

I.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA

Az önköltség számítási szabályzat célja, a vállalkozás gazdálkodásának hatékonyabbá tétele a költséggazdálkodás tervezése, elemzése útján. Szabályozza az alaptevékenység keretében előállított eszközök, illetve nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (6) bekezdése alapján a társaság mentesül a számviteli politika keretében elkészítendő, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat készítése kötelezettsége alól. Jelen szabályzatot a társaság a belső ellenőri jelentés utasítása alapján készítette el.

A társaság önköltség számítási szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. költség, önköltség számítási fogalmak
2. alkalmazandó kalkulációs alapelvek
3. az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)
4. az önköltség számítás fajtája, módszere,
5. az önköltségszámítás elvégzésének ideje

II.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

1. Költség, önköltség számítási fogalmak

1.1. A költség (önköltség)

A költség valamely tevékenység, feladat ellátása érdekében felmerült erőforrás felhasználás értéke. Közvetlen önköltségen kell értékelní a vállalkozás saját előállítású készleteit, eszközeit. Az értéket pénzben határozzuk meg. Költségként csak azt a felhasználást lehet figyelembe venni, mely pénzértékben is kifejezhető

Önköltség: egy adott tevékenység, feladat meghatározott mennyiségi egységére jutó költség, melyet minden esetben pénzértékben kell kifejezni.

1.2. Költségnem

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény **160. §-ában** meghatározott egységes számlakeret 5. számlaosztályba sorolt költség csoportok, azaz:

51. Anyagköltség
52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
53. Egyéb szolgáltatások költségei
54. Bérköltség
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
56. Bérjárulékok
57. Értékcsökkenés

1.3. Költséghely

A költséghely az, ahol a költség felmerül. A felmerülési hely alatt a költség fizikailag, területileg történő megjelenését kell érteni, amely jellemzően lehet a társaság szervezeti egysége.

1.4. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték: a szolgáltatás egy meghatározott mennyiségi egységre jutó erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett összege.

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték közé tartoznak azok a ráfordítások, amelyek:

- a.) a tevékenység végzése, a szolgáltatás végzése, nyújtása során közvetlenül felmerültek,
- b.) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c.) az eszközökre (termékre), tevékenységekre, szolgáltatásokra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- a.) értékesítési költségeket és
- b.) az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítás) költségeket.

1.5. A költségek könyvviteli elszámolása

A termék előállítása, a szolgáltatás teljesítése, a tevékenység végzése során felmerült költségek elszámolására – a társaság számlarendjében rögzítetteknek megfelelően – az 5-ös számlaosztály szolgál.

1.6. Az önköltségszámítás

Az önköltségszámítás olyan gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a társaság meghatározza egy adott időszakban általa létrehozott termék (eszköz), általa nyújtott szolgáltatás egy egységének előállítási költségét, idetartoznak az önköltségszámítás alapbizonylatai és az utókalkuláció dokumentumai is.

2. Az önköltségszámítás során alkalmazandó kalkulációs alapelvek

Az önköltségszámítás során alkalmazni kell a következő kalkulációs alapelveket:

- költségokozat elve,
- költségvalódiság elve,
- költségteljesség elve,
- következetesség elve,
- közvetlen költségként való elszámolás elsőbbségének elve.

A költségokozat elve

A költségokozat elve alapján adott kalkulációs egységre csak azokat a költségeket szabad elszámolni, amelyek a kalkulációs egységgel ok-okozati kapcsolatban vannak, azaz a kalkulációs egységgel ténylegesen összefüggésbe hozhatóak.

A költségvalódiság elve

Az elv alapján adott termék, szolgáltatás önköltségével csak azokat a költségeket szabad elszámolni, amelyek ténylegesen az érdekükben merültek fel. A valódiság követelménye, hogy minden költség csak egyszer kerüljön elszámolásra.

A költségteljesség elve

A költségteljesség elvének érvényesülésekor biztosítani kell, hogy valamely termék, szolgáltatás tekintetében a kalkulációs séma úgy kerüljön kialakításra, illetve a tényleges kalkuláció úgy kerüljön elvégzésre, hogy az tartalmazza valamennyi figyelembe veendő költséget.

A következetesség elve

A következetesség elvének érvényesítésekor ügyelni kell arra, hogy az önköltségszámítás módszere adott időszakon belül állandó legyen. A változtatásokra az évek között csak akkor kerüljön sor, ha azokra valóban szükség van.

A közvetlen költségként való elszámolás elsőbbségének elve

A kalkuláció során ügyelni kell arra, hogy a kalkulációs egységeket és sémát úgy kell kialakítani, hogy az segítse azt, hogy a költségek minél nagyobb arányban legyenek közvetlen költségként azonosíthatóak. A költség elszámolás alapbizonylatainál törekedni kell arra, hogy azok tételei, illetve csatolt részletező dokumentumai segítsék, alátámasszák a közvetlen költségként való elszámolást.

3. Az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

A társaság kalkulációs egységet képez:

- étkeztetés esetén egy darab készétel,
- vendéglátás esetén egy fő résztvevő,
- bérbeadás esetén egy nap bérelt idő,
- fűkaszálás esetén egy óra elvégzett munka.

4. Az önköltségszámítás fajtája, módszere

4. 1. Az önköltségszámítás fajtája

Időszaki kalkuláció: egy meghatározott időszakban végzett tevékenységként azonosított kalkulációs egységre vonatkoztatott önköltségszámítás.

4. 2. Az önköltségszámítás módszere

Pótlékoló kalkuláció: A módszer használható különféle tevékenységhez kapcsolódó termék, illetve szolgáltatások kalkulációs egységeihez. Ezekben az esetekben a költségek egy része közvetlenül az adott kalkulációs egységre elszámolható.

E kalkulációs módszernél meg kell határozni
- tevékenységenként a kalkulációs sémát,

- a kalkulációs sémán belül a tényleges kalkulációs költségtényezőket és azok tartalmát.

4.2.1. A kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerint kell számítani:

- a) Közvetlenül elszámolható anyagköltség
 - b) Egyéb közvetlen költségek
- Együtt közvetlen önköltség (a + b)

4.2.2. Közvetlenül elszámolható anyagköltség

Közvetlen anyagköltségként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére kimutatható vásárolt anyagok értékét.

A vásárolt anyagok, alkatrészek bekerülési (beszerzési) értékét képezi: a vételár, szolgáltatási díj, valamint az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó.

4.2.3. Egyéb közvetlen költség

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költségként kell kimutatni a kalkulációs egységre elszámolható személyi jellegű kifizetéseket (bérköltség, járulékok), amelyek arányosan változnak a kiadandó közérdekű adatok számával, és az esetlegesen felmerülő dologi kiadásokat (karbantartási költség, energia költség, amortizáció).

5. Az önköltségszámítás elvégzésének ideje

A közvetlen költségek évente a tárgyévet megelőző év tényleges adatai alapján kerülnek megállapításra.

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete rendeletben szabályozza a gyermek és felnőtt étkeztetésben alkalmazandó önköltségét, (a nyersanyagnorma és az előállítási költség mértékét), illetve az intézményi és egyéni térítési díjakat, a szociális étkeztetés térítési díjait és az ebéd házhozszállítás díját. Továbbá rendeletben szabályozza a támogatott és a kiemelt rendezvények részére biztosított helyiségek használati díjait.

A társaság által a vállalkozási tevékenység keretében végzett fűkaszálás, Rendezvényház helyiségeinek bérbe adása, rendezvények lebonyolítása, **piac elárúsító helyek bérbe adása.** Ezen szolgáltatások önköltség számítását a társaság végzi, szükség esetén szakértő igénybe vételével.

Az engedélyezett felnőtt étkezés és ételszállítás önköltségét képviselő-testületi határozat határozza meg.

III.

A VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGET KÉPZŐ SZOLGÁLTATÁSOK ÖNKÖLTSÉGÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA

1. Fűkaszálás

Az önköltségszámítás az egy óra időtartam alatt elvégzett fűkaszáláshoz szükséges anyag, segédanyag, munkabér, bérjárulékok, karbantartási és amortizációs költségek figyelembe vételével történik.

1. Közvetlen anyagköltség

Az üzemanyag, kenőanyag, vágó damil egy óra használati időtartamra jutó mennyiségét a felhasznált munkagép műszaki leírásában szereplő adatok szerint állapítja meg a társaság.

2. Egyéb közvetlen költség

Munkabér: gépkezelő havi munkabéréből számított bruttó órabér.

Munkaadót terhelő járulékok: a bruttó órabérré jutó, a hatályos jogszabályok szerint számított összegek.

Karbantartási és amortizációs költség: Ezen költségelem szakértői vélemény adatainak figyelembevételével kerül megállapításra.

2. Rendezvényház étkezőjének, nagytermének, illetve a két helyiség egyidejű bérbeadása

A helyiségek bérleti díjának meghatározása a környező települések hasonló tulajdonságú ingatlanjainak figyelembevételével történt.

Az önköltségszámítás az egybefüggő használatot követő takarítási, karbantartási, munkálatok, az elhasznált anyagok (WC papír, szappan, tisztítószerek), az energia költségek és a terem felügyeletével kapcsolatos költségek figyelembe vételével történt. A bérleti díjat a társaság egy nap (24 óra) használati időtartam egységre határozta meg.

1. Közvetlen anyagköltség

A bérelt időtartam alatt felhasznált egészségügyi és tisztasági eszközök költségét a társaság egy főre jutó mennyiség figyelembe vételével határozza meg.

A fűtéshez használt gáz mennyiségének meghatározása légköbméter alapján történik. Az elfogyasztott víz mennyiségének meghatározása a bérelt időtartam alatt, az egy főre jutó mennyiség figyelembe vételével történik. Ebből számítható a csatorna szolgáltatás díja. A felhasznált elektromos energia díjának számítása a bérelt helyiségben lévő áramfogyasztók alapján történik.

2. Egyéb közvetlen költség

Munkabér:

- a bérlemény felügyeletével megbízott dolgozó(k) havi munkabéréből számított , a bérlés időtartamával egyező bruttó órabér, esetleges bérpótlékokkal.
- a bérlemény takarításának, karbantartásának havi munkabéréből számított időarányos bér az esetleges bérpótlékokkal.

Munkaadót terhelő járulékok: a bruttó órabérré jutó, a hatályos jogszabályok szerint számított összegek.

Karbantartási és amortizációs költség: Ezen költségelem szakértői vélemény adatainak figyelembevételével kerül megállapításra.

2. Egyéb közvetlen költség

Munkabér: gépkezelő havi munkabéréből számított bruttó órabér.

Munkaadót terhelő járulékok: a bruttó órabérré jutó, a hatályos jogszabályok szerint számított összegek.

Karbantartási és amortizációs költség: Ezen költségelem szakértői vélemény adatainak figyelembevételével kerül megállapításra.

3. Rendezvények terem bérlettel és konyhai szolgáltatás igénybe vételével

Az terem bérlettel összefüggő önköltségszámítás módja megegyezik a Rendezvényház helyiségeinek bérbeadásánál leírtakkal.

Az étkezés önköltség számításának egysége az egy fő részére elkészített étel.

1. Közvetlen anyagköltség

Az egy fő részére elkészített ételek, italok előállításának anyag költsége és energia felhasználása. Ezen költségelem meghatározása a társaság által alkalmazott szakács által történik.

Az egy főre jutó étel előállításához felhasznált energia, víz, csatorna szolgáltatás költségek megállapítása szakértői vélemény adatainak figyelembevételével történik.

Tisztító szerek és anyagok költségének megállapítása az egy főre felhasznált konyhai eszközök, asztalneműk tisztításának felmérésével történik.

2. Egyéb közvetlen költség

Munkabér: a rendezvény által igénybe vett konyhai szolgáltatást biztosító dolgozók havi munkabéréből számított, bruttó órabér, esetleges bérpótlékokkal.

Munkaadót terhelő járulékok: a bruttó órabérré jutó, a hatályos jogszabályok szerint számított összegek.

Karbantartási és amortizációs költség: Ezen költségelem szakértői vélemény adatainak figyelembevételével kerül megállapításra.

4. Felnőtt étkeztetés

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete rendeletben szabályozza a felnőtt étkeztetésben alkalmazandó önköltségét, (a nyersanyagnorma és az előállítási költség mértékét) és az ebéd házhozszállítás díját.

5. Piac bérbeadás

.....

A megállapított szolgáltatási díjakat, a szolgáltatás igénybe vétele előtt, a társaság által kiállított számla ellenében köteles a szolgáltatást igénybe vevő megfizetni.

A vállalkozási tevékenység keretében végzett szolgáltatások árának megállapítása az ügyvezető feladata.

6. Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 2015. március 1. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 2013. július 1-én kelt Önköltség számítási szabályzat hatályát veszti.

Gomba, 2015. február 26.