



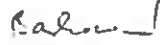
Önköltségszámítási szabályzat

Azonosító: SZ – 0019

Jelzés: GVMSJ

A 17. kiadású, tartalomjegyzék szerinti változatot:

Összeállították:

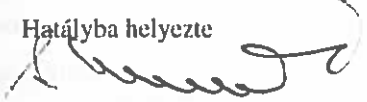

Controlling asszisztens


Gazdasági főelőadó

Ellenőrizte


Gazdasági igazgató

Hatályba helyezte


Vezérigazgató

Hatályba helyezés dátuma: 2018. január 1.

Felülvizsgálatok, módosítások:

Száma	Jellege	Időpontja	Kiadás száma	Aláírás
1.	Hatályos változat	2003.08.04.	1. kiadás	
8.	Áttérés az ISO 9001:2008 szabványra	2009.11.30.	8. kiadás	
12.	SZMSZ változás, törvényi változás átvezetése	2013.03.01.	12. kiadás	
15.	Új integrált rendszer bevezetése	2015. 07.15.	15. kiadás	
16.	Éves felülvizsgálat, 2.;4.;4.5.;4.6.1.;4.6.2.;4.6.3. pontok változása	2016. 03.31.	16. kiadás	
17.	Éves felülvizsgálat: MEKH ajánlások átvezetése; 1.; 2.; 3.; 4.; 4.1.; 4.2.; 4.3.; 4.4.; 4.5.; 4.6.1.; 4.6.2.; 4.6.3.; 4.6.4.; 4.7.; 4.8.; 4.9.; 4.10.; 7. pontok változása	2017.01.01.	17. kiadás	
18.	Éves felülvizsgálat: 2.; 4.6.2.; 4.6.3. pontok változása	2018.05.25.	18. kiadás	

A szabályzat az ISO 9001:2008 & ISO 14001:2004 szabványok alapján készült.

A szabályzat a minőségügyi főelőadó hozzájárulása nélkül nem másolható, és társaságon kívülre nem adható ki!

Tartalomjegyzék

1. Cél	3
2. Érvényesség	3
3. Fogalom meghatározások a szabályozás értelmezése szerint	3
4. Eljárás, felelősség	4
4.1. Önköltségszámítás feladata	4
4.2. Önköltségszámítás.....	5
4.3. Az önköltségszámítás fajtái.....	5
4.4. A költségtényezők tagolása	6
4.5. Költségtényezők tartalma	7
4.6. A költségelszámolás menete és a költségfelosztás módja	13
4.6.1. <i>Költségfelosztás (kfo) - közvetlen költség</i>	13
4.6.2. <i>Közvetett költségek szétosztása</i>	17
4.6.3. <i>Egyéb ráfordítások és bevételek szétosztása</i>	18
4.6.4. <i>A pénzügyi ráfordítások és bevételek szétosztása</i>	19
4.7. Költségek átvezetése	20
4.8. Az önköltségszámítás módszere.....	21
4.9. Az önköltségszámítás készítésének időpontja.....	21
4.10. Költségutalványozás.....	22
4.11. Az utókalkuláció és a könyvvitel adatainak egyezősége	22
4.12. Az adatok szolgáltatásáért és ellenőrzéséért felelős munkakörök megjelölése	22
5. Erőforrások	22
6. A folyamat értékelő paraméterei	22
7. Dokumentálás	22
8. Mellékletek	22

1. Cél

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 62. § (2) bekezdése alapján a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés, félkész- és késztermékek, saját előállítású tárgyi eszköz) előállítási költségen, illetve utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kell értékelni és kimutatni.

Az önköltségszámítás célja az egységnyi termékre, árura, szolgáltatásra, szervezeti egységre vagy más elszámolási egységre jutó költség meghatározása. A várható (tervezett) önköltséget előkalkulációval, a tényleges önköltséget utókalkulációval határozzuk meg.

Az önköltségszámítás feladata, hogy a megfelelő kalkulációs módszer alkalmazásával a könyvvitelben gyűjtött költségadatokból a termék, áru, szolgáltatás önköltségét kiszámítsa.

Az önköltségszámítás célja, hogy megfelelő adatokat szolgáltatson:

- a tényleges önköltség és ráfordítások megállapításához,
- az önköltség és ráfordítások tervezéséhez,
- az önköltség alakulásának elemzéséhez és ellenőrzéséhez,
- az önköltségsökkenés lehetőségeinek feltárásához,
- a helyes ármegállapításhoz, árképzéshez, árelemzéshez, árelőzőzéshez,
- a gazdasági kalkulációhoz,
- a saját termelésű készletek előírás szerinti értékeléséhez, valamint,
- elősegítse a szükséges döntések ésszerűségét, realitását, és az önálló elszámolási egységek munkájának értékelését.

Ennek érdekében meg kell teremteni a termelés, a könyvelés és az utókalkulációs számítás összhangját, az elő- és utókalkulációs számítás költségtényezőinek egybevághóságát.

2. Érvényesség

Jelen szabályzat előírásai 2018. január 1-től érvényesek a VASIVÍZ ZRt. valamennyi szervezeti egységére.

3. Fogalom meghatározások a szabályozás értelmezése szerint

Önköltség: a termék előállítására és a szolgáltatás mennyiségi egységére jutó eszköz felhasználás pénzben kifejezett összege.

Önköltségszámítás: a vállalkozás vezetés irányítási és döntési rendszerének fontos eszköze, az önköltség megállapításának folyamata.

Kalkuláció tárgya: a termék, szolgáltatás, amelyre az önköltség meghatározása irányul. (Pl. vízellátó rendszer, szennyvízelvezető és tisztító rendszer.

Közvetlen önköltség: az adott termék, tevékenység egy egységéhez bizonyítható módon, közvetlenül hozzárendelhető felmerült költségek, mint pl.: anyagijellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési költség.

Kalkulációs egység: a termék, szolgáltatás meghatározott mennyisége, egysége, vagy építési munkaszám.

Költségfelosztás (kfo) – közvetlen költség: kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, tevékenységgel szorosan összefüggő költségek.

Teljes önköltség: a termék, tevékenység egy egységére jutó közvetlen költségek, és a különböző vetítési alapok figyelembevételével felosztott közvetett költségek arányos részének összege.

Ráfordítás: a vállalkozás érdekében eszköz felhasználása egy adott elszámolási időszakban felmerült költségek, amelyeket a számviteli törvényben meghatározott ráfordításként veszünk figyelembe.

Rendszerfüggetlen víziközmű-elem: a víziközmű olyan nem egyedi gyártású berendezések, alkotórészek, amely a víziközműtől állagsérelem nélkül elválasztható és a víziközmű-hálózaton vagy a víziközmű-hálózatok között – alkalmazási céljára figyelemmel – szabadon áthelyezhető (így különösen fogyasztásmérő berendezés, szennyvízátelvezető szivattyú, irányítástechnikai berendezés).

Víziközmű: olyan közcélú vízellátási rendszer, amely

- a) település vagy települések közműves ivóvízellátását, ezen belül az ivóvíztermelést, az ehhez kapcsolódó ivóvízbázis-védelmet, az ivóvízkezelést, -tárolást, -szállítást és -elosztást, felhasználási helyekre történő eljuttatást, mindezekhez kapcsolódóan a tűzvíz biztosítását vagy
- b) a közműves szennyvízelvezetés során (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve) a szennyvíz felhasználási helyekről történő összegyűjtését, elvezetését, tisztítását, a tisztított szennyvíz hasznosítását, elhelyezését szolgálja,

Víziközmű-fejlesztés: víziközműre irányuló olyan beruházási vagy felújítási tevékenység, mely célja szerint új víziközmű létesítését, a meglévő víziközmű bővítését, rekonstrukcióját és pótlását is magába foglalhatja.

Víziközmű-működtetés: a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége.

Számviteli szétválasztási szabályok: a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény előírásai alapján Társaságunk a Számviteli politikájában meghatározott számviteli szétválasztási szabályokat alkalmazza.

Elsődleges tevékenység:

- ivóvíz termelés és szolgáltatás,
- szennyvízelvezetés- és tisztítás,

Elsődleges tevékenység továbbiakban: víz, szennyvíz

Másodlagos tevékenység:

- fürdő (uszoda, termálfürdő) üzemeltetés,
- építőipari tevékenység,
- ipari víz termelés, szolgáltatás,
- alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb tevékenység,
- alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység, ezen belül:
 - ipari szolgáltatás
 - anyageladás,
 - gépkölcsönzés,
 - épület- és helyiségbérlés, stb.

Saját teljesítmény, szolgáltatás: a ZRt. szervezeti egységei, szakemberei által elvégezhető tevékenység pl. javítás, karbantartás (fenntartás).

Idegen teljesítmény, szolgáltatás: a vállalkozók, vállalkozások vagy természetes személyek által, szerződések, megbízások, felkérések, megrendelések alapján elvégzett tevékenység.

Rendszeres teljesítmény, szolgáltatás: tervezett javítás, karbantartás, szolgáltatás, amelyet meghatározott időközönként el kell végezni.

Nem rendszeres teljesítmény, szolgáltatás: szolgáltatók, gyártók által szabvány szerint meghatározott szerviz, csere. Pl. 21 ezer munkaóránál egyszer felmerülő szerviz (gázmotor).

Hibaelhárítás: Nem tervezett javítás, karbantartás. Víziközmű rendszeren felmerült hiba, amelyet „azonnal” el kell hárítani a szolgáltatás biztosítása érdekében.

4. Eljárás, felelősség

Az eljárás folyamat gazdája: Gazdasági igazgató

Feladata jelen szabályzatban előírtak betartása, betartatása, elkészült előíró dokumentumok szakmai felügyelete, a dokumentum három évenkénti felülvizsgálata, melynek határideje az ISO 9001:2008 megújító audit év június 30-a, továbbá a rendkívül változások, jogszabály változások, szervezeti változások átvezetése.

Társaságunknál 2015. január 1-től új Informatikai Vállalat Irányítási Rendszer került bevezetésre (IVIR), a program neve: FusionR (FR). Az önköltségszámításhoz az adatokat ebből a rendszerből nyerjük. A ZRt. tevékenységeinek ágazati eredmény kimutatása forgalmi költség szerinti eljárással készül.

4.1. Önköltségszámítás feladata

A vállalkozásvezetés irányítási- és döntési rendszerének fontos eszköze az önköltségszámítás, ezért szükséges, hogy a Controlling folyamatos és megbízható információkat szolgáltatson a vezetés és a tulajdonosok számára. Az önköltségszámítás helyességét a bizonylati fegyelem maradéktalan betartásával kell biztosítani, és gondoskodni kell arról, hogy az információk akkor és ott álljanak rendelkezésre, amikor és ahol a döntéshozatalnak szüksége van rá.

4.2. Önköltségszámítás

Az önköltségszámítást a vállalkozás minden tevékenységére ki kell terjeszteni (vízbázisonként, szennyvíztisztítási rendszerenként, építés stb.), az önköltséget a ZRt. Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként, ágazatonként kell kimutatni és vállalkozás összesen adatokkal is el kell készíteni.

A költségek gyűjtése során a ZRt. Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti szervezeti egységeket alkalmazzuk.

A költségek költségviselőkre történő terhelésénél fontos alapelv, hogy minden költség a tényleges felmerülés helyén jelenjen meg. Mindazon közvetlen költségeket, melyeknél megállapítható a 7-es számlaosztálynak megfelelő főkönyvi dimenzió és munkaszám, illetve amelyek a szolgáltatásokkal, termeléssel kapcsolatban merülnek fel, közvetlen költségként kell terhelni.

A kalkulációt főkönyvi számlánkénti (termelő egységek) bontásban kell elvégezni, majd üzemmérnökségenkénti és ágazati csoportosításban kell a vállalkozás egészére elkészíteni.

Az önköltséget úgy kell kiszámítani és összeállítani az utókalkulációnál, hogy a következő önköltségi kategóriákat meg tudjuk állapítani:

- a) összes közvetlen költség
- b) szűkített önköltség
- c) teljes önköltség
- d) üzemi ráfordítás összesen

A kalkuláció tárgya egy utókalkulációs egységnyi termék, szolgáltatás, amelyre az önköltség meghatározása irányul. Az önköltség mindig kalkulációs egységre számítandó. Ez az egység lehet a termék, szolgáltatás meghatározott mennyisége, vagy építési munkaszám.

Az építőipari tevékenységnél szervezetenként utókalkulációt kell készíteni az alábbi megbontás szerint:

- kísértékű vízbekötések,
- kísértékű csatornabekötések,
- egyéb értékhatár alatti építőipari tevékenységek,
- víz nagyértékű építőipari tevékenység saját rendszeren,
- szennyvíz nagyértékű építőipari tevékenység saját rendszeren,
- egyéb nagyértékű építőipari tevékenység nem saját rendszeren.

Az egyéb tevékenységekről tevékenységenként kell a kalkulációt elvégezni.

A tételes utókalkuláció alapján ágazati bontás szerinti összesítőt kell készíteni.

Az elsődleges tevékenység és a másodlagos tevékenység részleg, üzemmérnökségi, valamint ágazati összesítő végsorainak a beszámoló adataival kell megegyeznie.

4.3. Az önköltségszámítás fajtái

A kalkuláció összeállításának időpontja szerint megkülönböztetünk:

- a tevékenység megkezdése előtt készülő előkalkulációt, (terv)
- a tevékenység közben készülő közbenső kalkulációt (év közbeni) és
- a tevékenység befejezése után készülő utókalkulációt (év végi).

Az elő-, a közbenső és az utókalkuláció összehasonlíthatóságának érdekében biztosítani kell:

- a kalkulációs tételek azonosságát,
- a költségfelosztási módok azonosságát,

- az általános költségek vetítési alapjainak tartalmi azonosságát.

4.4. A költségtényezők tagolása

01. Közvetlen anyagköltség
02. Közvetlen villamos energia költség
03. Közvetlen gáz felhasználás költsége
04. Szennyvíztisztítás bér munkadíja
05. Szennyvíziszap szállítás, injektálás, komposztálás költsége
06. Közvetlen bérköltség
07. Személyi jellegű egyéb kifizetések
08. Bérjárulékok
09. Közvetlen értékcsökkenési leírás
10. Idegen szállítás, fuvar
11. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Saját
12. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Saját
13. Hibaelhárítás – Saját
14. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Idegen
15. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Idegen
16. Hibaelhárítás – Idegen
17. Használati díj (víz, szennyvízszolgáltatás)
18. Távközlési, postai szolgáltatás
19. Egyéb igénybevett szolgáltatás
20. Vízkészlet járulék (vízszolgáltatás)
21. MEH felügyeleti díj (víz, szennyvízszolgáltatás)
22. Egyéb szolgáltatások
23. Belső szolgáltatás – átterhelés
24. Művezetőség általános költségei – kfo
25. Központi fenntartás – kfo
26. Gépjárművek üzemeltetési költsége – kfo
27. Munkagépek üzemeltetési költsége – kfo
28. Üzemvitel költségei – kfo
29. Technológiai tevékenység költségei – kfo
30. Laboratóriumi tevékenység költségei – kfo
31. Informatikai tevékenység költségei – kfo
32. Számlázás, „Pénzügy” költségei – kfo
33. „Ügyfélszolgálat” költségei – kfo
34. „HR”, „Munkavédelem” költségei – kfo
35. Kisgépek üzemeltetése költségei – kfo
36. Készenléti tevékenység költségei - kfo
37. Összes közvetlen költség

38. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
39. Eladott áruk beszerzési értéke
40. Eladott közvetített szolgáltatások
41. Értékesítés közvetlen költsége
42. Üzemi általános költség
43. Szűkített önköltség
44. ZRt. irányítás költség
45. Egyéb általános költség
46. Értékesítés közvetett költségei
47. Teljes önköltség
48. Szennyvízbírság (szennyvízszolgáltatás)
49. Környezetterhelési díj (szennyvízszolgáltatás)
50. Közművezeték adó (víz, szennyvízszolgáltatás)
51. Bírság, kötbér, késedelmi kamat
52. Helyi iparüzési adó
53. Építményadó
54. Idegenforgalmi adó
55. Káreseménnyel kapcsolatos kártérítés (biztosítás)
56. Egyéb ráfordítás
57. Üzemi ráfordítás összesen

4.5. Költségtényezők tartalma

1. Közvetlen anyagköltség

Közvetlen anyagköltségként kell elszámolni:

- az üzleti évben (a Számviteli politikában meghatározott üzleti év időszakában) a termelés során vásárolt anyagok bekerülési értékét felhasználás esetén. A visszanyert hulladék értékével az anyagköltséget csökkenteni kell.
- a vásárolt nyomtatványok értéke,
- a vásárolt egyéb anyagokat, felhasználás esetén,
- a saját termelésű félkész- és késztermékeket közvetlen költségen,
- a vásárolt anyag felhasználására eső külön felszámított szállítási- és rakodási, postai, csomagolási, vágási, stb. költséget,
- a bér munka költségét.

2. Közvetlen villamos energia költség: vásárolt villamos energia.

3. Közvetlen gáz felhasználás költsége: vásárolt gáz.

4. Szennyvíztisztítás bér munkadíja: Szentgotthárd szennyvíz rendszer (1 település) Csörötnek szennyvíz rendszer (7 település), Csörötnek szennyvíz rendszer (Szakonyfalu, Alsószőlőnk) szennyvíztisztítása. Szennyvíztisztítás m³ alapján kell a 3 vkr-re megosztani és könyvelni. Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a leszámított összegben kell elszámolni.

5. Szennyvíziszap szállítás elhelyezés költsége: szennyvíziszap szállítás, elhelyezés (szennyvíztelepek szennyvíziszap szállítása, depózása), komposztálás. Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a leszámított összegben kell elszámolni.

6. Közvetlen bér költség

A kalkulációs egységre közvetlenül utalványozott és elszámolt munkabér, munkadíj.

A szolgáltatásban, termelésben dolgozókra vonatkozóan:

- az összes számfejtett bér, bérezési formára tekintet nélkül,
- kiegészítő fizetések, bérpótlékok,
- feladat elvégzéséhez kötött célprémium.

7. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Ilyenek:

- Cafeteria rendszerbe bevont juttatások: Erzsébet utalvány, adómentes lakáscélú hiteltámogatás, mobilitás célú lakhatási támogatás, készpénz, önkéntes nyugdíj- és egészségpénztár tagdíj, SZÉP kártya.
- Munkavállalóknak kifizetett személyi jellegű kifizetés: betegszabadság, táppénz hozzájárulás, munkabajárás költségtérítése, saját személygépkocsi használat, élet- és balesetbiztosítás, segélyek, egyéb szociális és kulturális juttatás, végkielégítés.
- Jóléti és kulturális költségek: reprezentáció, KSZ jutalom, külföldi kiküldetés napidíja, belső kiküldetés napidíja, természetbeni juttatás SZJA, reprezentáció, üzleti ajándék SZJA, természetbeni juttatás cégtelefon 20 %, egyéb személyi jellegű kifizetések.

8. Bérijárlékok

A szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás.

9. Közvetlen értékcsökkenési leírás

A termelés, szolgáltatás elvégzése érdekében felhasznált tárgyi eszközök, berendezések, felszerelések értékcsökkenési leírásaként elszámolt költségei.

Értékcsökkenési leírásaként kell kimutatni a Számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően az eszközök, eszközcsoportok fizikai elhasználódásból, illetve erkölcsi avulásból származó költségeket.

Például:

- a lineárisan elszámolt értékcsökkenési leírást,
- az egyedileg meghatározott hasznos élettartam szerint elszámolt értékcsökkenés.
- kísértékű tárgyi eszközök egyösszegű leírását (100.000 Ft alatti tárgyi eszközök 2006. január 1-től).

Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés miatti amortizáció közvetlen költségként nem számolható el.

10. Idegen szállítás, fuvar

Termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó, a vállalkozások által számlázott tételeket számlázott értéken számoljuk el.

11. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,
- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

12. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,
- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

13. Hibaelhárítás – Saját

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- a javítást, karbantartást végző dolgozók bérét, társadalombiztosítási járulékát,
- a felhasznált anyagok értékét járulékos költségeivel együtt (pl.: fuvar, posta),

14. Tervezett karbantartás – Rendszeres – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar-költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

15. Tervezett karbantartás – Nem rendszeres – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar-költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

16. Hibaelhárítás – Idegen

A víztermelés- és szolgáltatás, a szennyvízelvezetés és tisztítás, fürdő és egyéb víz-, csatornaszolgáltatási tevékenység, javítás, karbantartás (fenntartás) költségeit tartalmazza:

- idegenek által számlázott javítást, karbantartást,
- fenntartáshoz kapcsolódó idegen gép, fuvar-költségeket számlázott összegben,
- egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit.

17. Használati díj

Itt kell kimutatni az önkormányzatok által leszámított vízközmű-használati díjat, szennyvízközmű-használati díjat, ISPA/KA szennyvízközmű-használati díjat, amelyet társaságunk az önkormányzati tulajdonú eszközök üzemeltetéséért fizet.

18. Távközlési, postai szolgáltatás

Távközlési, postai szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő telefon, postai szolgáltatás, bérelt adatátviteli vonalak költségeit.

19. Egyéb igénybevett szolgáltatás

Egyéb igénybevett szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő költségeket:

- idegen fenntartás: egyéb idegen javítás,
- minőség-ellenőrzés: vízminőség vizsgálatok (EU rendelet), vízbázis védelem, egyéb minőség-ellenőrzés, vizsgálat, hitelesítés,
- egyéb igénybevett szolgáltatás: szakértői díj, tanácsadás, kiküldetés útiköltsége, szállásköltsége, bérleti díjak, hirdetés, reklám, oktatás, továbbképzés, biztonsági őrzés, munkaruha bérlet, köztisztasági díjak.

20. Vízkeszlet járulék

Vízkeszlet járulék költségtényezőben az ilyen címen jogszabály szerint fizetett, elszámolt összeget kell szerepeltetni.

21. MEH felügyeleti díj

MEH felügyeleti díj címen a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatalnak kifizetett díj, mely a felhasználói egyenérték alapján kalkulált víziközmű rendszerenként utalványozzuk.

22. Egyéb szolgáltatások

Egyéb szolgáltatások között kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható rendszeres tevékenység során felmerülő hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek költségeit.

23. Belső szolgáltatás – átterhelés

Az uszoda medence feltöltéséhez használt ipari vizet, egyéb kommunális célra szolgáltatott ivóvíz és szennyvíz mennyiségét mért adatok alapján, belső szolgáltatásként költségeljük.

24. Művezetőség általános költségei – kfo

A víziközmű rendszerekhez közvetlenül kapcsolódó, de az egyes rendszerekhez közvetlenül nem rendelhető költségeket művezetőség általános költségei között kell gyűjteni: művezetőséghez tartozó munkavállalók bére, személyi jellegű egyéb kifizetések és azok járulékai, művezetőség épületeinek fenntartási költségei, valamint értékcsökkenése.

25. Központi fenntartás – kfo

Javítási, karbantartási költségek között kell kimutatni a segéd- és kiegészítő üzemek közül a Fenntartás és Építés Gépészeti javító részleg, valamint a Villamos részleg költségeit, vízmérő javítás és hitelesítés, szivattyújavítás, egyéb gépészeti javítás, kisgépjavítás, erőáramú berendezések karbantartása és javítása, villamos és gépészeti javítási segédanyagok költségei.

26. Gépjárművek üzemeltetési költsége – kfo

Az egyedileg nyilvántartott, a termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó saját gépjárművek költségeit közvetlen költségen számoljuk el.

Ide tartoznak:

- üzemanyag költség, olaj,
- karbantartási-javítási, vizsgáztatási költségek, mosatási költségek,
- bérleti, illetve lízingdíjak,
- értékcsökkenési leírás,
- parkolójegy, útpálya matrica (kivéve, ha más eseményhez tartozik az utazás).

27. Munkagépek üzemeltetési költsége – kfo

Az egyedileg nyilvántartott, a termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó saját munkagépek költségeit közvetlen költségen számoljuk el. Gépköltségként a gépek (termelő berendezések) működtetésének és üzemeltetésének költségei számolhatók el.

Ide tartoznak:

- üzemanyag költség, olaj,
- karbantartási-javítási, vizsgáztatási költségek, mosatási költségek,
- bérleti, illetve lízingdíjak,
- értékcsökkenési leírás,

28. Üzemvitel költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő költségek: üzemvitel költségei, diszpécserszolgálat, térinformatika és közműnyilvántartás, műszaki szakfelügyelet, Vépi úti épület működtetése és karbantartása.

29. Technológiai tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő technológia tevékenység költségei.

30. Laboratóriumi tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő laboratóriumi tevékenység költségei.

31. Informatikai tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő informatikai tevékenység költségei.

32. Számlázás, „Pénzügy” költségei – kfo

Itt kell kimutatni az alaptevékenység értékesítésével kapcsolatos összes költséget, függetlenül a felmerülés helyétől:

- közüzemi díjszámlázás költségei: számla előállítás, nyomtatvány (számla, készpénzátutalási megbízás, boríték stb.), postai költség
- folyószámla kezelés, pénzforgalmi költségek: PEK, bankköltség és közvetlen kapcsolódó költségek (pl.: nyomtatvány, posta)

33. „Ügyfélszolgálat” költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő ügyfélszolgálat költségei.

34. „HR”, „Munkavédelem” költségei – kfo

A vállalkozás szintű összegyűjtött oktatás, szociális segély, üzemorvosi ellátás, étkeztetés, munkavédelmi tevékenység költségeit tartalmazza.

35. Kisgépek üzemeltetése költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő kisgépek üzemeltetésével kapcsolatos költségek.

36. Készenléti tevékenység költségei – kfo

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő készenléti tevékenység költségei.

37. Összes közvetlen költség: 1-37. közvetlen költségek összege.

38. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Aktivált saját teljesítmények értékéként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke. A saját rezsiz beruházás teljesítményértékét, közvetlen önköltségét 6551-6552 költséghelyen gyűjtjük szervezeti egységenként. Az összegyűjtött költségeket felosztani nem kell, hanem a beruházás befejezésekor a megfelelő 16. Beruházások, felújítások számlacsoportba kell átvezetni az 581. saját előállítású eszközök aktivált értékkel szemben.

39. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értékét az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között, a 8126 Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke számlán mutatjuk ki.

40. Eladott közvetített szolgáltatások

Az eladott (közvetített) szolgáltatásokat az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között, a 8127 Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke számlán mutatjuk ki.

41. Értékesítés közvetlen költsége: 38. Összes közvetlen költség, 40 Eladott áruk beszerzési értéke és 41. Eladott közvetített szolgáltatások összege.

42. Üzemi általános költség

Üzemi általános költségként kell kimutatni az egy-egy főmérnökséghez, üzemmérnökséghez tartozó költségviselőt érintő összegeket:

- irodák költségei: értékcsökkenési leírás, javítás, karbantartás, fűtés, világítás, mosás, takarítás,
- irányító-, adminisztrációt ellátó dolgozók bére, járulékai, utazási költsége,
- nyomtatvány, irodaszer, posta költségek stb.,
- minden olyan felmerülő költség, amely egy konkrét önálló költségviselőként nem utalványozható.

43. Szűkített önköltség: 42. Értékesítés közvetlen költsége és 43. Üzemi általános költség összege.

44. ZRt. irányítás költség

A ZRt. irányítás igazgatási költségei közé tartoznak:

- a központi gazdasági- és műszaki irányítás bérköltségei (alapbérek, egyéb bérek és ezek társadalombiztosítási járulékai (munkáltatói nyugdíjjárulék, pénzbeli és természetbeni egészségbiztosítási járulék), bérpótlékai (műszakpótlék), a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig kifizetett, elszámolt, az éves eredménytől függő prémiumai, jutalmi és mindezek társadalombiztosítási járulékai, személyi jellegű egyéb kifizetései),
- a jubileumi jutalmak,

- a ZRt. igazgatás, irányítás épületeinek, tárgyi eszköznek minősülő gépeinek és berendezéseinek, immateriális javainak értékcsökkenési leírása, bérleti díja, használati díja, lízingdíja, fenntartási és üzemeltetési költségei (fűtés, világítás stb.),
- a ZRt. irányítást segítő szolgáltatások áttételezett költségei (gépkocsi költség),
- a ZRt. igazgatás, irányítás 100.000 Ft (2006. január 1-től) egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközei használatba vételekor értékcsökkenési leírásaként elszámolt beszerzési értéke,
- a factoring díj, a bankköltségek,
- rehabilitációs hozzájárulás,
- a reprezentációs költségek,
- a vállalkozást terhelő táppénz, betegszabadság miatt fizetett térítés összege,
- a jogi tevékenységek igénybevétele miatt számlázott költségek,
- a ZRt. igazgatás, irányítás dolgozóinak kiküldetési és közlekedési költségei (távolsági és helyi közlekedési költség, szállásdíj, munkába járással kapcsolatos utazási kedvezménytérítés, külszolgálattal és költséghelyekkel kapcsolatban fizetett költségek stb.),
- perköltségek,
- a más vállalkozásoknak fizetett köztisztasági költségek.

45. Egyéb általános költség

A ZRt. irányítás egyéb általános költségei közé tartoznak:

- logisztika költségei: raktározás, anyagüggyvitel általános költségei,
- a ZRt. igazgatás, irányítás: gondnoki tevékenység, őrzés-védelem, rendészeti ellenőrzés, fejlesztés, beruházás általános költségei, nyomtatványok, irodaszerek, szakkönyvek, előfizetésének díjai, posta, telefon költségei,
- Marketing és PR tevékenység költségei,
- TÁMOP projekt költségei.

46. Értékesítés közvetett költségei: 43. Üzemi általános költség, 45. Rt. irányítás költség és 46. Egyéb általános költség összege.

47. Teljes önköltség: 42. Értékesítés közvetlen költsége és 47. Értékesítés közvetett költségeinek összege, vagy 43. Szűkített önköltség, 44. ZRt. irányítás költség, 45. Egyéb általános költség összege,

48. Szennyvízbírság

Az egyéb ráfordítások között kimutatott az élővíz szennyezések után a Hatóság által kiszabott a szennyvíztisztító telep szennyvízkibocsátása után fizetendő szennyvízbírság.

49. Környezetterhelési díj (Jogszabályi előírás)

Az egyéb ráfordítások között kimutatott vízterhelési és levegőterhelési díj.

50. Közművezeték adó (Jogszabályi előírás)

A közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza alapján számított, az állami adóhatóságnak megfizetett, víziközmű rendszerenként könyvelt és kimutatott egyéb ráfordítás.

51. Bírság, kötbér, késedelmi kamat

Az egyéb ráfordítások között kimutatott bírság, kötbér, késedelmi kamat.

52. Helyi iparüzési adó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott, helyi önkormányzatoknak fizetett iparüzési adó.

53. Építményadó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott helyi önkormányzatoknak fizetett építmények után fizetett adó.

54. Idegenforgalmi adó

Az egyéb ráfordítások között kimutatott helyi önkormányzatoknak fizetett idegenforgalmi adó.

55. Káreseményekkel kapcsolatos kártérítés (biztosítás)

Az egyéb ráfordítások között kimutatott, az okozott károk után fizetett kártérítések összege.

56. Egyéb ráfordítás

A kiemelt egyéb ráfordításon kívüli egyéb ráfordítások:

- értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök, átruházott követelések könyv szerinti értéke,
- káreseményekkel kapcsolatos fizetések, költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, TAO kedvezményes támogatás,
- céltartalék képzés,
- költségvetéssel elszámolt egyéb adók, illetékek, hozzájárulások: arányosítás miatt le nem vonható áfa, innovációs járulék, cégautó adó,
- önkormányzatokkal elszámolt egyéb adók, illetékek: cégautó adó, önkormányzati illeték, hozzájárulások,
- különféle egyéb ráfordítások: behajthatatlan követelés leirt összege, hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, pénzeszközök.

57. Üzemi ráfordítás összesen: 48. Teljes önköltség és 49-56. Egyéb ráfordítás összege.

4.6. A költségelszámolás menete és a költségfelosztás módja**4.6.1. Költségfelosztás (kfo) - közvetlen költség**

A számviteli feladások után minden hónapban felosztjuk és az ágazati eredménykimutatás közvetlen költségei között kimutatjuk a következő költséghelyeken gyűjtött költségeket:

1. Belső szolgáltatás – átterhelés

Év elején, közvetlen önköltségen megállapítjuk a saját felhasználás ivóvíz, szennyvíz és ipari víz díját.

A kommunális célra felhasznált ivóvizet és elvezetett szennyvizet, ipari vizet mért felhasznált mennyiség (m3) alapján átvezetjük az uszoda tevékenységre.

A költségfelosztási százalék meghatározási módja:

mért felhasznált mennyiség (m3) · évente közvetlen önköltségen megállapított díj / munkaszámra könyvelt összes költség.

2. Gépjármű, munkagép javítás költségei

A logisztika a ZRt. gépjárművein és munkagépein javítást, karbantartást végez. A javítási munkákról munkalap készül, melyek tartalmazzák a felmerülő költséget. Ezeket a költségeket a gépjárműveken és munkagépeken gyűjtjük javítási munkaszámokon (6415-6416) járművenként külön sorszámmal elkülönítve. Így kimutatható a saját kivitelezésben végzett járműjavítási munka járművenként. A költségfelosztás elkezdése előtt először a gépjármű javítás költségét (6415) ill. a munkagép javítás költségét (6416) járművenként átvezetjük a gépjármű saját üzemeltetési (6481) ill. munkagép saját üzemeltetési (6482) munkaszámára.

3. Gépjárművek, munkagépek üzemeltetés költségei

Gépjárművek (6481) és munkagépek üzemeltetési költségeit (6482) járművenként külön sorszámmal elkülönítve gyűjtjük. A gépjárművek és munkagépek költségfelosztása a szervezeti egységek által feladott munkaszámokra kerül üzemóra alapján.

Azoknál a gépjárműveknél és munkagépeknél, ahol költség merült fel, de üzemóra feladás nem volt (nem futott járművek), azok költségeit átvezetjük az adott szervezeti egység üzemi általános, vezetés ill. egyéb általános munkaszámára:

Szervezeti egység	Munkaszám
Vízszolgáltatási Főmérnökség	=> 6110 0000 V000
Szombathely Vízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6111 0000 V100
Körmend Vízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6112 0000 V200
Sárvár Vízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6113 0000 V300
Szombathely Szennyvízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6221 0000 S100
Körmend Szennyvízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6222 0000 S200
Sárvár Szennyvízszolgáltatási Üzemmérnökség	=> 6223 0000 S300
Uzoda és Termálfürdő	=> 6331 0000 UTF0

Fenntartási és Építési Üzem	=> 6410 0000 FEU0
Üzemvitel	=> 6420 0000 UV00
Laboratórium	=> 6440 0000 LAB0
Informatika	=> 6450 0000 INFO
Vezérigazgató	=> 6612 0000 VIG0
Gazdasági igazgató	=> 6613 0000 GAI0
Stratégiai igazgató	=> 6614 0000 STRI
Műszaki igazgató	=> 6615 0000 MIO0
Logisztika	=> 6622 0000 LOG0
Fejlesztési Főmérnökség	=> 6640 0000 FF00

4. „HR”. „Munkavédelem” költségei

A vállalkozás szintű összegyűjtött oktatás (6471 0000 HR00), szociális segély (6472 0000 HR00), üzemorvosi ellátás (6473 0000 HR00), étkeztetés (6474 0000 HR00), munkavédelmi tevékenység (6475 0000 MIO0) költségeit létszámarányban osztjuk fel.

5. Művezetőség általános költségei

A víziközmű rendszerekhez közvetlenül kapcsolódó, de az egyes rendszerekhez közvetlenül nem rendelhető művezetőség általános költségeit (művezetőséghez tartozó munkavállalók bére és annak járulékai, művezetőség épületeinek fenntartási költségei, valamint értéksökkenése) az adott művezetőséghez (6121-6124) tartozó víziközmű rendszerek között tervezett vízértékesítés m³ ill. terv szennyvízközmű rendszerek (6231-6234) között tervezet számlázott szennyvíz m³ arányában osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés- és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a művezetőség általános költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a művezetőség általános költségei.

Kivéve: Művezetőség költségei – SZSZÜ – 62320000S113 Szombathely Komposztáló Művezetőség munkaszám költségeit a 7225U010S001 komposztálás munkaszámra irányítjuk.

6. Központi fenntartás

Javítási, karbantartási költségek között kimutatott a segéd- és kiegészítő üzemek közül a Fenntartás és Építés Üzem, Gépészeti javító részleg, valamint a Villamos részleg:

- vízmérő javítás és hitelesítés (6411 0000 V000), víz szivattyújavítás (6412 0000 V000), víz egyéb gépészeti javítás (6413 0000 V000), víz kiscépjavítás (6414 0000 V000), víz erősáramú berendezések karbantartás és javítás (6417 0000 V000) költségeit a vízközmű rendszerek között terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel,
- szennyvíz szivattyújavítás (6412 0000 S000), szennyvíz egyéb gépészeti javítás (6413 0000 S000), szennyvíz kiscépjavítás (6414 0000 S000), szennyvíz erősáramú berendezések karbantartása és javítása (6417 0000 S000) költségeit a szennyvízközmű rendszerek között terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel,
- Fenntartás és Építési Üzem általános (6410 0000 FEU0), egyéb szivattyújavítás (6412 0000 FEU0), egyéb gépészeti javítás (6413 0000 FEU0), egyéb kiscépjavítás (6414 0000 FEU0), egyéb erősáramú berendezések karbantartása és javítása (6418 0000 FEU0), villamos és gépészeti javítási segédanyagok költségeit (6419 0000 FEU0) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel, úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a központi fenntartás költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a központi fenntartás költségei.

7. Üzemvitel költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő:

- üzemvitel költségei (6420), térinformatika és közműnyilvántartás (6422), műszaki szakfelügyelet (6423), Vépi úti épület működtetése és karbantartása (6424) költségeit a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel,
- diszpécser szolgálat költségeit (6421 0000 UV00) a vízközmű rendszerek között terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel,
- diszpécser szolgáltatás – szennyvíz költségeit (6421 0000 S100) a szennyvízközmű rendszerek között terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az üzemvitel költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az üzemvitel költségei.

8. Technológia tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő technológia tevékenység költségeit (6430) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a technológiai tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a technológiai tevékenység költségei.

9. Laboratóriumi tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható. A laboratórium költségeit (6440) a tárgyévet megelőző év vizsgálatainak komponensszáma alapján megosztjuk az Uszoda és Termálfürdő, a külső megrendelések, valamint a víz - és a szennyvíz tevékenység között. A víz és szennyvíz költséget továbbosztjuk a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányában úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a laboratóriumi tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a laboratóriumi tevékenység költségei.

10. Informatikai tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő informatikai tevékenység költségeit (6450) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az informatikai tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az informatikai tevékenység költségei.

11. Számlázás, pénzügy költségei

Az alaptevékenység értékesítésével kapcsolatos közüzemi díjszámlázás költségeit (6461), folyószámla kezelés, pénzforgalmi költségeket (6462) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a számlázás, pénzügy költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a számlázás, pénzügy költségei.

12. Ügyfélszolgálat költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozható, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő ügyfélszolgálat költségeit (6463) a víziközmű rendszerek közötti terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után az Ügyfélszolgálat költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után az Ügyfélszolgálat költségei.

13. Kisgépek üzemeltetése költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként nyilvántartott kisgépek üzemeltetésével kapcsolatos költséget (6483):

- Vízszolgáltatási üzemmérnökségek (6483 0000 V100-V300) saját vízközmű rendszereire terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Szennyvízszolgáltatási üzemmérnökségek (6483 0000 S100-S300) saját szennyvízközmű rendszereire terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Üzemvitel (6483 0000 UV00), Fenntartás és Építési Üzem (6483 0000 FEU0) a víziközmű rendszerek közötti terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a kisgépek üzemeltetésének költségei.
- Uszoda és Termálfürdő (6483 0000 UTF0) 100%-ban áterheljük a 7331 U010 UTF0 munkaszámra,
- Logisztika (6483 0000 LOG0) 100%-ban áterheljük a 6621 0000 LOG0 munkaszámra.

14. Készenléti tevékenység költségei

Kalkulációs egységre közvetlenül nem utalványozhatók, de a termeléssel, szolgáltatással, a tevékenységgel szorosan összefüggő szervezeti egységenként, üzemmérnökségenként nyilvántartott készenléti tevékenységgel kapcsolatos költséget (6491):

- Vízszolgáltatási üzemmérnökségek (6491 0000 V100-V300) saját vízközmű rendszereire terv vízértékesítés m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei.
- Szennyvízszolgáltatási üzemmérnökségek (6491 0000 S100-S300) saját szennyvízközmű rendszereire terv számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és

szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei.

- Logisztika (6491 0000 LOGO) Fenntartás és Építési Üzem (6491 0000 FEU0) a víziközmű rendszerek között terv vízértékesítés és számlázott szennyvíz m³ arányban osztjuk fel úgy, hogy az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazaton belül 5 munkaszámra, a szennyvízelvezetés-és szolgáltatás ágazat esetében 4 munkaszámra gyűjtjük a költségeket. Az ivóvíz termelés és szolgáltatás ágazat esetében a munkaszámok közül kizárólag a „7112” kezdetű Ivóvíz – Vízhálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei. A szennyvízelvezetés- és tisztítás ágazat esetében munkaszámok közül kizárólag a „7221” kezdetű Szennyvíz – Szennyvízelvezetés, hálózat munkaszámra kerül az osztás után a készenléti tevékenység költségei.
- Uszoda és Termálfürdő (6491 0000 UTF0) 100%-ban áterheljük a 7331 U010 UTF0 munkaszámra.

4.6.2. Közvetett költségek szétosztása

A közvetett költségek szétosztása során a közérdekű üzemeltetésre átvett vkr-ek kivételt képeznek.

1. Üzemi általános költségek

A közvetlen költségek elszámolása után az üzemi általános költségeket az SZMSZ-nek megfelelően a tevékenységekhez, főmérnökségekhez, üzemmérnökségekhez könyveljük és azon belül utókalkulációs egységekre az utókalkulációs egységek közvetlen önköltsége arányában osztjuk fel havonta.

Az üzemi általános költségek közül a 6331 kezdetű munkaszámon kimutatott költségek megosztása 2018. április 1. kezdetétől a Fürdő Üzemmérnökség által üzemeltetett Aligátor Vízilabda Utánpótlás Sportegyesület tulajdonát képező építmény (7332-U010-UTF0) és a meglévő ZRt. tulajdonú Fedett Uszoda (7331-U010-UTF0) között történik a két építmény légméretének arányában.

2. ZRt. irányítás költség

A Társaság vezető szerveinek költségeit (6611) - ZRt. Közgyűlése, Igazgatósága, Felügyelő Bizottsága igazgatási költségeit az elsődleges tevékenységekre és víziközmű rendszerekre osztjuk a tárgyévi tényleges negyedéves közvetlen költségének arányában. A társaságot, mint működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatót a tulajdonosok erre a tevékenységek végzésére hozták létre. A másodlagos tevékenységeket Társaságunk a szabad kapacitásokkal végzi, amennyiben az elsődleges tevékenységnek abban az „időszakban” nincs „szüksége” az erőforrásra. Fentiek miatt nem indokolt a felsorolt tevékenységek költségeit a másodlagos tevékenységre terhelni.

Egyéb ZRt. irányítás költségeit (6612 Vezérigazgatóság, társaság operatív irányítási tevékenységei, 6613 Gazdasági-, 6614 Stratégiai-, 6615 Műszaki igazgatóság, 6616 Jogi tevékenység általános költségei, 6617 Igazgatási adminisztráció általános költségei) az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megosztási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a ZRt. irányítás Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- a ZRt. irányításon maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

A 6618-0000-STRI Projektiroda általános költségszámra könyvelt, az építési munkákra kötött, negyedévente számlázott biztosítási díj, negyedévente a 7445, 7446, 7447 kezdetű nagy értékű építőipari munkák közvetlen költségének arányában kerül felosztásra.

3. Egyéb általános költség

Az egyéb általános költségek között kimutatott

66210000LOGO Raktározás általános költségei - Logisztika

66210000LAB0	Raktározás általános költségei - LAB
66210000FEU0	Raktározás általános költségei - FÉÜ
66220000LOG0	Anyagügyvitel általános költségei - Logisztika
66320000UV00	Telephelyek őrzés-védelme, rendészeti ellenőrzés költsége - Gondnokság
66400000FF00	Fejlesztési Főmérnökség általános költségei (főmérnök, fejlesztés)
66510000PRO0	PR tevékenység általános költsége
66520000VIG0	TÁMOP projekt általános költsége
66530000VIG0	Egyéb központi költségek
66540000HR00	Szakképzés érdekében felmerült költségek
68110000FF00	Garanciális kötelezettségek költsége – FF
68110000CELS	Garanciális kötelezettségek költsége – Celldömölk Szennyvíz
68110000CELV	Garanciális kötelezettségek költsége – Celldömölk Ivóvíz
68110000CSSZ	Garanciális kötelezettségek költsége – Csörötnek Szennyvíz
68110000FEU0	Garanciális kötelezettségek költsége – FÉÜ
68110000S100	Garanciális kötelezettségek költsége – SZSZÜ
68110000S200	Garanciális kötelezettségek költsége – K SZÜ
68110000S300	Garanciális kötelezettségek költsége – SSZÜ
68110000V100	Garanciális kötelezettségek költsége – SZVÜ
68110000V200	Garanciális kötelezettségek költsége – KVÜ
68110000V300	Garanciális kötelezettségek költsége – SVÜ

költségeket az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megoszlási viszonyszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a ZRt. irányítás Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- a ZRt. irányításán maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

Az egyéb általános költségek között kimutatott üzemmérnökségi raktározás általános költségeit:

66210000V100	Raktározás általános költségei - SZVÜ
66210000V200	Raktározás általános költségei - KVÜ
66210000V300	Raktározás általános költségei - SVÜ
66210000S100	Raktározás általános költségei - SZSZÜ
66210000S200	Raktározás általános költségei - K SZÜ
66210000S300	Raktározás általános költségei - SSZÜ

az üzemmérnökség saját víziközmű rendszereire negyedévente a víziközmű rendszerek tárgyévi közvetlen önköltsége arányában osztjuk fel.

Az egyéb általános költségek között kimutatott központi gondnoki tevékenység költségeit (6631 Gondnoki tevékenység általános költsége, 6633 Rákóczi utcai épületműködtetés, karbantartás) az elsődleges tevékenységekre és víziközmű rendszerekre osztjuk a tárgyévi tényleges negyedéves közvetlen költségének arányában. A gondnoki tevékenység (központ) közvetlen költségeit azért osztjuk az elsődleges tevékenységekre, mivel ez a központi telephelyként a ZRt. irányításához kapcsolódó költség.

4.6.3. Egyéb ráfordítások és bevételek szétosztása

Egyéb bevételek között kell kimutatni a pályázati pénzüsszeget. Ha az összeg eléri vagy meghaladja az 5 millió Ft-ot, akkor a pályázati célok alapján a szervezeti egységekre kimutatott költségek (amelyet érvényesíteni tud a Társaság a pályázati kiírásnak megfelelően) az alapja a kapott pályázati pénzüsszeg szétosztásának.

Az egyéb ráfordítások között kimutatott szennyvízbírság, vízterhelési díj, közművezeték adó és egyéb bevételek között kimutatott csatornabírság, költségvetésből kapott támogatás, közműfejlesztési hozzájárulás, 8647 térítés nélkül átadott eszköz nyilvántartási értéke, 9647 térítés nélkül átvett eszköz nyilvántartási értéke víziközmű rendszerenként könyvelődik a 8941 0000 V*** technikai munkaszám -... ivóvíz vkr. valamint 8942 0000 S*** technikai munkaszám – szennyvíz vkr. munkaszámokra. A fenti technikai munkaszámra kell könyvelni a felsorolásba nem szereplő, de közvetlen víziközmű rendszerhez köthető gazdasági eseményt.

Helyi iparüzési adó felosztása víziközműrendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik úgy, hogy az önkormányzatokra jutó adó összege ivóvíz termelés, kezelés, elosztás és szennyvízelvezetés, tisztítás tevékenységek között értékesített, elvezetett m³ aránya alapján kerül megosztásra. A helyi iparüzési adó összegének felosztása után a vízközműrendszerekre jutó összegeket a 8941 0000 V*** technikai munkaszámra, a szennyvízközmű rendszerekre jutó összegeket a 8941 0000 S*** technikai munkaszámra könyveljük.

Az innovációs járulék felosztása az iparüzési adó felosztásával megegyező módon történik.

2018.01.01-től kezdődően az építményadó hatálya alá tartozó épületeket a tulajdoni lapon feltüntetett helyrajzszám alapján tevékenységekhez rendeljük. Az építményadó összegének felosztása után a víziközműrendszerekre terhelendő összegeket a 8941-0000-V001 technikai munkaszámra, a szennyvízközmű rendszerekre terhelendő összegeket a 8941-0000-S001 technikai munkaszámra, a tevékenységhez (profitorientált) nem kapcsolódó épületek, vagyonelemek után fizetendő építményadó összegét a 8914-0000-GA10 technikai munkaszámra, az uszoda és fürdő tevékenységre terhelendő összegeket a 8913-0000-GA10 technika munkaszámra mutatjuk ki.

Az egyéb ráfordítások között kimutatott biztosításoknál egyben kezeljük a vagyonszámítását és a felelősségbiztosítást. A szolgáltatási felelősség és általános felelősség a biztosítás díjfizetési alapja.

A 8911 0000 GA10 Technikai munkaszám – Egyéb bevételek és ráfordítások szennyvízre technikai munkaszámra könyvelt tételeket szennyvízelvezetési és tisztítási rendszerek között tárgyévi negyedéves közvetlen önköltség arányába osztjuk fel.

A 8912 0000 GA10 Technikai munkaszám – Egyéb bevételek és ráfordítások víz-szennyvízre technikai munkaszámra könyvelt egyéb ráfordításokat (pl.: bírság, kötbér, késedelmi kamat, építményadó) és egyéb bevételeket (pl.: költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, biztosító által visszaigazolt kártérítés) ivóvíz és szennyvízszolgáltatási tevékenységek között, valamint víziközmű rendszerekre osztjuk szét tárgyévi negyedéves közvetlen költsége arányában.

A 8913 0000 GA10 Technikai munkaszám – Egyéb bevételek és ráfordítások fürdőre technikai munkaszámra könyvelt tételeket (pl. idegenforgalmi adó, építményadó) 100%-osan áterheljük a fürdőszolgáltatás tevékenységre (7331 U010 UTF0 munkaszámra).

A 8914 0000 GA10 Technikai munkaszám – Egyéb bevételek és ráfordítások összes tevékenységre technikai munkaszámra könyvelt egyéb ráfordításokat (amelyeket nem tudunk egyik víziközmű rendszerhez, vagy tevékenységhez sem rendelni) az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megosztási viszonzszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a ZRt. irányítás Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,
- a ZRt. irányításon maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

A 8914 0000 GA10 Technikai munkaszám – Egyéb bevételek és ráfordítások összes tevékenységre technikai munkaszámra könyvelt egyéb bevételeket (amelyeket nem tudunk egyik víziközmű rendszerhez, vagy tevékenységhez sem rendelni) az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges árbevétel arányában osztjuk fel.

4.6.4. A pénzügyi ráfordítások és bevételek szétosztása

A 8921 0000 GA10 Technikai munkaszám – Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai technikai munkaszámra könyvelt tételeket az ágazatokra és víziközmű rendszerekre negyedévente a tárgyévi tényleges adatok arányában osztjuk fel a következő módon:

- az értékesítés nettó árbevételéből a tevékenységek megosztási viszonzszámát számoljuk, melyből a Fürdő szolgáltatás arányát használja fel a ZRt. irányítás Fürdőszolgáltatás tevékenységre terheléséhez,

- a ZRt. irányításon maradt költségeket az összes közvetlen költség arányában.

4.7. Költségek átvezetése

Az 5. számlaosztályba könyvelt költségeket a Számvitel éves záráskor átvezeti tevékenységenkénti megbontásban a 8-as számlaosztályba.

Tevékenységek megbontása:

Elsődleges tevékenység:

- ivóvíz termelés és szolgáltatás,
- szennyvízelvezetés- és tisztítás,

Másodlagos tevékenység:

- fürdő (uszoda, termálfürdő) üzemeltetés,
- építőipari tevékenység,
- ipari víz termelés, szolgáltatás,
- alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb tevékenység,
- alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység, ezen belül:
 - ipari szolgáltatás
 - anyageladás,
 - gépkölcsönzés,
 - épület- és helyiségbérlés, stb.

A költségek átvezetéséhez (közvetlen, üzemi általános, ZRt. irányítási, egyéb általános költségek) a Controlling elkészíti negyedévente és éves összesenben a ZRt. összesen tevékenységenkénti ágazati eredménykimutatást.

Költségek átvezetése:

Könyvelési tétel: T: 8.... - K: 59....

Közvetlen költségek átvezetése:

8111. Vízell szolg. elsz. kvlen önkgt.	597111. Vízell. szolg. elsz. átv.szla.
8112. Szennyvízelv.tiszt.elisz.kvlen. önkgt.	597112. Szennyvízelv. tiszt. átv.szla.
8121. Fürdőszolg. elsz. kvlen önkgt.	597331. Fürdőszolgáltatás átv. szolg.
8122. Építőipari tev. elsz. kvlen önkgt.	597440. Építőipari tev. átv. szla.
8123. Ipari vízterm.szolg. elsz. kvlen.önkgt.	597551. Iparivíz átv. szla.
8124. Alapte.v.kapcs.egyéb szolg. elsz.kvlen. önkgt.	597550. Alapte.v.kapcs. egyéb tev. átv. szla.
8125. Alapte.v. kívüli egyéb tev.elisz.kvlen.önkgt.	597560. Alapte.v.kívüli egyéb tev. átv. szla.
831.Export tevékenység	597771. Export tevékenység átv. szla.

Közvetett költségek átvezetése:

Üzemi általános költségek:

85211. Víz üzemi ált. ktg. (6110-6113)	59761. Víz üzemi ált. ktg. átv. szla.
85212. Szennyvíz üzemi ált. ktg.(6220-6222)	59762. Szennyvíz üz.ált.ktg.átv.szla.
85213. Uszoda és termálfürdő üzemi ált. ktg.(6331)	59763.Uszoda és termálfürdő üzemi ált. ktg. átv. szla.

Központi irányítási költségek:

85221. Társaság irányítási költségei (6611-6612)	5976611. Társaság vezető szerveinek ktg. átv. szla. 5976612. Vezérigazgatóság, társ. op. ir. tev. ktg. átv. szla.
85222. Gazdasági igazgatóság ált. ktg.(6613)	5976613. Gazdasági igazgatóság ált. ktg. átv. szla.
85223. Stratégiai igazgatóság ált. ktg.(6614)	5976614. Stratégiai igazgatóság ált. ktg. átv. szla.

85224. Műszaki igazgatóság ált. ktg. (6615)	5976615. Műszaki igazgatóság ált. ktg. átv. szla.
85225. Igazgatási tev. ált. ktg. (6616,6617)	5976616. Jogi tev. ált. ktg. átv. szla. 5976617. Igazg. adminiszt. ált. ktg. átv. szla.
85226. Készletgazdálkodás ált. ktg. (6621,6622)	5976621. Raktározás ált. ktg. átv. szla. 5976622. Anyagügyvitel ált. ktg. átv. szla.
85227. Egyéb központi ált. ktg. (6631,6632,6633,6640,6651,6652)	5976631. Gondnoki tev. ált. ktg. átv. szla. 5976632. Telephelyek őrzés-védelme, rendészeti ell. ktg. átv. szla. 5976640. Fejlesztési Főmérnökség ált. ktg. átv. szla. 5976651. PR tevékenység ált. ktg. átv. szla. 5976652. TÁMOP projekt ált. ktg. átv. szla.

Befejezetlen beruházás, befejezetlen építőipari termelés költsége

A befejezetlen beruházás, a befejezetlen építőipari termelési költséget (önköltséget) év végén a 2. számlaosztályban mutatjuk ki.

Könyvelési tételek:

Tárgyév végén: T. 2.... - K. 58....

Következő év elején: T. 58... - K. 2....

4.8. Az önköltségszámítás módszere

Az önköltségszámítást a vállalkozási számlatükör 8, 9. számlaosztálya számláinak megfelelő tagolásban Üzemmérnökségenkénti, részlegenkénti bontásban, valamint összesenben kell elkészíteni, mivel az egyes Üzemmérnökségek, részlegek kiértékelésének az alapját ez képezi.

Az Üzemmérnökségenkénti, részlegenkénti kalkulációról ágazati és társasági szintű összesítőt kell készíteni.

Az átvezetéseket és a felosztásokat, valamint az utókalkulációt az adatállományból nyerhető, zárt rendszerben, számítógépes program segítségével készíthetjük el.

Az egyes tevékenységek költségeit a költségátnevezők részletes tagolásának megfelelően kell az önköltségszámításban kimutatni, majd az egyéb ráfordítások figyelembe vétele után az összes ráfordítást kell az összes bevétellel (az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek) szembeállítva kimutatni az üzemi eredményt.

A kalkulációt a tárgyévben belül göngyöltett adatokkal kell elkészíteni.

Az alaptevékenységnél osztó kalkulációs módszerrel termelőegységként, Üzemmérnökségként és ZRt. összesenben ki kell mutatni:

a) Ivóvíz szolgáltatásnál:

- az 1 m³ értékesített vízre jutó összes ráfordítást,
- a társüzemek által átadott és a termelőüzemben felhasznált vizet m³-ben, közvetlen önköltségen,

b) Szennyvízelvezetés, -tisztításnál:

- az 1 m³ elvezetett (számlázott) szennyvízre jutó összes ráfordítást,
- a társüzemek elvezetett szennyvizét m³-ben, közvetlen önköltségen.

4.9. Az önköltségszámítás készítésének időpontja

Az értékesítés közvetlen költségei és az üzemi általános költségek felosztását havi szinten kell elvégezni, tárgyhót követő hónap 30-ig.

A ZRt. irányítás és az egyéb általános költségek, az egyéb, és a pénzügyi, bevételek és ráfordítások szétosztását negyedévente kell elvégezni, tárgy negyedévet követő hónap 30-ig.

Év végén a költségek felosztását a Számviteli Politikában rögzített időpontoknak megfelelően kell elvégezni.

4.10. Költségutalványozás

Társaságunk költségutalványozási rendjét, személyi körét a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

Az utalványozók által igazolt számlákat, kiállított bizonylatokat, belső feladásokat az adatfeldolgozók minden csoportja köteles ellenőrizni.

4.11. Az utókalkuláció és a könyvvitel adatainak egyezősége

A vállalkozás szervezeti felépítésének megfelelően az utókalkulációt a Controlling készíti. Az utókalkuláció számítógépes feldolgozásban készül, kizárólag a könyvelési adatokból automatikusan.

4.12. Az adatok szolgáltatásáért és ellenőrzéséért felelős munkakörök megjelölése

Az alapbizonylatok adatainak helyességéért és elsődleges ellenőrzéséért az adott időszakra érvényben lévő utalványozási jogosultak a felelősök.

Az anyagfelhasználás helyességéért a Logisztika és Szállítványozási vezető, a munkabér, bérpótlékok (műszakpótlék) feladásáért a HR vezető, az értékcsökkenés feladásáért a vagyongazdálkodó, a belső számlák és a külső szervektől érkező bizonylatok tartalmi helyességéért és a kalkulációs egység megjelöléséért az utalványozó a felelős. Mindezek szabályozásáért és ellenőrzéséért a Gazdasági igazgató és a Számviteli vezető a felelős.

A közvetlen költségek felosztásának és a felosztáshoz szükséges vetítési alapok, valamint a költségtényezők tagolásának helyességéért a Gazdasági igazgató és Controlling vezető a felelős.

Az utókalkuláció alapbizonylatoknak megfelelő terheléséért, egyezőségéért, jelen szabályzatban előírt összeállításáért és határidőre történő elkészítéséért a Controlling vezető a felelős.

5. Erőforrások

Humán: A Számvitel és a Controlling biztosítja.

Eszköz: Külön eszközforrást nem igényel.

Szolgáltatás: ZRt. szervezeti egységei, Controlling, Számvitel biztosítja.

6. A folyamat értékelő paraméterei

A fenti folyamatra nincsenek értékelő mutatószámok meghatározva.

7. Dokumentálás

A számviteli törvény bizonylatokra vonatkozó előírásai (Sztv. 165. § (1)-(2) bekezdései):

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad az adatokat bejegyezni. A számviteli bizonylatokkal szemben támasztott követelményeket a számviteli törvény 166-167. §-a, valamint az áfa törvény 169-178. §-a tartalmazza.

8. Mellékletek

A szabályzathoz melléklet nem kapcsolódik.