

Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.
4700 Mátészalka, Munkácsy út 17

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

Érvényes: 2021. január 1-jétől

Mátészalka, 2021. március 31.

MÁTÉSZALKAI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
4700 Mátészalka, Munkácsy út 17.

ADÓSZÁM: 11247061-2-15

Dankó Attila
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA.....	3
1. Költség, önköltség számítási alapfogalmak	4
1.1. Jelen szabályzat alkalmazásában használandó alapfogalmak	4
1.2. A költségek könyvviteli elszámolása	5
1.3. Az önköltségszámítás	6
1.4. Az önköltségszámítás-kalkuláció formái	6
2. Az önköltségszámítás tárgya	7
3. A kalkulációs költségtényezők tartalma.....	7
3.1. A kalkulációs séma.....	7
3.2. A költségtényezők tartalma	7
3.2.1 Közvetlen anyagköltség	7
3.2.2. Közvetlen személyi juttatások költsége	8
3.2.3. Munkaadókat terhelő járulékok közvetlen költsége.....	8
3.2.4. Igénybe vett szolgáltatások	8
3.2.5. Egyéb közvetlen költség.....	8
3.2.6. Értékcsökkenési leírás	9
3.2.7. Közvetett költségek	9
4. Az önköltségszámítás módszere.....	9
5. Munkaszámok	9
6. Az önköltségszámítás készítésnek időpontja	10
6.1. Megrendelésre teljesített termék-előállítás, szolgáltatásnyújtás	10
6.2. Saját kivitelezésű beruházások, felújítások	10
6.3. Saját termelésű készletek év végi záró állománya	10
6.4. Saját kivitelezésű befejezetlen beruházások (felújítások) év végi záró állománya.....	10
7. Az önköltség számításához szükséges adatszolgáltatás	10
8. Költségelszámolás bizonylatolása	11
II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	12

ÖNKÖLTSEGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.(továbbiakban Társaság) önköltségszámítás rendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény alapján a következők szerint határozom meg.

I.

ÖNKÖLTSEGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT-CÉLJA, TARTALMA

A társaság önköltségszámítási szabályzatában részletesen szabályozza a Társaság tevékenysége keretében előállított eszközök, elvégzett tevékenységek, nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározását, valamint e szabályzat alapján biztosítja az önköltségszámítás belső és külső ellenőrizhetőségét.

Az önköltségszámítás feladata, hogy az 5 számlaosztályban rögzített költségekről adatokat szolgáltatson saját előállítású termékeként, tevékenységeként, valamint szolgáltatásonként.

Az önköltségszámítás információt biztosít:

- az árképzéshez,
- a tevékenység eredményességének megállapításához, és hogy
- az információk alapján lehetővé tegye, megalapozza a vezetői döntéseket.

Módosításra akkor van szükség, illetve lehetőség, ha azt az Sztv. előírásainak megváltozása indokolja, vagy ha a körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi. Az Sztv. 14. § (1) bekezdése alapján a változtatások a hatálybalépést követően **90 napon belül kell végrehajtani a szabályzat módosítását.**

Az önköltségszámítási szabályzat az alábbi témakörökben tartalmaz előírásokat – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak - megfelelően:

- a) költség, önköltség számítási alapfogalmak,
- b) az önköltségszámítás tárgya,
- c) a kalkulációs tényezők tartalma,
- d) az önköltségszámítás módszere,
- e) a munkaszámok,
- f) az önköltségszámítás készítésnek időpontja,
- g) az önköltség számításához szükséges adatszolgáltatás,
- h) költségelszámolás bizonylatolása,
- i) az önköltségszámítás és a könyvviteli rendszer közötti egyeztetések.

1. Költség, önköltség számítási alapfogalmak

1.1. Jelen szabályzat alkalmazásában használandó alapfogalmak

- a) *önköltségszámítás*: olyan műszaki- gazdasági tevékenység, amely során az előállított termék és végzett szolgáltatás várható, tervezett és tényleges közvetlen önköltsége meghatározásra kerül;
- b) *önköltség*: a tevékenység mennyiségi egységére vonatkozik, ennek megfelelően az önköltség a termék vagy a szolgáltatás meghatározott mennyiségi egységére jutó (eszköz- és munkateljesítmény) felhasználás pénzben kifejezett értéke;
- c) *közvetlen önköltség*: az előállított termék, a nyújtott szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költsége, amely tartalmazza valamennyi, a tevékenység érdekében felhasznált és az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő élő- és holtmunka pénzben kifejezett értékét;
- d) *élőmunka jellegű költségek*: személyi jellegű kifizetések, járulékok;
- e) *holtmunka jellegű költségek*: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások értéke, alvállalkozói teljesítmények, értékcsökkenési leírás;
- f) *szűkített önköltség*: a közvetlen önköltség és a felosztott általános költségek termék egységre, illetve a nyújtott szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költség;
- g) *teljes önköltség*: a termék, a tevékenység egy egységére, a szűkített önköltségen túl a Sztv. szerint a bekerülési értékbe nem tartozó, különböző vetítési alapok figyelembevételével felosztott költségek arányos részét is tartalmazza. Az árkalkuláció alapja;
- h) *közvetlen (bekerülési) költség*: a termék bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek
 - ha) a termék előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - hb) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
 - hc) a termékre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók;
- i) Az elvégzett, nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek
 - ia) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - ib) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak,
 - ic) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség);
- j) Az előállítási költségek között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg;
- k) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket az eszközértékelés alapjául szolgáló közvetlen önköltség nem tartalmazhat;
- l) A kalkulációs sémában a költségek megjelenési formájuk szerint szerepelnek;
- m) *költségnem*: A költségnem a költségeknek az Áhsz-ben rögzített egységes számlakeret 5. számlaosztály számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti;
- n) *költséghely*: A költséghely a költségek felmerülésének helye, területileg elhatárolt szervezeti egység vagy részleg. Az itt felmerült költség felmerülésének időpontjában

nem számolható el közvetlenül termékekre, szolgáltatásokra, így közvetlen költségek nem minősíthető. Ezeknek a költségeknek azon része, amely a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre átvezetendő, elszámolandó; e költségeket az Áhsz-ben rögzített egységes számlakeret 6-os számlaosztálya tartalmazza;

- o) *költségviselő*: A költségviselő olyan termék, szolgáltatás, amelyre a létrehozásával kapcsolatos költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítás, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A költségviselőre elszámolható költségeket a pénzügyi számvitel keretében a 7. számlaosztály (Tevékenységek költségei) főkönyvi számlára kell könyvelni;
- p) *vetítési alap*: csak természetes mértékegység lehet, melynek arányában feloszthatók a felmerülés helyén gyűjtött közvetett költségek;
- q) *kalkulációs időszak*: az az időszak, amelyre vonatkozóan az önköltség megállapításra kerül;
- r) *kalkuláció*: az egységár megállapításának írásba foglalt bizonylata;
- s) *kalkulációs egység*: a terméknek, tevékenységnek, szolgáltatásnak egységnyi mennyisége, amelyre az önköltséget számítják.

1.2. A költségek könyvviteli elszámolása

A termék előállítás, szolgáltatás nyújtás közvetlen költségeit a tevékenység folyamán, azok felmerülésével egyidejűleg kell az alapbizonylatokon elszámolni.

Az alapbizonylatok feldolgozása a számviteli rendszerben év közben folyamatosan történik. A tevékenységekhez kapcsolódó közvetett költségek felosztásáról, illetve azok kalkulációs egységekhez kapcsolódó összegéről kalkulációs egységenként kimutatást kell készíteni a főkönyvi könyvelés részére. A kimutatás feldolgozása évente történik.

A felmerült költségek elszámolására – a számlarendben meghatározottak szerint – három számlaosztály szolgál:

- Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerinti csoportosításban tartalmazza, a költségek költségnemek szerinti gyűjtését szolgálja,
- a 6. számlaosztály a Költséghelyek, általános költségek összegeit tartalmazza, a költségek felmerülésének helye, a költséghely szerint csoportosítva,
- 7. számlaosztály az eszközök előállítása, a szolgáltatások teljesítése során felmerült és az eszközök előállításával, szolgáltatásnyújtással összefüggésben közvetlenül (valamint a felosztás után a közvetetten) elszámolható költségek könyvviteli nyilvántartására szolgál.

Az előállított termék, nyújtott szolgáltatás nettó értékesítési ára az önköltségszámítás szabályainak megfelelően megállapított közvetlen önköltség és a felosztott közvetett költségek együttes összegének nyereséggel megnövelt értéke.

A mindenkor hatályos ÁFA törvény előírásai szerint kell a nettó értékesítési árra az ÁFA-t rászámolni.

1.3. Az önköltségszámítás

Az önköltségszámítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson:

- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások értékeléséhez, az előállítási értékének megállapításához;
- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások, valamint a közérdekű adatszolgáltatás önköltségének tervezéséhez és megállapításához;
- a gazdasági számításokhoz.

A feladatvégzés során elvárás, hogy

- kellő időben adjon jelzést az önköltség várható, illetve bekövetkezett alakulásáról;
- vegye figyelembe a feltételek változását;
- kevés, illetve szükséges mértékű idő- és munkaráfordítással készüljön el;
- az adatok gyorsan álljanak rendelkezésre;
- érvényesüljenek az alábbi kalkulációs elvek:
 - közvetlen költségként való elszámolás elsődlegessége,
 - költség valódiság elve,
 - költség teljesség elve,
 - következetesség elve,
 - bizonylati elv,
 - bevételek és kiadások elkülönítése több szintű paraméterezési rendszer kialakításával és a gazdasági események megfelelő, egyértelmű azonosítók alapján történjen,
- időszakos ellenőrzés, egyeztetés a főkönyvi adatokkal megtörténjen.

1.4. Az önköltségszámítás-kalkuláció formái

- a) Az önköltségszámításhoz a költség adatokat a számvitel, főkönyvi és analitikus elszámolások, míg a vetítés alapjául szolgáló mutatószámokat, teljesítmény adatokat a különböző adatszolgáltatások nyújtják.
- b) A kalkuláció fajtái lehetnek:
 - a számítás végrehajtásának időpontja alapján elő-, közbenső- és utókalkuláció;
 - a számítás tárgyának tömegszerűsége szerint egyedi, időszaki (havi, negyedéves, féléves, éves) sorozat kalkuláció;
 - rendeltetése szerint árképzési (gazdasági) és elemző kalkuláció.

Az **előkalkuláció** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt kerül meghatározásra valamely szolgáltatás előállítása során – a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható élő- és holtmunka mennyisége, és ebből az érvényben lévő árak, díjtételek alkalmazásával, valamint a személyi jellegű kifizetések figyelembevételével kiszámítja a szolgáltatások terv szerinti önköltségét.

Az elkészített előkalkuláció előre tájékoztatja a döntéshozókat a felhasználható erőforrások értékéről, az alkalmazandó technológia költségvonzatairól, a gazdasági döntés várható költségkihatásairól, gazdaságosságáról és jövedelmezőségéről.

Minden olyan tevékenységre, amely esetében az előkalkuláció elvégezhető, ott el lehet készíteni az előkalkulációt. Az előkalkuláció adatainak ismeretében – ha szükséges és lehetséges – változtatni lehet az erőforrásokon, dönteni lehet a szolgáltatásnyújtás megindítása vagy elvetése mellett.

Az előkalkuláció sémáját a szabályzat **1. sz. melléklete** tartalmazza.

A **közbenső kalkuláció** a szolgáltatás folyamatában – annak egyes fázisait követően – informál a költségek alakulásáról. A hosszabb átfutási idejű munkák során szükséges, amelynek keretében az előkalkuláció ellenőrzése és az eltérések elemzése történik meg, amely az esetleges vezetői beavatkozások alapjául szolgál.

Az **utókalkuláció** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján kerül meghatározásra a szolgáltatás stb. tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége. Az utókalkuláció képezi a következő évi termékárak, szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.

Az utókalkuláció sémáját a szabályzat **2. sz. melléklete** tartalmazza.

2. Az önköltségszámítás tárgya

Az önköltségszámítás tárgya az a termék, szolgáltatás, amelynek önköltségét meg kívánják határozni.

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység. Az önköltségszámítás egysége általában az önköltségszámítás tárgyának természetes mértékegysége.

A szabályzatban ki kell jelölni az adott tevékenységre vonatkozó kalkulációs egységet. Kalkulációs egység lehet termék, illetve szolgáltatás.

- A **termék** a termelési folyamatban létrejött olyan tárgy, amely szükséglet-kielégítésre alkalmas, vagy alkalmassá tehető. A termék készültségi fok alapján lehet: befejezetlen termék, félkész termék, késztermék.
- A **szolgáltatások** közé tartoznak a következők lehetnek: megrendelő részére végzett szolgáltatások, társüzemi szolgáltatások (pl. javító, karbantartó tevékenység), saját vállalkozásban végzett beruházások, közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés.

3. A kalkulációs költségtényezők tartalma

3.1. A kalkulációs séma

A kalkulációs egységek közvetlen költségét a társaság a következő séma alapján határozza meg:

Kalkulációs egység közvetlen költsége = Közvetlen anyagköltség,
 + közvetlen bérköltség,
 + közvetlen bérek járulékai,
 + előállítási külön költség,
 + egyéb közvetlen költség.

3.2. A költségtényezők tartalma

3.2.1 Közvetlen anyagköltség

A kalkulációs egység előállítása érdekében felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) áron számított értéke a közvetlen anyagköltség. Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének megállapítása során figyelembe kell venni az Sztv. 47-48. és az 51. §-ában foglaltakat, illetve az *az adott szerv* számviteli politikájában foglaltakat.

A közvetlen anyagköltség meghatározásához az anyagokat az anyagfélésegek pontos meghatározásával kell az utókalkulációs lapon feltüntetni.

Anyagkölségként csak a ténylegesen felhasznált érték számolható el. A kalkulációs egység közvetlen anyagkölségét csökkenteni kell a fel nem használt és visszavételezett anyagok, a termelés, a tevékenység, szolgáltatás során keletkezett és bevételezett hulladékok értékével. A hulladék olyan anyagmennyiség, amely az utalványozott és kiadott anyagok kiszabása, méretre vágása, megmunkálása közben keletkezik.

Anyagkölség köre:

- alapanyagokat (nyers- és alapanyag, segédanyag, fűtőanyag, üzemanyag),
- szakmai anyagok, kis értékű egy éven belül elhasználódó eszközök,
- egyéb anyagot (tisztítószer, vegyszerek, speciális alapanyagok, stb.),
- energia (gázenergia, villamos energia, víz- és csatornaszolgáltatás).

Mind az előkalkulációban, mind az utókalkulációban az anyagkölség összege mellett a nyers- és alapanyagok felhasználásának bruttó és nettó mennyiségi adatait is fel kell tüntetni.

A tovább felhasznált saját termelésű készletek értékét **tényleges közvetlen önköltségen** kell számításba venni.

3.2.2. Közvetlen személyi juttatások költsége

Közvetlen személyi juttatásként kell figyelembe venni a tevékenység, szolgáltatás teljesítése, illetve a termék előállítás érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett, a kalkulációs egység terhére közvetlenül elszámolható rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokat (alapszabványok, illetménypótlékokot, illetménykiegészítéseket, egyéb kötelező pótlékokat, munkabéreket), béren kívüli juttatásokat, valamint a külső személyi juttatásokat, az időráfordítás feltüntetésével.

3.2.3. Munkaadókat terhelő járulékok közvetlen költsége

Közvetlen személyi juttatások járulékai között számolandóak a munkaadót terhelő nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulékok, az egészségügyi hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

Közvetlen személyi juttatások járulékai címen, az előkalkulációban beállítandó összeget az éves tervezett pótlékkulcs alapján kell meghatározni.

A tervezett pótlékkulcs alkalmazása esetén minden évben meg kell tervezni az érvényes jogszabályok szerint ilyen címen kifizetendő összeget, és azt szembe kell állítani az időszakra összes tervezett személyi juttatások összegével, majd az így kiszámított (tervezett) pótlékkulcs alkalmazásával kell ezt a költségtényezőt figyelembe venni.

Tényleges pótlékkulcs alkalmazása esetén – a járulékokról beadott bevallások adatai alapján – minden elszámolási időszakban szembe kell állítani az ilyen címen kifizetett összeget a személyi juttatások összegével, majd az így kiszámított pótlékkulcs alapján kell a közvetlen személyi juttatásokra vetítve ezt a költségtényezőt az utókalkulációban szerepeltetni.

3.2.4. Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások közvetlen költségeként kell figyelembe venni a termék előállításához, a tevékenység elvégzéséhez, a szolgáltatás nyújtásához szükséges külső szolgáltatásokat, alvállalkozói tevékenységeket.

3.2.5. Egyéb közvetlen költség

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költségként kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható (elszámolható) közvetlen dologi kiadásokat, amelyek az

előzőekben felsorolt kalkulációs tételek nem tartalmazzak és megfelelnek az előállítási költségek körébe számításba vehető költségek feltételeinek (pld. szállítási és rakodási költség, a gépek, gépkocsik, termelő berendezések üzemeltetési költsége, egyéb szolgáltatások, mint biztosítási díj, bankköltség, raktározás költsége), bérleti díja.

3.2.6. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás közvetlen költségként akkor vehető figyelembe, ha az adott gépet, berendezést, felszerelést, járművet kizárólag az önköltségszámítás tárgyát képező termék, szolgáltatás előállításához használják.

3.2.7. Közvetett költségek

Az általános (közvetett) költségek a következők lehetnek: Gépek, berendezések kalkulációs egységre közvetlenül el nem számolható amortizációja, javítási, karbantartási, gépbeállítási költségei; az épületek amortizációs, karbantartási, javítási költségei, takarítás, energia, munkavédelmi költségei, egyéb bérek és járulékok összege stb.

Közvetett költségek felosztása: amennyiben nem lehetséges a fűtés, energia, gáz- és vízfogyasztás mérőóra alapján leolvasott, ténylegesen kiszámlázott díjának alapján történő elszámolás közvetlen költségként, úgy e nem mérhető költségek vetítési alapok szerint kerülnek felosztásra az előállított termék, illetve nyújtott szolgáltatások között.

4. Az önköltségszámítás módszere

Az önköltségszámítás módszere alatt a közvetlen költségek elszámolásának, illetve az általános költségek felosztásának módját értjük.

A társaságunk az egyszerű osztókalkuláció **módszert alkalmazza** az önköltség meghatározására.

Egyszerű osztókalkuláció

A módszer keretében az elkészült termékek (nyújtott szolgáltatások) önköltségét úgy határozzuk meg, hogy a kalkulációs egységenként elszámolt összes költséget osztjuk a megtermelt (szolgáltatott) mennyiséggel.

A módszer csak ott használható, ahol egyfajta terméket gyártanak, vagy egyfajta szolgáltatást nyújtanak.

A költséghelyenként kialakított vetítési alappal osztjuk a költséghelyeken összegyűjtött és a termékekre (szolgáltatásokra) felosztandó költségek összegét, és így kapjuk meg az egyes termékfajtákra (szolgáltatásfajtákra) elszámolható költségek összegét.

A társaság által a költséghelyeken elszámolt, közvetett költségek felosztásánál alkalmazandó vetítési alapokat e szabályzat **3. számú melléklete** tartalmazza.

5. Munkaszámok

A munkaszám a kalkulációs egységet jelölő szám, amely a főkönyvi könyveléshez való kapcsolódást segíti elő.

A termelés (szolgáltatás) megkezdését minden esetben a kalkulációs egységet egyedileg azonosító munkaszám kiadása előzi meg. Termelés (szolgáltatás) nem kezdődhet meg a munkaszám kiadása előtt.

A kiadott munkaszámokról az év elejétől kezdődően folyamatos nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartást az e szabályzat **4. számú melléklete** szerint meghatározott formában kell vezetni.

A munkaszámok kialakításának rendjéért, és a folyamatos nyilvántartás *vezetésért a gazdasági vezető a felelős.*

A kiadott munkaszámokat az adott kalkulációs egységgel kapcsolatos valamennyi bizonylaton fel kell tüntetni.

A kiadott munkaszámokon év közben végrehajtott tartalmi, szerkezeti módosítás esetén a munkaszámokkal dolgozó valamennyi szervezeti egység, személy részére írásban kell közölni a változást.

A kiadott, de valamely okból törölt munkaszámokat az adott év folyamán nem lehet újra felhasználni.

6. Az önköltségszámítás készítésnek időpontja

6.1. Megrendelésre teljesített termék-előállítás, szolgáltatásnyújtás

A megrendelésre teljesített termék-előállítás (szolgáltatásnyújtás) esetében a tényleges önköltség megállapítása végett a tevékenység befejezését követő *negyedév utolsó* napjáig utókalkulációt kell készíteni.

Az utókalkuláció készítéséért gazdasági vezető a felelős.

Az elkészített utókalkuláció egy példányát át kell adni a főkönyvi könyvelés részére.

6.2. Saját kivitelezésű beruházások, felújítások

A saját kivitelezésben megvalósított beruházások, felújítások aktiválható értékének meghatározásához, a beruházás, felújítás befejezését követő *negyedév utolsó* napjáig utókalkulációt kell készíteni.

Az utókalkuláció készítéséért gazdasági vezető felelős.

Az elkészített utókalkuláció egy példányát át kell adni a főkönyvi könyvelés részére.

6.3. Saját termelésű készletek év végi záró állománya

A saját termelésű készletek év végi mérlegtételének megállapításához utókalkulációt kell készíteni a *tárgyévét követő február 28-ig.*

Az utókalkuláció készítéséért gazdasági vezető a felelős.

Az elkészített utókalkuláció egy példányát át kell adni a főkönyvi könyvelés részére.

6.4. Saját kivitelezésű befejezetlen beruházások (felújítások) év végi záró állománya

A saját kivitelezésben megvalósuló, de még befejezetlen beruházások, felújítások év végi mérlegtételének megállapításához utókalkulációt kell készíteni a tárgyévét követő február 28-ig.

Az utókalkuláció készítéséért gazdasági vezető a felelős.

Az elkészített utókalkuláció egy példányát át kell adni a főkönyvi könyvelés részére.

7. Az önköltség számításához szükséges adatszolgáltatás

A termelés (szolgáltatás) költségeit a tevékenység folyamán, azok felmerülésével egyidejűleg kell az alapbizonylatokon rögzíteni. Az alapbizonylatok feldolgozása a társaság számviteli rendszerében a számlarendben meghatározott számlákon év közben folyamatosan történik.

A költséghelyek vezetői *havonta* biztosítják a főkönyvi könyvelés részére az egyes költséghelyeken elszámolt közvetett költségek kalkulációs egységekre történő felosztáshoz szükséges, a felosztás alapját képező természetes mutatószámokat, teljesítményadatokat.

Az adatokat a jelen szabályzat **5. számú mellékletében** meghatározottak szerint kell szolgáltatni.

Az adatszolgáltatás határideje a tárgy hónapot **követő hónap 12. napja**.

A közvetett költségek *negyedévenként* felosztásáról, illetve azok kalkulációs egységekhez kapcsolódó összegéről kimutatást kell készíteni (kalkulációs egységenként), és azt át kell adni az utókalkulációt készítő(k), valamint a főkönyvi könyvelés részére.

A közvetett költségek felosztásáért és a kimutatás elkészítéséért **gazdasági vezető felelős**.

A közvetett költségek felosztásának és a felosztásról szóló kimutatás elkészítésének határideje a tárgy *negyedévet*) **követő hónap 20. napja**.

A költségfelosztás ellenőrzéséért gazdasági vezető a felelős.

A kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható személyi jellegű ráfordításokról és azok járulékaikról havonta kell feladást készíteni.

A feladás elkészítéséért gazdasági vezető felelős.

A feladás elkészítésének határideje a tárgyhót követő hó 20. napja

A feladás adattartalmának ellenőrzéséért gazdasági vezető a felelős.

A kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható anyagjellegű ráfordításokról havonta kell feladást készíteni.

A feladás elkészítéséért gazdasági vezető a felelős.

A feladás elkészítésének határideje a *tárgyhót követő hó 20. napja*

A feladás adattartalmának ellenőrzéséért gazdasági vezető a felelős.

8. Költségelszámolás bizonylatolása

A termeléssel (szolgáltatással) összefüggő alapvető bizonylatok a következők:

- munkautalvány,
- készletek állományváltozási bizonylata,
- személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
- értékcsökkenési leírás bizonylata,
- egyéb költségek bizonylatai,
- közvetett költségek felosztásának bizonylatai.

A fenti bizonylatok részletes adatállományát a társaság bizonylati szabályzata tartalmazza.

Az önköltségszámítás bizonylatainak kiemelt alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése, sorszáma,
- a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezeti egység megjelölése,
- az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
- a készletmozgások bizonylatain az átvevő aláírása,
- a bizonylat kiállításának időpontja,

- meghatározott esetekben annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi-, minőségi- és értékadatai.

9. Az önköltségszámítás és a könyvviteli rendszer közötti egyeztetések

Az elkészített utókalkulációk adatait a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal egyeztetni kell.

Az egyeztetést az utókalkuláció befejezését követő 45 napon belül el kell végezni.

Az egyeztetés elvégzéséért gazdasági vezető felelős.

II.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

EZ A SZABÁLYZAT 2021. JANUÁR 1. NAPJÁN LÉP HATÁLYBA.

A társaságnál ügyvezető kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Mátészalka, 2021. március 31.

MÁTÉSZALKAI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
4700 Mátészalka, Mankácsy út 17.

..... Adószám: 44347269-2-45

Dankó Attila
ügyvezető

1. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA

A kalkulációs egység egy egységre vetített költségek előzetes megállapításához

Kalkulációs egység megnevezése:

Egy egységre jutó költség Ft-ban

1.	<i>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</i>	0
1.1.	alapilletmények	
1.2.	illetménypótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
1.3.	jutalom	
1.4.	személyi jellegű egyéb kifizetések	
2.	<i>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások közterhei</i>	0
2.1.	alapilletmények közterhei	
2.2.	illetménypótlékok, egyéb kötelező pótlékok közterhei	
2.3.	jutalom közterhei	
2.4.	személyi jellegű egyéb kifizetések közterhei	
2.5.	egyéb	
3.	<i>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</i>	0
3.1.	alapanyag	
3.2.	üzemanyag	
3.3.	karbantartási anyag	
3.4.	egyéb anyag, segédanyag	
4.	<i>Egyéb közvetlen költségek</i>	0
4.1.	értékcsökkenési leírás	
4.2.	egyéb igénybevett szolgáltatás	
4.3.	kamat költség	
4.4.	egyéb közvetlen költség	
5.	<i>Közvetlen önköltség (1+2+3+4)</i>	0
6.	<i>Közvetett költségek</i>	0
6.1	egyéb közvetett költség	
7.	<i>Teljes egy egységre jutó önköltség (5+6)</i>	0

2. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA

A kalkulációs egység egy egységre vetített ténylegesen felmerült költségek megállapításához

Kalkulációs egység megnevezése:

Felmerült összes költség Ft-ban

1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	0
1.1.	alapilletmények	
1.2.	illetménypótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
1.3.	jutalom	
1.4.	személyi jellegű egyéb kifizetések	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások közterhei	0
2.1.	alapilletmények közterhei	
2.2.	illetménypótlékok, egyéb kötelező pótlékok közterhei	
2.3.	jutalom közterhei	
2.4.	személyi jellegű egyéb kifizetések közterhei	
2.5.	egyéb	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	0
3.1.	alapanyag	
3.2.	üzemanyag	
3.3.	karbantartási anyag	
3.4.	egyéb anyag, segédanyag	
4.	Egyéb közvetlen költségek	0
4.1.	értékcsökkenési leírás	
4.2.	egyéb igénybe vett szolgáltatás	
4.3.	kamat költség	
4.4.	egyéb közvetlen költség	
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4)	0
6.	Közvetett költségek	0
6.1	egyéb közvetett költség	
7.	Teljes önköltség (5+6)	0
8.	Teljesített egységek száma:	
9.	Egy egységre jutó tényleges önköltség (7/8)	-
	<i>Ebből egy egységre jutó:</i>	
	személyi juttatások	-
	személyi juttatások közterhei	-
	anyagköltség	-
	egyéb közvetlen költség	-
	közvetlen önköltség	-
	közvetett költségek	-

Kimutatás

Az egyes költséghelyeken elszámolt közvetett költségek felosztásánál alkalmazott vetítési alapokról

Költséghely megnevezése	Alkalmazandó vetítési alap
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

**Nyilvántartás
a kiadott munkaszámokról**

Nyilvántartás száma	Termelés (szolgáltatás) megnevezése	Munkaszám- kiadásának kelte	Munkaszám	Megrendelő neve

Kimutatás

**A közvetett költségek felosztásának alapjául
szolgáló mutatószámokról**

Költséghely megnevezése:

Költséghely főkönyvi számlaszáma:

Elszámolási időszak:

Mutatószám mértékegysége:

Sor- szám	Termelés, szolgáltatás		Mutatószám (teljesítményadat)
	Megnevezése	Munkaszáma	
Mutatószám (teljesítményadat) összesen:			

Megismerési nyilatkozat

Az önköltségszámítási szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Miski Ádám	Műszaki vezető	2021.03.31	
Dienes Béláné	pénzügyi vez.	2021.03.31	Dienes Béláné
Kópis Józsefné	Pénztáros, számlázó	2021.03.31	Kópis Józsefné
Kiss Istvánné	Gazd.vezető	2021.03.31	Kiss Istvánné