



**FÁY ANDRÁS
MEZŐGAZDASÁGI SZAKKÉPZŐ,
ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM**

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

Hatályba lépett: 2017.01.01.

Jóváhagyta: *Csernovszkiné*



Csernovszkiné Antal Zsuzsanna

*Az intézmény neve 2017. augusztus 31-én megváltozott.
Új neve: Fáy András Mezőgazdasági Szakköznevelési Iskola és Kollégium.*

Pécel, 2017. aug. 31.

Csernovszkiné



TARTALOMJEGYZÉK

I. Fejezet	3
Általános rendelkezések	3
1. A Szabályzat hatálya.....	3
2. A szabályzat célja	3
3. A szabályzat jogi háttere és a kapcsolódó belső irányítási eszközök	4
4. A szabályzat elkészítéséért, módosításáért, tartalmáért felelős személy	4
5. Értelmező rendelkezések	4
II. Fejezet.....	6
Az önköltség-számítással kapcsolatos rendelkezések	6
6. Az önköltség-számítással szembeni követelmények.....	6
7. Kalkuláció, az önköltség-számítás folyamata	6
8. Az önköltség-számítás köre	7
9. Kalkulációs séma	7
10. Az önköltség-számítás módszerei	9
11. A költségelszámolás bizonylatai.....	10
12. Az önköltség-számítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek.....	10
13. Az Önköltség-számítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése.....	11
14. Könyvviteli elszámolás.....	11
III. Fejezet.....	11
Záró rendelkezések	11
1. számú melléklet.....	12
Bérbeadás kalkulációs adatlap	12

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat hatálya

1. (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:
- a Fáy András Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium, továbbiakban Intézmény valamennyi szervezeti egységére,
- (2) A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed valamennyi, az Intézmény által végzett összes tevékenységre, termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és eszközlétrehozásra egyaránt.

2. A szabályzat célja

2. (1) A szabályzat célja, hogy részletesen meghatározza azokat az elveket, kalkulációs módszereket, amelyek mentén az Intézmény általi tevékenységek keretében előállított termékek, nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltsége meghatározható, valamint megfelelő információkat biztosítson e tevékenységek eredményességének megállapításához.
- (2) A Szabályzat célja továbbá, hogy meghatározza a jogszabályi előírások értelmében a költségvetési számvitel keretében a költségvetési kiadások kormányzati funkciókénti elszámolását és az általános kiadások megosztási módszertanát. A kiadások felosztásának rendjét az önköltségszámításról szóló szakaszoktól elkülönítve, önálló fejezetponton belül kezeli a Szabályzat.
- (3) A Szabályzat további célja, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) az önköltségszámítással szemben megfogalmazott elvárásokat az Intézmény teljesítse:
- a) az Intézmény adott vállalkozási tevékenysége bevételeinek fedeznie kell legalább az adott tevékenységgel összefüggő valamennyi közvetlen kiadást, valamint az ahhoz hozzárendelhető közvetett kiadásokat, továbbá az amortizációt,
 - b) az Intézmény az általa kezelt állami vagyont magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és térítések megállapításának rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni.

3. A szabályzat jogi háttere és a kapcsolódó belső irányítási eszközök

3. A szabályzat alkalmazása során az alábbi jogszabályok rendelkezéseire kell figyelemmel lenni különösen:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- b) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- c) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- d) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz) Áhsz.)
- e) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- f) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.).

4. A szabályzat elkészítéséért, módosításáért, tartalmáért felelős személy

4. (1) A Szabályzat elkészítésénél, tartalmánál, aktualizálásánál az Intézmény gazdasági vezetője irányutatót kell figyelembe venni.

(2) A Szabályzatot az Intézmény igazgatója hagyja jóvá.

(3) A módosításra akkor van szükség, ha azt bármely, jelen szabályzatban foglaltakat érintő jogszabály előírásainak megváltozása indokolja, vagy ha a szabályzat elfogadásakor fennálló körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi.

5. Értelmező rendelkezések

5. Jelen szabályzat alkalmazásában:

- 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 értéke, értékcsökkenés.
- f) *szűkített önköltség*: a közvetlen önköltség és a felosztott általános költség termék egységre, illetve a nyújtott szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költség.
- g) *teljes önköltség*: a termék a tevékenység egy egységére, a szűkített önköltségen túl a Szt. szerint a bekerülési értékbe nem tartozó, különböző vetítési alapok figyelembevételével felosztott költségek arányos részét is tartalmazza. 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

(együttesen: közvetlen önköltség).

- i) Az elvégzett, a 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 (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítási termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítási 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 megjelenítési formájuk szerint szerepelnek, először az élőmunka, majd a holtmunka jellegű és végül az egyéb közvetlen költségek.
- m) *költségnem*: a költségek meghatározott címek szerinti csoportosítása, a csoportokat az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 5-ös számlaosztályának számlacsoportja szerint meghatározott fajtánként szükséges kijelölni.
- n) *költséghely*: a költségek felmerülésének helye, területileg és fizikailag jól elhatárolt szervezeti egység. A költséghelyen felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül az előállított termékre, nyújtott szolgáltatásra, tevékenységre. Felmerülésükkor közvetlen költségnek nem minősülnek. Ezeknek a költségeknek azon része, amely az előállítással, illetve a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre átvezetendők, elszámolandók. E költségeket az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 6-os számlaosztálya tartalmazza.
- o) *költségviselő*: az előállított termék vagy nyújtott szolgáltatás, tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. E költségeket az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 7-es számlaosztálya tartalmazza.
- 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 önköltséget megállapításra kerül.
- r) *kalkuláció*: az egységár megállapításának írásba foglalt bizonylata.
- s) *kalkulációs egység*: a terméknek, tevékenységnek, szolgáltatásnak egységnyi mennyisége, amelyre az önköltséget számítják.

II. FEJEZET

AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

6. Az önköltségszámítással szembeni követelmények

6. (1) Az önköltségszámítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson a saját előállítású eszközök, szolgáltatások értékeléséhez, az előállítási értékének meghatározásához, a saját előállítású eszközök, szolgáltatások önköltségének tervezéséhez és megfigyeléséhez, a gazdaságossági számításokhoz.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottak során elvárás, hogy

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

7. Kalkuláció, az önköltségszámítás folyamata

7. (1) Az önköltségszámításhoz a költségadatokat a számvitel, főkönyvi és analitikus elszámolások, míg a vetítés alapjául szolgáló mutatószámokat, teljesítményadatokat a különböző statisztikai adatszolgáltatások nyújtják.

(2) A kalkuláció fajtái lehetnek:

- a) a számítás végrehajtásának időpontja alapján elő-, közbenső- és utókalkuláció,
- b) a számítás tárgyának tömegszerűsége szerint egyedi, időszaki, (havi, negyedéves, féléves, éves) sorozat kalkuláció,
- c) módszere szerint osztó, pótlékoló, normatív kalkuláció,
- d) rendeltetése szerint árképzési (gazdasági) és elemző kalkuláció.

(3) Az előkalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék előállítása előtt, illetve a szolgáltatás, tevékenység megkezdése előtt meghatározza a műszaki, technológiai előírások betartása mellett a felhasználható élő- és holtmunka mennyiségét és az érvényben lévő árak és díjtételek, valamint a személyi jellegű kifizetések figyelembevételével kiszámítja az előállítandó termék, nyújtandó szolgáltatás tervezett önköltségét. Az elkészített előkalkuláció előre tájékoztatja a döntéshozókat a felhasználható erőforrások értékéről, az alkalmazandó technológia költségvonzatairól, a gazdasági döntés várható költségkihatásairól, gazdaságosságáról és jövedelmezőségéről.

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

(5) A közbenső kalkuláció a termék előállítás, szolgáltatás nyújtás 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.

(6) Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék-előállítás, vagy szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján határozza meg a termék, szolgáltatás tényleges önköltségét. Az utókalkuláció képezheti a következő évi termékárak, szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.

8. Az önköltségszámítás köre

8. Önköltségszámítást kell végezni:
- a) oktatás, felnőttoktatás, szakképzés, képzések,
 - b) vizsgáztatás,
 - c) szálláshely értékesítés,
 - d) ingatlan, terem, helyiség,
 - e) rendezvényi étkeztetés, éttermi, büfé-szolgáltatás,
 - g) oktatást segítő anyagok, szellemi termékek értékesítése,
 - i) tananyagfejlesztés,
 - k) egyéb szakmai szolgáltatások,
 - l) karbantartás,
 - m) egyedi termékek, szolgáltatások (pl. kiskereskedelmi értékesítés)
- esetében.

9. Kalkulációs séma

9. (1) A kalkuláció általános sémája a következő:
- a) közvetlen költségek: a tevékenység ellátásával kapcsolatban elsődlegesen felmerült költségek (Szt. 47-48. és 51. -ában foglaltak határozzák meg),
 - b) közvetett költségek: üzemi általános költségek,
 - c) szűkített önköltség (közvetlen és közvetett költségek együtt (a+b),
 - d) központi irányítás költsége,
 - e) teljes önköltség (szűkített önköltség és központi irányítás együtt (c+d).
- (2) Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a 10.-12. -ban meghatározott kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

Közvetlen költségek

10. (1) Közvetlen költségek:
1. Közvetlen személyi juttatások
 2. Közvetlen személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai
 3. Közvetlen anyagköltség
 4. Igénybe vett szolgáltatások közvetlen költsége
 5. Egyéb közvetlen költségek
 6. Értécsökkenési leírás
 7. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5.+6.)

(2) Az egyes költségtényezők tartalma:

1. 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 (alapilletményeket, illetménypótlékokat, illetménykiegészítéseket, egyéb kötelező pótlékokat, munkabéreket), béren kívüli (cafetéria jellegű) juttatásokat, valamint a külső személyi juttatásokat, az időráfordítás feltüntetésével.
2. Közvetlen személyi juttatások munkaadókat terhelő járulékai jogcímen a kalkulációs egységre elszámolt személyi juttatások után fizetendő munkaadót terhelő járulékok költségét kell szerepeltetni. A kalkulációnál figyelembe kell venni azokat a személyi juttatásokat, amelyek mentesek a fizetési kötelezettség alól. Tehát ha a személyi juttatásnál fennáll a munkaadókat terhelő járulékfizetési kötelezettség, és a személyi juttatás a közvetlen költségek része, akkor a járulék is a tevékenység közvetlen költségét képezi.
3. Közvetlen anyagköltség az előállítás során felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, amely tartalmazza:
 - a) az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat,
 - b) a beszerzéssel kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási költségek összegét,
 - c) közvetítői tevékenység ellenértékét, díját,
 - d) a bizományi díjat,
 - e) a beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási adó, jövedéki adó),
 - f) a vámterheket (vám, vámpótlék, vámkezelési díj),
 - g) az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA-t,
 - h) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjakat,
 - i) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjakat (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj).

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

Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el. Az előállítás során keletkezett hulladékok, a fel nem használt és visszavételezésre kerülő anyagok és leltári többletek értékével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az anyagköltség köre:

- a) alapanyagok, segédanyagok, fűtőanyagok, üzemanyagok,
 - b) szakmai anyagok, kísértékű eszközök,
 - c) egyéb anyagok tisztítószer, irodaszerek, vegyszerek,
 - d) villamos energia, víz- és csatornaszolgáltatás, gázenergia, távhő szolgáltatás.
4. Igénybe vett szolgáltatások közvetlen költségeként kell figyelembe venni a termék előállításához, a tevékenység elvégzéséhez, szolgáltatás nyújtásához szükséges külső szolgáltatásokat, alvállalkozói teljesítményeket.
 5. Az egyéb közvetlen költségek között vehetők figyelembe mindazok a költségek, amelyet az előzőekben felsorolt kalkulációs tételek nem tartalmaznak, és megfelelnek az előállítási költségek körébe számításba vehető költségek feltételeinek. (pl. gépek, gépkocsi üzemeltetési költsége, egyéb szolgáltatások, mint biztosítási díj, bankköltség, raktározás költségei).
 6. Az értékcsökkenési leírás közvetlen költségként akkor vehető figyelembe, ha az adott gépet, berendezést, felszerelést, járművet kizárólag az önköltségszámítás tárgyát képező termék, szolgáltatás előállításához használják.

Közvetett költségek

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

(2) 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.

Központi irányítás általános költségei

12. (1) A központi irányítás általános költségei között az irányítás, humán igazgatás, Intézmény egészét érintő bankköltségek, oktatási költségek, szociális költségek, tagsági díjak, egészségügyi szolgáltatás költségei kerülnek figyelembe vételre. A központi irányítás és a funkcionális területek ráosztott költségei a következőképpen kerülnek kiszámításra:

- a) összesítésre kerülnek az irányítási és funkcionális egységekhez kapcsolódóan felmerülő személyi jellegű kiadások (bérköltség, béren kívüli juttatások, járulékok), dologi kiadások és elosztásra kerül az Intézmény összes személyi jellegű és dologi kiadásainak összegével,
- b) az osztás alapján előálló hányadost kerül alkalmazásra a ráosztott irányítási és funkcionális területek költségének meghatározásánál olyan módon, hogy a közvetlen költségek ezen százaléka kerül ráosztásra.

(Irányítási és funkcionális egységek személyi jellegű és dologi kiadásai / Intézmény összes személyi jellegű és dologi kiadások) X Termék, szolgáltatás összes közvetlen önköltsége = **Ráosztott központi irányítás általános költsége**

(2) Az intézményi működéssel, adminisztrációval, igazgatással összefüggésben felmerült költségek, mutatók alapján, pótlékolás útján kerülnek felosztásra a közvetlen költségekre.

(3) Az intézmények esetében alkalmazható egyes kalkulációs sémát a szabályzat melléklete tartalmazza.

10. Az önköltségszámítás módszerei

13. Az önköltségszámítás módszere alatt a közvetlen költségek elszámolásának, illetve az általános költségek felosztásának módja értendő.

Egyszerű osztókalkuláció

14. A módszer keretében az elkészült termékek (nyújtott szolgáltatások) önköltsége a kalkulációs egységenként elszámolt összes költség és a megtermelt (szolgáltatott) mennyiség hányadosának felel meg, amennyiben egyfajta termék kerül gyártásra, vagy egyfajta szolgáltatás történik.

Egyenértékszámú osztókalkuláció

15. (1) A módszer keretében az elkészült termékek (nyújtott szolgáltatások) önköltsége úgy kerül meghatározásra, hogy a kalkulációs egységenként elszámolt összes költséget osztjuk a termelés (szolgáltatás) egyenértékszámú mennyiségével.

(2) A módszer csak ott használható, ahol azonos alapanyagokból, azonos technológiával különböző méretű termékeket állítanak elő.

- (3) Az önköltség megállapításához a befejezett termelés költségeit osztjuk a „vezértípusra” átszámolt termelés mennyiségével, így eredményül a vezértípus önköltségét kapjuk.
- (4) Az egyes termékfajták önköltségének megállapításához a „vezértípus” önköltségét szorozzuk a termékfajtahoz rendelt egyenértékszámmal. (Pl. nyomdai szolgáltatás, fénymásolás)

Pótlékoló kalkuláció

16. A módszer keretében a termelést, tevékenységet terhelő közvetlen költségek már a felhasználás pillanatában elszámolásra kerülnek a konkrét kalkulációs egységre, a kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatai, illetve az azok alapján készített feladások szerint. A közvetett költségek a felmerülés helyén (költséghely) kerülnek összegyűjtésre és mutatók alapján, pótlékolás útján kerülnek felosztásra az egyes termékekre, tevékenységekre, szolgáltatásokra.

11. A költségelszámolás bizonylatai

- 17.** (1) Az Szt. előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).
- (2) A számviteli, és ebből következően az önköltségszámítással kapcsolatos nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.
- (3) A termeléssel, szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok:
- a) személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódóan keletkezett dokumentumok,
 - b) értékcsökkenési leírás bizonylatai,
 - c) egyéb költségek bizonylata (számlák),
 - d) igénybevett szolgáltatások bizonylatai,
 - e) tevékenységhez kapcsolódó egyéb költségek felosztásának bizonylatai.
- (4) Az önköltségszámítás bizonylatainak tartalmi elemei:
- a) bizonylat megnevezése, sorszáma,
 - b) bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
 - c) gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezeti egység megjelölése,
 - d) utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
 - e) bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeli hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
 - f) a gazdasági esemény tartalmának leírása, a változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai.
- (5) Az önköltségszámítás számvitelen belüli folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus (főkönyvi) könyvelésének alapbizonylataival.

12. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek

- 18.** (1) Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként külön analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat alapján az egyes mellékletekben található kalkulációs séma szerinti lapot kell kalkulációs egységenként elkészíteni.
- (2) Az utókalkulációt minden tárgyévet követő január 31-ig el kell végezni.

(3) Az utókalkuláció elkészítéséért felelős az adott intézmény vezetője valamint az adott intézmény gazdasági csoportja.

Ingtalanok működtetésének önköltség meghatározása a bérbeadás bérleti díjának alátámasztására

19. (1) Az ingatlanok működtetésének önköltségét évente, tényleges utókalkuláció keretében kell meghatározni az 1. számú mellékletben található séma alapján.

(2) A bérbeadás bérleti kalkulációja a sémában meghatározott önköltség alapulvételével történik.

(3) Újonnan bérbe adni kívánt ingatlan(rész) esetén a bérbeadást megelőzően kell az előkalkulációt elkészíteni, amely a bérleti szerződés ellenjegyzésének feltétele.

(4) A már folyamatban lévő bérleti szerződések esetén a tényleges utókalkuláció alapján értékelni szükséges a fennálló bérleti szerződések gazdaságosságát és megtérülését.

(5) A helyiségbérlethez kapcsolódó közüzemi díjakat – ahol adottak a technikai feltételek – a közüzemi szolgáltatók által számlázott értéken kell meghatározni. Egyéb esetekben ezen költségek az általános költségek között szereplő üzemeltetési költségek részét képezik, amelyet a bérleti díj kalkulációjában, mint felosztott közvetlen költség kalkulálni szükséges.

13. Az Önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése

20. Az elkészített utókalkulációk adatait mind a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal, mind a beszámoló adataival egyeztetni kell. Az egyeztetést az utókalkuláció befejezését követően 8 napon belül kell elvégezni. Az egyeztetés elvégzéséért a gazdasági vezető a felelős.

14. Könyvviteli elszámolás

21. (1) A termék előállítás, szolgáltatás nyújtás közvetlen költségeit a tevékenység folyamán, azok felmerülésével egyidejűleg kell az alapbizonylatokon rögzíteni.

(2) Az alapbizonylatok feldolgozása az Intézmény számviteli rendszerében év közben folyamatosan történik. A tevékenységhez kapcsolódó közvetett költségek felosztásáról, illetve azok kalkulációs egységekhez kapcsolódó összegéről kalkulációs egységenként kimutatást kell készíteni a főkönyvi könyvelés részére.

(3) A kimutatások feldolgozása az Intézmény számviteli rendszerében évente történik.

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

(5) A mindenkori hatályos ÁFA törvény előírásai szerint kell a nettó értékesítési árra az ÁFA-t rászámolni.

III. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

22. (1) Jelen szabályzatban rögzített eljárások és módszerek keretjellegűnek tekinthetők. Az itt nem szabályozott kérdésekben a mindenkor hatályos jogszabályok szerint kell eljárni.

(2) Jelen szabályzat 2017. január 1-én lép hatályba.

(3) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.

Pécel, 2017. január 1.

.....*Germánia*.....



Mellékletek

1. sz. melléklet:

A kalkulációs egységek meghatározása és az önköltségszámítás, kiadásszámítás, bevétel-számítás előírásai

2. sz. melléklet:

A kalkulációs egységenként számításba vehető költségek (MINTA)

3. sz. melléklet:

A kalkulációs egységenként számításba vehető kiadások (MINTA)

4. sz. melléklet:

A kalkulációs egységenként számításba vehető bevételek (MINTA)

5. sz. melléklet:

Kalkulációs egységenként számításba vehető költségek

2. számú melléklet

A kalkulációs egységek meghatározása és az önköltségszámításra, kiadásszámításra, bevételszámításra vonatkozó előírások

Az önköltségszámítás, kiadásszámítás, bevételszámítás tárgyaként meghatározott kalkulációs egységek (termékek és/vagy szolgáltatások szerint):

Tevékenység megnevezése	Tevékenységhez tartozó kalkulációs egység(ek) felsorolása	Önköltségszámítás, kiadásszámítás, bevételszámítás előírásai
Közérdekű adatközlés	1 db A/4-es fénymásolt lap	fajtája: egyedi
		módja: osztó
		ideje: június 1-15.
		gyakorisága: évente
Közérdekű adatközlés	1 db CD másolat	fajtája: egyedi
		módja: osztó
		ideje: június 1-15.
		gyakorisága: évente
Közérdekű adatközlés	1 dokumentum e-mail-ben történő elküldése	fajtája: egyedi
		módja: osztó
		ideje: június 1-15.
		gyakorisága: évente
003. Kiadások		fajtája:
		módja: osztó
		ideje: minden negyedévet követő hó 10-ig
		gyakorisága: negyedévente
005. Bevételek		fajtája:
		módja: osztó
		ideje: minden negyedévet követő hó 10-ig
		gyakorisága: negyedévente

2. számú melléklet

**A kalkulációs egységenként számításba vehető költségek
(MINTA)**

.... sz.(megnevezésű)
kalkulációs egységre

Költségek	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét költségek	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Közvetlenül a 7. számlaosztályba elszámolt költségek		
51. Anyagköltség		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
52. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
53. Bérköltség		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
55. Bérjárulékok		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
56. Értékcsökkenési leírás		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		

2. Az általános költségek - kivéve a központi irányítás költségeit		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) közvetlen önköltség (1+2)		
4. Központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból a központi irányítás költségei		
5. Teljes önköltség (3+4)		

A 6-os számlaosztály költségeinek felosztása (számlánként vetítési alappal):

3. számú melléklet

**A kalkulációs egységenként számításba vehető kiadások
(MINTA)**

.... sz.(megnevezésű)
kalkulációs egységre

Kiadások	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét kiadások	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Abszolút közvetlen - az alap, illetve a vállalkozási tevékeny- ségre, illetve annak kormányzati funkciójára elszámolható – kiadások		
05/1 Személyi juttatások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/2 Munkaadókat terhelő járulékok		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/3 Dologi kiadások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/4. Ellátottak pénzbeli juttatásai		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/5. Egyéb működési célú kiadások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/6. Beruházások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		

-		
05/7. Felújítások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/9. Finanszírozási kiadások		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
2. Felosztott általános kiadások		
0033.számlacsoportból az általános kiadások felosztása (a központi irányítás kiadásait kivéve)		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) közvetlen kiadások (1+2)		
4. Központi irányítás kiadásai		
0033.számlacsoportból a központi irányítás kiadásai		
5. Teljes kiadás (3+4)		

A 0033. Általános kiadások felosztása (számlánként vetítési alappal):

4. számú melléklet

**A kalkulációs egységenként számításba vehető bevételek
(MINTA)**

.... sz.(megnevezésű)
kalkulációs egységre

Bevételek	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét bevételek	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Abszolút közvetlen - az alap, illetve a vállalkozási tevékenységre, illetve annak kormányzati funkciójára elszámolható - bevételek		
09/1 Működési célú támogatások államháztartáson belül		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
09/2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
09/3 Közhatalmi bevételek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
09/4. Működési bevételek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
09/5. Felhalmozási bevételek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
09/6. Működési célú átvett pénzeszközök		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		

-		
-		
-		
05/7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
05/8. Finanszírozási bevételek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
2. Felosztott általános bevételek		
005.számlacsoportból az általános bevételek felosztása (a központi irányítás bevételeit kivéve)		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) bevételek (1+2)		
4. Központi irányítás bevételei		
005.számlacsoportból a központi irányítás bevételei		
5. Teljes bevétel (3+4)		

A 005. Általános bevételek felosztása (számlánként vetítési alappal):

5. számú melléklet

A kalkulációs egységenként számításba vehető költségek (kiadások)

1. sz. Közérdekű adatszolgáltatás 1 db A/4-es lap másolat kalkulációs egységre

Költségek	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét költségek	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Közvetlenül a 7. számlaosztályba elszámolt költségek		
51. Anyagköltség		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 5122. Irodaszerek, nyomtatványok	- fénymásoló papír - festék	
52. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 525. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	- fénymásoló karbantartási díj	
53. Bérköltség	- 50 oldalig nincs	
Ezen belüli főkönyvi számlák:	- 51 oldaltól 50 oldalanként 10 perc munkaidő	
- 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	- fénymásolást végző személy munkabére	
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
55. Bérjárulékok		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 551. Szociális hozzájárulási adó költségei	- fénymásolást végző személy munkabére utáni járulék	
56. Értékcsökkenési leírás		
2. Az általános költségek - kivéve a központi irányítás költségeit		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) közvetlen önköltség (1+2)		
4. Központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból a központi irányítás költségei		
5. Teljes önköltség (3+4)		

A 6-os számlaosztály költségeinek felosztása (számlánként vetítési alappal):

2. sz. Közérdekű adatszolgáltatás 1 db CD másolat kalkulációs egységre

Költségek	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét költségek	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Közvetlenül a 7. számlaosztályba elszámolt költségek		
51. Anyagköltség		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 5122. Irodaszerek, nyomtatványok	- CD	
52. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
53. Bérköltség	- 5 CD-ig nem kerül felszámításra	
Ezen belüli főkönyvi számlák:	- 6. CD-től 5 CD-énként 10 perc munkaidő	
- 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	- CD másolást végző személy munkabére	
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
55. Bérjárulékok		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 551. Szociális hozzájárulási adó költségei	- CD másolást végző személy munkabére utáni járulék	
56. Értékcsökkenési leírás		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
2. Az általános költségek - kivéve a központi irányítás költségeit		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) közvetlen önköltség (1+2)		
4. Központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból a központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
5. Teljes önköltség (3+4)		

A 6-os számlaosztály költségeinek felosztása (számlánként vetítési alappal):

3. sz. Közérdekű adatszolgáltatás 1 db dokumentum e-mailben történő elküldése kalkulációs egységre

Költségek	A kalkulációs egységnél figyelembe veendő konkrét költségek	Az adatszolgáltatásért felelős személy
1. Közvetlenül a 7. számlaosztályba elszámolt költségek		
51. Anyagköltség		
52. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
53. Bérköltség	- 5 e-mailig nem kerül felszámításra - 6. e-mailtól 5 e-mailenként 10 perc munkaidő	
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	- e-mailt küldő személy munkabére	
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
55. Bérjárulékok		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
- 551. Szociális hozzájárulási adó költségei	- e-mailt küldő személy munkabére utáni járulék	
56. Értékcsökkenési leírás		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
2. Az általános költségek - kivéve a központi irányítás költségeit		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
Ezen belüli főkönyvi számlák:		
-		
-		
-		
3. A (szűkített) közvetlen önköltség (1+2)		
4. Központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból a központi irányítás költségei		
6-os számlaosztályból az általános költségek		
5. Teljes önköltség (3+4)		

A 6-os számlaosztály költségeinek felosztása (számlánként vetítési alappal):

Megismerési záradék

Alulírottak aláírásunkkal elismerjük, hogy a szabályzatban foglaltakat megismertük, megértettük és magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el:

[illegible]