

Önköltség Számítási Szabályzat

Gödöllői Távhő Kft.

2100 Gödöllő, Palota-kert 4.

2010

I.

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA

A Gödöllői Távhő Kft. önköltség számításának feladatai a 16/2010. (VI.25.) számú önkormányzati rendelettel összhangban kerül meghatározásra.

Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy részletesen szabályozza az alaptevékenység keretében előállított hő és HMV szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet, továbbá alapul szolgáljon az önköltség számítás külső és belső ellenőrzéséhez.

Az önköltségszámítás feladata, hogy az 5. számlaosztályban rögzített (költségekről) adatokat szolgáltatson szolgáltatás és termelés bontásban a Gödöllői Távhő Kft. egészére vonatkozóan.

A Gödöllői Távhő Kft. Önköltség Számítási Szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- 1. Költség, önköltség számítási fogalmak**
- 2. Az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)**
- 3. A költségek utalványozásának, elszámolásának bizonylati rendje**
- 4. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek**
- 5. Az önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése**

II.

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

1. Költség, önköltség számítási fogalmak

1.1. A költség

A költség a termék előállítása, vagy szolgáltatás teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege.

1.2. Költség-nem

A költség-nem a költségeknek a Gödöllői Távhő Kft sajátosságait figyelembe vevő, egységes számlakeret 5. számlaosztály számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

1.3. Költséghely

A költséghely a költségek felmerülésének helye, területileg elhatárolt szervezeti egység vagy telephely.

Ezeknek a költségeknek azon része, amely a termeléssel, illetve a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre - e szabályzatban foglaltak szerint - átvezetendők.

1.4. Költségviselő

Költségviselő a termék vagy szolgáltatás, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek.

1.5. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték

A közvetlen önköltség az előállított hőmennyiség pénzben kifejezett összege.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- a.) értékesítési költségeket és
- b.) a hőtermeléssel, vagy hőszolgáltatással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítás) költségeket.

1.6. A költségek könyvviteli elszámolása

Az eszköz előállítása, a szolgáltatás teljesítése során felmerült költségek elszámolására a Gödöllői Távhő Kft számlarendjében az 5. számlaosztály szolgál.

1.7. Az önköltségszámítás

Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel megállapítható az előállított hőmennyiségek és a végzett szolgáltatások várható (tervezett) illetve tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége.

1.8. Az önköltségszámítás - kalkuláció formája

Az önköltségszámítás formája a Gödöllői Távhő Kft esetében lehet elő- és utókalkuláció.

- a.) Az előkalkuláció a műszaki-gazdasági tevékenység megkezdése előtt a várható élő- és holtmunka alapján gazdasági számításokkal határozza meg az önköltséget.
- b.) Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a hőtermelés, szolgáltatás befejezése után a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján meghatározzuk a hőtermelési tevékenység, vagy hőszolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét.

2. Az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)

A Gödöllői Távhő Kft.-nél a kalkuláció két alapegységet képez:

2.1. A hőtermeléshez szükséges közvetlen hőenergia költségek (hődíj költségei):

a.) előkalkuláció

- Földgáz várható költsége
- Vásárolt hőenergia költsége (gázmotortól átvett)

$$\text{A hődíj önköltsége} = \frac{\text{tervezett hőenergia költségek (Ft)}}{\text{értékesítésre tervezett hőmennyiség (GJ)}} \quad (\text{Ft/GJ})$$

b.) utókalkuláció

- Földgáz költsége számla szerint (energiaadó nélkül)
- Vásárolt hőenergia költsége (gázmotortól átvett)

$$\text{A hődíj önköltsége} = \frac{\text{Közvetlen hőenergia költségek (Ft)}}{\text{Értékesített hőmennyiség (GJ)}} \quad (\text{Ft/GJ})$$

2.2. A termeléshez és hőszolgáltatáshoz szükséges közvetett költségek (alapidíj költségei):

- Termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó víz, villamos energia, nyomtatvány és karbantartás költségek.
- Egyéb általános költségek (posta, telefon, külső szerződött karbantartás, eseti karbantartás, könyvvizsgáló, ügyvédi költségek, illetékek, díjbeszedés, dolgozók utazása, könyvek, szaklapok, biztosítás, szerszám, munkaruha, tisztítószer költségei).
- Bér és béren kívüli juttatások költségei, gépkocsi használat, reprezentáció.
- Bérjárulékok költségei.
- Értékcsökkenési leírás.
- Értékvesztés.
- Adók.

a.) előkalkuláció

$$\text{Alapidíj önköltsége} = \frac{\text{tervezett közvetett költségek}}{\text{összes felhasználó légm}^3} \quad (\text{Ft/légm}^3/\text{év})$$

b.) utókalkuláció

$$\text{Alapdíj önköltsége} = \frac{\text{közvetett költségek}}{\text{kiszámlázott éves átlag légm}^3} \quad (\text{Ft/légm}^3/\text{év})$$

Az alapdíj jellegű költségek az önköltség 1/12-ed részére vannak bontva a havi számlázási ciklushoz igazodóan.

3. A költségek utalványozásának, elszámolásának bizonylati rendje

A Számviteli törvény előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

A számviteli, és ebből következően az önköltségszámítással kapcsolatos nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Az önköltségszámítás bizonylatainak kiemelt alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma, vagy egyéb más azonosítója,
- a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése,
- az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
- a készletmozgások bizonylatain az átvevő aláírása,
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és értékbeli adatai,
- a bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló
- bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik.

Az önköltségszámítás számvitelen belüli folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus (főkönyvi) könyvelésének alapbizonylataival.

A termék-előállítás, nyújtott szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok a következők:

- igénybe vett szolgáltatások bizonylata,
- személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
- értékcsökkenési leírás bizonylatai,
- egyéb költségek bizonylatai,
- közvetett költségek felosztásának bizonylatai

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

Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként külön analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat alapján kell elkészíteni.

Előkalkulációt minden évben az üzleti terv, illetve a díjtételek módosítását megalapozó előterjesztés elkészítését megelőzően.

Az utókalkulációt minden évet követő április 30 - ig el kell végezni.

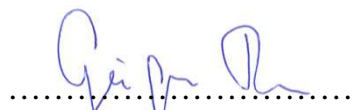
Az utókalkuláció elkészítéséért felelős a könyvelés.

5. Az önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése

Az elkészített utókalkulációk adatait mind a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal, mind a beszámoló adataival egyeztetni kell.

A Gödöllői Távhő Kft Önköltség Számítási Szabályzata 2010. október 31. napján lép hatályba.

Gödöllő, 2010. október 30.



Geiger Tibor

ügyvezető igazgató

Gödöllői Távhő Kft.
2100 Gödöllő, Palota-kert 4.
Adószám: 12462276-2-13
Pest Megyei Bíróság, Cégbíróság
Cg.: 13-09-084764