



## ÉRTESÍTŐ

### *2018/19. SZÁM*

#### TARTALOM

<b>Utasítások</b>	<b>oldal</b>
<b>32/2018. (VI. 14. MÁV-START Ért. 19.) sz. vezérigazgatói utasítás .....</b>	<b>2</b>
<b>33/2018. (VI. 14. MÁV-START Ért. 19.) sz. vezérigazgatói utasítás a MÁV-START Zrt. önköltségszámítási szabályzatáról .....</b>	<b>29</b>

## **33/2018. (VI. 14. MÁV-START Ért. 19.) sz. vezérigazgatói utasítás a MÁV-START Zrt. önköltségszámítási szabályzatáról**

### **1.0 A SZABÁLYZAT CÉLJA**

Meghatározni a MÁV-START Zrt. (továbbiakban: Társaság) tevékenységéhez tartozó szolgáltatások, termék előállítás önköltségszámításának módszerét és folyamatát, a befejezetlen termelés elszámolás alkalmazási rendjét, valamint eleget tenni 2000. évi C tv. a Számvitelről 14. § (5-7) foglaltaknak.

### **2.0 HATÁLY ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA**

#### **2.1 Az utasítás hatálya**

Az utasítás hatálya kiterjed a Társaság valamennyi szervezetére, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. (MÁV SZK Zrt.) számviteli szolgáltatás nyújtásában résztvevő szervezeteire, munkavállalóira, a MÁV-START Zrt. és a MÁV SZK Zrt. közötti szolgáltatási szerződés alapján.

#### **2.2 Az utasítás kidolgozásáért és karbantartásáért felelős**

A Társaság Gazdasági Igazgatója

### **3.0 FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA**

#### **3.1 Költség**

Az adott időszaki tevékenység végzése érdekében felhasznált javak és teljesítmények pénzben kifejezett értéke.

#### **3.2 Ráfordítás**

Az adott időszakban kibocsátott, értékesített javak bekerülési értéke.

#### **3.3 Számviteli törvény (Szt)**

a számvitelről szóló 2000. évi C törvény.

#### **3.4 Az eszköz bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke**

A Számviteli törvény szerint: „Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.”

#### **3.5 SAP objektum, controlling objektum**

A gazdasági események SAP rendszerben történő rögzítésekor kötelezően használt controlling lekérdezési célokat szolgáló controlling kód: költséghely, üzleti folyamat, CO belső rendelés, vagy PST elem (eredmény objektum).

#### **3.6 Elsődleges közvetlen önköltség**

Az elsődleges közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték – az önköltségszámítás kategóriája – egy előállított termék, nyújtott szolgáltatás meghatározott mennyiségi egységére jutó eszközfelhasználás pénzben kifejezett összege. Az elsődleges közvetlen önköltséget alkotják azok a ráfordítások, amelyek

- a tevékenység végzése, a szolgáltatás nyújtás érdekében az eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, szolgáltatások) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással, szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá,
- az eszközökre (termékre), tevékenységekre, szolgáltatásokra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor és/vagy a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

#### **3.7 Közvetlen önköltség**

A közvetlen önköltség az elsődleges közvetlen önköltség és a tevékenység végzéséhez kapcsolódó telephely, illetve a Járműbiztosítási, Személyszállítási, vagy Vontatás irányítás (üzemi) általános költségeknek az együttes összege. A közvetlen önköltség nem tartalmazhat értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítás) költségeket.

### 3.8 Önköltség

A termék előállítására, vagy a szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költség. Az önköltség a termék, szolgáltatás közvetlen önköltsége és a felosztott közvetett költségek összegeként adódik.

### 3.9 Költségek csoportosítása elszámolási mód szerint

#### 3.9.1 Közvetlenül elszámolható költségek

Minden, a tevékenység folytatása, a termék előállítása, szolgáltatás nyújtása során felmerült olyan költség, amelyről a felmerülés időpontjában megállapítható, hogy melyik tevékenységet, terméket, szolgáltatást milyen mértékben terhel. Ebben az esetben közvetlen költségviselőre, üzleti folyamatra, PST-elemre, CO belső rendelésre kerülnek a költségek, ráfordítások.

#### 3.9.2 Közvetlenül elszámolható költségek

Azok a költségek, ráfordítások, amelyekről keletkezésük időpontjában csak felmerülésük helye állapítható meg, és termékre általában felosztás útján, másodlagos számítással számolhatók el. Ezen költségekhez a felmerülés helyére, vagy a végzett tevékenységekre utaló szervezeti, vagy funkcionális költséghelyek hozzárendelése történik meg.

#### 3.9.3 Általános költségek

A Társaság egészének működtetésével, irányításával, háttér tevékenységgel kapcsolatos közvetlenül el nem számolható költségek.

A Társaságnál általános költségnek az alábbi, költséghely szinten elkülönülő szervezeti egységek anyag-, személyi jellegű ráfordításai és az értékcsökkenési leírás költségei:

- Társasági Irányítás
- Üzemeltetés Irányítás
- Értékesítés Irányítás
- Műszaki Szolgáltatásértékesítés

### 3.10 Kalkulációs egység

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, amely maga az előállított termék, nyújtott szolgáltatás.

### 3.11 Kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához használt struktúra (1. sz. melléklet).

### 3.12 Költséghely

Azon költségek gyűjtésére szolgáló objektumok, amelyekről keletkezésük időpontjában csak felmerülésük helye állapítható meg, és termékre, szolgáltatásra általában felosztás útján, különféle teljesítményadatok segítségével számolhatók el. Minden költséghely egyedi azonosítóval rendelkező, egy adott szervezeti egység felelősségi körébe rendelt, a költségek felmerülése és viselése szempontjából:

- azonos módon elszámolandó (szervezeti költséghely), vagy
- eltérő logikával elszámolandó (funkcionális költséghely)

költségek gyűjtésére alkalmas SAP objektum.

### 3.13 Üzleti folyamat

A Kontrolling modul költséggyűjtési objektuma. Az egyes szervezet által folyamatosan végzett tevékenységek költségeit gyűjti, melyek nem rendelhetőek egyedi kontrolling objektumokhoz (CO belső rendelés, PST). Az üzleti folyamat költségeiből a költségviselőt terhelő rész az üzleti folyamatra jellemző naturália arányában kerül meghatározásra.

### 3.14 CO belső rendelés

A Kontrolling modul költséggyűjtő (szerződések esetében árbevétel fogadásra is alkalmas) objektuma, egyszeri vagy periodikusan ismétlődő események költségeit, bevételeit fogja össze. Belső rendelést alkalmaz a Társaság

- javítás-karbantartási, gyártási tevékenységek (MFG rendszerben leképezett tevékenységek) költségek gyűjtésére,
- értékesítési bevételek gyűjtésére,
- a költségek különféle statisztikai célú gyűjtésére (pl.: humán rendelések, vasúti jármű rendelések, stb.).

### 3.15 PST elem

A projekt struktúra elem olyan egyedi kontrolling objektum, amely nagyobb volumenű (esetleg több éven keresztül áthúzódó) termék előállítása, szolgáltatás nyújtása közben felmerült ráfordítások és árbevételek fogadására alkalmas. A PST elem egy projekt részfeladatoknak elkülönített költség gyűjtését oldja meg. A Társaság a PST elemek alkalmazásával valósítja meg a:

- saját előállítású eszközök és
- egyedi szerződéses projektjeinek költség gyűjtését.

### **3.16 Az önköltség tényezői**

#### *Költségnemek*

A beszámolási időszakban az üzletmenet során, a tevékenységek végzése következtében felhasznált erőforrások megjelenési formái. A Társaság számlarendjében meghatározásra került költségnemek, főkönyvi számlák a kontrolling illetve az eredmény- és piaciszegmens-számítás modulban megfelelő mélységű csoportosításban kerülnek kimutatásra.

#### *3.16.1 Anyagjellegű ráfordítás*

Közvetlen anyagi jellegű ráfordításként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható vagy elszámolható alábbi költségeket:

- anyagköltség,
- az igénybevett szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- eladott áruk beszerzési értéke,
- eladott, közvetített szolgáltatások.

#### *3.16.2 Személyi jellegű ráfordítások*

Itt kell kimutatni a tevékenység, termék előállításával közvetlen kapcsolatban felmerült munkaidő ráfordítás költségét az alábbi formában:

- bérköltség,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- bérjárulékok.

#### *3.16.3 Értékcsökkenési leírás*

Az értékcsökkenésnek azon része, amely a kalkulációs egységgel közvetlen kapcsolatba hozható.

#### *3.16.4 Egyéb ráfordítás*

Az üzemszerű működés során egyes tevékenységgel, adott projekttel közvetlen összefüggésben felmerült egyéb ráfordítások (teljesítéssel kapcsolatban fizetendő kötbér, garanciális javításra képzett céltartalék stb.).

#### *3.16.5 Egyéb, a termékre, szolgáltatásra elszámolható közvetett költség*

A felmerüléskor költséghelyekre elszámolt költségek között megkülönböztetünk:

- a) A közvetlen önköltség részét képező, vetítési alapadatok alapján termékre, szolgáltatásra elszámolható költségek. Ide tartoznak a funkcionális és szervezeti költséghelyek költségei területi személyszállítási és vontatási, illetve

járműbiztosítási igazgatósági szintig bezárólag, amelyek felosztása üzleti folyamatokra, rendelésekre és PST elemekre történik.

- b) A teljes önköltség részét képező, a Társaság egészének irányításával kapcsolatban szervezeti költséghelyen felmerült költségek, ráfordítások.

## **4.0 A SZABÁLYZAT LEÍRÁSA**

### **4.1 Az önköltségszámítás célja**

Az önköltségszámítás célja a Társaság által nyújtott szolgáltatások / előállított termékek érdekében felhasznált erőforrások - Számviteli törvény előírásainak megfelelő – átláthatóságának biztosítása, e szolgáltatások eredményességének vizsgálata, az árképzés alapadatainak biztosítása, a gazdálkodás hatékonyabbá tétele.

### **4.2 Az önköltségszámítás tárgya**

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, amely maga az előállított termék, nyújtott szolgáltatás.

A kalkulációs egység lehet: termék, szolgáltatás.

A jogszabály alapján – a MÁV-START Zrt. tevékenységeinek számviteli elkülönítési szabályzat szerint üzletági szinten - elkülönítendő tevékenységek a következők:

- Közszolgáltatási személyszállítás
- Nem közszolgáltatási személyszállítás
- Egyéb tevékenységek

Az elkülönítendő tevékenységekbe beépülő, azokat alkotó, a Társaság által végzett tevékenységek főbb csoportjai az alábbiak:

- Javítás-karbantartás tevékenységek
- Vontatás és tolatás tevékenységek
- Személyszállítási tevékenység
- Egyéb tevékenység
- Gyártási tevékenység (pl.: járműgyártás, alkatrészgyártás)

Az elkülönítendő tevékenységeket leíró üzletágakat, illetve a főbb csoportokba tartozó – COPA jellemzőként definiált (kivéve a nem COPA releváns gyártás) – főtevékenységeket a 2. sz. melléklet tartalmazza.

#### 4.3 Az önköltségszámítás feladata

- adott termék, áru, szolgáltatás önköltségének kiszámítása,
- a saját termelésű készletek nyilvántartási értékének megállapítása,
- az árak képzéséhez alapinformáció biztosítása,
- a tényleges önköltség kiszámítása utókalkuláció segítségével

#### 4.4 A könyvelés és az önköltségszámítás kapcsolata

A Számviteli törvényben előírt követelményeknek megfelelően a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások költségeiket gyűjthetik elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban (költségnemek), vagy élve a Számviteli törvény adta választási lehetőséggel, elsődlegesen a 6-os költséghelyenkénti és a 7-es költségviselőnkénti költségelszámolást alkalmazzák.

A Társaság a számviteli politikájában a költségek gyűjtésére az 5-ös számlaosztály használatát írta elő, amely mellett a 6-os másodlagos költségnemeken történik az egyes kontrolling objektumokon gyűjtött költségek felosztása.

Az önköltség számításához felhasznált alapadatok, bizonylatok rögzítése az SAP integrált ügyviteli rendszerben történik, a naturáliák egy részét egyéb informatikai rendszerek (MFG, PASS2, EMIG-FVS, VERDA), szolgáltatják.

#### 4.5 Az SAP rendszer

A Társaság gazdálkodási adatainak rögzítésére a Számviteli törvényben előírt könyvvézetési kötelezettségek betartása mellett az SAP ERP rendszer használatával tesz eleget. A Társaság által használt modulok biztosítják a zárt rendszerben való rögzítést. A rendszer minden változtatást, minden tételt, gazdasági esemény rögzítését visszakereshető módon regisztrálja. A felhasználók egyedi belépési azonosítóval lépnek be a rendszerbe, így biztosított az SAP rendszerbe történő rögzítés, adatfelvitel, törzsadat-módosítás, adatlekérdezés nyomon követése.

#### 4.6 Költség elszámolási alapelvek

- Minden eredményt érintő tételt - a kontrolling szabályok betartása mellett - az eseményt leíró kontrolling objektum(ok)ra

kell könyvelni, függetlenül attól, hogy az érintett egység által került-e tervezésre.

- A felmerült tételek kontrolling objektumokhoz történő rendelését elsősorban az befolyásolja, hogy a költség, ráfordítás, vagy bevétel milyen tevékenység, vagy egyedi munka érdekében merült fel.
- A kontírozásnál törekedni kell arra, hogy a felmerült ráfordítások és bevételek lehetőség szerint közvetlenül arra az üzleti folyamatra, PST elemre, CO belső rendelésre kerüljenek elszámolásra, aminek az érdekében felmerültek. Amennyiben a kontírozás pillanatában nem lehet megállapítani, hogy minek az érdekében merült fel a ráfordítás, akkor a felmerülés helyére (költséghelyre) kell azt elszámolni. Az alkalmazható (valós) kontrolling objektumok listáját az 5. melléklet tartalmazza.

Ezek alapján valamennyi költségelemnél a könyvelésben az alábbi adatok kerülnek rögzítésre:

- költségnem,
- SAP kontrolling objektumok:
  - = költséghely vagy
  - = üzleti folyamat (ebben az esetben költséghely is) vagy
  - = CO belső rendelés, vagy
  - = PST-elem

A költség-elszámolási rendszerben az alábbi modulokon keresztül történik tény rögzítés:

- a. FI modul
  - Közvetett költség elszámolás költséghely megadásával.
  - Elsődleges közvetlen költség elszámolás: üzleti folyamat, CO belső rendelés, PST elem megadásával.
- b. MFG rendszerben: CO belső rendelésre
- c. AM modul: értékcsökkenés: költséghelyre, üzleti folyamatra, CO belső rendelésre.
- d. MM modul: anyagköltségek költséghelyre, üzleti folyamatra, CO belső rendelésre.
- e. PS modul: projektköltségek PST-re.
- f. HR modul: személyi jellegű ráfordítások: költséghelyre, üzleti folyamatra, PST elemre és CO belső rendelésre, egyedileg a munkavállalók időráfordítása alapján.

- g. CO modul: (kontrolling könyvelés, CO zárás):  
a kontrolling zárás során a valóban könyvelt kontrolling objektumok leürülnek (a statisztikailag kontírozott objektumok nem vesznek részt a költségáramlásban). A költségáramlás során fogadó objektumok lehet más kontrolling objektum (mely a CO zárás egy későbbi lépésben kerül leürítésre), illetve eredményobjektum vagy mérlegtétel.
- Főbb Lépései:
- = Időszakonként felmerülő szükséges rendezések kontrolling objektumok között
  - = Közúti gépjármű költség helyek leürítése. Naturáliája a VERDA rendszer által átadott óra (bérleti díj és biztosítás) és km (minden más ktg esetén) adatok:
  - = SZK szolgáltatások technikai költség hely leürítése.  
Létszám adatok alapján.
  - = Műszaki költség helyek Személyi jellegű ráfordítások felosztása.  
Rögzített munkaórák alapján.
  - = MFG rezi munkaszámok és költség helyek felosztása 1. kör. Rögzített munkaórák alapján (bérköltség).
  - = Belső szolgáltatások (CS01) elszámolása. Rendelés elszámolási előírásban rögzített rendelésre.
- = MFG rezi munkaszámok felosztása 2. kör. Rögzített munkaórák alapján (bérköltség).
  - = Produktív rendelések (CS01) elszámolása. Rendelés elszámolási előírásban rögzített üzleti folyamatra, költség helyre, eredményobjektumra (COPA), befejezetlen állományra.
  - = Forgalmi költség helyek felosztása. Produktív bérköltség alapján.
  - = PST elszámolás. PST elszámolási előírásban rögzített üzleti folyamatra (opex), beruházásra (capex).
  - = Technikai költség helyek elszámolása. PASS2, FVS naturáliák alapján eredményobjektumra.
  - = Üzleti folyamatok elszámolása. FVS naturáliák alapján.
  - = Általános költség helyek elszámolása. Bérköltség alapján eredményobjektumra.
- A költségáramlás bemutatását az 3. sz. melléklet tartalmazza.

#### **4.7 Önköltség számítási kalkulációs egységek**

A kalkulációs egység a termelési folyamatban előállított egy-egy termék; a termelési folyamatban előállított termék, vagy szolgáltatáscsoport; egy-egy szolgáltatás. Önköltségének megállapítását követően lehetséges a termék, nyújtott szolgáltatás eredményességének elemzése.

### **Tevékenység önköltségének megállapítása a CO-PA modulban**

Az előállított produktumokat a MÁV-csoport szinten kialakított fedezeti szinteken lehet elemezni, az alábbi táblázat alapján:

Kód	Fedezeti kategória megnevezése	Önköltség kategória
K1A1	Elsődleges közvetlen költségek	Elsődleges közvetlen önköltség
K1B1	Végrehajtó költség helyi költségek	Közvetlen önköltség
K1B4	Telephelyi (bérköltség alapon terhelt) költségek	Közvetlen önköltség
K1B5	Telephelyi (anyagköltség alapon terhelt) költségek	Közvetlen önköltség
K1B6	Járműbiztosítás, Személyszállítás és Vontatás irányítás	Közvetlen önköltség
K204	Ráfordítások, bevételek (86-87, 96-97)	-
K301	Társasági irányítás	Teljes önköltség
K306	Üzemeltetés irányítás	Teljes önköltség
K311	Értékesítés irányítás	Teljes önköltség
K312	Műszaki szolgáltatásértékesítés	Teljes önköltség

Az egyes fedezeti szintekhez a költségáramlási folyamatok végén a csoport szinten egységesített, alábbi értékmegzők jelennek meg üzletág, fedezeti kategória, főtevékenység, UTK, periódus, továbbá amennyiben releváns: vonatnem, vonal, mozdonykategória, jegykategória értékkészletének megfelelő bontásban:

Kód	Megnevezés
VV101	Anyagfelhasználás
VV102	Üzem- és fűtőanyag
VV103	Ruha felhasználás
VV104	Energiafelhasználás
VV105	Vontatási üzemanyag és energia
VV106	Menetjegyek költsége
VV201	Utazás, kiküldetés
VV202	Karbantartás
VV203	Vonatpótló járatok
VV204	Pályahasználat
VV205	Vasúti pálya és jármű tisztítás
VV206	Vasúti személykocsik használati díjai
VV209	Vontatás-tolatás
VV210	Egyéb vasútiüzemi szolgáltatások
VV211	Szállítás, rakodás
VV212	Kertészet és területgondozás
VV213	Hegesztés és aszfaltozás
VV214	Vasúti eszközök bérleti díja
VV215	Vasúti eszközök lízing díja
VV216	Közúti járművek bérleti díja
VV217	Ingatlanok bérleti díja
VV218	Informatikai eszközök, szoftverek bérleti díja
VV220	Egyéb eszközök bérleti díja
VV221	Munkaerő bérlés, bér munka, alvállalkozó
VV222	Postai és távközlési költségek
VV223	Jutalékok
VV224	Hirdetés és reklám
VV225	Szakértői és szellemi szolgáltatások
VV228	Beszerezési, logisztikai szolgáltatások
VV229	Pénzügyi, számviteli szolgáltatások
VV230	Jogi, igazgatási, ügykezelési szolgáltatás
VV231	Humán szolgáltatások
VV232	Informatikai szolgáltatások
VV233	Biztonsági szolgáltatások
VV234	Ingatlanüzemeltetés
VV235	Hulladékkezelés
VV236	Minőségvizsgálat
VV237	Bontás, rekultiválás
VV299	Egyéb igénybe vett szolgáltatások
VV301	Bankköltségek
VV302	Hatósági díjak
VV303	Biztosítási díjak
VV400	Munkabérek
VV410	Egyéb személyi jellegű kifizetések
VV420	Bérfeladások
VV501	Értékcsökkenési leírás
VV511	Aktívált saját teljesítmények
VV551	Eladott áruk beszerzési értéke
VV552	Eladott (közvetített) szolgáltatások
VV601	Értékesített tárgyi eszközök bevétele
VV604	Állami tárgyi eszközök értékvesztés visszairása
VV605	Saját tárgyi eszközök értékvesztés visszairása
VV606	Többlet, ajándék, apport bevétele

Kód	Megnevezés
VV607	Készletek értékvesztésének visszairása
VV608	Követelések értékvesztésének visszairása
VV609	Káreseményekkel kapcsolatos bevétel
VV610	Továbbhárított bírságok, büntetések
VV612	CT feloldás - környezetvédelem
VV613	CT feloldás - várható kötelezettség
VV614	CT feloldás - árfolyamvesztés
VV615	CT feloldás - karbantartás
VV616	CT feloldás - várható költség
VV617	Halasztott bevételek
VV618	Közszolgálatás költségértéke
VV619	Közszolg.költségértéke - ésszerű nyereség
VV620	Költségek fedezetére kapott támogatás
VV621	Állam ált. átváll.köt. állami TE ÉCS-vel szemben
VV622	Állam ált. átváll.köt. állami TE TFÉCS-vel szemben
VV629	Egyéb bevételek
VV651	Kapott (járó) osztalék és részesedés
VV652	Részesedésekből származó bevételek
VV653	Befektetett pénzügyi eszközök bevételei
VV654	Egyéb kapott (járó) kamatok
VV659	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
VV701	Értékesített tárgyi eszközök ráfordítása
VV702	Kivezetett állami tárgyi eszközök
VV703	Kivezetett saját tárgyi eszközök
VV704	Állami tárgyi eszközök értékvesztése
VV705	Saját tárgyi eszközök értékvesztése
VV706	Térítés nélkül, apport ráfordítása
VV707	Készletek értékvesztése
VV708	Követelések értékvesztése
VV709	Fizetett kártérítés
VV710	Fizetett bírság, büntetés
VV711	NKH bírság
VV712	CT képzés - környezetvédelem
VV713	CT képzés - várható kötelezettség
VV714	CT képzés - árfolyamvesztés
VV715	CT képzés - karbantartás
VV716	CT képzés - várható költség
VV717	Adók és illetékek
VV720	Kp.alapokkal elsz.hozzájárulások
VV729	Egyéb ráfordítások
VV751	Részesedések ráfordításai
VV752	Befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai
VV753	Beruházási hitelek kamata
VV754	Egyéb fizetendő kamatok
VV755	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
VV759	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
VV790	Adófizetési kötelezettség
VV800	Gépkocsi költségek - időarányos
VV801	Gépkocsi költségek - km-arányos
VV810	Munkagép költségek
VV010	Belföldi értékesítés nettó árbevétele
VV011	Személyszállítás szocpol. menetdíj-támogatása
VV020	Export értékesítés nettó árbevétele

#### **4.8 Aktivált saját teljesítmények értékének megállapítása**

A havi zárási munkák részeként a CO belső rendeléseken a 3.7. pontban leírtak szerint kialakult közvetlen önköltség saját termelésű készletként kerül kimutatásra abban az esetben, ha a későbbi megtérülése biztosított. Saját előállítású eszközként kerül aktiválásra (eszközök között állományba vett), a Társaság saját részére gyártott eszköz az egyedi projekt kódon, PST elemen a 3.7. pontban leírtak szerint kialakult közvetlen önköltségének összegében.

#### **4.9 Kalkulációs időszak**

- Önköltségszámítás végzése rendszeresen havonta, adott havi időszakra történik.

Az önköltségszámítás az SAP rendszer CO moduljában készül, amelynek

- az input érték adatai az SAP FI, AM, MM, PS moduljaiban, valamint a SAP IHIR rendszerben rögzített tény adatok,
- az input naturália adatai a teljesítményrendszerekből (VERDA, FVS, MFG, PASS2, üzleti területi nyilvántartásból, stb.) kerülnek interfész, vagy betöltő excel segítségével az SAP CO moduljába.

#### **4.10 Kalkuláció adatszolgáltatásáért és készítéséért felelős személy**

A kalkuláció adatszolgáltatásáért felelős személy:

- a számviteli adatok esetében, a társaság számlarendjében, Elkülönítési szabályzatában és a jelen szabályzatban foglaltak, a szabályozás teljes körű, betartásáért és ellenőrzéséért a Társaság Gazdasági Igazgatója, valamint a végrehajtásért a számviteli szolgáltatást végző szervezet vezetője.
- a teljesítmény adatok esetében az egyes funkcionális szervezetek vezetői,
- a könyvelt adatok esetében a BASWARE rendszerben az igényt rögzítő és jóváhagyó szervezet vezetője,
- az önköltségszámítás informatikai támogatottságának működéséért az informatikai szolgáltatást végző szervezet vezetője,
- az utókalkuláció készítéséért a társaság gazdasági igazgatója a felelős, a számviteli szolgáltatási szerződés részeként, a szolgáltató útján készített el.

#### **5.0 HIVATKOZÁSOK, MÓDOSÍTÁSOK HATÁLYON KÍVÜL HELYEZÉSEK**

Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a MÁV-START Zrt. önköltség-számítási szabályzatáról szóló 6/2009. (VIII. 12. MÁV-START Ért. 9.) ÁAVH sz. vezérigazgató-helyettesi utasítása (és annak módosításai), a MÁV-GÉPÉSZET Zrt. 18/2008. sz. Önköltség-számítási Szabályzata, valamint a MÁV-TRAKCIÓ Zrt. 7/2009. sz. Önköltség-számítási szabályzata.

#### **6.0 HATÁLYBA LÉPTETÉS**

Az utasítás közzétételével lép hatályba.

A szabályzat rendelkezései 2018. január 1-től alkalmazandók.

#### **7.0 MELLÉKLETEK**

1. számú melléklet

Kalkulációs sémák

2. számú melléklet

Kiemelt COPA jellemzők

3. számú melléklet

Költségáramlás folyamata

4. számú melléklet

Támogatásból finanszírozott projektek költségelszámolása

5. számú melléklet

Kontrolling objektumok

**Csépke András s.k.**  
vezérigazgató



**Kalkulációs sémák**
**Közszolgáltatási szerződés 6. sz. melléklet**

Adatok Ft-ban

Megnevezés/Vonalak	1	...	155	Összesen
Menetjegy bevétel				
Bérlet bevétel				
<b>Menetdíj bevétel összesen</b>				
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás				
Bp. Elővárosi Bérlet (BEB) támogatás (BKSZ támogatás)				
Egyéb személyszállítási bevétel (helyjegy, stb.)				
Egyéb alaptevékenység bevétel				
<b>KÖZLEKEDÉSI BEVÉTEL</b>				
Kocsivizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége				
Jegyvizsgálati tevékenység személyi jellegű költsége				
Vontatási tevékenység személyi jellegű költsége				
<b>Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége</b>				
Vontatási szolgáltatási díj				
<b>Vonattovábbítás díja</b>				
Karbantartási tevékenység személyi jellegű költsége				
Kocsitisztítási tevékenység személyi jellegű költsége				
Vasúti jármű karbantartási és hatósági díjai				
Előfűtési, előhűtési, energián tartási költségek				
Vasúti járművek tisztítási költsége				
Kocsimosással kapcsolatos energia költségek (vízdíj, elektromos energia)				
Vasúti járművek karbantartási és tisztítási energia költség				
Más vállalkozó által végzett kocsivizsgálati díj				
Vonatpótló buszok közlekedési költsége				
Járművek őrzésének költsége				
Járműkarbantartáshoz és kocsitisztításhoz kapcsolódó hulladékkezelés				
Vasúti járművek biztosítási díja				
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás				
<b>Vasúti járművek közvetlen költsége</b>				
Jegyvizsgálati, kocsivizsgálati, vontatási, karbantartási és kocsitisztítási tevékenységet végzők egyenruha, védőruha költsége				
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség				
Védőital				
Jegyvizsgálók által használt menetjegykiadó gépek karbantartási költsége				
Karbantartási tevékenység gépeinek karbantartási költsége				
Jegyvizsgálati, vontatási, karbantartási és kocsitisztítási tevékenységet végzők éjszakai elhelyezésével kapcsolatos költség				
Egyéb különféle ki nem emelt költség				
Egyéb beruházások kamatai				
Likvidhitelek kamatai				
<b>Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége összesen</b>				
Pályavasúti szolgáltatásának díja				
Tolatási és egyéb pályavasúti szolgáltatás (kivéve menetjegy értékesítési jutalék)				
Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díj				
<b>Infraszerkezet használat költsége</b>				

**Közszolgáltatási szerződés 6. sz. melléklet**
**Adatok Ft-ban**

Megnevezés/Vonalak	1	...	155	Összesen
Motorvonat értékcsökkenése				
Személykocsi értékcsökkenése				
Mozdony értékcsökkenése				
Gördülő állomány egyéb finanszírozási költsége				
Vasúti járművek bérleti díja				
Jegyvizsgálati, kocsi vizsgálati, karbantartási, kocsitisztítási munkához kapcsolódó eszközök értékcsökkenése				
<b>Jármű, jegyvizsgálati, kocsi vizsgálati, karbantartási és tisztítási eszközök költsége összesen</b>				
<b>Közvetlen költségek összesen</b>				
Személypénztári tevékenység személyi jellegű költsége				
Személypénztári tevékenységhez kapcsolódó écs				
Menetjegyek előállítás költsége				
Pályavasútnak fizetett menetjegyeladási jutalék				
Utazási Irodáknak a menetjegy értékesítéshez kapcsolódóan fizetett jutalék				
Pénzszállítási és biztonsági költség				
Egyéb különféle költségek				
Közvetített szolgáltatások (GySEV vonalakra eladott menetjegyek költsége, stb)				
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség				
<b>Személypénztári működéssel kapcsolatos költség összesen</b>				
Vezénylet és egyéb alaptevékenység (fedezet I. és társasági általánosba nem tartozó) személyi jellegű költsége				
Vezénylet és egyéb alaptevékenységhez közvetlenül kapcsolódó munkakört ellátók tevékenységéhez kapcsolódó eszközök értékcsökkenése				
Üzemeltetéshez felhasznált egyéb anyagköltség				
Piacutatási, hirdetési költségek				
Infomatikai szolgáltatások költsége				
Egyéb különféle ki nem emelt költség				
Egyéb ráfordítások				
<b>Vezénylet és egyéb alaptevékenységi költség összesen</b>				
MÁV SZK Zrt. és MÁV Zrt. központi szolgáltatása által végzett tevékenység költsége (humán, számviteli, biztonsági, stb.)				
<b>MÁV SZK Zrt. és MÁV Zrt. központi szolgáltatása által végzett tevékenység költsége összesen</b>				
<b>Közvetett költségek összesen</b>				
Vezetők és funkcionális munkakörben dolgozók személyi jellegű költsége				
Egyéb különféle költségek				
<b>Társasági általános költségek összesen</b>				
<b>Költségek mindösszesen</b>				

**Önköltség kimutatás, COPA jellemzők szerint**

Értékek	Kiválasztott jellemző értékészlete szerint 1.	Kiválasztott jellemző értékészlete szerint 2.	...	Összesen
VV101 Anyagfelhasználás				
VV102 Üzem- és fűtőanyag				
VV103 Ruha felhasználás				
VV104 Energiafelhasználás				
VV105 Vontatási üzemanyag és energia				
VV106 Menetjegyek költsége				
<b>K1A1 Anyagköltség</b>				
VV201 Utazás, kiküldetés				
VV202 Karbantartás				
VV203 Vonatpótló járatok				
VV204 Pályahasználat				
VV205 Vasúti pálya és jármű tisztítás				
VV206 Vasúti személykocsik használati díjai				
VV209 Vontatás-tolatás				
VV210 Egyéb vasútiüzemi szolgáltatások				
VV211 Szállítás, rakodás				
VV212 Kertészet és területgondozás				
VV213 Hegesztés és aszfaltozás				
VV214 Vasúti eszközök bérleti díja				
VV215 Vasúti eszközök lízing díja				
VV216 Közúti járművek bérleti díja				
VV801 Gépkocsi költségek - időarányos				
VV802 Gépkocsi költségek - km-arányos				
VV810 Munkagép költségek				
VV217 Ingatlanok bérleti díja				
VV218 Informatikai eszközök, szoftverek bérleti díj				
VV220 Egyéb eszközök bérleti díja				
VV221 Munkaerő bérlés, bémunka, alvállalkozó				
VV222 Postai és távközlési költségek				
VV223 Jutalékok				
VV224 Hirdetés és reklám				
VV225 Szakértői és szellemi szolgáltatások				
VV228 Beszerzési, logisztikai szolgáltatások				
VV229 Pénzügyi, számviteli szolgáltatások				
VV230 Jogi, igazgatási, ügykezelési szolgáltatás				
VV231 Humán szolgáltatások				
VV232 Informatikai szolgáltatások				
VV233 Biztonsági szolgáltatások				
VV234 Ingatlanüzemeltetés				
VV235 Hulladékkezelés				
VV236 Minőségvizsgálat				
VV237 Bontás, rekultiválás				
VV299 Egyéb igénybe vett szolgáltatások				
<b>K1A1 Igénybevett szolgáltatások</b>				
VV301 Bankköltségek				
VV302 Hatósági díjak				
VV303 Biztosítási díjak				
<b>K1A1 Egyéb szolgáltatások</b>				
VV551 Eladott áruk beszerzési értéke				
VV552 Eladott (közvetített) szolgáltatások				
<b>K1A1 Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>				
VV400 Bérek, járulékok				
VV410 Egyéb személyi jellegű kifizetések				
VV420 Bérjárulékok				
<b>K1A1 Személyi jellegű ráfordítások</b>				
VV501 Értékcsökkenési leírás				
VV511 Aktivált saját teljesítmények				
<b>K1A1 Elsődleges közvetlen költségek</b>				
K1B1 Költséghelyi költség				
K1B4 Telephelyi beralapú				
K1B5 Telephelyi anyagalapú				
K1B6 JBI irányítás				
<b>Elsődleges közvetlent terhelő területi költségek</b>				
<b>Közvetlen önköltség</b>				

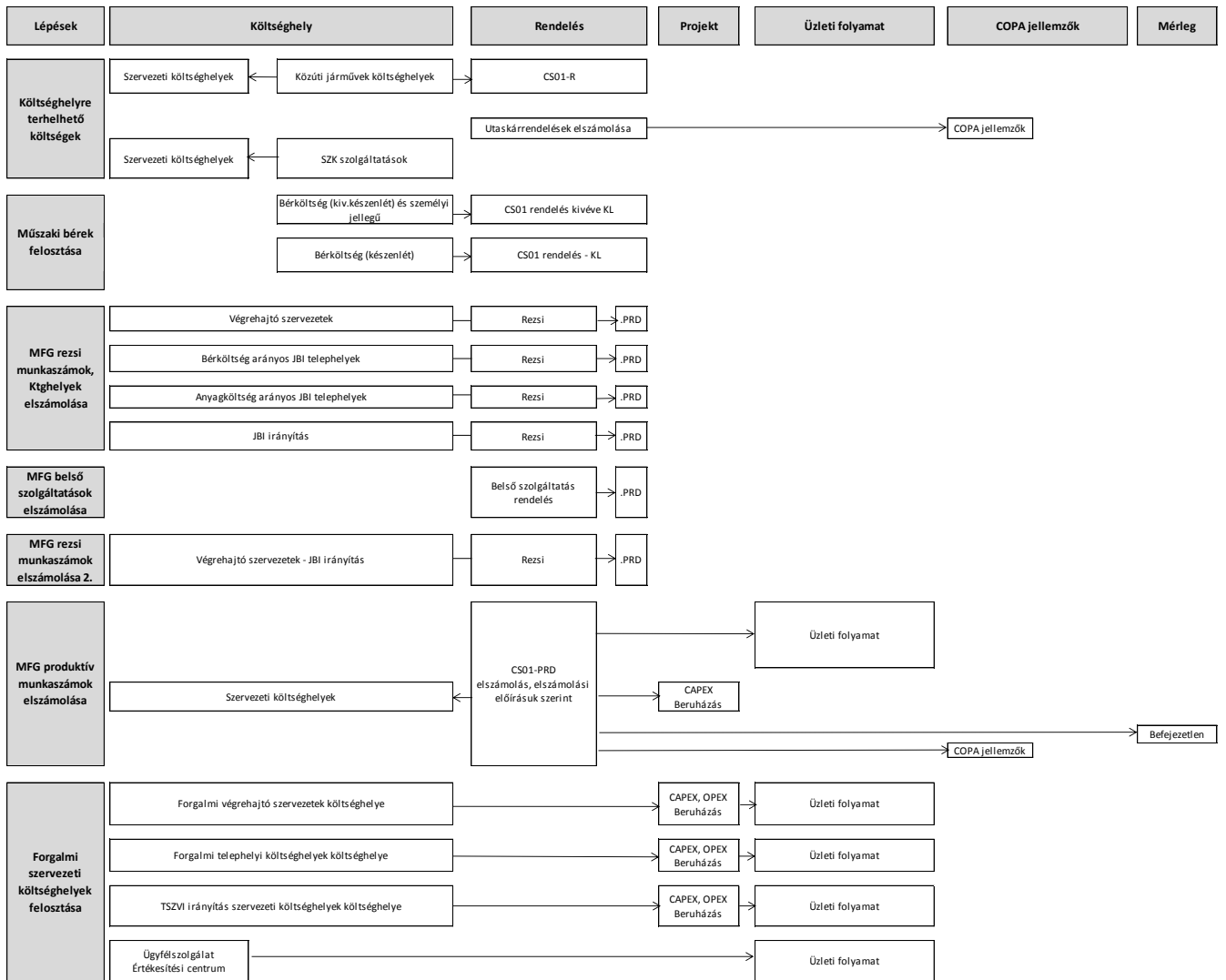
Értékek	Kiválasztott jellemző értékkészlete szerint 1.	Kiválasztott jellemző értékkészlete szerint 2.	...	Összesen
K301 Társaságirányítás				
K306 Üzemeltetés irányítás				
K311 Értékesítés irányítás				
K312 Műszaki szolgáltatás irányítás				
<b>Társasági általános költségek</b>				
<b>Teljes Önköltség</b>				
VV010 Belföldi értékesítés nettó árbevétele				
VV011 Belföldi értékesítés szocpol.menetdíjtámogatás				
VV020 Export értékesítés nettó árbevétele				
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>				
<b>Eredmény</b>				
VV601 Értékesített tárgyi eszközök bevétele				
VV604 Állami tárgyi eszközök érték.visszaírás				
VV605 Saját tárgyi eszközök érték.visszaírása				
VV606 Többlet, ajándék, apport bevétele				
VV607 Készletek értékvesztésének visszaírása				
VV608 Követelések értékvesztésének visszaírása				
VV609 Káreseményekkel kapcsolatos bevétel				
VV610 Továbbhárított bírságok, büntetések				
VV612 CT feloldás - környezetvédelem				
VV613CT feloldás - várható kötelezettség				
VV614 CT feloldás - árfolyamvesztés				
VV615 CT feloldás - karbantartás				
VV616 CT feloldás - várható költség				
VV617 Halasztott bevételek				
VV618 Közzolgáltatás költségtérítése				
VV619 Közzolg.költségtérítése-ésszerű nyeres				
VV620 Költségek fedezetére kapott támogatás				
VV621 Áll.Atváll.köt.ÉCS				
VV622 Áll.Atváll.köt TFÉCS				
VV629 Egyéb bevételek				
<b>Egyéb bevételek összesen</b>				
VV701 Értékesített tárgyi eszközök ráfordítása				
VV702 Kivezetett állami tárgyi eszközök				
VV703 Kivezetett saját tárgyi eszközök				
VV704 Állami tárgyi eszközök értékvesztése				
VV705 Saját tárgyi eszközök értékvesztése				
VV706 Térítés nélkül, apport ráfordítása				
VV707 Készletek értékvesztése				
VV708 Követelések értékvesztése				
VV709 Fizetett kártérítés				
VV710 Fizetett bírság, büntetés				
VV711 NKH bírság				
VV712 CT képzés - környezetvédelem				
VV713 CT képzés - várható kötelezettség				
VV714 CT képzés - árfolyamvesztés				
VV715 CT képzés - karbantartás				
VV716 CT képzés - várható költség				
VV717 Adók és illetékek				
VV720 Kp.alapokkal elsz.hozzájárulások				
VV729 Egyéb ráfordítások				
<b>Egyéb ráfordítás összesen</b>				
<b>Üzleti Eredmény</b>				
VV651 Kapott (járó) osztalék és részesedés				
VV652 Részesedésekből származó bevételek				
VV653 Befektetett pénzügyi eszközök bevételei				
VV654 Egyéb kapott (járó) kamatok				
VV659 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
<b>Pénzügyi Bevételek</b>				
VV751 Részesedések ráfordításai				
VV752 Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítás				
VV753 Beruházási hitelek kamata				
VV754 Egyéb fizetendő kamatok				
VV755 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
VV759 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
<b>Pénzügyi Ráfordítás</b>				
<b>Pénzügyi Eredmény</b>				
<b>Adózas Előtt Eredmény</b>				
VV790 Adófizetési kötelezettség				
<b>Adózott eredmény</b>				

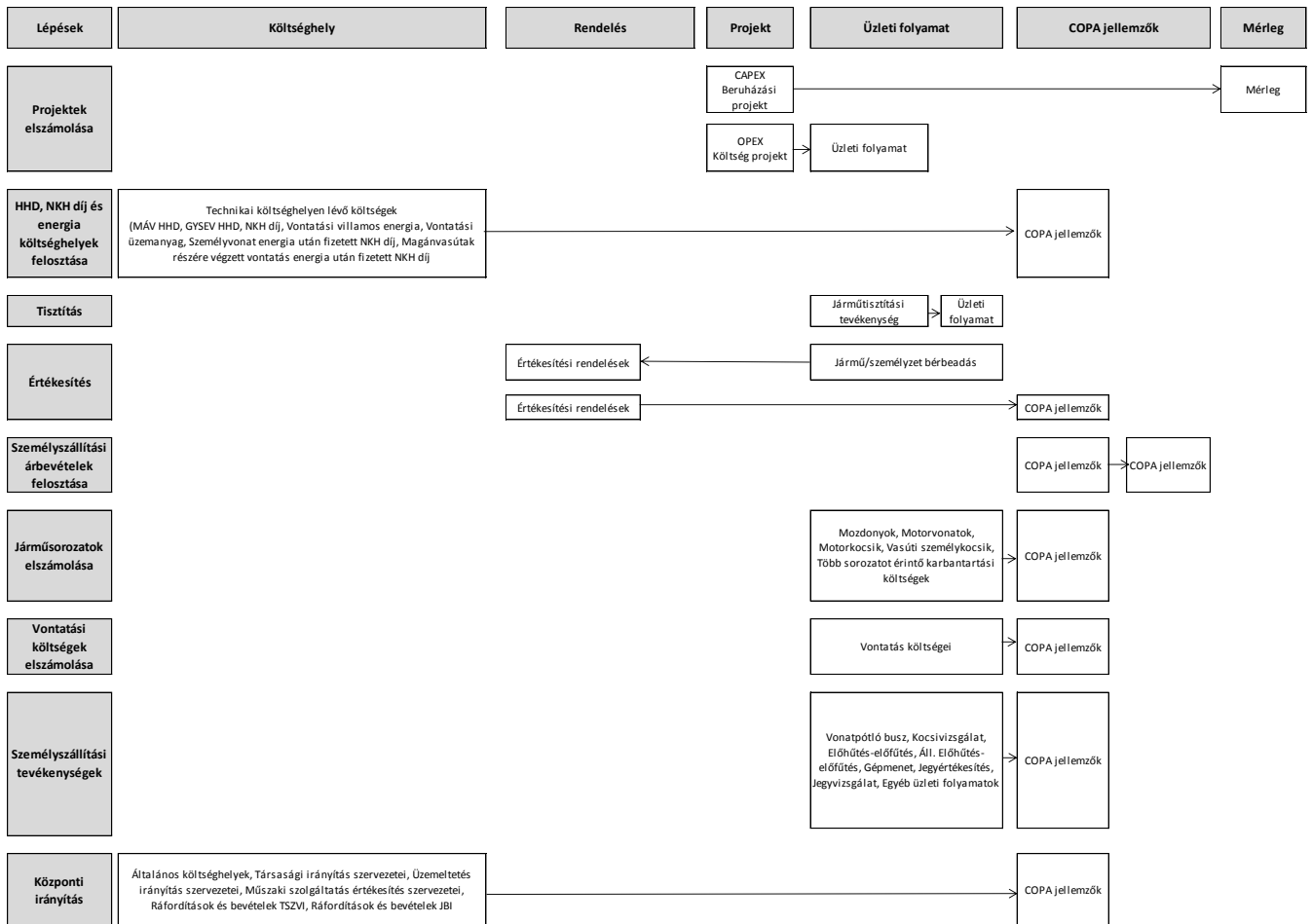
**Kiemelt COPA jellemzők**
**Üzletágak**

Kód	Üzletág megnevezése
E	Egyéb
SK	Közszolgáltatási személyszállítás (felosztandó)
SKE	Közszolgáltatás - elővárosi szegmens
SKR	Közszolgáltatás - regionális szegmens
SKT	Közszolgáltatás - távolsági szegmens
SN	Nem közszolgáltatási személyszállítás

**Főtevékenységek**

Kód	Főtevékenység megnevezése
E1	Eszközértékesítés
E2	Bérbeadás (nem ingatlan)
E3	Közvetített szolgálat
E4	Kommunikációs szolg.
E9	Egyéb értékesítés
S111	Saját villamos motorvonat karbantartás
S112	Saját dízel motorkocsi karbantartás
S113	Saját személykocsi karbantartás
S114	Saját villamos mozdony karbantartás
S115	Saját dízel mozdony karbantartás
S116	Saját egyéb eszköz karbantartás
S117	Saját kocsivizsgálat
S118	Saját kocsisztítás
S119	Állomási előfűtés-előhűtés
S121	Idegen személykocsi karbantartás
S122	Idegen mozdony karbantartás
S123	Idegen teherkocsi karbantartás
S124	Idegen kocsivizsgálat
S125	Baleset és vegyvédelmi elhárítás, készenlét
S129	Egyéb értékesített karbantartás
S21	Személyvonat vontatás
S22	Tehervonat vontatás
S23	Kiszolgálás
S24	Egyéb vontatás (anyagolás)
S25	Tolatás rendelkezésre állás típusú
S26	Tolatás tény típusú
S27	Személyvonat előfűtés
S28	Megrendelő irányítású vontatás (CIR-MIR)
S29	Egyéb vontatási szolgáltatás
S31	Jegyvizsgálat
S32	Jegyértékesítés
S33	Személyszállítás egyéb
S34	Utasellátó

**Költségáramlás folyamata**




---

**Európai Unióból támogatott projektekhez kapcsolódó, saját kivitelezésben végzett  
tevékenységek elszámolási és önköltség-számítási szabályzata****I. Nem aktiválható költségek (opex)**

A nem aktiválható költségek elkülönített gyűjtésére projektenként projekt struktúra elemek (PST elemek) kerülnek megnyitásra. A projektekkel kapcsolatos közvetlen költségeket – a projekt terhére történő elszámolás jóváhagyása után – felmerüléskor közvetlenül ezen PST elemen kell kontírozni.

A közvetlenül projektre nem utalványozható költségek utólagosan, egyedi kigyűjtés alapján kerülnek megosztásra, és a projektre jutó költségrész utólagos könyvelési tétellel kerül átvezetésre a projekt megfelelő PST elemére.

Az SAP projekt lehetőséget biztosít a CAPEX (beruházási) és OPEX (tétel) egy projekten belüli kimutatására. A projekttel kapcsolatban felmerült tételek a projekt előkészítési szakaszában – amíg a projekt megvalósulása bizonytalan – kezelhetőek OPEX jellegű tételként is. Év végén, illetve a projekt megvalósítása esetén ezen tételek minősítéséről (CAPEX/OPEX) dönteni szükséges, és a döntésnek megfelelően az elszámolt tételek átkönyveléséről kell gondoskodni.

**II. Aktiválható költségek (capex)**

Az aktiválható költségeket a MÁV-START beruházási utasításban leírt módon, projekt definíció alapján a SAP Projekt (PS) modulban, beruházási projekt és aktiválandó eszközönként nyitott PST struktúra alkalmazásával kell gyűjteni. A beruházásokat forrásonkénti bontásban kell kimutatni, ehhez a megfelelő forrásfelosztási szabályokat SAP ZIM tranzakcióban rögzíteni szükséges.

A tranzakciók projektre történő elszámolásának feltétele a jóváhagyott projekt struktúra illetve PST elem

**II.1. Külső számlák**

A projekt terhére elszámolandó külső számlákat a projektben PST elemre kell elszámolni.

Ehhez a következők szükségesek:

1. Igénylésköteles BW szállítói számlák:
  - PST elem létrehozása, engedélyezése,
  - a SAP PS modulban projektes igénylés (beszerzési megrendelési igény – BMIG) létrehozása,
  - igényléshez szükséges cikkszám kiválasztása vagy létrehozása,
  - a projekthez kapcsolódó megkötött szerződés feltöltése SAP rendszerbe,
  - a feltöltött szerződésre hivatkozással beszerzési megrendelés (BMEG) létrehozása,
  - a teljesítés SAP MM modulban történő bevételezése, teljesítésigazolás (MIGO).



Teljesítésigazoláskor (MIGO) a teljesítmény azonnal megjelenik projekten, a teljesítmény azonnal lekérdezhető. A teljesítésigazolást követően beérkező számla Basware IP modulban automatikusan összerendelésre kerül a teljesítésigazolástól.

2. Nem igényköteles BW szállítói számlák (pl. közbesz.díj, hatósági díjak stb.) könyvelése az SAP FI moduljában a jóváhagyott PST elemre történik közvetlenül.
3. Nem BW-ben kezelt számlák, FI modulban PST elemre történik a készpénzes és bankkártyás beszerzések elszámolása is.

## **II.2. Saját tevékenység költségei**

A saját tevékenység költségeinek elszámolásához a SAP PS modulban a projektben PST elemet kell létrehozni a támogatási szerződésnek megfelelő részletezettséggel. A projekt elszámolás során minden esetben meg kell adni a projekt és PST elem számát. A PST elemek létrehozhatóak akár munkacsoport, akár projekt összesen szinten is, mert SAP PS modulból a ténykönyvelés kinyerhető szervezeti szinten.

A közreműködő szervezetek a projekt megnyitott PST elemekre az alábbi közvetlen költségeket számolhatják el:

- A projektvezető, a projekt munkacsoport vezetők és projekt tagok esetén a projektre elszámolandó munkaidőt a bérszámfejtési rendszer felé történő időadatközléskor közvetlenül a megfelelő PST elemre kell elszámolni. A munkaidő adatközlés alapján bérszámfejtéskor a projekten végzett munkaidőre jutó bérköltség és járuléka a SAP PS modulban, PST elemre kerülnek feladásra.
- A projekt érdekében történő közvetlen anyagfelhasználás költségének elszámolása készlet felhasználás alapján történik.
- A projekttagok külföldi kiküldetésével kapcsolatos költségeket (napidíj, útiköltség stb.) a hatályos ideiglenes külföldi kiküldetések rendjének szabályozásáról szóló utasítás szerint kell kezelni, és azokat a megfelelő PST elemre elszámolni.

A bérköltség és járuléka költségmeneként bekeggorizálásra, és 59-es technikai költségemen csoportosításra kerültek az elszámolhatósági útmutató feltételeinek megfelelően, így az egyes bérelemek elszámolhatóság szerinti elkülönítése SAP-ban megoldott. Ennek részletes adatait az 2. számú függelék tartalmazza.

A Járműkonstrukció költséghely (S91489) munkavállalói által tervezési, fejlesztési tevékenységekre fordított munkaóráikat az erre rendszeresített excel táblában vezetik (havonta, munkavállalónként, projektenként). A rögzített munkaidő alapján, a költséghelyen felmerült költségek (5-69 számlaosztály) a havi kontrolling zárás részeként felosztásra kerülnek a tervezési tevékenységenként megnyitott PST-kre.

## **II.3. Költségmentesítés**

A CO zárás keretében az elsődlegesen könyvelt költségeken kívül további költségelemek jelennek meg a PST elemeken a költséghelyi és általános költségek felosztása során. A CO zárás folyamatában az összes tárgyidőszaki költség elszámolásra kerül a PST elemekhez tartozó befejezetlen eszközökre, egyúttal a felmerülő saját teljesítmények költségmentesítése is megtörténik.

#### **II.4. Aktiválás**

A projekt során létrejövő végleges eszközök törzsadatait az SAP AM modulban létre kell hozni. Az üzembe helyezett eszközök aktiválása a projektgazda által kiállított Üzembe helyezési jegyzőkönyv alapján, az aktiváláshoz szükséges DMS folyamatban SAP AM és PS moduljaiban kerül végrehajtásra. Az üzembe helyezési jegyzőkönyvnek a projektvezető aláírását is tartalmaznia kell.

#### **III. Projekt általános szabályok**

A támogatási szerződésben meghatározott keret erejéig a projektvezető engedélyével lehet mind az aktiválható, mind a nem aktiválható költségeket elszámolni.

##### **III.1. A részmunkaidős projektagok projekthez rendelése**

A részmunkaidős projektag projekthez rendelése megbízással történik.

Felelős:

- projektvezető
- projektvezető személyügyi partnere
- munkahelyi vezető (projekt tag eredeti munkahelyi vezetője)

A projekt munkacsoport tagoknak munkaidő nyilvántartást kell vezetniük.

Az egyértelműen csak a projekt érdekében felmerült költségtételeket (utazás, szállás, stb.) teljes egészében a projektre kell elszámolni a teljesítmény elszámolási szabályoknak megfelelően.

##### **III.2. Szerződéskötés, számlaelismerés, bérelszámolás**

A szerződéskötést, megrendelést és a teljesítés elismerését a költségviselő illetve a közreműködő szervezetek végzik a hatályos utasítások alapján, a Projekt vezetőjének engedélyezése alapján. A szerződésre és a számlára az elismerés során fel kell írni a projekt azonosítót (IKOP, egyéb program azonosítója).

Az előkészítő projekt támogatási szerződésében rögzített feltételek mellett igénybevett külső vállalkozások és hatósági engedélyek számlái a II.1. pontban részletezettek szerint kerülnek a SAP projektmodulba elszámolásra.

A belső költségek személyi jellegű ráfordításai esetében a dolgozók havi munkaórájának az Integrált Humán Irányítási Rendszerben (IHIR) történő rögzítése során kell alkalmazni a projekt azonosítót, illetve a PST elemek azonosítóit.

A **projektes tevékenységekkel kapcsolatos munkaóra és bérelszámolások** esetében a dolgozó munkaideje megbontásra kerülhet aszerint, hogy az adott hónapban mely tevékenységeken, hány órát dolgozott. Ehhez a megfelelő PST elemeket meg kell nyitni a projekt modulban.

A munkaidő nyilvántartására Munkaidő nyilvántartó lapot kell kitölteni excel, vagy a MIL portálon elektronikus formátumban. Ezen fel kell tüntetni, hogy

- mely projektre (projekt szám);
- mely tevékenységre (PST elem);
- mely munkavállaló;
- mennyi időt fordított.

A projekt teljesüléséig a *mellékelt* havi munkaidő nyilvántartás táblát - minden hónapot külön táblában – excelben, vagy a MIL portálon elektronikusan ki kell tölteni.

Exceles kitöltés során meg kell adni a munkavállaló nevét, a szervezetet és a „Nyilvántartott év, hónap” mellett a vonatkozó dátumot. Továbbá a hónapban a projekten végzett „Feladat megnevezése”-ket és a „Naptári napok” megfelelő oszlopába be kell írni, hogy hány órát dolgoztak az adott napon, a feladaton. A kitöltést követően e-mailben el kell juttatni a táblát a szervezeti egység vezetőhöz.

MIL portálon történő kitöltés esetén adott naptári napra meg kell adni az adott feladaton végzett órák mennyiségét.

A projekttagok felelőssége a munkaidő nyilvántartás táblák leadása, annak jóváhagyatása a szervezeti vezetővel és a projekt vezetőjével, illetve a hónapok tábláinak továbbítása a szervezet adatrögzítőjének úgy, hogy az abban szereplő időadatokat a bérelszámolási rendszer zárása előtt rögzíteni lehessen az elszámolhatóság érdekében.

Munkaidő nyilvántartó lap minta

1. sz. függelék

<b>XXX projekt</b> Havi munkaidő nyilvántartás	<b>Projekt tevékenység</b> (SAP-PST kód):	<b>A név kiválasztása után</b> automatikusan feltöltődik!
<b>Név:</b>	A név kiválasztása után automatikusan feltöltődik!	
<b>Törzsszám:</b>	A név kiválasztása után automatikusan feltöltődik!	
<b>Szervezeti egység:</b>	A név kiválasztása után automatikusan feltöltődik!	
<b>Nyilvántartott év, hónap:</b>	<b>Év</b>	

No.	Feladat megnevezése	Naptári napok																														Összes óra		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		31	
	<b>munkában töltött nap (I/N):</b>	N	I	I	I	I	I	N	N	I	I	I	I	I	N	N	I	I	I	I	I	N	N	I	I	I	I	I	N	N	I	I	0,0	
1	Projektmenedzsmenti, projektadminisztrációs, projekt dokumentációs feladatok																																0,0	
2																																	0,0	
3																																	0,0	
4																																	0,0	
5																																	0,0	
6																																	0,0	
7																																	0,0	
...																																	0,0	
<b>Projekt tevékenységek naponként, óra (Σ1.-n. sor):</b>		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
<b>Napi elvi munkaidő:</b>		0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	176,0
<b>Projekt tevékenység aránya az elvi munkaidőhöz:</b>		-	0%	0%	0%	0%	0%	-	-	0%	0%	0%	0%	0%	-	-	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-	-	0%	0%	0%	0%	0%	-	-	0%	0%	0,00%

Dátum: .....

.....  
projekttag aláírása

.....  
szervezeti vezető jóváhagyása

.....  
projektvezető jóváhagyása

### Munkaidő nyilvántartó lap kitöltési útmutató

A munkaidő nyilvántartó lapon fel kell tüntetni, hogy - mely projektre (PST elem); - mely munkavállaló; - mennyi időt fordított.

A projekt teljesüléséig a havi munkaidő nyilvántartás táblát - minden hónapot külön táblában – elektronikusan ki kell tölteni.

A kitöltés során meg kell adni a munkavállaló nevét, törzsszámát, a szervezetet és a „Nyilvántartott év, hónap” mellett a vonatkozó dátumot.

**Projekt feladatok és kapcsolódó munkaórák kitöltése:** Feladat megnevezése oszlopban be kell írni azokat a feladatokat, amivel a projekt kapcsán dolgozott a munkavállaló. Ezt követően adott naptári napra meg kell adni, hogy mely feladato(ko)n hány órát dolgozott a munkavállaló.

Projekttel kapcsolatos munkaidő kizárólag olyan napra rögzíthető, amelyet munkában („i” betűs naptári napok) töltöttünk. Projekttel kapcsolatos munkaidő maximum naponta 8 projekt óra mértékig számolható el! Tehát egy adott napi feladatra vagy feladatokra fordított összes munkaidő nem haladhatja meg a 8 órát.

**Munkában töltött napok kitöltése:** Táblázat munkában töltött nap (i/n) sorát a munkában töltött napoknak megfelelően kell kitölteni.

Az adott hónapban megküldött, vagy a közös mappában az adott hónapra vonatkozó tábla a hónap napjainak megfelelően tartalmazza az alap havi munkanapokat (munkanap „i”, hétvége/munkaszüneti nap „n” betűvel jelölve). Táblázat kitöltésekor ezen „i” betűvel jelzett napokat „n” betűre manuálisan módosítani kell, amennyiben az a nap nem számít munkában töltött napnak (szabadság, betegszabadság, tanulmányi szabadság stb.). **Külső munka, kiküldetés munkában töltött napnak minősül. A munkában töltött napoknak meg kell egyezniük az SAP-ban rögzített munkában töltött napokkal.**

## Bérelemek besorolása elszámolhatóság szerint

## 2. sz. függelék

		59915401	59915402	59915501	59915502	59915601	59915602
		Elszámolható	Nem elszámolható	Elszámolható	Nem elszámolható	Elszámolható	Nem elszámolható
<b>S54</b>	<b>MUNKABÉREK</b>						
<b>S541</b>	<b>ALAPBÉREK</b>						
54110000	Személyi alaphér, besorolási bér	x					
54120000	Túlóra alapdíja		x				
54130000	Állásidő		x				
54190000	Egyéb bérjellegű kifizetések		x				
<b>S542</b>	<b>BÉRPÓTLÉKOK</b>						
54220000	Túlórapótlék		x				
54230000	Készletléti és ügyeleti díjak		x				
54290000	Egyéb bérpótlékok		x				
<b>S546</b>	<b>EGYÉB BÉREK</b>						
54620000	Megbízási díjak		x				
54690000	Egyéb bérek, kieg.fizetések, prémium, jutalom		x				
<b>S55</b>	<b>EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK</b>						
<b>S551</b>	<b>TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS JELLEGŰ KIFIZETÉSEK</b>						
55110000	Vállalatot terhelő betegszabadság költsége				x		
55140000	Táppénz hozzájárulás ( munkáltatót terhelő )				x		
<b>S552</b>	<b>KIKÜLDÉTESHEZ KAPCSOLÓDÓ SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK</b>						
<b>S5521</b>	<b>BELFÖLDI KIKÜLDETÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEI</b>						
55211000	Belföldi napidíj SZJA mentes része				x		
55212000	Belföldi napidíj SZJA köteles része				x		
<b>S5523</b>	<b>KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEI</b>						
55232000	Külföldi kiküldetési ellátmány adómentes része				x		
55233000	Külföldi kiküldetési ellátmány adóköteles része				x		
<b>S553</b>	<b>VBKJ ÉS EGYÉB BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁS</b>						
<b>S5531</b>	<b>VBKJ ÉS EGYÉB UTALVÁNYOK</b>						
55315000	Iskolakezdesi támogatási utalvány				x		
55316000	Erzsébet utalvány				x		
55317000	HAJRÁ utalvány				x		
<b>S5532</b>	<b>ÁTVÁLLALT TAGDÍJAK</b>						
55321000	Nyugdíjpénztári tagdíj				x		
55322000	Egészségpénztári tagdíj				x		
55323000	Önszegélyező pénztári tagdíj				x		
55326000	Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás (0,5%)				x		
<b>S5536</b>	<b>SZÉP KÁRTYA</b>						
55361000	SZÉP kártya vendéglátás				x		
55362000	SZÉP kártya szállás				x		
55363000	SZÉP kártya szabadidő				x		
<b>S5539</b>	<b>EGYÉB BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK</b>						
55391000	Sportesemény belépő				x		
55392000	Kulturális esemény belépő				x		
55393000	Közlekedési hozzájárulás				x		
55395000	Otthoni internet				x		
55396000	Egyösszegű lakástámogatás				x		
55399000	Béren kívüli juttatások utólagos elszámolása				x		
<b>S554</b>	<b>EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS</b>						
<b>S5541</b>	<b>MAGÁNSZEMÉLYEK RÉSZÉRE FIZETETT DJAK</b>						
55411000	Találmányi díj szabadalom vételár és hasznosít.díj				x		
55413000	Szerzői-, szakfordítói-, szakértői díjak				x		
55414000	Lakásbérleti jog megváltása				x		
55420000	Ösztöndíjak				x		

		59915401	59915402	59915501	59915502	59915601	59915602
		Elszámolható	Nem elszámolható	Elszámolható	Nem elszámolható	Elszámolható	Nem elszámolható
<b>55543</b>	<b>KORENGEDMÉNYES NYUGDÍJ</b>						
55431000	Korengedményes nyugdíj ösztönzés nélkül				x		
55440000	Szaktanácsadók pénzbeli étkezési hozzájárulása				x		
<b>5555</b>	<b>EGYÉB JUTTATÁSOK</b>						
<b>55551</b>	<b>ADÓKÖTELES JUTTATÁSOK</b>						
55510100	Magáncélú telefonköltség (TJ)				x		
55510200	Egészségmegőrző program költségei (TJ)				x		
55510310	Étkezés oktatáson, értekezleten és rendezvényen (TJ)				x		
55510330	Védőitalnak nem min. juttatások (ásványvíz) (TJ)				x		
55510400	Helyi utazási bérlet (TJ)				x		
55519900	Egyéb adóköteles juttatások (TJ)				x		
<b>55552</b>	<b>ADÓMENTES JUTTATÁSOK</b>						
55520100	Védőital				x		
55520200	Védőoltások, gyógyszerkészítmények költsége				x		
55529900	Egyéb adómentes juttatások				x		
<b>5556</b>	<b>EGYÉB KÜLÖNFÉLE SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK</b>						
<b>55561</b>	<b>TÁRSASÁGOT TERHELŐ SZJA</b>						
55611000	Egyes juttatások után a társaságot terhelő SZJA				x		
55619000	Természetjuttatás (VBKJ) után fiz. SZJA elhatárolás				x		
<b>55562</b>	<b>KÖLTSÉGTÉRÍTÉSEK</b>						
55621000	Élelmezést biztosító személyek költségtérítése				x		
55622000	Munkába járással kapcsolatos költségtérítés				x		
55624000	Gépkocsi átalány és eseti térítés				x		
55625000	Oktatáshoz kapcsolódó költségtérítés				x		
55629000	Egyéb költségtérítések				x		
<b>55565</b>	<b>VÉGKIELÉGÍTÉS</b>						
55651000	Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés				x		
55652000	Munka Törvénykönyv szerinti végkielégítés				x		
55660000	Munka és formaruha pénzbeli megváltása				x		
<b>55568</b>	<b>SEGÉLY</b>						
55681000	Segély adóköteles				x		
55682000	Segély adómentes				x		
55684000	Ösztönzött nyugdíjba vonulók szociális segélye				x		
55690000	Egyéb személyi jellegű kifizetések				x		
<b>5558</b>	<b>REPREZENTÁCIÓ</b>						
55810000	Vezetői beo-sal kapcs. személyi reprezentáció (TJ)				x		
55820000	Belföldiek részvét.szerv.rendezvény repi ktge (TJ)				x		
55830000	Külföldiek részvét.szerv.rendezvény repi ktge (TJ)				x		
55840000	Nemzetközi vasúti tev-el kapcs. repi. költség (TJ)				x		
55850000	Projektekkel kapcsos, elszámolható repi (TJ)				x		
<b>55587</b>	<b>ÜZLETI ÉS EGYÉB AJÁNDÉK</b>						
55871000	Üzleti ajándék (TJ)				x		
55872000	Rendezvényen adott ajándék (TJ)				x		
55873000	Szóróajándék (TJ)				x		
55874000	Csekély értékű ajándék, IHIR-en kívül (TJ)				x		
55875000	Értékhatar feletti ajándék (TJ)				x		
<b>556</b>	<b>BÉRJÁRULÉKOK</b>						
<b>5563</b>	<b>SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KÖLTSÉGE</b>						
56310000	Személy alaphér és időberek alapján elsz. SZH ktge					x	
56320000	Egyéb bérjellegű kifizetések alapján elsz. SZH ktge						x
<b>5564</b>	<b>EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS</b>						
56420000	%-os egészségügyi hozzájárulás						x
56490000	Természetbeni jutt. (VBKJ) után fiz.%-os EH elhat.						x
56500000	Rehabilitációs hozzájárulás						x
<b>5567</b>	<b>FOGLALKOZTATÓT TERHELŐ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ 27%</b>						
56710000	Fogl.terh.sz.alaphér/ időbér alapján elsz. Szcho27%					x	
56720000	Fogl.terh. egyéb bér jut.alapján elsz. Szcho27%						x

**Kontrolling objektumok**
**Rendelések**

Rendelés fajtája	Kódolás	Rendelés típusa	Megnevezés	Magyarítás
CS01	MFG	R	Rezsi	JB/II költséghelyenkénti általános költségek (üzemi célú járművek karbantartását is beleértve)
CS01	MFG	A	Káresemény	Járművel kapcsolatos káresemények helyreállítási költségei
CS01	MFG	F	Beruházás felújítás	Elszámolható érték növelő költségek, melyek aktiválásra kerülnek
CS01	MFG	G	Gyártás cserejavítás	Saját tevékenységben végzett alkatrés gyártás, csere fődarab alkatrészek javítása, melyek aktiválásra kerülnek
CS01	MFG	H	Költség hely TSZVI	TSZVI költség helyek részére végzett tevékenységek költségei
CS01	MFG	T	Tisztítás	Személyszállító járművek tisztítási költségei
CS01	MFG	V	Kocsivizsgálat	Kocsivizsgálati tevékenység költségei
CS01	MFG	E	Értékesítésre (idegen fél) végzett munka	Külső fél részére végzett javítási karbantartási költségek és bevételek
CS01	MFG	K	Karbantartás	Saját jármű karbantartása
CS01	MFG	B	Belső szolgáltatás	JB/II költség helyek közötti tevékenységek áttételezése
CX01	600000, 600044		Utaskár rendelések	Utásoknak fizetett kártérítés gyűjtésére
CX02	SKE2910, SNE2910		Belföldi menetjegyek	Belföldi menetjegyértékesítés bevételei
CX02	SKE2911, SNE2911		Belföldi bérletjegyek	Belföldi bérletjegyértékesítés bevételei
CX02	SKE2913, SNE2913		Nemzetközi menetjegyek	Nemzetközi menetjegyek belföldi vonalszakaszra vonatkozó bevételei
CX02	SKE2915, SNE2915		Szocpol. tanuló bérlet	Tanuló bérletek után igényelt szociálpolitikai menedzserdíj támogatás
CX02	SKE2916, SNE2916		Szocpol.50%-os menetjegy	50 %-os menetjegy után igényelt szociálpolitikai menedzserdíj támogatás
CX02	SKE2917, SNE2917		Szocpol.90%-os menetjegy	90 %-os menetjegy után igényelt szociálpolitikai menedzserdíj támogatás
CX02	SKE2918, SNE2918		Szocpol. díjmentes	65 év feletti utazás fedezetére megállapított díjmentes szociálpolitikai menedzserdíj támogatás
CX02	SNE2922		Különvonat, különkocsi közlekedtetése	Közlekedtetési menetre nem szereplő különvonatok, illetve a MÁV-START Zrt. által közlekedtetett vonatokkal továbbított különkocsik, megrendelő részére számlázott bevétele
CX02	SKE2923, SNE2923		Nk. jegyeladási jutalék - menetjegy	Nemzetközi menetjegyek, hálókocsi díj és helyjegy bevétel után külföldi vasutaktól kapott jutalék összege.
CX02	SNE2924		Nk. jegyeladási jutalék - helyfoglalás	Nemzetközi helyfoglalási bevétel után külföldi vasutaktól kapott jutalék összege.
CX02	SKE2933, SNE2933		Nemzetközi kerékpárszállítás bevétel	Nemzetközi forgalomban feladott kerékpárszállítás díj bevétele
CX02	SKE2934, SNE2934		Nemzetközi pótdíj bevétel	Nemzetközi forgalomban felmerülő pótdíj bevétel
CX02	SKE2940, SNE2940		Start Klub kártya bevétele	Start Klub Kártyák értékesítéséből származó bevétel.
CX02	SKE2950, SNE2950		Belföldi IC-pót- és helyjegy bevétel	Belföldi forgalomban eladott IC-pót és helyjegy bevétele.
CX02	SKE2951		Belföldi gyorsvonati pótdíj bevétel	Belföldi forgalomban eladott gyorsvonati pótdíj bevétele.
CX02	SKE2953, SNE2953		Nemzetközi helyjegy bevétel	Nemzetközi forgalomban eladott, a belföldi vonalszakaszra jutó helyjegy bevétele.
CX02	SNE2954		Háló- és fekvőkocsi bevétel	Nemzetközi forgalomban eladott, a belföldi vonalszakaszra jutó fekvőhelyes és hálókocsi díj bevétele.
CX02	SKE2980, SNE2980		Vasúti személykocsi haszn. átlai díj bevétel	PPV és RIV szabályzat alapján a személy- és poggyászkocsik költséges használatából eredő követelések, azaz a nemzetközi vonatokban közlekedő MÁV-START Zrt. személykocsik külföldi vasutakkal történő leszámlálása során a MÁV-START Zrt. javára elszámolt tételek.
CX02	SKE2990, SNE2990		Egyéb személyszállítási bevétel	Egyéb személyszállítási bevételek (pl. poggyászörzési díj, kezelési költség stb.)
CX02	SNE2991		BKK menetjegyek és bérletek értékesítése	MÁV-START által a MÁV-START nevében értékesített Budapesti Egyesített Bérletek árbevétele, valamint a BKK Zrt. által számlázott közvetített szolgáltatás.
CX02	SNE2992		GYSEV által végzett sz. száll. (menetdíj)	MÁV-START által a MÁV-START nevében értékesített, GYSEV vonalaira érvényes menetjegyek árbevétele, valamint az ehhez kapcsolódóan a GYSEV által számlázott közvetített szolgáltatás.
CX02	SNE2993		GYSEV által végzett sz. száll. (felár)	MÁV-START által a MÁV-START nevében értékesített, GYSEV vonalaira érvényes pótdíj (menetdíj) felül elszámolt „felár” árbevétele, valamint az ehhez kapcsolódóan a GYSEV által számlázott közvetített szolgáltatás.
CX02	SKE2999		Közszolgáltatás költségterítés	Bevételekkel nem ellentételezett, indokolt költségek fedezetére igényelt támogatás
CX02	SEE5810		Személyvonat vontatás üz. díj	Személyvonat vontatás üzemeltetési díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5860		Tehervonat vontatás üz. díj	Tehervonat vontatás üzemeltetési díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5910		Kiszolgálás üz. díj	Kiszolgálás vontatás-tolatás üzemeltetési és egytövábtítási díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5930		Anyagolás szolg. díj bev.	Anyagolás szolgáltatási díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5940 (2018.03.31-ig) SEE5941 (2018.04.01-től)		Megrendelő irányítású szolg. díj bev.	Megrendelő irányítású szolgáltatási díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5950		Rendelk. állás alapú tolatás üz. díj	Rendelkezésre állás alapú tolatás üzemeltetési díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE5970		Tolatás tény típusú üz. díj	Tolatás tény típusú üzemeltetési és egytövábtítási díj bevétel szerződésben foglalt díjak alapján.
CX02	SEE9030		Személyzet biztosítás (vontatás)	Vontatáshoz kapcsolódó vontatási személyzet (mozdonyvezető) biztosítása társasutak részére
CX02	SEE9031		Személyzet biztosítás (szem. száll)	Személyszállítási személyzet (jegyzővizsgálók) biztosítása társasutak részére
CX02	SEE9140		Vasúti jármű (személykocsi) bérbeadás	Bérbe adott vasúti járművek (személykocsi) bérleti díj bevétele.
CX02	SEE9141		Vasúti jármű (mozdony) bérbeadás	Bérbe adott vasúti járművek (mozdony) bérleti díj bevétele.
CX02	SNE9061		Étkezőkocsi üzemeltetés	Az étkezőkocsi szolgáltatással kapcsolatban felmerült költségei, az értékesítés céllal beszerzett áruk, étkeztetési nyersanyagok beszerzési értéke, valamint az étkezőkocsi szolgáltatás árbevétele.
CX02	SNE9062		Utasejtő büfé üzemeltetés	Az értékesítés céllal beszerzett áruk, étkeztetési nyersanyagok beszerzési értéke, valamint az Utasejtő Központ bevétele.
CX02	SKE9090		Nyomatvány értékesítés	Az állomási pénztárakban értékesített nyomtatványok bevétele, valamint azok beszerzési költsége.
CX02	SKE9092		Menetrend értékesítés	Az értékesített menetrendkönyvek bevétele, valamint azok beszerzési költsége.
CX02	SEE9095		Anyag és alkatrész értékesítés	Az értékesített anyagok és alkatrészek árbevétele, valamint azok beszerzési költsége.
CX02	SEE9096		Vasúti jármű hulladékanyag értékesítés	Az elbontott vasúti járművekből visszanyert hulladékanyagok értéke, valamint az értékesítés árbevétele.
CX02	SNE9098		Ajándéktárgy értékesítés	Az értékesített ajándéktárgyak bevétele, valamint azok beszerzési költsége.
CX02	SKE9099		Egyéb áruk értékesítése	Az egyéb áruk értékesítésének bevétele, valamint azok beszerzési értéke.
CX02	SKE9150		Ingatlan bérbeadás	Bérbe adott ingatlanok és helyiségek bérleti díj bevétele.
CX02	SKE9159		Egyéb eszköz bérbeadás	Bérbe adott egyéb eszközök bérleti díj bevétele.
CX02	SEE9173		MÁV-START által nyújtott hirdetési szolg.	A MÁV-START Zrt. által nyújtott hirdetési szolgáltatások számlázott árbevétele.
CX02	SKE9184		Jutalék bevétel	A MÁV-START Zrt. által végzett tevékenység (pl. jegypénztárban megbízás alapján történő értékesítés, pénztári tagdíj levonás stb.) után kiszámított jutalékok bevétele.
CX02	SKE9185		Forgalmi szolgáltatás (Balatonfenyves)	A MÁV-START Zrt. által MÁV Zrt pályavasút részére, a Balatonfenyvesi térségi vasúton végzett forgalmi szolgáltatás árbevétele.
CX02	SKE9198		Egyéb közvetített szolgáltatások	Egyéb közvetített szolgáltatások (pl. munkabajárás, telefonköltség továbbszámlázás) bevétele és ráfordításai.
CX02	SEE9199		Egyéb szolgáltatások árbevétele	MÁV-START Zrt. által végzett egyéb szolgáltatások árbevétele, illetve közvetített szolgáltatása, így például: kiállítások és bemutatók szervezése, pályázati dokumentációk díja, arcképes és FIP igazolványok kiállításának, érvényesítésének árbevétele
CX02	SEE9900, SKE9900		Tárgyi eszköz értékesítés (E)	Tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel
CX03	SKS. .... SNS. ....		Humán statisztikai rendelések	Oktatási és humán szolgáltatások és egyéb személyi jellegű költségek gyűjtésére



**Üzleti folyamatok**

Kódolás	Megnevezés	Magyarázat
ST3110	Kocsivizsgálat	Kocsivizsgálat tevékenységhez kapcsolódó költségek.
ST3120	Jegyvizsgálat	Jegyvizsgálat tevékenységhez kapcsolódó költségek.
ST3210	Társvas.vontatás SN	Nem közszolgáltatási vonatok vonattovábbítási költsége.
ST3211	Társvas.vontatás SK	Közszolgáltatási vonatok vonattovábbítási költsége. (kivéve Railjet)
ST3212	Társvas.vontatás E	Egyéb üzletághoz tartozó vonattovábbítás költség.
ST3213	Railjet vontatás	Railjet vonatok vonattovábbítási költsége.
ST3219	Előfűtés-hűtés	A személyvonatok állomási előfűtésének-előhűtésének költségei.
ST3230	Gépmenet	Vasútiüzemi célból hasznos terhelés nélkül, egyedül közlekedő vontatójármű hálózathasználati díja.
ST3231	Ősztott vonatnemek	Elkülönítési szabályzatban meghatározott, üzletághoz nem rendelt vonatnemek hálózathasználati díja.
ST3390	Járművek őrzése	Járművek őrzésével kapcsolatban felmerült költségek.
ST3410	Vonatpótló busz	Előre tervezett ill. a rendkívüli esemény, baleset, pályafelújítás, pályakarbantartás miatt – a vasúti közlekedés hiányában – közlekedtetett vonatpótló járatok számlázott költségei.
ST3430	Kárfed.bizt kártérítés	A MÁV-START Zrt. által kötött kárfedezeti biztosítás díjak gyűjtésére.
ST3490	Balatonfenyvesi GV	Balatonfenyvesi keskeny nyomtávú vasúton felmerült költségek.
ST3510	Utaseállító	Az Utaseállító Központ által üzemeltetett háló, fekvő- és étkező kocsik anyagfelhasználásának, igénybe vett szolgáltatásának és személyzetének költségei.
ST3521- ST3522	Külföldi vasutak által számlázott költségek	Az EPA rendszer használat, különvonat költségek, továbbá a MÁV-START Zrt. által üzemeltetett nem közszolgáltatási vonatok külföldi vonalszakaszon felmerült költségei.
ST4110	Jegyértékesítés	Belföldi jegypénztárak költségei és jegyeladási jutaléka.
ST4111	Nemzetközi jegyértékesítés	Nemzetközi jegypénztárak költségei és jegyeladási jutaléka.
ST4112	Gépi jegyértékesítés	Jegykiadó automaták üzemeltetési költségei.
ST4120	Ügyfélszolgálat	Ügyfélszolgálati utastájékoztató tevékenységének költségei.
ST5011- ST5190	Vontatás, tolatás tev. (kivéve 5191-5269)	A MÁV-START által végzett vontatás-tolatás mozdonyorozatra közvetlenül elszámolható költségek.
ST5191	Tolatás üzemi vágányon	A MÁV-START által saját üzemi vágányon végzett tolatás mozdonyorozatra közvetlenül elszámolható költségek.
ST5251- ST5269	Megrendelő irányítású szolg.(CIR/MIR)	A MÁV-START által nyújtott megrendelő irányítású szolgáltatások költségei.
ST5410- ST5599	Mozdony sorozatok	A MÁV-START villamos és dízel mozdonyainak MÁV-START által végzett karbantartásának költségei, a más vállalkozás által számlázott karbantartás, bérleti díj, valamint a mozdonyok értékcsökkenési leírása mozdonyorozatonkénti bontásban.
ST5610- ST5632	Vontató sorozat-csoport	A MÁV-START villamos és dízel vontató járműveinek MÁV-START által végzett sorozathoz nem rendelhető karbantartásának költségei.
ST5640	Személykocsik	A MÁV-START személykocsik MÁV-START által végzett sorozathoz nem rendelhető karbantartási költségei.
ST5701	Vontatás költségei	A MÁV-START vontatási tevékenységének egyéb (vezényleti) költségei.
ST5712	Vill.mozdony egyéb	A MÁV-START villamos mozdony vontatási tevékenységének egyéb költségei.
ST5713	Dízelmozdony egyéb	A MÁV-START dízel mozdony vontatási tevékenységének egyéb költségei.
ST5714	Dízelmozdonykocsi egyéb	A MÁV-START dízelmozdonykocsi vontatási tevékenységének egyéb költségei.
ST5715	Vill.motorvonat egyéb	A MÁV-START villamos motorvonat vontatási tevékenységének egyéb költségei.
ST5721	Vontatási készenlét	Vontatási üzemzavar elhárító készenlét költségei.
ST6111	Áll.előfűtés -hűtés	Személyvonatok állomási előfűtésének, előhűtésének energia költsége.
ST6211- ST6228	Járműtisztítás tevékenységei	A MÁV-START gépészeti telephelyek által saját tevékenységben végzett, illetve más vállalkozástól megrendelt járműtisztítás költségei, tisztítási nemenként.
ST6229	Flirt id. tisztítás	A FLIRT motorvonatok idegen fél által végzett tisztítási költségei.
ST6511	Gépészeti készenlét	Gépészeti üzemzavar elhárító készenlét költségei.
ST7001- ST7199	Motorvonatok	A MÁV-START motorvonatok és motorkocsik MÁV-START által végzett karbantartásának költségei, a más vállalkozás által számlázott karbantartás, bérleti díj, értékcsökkenési leírás.
ST7200- ST7908	Személykocsi sorozatok	A MÁV-START személykocsik MÁV-START által végzett karbantartásának költségei, a más vállalkozás által számlázott karbantartás, bérleti díj, értékcsökkenési leírás.
ST7998	Railjet személykocsik	Az idegen vasút tulajdonában lévő Railjet személykocsik MÁV-START által végzett kocsitisztítási költségei, illetve a felmerült kocsi használati díj (kocsibér).
ST7999	Idegen személykocsik	Az idegen vasút tulajdonában lévő személykocsik MÁV-START által végzett kocsitisztítási költségei, illetve a felmerült kocsi használati díj (kocsibér).

**Költséghelyek**

Kódolás	Megnevezés	Magyarázat
S9 _ _ _ _	Szervezeti költséghelyek	A költséghely a Társaság felépítéséből adódó szervezeti egységet jelöl, itt kerülnek elszámolásra a szervezetek működésével kapcsolatos általános költségek
SK01S - SK04S	Közúti jármű költséghelyek	Közúti járművekkel kapcsolatos költségek gyűjtésére (üzemanyag, bérlet, biztosítás, stb.), amelyek felosztást követően szervezeti költséghelyekre és CS01 rendelkezésekre (rezi) kerülnek
SX0020-SX0021	Hálózathozzáférfési díj kh.	Hálózathozzáférfési díj gyűjtésére (MÁV, GySEV)
SX0022	NKH felügyeleti díj kh.	Hálózathasználati díj után fizetett felügyeleti díj gyűjtésére
SX0023	Vontatási villamos energia kh.	Vontatási villamos energia gyűjtésére
SX0024	Vontatási üzemanyag kh.	Vontatási üzemanyag gyűjtésére
SX0025-SX0026	Energiafelhasználás fiz. felügy. díj kh.	Személyvonat, értékesített vontatás energiafelhasználás után fizetett felügyeleti díj
SX0053	Humán szolgáltatások	Szálláshely szolgáltatások költségei, oktatási-képzési költségek, standard humán szolgáltatás költségek gyűjtésére, felosztást követően szervezeti költséghelyekre kerülnek

---

**Szerkeszti: MÁV-START Zrt. Kabinet**

**Felelős kiadó: Csépké András vezérigazgató**