

**Kitöltési útmutató****a Kimutatás a kincstári körön kívül vezetett devizaszámlákról**

táblához

A táblázatot kizárólag a kincstári körön kívül vezetett devizaszámlák forgalmáról, illetve egyenlegéről kell kitölteni.

Amennyiben az intézmény/fejezet több, különböző devizanemben vezetett számlával rendelkezik, úgy az adatokat devizanemenként kérjük összesíteni.

**Deviza esetében** a táblázat kitöltésénél érvényesülnie kell az alábbi összefüggésnek:

**Nyitó egyenleg – Tartozik forgalom + Követel forgalom = Záró egyenleg**

A táblázatba csak a nyitó egyenleget, a tartozik és a követel forgalmat lehet rögzíteni, a záró egyenleget a fenti képlet számítja.

**Forint esetében** a táblázat kitöltésénél az árfolyamváltozás miatt nem feltétlenül érvényesül a devizánál leírt összefüggés, így rögzíteni kell a záró egyenleget is a nyitó egyenlegen, a tartozik és a követel forgalmon túlmenően.

A számla forgalmát, valamint a nyitó és záró egyenleget mind a devizánál, mint a forintnál tizedes nélkül, a főkönyvi könyveléssel egyezően kell megadni.

A kincstári körön belül és kívül vezetett devizaszámlák összevont egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési beszámoló 24-es űrlapjának 09 „Devizabetét számlák egyenlege” sorában szereplő összeggel. A táblázatban közölt összeg egyenlő, vagy kisebb lehet ennek értékénél.

Budapest, 2014. február

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR