbeli elhatárolás 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	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)	10 000	0			0	10 000
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		15			15
171	F) AKTÍV IDŐBELI	0		15			15

	ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)						
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	15	0	0	10 015
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		15	0	0	15
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	15	0	0	10 015
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	15	0	0	10 015

A következő év február 15-én a szerződésnek megfelelően a határidős ügylet lezárult. A napi MNB középárfolyam 322 forint/dollár, a nyereség 30 000 dollár x (322-320) forint/dollár = 60 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok tartalmazzák a bevételt (B83:100 000 forint).

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09832 – K0041 59 999

b) Teljesítésként T005 – K09833 59 999

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K932 59 999

b) Teljesítésként T3311 – K3518 59 999

Az aktív időbeli elhatárolás feloldása (a rendeletben nem szerepel) T932 – K371 14 999

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Független kötelezettséggént T006 – K045 9 600 000

A követelés és a teljesítés 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.
30	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	100	0	60	0	60
32	Finanszírozási bevételek	B8	100	0	60	0	60

(=23+29+30+31)						
----------------	--	--	--	--	--	--

A követelés, a teljesítés és az aktív időbeli elhatárolás feloldása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 6. oszlop tartalmazza a mérleg szerinti eredmény tárgyévi 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	10 000	60			0	10 060
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	60			0	10 060
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	60			0	10 060
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	-60	60	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-60	60	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-60	60	0	0	0
168	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	15		-15			0
171	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	15		-15			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 015	0	45	0	0	10 060
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	0		15			15
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	15		30	0	0	45
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 015	0	45	0	0	10 060
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 015	0	45	0	0	10 060

Egy önkormányzat határidős fedezeti elszámolási ügyletet köt február 15-én május 15-ei határidőre svájci frank vásárlására. A határidős (kötési) áron számított érték 30 000 CHF, 250 forint/CHF MNB középárfolyamon, azaz 7 500 000 forint. Az önkormányzat a határidős ügylettel az ugyanezen a napon beérkezett – és május 20-án esedékes – külföldi beruházási számla miatti tartozás devizasükségletét kívánja megteremteni. A szállítóval szembeni kötelezettség állományba vételi értéke 30 000 CHF 246 forint/CHF MNB középárfolyamon, azaz 7 380 000 forint. Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000

forint. Az egyszerűség kedvéért a fedezeti ügyletnek kapcsolódó egyéb gazdasági események könyvelésére nem térünk ki.

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint (február 15-ei dátummal)

b) Függő kötelezettséggént T045 – K006 7 500 000

Május 15-én a szerződésnek megfelelően a határidős ügylet lezárult. A napi MNB középárfolyam 248 forint/CHF, a veszteség 30 000 CHF x (248-250) forint/CHF = -60 000 forint. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K93:200 000 forint.)

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K05932 60 000

b) Teljesítésként T05933 – K003 60 000

6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T851 – K4219 60 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 60 000

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

b) Függő kötelezettséggént T006 – K045 7 500 000

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

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
38	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	200	0	0	60	0	0	60
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	200	0	0	60	0	0	60

A kötelezettség és a teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-60			0	9 940
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-60			0	9 940
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-60			0	9 940
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-60	0	0	0	9 940
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-60	0	0	-60
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-60	0	0	9 940
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-60	60		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+... H/I/9)	0	-60	60		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-60	60		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-60	0	0	0	9 940

M) Előirányzatok elszámolása

Egy költségvetési szerv elemi költségvetése az alábbi adatokat tartalmazza:

K1-K8. Költségvetési kiadások

ezer forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat
1.	2.	3.	4.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	11 000
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	3 000

22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	800
28	Közüzemi díjak	K331	1 200
31	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	120
34	Egyéb szolgáltatások	K337	150
35	Szolgáltatási kiadások (=28+...+34)	K33	1 470
39	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	620
43	Egyéb dologi kiadások	K355	50
44	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=39+...+43)	K35	670
45	Dologi kiadások (=24+27+35+38+44)	K3	2 940
94	Költségvetési kiadások (=19+20+45+54+70+78+83+93)	K1-K8	16 940

B8. Finanszírozási bevételek

ezer forintban

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	Eredeti előirányzat
1.	2.	3.	4.
15	Központi, irányító szervei támogatás	B816	16 940
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	16 940
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	16 940

Az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitelben az elemi költségvetés alapján:

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Törvény szerinti illetmények, munkabérek)	T0511011	–	K001	11 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó)	T0521	–	K001	3 000 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Üzemeltetési anyagok beszerzése)	T053121	–	K001	800 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Közüzemi díjak)	T053311	–	K001	1 200 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T053341	–	K001	120 000

(Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások)

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb szolgáltatások)	T053371	–	K001	150 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó)	T053511	–	K001	620 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Egyéb dologi kiadások)	T053551	–	K001	50 000
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) (Központi, irányító szervei támogatás)	T001	–	K098161	16 940 000

A költségvetési szerv a Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatáról 100 000 forintot átcsoportosít az Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzatra.

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001	–	K0511011	100 000
b) Növekedés	T053111	–	K001	100 000

Az átcsoportosítás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 60. és 271. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve-tési évben esedékes	költségve-tési évben esedékes végleges	költségve-tési évet követően esedékes	költségve-tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	11 000	10 900	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000	10 900					
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	11 000	10 900					
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	800	900					
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	800	900					

60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	2 940	3 040
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	16 940	16 940

Az irányító szerv a Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatáról 900 000 forint zárolásáról dönt.

2. Kiadási előirányzatok zárolása T001 – K0511011 900 000

Bevételi előirányzatok zárolása (a rendeletben nem szerepel) T098161 – K001 900 000

A zárolás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a 271. sorban a táblázatban nem jelölt – átcsoportosítással nem érintett – előirányzatok összegét is figyelembe vesszük):

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	11 000	10 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	11 000	10 000					
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	11 000	10 000					
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	16 940	16 040					

A zárolás 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.
17	Központi, irányító szervei támogatás	B816	16 940	16 040	<i>A példa nem tér ki rá</i>		
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	16 940	16 040			

32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	16 940	16 040
----	--	----	--------	--------

N) Maradvány elszámolása

Egy költségvetési szerv maradványkimutatása az alábbi adatokat tartalmazza ezer forintban:

Maradványkimutatás		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	8 990
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	20 995
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-12 005
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 600
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	12 600
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	595
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	3 526
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	3 495
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	31
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	31
C)	Összes maradvány (=A+B)	626
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	195
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	400
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	3
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	28

A költségvetési szerv elemi költségvetése nem tartalmazza sem az alaptevékenység sem a vállalkozási tevékenység maradványát. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovathoz kapcsolódik (természetesen a kapcsolódó kötelezettségvállalásokat a nyitó adatok tartalmazzák, ezek ismertetésére azonban nem térünk ki). Az alaptevékenység szabad maradványát az irányító szerv döntése alapján a költségvetési szerv új számítógépek beszerzésére felhasználhatja. A vállalkozási tevékenység felhasználható szabad maradványát a költségvetési szerv a vállalkozási tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásaira kívánja felhasználni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként T001 – K0981311 595 000

c) Követelésként	T0981312	–	K0041	595 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981313	595 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(szabad előirányzat, számítógép beszerzés)</i>	T05631	–	K001	400 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(kötelezettségvállalással terhelt előirányzat, üzemeltetési anyagok beszerzése)</i>	T053121	–	K001	195 000

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	–	K0981321	31 000
c) Követelésként	T0981322	–	K0041	31 000
d) Teljesítésként	T005	–	K0981323	31 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség)</i>	T055021	–	K001	3 000
b) Kiadási előirányzatként <i>(vállalkozási tevékenységet segítő szolgáltatások)</i>	T05336	–	K001	28 000

A maradvány elszámolás 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.
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	0	195	<i>A példa nem tér ki rá</i>				
32	Készletbeszerzés (=29+30+31)	K31	0	195					
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	28					
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	0	28					
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	223					
136	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	3					

137	Elvonások és befizetések (=134+135+136)	K502	0	3
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	0	3
205	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	400
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	0	400
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	626

A maradvány elszámolás 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.
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	595	595	0	595
13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	31	31	0	31
14	Maradvány igénybevétele (=12+13)	B813	0	626	626	0	626
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	0	626	626	0	626
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	0	626	626	0	626

O) Kerekítési különbözet elszámolása

Egy költségvetési szerv 5 993 forintot fizet ki a házipénztárából belföldi kiküldetés jogcímén egyik munkavállalójának saját gépkocsi használat miatt. A költségvetési szerv házi pénztárának nyitó egyenlege 100 000 forint.

Belföldi kiküldetési rendelvénnyel alapján végleges kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T0022	–	K053412	5 993
-------	---	---------	-------

Belföldi kiküldetési rendelvénnyel alapján kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T54	–	K4211	5 993
T6/7	–	K591	5 993

A belföldi kiküldetés összegének kifizetése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T053413	–	K003	5 993
---------	---	------	-------

A belföldi kiküldetés összegének kifizetése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T4211	–	K321	5 993
-------	---	------	-------

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T0022	–	K053552	2
-------	---	---------	---

d) Kiadás teljesítéseként

T053553	–	K003	2
---------	---	------	---

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

c) Kötelezettséggént

T8434	–	K4213	2
-------	---	-------	---

d) Kiadás teljesítésként

T4213	–	K321	2
-------	---	------	---

A kerekítési különbözet hatása a költségvetési jelentésben/bszámolóban és mérlegjelentésben a nem kimutatható, így azt nem mutatjuk be.

P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

Egy költségvetési szerv rendezvény lebonyolítására pályázat keretében 1 000 000 forint támogatásban részesült egy központi költségvetési szervtől. A fizetési számláján jóváírt támogatás azonban 2 500 000 forint volt, amelyről később kiderült, hogy tartalmazza egy másik költségvetési szerv támogatásának összegét is, amely tévesen került átutalásra. A kapcsolódó előirányzat könyvelésére a példa nem tér ki.

A jóváírt támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendelet nem tartalmazza)

a) Követelésként

T09162	–	K0041	2 500 000
--------	---	-------	-----------

b) Teljesítésként

T005	–	K09163	2 500 000
------	---	--------	-----------

A jóváírt támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (a rendelet nem tartalmazza)

a) Követelésként

T3511	–	K922	2 500 000
-------	---	------	-----------

b) Teljesítésként

T3311	–	K3511	2 500 000
-------	---	-------	-----------

A követelés és bevétel a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	B16	A példa nem tér ki rá		2 500		2 500
33	ebből: központi költségvetési szervek	B16					2 500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1			2 500	0	2 500
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7			2 500	0	2 500

A követelés és a támogatás 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	2 500			0	2 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 500			0	2 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 500			0	2 500
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 500	2 500	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 500	2 500	0		0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 500	2 500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	0	0	2 500	0	0	2 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 500	0	0	2 500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 500	0	0	2 500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	0	0	2 500	0	0	2 500

A tévesen jóváírt 1 500 000 forint visszautalására a tárgyévben sor került.

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T09163	–	K005	1 500 000
b) Követelés korrigálásaként	T004	–	K09162	1 500 000

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T922	–	K3511	1 500 000
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T3511	–	K367113	1 500 000

A visszatérítés 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.
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	B16	A példa nem tér ki rá		1 000		1 000
33	ebből: központi költségvetési szervek	B16					1 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1			1 000	0	1 000
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7			1 000	0	1 000

A visszatérítés elszámolása 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	2 500			0	2 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 500			0	2 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 500			0	2 500

60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/I/1a$)	0	-2 500	2 500	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($=D/I/1+\dots+D/I/8$)	0	-2 500	2 500	0		0
160	D) KÖVETELÉSEK ($=D/I+D/II+D/III$)	0	-2 500	2 500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	2 500	0	0	2 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G) SAJÁT TŐKE ($=G/I+\dots+G/VI$)	0	0	1 000	0	0	1 000
230	H/III/1 Kapott előlegek ($=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c$)	0	0	1 500		0	1 500
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	0	1 500		0	1 500
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ($=H/III/1+\dots+H/III/7$)	0	0	1 500		0	1 500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$=H/I+H/II+H/III$]	0	0	1 500		0	1 500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	2 500	0	0	2 500

A visszatérítés pénzügyi teljesítésének elszámolása

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T367113

– K3311

1 500 000

A visszatérítés 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 000			0	1 000
55	C/III Forintszámlák ($=C/III/1+C/III/2$)	0	0			0	1 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK ($=C/I+\dots+C/IV$)	0	1 000			0	1 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/I/1a$)	0	-2 500	2 500	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes	0	-2 500	2 500	0	0	0

	követelések (=D/I/1+...+D/I/8)						
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 500	2 500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	-1 500	2 500	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
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-1 500	1 500		0	0
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	-1 500	1 500		0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	-1 500	1 500		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-1 500	1 500		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	-1 500	2 500	0	0	1 000

Q) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása

Egy költségvetési szerv megállapítja, hogy az előző év decemberében tévesen, kétszer utalta át a gépjárművei éves kötelező felelősségbiztosítási díját. A téves utalás összege 205.000 Ft. A költségvetési szerv a tévedésről értesíti a biztosító társaságot és kéri a tévesen átutalt összeg visszautalását.

Az értesítés alapján a követelés nyilvántartásba vétele

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T094112	–	K004	205 000
---------	---	------	---------

6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

T3514	–	K9232	205 000
-------	---	-------	---------

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
212	Egyéb működési bevételek (>=213+214)	B411	A példa nem tér ki rá		205	0	0
214	ebből: költségek visszatérítései	B411			0	0	0
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+206+211+212)	B4			205	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7			205	0	0

A követelés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	0	205	0	0	205
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	205	0	0	205
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	205	0	0	205
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	205	0	0	205
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	205	0	0	205
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		205	0	0	205
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	205	0	0	205

A biztosító társaság visszautalta a tévesen kapott 205 000 forint összeget.

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési T005 – K094113 205 000 számvitel szerint

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi
visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel T3311 – K3514 205 000
szerint

A jóváírás elszámolása 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	A példa nem tér ki rá		205	0	205
214	ebből: költségek visszatérítései	B411					205
215	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+202+ 206+211+212)	B4			205	0	205
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7			205	0	205

A követelés 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	205			0	205
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	205			0	205
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	205			0	205
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	0	-205	205	0	0	0
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	-205	205	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-205	205	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-205	205	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	205	0	0	205

	[=A+B+C+D+E+F]						
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		205	0	0	205
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	205	0	0	205