

**BHÉV BUDAPESTI HELYÉRDEKŰ VASÚT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT**

**Tárgy:** A BHÉV Zrt. önköltségszámítási, indokolt költségszámítási, kalkulációs és költségáramlási rendje

A BHÉV Zrt. az önköltségszámítási, indokolt költségszámítási, kalkulációs és költségáramlási rendjét a következők szerint szabályozza (a továbbiakban: Utasítás).

**I. Az önköltségszámítás célja, feladata, tárgya, kalkulációs egységek**

Az **önköltségszámítás célja:**

- Az Utasítás elsődleges és legfontosabb célja, hogy a Számviteli Politika szabályainak megfelelően a jogszabályi előírásokkal összhangban meghatározott szabályok szerint határozza meg a BHÉV Zrt. által nyújtott szolgáltatás önköltségét.
- Az Utasításban foglalt elvek alapján készült önköltség-számítási adatokat a BHÉV Zrt. vezetése a különböző vezetői döntésekhez (jövedelmezőségi számítás, stb.) fel tudja használni.

Az **önköltségszámítás feladata**, hogy a könyvviteli elszámolások alapján:

- megállapíthassa egy-egy tevékenység, szolgáltatás tényleges teljes önköltségét,
- támogassa a szervezeti egységek által végzett tevékenységek tervezését, alapul szolgáljon a Társaság gazdasági döntéseihez,
- feltárhatóak legyenek az önköltségcsökkentés lehetőségei.

Az **önköltségszámítás tárgya** az a termék vagy szolgáltatás, amelynek önköltségét ki kell számítani, amelyről kalkuláció készül. Az önköltségszámítás tárgyát az egyes kalkulációs egységek képezik.

A **kalkulációs egységek** az SAP rendszerbe beépülve kontrolling modul (továbbiakban: CO modul; rendelések, költséghelyek, profit centerek) és karbantartás modul (továbbiakban: PM modul; rendelések) objektumaként jelennek meg.

A *költséghely* a CO modul alap objektuma, fő feladata a felmerülő költségek szervezeti bontású gyűjtése. A költséghelyek struktúrája, a költséghelyek hierarchiája a szervezeti változások során meghatározott felépítést követi, kiegészítve a költségáramlás folyamatát szolgáló technikai költséghelyekkel.

---

A *rendeléseken* az üzleti folyamatok gazdasági eseményei követhetők nyomon a különböző rendelésfajták alkalmazásával. A rendeléseken követett üzleti folyamatok, tevékenységek költségeit rendelés hierarchia fogja össze.

A *profit center* lehetővé teszi adott terület profitabilitásának vizsgálatát. Egy adott objektumon gyűjti a költséghelyekre és a rendelésekre könyvelt költségeket, ráfordításokat és bevételeket. A profit center normál esetben egy másik objektum könyvelésével egyidejűleg könyvelődik, ami egyrészt azt jelenti, hogy mindig csak statisztikai könyvelések keletkeznek a profit centeren, másrészt, azt, hogy a különböző objektumokat profit centerhez kell rendelni, ami megadja, hogy az operatív könyveléssel egyidejűleg mely profit center lesz könyvelve.

A számviteli munka kétfelé, külső és belső számvitelre tagozódik:

- A **külső számvitel** a törvényi előírásoknak megfelelő adatszolgáltatásnak, tulajdonosi elvárásoknak tesz eleget, illetve az üzleti partnerek számára nyújt információt.
- A **belső számvitel** a különböző vezetői szinteken nyújt információt a Társaság üzletvitelére vonatkozóan.

A külső számvitelt az SAP Számviteli modulja (továbbiakban: FI modul), a belsőt a CO modul kezeli. Az FI modulban lekönyvelt tételek egyidejűleg a CO modul objektumain megjelennek.

### **A költségelszámolás és önköltségszámítás során alkalmazott alapelvek**

A BHÉV Zrt. költségelszámolási és önköltségszámítási tevékenysége során a következő alapelveket tevékenységenként eltérő súllyal, de maradéktalanul érvényesítenie kell:

**Költségokozat (költségigazságosság) elve:** ezen elv értelmében minden termék, szolgáltatás egységköltségének tervezése és elszámolása során olyan költségek vehetők figyelembe, amelyek a termék előállításával, értékesítésével ok-okozati összefüggésben állnak

**Költségvalódiság elve:** azt a követelményt fogalmazza meg, hogy az előkalkulációban csak műszakilag-gazdaságilag részletes számításokkal alátámasztott költségek tervezhetők, a tényleges költségek elszámolása, valamint az utókalkuláció során csak bizonylattal (külső vagy belső) alátámasztott tényleges és számításokkal igazolt kalkulált költségek mutathatóak ki. Ugyanakkor minden költséget egyszer lehet és kell kimutatni és a költségelszámolásnak teljes körűnek kell lennie.

**Időbeli elhatárolás elve:** A Társaságnál az időbeli elhatárolás elve szerint azon gazdasági események kihatását, amely két vagy több periódust is érintenek, meg kell osztani az érintett időszakok között. Ez azt jelenti, hogy az adott időszakban a bevételek és a költségek között a felmerült tételek arányos részét kell kimutatnunk.

Ez magában foglalja azt a követelményt is, hogy a teljesítménnyel arányban nem álló, lökészerű ráfordításokat a különböző időszakok között szét kell osztani, tehát a felmerülésük vagy keletkezésük időszakában időbelileg el kell határolni.

---

## II. Önköltségszámítás alapfogalmai

- 1. Önköltség:** egy meghatározott termék, szolgáltatás, teljesítmény egységének előállítására (teljesítésére) fordítható, illetve ténylegesen elszámolt élő- és holt munka pénzben kifejezett értéke.
- 2. Önköltségszámítás:** olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy a szolgáltatás megkezdése előtt, azok folyamata alatt vagy azok befejezése után megállapítható a termék vagy a szolgáltatás várható, illetve tényleges önköltsége. Tehát az önköltségszámítás a termék, illetve szolgáltatás tervezett és tényleges közvetlen önköltségének a meghatározása.

Az önköltségszámítás fajtái:

- **előkalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a szervezet a termelés, szolgáltatás megkezdése előtt, műszaki-technológiai előírások, továbbá a gyártást megelőzően rendelkezésre álló bizonylatok adatai szerint felhasználható élő-, és holtmunka mennyiségének figyelembevételével határozza meg a termék várható (tervezett) önköltségét.
  - **közbenső kalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a vállalkozás valamely termék önköltségét a termelés, szolgáltatás folyamata alatt kiszámítja.
  - **utókalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a vállalkozás a termelés (szolgáltatás) befejezése után könyvviteli elszámolásokban gyűjtött költségek alapján a termék tényleges önköltségét kiszámítja.
- 3. Költségkalkuláció:** a termék, szolgáltatás, tevékenység, teljesítmény tervezett, illetve tényleges önköltségének, ráfordításának meghatározási módja, módszere.

#### 4. A költségek főbb kategóriái:

##### 4.1. Az elszámolás módja szerint:

- tevékenységre (szolgáltatásra) közvetlenül elszámolható költség (közvetlen költség),

A közvetlen költségek az élő- és holt munkához való kapcsolódásuk (költségnemek) szerint:

- *Anyagjellegű ráfordítások:*

- anyagköltségek (511-513-as költségnemek),
- igénybevett szolgáltatások értéke (515-ös költségnemek),
- egyéb szolgáltatások értéke (517-es költségnemek).

- *Személyi jellegű ráfordítások:*

- 
- bérköltések (521-es költségnevek, 571-es másodlagos költségnevek, melyek a bérkölték, személyi jellegű ráfordítások, járulékok, adók közvetlenként való elszámolását biztosítják belső teljesítmény elszámolás (továbbiakban: BTSZ) alkalmazásával),
  - személyi jellegű egyéb költségek (522-es költségnevek),
  - bérjárulékok (523-as költségnevek),
  - 571-es másodlagos költségnevek, (melyek a bérkölték és az ahhoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítások, járulékok, adók közvetlenként való elszámolását biztosítják BTSZ alkalmazásával).

- *Értékcsökkenés (55-ös költségnevek),*
- *Gépköltség (5714-es másodlagos költségnevek).*

SAP sajátosság, hogy a közvetlen személyi jellegű ráfordítások másodlagos költségneven kerülnek elszámolásra.

- a tevékenységre közvetlenül nem terhelhető, felosztott létesítményi, műszaki és forgalmi állandó költségek.

Társaságunknál az alábbi közvetett költségeket különböztetjük meg:

- *Forgalmi általános* költségként kell elszámolni a forgalmi szakterület forgalom irányításával kapcsolatos, valamint a központi szervezeti egységek forgalom irányításával összefüggő költségeit. Ilyenek: a forgalomirányítást szolgáló berendezések és felszerelések üzemeltetési, fenntartási költsége, értékcsökkenése, a forgalomirányítást ellátók bére, bérjáruléka, a forgalomirányítást ellátó munkavállalók részére kifizetett egyéb személyi jellegű költségek (betegszabadság, stb.), ezek bérjáruléka, kis értékű formaruha, munkaruha, belszolgálati járművek és minden olyan költség, mely a forgalom irányításával kapcsolatosan közvetetten merült fel.
- *Üzemi általános* költségként kell kimutatni minden, az üzemekben, költséghelyenként felmerült és kalkulációs egységre közvetlenül el nem számolható költségeket. Üzemi általános költségként kell elszámolni a járművek fenntartását (karbantartását, felújítását), infrastrukturális létesítmények (pl.: biztosító berendezések, vasúti pályák, felsővezeteki rendszerek, gépészeti berendezések, alagutak) üzemeltetését és fenntartását, valamint az alkatrész-, fődarab javítást, gyártást végző szervezeti egységeknél felmerülő irányítási költségeket. Az üzem munkavédelmi költségeit (a munkavédelmi költségek közül kizárólagosan azokat lehet elszámolni, amelyek az üzemben foglalkoztatottakkal kapcsolatban merültek fel; ezek: a szolgáltatott védőételek, munkaruhák, védőöltözetek, továbbá a speciális üzemi munkavédelmi berendezések). Az üzem által a munkavállalók részére kifizetett, de nem a termeléssel összefüggő díjazások összegét (pl.: törzsgárda jutalom, nyugdíjas búcsúztatása alkalmából adott jutalom, stb.).
- *Létesítmény üzemeltetési általános költség:* létesítmények (épületek, építmények) üzemeltetési és karbantartási költségeit tartalmazza.

- 
- a tevékenységre közvetlenül nem terhelhető Társaság irányítási költségek.  
Társaságunknál továbbá még az alábbi közvetett költséget határozzuk meg:
    - *Társasági általános* költség között kell elszámolni a társaság irányításával összefüggő (Vezérigazgatóság, Felügyelő Bizottság, Üzemi Tanács, stb.) költségeket, valamint a funkcionális irányítást végző igazgatóságok (Kabinet Iroda, Belső Ellenőrzési Iroda, Jogi Iroda, Biztonsági Iroda, Gazdasági Igazgatóság, stb.) ráfordításait, valamint az Üzemeltetési Igazgatóság közvetlen szervezetének költségeit, továbbá Társaságot terhelő egyéb általános költségeket, neutrális (87-89 számlaosztályban kimutatott) ráfordításokat.

#### 4.2. Megjelenési forma szerint:

- költségneem: a költségnek a számlakeret 5-ös számlaosztályban meghatározható elsődleges megjelenési formája,
- költséghely: a költség felmerülésének helye, általában területileg elhatárolt, felelős vezető irányítása alá tartozó szervezeti egység,
- költségviselő: az a tevékenység, amelyre a költségek felmerüléskor közvetlenül elszámolhatók,

#### 4.3. Az újratermelésben betöltött szerepük szerint:

- élőmunka jellegű költségek (személyi juttatások és azok járulékai),
- holtmunka jellegű költségek (anyagköltség, anyagjellegű szolgáltatások, alvállalkozói teljesítmények, értékcsökkenési leírás).

#### 4.4. Költségek összetétele szerint:

- elemi költségek: további részekre nem bonthatók,
- összetett költségek: további részekre bonthatók.

### 5. **Költségneemek**

5.1. Elsődleges költségneemek: a felmerült költségek megjelenési formáját, fajták szerinti csoportosítását költségneemnek nevezzük.

E szerint megkülönböztetünk:

51-es	anyagjellegű ráfordítás,
52-es	személyi jellegű ráfordítás,
55-ös	értékcsökkenési leírás,
58-as	aktivált saját teljesítmények értéke

számlacsoportokat.

Tartalmát a Társasági Számlarend határozza meg. Az elsődleges költségneemek könyvelését nagyrészt a Számviteli Osztály és a Pénzügyi Osztály végzi.

- 
- 5.2. Másodlagos költségnemek: Társaságunk gazdasági információs rendszerében az SAP által alkalmazott másodlagos költségnemek a költségek belső áramlását biztosítják. Mivel ezek a belső értékáramlást követik, az FI modulban nem kerülnek könyvelésre. Sajátosan csak a CO modulon belül alkalmazott költségnemek.

A másodlagos költségnemek alkalmazásával az elsődlegesen könyvelt költségnemek eredetüket megtartják, a CO modul objektumainak költségeit a másodlagos költségnemek mentesítik, így lesz az objektumnak egyenlege a rendelés elszámolásával, illetve a periódus zárásával nulla. Azokban az esetekben, amikor a költségáramlás után is szükséges az eredeti jelleg megtartása, ott ezt figyelembe véve kerül a másodlagos költségnem meghatározásra (pl.: üzemeltetési energiánál a járműtípusokra elszámolt vontatási áram).

Főbb csoportjai:

**571** Belső teljesítményszámítással rendelésekre elszámolt költség

A humán és gépi teljesítmények költséghelyről rendelésre történő elszámolását biztosítja, tarifák meghatározásának segítségével. Alkalmazásával a humán teljesítmények személyi jellegű ráfordításai elsődleges költségnemen csak a költséghelyeken jelennek meg.

**572** Átterhelt költségek

Az általános költségek jármű, illetve infrastruktúra létesítmény típus technikai költséghelyekre történő átterhelését, valamint azoknak az infrastruktúra típusoknak a járatra történő átterhelését biztosítják, melyek több járat infrastrukturális háttérét szolgálják ki.

**573** Rendelések elszámolt költségei

Ezek segítségével a személyszállítás üzemeltetési és a személyszállító járművek karbantartási közvetlen költségei számolhatók el a járműtípus technikai költséghelyekre, valamint az infrastrukturális létesítmények üzemeltetési és karbantartási közvetlen költségei infrastrukturális technikai költséghelyekre. Ezek a költségnemek szolgálnak az előzőekben nem említett tevékenységek rendeléseinek szervezeti költséghelyekre történő elszámolására is.

**574** Belső teljesítmény elszámolással járműtípusokról járatokra elszámolt standard költségek

Ez a másodlagos költségnem csoport szolgál a jármű teljesítmény típusonként előre meghatározott tarifa és a járatok forgalmi teljesítményének figyelembevételével a járatok standard költségeinek kimutatására. (Mivel egy járat vonatkozásában több típusú jármű is megjelenik, így egy járat rendeléshez több jármű teljesítménytípussal történik teljesítmény rögzítése.)

**575** Járműtípus teljesítmények átterhelt eltérései

A társaság gazdálkodási körülményeinek változásai, illetve a műszaki tevékenység (pl.: tervezettől eltérő karbantartási igények) nem teszik lehetővé

---

pontos tarifa kialakítását. A ténylegesen felmerülő költségek és a standard költségek között így eltérés alakul ki. Ezek járatokra történő elszámolását teszi lehetővé ez a másodlagos költségcsoport.

**578** Járműtípus állandó közvetlen költsége

A járműtípusok közvetlen költségeinek, járatra történő elszámolását teszi lehetővé.

**579** Járatra átterhelt állandó közvetett költség

A járműtípusok állandó közvetett költségeinek járatra történő elszámolását teszi lehetővé.

### **III. A társasági költségkalkuláció főbb fajtái**

**1. Előkalkuláció** készül társasági szinten a tervezési munka folyamán. Az ipari, építőipari munkát végző szakszolgálatoknak a munka tervezésének időszakában, valamint a kiszámlázásra kerülő tevékenységekre.

**2. Utókalkuláció** készül:

- a rendeléseken elszámolt tevékenységekről,
- a járműtípusokon,
- az infrastruktúra típusokon, valamint
- profit centereken.

Az utókalkuláció feladata meghatározott tevékenységek és tevékenységcsoportok (együtt kalkulációs egységek) tény költségeire vonatkozó információs igények kiszolgálása, a felmerült költségek megfelelő strukturálásával.

A különböző szempontú információs igények kiszolgálása érdekében utókalkuláció a Társaság gazdálkodási folyamatait kiszolgáló SAP rendszerben, illetve SAP rendszeren kívül is készül.

Utókalkulációt az alábbi kalkulációs egységekre kell készíteni:

- **CO és PM rendelések:** meghatározott tevékenységek közvetlen költségeinek kimutatására szolgálnak.
- **Járműtípusok:** az utókalkuláció szempontjából kiemelt jelentőséggel bírnak, ezért a közvetlen költségeiken túl a közvetett költségeik is kimutatásra kerülnek az SAP-ban.

- 
- **Infrastruktúra típusok:** a vonali infrastruktúra típusok az utókalkuláció szempontjából kiemelt jelentőséggel bírnak, ezért a közvetlen költségeken túl a közvetett költségek is kimutatásra kerülnek SAP-ban.
  - **Profit centerek:** a profit center számítás lehetővé teszi a vállalat bevételeinek és ráfordításainak felosztását minden más szervezeti fogalomtól függetlenül, ezzel megfelelő támogatást nyújtva az indokolt költségek kimutatásához.

#### **IV. Költséghelyek**

A **költséghely** a költségek felmerülésének helye, területileg és szervezetenként elhatárolt egység. A számviteli munka külső és belső számvitelre bontásával a külső számvitelt kiszolgáló FI modul költséghelyi kimutatásokat nem készít. A költséghelyekre könyvelt költségeket az CO modul kezeli.

A költséghelyen felmerült költségek a felmerülésükkor közvetlen költségnek nem minősíthetők, általános költségek. Ezek a költségek ciklusfuttatás (költség áterhelés) során teljesítményadatokat segítségével a kalkulációs egységekre átvezetésre kerülnek.

Az egyes költséghelyekre elszámolható költségeket, költségnemenként a kontírozási mátrix határozza meg, mely az SAP CO modulban megtalálható.

#### **V. Rendelésfajták**

**1. Rendelésfajták kialakítása:** a rendelések alkalmazása lehetőséget nyújt a költségek tevékenységorientált tervezésére, felügyeletére és elszámolására. A rendeléseket a rendelésfajták körében kell megnyitni.

**2. Különböző rendelésfajtákban elszámolható tevékenységek:**

**2.1. Üzemeltetési rendelésfajták (U001-U006)**

Itt kell kimutatni a személyszállító és egyéb személyszállító kategóriába sorolt (pl.: oktató jármű) a muzeális és nosztalgia járművek üzemeltetésével, valamint az infrastruktúra létesítmények üzemeltetésével kapcsolatos költségeket, a vállalkozásba adott személyszállítás költségeit.

**2.2. Kötöttpályás járatok jármű, utasforgalom kiszolgálása rendelésfajta (U007)**

Itt kell kimutatni másodlagosan a nem utazó forgalmi munkavállalók elszámolt személyi jellegű ráfordítását, valamint a vagyonőrzés költségét. Nem utazó forgalmi munkavállalók például: forgalmi szolgálattevő, üzemegységi diszpécser, váltókezelő, stb.. Kiemelt feladataik például: vonatforgalom figyelemmel kísérése,



---

járművezetőkkel való kapcsolattartás, tolatások szervezése és lebonyolítása, utasforgalom figyelemmel kísérése stb.

### 2.3. Karbantartás, felújítás rendelésfajtái (PM00-PM48, PM70-PM77)

Itt kell kimutatni a tárgyi eszközök karbantartásával, felújításával kapcsolatos ráfordításokat.

A PM40-42, PM45-48, PM70-72, PM75-77 fajtájú rendelések elszámolása eszközre történik.

A PM40-42, PM45-48 fajtájú rendeléseken csak belső teljesítményt, a PM70-72, PM75-77-es fajtájú rendeléseken pedig csak külső szolgáltatás rögzítése megengedett.

A rendelések tervszerűen, nem tervezetten és üzemzavar esetén indíthatók.

- A tervszerű karbantartási és felújítási munkák (PM00 – PM07); (PM40 - PM43); (PM70 – PM72) valamilyen teljesítmény (pl.: kkm), vagy időtartam szerint ütemezettek.
- A kiemelt szerviz (PM08 – PM11 és PM15-PM16) munkák műszaki igény szerint felmerülők.
- Nem élettartam növelő fővizsga, főjavítás, korszerűsítés (PM12-PM14) valamilyen teljesítmény vagy időtartam szerint ütemezettek.
- A nem tervezett karbantartások és felújítások (PM20 – PM25); és
- felújítások (PM45 - PM48); (PM75-PM77) műszaki igény szerint felmerülők.
- Az üzemzavar, vészhelyzet elhárítás (PM30 - PM31) szükségessége üzemzavar, vészhelyzet, illetve idegen károkozás esetén merül fel, ezek megszüntetésére.

A karbantartási tevékenység a teljes tárgyi eszköz állományra vonatkozik, így együtt tartalmazza az eddigi gyakorlat szerint közvetlenként elszámolt alaptevékenység eszközei közé sorolt személyszállító kategóriájú járművek és infrastrukturális létesítmények ráfordításait, illetve az ezen felüli eszközök úgynevezett kiemelt rezsiz karbantartási költségeit.

A saját kivitelezésben készülő felújítások kezelése a SAP PM moduljában történik. Járművekre, infrastrukturális létesítményekre, épületekre, gépekre vonatkozó felújítási rendelések megnyitáskor csak a PM40-PM48 rendelésfajták valamelyikének kiválasztása megengedett.

A külső felújítások költségeinek egyedi gyűjtését és elemzését lehetővé tevő rendelések nyitáskor csak az PM70-PM72, PM75-PM77 rendelésfajták alkalmazása megengedett. A PM70-72, PM75-77-es fajtájú rendeléseken csak külső szolgáltatást rögzítése megengedett.

### 2.4. A minőség-ellenőrzés rendelésfajtákra (PM50) a szállítótól, külső kooperációs javításból beérkezett anyagok, alkatrészek, fődarabok minőségvizsgálatára fordított költségeket könyvelik. (A belső karbantartási, javítási munkák minőségellenőrzése ezen munkafolyamatokba épített fázis, így a költségei is a karbantartás, javítás költségeit terhelik.)

---

2.5. A fődarab javítás (CO60): fődarab javítások CO-s rendeléseken keresztül számolhatók el. Abban az esetben, ha a javítás az adott perióduson belül nem készül el, a rendelésen lévő költségeket a periódus zárásakor befejezetlenként kell elszámolni. Ennek végrehajtásához először rögzíteni kell, hogy melyik volt az utolsó lezárt periódus, majd a megfelelő elhatárolási verzió kiválasztása után el kell végezni az adott hónap költségeinek elhatárolását. Ezt követően a rendelés befejezetlenként elszámolandó, ilyenkor a befejezetlen termelés elszámolására szolgáló számlák terhelődnek. A következő periódusban a rendelés ismételt terhelhető a megengedett költségnemekkel. A javítás befejeztével az adott termékeket 02-es állapotban raktárra kell adni, majd egy ismételt elhatárolás után (visszavétel befejezetlenről) a rendelés véglegesen elszámolható és technikailag zárható. A rendelés technikai zárását követően a készlet raktári zárolása automatikusan megszűnik, a korábbi zárolt készlet szabadon felhasználható. Több hónapon áthúzódó javítási rendelések az elhatárolások és elszámolások konzekvens alkalmazása útján kezelendők.

2.6. Javítási rendeléseken (JA01-JA03)

Itt kell kimutatni a készletek állapotváltozását (3-as javítható állapotról 2-es javított állapot) eredményező tevékenységek költségeit.

2.7. A gyártási rendeléseken (GY01-GY02) új alkatrész és egyéb később felhasználásra kerülő termék létrehozását eredményező tevékenységek költségeit kell kimutatni. E tevékenység során 1-es állapotú termék kerül beraktározásra.

2.8. A saját beruházási rendelésfajták (BS01-BS03) rendelésein a saját kivitelezésben végzett beruházások ráfordításait kell gyűjteni. A tevékenység eredményeként új tárgyi eszköz jön létre. A beruházási rendelést a Kontrolling Osztály nyitja meg, adott szervezeti egység kérésére.

A beruházások bonyolításának (tervszám meghatározása, kérése, beruházás engedélyezés) ügyviteli eljárását a Beruházási Szabályzat tartalmazza.

2.9. A K+F tervben jóváhagyott kutatás, fejlesztési feladatok költségeinek kimutatását a K+F rendelések (KF01-KF03) rendelésfajtában megnyitott rendeléseken kell elvégezni.

Elszámolásuk sajátos, a kutatás, fejlesztés eredményeként készülhet valamilyen termék, amit be kell raktározni, eszköz, melyet aktiválni kell, szellemi termék, amit az immateriális javak között kell elszámolni, illetve eredménytelenség esetén, vagy ha a ráfordítás az előzőekben teljes egészében nem számolható el, a kutatást végző költséghely (vagy társasági általános) költségét terheli.

2.10. Az egyéb tevékenységek között az alaptevékenységet közvetetten szolgáló eszközök, kötött pályás teherszállító járművek, belszolgálati járművek, épületek, építmények, gépek, berendezések üzemeltetési költséget kell kimutatni az ET01-ET05 rendelésfajtákon. A legjellemzőbb költségtényezők a felhasznált energia (az ET01,

---

ET02 rendelkezésekre), üzemeltetés végzők bére, személyi jellegű egyéb közvetlen ráfordításai és járulékai, vagyonőrzés ráfordításai (ET03, ET04), az üzemeltetés anyagjellegű költsége.

Az ET06 rendelésfajtákon az általunk bérelt, vagy kölcsönzött eszközök bérleti, kölcsönzési díját kell kimutatni.

Az ET07 rendelésfajtákon az *alapítás-átszervezés* ráfordításait lehet kimutatni. Az átszervezés költsége a szakterület igénye, illetve külön vezetői döntés értelmében mutatható ki.

Az ET08-ET09 rendelésfajtákon a kereskedelmi tevékenység folytatásához továbbértékesítési céllal megvásárolt áruk költségeit, a kereskedelmi tevékenységet végző személyzet személyi jellegű költségeit, egyéb ehhez kapcsolódó költségeket lehet gyűjteni.

Az ET10 rendelésfajtákon egyéb tevékenységek költséghelyek közötti átkönyvelésüket a megrendelő szervezeti egység által igazolt számla alapján a Kontrolling Osztálya végzi.

Az ET11 rendelésfajták az ingatlan értékesítés költségének elkülönített kimutatására szolgál. Jellemző költségtényező lehet az ingatlan piaci árának meghatározására a felértékelési, értébecslési költségek, értékesítés előtti környezetvédelmi munkák költsége, stb.

- 2.11. Az egyéb tevékenységek költségeit – a bel- és külkereskedelmi tevékenység kivételével – mindig szervezeti költséghelyre kell elszámolni. Infrastrukturális létesítményfajta, illetve járműtípus technikai költséghelyre ezek nem számolhatók el.

A kereskedelmi tevékenységek (ET08-ET09) önmagukban értékelendők. A társasági költségáramlás folyamába nem kerülhetnek be, mivel ezek a járatok költségeit nem terhelhetik.

- 2.12. Az általános tevékenységek között az egyébként költséghelyen elszámolandó tevékenységek, költségelemek különíthetők el.

Az OK01-OK06 rendelésfajtákon a különböző oktatásokkal, továbbképzésekkel kapcsolatos ráfordításokat kell kimutatni a Humánerőforrás Osztály Oktatási Csoportjának iránymutatása szerint. A szakképzési hozzájárulás terhére elszámolható költségeket OK05 rendelésfajtában kell elkülöníteni.

Egy-egy tanfolyam, továbbképzés során előfordulhat a munkavállaló által, vagy tanfolyamot el nem végző hallgató (pl.: járművezető képzés esetén) által költségtérítés, így ezeken a rendelésfajtákon bevétel könyvelése is megengedett.

Az UT01 utaztatási rendelkezéseken a bel-és külföldi kiküldetések napidíjai, a szállás, illetve a kiküldetéssel kapcsolatos más, törvényi keretek közt adható térítések költségeit kell kimutatni.

---

Az UT02 utazási költségkeret rendelésfajta a közlekedési költségkeret felhasználásának és a kezelésének szabályozása szerinti költségek kimutatására szolgál.

A TE01 tendereztetés rendelésfajtaban a közbeszerzési eljárás során keletkező költségeket (pl.: a Közbeszerzési Értesítőben megjelenés költsége) kell kimutatni. A pályázati kiírások értékesítésének elszámolására ezen a rendelésfajtan is könyvelhető árbevétel.

Az SZ01 egyéb szociális tevékenység rendelésfajtan a segélyek, egészségügyi szolgáltatások, természetbeni juttatásnak minősülő rendezvények költségei mutathatók ki.

Az MK01 marketing rendelésfajta e tevékenységgel kapcsolatos költségek – piackutatás, utas tájékoztatás, hirdetés feladás, hirdetést hordozó felületek (pl.: fóliák) – előállításával kapcsolatos költségek kimutatására szolgál. A tevékenység során a Társaságunknak bevételei keletkezhetnek, így bevétel könyvelése ezen a rendelésfajtan is megengedett.

Az RE01 reprezentáció rendelésfajta a vezetők részére jóváhagyott reprezentációs keret elszámolására szolgál.

A TRO0 informatika, outsourcing rendelésfajta az informatikai szolgáltató elkülönített költségkeretével szemben elszámolható költségeket kell kimutatni.

A TR01 tranzit rendelésfajta a karbantartási szerződés alapján történő nyomtató karbantartásával, javításával kapcsolatos költségek elkülönítve történő kezelésére nyújt lehetőséget.

2.14. Az árbevétel hordozó rendelések (AR01-AR07) külső fél részére végzett tevékenységek, szolgáltatások költségeinek és bevételeinek kimutatására szolgál. Alkalmassak az adott rendelés gazdaságosságának értékelésére.

Az idegenek részére végzett ipari tevékenység költségeit és bevételeit az AR01, az építőipari tevékenységet AR02 rendelésfajtan kell kimutatni.

AR03 rendelésfajtan a belszolgálati járművekkel végzett szolgáltatások költségeit és bevételeit kell elszámolni. Ezen a rendelésfajtan a tevékenységgel kapcsolatos költség kimutatása teljes körűen nem mindig lehetséges.

AR04 ingatlan bérbeadási rendelésfajtakon a helyiség, illetve terület bérleteként Társaságunk részére fizetett bérleti díját és költségeit kell elszámolni.

Az AR05 rendelésfajtaban kell kimutatni az előzőekhez egyértelműen nem rendelhető tevékenységeket, így tervvéleményezésért kapott bevételeket és fizetett költségeket, üzemeltetői és tulajdonosi hozzájárulások díját, a különböző intézmények részére nyújtott adatszolgáltatás költségeit, bevételeit. Valamint a nem kereskedelmi céllal végzett készletértékesítés költségeit, bevételeit (ezek

---

döntően Társaságunk számára végzett munkákhoz értékesített és visszaszámlázott készletek).

AR06 rendelésfajtán kell kimutatni a megrendelésre végzett fizető személyszállítás bevételeit és költségeit.

AR07 rendelésfajtán kell kimutatni a tárgyi eszközök, készletek selejtezését; a tárgyi eszközök, hulladék és elfekvő készletek; továbbszámlázott szolgáltatások (energia felhasználás, telefon használat, biztosítási díj) értékesítésének, valamint a töltőállomás költségeit és bevételeit.

2.15. Az árbevételi rendeléseken (AB01-AB04) rendelésfajta – kerülnek elszámolásra az alaptevékenységgel kapcsolatos árbevételek.

Az AB01-es rendelésen a Közszolgáltatás teljesítésének ellentételezéseként kapott bevételek kimutatása történik.

AB03 egyéb bevételek rendelésein az alaptevékenység, illetve az árbevételt hordozó rendelések bevételei, valamint egyes általános rendelésfajtán megjelenő bevételek közé nem sorolható egyéb bevételeket, mint helyiségek, ingatlanok bérleti díja, gépkölcsonzási díjak, halasztott bevételek stb. (93-95, 977 főkönyvi szám) könyvelendők.

AB04 az egyéb, a pénzügyi műveletek és rendkívüli bevételek (97-99 főkönyvi szám) rendelésfajtában nyitott rendeléseken kerül kimutatásra a mérlegegyezőség biztosításához szükséges egyéb pénzügyi műveletek és rendkívüli bevételek bevételei.

Az AB jelzésű rendeléseken elsődleges, 5-ös számlaosztályba tartozó költségek nem könyvelhetők!

2.16. Az árbevételt hozó (AR fajtájú) és árbevételi (AB fajtájú) rendelések bevételei a járatokra nem kerülnek felosztásra. Az általános tevékenységek rendelésein megjelenő bevételek az ott elszámolt költségeket mérséklük, így a járatokra csökkentett összegű általános költség kerül a költséghelyeken keresztül elszámolásra.

2.17. A BK01 külső beruházások, BK02 külső értéknövelő felújítási és a BK03 külső beruházások (300 ezer Ft feletti) rendelések a nem saját kapacitással elvégzett beruházási és felújítási kifizetéseket követi nyomon, úgy, hogy ezek a társasági költségekben, ráfordításokban nem jelenhetnek meg. Célja, ezek rendszerbe sorolt figyelésének, a különböző centralizált és decentralizált szinteken bonyolított munkák társasági szintű értékelhetőségének biztosítása.

2.18. A járat JT01 rendelések egy tulajdonosi és társasági szinten elvárt igény kielégítését célozzák.

---

A Társaság belső költségáramlásán keresztül a rendelések közvetlen és a költséghelyek általános költségei a járatokon kerülnek kimutatásra. Az áramoltatott költségek egyezőségének biztosítása érdekében a járatra el nem számolható költségek egy gyűjtő rendelkezésen kerülnek összesítésre.

## **VI. Rendelés hierarchia**

A rendelésfajták sokrétűsége és a rendelések hatalmas mennyisége megköveteli a megnyitott rendelések meghatározott rendbe, a rendelés hierarchiába sorolását.

A BHÉVZrt. rendelés hierarchiája 4 fő részből áll, ezek:

- A 7-es tevékenységek költségei a közvetlen és közvetett tevékenységeket öleli fel. Több lépcsős, a közvetlen-közvetett bontáson túl, az alaptevékenység üzemeltetés és karbantartás, a jármű-, infra típus, és javítás nemenkénti összetételt figyelembe véve épül fel.
- A 9-es bevételek, melyek az árbevételi rendelkezéseket tartalmazzák.
- A járat rendelések, melyek járművek ágazatra csoportosítva tartalmazzák a járatokat.
- A beruházási rendelések, melyek a külső beruházások és felújítások tervszám, beruházási forrás és egyéb szempontok figyelembevételével felépített rendszer.

A **rendelések hierarchiába sorolása kötelező**, különben a rendelés hierarchia és az ezen belül kialakított csoportok szerinti lekérdezések, beszámolók nem mutatnak teljes képet.

## **VII. Társasági költségáramlás folyamata**

A társasági költségek jelentős részét a Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi és Számviteli Osztálya könyveli a főkönyvi számlákon üzletági bontásban CO-s, PM-es rendelés, vagy költséghely objektumokra. Az SAP logisztikai rendszerében kezdeményezett anyagmozgások hasonlóképpen elsődleges költségnemen történő könyveléseket hoznak létre a főkönyvi számlákon.

A belső költségáramlás a másodlagos költségnemek használatával több lépcsőben:

- a belső teljesítmények elszámolásával,
- a rendelések elszámolásával, illetve
- a szervezeti és technikai költséghelyekről perióduszárás során, a ciklusok futtatásával valósul meg.

### **1. Belső teljesítmények elszámolása**

1.1. A bérköltséget elsődlegesen csak költséghelyen könyveli az FI. A bérköltségek rendeléseken történő elszámolását a BTSZ módszere biztosítja. Ehhez a

---

Költségkontrolling Szabályzat előírásai szerint a költséghelyeken tarifát kell rögzíteni, melynek tartalmát a Költségkontrolling Szabályzat határozza meg.

- 1.2. Belső teljesítmény elszámolás történik azoknál a tevékenységeknél is, ahol külön, kiemelten meghatározott gépi teljesítmények igénybevétele történik. Az elszámolás módszere az előző pontban leírttal azonosan történik.

## 2. A rendelések elszámolása

A rendelések elszámolása mindig valamilyen, a költséget fogadó objektumra történik.

### A fogadó objektumok:

- jármű- és infrastrukturális létesítményfajták technikai költséghelyei,
- szervezeti költséghelyek,
- készlet, illetve főkönyvi szám,
- befejezetlen eszköz beruházási objektum,
- járat rendelés

A fogadó objektumot a rendelés fajtája, ezen belül karbantartás esetén a karbantartott eszköz fajtája határozza meg:

- A tömegközlekedési járművek (beleértve a muzeális és nosztalgia járműveket) és infrastrukturális létesítmények üzemeltetési és karbantartási rendeléseinek elszámolása ezen eszközök technikai költséghelyére történik. (U001; U004; PM00 - PM31 rendelésfajták).
- Az egyéb személyszállító kategóriába sorolt járművek elszámolása szervezeti költséghelyre történik, mivel ezek teljesítménye nem a tömegközlekedésben realizálódik. (U002; PM00- PM31 rendelésfajták).
- A kötött pályás teherszállító eszközök, belszolgálati járművek, gépek, berendezések, épületek, építmények üzemeltetési és karbantartási rendelések költségeit a szervezeti költséghelyek fogadják. (ET01-ET05; PM00- PM31 rendelésfajták).
- A belső gyártási-javítási tevékenységnek készlet (cikkszám mélységű) a fogadója. Mivel ezek a tevékenységek a főkönyvben is könyvelődnek, a költségeket mozgó költségnem elsődleges (JA01-JA03; GY01-GY02; CO60).

A gyártási-javítási rendelések vonatkozásában az SAP rendszere kétféle (befejezett és befejezetlen) elszámolást nem tud kezelni, ezért ezeket a rendeléseket olyan mennyiségre kell megnyitni, amely a tárgy hónapban elkészül.

A BTSZ-t és az anyagvételezést erre a mennyiségre lehet elszámolni, illetve a befejezetlen termelésre vételezett anyagot egy, a következő időszak(ok)ban befejeződő rendelésre kell átforgatni.

- 
- A saját felújításokat, beruházásokat befejezetlen eszközre kell elszámolni, mely ugyancsak – túllép a CO-n – főkönyvi könyvelést is maga után von, így ez az elszámolás is elsődleges költségnemen könyvel (PM40 - PM47; BS01-BS03). A munka elkészültét követően történhet meg az egyedi eszközön az aktiválás.
  - A minőségellenőrzés (PM50) rendelkezéseinek költségeit, szervezeti költséghelyre kell elszámolni.
  - A gépkölcsonzés (ET06), az alapítás-átszervezés (ET07), az egyéb tevékenység (ET10), ingatlan értékesítés költségét (ET11) és az általános tevékenység rendelésfajtákon gyűjtött költségeket szervezeti költséghelyekre kell elszámolni.
  - A K+F rendelések elszámolása sajátos, a kutatás-fejlesztés eredményétől függően minden előzőkben felsorolt elszámolás lehetséges.
  - A bel- és külkereskedelmi tevékenységek (ET08; ET09), az árbevételt hozó (AR01-AR05) és árbevételi (AB01-AB04) rendelések járatra nem számolhatók el.

### **3. Költséghelyeken gyűjtött ráfordítások átterhelése**

Ez a pont a járműtípusok, vonali infrastruktúra típusok és járatok szempontjából közvetettnek tekinthető költségek járműtípusok-vonali infrastruktúra típusok- járatok közötti felosztását mutatja be.

A közvetett költségek felosztása az SAP rendszer CO moduljában beállított költségátterhelési ciklusok alapján történik.

#### **3.1. Vezérigazgatóság és törzskari szervezetek általános költségeinek felosztása**

Alapelvek

##### **Társasági általános költségek:**

- A szervezetek ( Belső Ellenőrzési Iroda, Kabinet Iroda, Biztonsági Iroda, Jogi Iroda) költségei társasági általános költségként járatokra kerülnek átterhelésre.

#### **3.3. Gazdasági Igazgatóság általános költségeinek felosztása**

Alapelvek

- A szervezet költségei társasági általános költségként járatokra kerülnek átterhelésre. A nem számlázott szolgáltatások költséghely egyenlege év végén 0, ezért a költségek nem kerülnek átterhelésre.



---

### 3.5. Üzemeltetési Igazgatóság általános költségeinek felosztása

#### Alapelvek

##### **Társasági általános költségek:**

- A szervezet irányításával, energiagazdálkodási tevékenységével, a forgalmi tervezéssel és fejlesztéssel, a menetrendkészítéssel, a forgalom irányításával, logisztikával, minőségbiztosítással, kapcsolatos általános költségek közvetlenül járatokra kerülnek átterhelésre, társasági általános költségként.
  - A társasági általános költségek felosztása jellemzően a járatok hasznos kocsikilométer teljesítménye alapján történik.

##### **Forgalmi általános költségek:**

- A forgalmi és kereskedelmi igazgatóság általános költségei forgalmi általános költségként az ágazatnál üzemeltetett járműtípusokra kerülnek felosztásra. A felosztás vetítési alapja a hasznos kocsikilométer.

##### **Üzemi általános költségek – jármű:**

- A járműműszaki szakterület általános költségei jármű üzemi általános költségként járműtípusokra kerülnek felosztásra. A felosztás vetítési alapja a hasznos kocsikilométer.

##### **Üzemi általános költségek- létesítmény**

- A létesítmények általános költségei a járatra kerülnek felosztásra.
  - Az ágazathoz rendelt létesítmények költségei hasznos kocsikilométer alapján az ágazathoz tartozó járatokra kerülnek átterhelésre.
  - Az ágazathoz nem rendelt létesítmények költségei hasznos kocsikilométer alapján az ágazatok járataira kerülnek átterhelésre.

##### **Üzemi általános költségek – infra:**

- Az infrastruktúra szakterület általános költségei az általuk jellemzően üzemeltetett és karbantartott infratípusokra kerülnek átterhelésre. A felosztás alapja jellemzően az infratípusok közvetlen költsége (üzemeltetés, karbantartás, értékcsökkenési leírás).
- Jellemzően csak annak a szervezeti egységnek az általános költségei kerülnek az infratípusra átterhelésre, amelyekhez az infratípusok a költséghely- hierarchiában besorolásra kerültek.

**3.6. A járműtípus költség helyekről** a költségek BTSZ-szel kerülnek át a járatokra előre meghatározott tarifa és a járaton teljesített hasznos kocsikilométer szorzataként. A tarifa a járműtípus üzemeltetési és karbantartási közvetlen költségeit tartalmazza, az autóbussz járműágazatnál a járatok nehézségi fokát is figyelembe véve.

○ .

---

**3.7. Az infrastrukturális létesítmények költségeinek járatokon történő kimutatása,** tekintettel arra, hogy a létesítmények költségei vonalanként kimutathatók a költségek egyszerűen csak átkönyveléssel terhelendők a vonalakra.

**3.8.** Vannak olyan (főleg társasági) általános költségek, melyek a **járatokat nem terhelik**, azonban ezek a költségek nem maradhatnak e költséghelyen, így ezek egy a járatokra el nem számolt költségek rendelkezésére kerülnek gyűjtésre. Ez biztosítja a járatokon és ez utóbbi rendelkezésre kimutatott költségek egyezőségét a társasági nettó (aktiválásokkal csökkentett) költségekkel.

## **VIII. Az infrastruktúra létesítmények meghatározása**

A BHÉV Zrt. tevékenységének megfogalmazásában az infrastrukturális létesítményeken, a járatok vonalán, a Társaság telephelyein kívül kiépített létesítményeket értjük, melyek közvetlenül a közösségi közlekedésének lebonyolításához szükségesek. A járműveink által a járatok vonalán igénybevettek, illetve az utazóközönség biztonságos, kényelmes kiszolgálását biztosítják.

**1. *Alagút***

HÉV Szentendre  
*alagút*

**2. *Pálya***

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
*vágányok, kitérők, átszelések, vágányburkolatok, útátjárók, hidak, műtárgyak*

**3. *Áramellátási berendezések***

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
*kapcsolóberendezések, egyenirányító, transzformátor, szakaszoló, távvezérlő, szünetmentes berendezések, ELMŰ fogadó berendezések*

**4. *Kábelhálózat***

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
*kábelek, kábeltartók, kapcsoló szekrények*

**5. *Felsővezeték***

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
*felsővezeték, tartó oszlopok, tartó szerkezetek, légtáp vezetékek, tápponti szekrények*

**6. *Jelző és biztosító berendezések***

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;

---

*vasúti biztosítóberendezések, tűzjelző berendezések, távkapcsoló és ellenőrző rendszer, jelző- és váltóállító berendezések, váltófűtések*

**7. Távközlő berendezések**

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel; vonalra, járműre telepített hírközlő berendezések, hírközlés, órahálózat, időközmérő rendszerek

**8. Erőátviteli berendezések**

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel  
vonalakra telepített erőátviteli egységek, berendezések

**9. Mozgólépcső**

HÉV Margit híd állomáson üzemelő mozgólépcsők

**10. Szellőző és vízellátó berendezések**

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel  
szivattyúk, szellőzők, klímaberendezések, ventilátorok, vizes berendezések, csatornatisztító-gépek

**11. Vonali világítás eszközei**

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
térvilágítás, egyéb világítás berendezései

**12. Infrastrukturális épület, építmény**

HÉV Szentendre, Gödöllő, Ráckeve, Csepel;  
Az infrastrukturális létesítményeket üzemeltető, a forgalmat kiszolgáló annak működését biztosító épületeket és az infrastruktúra területén elhelyezkedő építményeket tartalmazza, ilyen épületek, pl.: *épület, állomásépület, forgalmi épület, végállomás, az infra területén működő tároló épület, őrhely, pályafenntartási épület, peronzár ügyeleti fülke, pénztár, áramátalakító épület építmények, pl.: *kerítések, utak, járdák, aknák, tartályok, kiépített információs táblák és torony.**

**13. Vonali gépek, gépészeti berendezések**

A HÉV területén a vonalra telepített szivattyúk és gépházai.

## **IX. Indokolt költség számítás**

### **1. Indokolt költség számítás legfontosabb alapfogalmai**

**Indokolt költség:** azon bevétellel nem fedezett költségek és ráfordítások, melyre a Közszolgáltatásokkal kapcsolatosan a BHÉV Zrt. jogosult. Az indokolt költségek számítása során meg kell határozni a szolgáltatások nyújtásához kapcsolódó költségek megosztására, elszámolására és elszámolhatóságára vonatkozó szabályokat. Ezek a költségek különösen a személyzet, az energia, az infrastrukturális díjak, továbbá a személyszállítási szolgáltatások működtetéséhez szükséges, a közlekedési közszolgáltatásban használt járművek, gördülőállomány, valamint létesítmények

---

karbantartása és javítása költségeit, továbbá az állandó költségeket és a hitelek kamatait foglalhatják magukban.

**Közszolgáltatás:** a nagyközönség számára HÉV-vel folyamatosan vagy rendkívüli közösségi utazási igények esetén biztosított, meghirdetett menetrend szerinti, illetve részben vagy egészben igényvezérelt személyszállítási közszolgáltatás, és minden ahhoz szükséges, kapcsolódó szolgáltatás, ide értve a szolgáltatói keretmenetrenden felül által eseti jelleggel előírt rendkívüli személyszállítási feladatok ellátását (melyek nem haladhatják meg menetrendi éves szinten a megrendelt teljesítmény 5%-át) és az ezekhez kapcsolódó rendkívüli forgalmi tartalékképzést is.

## **Teljesítmény**

Minden hónapban a Forte zárását követően rendelkezésre álló adatokból kerülnek meghatározásra az aktuális férőhely kilométer adatok (ForTe terminológia szerinti „aktív”), a hajózási ágazat tekintetében pedig az üzemóra.

## **I. Személyszállítási bevételek**

A bevételi sorok a helyközi és a helyi közlekedésből származó bevételeket tartalmazza. Továbbá itt kerülnek kimutatásra az egyéb közszolgáltatási tevékenységhez szorosan kapcsolódó tevékenységek bevételei is. Ezek egy része főkönyvi oldalról kerülnek kimutatásra az SAP rendszerből.

## **II. Közvetlen költségek**

Az üzemeltető ágazatokhoz rendelt közvetlen költségeknek 4 fő csoportja van (III/1., III/2., III/3., és a IV+V+VI. pontok) és logikailag az alábbi módon épül fel:

### **II/1. Közvetlenül elszámolt változó költségek**

- A jármű üzemeltetés közvetlen költségei tartalmazzák a járművek vontatási áram, üzemanyag felhasználását (gázolaj), és egyéb energia költségét (motorolaj, egyéb kőolaj- gázfeldolgozási termékek), valamint a járművezetők elszámolt személyi jellegű ráfordítását, valamint a járművek bérleti díját is.
- A járműkarbantartással kapcsolatos közvetlen ráfordítások a fenntartási tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó anyag felhasználások és igénybevett anyagjellegű szolgáltatások költségét, a meghatározott géptípusok teljesítményének költségét, valamint a műszaki személyzet elszámolt személyi jellegű ráfordítását tartalmazza.

### **II/2. Közvetlenül elszámolt állandó költségek**

- Az egyéb közvetlenül elszámolt költségek tartalmazzák a járműbiztosítás, egyéb biztosítás, forma és munkaruha, védőruha, innovációs járulék stb. költségeit. Az infrastruktúra közvetlen költsége magában foglalja az infrastruktúra létesítmények anyagköltségét, igénybevett anyagjellegű

---

szolgáltatását, egyéb szolgáltatás értékét, meghatározott géptípusok elszámolt teljesítményének értékét, valamint a műszaki személyzet elszámolt személyi jellegű ráfordítását.

- Itt kerül kimutatás az amortizáció költsége is.

Az adott ágazat költséghelyein, valamint a költséghelyekhez rendelt rendelések SAP-ból történő kigyűjtésével állnak elő ezek a költségek, melyek nem – valamilyen metodika alapján meghatározott – rászórással, hanem közvetlenül a felmerülés helye alapján határozhatóak meg.

### **II/3. Felosztott műszaki és forgalmi állandó költségek**

Egyrészt lekérdezésre kerülnek a forgalmi, a műszaki, létesítmény-üzemeltetési szervezetek (költséghelyek) költségei költségnemenkénti bontásban, amelyek egyértelműen az ágazatokhoz rendelve. Másrészt lekérdezésre kerülnek a közvetlenül rendelésre elszámolt járműüzemeltetéshez, járműkarbantartáshoz és vonali infrastruktúra üzemeltetéshez és fenntartáshoz kapcsolódó költségek és az egyéb közvetlenül elszámolt költségek. A forgalmi felosztott állandó költség az ágazatok forgalmi szakterületei forgalomvezetési, operatív forgalomirányítási és egyéb forgalmi költségét foglalja magába.

- Műszaki felosztott állandó költségként kerül kimutatásra a járművek karbantartását, értéknövelő felújítását, nyomvonalas létesítmények, vonali infrastruktúra üzemeltetését és karbantartását, valamint alkatrész és fődarab javítását végző szervezeti egységeknél felmerülő operatív üzemvezetési és üzemirányítási költségek.
- A beszerzési és raktározási költségek a tevékenységhez kapcsolódó anyag és személyi jellegű ráfordításokat tartalmazzák. Itt kerül kimutatás a Beszerzési és Készletgazdálkodási Osztály költségei.
- Az infrastruktúrán kívüli létesítmények felosztott állandó költsége magába foglalja a létesítmények (épületek, építmények) üzemeltetési és karbantartási anyag és személyi jellegű költségeit.
- Egyéb eszköz értékcsökkenése, mely az eddig felsorolt területek költséghelyein elszámolt értékcsökkenést egy összegben tartalmazza.
- Területirányítási egyéb költségek.
- Egyéb ráfordítások.

Továbbá itt kerülnek kimutatásra az értékesítési költségek.

### **III. Társaságirányítási költségek**

A társaságirányítási költségek az alábbi szervezetek *anyagjellegű ráfordításait, személyi jellegű ráfordításait, értékcsökkenését* és egyéb irányítási költségeit és ráfordításait tartalmazza:

- Törzskar: Vezérigazgató közvetlen; Biztonság Iroda; Belső Ellenőrzési Iroda; Jogi Iroda; Kabinet Iroda;
- Gazdasági Igazgatóság: Pénzügyi és Számviteli Osztály, Kontrolling Osztály; Humán erőforrás Osztály, Informatikai Csoport.

- 
- Üzemeltetési Igazgatóság közvetlen és Műszaki támogató Osztály

#### **IV. Egyéb, ráfordítások**

A személyszállítási tevékenység során felmerülő egyéb és rendkívüli ráfordítások. Itt jelennek meg a közszolgáltatás teljesítéséhez szükséges tevékenységek ráfordításai. Ide tartozik kiemelten pl. a pénzügyi műveletek összes ráfordítása is. Kivételt képeznek: a gépjárműadó, mely a közvetlen költségek között szerepel; valamint a céltartalék képzés, mely a jelen adatszolgáltatási táblán kívüli tétel.

Különösen az alábbi anyagjellegű és személyi jellegű ráfordításait, valamint értékcsökkenését tartalmazza:

- Ingatlanhasznosítás és gazdálkodás,
- Marketing és kommunikációs tevékenységek,
- Értékesítés,
- Bérbe adott eszközök kezelése.

**V. Költségek összesen, ami a II+III+IV összegét adja.**

**VI. Bevétellel nem fedezett költségek és ráfordítások összesen (V-I. sorok különbözete)**

### **X. A társaság kalkulációs rendje, kalkulációs sémái**

#### **1. Kalkulációs sémák és tartalmuk**

##### **1.1. Rendelések**

###### **1.1.1. Személyszállító járművek üzemeltetése**

- Vontatási áramköltség (üzemeltetési energia)

A vontatási áramköltséget a beérkező energiaszámlák alapján, a számlák feldolgozására fejlesztett rendszer (WIS) határozza meg járműtípusokra, a fogyasztási jellemzők szerint súlyozottan a hasznos kocsikilométer alapján.

- Gázolaj (üzemeltetési energia)

A járművek üzemanyag felhasználás költségét az üzemanyag kutakból vételezett mennyiség alapján kell könyvelni.

A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározott norma szerinti mennyiség és a tényleges felhasználás mennyiségének különbsége képezi az üzemanyag megtakarítást ösztönző rendszer anyagi fedezetét, mely nem itt, hanem a járműtípus költséghelyen kerül kimutatásra.

---

- Földgáz (üzemeltetési energia)

A Fővárosi Gázművek Zrt. telephelyén történő földgáz, mint tankolt üzemanyag felhasználás értékét kell kimutatni.

- Motorolaj költség

Az autóbuszok motorolaj felhasználásának összegét úgy kell meghatározni, hogy az utántöltés és az olajcsere (motorolaj vételezés) értékét csökkenteni kell a visszaszolgáltatott fáradt olaj értékével.

- Egyéb üzemeltetési anyagjellegű költség

Itt kell kimutatni az üzemanyagon kívüli minden olyan teljesítményarányos anyagfelhasználást, amely a járművek üzemeltetésével kapcsolatos és nem a karbantartásukat és javításukat szolgálja.

- Járműüzemeltetés anyagjellegű ráfordítás összesen

Az elszámolt üzemeltetési energia, motorolaj és egyéb teljesítményarányos üzemeltetési anyagjellegű költség összege.

- Járműüzemeltetés személyi jellegű ráfordítása (járművezetői, járműkísérői)

BTSZ-szel kerül meghatározásra a teljesített munkaóra alapján. A teljesített munkaórát a ForTe fejlesztett rendszere biztosítja. A tarifa tartalmát a hatályos Költségkontrolling Szabályzat határozza meg.

- Járműüzemeltetés közvetlen ráfordításai összesen

Az anyag és személyi jellegű költségek összesen.

### 1.1.2. Rendelésekre könyvelhető költségek

Az egyes rendelőfajtákhoz tartozó rendeléseken elszámolható költségeket költségnemenként a kontírozási mátrix tartalmazza.

## 1.2. Infrastruktúra létesítmények

Az értékcsökkenés kivételével csak másodlagos költségnemeket tartalmaznak az eredeti költségnemüket, nem tartják meg.

Infrastruktúra típus költséghelyre elszámolt üzemeltetési költség

Infrastruktúra típus költséghelyre elszámolt karbantartási költség

Infrastruktúra típus költséghelyre elszámolt értékcsökkenés (közvetlenül  
infrastruktúra típus költséghelyre könyvelve)

---

Infrastruktúra típus közvetlen költsége

---

Átterhelt üzemi általános költség  
**Infrastruktúra típus szűkített önköltsége**

---

**1.3. Járműtípus teljes fajlagos önköltség kalkulációja**

Járműüzemeltetés anyagjellegű ráfordításai  
Járműüzemeltetés elszámolt személyi jellegű ráfordításai  

---

**Járműüzemeltetés közvetlen ráfordításai**

Karbantartás anyagjellegű ráfordításai  
Karbantartás elszámolt személyi jellegű ráfordításai  

---

**Karbantartással kapcsolatos közvetlen ráfordítások**

(Járműüzemeltetés közvetlen ráfordításai+Karbantartással kapcsolatos közvetlen ráfordítások= Járműtípus szűken vett közvetlen költség)

Jármű biztosítás  
Közlekedési jármű tervszerinti értékcsökkenési leírása  

---

**Állandó jellegű költség**

---

**Járműtípus közvetlen költségei (Bővített közvetlen költség)**

Infrastruktúra üzemeltetése  
Infrastruktúra karbantartása  
Infrastruktúra tervszerinti értékcsökkenése

---

**Infrastruktúra költsége**

Felosztott felszíni infra költsége  
Járatok jármű és utasforgalmának kiszolgálással kapcsolatos közvetlen költségek

---

**Összes közvetlen költség**

Átterhelt forgalmi általános költség  
Átterhelt üzemi általános költség (járművek)  
Átterhelt üzemi általános költség (infra)  
Létesítmény üzemi általános költség  
Társasági általános költség DBR költségei nélkül

---

**TELEJES ÖNKÖLTSÉG (DBR költségei nélkül)**

**1.4. Indokolt költség számítás**

Sor-szám	Megnevezés
1	<b>I. Személyszállítási bevételek (1./1+2+3+4. sorok összesen)</b>
2	<b>1. Helyközi közlekedés értékesítés utáni bevételek (1./1+2+3. sorok összesen)</b>
3	1.1 Menetdíj bevétel
4	1.2 Szociálpolitikai menetdíj-támogatás
5	1.3 Pótdíj bevétel



6	<b>2. Helyi közlekedés értékesítésből megosztott bevételek (2./1+2+3. sorok összesen)</b>
7	2.1 Menetdíj bevétel
8	2.2 Szociálpolitikai menetdíj-támogatás
9	2.3 Pótdíj bevétel
10	<b>3. Egyéb, közszolgáltatás teljesítéséhez szorosan kapcsolódó tevékenység bevétele</b>
11	<b>4. Halasztott bevétel</b>
12	<b>II. Közvetlen költségek összesen (II./1+2+3. sorok összesen)</b>
13	<b>1. Közvetlenül elszámolt változó költségek és ráfordítások összesen (1./1+2+3. sorok összesen)</b>
14	1.1. Üzemeltetés közvetlen költsége (1.1/1+2+3 sorok összesen)
15	1.1.1 Jármű üzemeltetés közvetlen költsége (1.1.1/1+2 sorok összesen)
16	1.1.1.1 Jármű üzemeltetés közvetlen anyagköltsége
17	Ebből: Üzemanyag
18	Vontatási áram
19	Motorolaj
20	Egyéb anyag
21	1.1.1.2 Jármű üzemeltetés közvetlen személyi jellegű ráfordításai
22	Ebből: Bérköltség
23	Bérfelrakások
24	Béren kívüli juttatások költsége
25	1.1.2 Infrastruktúra üzemeltetés közvetlen költsége (1.1.2/1+2+3 sorok összesen)
26	1.1.2.1 Infrastruktúra üzemeltetés közvetlen anyag és anyagjellegű és egyéb költsége
27	1.1.2.2 Egyéb, a közszolgáltatási tevékenység üzemeltetéséhez szükséges infrastruktúra közvetlen költsége
28	1.1.2.3 Infrastruktúra üzemeltetés közvetlen személyi jellegű ráfordításai
29	Ebből: Bérköltség
30	Bérfelrakások
31	Béren kívüli juttatások költsége
32	1.2. Karbantartás közvetlen költsége (1.2/1+2+3 sorok összesen)
33	1.2.1 Járműkarbantartás közvetlenül elszámolt költsége (1.2.1/1+2 sorok összesen)
34	1.2.1.1 Járműkarbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költsége
35	1.2.1.2 Járműkarbantartás közvetlen személyi jellegű ráfordításai
36	Ebből: Bérköltség
37	Bérfelrakások
38	Béren kívüli juttatások költsége

39	<i>1.2.2 Infrastruktúra karbantartás közvetlenül elszámolt költsége (1.2.2/1+2 sorok összesen)</i>
40	1.2.2.1 Infrastruktúra karbantartás közvetlen anyag, anyagjellegű és egyéb költsége
41	1.2.2.2 Infrastruktúra karbantartás közvetlen személyi jellegű ráfordításai
42	Ebből: Bérköltség
43	Bérjárulékok
44	Béren kívüli juttatások költsége
45	<i>1.3 HÉV pótlás költsége</i>
46	<b>2. Közvetlenül elszámolt állandó költségek összesen (49+55 sorok összesen)</b>
47	<i>2.1 Egyéb közvetlenül elszámolt költség és ráfordítás</i>
48	Ebből: Járműbiztosítás
49	Egyéb biztosítás
50	Formaruha, munkaruha, védőruha
51	Egyéb közvetlen költség
52	<i>2.2 Amortizáció/Finanszírozás költsége</i>
53	Ebből: Gördülőállomány értékcsökkenése
54	Gördülőállomány egyéb finanszírozási költség
55	Infrastruktúra eszközök értékcsökkenése
56	Infrastruktúra eszközök egyéb finanszírozási költség
57	Üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb eszköz ÉCS
58	Üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb eszköz egyéb finanszírozási költség
59	<b>3. Felosztott forgalmi és műszaki állandó költségek összesen (61+66+71 sorok összesen)</b>
60	<i>3.1 Forgalmi költségek összesen (3.1/1+2+3 sorok összesen)</i>
61	3.1.1 Forgalomvezetés
62	3.1.2 Operatív forgalomirányítás
63	3.1.3 Egyéb forgalmi költség (forgalomellenőrzés, tervezés és egyéb)
64	<i>3.2 Műszaki költségek összesen (3.2/1+2+3+4 sorok összesen)</i>
65	3.2.1 Műszaki üzemvezetés
66	3.2.2 Operatív műszaki üzemirányítás
67	3.2.3 Beszerzés, raktározás
68	3.2.4 Egyéb műszaki költségek

69	3.3 <u>Értékesítési költségek összesen (72+73+74+75 sorok összesen)</u>
70	3.3.1 Utastájékoztatás
71	3.3.2 Értékesítés
72	3.3.3 Elszámoltatás
73	3.3.4 Ellenőrzés
74	<b><u>III. Társasági általános költségek</u></b>
75	<b><u>IV. Egyéb ráfordítások</u></b>
76	<b><u>V. Költségek és ráfordítások mindösszesen (II.+III.+IV. sorok összesen)</u></b>
77	<b><u>VI. Bevéttel nem fedezett költségek és ráfordítások összesen (V.-I. sorok különbsége)</u></b>

### 1.5. Indokolt költség alapú járműtípus fajlagos költség kimutatás

Járműüzemeltetés anyagjellegű ráfordítása

Járműüzemeltetés elszámolt személyi jellegű ráfordítása

***Jármű üzemeltetés közvetlen költsége***

Járműkarbantartás anyagjellegű ráfordítása

Járműkarbantartás elszámolt személyi jellegű ráfordítása

***Jármű karbantartás közvetlenül elszámolt költsége***

***Alvállalkozásba kiadott tevékenység ráfordításai***

**Közvetlenül elszámolt változó költségek és ráfordítások összesen**

Egyéb közvetlenül elszámolt költség és ráfordítás (biztosítás, formaruha, innovációs járulék)

Infrastruktúra üzemeltetés közvetlen költsége

Infrastruktúra karbantartás közvetlen költsége

Egyéb közvetlenül elszámolt költség (felosztott felszíni infra)

Járatok jármű és utasforgalmának kiszolgálásával kapcsolatos közvetlen költségek

Amortizáció költsége (gördülőállomány és infrastruktúra létesítmények)

**Közvetlenül elszámolt állandó költségek és ráfordítások összesen**

---

Aktivált saját teljesítmények elszámolt költsége

**Összes közvetlen költség és ráfordítás**

---

Átterhelt forgalmi általános költség

Átterhelt műszaki általános költség

Létesítmény üzemi általános költség

Egyéb költségek, ráfordítások, ÉCS

**Felosztott műszaki és forgalmi állandó költségek és ráfordítások összesen**

---

Társasági irányítás összes költsége

Pénzügyi műveletek és egyéb ráfordítások

**Társasági általános költség és ráfordítás összesen**

---

**TEJES KÖLTSÉG és RÁFORDÍTÁS összesen**

### **XI. Rendelkező rész**

Az önköltségszámítás, költségáramlás során elvégzendő feladatok ütemezését, felelősét és határidejét a Költségkontrolling Szabályzata szabályozza.

Jelen Utasítás a Társaság Intranetes oldalán történő megjelenésének napján lép hatályba..

A szabályozások rendjéről szóló utasítás. II. fejezet 4. pontjában foglaltak szerint jelen utasítás a Gazdasági Igazgatóság, Kontrolling Osztály gondozásában jelenik meg.

Jelen utasítással kapcsolatban felvilágosítást ad a kontrolling osztályvezetője.

Budapest,2016. november 1. napja

Feldmann Márton  
vezérigazgató