

Készítette: Németh Péter  
Felelős szervezeti egység: Controlling Osztály  
Kiadás dátuma: 2021. november 30.

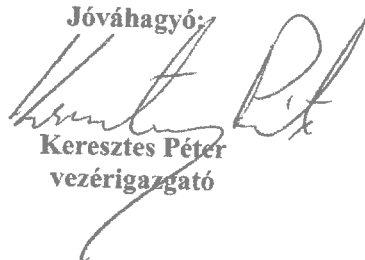


A Közgyűlés 17/2021 (XI.29.) sz. határozata alapján kiadott

**32/2021. (XI.30.) VIG sz. utasítás**

A MÁV-HÉV Zrt. önköltségszámítási szabályzata

Jóváhagyó:



Keresztes Péter  
vezérigazgató

**MÓDOSÍTÁSOK JEGYZÉKE**

Módosítás száma	Módosítás leírása	Módosítás dátuma	Módosította	Jóváhagyó





## TARTALOMJEGYZÉK

<b>1.0. AZ UTASÍTÁS CÉLJA</b>	<b>4</b>
<b>2.0. HATÁLY-ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA</b>	<b>4</b>
2.1 Az utasítás személyi és tárgyi hatálya	4
2.2 Az utasítás kidolgozásáért és karbantartásáért felelős	4
<b>3.0. FOGALOM MEGHATÁROZÁSOK</b>	<b>4</b>
3.1 Költség	4
3.1.1 <i>Költségek csoportosítása elszámolási módja szerint:</i>	4
3.1.2 <i>Költségek csoportosítása megjelenési forma/költségnemek szerint:</i>	4
a. <i>Anyagjellegű ráfordítások:</i>	5
b. <i>Személyi jellegű ráfordítások:</i>	5
c. <i>Értécsökkenés:</i>	5
d. <i>Egyéb ráfordítások:</i>	5
3.2 Üzletág	6
3.3 Kontrolling objektum, SAP objektum	6
3.3.1 <i>Költséghely</i>	6
3.3.2 <i>Profit center</i>	7
3.3.3 <i>Üzleti folyamat</i>	7
3.3.4 <i>SAP CO és PM belső rendelés</i>	7
3.3.5 <i>PST elem</i>	7
3.3.6 <i>RE-FX ingatlan objektum</i>	8
3.4 Önköltség	8
3.5 Elsődleges közvetlen önköltség	8
3.6 Közvetlen önköltség	8
3.7 Önköltségszámítás	8
3.8 Kalkulációs egység	8
3.9 Kalkulációs séma	9
3.10 Kalkulációs szint	9
3.11 Teljesítményi mutatók/Vetítési alapok	9
3.12 Pályaszakasz	10
3.13 FORTE	10
3.14 CO-PA	10
3.15 UTK kód	10
3.16 Aktivált saját teljesítmények értéke	11
<b>4.0. AZ UTASÍTÁS LEÍRÁSA</b>	<b>11</b>
4.1 Önköltségszámítás célja	11
4.2 Önköltségszámítás tárgya	12
4.3 Önköltségszámítás elve	12
4.4 Önköltségszámítás folyamata	13
4.5 Kontrolling zárás, költségáramlás	14
4.6 Aktivált saját teljesítmények értékének megállapítása	14
4.7 Önköltségszámításért és adatszolgáltatásért felelős	15

<b>5.0. AZ IDEGEN (ELSŐSORBAN UNIÓS) TÁMOGATÁSI FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT PROJEKTEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSÁRA VONATKOZÓ SPECIÁLIS SZABÁLYOK</b>	<b>15</b>
5.1 Közvetlen költségek elszámolása	17
5.1.1 Személyi jellegű ráfordítások elszámolása	17
5.1.2 Anyagjellegű ráfordítások elszámolása	19
5.1.3 Beruházási tételek elszámolása	19
5.2 Közvetett költségek elszámolása	19
<b>6.0. HIVATKOZÁSOK, MÓDOSÍTÁSOK, HATÁLYON KÍVÜL HELYEZÉSEK</b>	<b>19</b>
6.1 Hivatkozások	19
6.2 Hatályon kívül helyezések	19
<b>7.0. HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉS</b>	<b>20</b>
<b>8.0. MELLÉKLETEK, FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE</b>	<b>21</b>

## 1.0. AZ UTASÍTÁS CÉLJA

Jelen utasítás célja, hogy meghatározza a MÁV-HÉV Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MÁV-HÉV Zrt. vagy Társaság) vasúti tevékenységek számviteli elkülönítésének szabályozása tárgyú, 45/2018. (VIII.13.) VIG számú utasításban előírt – a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény szerinti elkülönítendő - tevékenységekhez tartozó szolgáltatások, termék előállítások önköltségszámításának módszerét, elveit és folyamatát.

## 2.0. HATÁLY-ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA

### 2.1 Az utasítás személyi és tárgyi hatálya

Az utasítás hatálya kiterjed a MÁV-HÉV Zrt. valamennyi szervezeti egységére, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: MÁV SZK Zrt.) számviteli szolgáltatás nyújtásában résztvevő szervezeteire a MÁV-HÉV Zrt. és a MÁV SZK Zrt. között létrejött szolgáltatási szerződés alapján.

### 2.2 Az utasítás kidolgozásáért és karbantartásáért felelős

A Társaság Kontrolling Osztálya felelős.

## 3.0. FOGALOM MEGHATÁROZÁSOK

### 3.1 Költség

Az elkülönítendő tevékenység végzése érdekében adott időszakban felhasznált javak és teljesítmények pénzben kifejezett értéke. A költségek lehetnek:

- élömunka-jellegű költségek: személyi jellegű ráfordítások
- holtmunka-jellegű költségek: anyagjellegű ráfordítások, egyéb ráfordítások, értékcsökkenés stb.

#### 3.1.1 *Költségek csoportosítása elszámolási módja szerint:*

##### 3.1.1.1 *Közvetlenül elszámolható költségek:*

Amelyekről a felmerülés időpontjában megállapítható, hogy melyik termék, vagy szolgáltatás érdekében és milyen mértékben merül fel. Ebben az esetben a könyvelés közvetlenül a költségviselőre, mint -jelen utasítás 3.3 pontjában meghatározott- kontrolling objektumra történik.

##### 3.1.1.2 *Közvetetten elszámolható költségek:*

Amelyekről a felmerülés időpontjában csak a felmerülés helye határozható meg, a termékre, vagy szolgáltatásra felosztás útján, másodlagos számítással számolható el.

##### 3.1.1.3 *Általános költségek:*

A Társaság működésével, irányításával, támogató tevékenységével kapcsolatos, a terméken és szolgáltatáson közvetlen módon ki nem mutatható költségek, ráfordítások. Az általános költségek felosztással, másodlagos számítással kerülnek az önköltségszámítás során a kalkulációs egységekre.

#### 3.1.2 *Költségek csoportosítása megjelenési forma/költségnemek szerint:*

##### 3.1.2.1 *Elsődleges költségnemek*

**a. Anyagjellegű ráfordítások:**

A kalkulációs egységen kimutatott anyagköltség, igénybevett szolgáltatás, igénybevett egyéb szolgáltatás, eladott áruk beszerzési értéke, eladott, közvetített szolgáltatások értéke.

**b. Személyi jellegű ráfordítások:**

A termék előállításával vagy szolgáltatás nyújtásával kapcsolatban felmerült élömunka ráfordítás költsége, mely bérköltségből, személyi jellegű egyéb ráfordításból és bérjárulékokból áll.

**c. Értécsökkenés:**

A kalkulációs egységekre jutó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Számviteli törvény) 80. § (1) bekezdése alapján elszámolt értécsökkenés.

**d. Egyéb ráfordítások:**

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül, vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Ezen szabályzat értelmében egyéb ráfordítások a kalkulációs egységekkel kapcsolatban felmerült, a Számviteli törvény 81. § alapján kimutatott ráfordítások.

**3.1.2.2 Másodlagos költségnevek**

A Társaság SAP információs rendszerében alkalmazott másodlagos költségnevek a költségek belső költségáramlását teszik lehetővé. Mivel ezek a költségnevek a Társaság önköltségszámításának folyamatát, így a kontrolling információkat szolgálják, az elsődleges könyvelés során nem kapnak szerepet. A másodlagos költségnevek a kontrolling objektumokon gyűjtött adatok felosztásához szükségesek, mely során az elsődleges költségnevek eredetüket megtartják. A kontrolling objektumokon kimutatott költségek a másodlagos költségnevek segítségével kerülnek felosztásra, vagyis az objektumon kimutatott költségek egyenlege az elszámolást követően 0 lesz.

A másodlagos költségnevek számozása az alábbi logikát tartalmazza:

6XXXXZZ

X: a költségáramlás lépése:

- 1 – közvetett költségek felosztása közvetlen költségekre
- 2 – közvetlen költségek beépülése más tevékenységekbe
- 3 – költségek átadása CO-PA-ba

YYY: a költségnevek csoportosítása, 3 jegyű besorolás (6. számú melléklet)

ZZ: a költségek fedezeti kategóriáját mutatja meg. Fedezeti kategóriákat lásd: jelen utasítás 3.10 kalkulációs szintekről szóló pontja.

A másodlagos költségnemek alábbi kategóriáit különböztetjük meg:

**Átterhelési költségnemek:** ezt használjuk a CO-PA-ba történő átterhelési ciklusokban, valamint minden olyan ciklusban, ahol nem az eredeti költségnemen történik az elszámolás (pl. költséghelyek felosztása).

**Belső elszámolási költségnemek:** rendelések, RE-FX ingatlan objektumok, PST elemek más CO objektumra, illetve a CO-PA-ba történő elszámolásoknál használjuk.

**Elhatárolási költségnemek:** befejezetlen termelés és a forgalmi költségek megállapításához használjuk.

### 3.2 Üzletág

A Társaság a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. (IV.26) GKM-PM együttes rendelet (a továbbiakban: Rendelet) értelmében elkülönítendő tevékenységek eszközeit, forrásait, költségeit, ráfordításait és bevételeit, mérlegen kívüli tételeinek SAP rendszerben történő elkülönítését biztosító objektum (azonosító kód).

A társaság által használt üzletágak:

- **SK - Közszolgáltatási vasúti személyszállítási tevékenység:** a közszolgáltatási szerződés alapján végzett személyszállítási szolgáltatás
- **SN - Nem közszolgáltatás keretében végzett vasúti személyszállítási tevékenység:** nem a közszolgáltatási szerződés alapján végzett személyszállítási tevékenység
- **P - Vasúti pályahálózat működtetése:** a közszolgáltatási szerződés keretében végzett HÉV vasúti pályahálózat működtetési tevékenység
- **E - Egyéb tevékenység:** a személyszállításhoz és pályahálózat működtetéshez közvetlenül nem kapcsolódó társaságirányítási és támogató szervezetek tevékenysége.

### 3.3 Kontrolling objektum, SAP objektum

A Társaság gazdálkodási adatainak rögzítésére – a Számviteli törvényben előírt könyvvezetési kötelezettségek betartása mellett - az SAP ERP rendszert használja. Az SAP moduljaiban történő gazdasági események rögzítés során kötelezően használt kontrolling, vagy SAP objektumok teszik lehetővé az önköltségszámítás tárgyára vonatkozó kontrolling lekérdezéseket. Az SAP objektumai: költséghely, profit center, üzleti folyamat, SAP CO és PM belső rendelés, PST elem és RE-FX ingatlan objektum.

Ezen objektumok lehetnek valós és statisztikai objektumok. A statisztikai objektumok jellemzően elemzési és elkülönítési célokat szolgálnak, nem vesznek részt a költségáramlásban, vagyis nem kerülnek elszámolásra, ciklusok futtatásakor kerülnek kiürítésre.

#### 3.3.1 Költséghely

A Társaság által alkalmazott számviteli nyilvántartási rendszerben azon költségek gyűjtésére szolgáló objektumok, amelyekről keletkezésükkor csak a felmerülés helye állapítható meg. Ezen objektumon kimutatott költségek a termékre vagy szolgáltatásra felosztás útján, a CO költségáramlás során vetítési alap segítségével számolhatók el.

A költséghelyek lehetnek szervezeti költséghelyek, melyek a Társaság szervezeti felépítését képezik le, illetve általános költséghelyek, melyek a szervezethez nem sorolható költségek gyűjtésére szolgálnak.

Minden költséghely egyértelműen besorolható valamely profit centerhez.

Az alkalmazott költséghelyek és profit centerek kapcsolatát jelen szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.

### **3.3.2 Profit center**

A gazdasági események Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) szerinti szervezeti egységekre történő elszámolását biztosítja a számviteli nyilvántartási rendszerben. Minden profit center egy üzletágba kerül besorolásra.

### **3.3.3 Üzleti folyamat**

Tevékenység (más szóval CO ABC üzleti folyamat) objektumon kell gyűjteni az egyes szervezetek által folyamatosan végzett tevékenységek költségeit, amelyek egyedi controlling objektumokon nem gyűjthetők (CO rendelés, PM rendelés, projekt, ingatlan objektum).

Az üzleti folyamaton kimutatott költségek a tényleges költségviselőre csak a controlling zárás során, különböző mutatók segítségével kerülnek.

Az üzleti folyamatok listáját jelen szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza.

### **3.3.4 SAP CO és PM belső rendelés**

Az SAP CO belső rendelések a CO modul költség és árbevétel gyűjtő objektumai, általában egyszeri vagy periódusonként ismétlődő események költségeit, bevételeit gyűjtik egy rendelésre.

Az SAP CO belső rendelések fajtái:

- CH01: HÉV egyedi rendelések pl. mérnöki szolgáltatás, szakfelügyelet
- CH02: HÉV értékesítési bevételek
- CH03: HÉV gyártási rendelések pl. alkatrészgyártás
- CH04: Közúti jármű rendelések pl. belszolgálati jármű üzemeltetés, karbantartás
- CX01: Káresemények
- CX03: Statisztikai rendelések pl. oktatás

A PM rendelések az SAP PM modulban létrehozott rendelések, melyeket a karbantartási feladatok költségeinek összegyűjtésére és elszámolására használjuk.

### **3.3.5 PST elem**

A PST (projektstruktúra) elem az SAP PS (Projekt) modul objektuma, amely a belső rendeléssel megegyező funkciót tölt be, csak nagyobb volumenű gazdasági eseményeknél, tagoltabb, részletesebb kimutatást tesz lehetővé. A PST elemet egy projekt részfeladatainak, elkülönítve gyűjtött téma (pl. pályázat, közfoglalkoztatás) költségeinek gyűjtésére és elszámolására használjuk.

A Társaság PST elemén gyűjti:

- a beruházási tervben szereplő események költségét, ráfordítását beleértve a kísértékű eszközök beszerzését,
- egyedi szerződéses projektek gazdasági eseményeit,



- karbantartási tevékenység és saját kivitelezésben végzett beruházások, felújítások költségeit (PM rendelések PST elemhez kerülnek befűzésre). Ezek statisztikai jellegű objektumok, melyek nem kerülnek elszámolásra. A PST-hez rendelt PM rendelések elszámolása az SAP PM modulban történik.

### 3.3.6 RE-FX ingatlan objektum

Az ingatlan objektumok az SAP RE-FX modul objektumai, amelyek az ingatlanokkal kapcsolatban felmerülő összes költség és bevétel gyűjtését, áramlását biztosítják.

### 3.4 Önköltség

Egy termék, vagy szolgáltatás előállítása érdekében felmerült költség, amely a termék, vagy szolgáltatás önköltségéből és felosztott közvetett költségének összegéből adódik.

### 3.5 Elsődleges közvetlen önköltség

Az elsődleges közvetlen önköltség egy előállított termék, nyújtott szolgáltatás meghatározott mennyiségi egységére jutó eszközfelhasználás pénzben kifejezett összege. Az elsődleges közvetlen önköltséget olyan költségek alkotják melyek a tevékenység végzése, szolgáltatás nyújtása érdekében közvetlenül felmerülnek, az előállítással és szolgáltatás nyújtással közvetlen kapcsolatban vannak.

### 3.6 Közvetlen önköltség

A közvetlen önköltség az elsődleges közvetlen önköltség és a tevékenység végzéséhez kapcsolódó szervezeti költségekből áll. A közvetlen önköltség nem tartalmazza az értékesítési, igazgatási és társasági általános költségeket.

### 3.7 Önköltségszámítás

Az önköltségszámítás az a műszaki-gazdasági tevékenység, amelynek során egy termék vagy szolgáltatás előállítása során a tervezett és tényleges felmerült költség kerül meghatározásra.

Az önköltségszámítás módja, módszere a költségkalkuláció, mely lehet:

- **Előkalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amelynek során a Társaság a termelés, szolgáltatás nyújtás megkezdését megelőzően a műszaki-technológiai előírások és a rendelkezésre álló bizonylatok alapján felhasználható élő és holtmunka mennyiségének figyelembevételével meghatározza a termék vagy szolgáltatás várható önköltségét.
- **Közbenső kalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a Társaság a kalkulációs egység önköltségét a termelés és szolgáltatás folyamata alatt állapítja meg.
- **Utókalkuláció:** az a gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel a Társaság a kalkulációs egység tényleges önköltségét a termelés és szolgáltatás befejezését követően, az SAP kontrollig objektumokon gyűjtött költségek alapján állapítja meg.

### 3.8 Kalkulációs egység

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, mely maga az előállított termék vagy szolgáltatás. A MÁV-HÉV Zrt-nél a legfontosabb kalkulációs egység a vonal, amelynek önköltségét a vasúti közszolgáltatások biztosításáért felelős Magyar Állam nevében az Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (jogutódja: Innovációs és Technológiai Minisztérium vagy a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter) és Társaságunk között létrejött, a HÉV vonalakon végzett helyi és elővárosi vasúti személyszállítási közszolgáltatások, valamint – az integrált vasúti működésre tekintettel – a

pályaműködtetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló Közszolgáltatási Szerződés 6. számú melléklete alapján (jelen szabályzat 3. számú melléklete) szükséges kimutatni. Egy-egy vonal önköltsége pályaszakaszonként is kimutatható.

### 3.9 Kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához használt struktúra.

A Társaságnál a legfontosabb kalkulációs sémát a Közszolgáltatási Szerződés 6. számú melléklete tartalmazza (jelen szabályzat 3. számú melléklete), amely esetében a kalkulációs egységek a HÉV vonalak.

Ezen felül az SAP CO-PA-ban a CO-PA jellemzők alapján további kalkulációs sémák határozhatók meg.

### 3.10 Kalkulációs szint

A kalkulációs szint a főkönyvben elszámolt költségeknek, bevételeknek és ráfordításoknak fedezeti szintek szerinti csoportosítása. A fedezeti szintek fedezeti kategóriákból állnak, amelyek a CO-PA kontírozó mezői, melyek a költségek, bevételek és ráfordítások közvetlenségi fokát és azon belüli bontottságát fejezi ki.

A MÁV-HÉV Zrt. az alábbi fedezeti szinteket alkalmazza:

Fedezeti szint	Fedezeti kategória kód	Fedezeti kategória megnevezése	Önköltség kategória
F1 Fedezet 1	K1A1	Elsődleges közvetlen költségek	Elsődleges közvetlen önköltség
	K1B1	Költséghelyről felosztott közvetlen költségek	Közvetlen önköltség
	K1B4	Telephelyi költségek (bérköltség alapon terhelt)	
	K1B5	Telephelyi költségek (anyagköltség alapon terhelt)	
	K1B7	Divízió irányítási költségek	
F2 Fedezet 2	K202	Anyaggazdálkodás irányítás	Gyártási, szolgáltatási önköltség
	K204	Ráfordítások, bevételek	
	K211	Forgalmi Igazgatóság	
	K212	Jármű Üzemeltetési Igazgatóság	
	K213	Infrastruktúra Üzemeltetési Igazgatóság	
F3 Fedezet 3	K301	Társaság irányítás	Teljes önköltség

### 3.11 Teljesítményi mutatók/Vetítési alapok

Társaságunknál az önköltségszámítás során használt vetítési alapok az alábbiak:

- **Jármű teljesítmény**, amely a társaság FORTE rendszere által a hónap zárását követően vonalanként (azon belül viszonylatonként) és járműtípusonként az SAP CO modulba interfészen átadott forgalmi teljesítményi mutató. A költségáramlás során használt teljesítmény mutató az aktív kocsikilométer.
- Költséghelyeken keletkezett vagy a profit centerek költséghelyein keletkezett **bérköltség**;
- **Közvetlen anyagköltség**

### 3.12 Pályaszakasz

A pályaszakaszok a vasútvonalak szakaszainak leképzésére szolgálnak a bevételek és költségek megfigyelése szempontjából.

A pályaszakasz az SAP rendszerben definiált kontírozó mező, mely nem CO objektum.

A Társaság esetében, tekintettel a pálya nem nyílt hozzáférésű voltára, pályaszakaszként a MÁV-HÉV vonalak Budapest közigazgatási határán belüli és kívüli szakaszát definiáljuk.

Pályaszakasz kód	Pályaszakasz megnevezés
98010	Szentendre (közig.határon belül)
98020	Szentendre (közig.határon kívül)
98110	Ráckeve (közig.határon belül)
98120	Ráckeve (közig.határon kívül)
98210	Csepel
98310	Gödöllő (közig.határon belül)
98320	Gödöllő (közig.határon kívül)
98330	Cinkota-Csömör

### 3.13 FORTE

A FORTE (forgalmi teljesítmények) rendszer a MÁV-HÉV Zrt. forgalmi teljesítmények tervezésére, tény teljesítmények feldolgozására, a HÉV járművezetői személyzet teljesítményének rögzítésére kialakított rendszer.

### 3.14 CO-PA

A CO-PA az SAP CO rendszer eredmény és piacszegmens számítás rendszere, amelyben a havi költségáramlás eredményeképpen a Társaság bevételei, költségei és ráfordításai (AST nélkül) a CO-PA értékmezőkbe érkeznek. A CO-PA törzsadatai lehetővé teszik „tetszőleges” dimenziók mentén kalkulációs sémák létrehozását és a Társaság eredmény és fedezetszámítását. Az SAP CO-PA forgalmi szemléletű eredménymérést tesz lehetővé.

### 3.15 UTK kód

Az UTK kód a MÁV SAP rendszer vállalati bontottságú fejlesztett kontírozó mezője, amely a tevékenységek tervezését és annak elemzését teszi lehetővé. Az UTK kódok fő célja az utókalkuláció támogatása. Az üzleti folyamatokat definiáljuk UTK kódként is, azonban ezen felül is meghatározásra kerültek UTK kódok, amelyek a CO belső rendelések UTK törzsadatából kerülnek a CO-PA kiterjesztett főkönyvébe.

A MÁV-HÉV Zrt.-nél meghatározott UTK kódok listáját jelen szabályzat 5. számú melléklete tartalmazza.

### 3.16 Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

A beruházás, felújítás abban az esetben minősül saját vállalkozásban végzett beruházásnak, felújításnak, ha a Társaság a saját, vagy bérelt munkaeszközeivel, saját munkavállalóival, az általa beszerzett anyagok beépítésével, felhasználásával saját célra valósítja meg, végzi el a beruházási, felújítási munkákat. Egy tárgyi eszköz, vagy immateriális jószág előállítása akkor is saját vállalkozásban végzett beruházásnak, felújításnak minősül az összeszerelés után, ha ahhoz a Társaság valamennyi alkatrészt és tartozékot saját maga készen szerezte be, ugyanakkor az összeszerelést, összeállítást saját munkavállalókkal végezteti el.

A beruházás, felújítás idegen kivitelezésű beruházásnak, felújításnak minősül, ha az eszközt nem a Társaság saját munkavállalói hozzák létre, az eszköz lényegileg kész állapotba kerüléséig azon a Társaság munkavállalói beruházási, felújítási tevékenységet nem végeznek. Lényegileg késznek tekinthető az eszköz, ha ott és olyan állapotban van, amely megfelel a későbbi szándékolt használatnak (rendeltetésének megfelelő használatra alkalmas állapotban van).

Amennyiben egy beruházás, felújítás vonatkozásában a saját vállalkozásban végzett és az idegen kivitelezésű beruházás, felújítás jellemzői egyaránt jelen vannak, akkor a saját vállalkozásban végzett és idegen kivitelezésű beruházások, felújítások megkülönböztetése az alábbi szempontok alapján kell, hogy történjen:

- saját vállalkozásban végzett beruházásnak, felújításnak kell tekinteni a beruházást, felújítást, amennyiben a külső vállalkozó teljesítménye a beruházás egésze szempontjából nem jelentős, illetve a Társaság az idegen kivitelező teljesítményét csak a saját kapacitás kiegészítése érdekében veszi igénybe. (Saját kapacitás kiegészítésének kell tekinteni azt az idegen féltől igénybe vett teljesítményt, amely olyan munkafolyamat elvégzéséhez szükséges, amelyhez kellő erőforrásokkal – eszközökkel és kompetenciával – a Társaság bár rendelkezik, de az adott beruházás, felújítás kivitelezése, lebonyolítása vonatkozásában nem kielégítő mértékben.);
- idegen kivitelezésű beruházásnak, felújításnak kell tekinteni a beruházást, felújítást, amennyiben a külső vállalkozó teljesítménye a beruházás egésze szempontjából jelentős.

A beruházásokat, felújításokat minden esetben projektenként (az SAP rendszerben PST-elemenként), előzetesen minősíteni kell a fenti szempontok alapján.

## 4.0. AZ UTASÍTÁS LEÍRÁSA

### 4.1 Önköltségszámítás célja

Az önköltségszámítás célja a Társaság által nyújtott, elkülönítendő vasúti tevékenységekhez tartozó szolgáltatások (személyszállítási tevékenység, pályahálózat-működtetési tevékenység) érdekében felhasznált erőforrások önköltségének - a Számviteli törvényben és a mindenkor hatályos Számviteli Politikában előírtakkal összhangban történő - megállapítása, a Közszolgáltatási Szerződés 6. számú mellékletében szereplő elszámolási séma alapján a HÉV vonalak bevételeinek, költségeinek és ráfordításának kimutatása. Ezen felül cél a tevékenységek eredményességének vizsgálata, az árképzés alapadatainak biztosítása és a vezetői döntésekhez szükséges adatok biztosítása. Az önköltségszámítás célja ezen felül a költségcsökkentési lehetőségek feltárása, a gazdálkodás hatékonyságának javítása.



## 4.2 Önköltségszámítás tárgya

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

A MÁV-HÉV Zrt-nél a Rendelet alapján elkülönítendő tevékenysége üzletági szinten:

- Közszolgáltatási vasúti személyszállítási tevékenység
- Nem közszolgáltatás keretében végzett vasúti személyszállítási tevékenység
- Vasúti pályahálózat működtetése
- Egyéb tevékenység

Az elkülönítendő tevékenységeken belül a Társaság által végzett főbb tevékenységek, üzletáganként az alábbiak:

Közszolgáltatási vasúti személyszállítási üzletág (SK):

- Közszolgáltatási személyszállítás vonalanként,
- Személyszállítási üzletágba tartozó ingatlanok hasznosítása,
- Jármű fődarab javítás,
- Alkatrész javítás/gyártás.

Nem közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítási üzletág (SN):

- nem közszolgáltatási személyszállítás.

Pályahálózat működtetési tevékenység üzletága (P):

- saját személyvonatok részére biztosított infrastruktúra,
- pályahálózat-működtetési üzletágba tartozó ingatlanok hasznosítása,
- külső félnek nyújtott egyéb szolgáltatások tevékenységenként (pl. szakfelügyelet, mérnöki szolgáltatások).

Egyéb üzletág (E):

- központi irányítás,
- egyéb üzletágba tartozó ingatlanok hasznosítása,
- egyéb üzletág egyéb értékesítései.

Az önköltségszámítás tárgya továbbá ezen tevékenységek önköltségének kimutatása a Közszolgáltatási Szerződés 6. számú melléklete alapján (jelen szabályzat 3. számú melléklete) vonali bontásban. Ezen felül a HÉV vonalak önköltsége pályaszakaszonként is kimutatható.

## 4.3 Önköltségszámítás elve

A MÁV-HÉV Zrt.-nél a költségelszámolás és az önköltségszámítás során alkalmazandó alapelvek az alábbiak:

- **Költségokozat elve:** ezen elv értelmében minden termék, szolgáltatás költségének tervezése és elszámolása során olyan költségek vehetők figyelembe, melyek a termék előállításával és a szolgáltatás nyújtásával ok-okozati összefüggésben állnak.
- **Költségvalódiság elve:** azt a követelményt fogalmazza meg, hogy az előkalkuláció során csak műszakilag-gazdaságilag részletes számításokkal alátámasztott költség vehető figyelembe, a tényleges költségek elszámolása, valamint az utókalkuláció során csak bizonylattal alátámasztott ténylegesen felmerült és igazolt költségek mutathatók ki. Ugyanakkor minden költséget egyszer lehet és kell kimutatni, a költségelszámolásnak teljes körűnek kell lennie.

- **Időbeli elhatárolás elve:** ez alapján azon gazdasági események kihatását, melyek 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 kimutatni. Ez magában foglalja azt a követelményt is, hogy a teljesítménnyel arányban nem álló ráfordításokat a különböző időszakok között szét kell osztani, tehát a felmerülésük vagy keletkezésük időszakában időbelileg el kell határolni.

#### 4.4 Önköltségszámítás folyamata

A Társaság a mindenkor hatályos Számviteli Politikájában rögzített módon a költségek gyűjtését elsődlegesen 5-ös számlaosztályban valósítja meg, amely mellett az egyes kontrolling objektumokon gyűjtött költségek felosztása 6-os, másodlagos költségneveken történik.

Az önköltségszámításhoz használt alapadatok rögzítése az SAP integrált vállalatirányítási rendszerben történik. A forgalmi teljesítmények feldolgozása a FORTE rendszerben valósul meg, mely adatok FORTE-CO interface -en keresztül kerülnek átadásra a CO modul részére.

Az SAP rendszerbe történő könyvelés során valamennyi elemnél a költségneve mellett megadásra kerül egy SAP kontrolling objektum (költséghely, üzleti folyamat, CO belső rendelés, PM rendelés, PST vagy RE-FX ingatlan objektum). Minden eredményt érintő elem kontírozása során főszabály, hogy az eseményt legjobban leíró kontrolling objektumra kell könyvelni, függetlenül attól, hogy a Gazdálkodási Rendben leírtak alapján ki a tervezésért és gazdálkodási keretért felelős szervezet.

Az SAP rendszerben az alábbi modulokban történik a tényleges adatok rögzítése:

- FI modul: elsődleges költségek, bevételek, ráfordítások könyvelése költségnevekre egyeb kontrolling objektum megadásával.
- AM modul: eszközök értékcsökkenésének elszámolása költségneve, költséghelyre és egyéb kontrolling objektumra.
- MM modul: anyagjellegű ráfordítások könyvelése MM mozgásnevek alapján költségnevekre és egyéb kontrolling objektumra.
- IHIR modul: személyi jellegű ráfordítások költségnevek és szervezeti költséghelyek mellett, egyedileg a munkavállalók időfelosztása során kerül kontrolling objektumokon kimutatásra. Amennyiben valamely időintervallumra vonatkozóan nem határozható meg az időadat felosztás során a vonatkozó kontrolling objektum, szervezeti költséghelyen kerül kimutatásra.
- IM-PS modul: projektek költségeinek, ráfordításainak gyűjtését teszi lehetővé, valamint a befejezetlen termelés könyvelését valósítja meg az objektumok elszámolása során.
- PM modul: a modul a műszaki felügyeleti, üzemzavar-elhárítási, karbantartási és esetenként a felújítási, beruházási feladatok tervezését, végrehajtását és annak visszajelentését (PM rendelésekre vonatkozó tényadatok rögzítését) követő elszámolását biztosítja. A visszajelentés a rendelések vagy hálótervek műveleteinek elvégzésére vonatkozó tényadatok (munkaidő, gépidő, tényleges kezdés, tényleges befejezés) rögzítését és elszámolását jelenti a PM rendeléshez beállított kontrolling objektumra. Ehhez kapcsolódhat még a felhasznált anyagok ténykönyvelése is.

Amennyiben eredmény számlát érintő gazdasági esemény (bevétel, költség, ráfordítás) felmerülésekor nem lehet megállapítani, hogy milyen tevékenység érdekében merült fel, akkor a felmerülés helyére (költséghely) szükséges rögzíteni. Ha szervezeti költséghely nem határozható meg, általános költséghelyet kell alkalmazni, melyek üzletági bontásban, valamint vállalat egészére vonatkozóan kerültek létrehozására.

#### 4.5 **Kontrolling zárás, költségáramlás**

Az elsődleges könyvelések után a kontrolling zárás / kontrolling költségáramlás lépései során a kontrolling objektumokra könyvelt költségek (statisztikai objektumok kivételével) leürülnek.

A kontrolling zárás a MÁV-VOLÁN-csoport által használt integrált SAP rendszer miatt a csoport egységes zárási ütemterve alapján rendszeresen, havonta, az adott hónapra vonatkozóan történik. Kivétel, amennyiben a MÁV-VOLÁN-csoport ettől eltérő ütemezést határoz meg.

A MÁV-HÉV Zrt. költségáramlás főbb lépései:

1. Rendelések elszámolása
2. Ingatlanos végrehajtó szervezeti költséghelyek, ingatlan karbantartási PM rendelések, ingatlan objektumok elszámolása
3. Végrehajtó szervezeti költséghelyek áterhelése
4. PM karbantartási rendelések elszámolása
5. Gyártási-javítási, egyéb rendelések elszámolása
6. Projekt PST-k elszámolása
7. Üzleti folyamatok elszámolása
8. Igazgatóságok, központi irányítás költséghelyeinek elszámolása
9. Ráfordítások, bevételek elszámolása
10. Általános költséghelyek áterhelése
11. P üzletág pályáüzemeltetési költségeinek felosztása
12. Közszolgáltatási költségtérítés könyvelése vonalra
13. Vonalra terhelt bevételek, költségek pályaszakaszra történő bontása

A költségáramlás lépéseit és fontosabb információit jelen szabályzat 4. számú melléklete tartalmazza.

A havi kontrolling zárást követően a társaság eredményfőkönyvein lévő adatai az SAP CO-PA eredményszegmens számítás moduljába megjelenik, ahol az egyes fedezeti szintekhez értémezők rendelhetők. Kivétel az aktivált saját teljesítmények értéke (AST), mely az SAP CO-PA-ba nem kerül kimutatásra.

A MÁV-HÉV Zrt. az alábbi kimutatás mezőket alkalmazza:

- Periodus
- Üzletág
- Profit Center
- Fedezeti kategória
- UTK kódok, melyeket jelen szabályzat 5. számú melléklete tartalmaz.
- Pályaszakasz
- Vonal
- Járműsorozat
- Értémezők, melyeket jelen szabályzat 6. számú melléklete tartalmaz.

Társaságunk közszolgáltatással összefüggő bevételeit és ráfordításait (Közszolgáltatási Szerződésének 6. számú melléklete) a CO-PA -ban létrehozott riporttal mutatja ki.

Ennek kalkulációs sémáját jelen szabályzat 3. számú melléklete tartalmazza.

#### 4.6 **Aktivált saját teljesítmények értékének megállapítása**

Az aktivált saját teljesítmények értékének megállapítása a havi zárási feladatok részeként történik, az SAP CO és PM belső rendeléseken lévő közvetlen önköltség elszámolásával.

A Társaság az aktivált saját teljesítményeken belül a saját termelésű készletek állományváltozásaként mutatja ki a saját jármű fődarab és alkatrész javítási tevékenység során kimutatott készlet záró- és nyitó állománya közötti különbözetét.

SAP PM belső rendelésen történik a jármű fődarab javítási tevékenység kimutatása és SAP CO belső rendelésen az alkatrészekkel összefüggő javítási tevékenység közvetlen önköltsége.

A Társaságunk a saját termelésű készletekről folyamatos nyilvántartást vezet. A befejezetlen termelés értékének megállapítása a rendelésen kimutatott elsődleges közvetlen anyag - és személyi jellegű ráfordítások, valamint a közvetlen önköltségbe tartozó felosztott költségből áll.

Az elkészült termék készletekre vétele standard áron történik, amelynek felülvizsgálata a hatályos szabályozások szerint negyedévente szükséges. A standard ár a rendelések műszaki lezárása után (amely a javítási tevékenység befejezését jelenti) készletérték különbözettel kerül korrigálásra. A készletérték különbözet a standard áron számított bekerülési ár és a ténylegesen kimutatott közvetlen önköltség különbözete.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kerül elszámolásra a saját vállalkozásban végzett beruházási, felújítási tevékenységekre ráfordított erőforrások értéke. A saját előállítású eszközök aktivált értékén kerül elszámolásra továbbá a Társaság által térítésmentesen nyújtott szolgáltatások önköltsége, így a társaság Kollektív Szerződése alapján a munkavállalóknak és családtagjaiknak biztosított utazási igazolvány bekerülési értéke is.

A saját előállítású eszközök aktivált értékében kimutatott beruházások, felújítások költségei és ráfordításai SAP PM belső rendeléseken kerülnek kimutatásra, amelyek a költségek projekt szemléletű kimutatása érdekében egyedi kódolású PST struktúrában integrálódnak.

#### **4.7 Önköltségszámításért és adatszolgáltatásért felelős**

Az önköltségszámítást a Társaság Kontrolling Osztálya végzi az SAP integrált rendszer adatai alapján.

Az adatok teljeskörűségért a hatályos Gazdálkodási Rend alapján a gazdálkodásért felelős szervezetek vezetői felelősek.

A teljesítmény- és forgalmi adatok teljeskörűségéért a forgalmi igazgató felel.

#### **5.0. AZ IDEGEN (ELSŐSORBAN UNIÓS) TÁMOGATÁSI FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT PROJEKTEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSÁRA VONATKOZÓ SPECIÁLIS SZABÁLYOK**

Az idegen –elsősorban uniós- forrásból finanszírozott projektek költségeinek elszámolására vonatkozó szabályokat jelenleg -a 6.1 pontban hivatkozott jogszabályok, társasági szabályzatok ide vonatkozó rendelkezései mellett- a „272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről” számú Kormányrendeletben foglaltak határozzák meg. Az egyes projektek pályázati felhívásában, valamint Támogatási Szerződésében szereplő elszámolhatósági szabályok eltérő rendelkezései esetén utóbbi dokumentumok az irányadók.

Saját teljesítés alatt értendő, ha a Társaság a támogatásból megvalósuló beruházás során, annak bekerülési értékének részeként bizonyos tevékenységeket saját maga végez, a tevékenység végzésével eredményterméket hoz létre.



A projekt keretében elszámolni kívánt személyi jellegű ráfordításokkal kapcsolatban a Társaság az alábbiak szerint jár el:

- A projektben résztvevők személyi jellegű ráfordításai nem haladhatják meg a szokásos piaci értéket, hiszen a Társaság célja, hogy a projekt költséghatékony módon kerüljön megvalósításra. Ezt alátámasztandó, a projektben résztvevő munkavállalók bruttó alapbére a projektbe történő delegálásakor összehasonlításra kerül a szokásos piaci értékkel. A szakmai megvalósításban közreműködő munkavállalók bruttó alapbére esetében viszonyítási alapként a Magyar Mérnöki Kamara által közzétett mérnöki díjszabás szolgál, mivel a projekt jellegéből adódóan a mérnöki végzettség elengedhetetlen a szakmai megvalósításban történő részvételhez. Amennyiben a mérnöki díjszabás táblázatban szereplő érték meghaladja a szakmai megvalósításban közreműködő munkavállaló bruttó alapbérét, azt a Társaság akként értékeli, hogy akkor jár el költséghatékonyan a projekt kapcsán, ha az elvégzendő feladatot saját munkavállaló bevonásával látja el.

A projektmenedzsment tagok bruttó alapbérére vonatkozóan, a feladat jellegétől függően a piaci szereplőktől (pl. munkaerő-közvetítő és -közvetítő cégektől) kerülnek ajánlatok bekérésre, mivel ezen piaci szereplők jelentős és naprakész információval rendelkeznek a munkaerőpiaci viszonyokról. A munkakör betöltéséhez szükséges végzettség és munkatapasztalat alapján megbízható visszajelzést képesek adni a szokásos piaci értékről. A legalább három beérkezett ajánlat közül a legalacsonyabb bruttó alapbérrel szóló alapján kerül meghatározásra az elvégzendő projektmenedzsment feladat szokásos piaci értéke. Amennyiben a beérkezett ajánlatok alapján megállapított szokásos piaci érték meghaladja a projektmenedzsment feladatok ellátásába bevont munkavállalók bruttó alapbérét, azt a Társaság akként értékeli, hogy akkor jár el költséghatékonyan a projekt kapcsán, ha az elvégzendő feladatot saját munkavállalói bevonásával látja el.

- A projekt megkezdésekor már állományban lévő, a projektben elszámolni kívánt munkavállalók személyi jellegű ráfordításai nem téríthetők el a projektre való hivatkozással.
- A projektmenedzsment és a szakmai megvalósításban közreműködők személyi jellegű ráfordításainak elkülönítésére a projektben résztvevők által írt havi beszámolók, valamint a részben ezek alapján készülő, a személyi jellegű ráfordítások kalkulációs alapját képező, béranalitika táblázat áll rendelkezésre.

## 5.1. A ráfordítások elszámolásának formái

### 5.1.1. Eredményterméket keletkeztető ráfordítások

A projekthez kapcsolódóan létrejövő eredménytermékek lehetnek immateriális és tárgyasult formájúak. Ezek kategorizálása a 6.1. pontban hivatkozott, a Társaságra vonatkozó szabályzatokban szerepelnek. Eredményterméket (ezt megelőzőleg pedig aktivált saját teljesítményt) keletkeztetett a projekt szakmai tagjainak tevékenysége. Az adott projekt szakmai eredménytermékének tekintendő, különösen az adott projekt keretében elkészült és önállóan értelmezhető írásos dokumentum (így különösen tanulmány, eljárásrend, folyamatábra, műszaki specifikáció, engedélyes tervek, írásos szakmai vélemény), valamint know-how.

A szakmai megvalósítók kategóriájában azon, az adott projektben részt vevő, a Társasággal munkaviszonyban álló személyeknek a projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódó bérköltségei és járulékai számolhatók el, akik az adott projekt és annak céljainak sikeres megvalósításához nélkülözhetetlen szakmai tudással, kompetenciával rendelkeznek.

A szakmai megvalósításban közreműködők a projektben elvégzett feladataikról minden hónapban szakmai beszámolót kötelesek készíteni a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig. Az egyes résztvevők, a költségvetési sorok és az elszámolni kívánt költség összegének összekapcsolása a személyi jellegű ráfordítások elszámolásának kalkulációs alapját képező béranalitika táblázatban történik meg, melynek

megfelelően készülnek az elszámolás alátámasztó dokumentumaként benyújtásra kerülő összesítő táblázatok.

A saját teljesítéshez közvetlenül kapcsolódó költségek elszámolása az adott projektre fordított munkaórák arányában történik.

Ezek a projektekben elszámolásra kerülő beruházási tételek *(Sztv. 3.§ (4) 7. szerint)* az SAP PS modulban külön, az adott projektre létrehozott PST elemre kerülnek kontírozásra, amely biztosítja az elkülönített nyilvántartást.

### **5.1.2. Eredményterméket nem keletkeztető ráfordítások:**

Eredményterméket nem keletkeztető, azaz folyó költségként kerül elszámolásra a **projektmenedzsment tevékenység**.

A projektmenedzsment kategóriában azon, az adott projektben részt vevő, a Társasággal munkaviszonyban álló személyeknek az adott projekt megvalósításához közvetlenül kapcsolódó bérköltsége és járulékai számolhatók el, akik az adott projekt sikeres megvalósításához, annak előrehaladásához a szükséges erőforrások szervezésében, irányításában és azok ellenőrzésében játszanak szerepet, az adott projekt céljainak teljesülése érdekében, továbbá az ehhez kapcsolódó adminisztratív tevékenység ellátásában vesznek részt a projekt előkészítési és megvalósítási időszakában.

A projektmenedzsment tevékenység ellátásában közreműködők minden tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig összevont beszámolót készítenek az elvégzett feladatokról, mely tartalmazza a projektmenedzsment tevékenység ellátásában résztvevők névsorát is. Az egyes résztvevők, a költségvetési sorok és az elszámolni kívánt költség összegének összekapcsolása a személyi jellegű ráfordítások elszámolásának kalkulációs alapját képező béranalitika táblázatban történik meg, melynek megfelelően készülnek az elszámolás alátámasztó dokumentumaként benyújtásra kerülő összesítő táblázatok.

A projektmenedzsmenthez közvetlenül kapcsolódó költségek elszámolása az adott projektre fordított munkaórák arányában történik.

### **Általános (rezsi) költségek**

A Társaság működésével, irányításával, támogató tevékenységével kapcsolatos, a terméken és szolgáltatáson közvetlen módon ki nem mutatható költségek, ráfordítások felosztással, másodlagos számítással kerülnek az önköltségszámítás során a kalkulációs egységekre.

A projektre elszámolható általános költségek meghatározása e szabályzatában foglalt elvek alapján történik. Az általános költségek projektre történő osztása az alábbi arány alkalmazásával történik:

Projektben résztvevő összes munkavállaló projektre fordított havi munkaórája

A Társaság összes munkavállalójának havi összes munkaórája

A Társaság az általános (rezsi) költségek között érvényesíti a projekthez kapcsolódó, elkülönített bankszámla nyitásával és vezetésével összefüggő olyan költséget, amelyeket a számlavezető hitelintézet felszámít. Ezeket a költségeket (arányosítás nélkül, azaz teljes összegben elszámolva) a Társaság eredményterméket nem keletkeztető tételként kezeli.

## **5.1 Közvetlen költségek elszámolása**

### **5.1.1 Személyi jellegű ráfordítások elszámolása**

A dolgozónkénti havi időelszámolás projekt feladat mélységig kerül elvégzésre, rögzítve, hogy a dolgozó az adott hónapban mely projekten – feladaton – hány órát dolgozott, kizárva a dolgozók által több projektben való részvétel esetén a havi munkaidőkorlát túllépés eshetőségét. Az adott projekten

dolgozó munkavállalók, így a projektvezető, a projekt munkacsoport vezetői és projekt tagok munkajáruléka, valamint a hozzájuk kapcsolódó bérköltség és járuléka az SAP HR moduljában kerülnek rögzítésre az SAP PS (Project System) moduljának PST elem objektumára, mely így az adott projekt elkülönített nyilvántartását biztosítja.

A projektmenedzsment tagok bruttó alapbérére vonatkozóan, a feladat jellegétől függően a piaci szereplőktől (pl. munkaerő-közvetítő és -közvetítő cégektől) kerülnek ajánlatok bekérésre, mivel ezen piaci szereplők jelentős és naprakész információval rendelkeznek a munkaerőpiaci viszonyokról. A munkakör betöltéséhez szükséges végzettség és munkatapasztalat alapján megbízható visszajelzést képesek adni a szokásos piaci értékről. A legalább három beérkezett ajánlat közül a legalacsonyabb bruttó alapberről szóló alapján kerül meghatározásra az elvégzendő projektmenedzsment feladat szokásos piaci értéke. Amennyiben a beérkezett ajánlatok alapján megállapított szokásos piaci érték meghaladja a projektmenedzsment feladatok ellátásába bevont munkavállalók bruttó alapbérét, azt a Társaság akként értékeli, hogy akkor jár el költséghatékonyan a projekt kapcsán, ha az elvégzendő feladatot saját munkavállalói bevonásával látja el.

#### 5.1.1.1 *Elszámolás a megbízás módja szerint:*

##### a. *Munkaviszonyban álló dolgozók munkaidőben történő munkavégzéssel, munkaszerződés keretében*

Az Európai Unió támogatásából megvalósuló projektek esetében bizonyos bérelemek szándékolatlan nem kerülnek elszámolásra a támogatás terhére. Arra vonatkozóan, hogy mely bérelemek számolhatóak el a támogatás terhére, a projekt támogatási szerződés tartalmaz pontos információkat.

Támogatott projektekhez kapcsolódóan közvetlenül kerül elszámolásra a projektre fordított munkaidőre eső bérköltség és annak bérjáruléka.

Az arányosítás számítási módszertana:

$$\text{Projektre felosztott bérköltség aránya} = \frac{\text{projektre fordított havi munkaóra}}{\text{havi összes ledolgozott munkaóra}}$$

A személyi alapbér és bérkiegészítés valamint a rendszeresen (havi szinten) fizetett pótlékok, a szakképzési hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó ezen arányszám alapján kalkulált százaléka kerül elszámolásra a projektre.

A munkaidő nyilvántartáson fel kell tüntetni, hogy mely projektre (PST elem, szervezet), mely munkavállaló, mennyi időt fordított. A munkaidő nyilvántartásokat a munkavállalók felelős vezetői hagyják jóvá és eljuttatják a projekt munkaidő-nyilvántartásáról szóló rendelkezésben megjelölt szervezet részére.

##### b. *Többletfeladat megállapodás munkaidőn kívüli munkavégzéssel, többletfeladat megállapodás keretében*

A munkáltató dönthet úgy, hogy emberi erőforrás kapacitásának optimális kihasználása, valamint a projektfeladatok ütemezésének tarthatósága érdekében munkavállalóit saját munkaköri feladatai ellátása mellett többletfeladat megállapodás keretében, előre meghatározott feladatok teljesítéséért és a megállapodásban szereplő ellenérték fejében foglalkoztatja. A feladat elvégzését a megállapodásban rögzített időközönként teljesítés igazolásával szükséges alátámasztani, mely igazolás a kifizetés feltétele.

##### c. *Természetes személlyel kötött megbízási szerződés keretében*

Külső szakértők megbízása kizárólag megbízási szerződés útján történik. A szakértői díj mértékét a megbízási szerződés szabályozza. A megbízási díj kifizetésére szakmai teljesítés igazolás kiadása után

Készítette: Németh Péter

18/31. oldal

Szervezeti egység: Kontrolling Osztály

Készült: 2021. október

Változatszám: 0.

kerülhet sor, melynek formáját (igazolás/ellenjegyzett haladásjelentés, stb.) a megbízási szerződés határozza meg, a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendeletben foglalt formai követelmények betartásával.

### **5.1.2 Anyagjellegű ráfordítások elszámolása**

A projektekben elszámolásra kerülő költségek az SAP PS modulban létrehozott PST elemre kerülnek kontírozásra, mely biztosítja az elkülönített nyilvántartást. A költségek elszámolhatóságával kapcsolatban a 5.0 pontban meghatározott szabályozások az irányadóak.

A projektben elszámolásra kerülő ráfordítások a szokásos piaci értéket nem haladhatják meg. Ezt alátámasztandó, a projektben elszámolásra kerülő ráfordítások minden esetben összehasonlításra kell, hogy kerüljenek a szokásos piaci árat alátámasztó legalább 3 beérkezett árajánlattal, amelyek közül a legalacsonyabb árról szóló ajánlat alapján kerül meghatározásra a szokásos piaci érték.

### **5.1.3. Beruházási tételek elszámolása**

A projektekben elszámolásra kerülő beruházási tételek (*Szrv. 3.§ (4) 7. szerint*) az SAP PS modulban külön, az adott projektre létrehozott PST elemre kerülnek kontírozásra, amely biztosítja az elkülönített nyilvántartást. A beruházási tételek elszámolhatóságával kapcsolatban is az 5.0 pontban meghatározott szabályozások az irányadóak.

## **5.2 Közvetett költségek elszámolása**

Az Európai Unió forrásból finanszírozott projektekben nem kerülnek elszámolásra vetítési alap segítségével felosztott közvetett költségek.

## **6.0. HIVATKOZÁSOK, MÓDOSÍTÁSOK, HATÁLYON KÍVÜL HELYEZÉSEK**

### **6.1 Hivatkozások**

- 2000. évi C. törvény a Számvitelről
- 2005. évi CLXXXIII. törvény a vasúti közlekedésről
- 50/2007. (IV.26) GKM-PM együttes rendelet a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről
- 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről
- 2/VU/2017. Gazdálkodási Rend
- 45/2018. (VIII.13.) VIG számú utasítás a MÁV-HÉV Zrt. vasúti tevékenységének számviteli elkülönítésének szabályozásáról
- 50/2019. (X.08.) VIG sz. utasítás a kapcsolt felek köréről, a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek vizsgálatáról és a lényeges, nem szokásos piaci feltételekkel megvalósított ügyletek nyilvántartásának eljárásáról szóló 50/2019. (IX. 13. MÁV Ért. 18.) EVIG sz. utasítás hatályba léptetéséről
- 25/2020. (V.02.) VIG számú utasítás a 65/2020. (V.01. MÁV Ért. 13.) EVIG. sz. utasítás A MÁV-csoport értékelési szabályzata hatályba léptetéséről
- 24/2020. (V.02) VIG számú utasítás a 64/2020. (V.01. MÁV Ért. 13. ) EVIG sz. utasítás a MÁV-csoport számviteli politikája hatályba léptetéséről
- MÁV-HÉV Zrt. Kollektív Szerződése

### **6.2 Hatályon kívül helyezések**

Jelen utasítás hatályba lépésével egy időben hatályát veszti az Alapító 3/194/2020 (II.21.)sz. határozata alapján kiadott 10/2020 (II.26.) VIG sz. „A MÁV-HÉV Zrt. önköltségszámítási szabályzata” - tárgyú Vezérigazgatói Utasítás.



## 7.0. HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉS

Jelen utasítás a közzétételét követő napon lép hatályba, azzal a kitételrel, hogy előírásait 2021. október 1-től kell alkalmazni.

## **8.0. MELLÉKLETEK, FÜGGELÉKEK JEGYZÉKE**

1. számú melléklet: Költséghelyek és Profit Centerek
2. számú melléklet: Üzleti folyamatok listája
3. számú melléklet: MÁV-HÉV Zrt. Közszolgáltatási Szerződés 6. számú mellékletet
4. számú melléklet: A MÁV-HÉV Zrt. költségáramlás lépései
5. számú melléklet: MÁV-HÉV Zrt. által alkalmazott UTK megnevezések és kódok
6. számú melléklet: CO-PA értékmérők megnevezése és kódja

## 1. számú melléklet: Költséghelyek és Profit Centerek

Hierarchia terület	Profit cente	Megnevezés	Költséghe	Megnevezés	Költséghely fajtája	Üzlet
SH100	HC100	Vezérigazgató törzs	S70100	Vezérigazgató törzs	S	E
SH100	HC100	Igazgatóság	S70101	Igazgatóság	S	E
SH100	HC100	Felügyelő Bizottság	S70102	Felügyelő Bizottság	S	E
SH100	HC100	HÉV Üzemi Tanács	S70103	HÉV Üzemi Tanács	S	E
SH100	HC100	Megfelelési Tanácsadó	S70104	Megfelelési Tanácsadó	S	E
SH110	HC110	Belső Ellenőrzési Ir	S70110	Belső Ellenőrzési Iroda	S	E
SH120	HC120	Biztonsági Igazg.	S70120	Biztonsági Igazgatóság	S	E
SH120	HC121	Flottakezelési Oszt.	S70121	Flottakezelési Osztály	S	E
SH120	HC120	Vas Jármű Min.ell. O.	S70122	Vasúti Jármű Minőségellenőrzési Osztály	S	E
SH120	HC120	Rendészeti Osztály	S70123	Rendészeti Osztály	S	E
SH120	HC120	Vasútbiztonsági Oszt	S70130	Vasútbiztonsági Osztály	S	E
SH120	HC120	Védelmi és Hat. Oszt.	S70140	Védelmi és Hatósági Osztály	S	E
SH130	HC130	Jogi Igazgatóság	S70150	Jogi Igazgatóság	S	E
SH140	HC140	Kabinet	S70160	Kabinet	S	E
SH150	HC150	Emberi Erőforrás Ig.	S70250	Emberi Erőforrás Igazgatóság	S	E
SH160	HC160	Oktatási Igazgatóság	S70260	Oktatási Igazgatóság	S	E
SH300	HC300	TE sel.visszny.(E)	HX0200E	Tárgyi eszköz selejtezés vissznyer. (E)	X	E
SH300	HC300	TE sel.visszny.(P)	HX0200P	Tárgyi eszköz selejtezés vissznyer. (P)	X	P
SH300	HC300	TE sel.visszny.(SK)	HX0200SK	Tárgyi eszköz selejtezés vissznyer. (SK)	X	SK
SH300	HC300	Készl.értékvész.(E)	HX0201E	Készletek értékvesztése (E)	X	E
SH300	HC300	Készl.értékvész.(P)	HX0201P	Készletek értékvesztése (P)	X	P
SH300	HC300	Készl.értékvész.(SK)	HX0201SK	Készletek értékvesztése (SK)	X	SK
SH300	HC300	Gazdasági vezérig-h.	S70200	Gazdasági vezérigazgató-helyettes	S	E
SH300	HC300	Általános ktgh.váll.	S70990	Általános költséghely vállalati	F	E
SH300	HC300	Általános ktgh.(P)	S70991	Általános költséghely (P)	F	P
SH300	HC300	Általános ktgh.(SK)	S70992	Általános költséghely (SK)	F	SK
SH300	HC300	Általános ktgh.(SN)	S70993	Általános költséghely (SN)	F	SN
SH300	HC300	Általános ktgh.(E)	S70994	Általános költséghely (E)	F	E
SH310	HC310	Pénzügyi és Számv.O.	S70210	Pénzügyi és Számviteli Osztály	S	E
SH310	HC311	Energetikai Csoport	S70211	Energetikai Csoport	S	E
SH320	HC320	Kontrolling Osztály	S70230	Kontrolling Osztály	S	E
SH330	HC312	Raktárgazd.Csoport	S70241	Raktárgazdálkodási és Készletg. Csoport	S	E
SH330	HC330	Beszerezési Osztály	S70240	Beszerezési Osztály	S	E
SH340	HC340	Informatikai Osztály	S70170	Informatikai Osztály	S	E
SH350	HC350	Vagyongazd. Osztály	S70361	Vagyongazdálkodási Osztály	S	E
SH351	HC351	Energia elhatárolás	HX0110P	Energia elhatárolás	X	P
SH351	HC351	Lét.üzem.kapcs.tev.	HX0100P	Létesítmény üzemelt. kapcs. tevékenység	X	P
SH400	HC400	Létesítmény Üz.Cs.	S70522	Létesítmény Üzemeltetési Csoport	S	P
SH400	HC400	Üzemeltet.vezérig-h.	S70303	Üzemeltetési vezérigazgató-helyettes	S	E
SH410	HC410	Vontatási en.elhat.	HX0110SK	Vontatási energia elhatárolás	X	SK
SH411	HC411	Forgalmi Igazgatóság	S70310	Forgalmi Igazgatóság	S	SK
SH412	HC412	Forgalmi Osztály	S70300	Forgalmi Osztály	S	SK
SH413	HC413	Közszolgátl. Osztály	S70301	Közszolgáltatási Osztály	S	SK
SH413	HC413	Gödöllő Forg. Csp.	S70330	Gödöllő Forgalmi Csomópont	S	SK
SH414	HC414	Gödöllő járművezetők	S70331	Gödöllő járművezetők	S	SK
SH414	HC414	Szentendre Forg. Csp.	S70320	Szentendre Forgalmi Csomópont	S	SK
SH414	HC414	Szentendre járművez.	S70321	Szentendre járművezetők	S	SK
SH415	HC415	Csepel Forg. Csp.	S70350	Csepel Forgalmi Csomópont	S	SK
SH415	HC415	Csepel járművezetők	S70351	Csepel járművezetők	S	SK
SH416	HC416	Ráckeve Forg. Csp.	S70340	Ráckeve Forgalmi Csomópont	S	SK
SH416	HC416	Ráckeve járművezetők	S70341	Ráckeve járművezetők	S	SK
SH420	HC420	Jármű Üzemelt. Ig.	S70410	Jármű Üzemeltetési Ig.	S	SK
SH421	HC421	Műszaki és Diagn. O.	S70412	Műszaki és Diagnosztikai Osztály	S	SK
SH422	HC422	Szentendre Járműf.	S70422	Szentendre Járműfenntartás	S	SK
SH422	HC422	Szentendre Járműbíz	S70426	Szentendre Járműbiztosítás	S	SK
SH422	HC422	Szentendre Járműjav	S70427	Szentendre Járműjavítás	S	SK
SH423	HC423	Gödöllő Járműf.	S70423	Gödöllő Járműfenntartás	S	SK
SH423	HC423	Gödöllő Járműbíz	S70430	Gödöllő Járműbiztosítás	S	SK
SH423	HC423	Gödöllő Járműjav	S70431	Gödöllő Járműjavítás	S	SK
SH424	HC424	Ráckeve Járműf.	S70424	Ráckeve Járműfenntartás	S	SK
SH424	HC424	Ráckeve Járműbíz	S70432	Ráckeve Járműbiztosítás	S	SK
SH424	HC424	Ráckeve Járműjav	S70433	Ráckeve Járműjavítás	S	SK
SH425	HC425	Csepel Járműfenntart	S70425	Csepel Járműfenntartás	S	SK
SH425	HC425	Csepel Járműbíz	S70434	Csepel Járműbiztosítás	S	SK
SH426	HC426	Üz. Műsz. Anyell. O.	S70413	Üzemeltetési és műszaki anyagellátási O	S	SK
SH430	HC430	Infrastr.Üzemelt.Ig.	S70521	Infrastruktúra Üzemeltetési Igazgatóság	S	P
SH4311	HC4311	Pályafennt.Főnökség	S70542	Pályafenntartási Főnökség	S	P
SH4312	HC4312	Szentendre Pályaf.Sz	S70544	Szentendre Pályafenntartási Szakasz	S	P
SH4313	HC4313	Gödöllő Pályaf.Sz	S70545	Gödöllő Pályafenntartási Szakasz	S	P
SH4314	HC4314	Csepel-Ráck. Pályaf.Sz	S70546	Csepel-Ráckeve Pályafenntartási Szakasz	S	P
SH4321	HC4321	Táv. Jeltz. Bb. Szolg.	S70536	Távközlési, jeltz. és biztosítóber. Szolg.	S	P
SH4322	HC4322	TJB Szakasz	S70534	Távközlési, Jeltz. és Biztosítóber. Szak.	S	P
SH4323	HC4323	Távközl. és Karb. Üzem	S70537	Távközlési és Karbantartó üzem	S	P
SH4331	HC4331	TEB Főnökség	S70533	Táv. Energ. és Biz. ber. Üz. (TEB) Főnökség	S	P
SH4332	HC4332	Energiaell. Szakasz	S70532	Energiaellátási Szakasz	S	P
SH4333	HC4333	Felsőv. és Kábel Szak	S70535	Felsővez. - és Kábel Üzemeltetési Szakasz	S	P
SH435	HC435	Infra Műsz. Üzemv. O.	S70523	Infrastruktúra Műszaki, Üzemeltetési Oszt.	S	P

## 2. számú melléklet: Üzleti folyamatok listája

Üzleti folyamat	Folyamat leírása	Terület	Üzletág	Profit center	Kategória
HT2101	MIX/A vonó jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2101H5	MIX/A vonó jármű üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2101H6	MIX/A vonó jármű üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2101H7	MIX/A vonó jármű üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2101H8	MIX/A vonó jármű üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2101H9	MIX/A vonó jármű üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2102	MX vonó jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2102H5	MX vonó jármű üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2102H6	MX vonó jármű üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2102H7	MX vonó jármű üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2102H8	MX vonó jármű üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2102H9	MX vonó jármű üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2103	MX/A vonó jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2103H5	MX/A vonó jármű üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2103H6	MX/A vonó jármű üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2103H7	MX/A vonó jármű üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2103H8	MX/A vonó jármű üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2103H9	MX/A vonó jármű üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2104	MX/AK vonó jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2104H5	MX/AK vonó jármű üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2104H6	MX/AK vonó jármű üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2104H7	MX/AK vonó jármű üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2104H8	MX/AK vonó jármű üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2104H9	MX/AK vonó jármű üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2111	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2111H5	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2111H6	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2111H7	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2111H8	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2111H9	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2112	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2112H5	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés - H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2112H6	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2112H7	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés - H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2112H8	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés - H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2112H9	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2113	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2113H5	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés-H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2113H6	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés-H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2113H7	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés-H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2113H8	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés-H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2113H9	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés-H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2114	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2114H5	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés-H5 vonal	HTS2	SK	HC414	PT
HT2114H6	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés-H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2114H7	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés-H7 vonal	HTS2	SK	HC415	PT
HT2114H8	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés-H8 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2114H9	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés-H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2121	BZ dízel motorvonat üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2121H5	BZ dízel motorvonat üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2121H6	BZ dízel motorvonat üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2121H7	BZ dízel motorvonat üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2121H8	BZ dízel motorvonat üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2121H9	BZ dízel motorvonat üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2151	NHAMO muz. jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2151H5	NHAMO muz. jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2151H6	NHAMO muz. jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2151H7	NHAMO muz. jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2151H8	NHAMO muz. jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2151H9	NHAMO muz. jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2152	NHAPO muz. jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2152H5	NHAPO muz. jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2152H6	NHAPO muz. jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2152H7	NHAPO muz. jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2152H8	NHAPO muz. jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2152H9	NHAPO muz. jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2153	NH_M8 muz. jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2153H5	NH_M8 muz. jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2153H6	NH_M8 muz. jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2153H7	NH_M8 muz. jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT



Üzleti folyamat	Folyamat leírása	Terület	Üzletág	Profit center	Kategória
HT2153H8	NH M8 muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2153H9	NH M8 muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2154	NHM9A muz jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2154H5	NHM9A muz jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2154H6	NHM9A muz jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2154H7	NHM9A muz jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2154H8	NHM9A muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2154H9	NHM9A muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2156	NH25A muz jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2156H5	NH25A muz jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2156H6	NH25A muz jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2156H7	NH25A muz jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2156H8	NH25A muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2156H9	NH25A muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2157	NHP 15 muz jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2157H5	NHP 15 muz jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2157H6	NHP 15 muz jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2157H7	NHP 15 muz jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2157H8	NHP 15 muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2157H9	NHP 15 muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2158	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2158H5	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2158H6	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2158H7	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2158H8	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2158H9	VIVON (LVII) muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2159	NHL7 muz jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC410	PT
HT2159H5	NHL7 muz jármű üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2159H6	NHL7 muz jármű üzemeltetés H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2159H7	NHL7 muz jármű üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2159H8	NHL7 muz jármű üzemeltetés H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2159H9	NHL7 muz jármű üzemeltetés H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2181H6	Desiro (14-26) motorvonat - H6 vonal	HTS2	SK	HC416	PT
HT2181H9	Desiro (14-26) motorvonat - H9 vonal	HTS2	SK	HC413	PT
HT2198H5	Robbanómotoros eszközök üzemeltetés H5	HTS2	SK	HC422	PT
HT2198H6D	Robbanómotoros eszközök üzemeltetés H6D	HTS2	SK	HC424	PT
HT2198H6R	Robbanómotoros eszközök üzemeltetés H6R	HTS2	SK	HC424	PT
HT2198H7	Robbanómotoros eszközök üzemeltetés H7	HTS2	SK	HC425	PT
HT2198H89	Robbanómotoros eszközök üzemeltetés H89	HTS2	SK	HC423	PT
HT2199	Egyéb vasúti jármű üzemeltetés	HTS2	SK	HC423	PT
HT2200H5	Járművezetők H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2200H5B	Járművezetők H5 (Batthyány tér-Békásm.)	HTS2	SK	HC414	PT
HT2200H6	Járművezetők H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2200H6D	Járművezetők H6 (Közvágóhid-Dunaharaszti	HTS2	SK	HC416	PT
HT2200H6T	Járművezetők H6 (Közvágóhid-Tököl)	HTS2	SK	HC416	PT
HT2200H7	Járművezetők H7	HTS2	SK	HC415	PT
HT2200H8	Járművezetők H8	HTS2	SK	HC413	PT
HT2200H8B	Járművezetők H8 (Örs vezér tere-Cinkota)	HTS2	SK	HC413	PT
HT2200H9	Járművezetők H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2210	Nem utazó személyzet pályaszakaszon	HTS2	SK	HC410	PK
HT2211	Forgalmi zavarelhárító és fődíszpécsér	HTS2	SK	HC410	PT
HT2211H5	Diszpécser Békásmegyér köfű H5	HTS2	SK	HC414	PT
HT2211H6	Diszpécser Dunaharaszti fszt H6	HTS2	SK	HC416	PT
HT2211H89	Diszpécser Cinkota fszt, váltókeze. H8-H9	HTS2	SK	HC413	PT
HT2310H5B	HÉV pótlás H5B	HTS2	SK	HC414	PK
HT2310H5K	HÉV pótlás H5K	HTS2	SK	HC414	PK
HT2310H6B	HÉV pótlás H6B	HTS2	SK	HC416	PK
HT2310H6K	HÉV pótlás H6K	HTS2	SK	HC416	PK
HT2310H7B	HÉV pótlás H7B	HTS2	SK	HC415	PK
HT2310H8B	HÉV pótlás H8B	HTS2	SK	HC413	PK
HT2310H8K	HÉV pótlás H8K	HTS2	SK	HC413	PK
HT2310H9K	HÉV pótlás H9K	HTS2	SK	HC413	PK
HT2320H5	Vonali vagyondörzés H5	HTS2	SK	HC420	PT
HT2320H6	Vonali vagyondörzés H6	HTS2	SK	HC421	PT
HT2320H7	Vonali vagyondörzés H7	HTS2	SK	HC422	PT
HT2320H89	Vonali vagyondörzés H8-9	HTS2	SK	HC423	PT
HT3101	MIX/A vonó jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3102	MX vonó jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3103	MIX/A vonó jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3104	MX/AK vonó jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3111	PXXV/A pótkocsi karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT

Üzleti folyamat	Folyamat leírása	Terület	Üzletág	Profit center	Kategória
HT3112	PXXVIII pótkocsi karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3113	PXXVIII/A pótkocsi karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3114	PXXVIII/AK pótkocsi karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3121	BZ dízel motorvonat karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3151	NHAMO muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3152	NHAPO muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3153	NH_M8 muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3154	NHM9A muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3156	NH25A muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3157	NHP15 muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3158	VIVON (LVII) muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3159	NHL7 muz. jármű karbantartás	HTS3	SK	HC420	PT
HT3198H5	Robbanómotoros eszközök karbantartás H5	HTS3	SK	HC422	PT
HT3198H6D	Robbanómotoros eszközök karbantartás H6D	HTS3	SK	HC424	PT
HT3198H6R	Robbanómotoros eszközök karbantartás H6R	HTS3	SK	HC424	PT
HT3198H7	Robbanómotoros eszközök karbantartás H7	HTS3	SK	HC425	PT
HT3198H89	Robbanómotoros eszközök karbantartás H89	HTS3	SK	HC423	PT
HT3199	Egyéb vasúti jármű karbantartás	HTS3	SK	HC423	PT
HT4201	Üres földterület	HTS4	P	HC351	PK
HT4202	Burkolt terület, járda, utca	HTS4	P	HC351	PK
HT4203	Felvételi épület, állomás épület	HTS4	P	HC351	PK
HT4204	Üzemi épület, műhely	HTS4	P	HC351	PK
HT4205	Peron, perontető, utasváró, esőbeálló, egyéb	HTS4	P	HC351	PK
HT4206	Raktár, szertár	HTS4	P	HC351	PK
HT4207	Járműtároló, kocsiszín	HTS4	P	HC351	PK
HT4208	Csarnokok	HTS4	P	HC351	PK
HT4211	Vezetői épület, iroda	HTS4	P	HC351	PK
HT4213	Lakóépület, bérfakás	HTS4	P	HC351	PK
HT4215	Sportlétesítmények	HTS4	P	HC351	PK
HT4219	Egyéb üzemi építmények, létesítmények	HTS4	P	HC351	PK
HT4235	Mérlegház üzemeltetése és karbantartása	HTS4	P	HC351	PK
HT4236	Forgalmi, üzemi épület, létesítmény	HTS4	P	HC351	PK
HT4299	Egyéb épület, ingatlan, létesítmény	HTS4	P	HC351	PK
HT4300H5	Veszélyes hulladék szállítás H5	HTS4	P	HC430	PT
HT4300H6	Veszélyes hulladék szállítás H6	HTS4	P	HC430	PT
HT4300H7	Veszélyes hulladék szállítás H7	HTS4	P	HC430	PT
HT4300H89	Veszélyes hulladék szállítás H8-9	HTS4	P	HC430	PT
HT4301H5	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása H5	HTS4	P	HC351	PK
HT4301H6	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása H6	HTS4	P	HC351	PK
HT4301H7	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása H7	HTS4	P	HC351	PK
HT4301H8	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása H8	HTS4	P	HC351	PK
HT4301H9	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása H9	HTS4	P	HC351	PK
HT5801	Alagút karbantartás és écs.leírás	HTS5	P	HC4312	PK
HT5802	Pálya karbantartás és écs.leírás	HTS5	P	HC4311	PK
HT5802H5	Pálya karbantartás és écs.leírás H5	HTS5	P	HC4312	PK
HT5802H67	Pálya karbantartás és écs.leírás H67	HTS5	P	HC4314	PK
HT5802H89	Pálya karbantartás és écs.leírás H89	HTS5	P	HC4313	PK
HT5803	Aramátalakító berendezés karb.,écs.	HTS5	P	HC4332	PK
HT5804	Kábelhálózat karbantartás és écs.leírás	HTS5	P	HC4333	PK
HT5805	Felsővezeték karbantartás és écs.leírás	HTS5	P	HC4333	PK
HT5806	Jelző és biztosító berendezés karb.,écs	HTS5	P	HC4322	PK
HT5809	Ercőátviteli berendezés karbantartás,écs	HTS5	P	HC4332	PK
HT5815	Vonali világítás berendezés karb.,écs.	HTS5	P	HC4332	PK
HT5818	Távközlő ber.(vez. és vez.nélk.) karb.écs	HTS5	P	HC4322	PK
HT5898	Pályás gépek karbantartása	HTS5	P	HC4311	PL
HT5898H5	Pályás gépek karbantartása H5	HTS5	P	HC4312	PL
HT5898H67	Pályás gépek karbantartása H67	HTS5	P	HC4314	PL
HT5898H89	Pályás gépek karbantartása H89	HTS5	P	HC4313	PL
HT5899	Egyéb gépek karbantartása	HTS5	P	HC430	PL
HT5899A	Aramátalakító gépek karbantartása	HTS5	P	HC4332	PL
HT5899F	Felsővezeték gépek karbantartása	HTS5	P	HC4333	PL
HT5899H	Hírközlési gépek karbantartása	HTS5	P	HC4322	PL
HT5899I	Ingatlan gépek karbantartása	HTS5	P	HC351	PL
HT5899J	Jelző gépek karbantartása	HTS5	P	HC4322	PL
HT6801	Alagút üzemeltetés	HTS6	P	HC4311	PK
HT6802	Pálya üzemeltetés	HTS6	P	HC4311	PK
HT6802H5	Pálya üzemeltetés H5	HTS6	P	HC4312	PK
HT6802H67	Pálya üzemeltetés H67	HTS6	P	HC4314	PK
HT6802H89	Pálya üzemeltetés H89	HTS6	P	HC4313	PK
HT6803	Aramátalakító berendezés üzemeltetés	HTS6	P	HC4332	PK

Üzleti folyamat	Folyamat leírása	Terület	Üzletág	Profit center	Kategória
HT6804	Kábelhálózat üzemeltetés	HTS6	P	HC4333	PK
HT6805	Felsővezeték üzemeltetés	HTS6	P	HC4333	PK
HT6806	Jelző és biztosító ber. üzemeltetés	HTS6	P	HC4322	PK
HT6809	Eroátviteli berendezés üzemeltetés	HTS6	P	HC4332	PK
HT6815	Vonali világítás ber. üzemeltetés	HTS6	P	HC4332	PK
HT6818	Távközlő ber. (vez. és vez.nélk.) üzemelt.	HTS6	P	HC4322	PK
HT6898	Pályás gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC4311	PL
HT6898H5	Pályás gépek üzemeltetése H5	HTS6	P	HC4312	PL
HT6898H67	Pályás gépek üzemeltetése H67	HTS6	P	HC4314	PL
HT6898H89	Pályás gépek üzemeltetése H89	HTS6	P	HC4313	PL
HT6899	Egyéb gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC430	PL
HT6899A	Áramátalakító gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC4332	PL
HT6899F	Felsővezeték gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC4333	PL
HT6899H	Hírközlési gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC4322	PL
HT6899I	Ingatlan gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC351	PL
HT6899J	Jelző gépek üzemeltetése	HTS6	P	HC4322	PL









## 5. számú melléklet: MÁV-HÉV Zrt. által alkalmazott UTK megnevezések és kódok

UTK kód	UTK megnevezése	UTK kód	UTK megnevezése
HT2101	MIX/A vonó jármű üzemeltetés	HT4207	Jármútároló, kocsiszín
HT2102	MX vonó jármű üzemeltetés	HT4208	Csarnokok
HT2103	MX/A vonó jármű üzemeltetés	HT4211	Vezetői épület, iroda
HT2104	MX/AK vonó jármű üzemeltetés	HT4213	Lakóépület, bérlakás
HT2111	PXXV/A pótkocsi üzemeltetés	HT4215	Sportlétesítmények
HT2112	PXXVIII pótkocsi üzemeltetés	HT4219	Egyéb üzemi építmények, létesítmények
HT2113	PXXVIII/A pótkocsi üzemeltetés	HT4235	Mérlegház üzemeltetése és karbantartása
HT2114	PXXVIII/AK pótkocsi üzemeltetés	HT4236	Forgalmi, üzemi épület, létesítmény
HT2121	BZ dízel motorvonat üzemeltetés	HT4299	Egyéb épület, ingatlan, létesítmény
HT2151	NHAMO muz.jármű üzemeltetés	HT4300	Veszélyes hulladék szállítás
HT2152	NHAPO muz.jármű üzemeltetés	HT4301	Megállóhelyek utasf.ter.takarítása
HT2153	NH_M8 muz. jármű üzemeltetés	HT5801	Alagút karbantartás és écs.leírás
HT2154	NHM9A muz. jármű üzemeltetés	HT5802	Pálya karbantartás és écs.leírás
HT2156	NH25A muz. jármű üzemeltetés	HT5803	Aramátalakító berendezés karb.,écs.
HT2157	NHP 15 muz. jármű üzemeltetés	HT5804	Kábelhálózat karbantartás és écs.leírás
HT2158	VIVON (LVII) muz. jármű üzemeltetés	HT5805	Felsővezeték karbantartás és écs.leírás
HT2181	Desiro (14-26) motorvonat	HT5806	Jelző és biztosító.berendezés karb,écs
HT2198	Robbanómotoros eszközök üzemeltetése	HT5809	Eróátviteli berendezés karbantartás,écs
HT2199	Egyéb vasúti jármű üzemeltetés	HT5815	Vonali világítás berendezés karb,écs.
HT2200	Járművezetők (közszolg.)	HT5818	Távközlő ber.(vez.és vez.nélk.) karb,écs
HT2210	Nem utazó személyzet pályaszakaszon	HT5898	Pályás gépek karbantartása
HT2211	Forgalmi zavarelhárító és földszépceser	HT5899	Egyéb gépek karbantartása
HT2310	HÉV pótlás	HT6801	Alagút üzemeltetés
HT2320	Vonali vagyonozrás	HT6802	Pálya üzemeltetés
HT2910	BKK agglomerációs bevétel	HT6803	Aramátalakító berendezés üzemeltetés
HT2919	Árkiegészítés	HT6804	Kábelhálózat üzemeltetés
HT2920	Nem közszolgáltatási bevétel	HT6805	Felsővezeték üzemeltetés
HT2990	Pótdíj bevétel	HT6806	Jelző és biztosító.ber. üzemeltetés
HT2998	BKK költségterítés	HT6809	Eróátviteli berendezés üzemeltetés
HT2999	NFM költségterítés	HT6815	Vonali világítás ber. üzemeltetés
HT3101	MIX/A vonó jármű karbantartás	HT6818	Távközlő ber.(vez.és vez.nélk.) üzemelt.
HT3102	MX vonó jármű karbantartás	HT6898	Pályás gépek üzemeltetése
HT3103	MX/A vonó jármű karbantartás	HT6899	Egyéb gépek üzemeltetése
HT3104	MX/AK vonó jármű karbantartás	HT9000	Nem közszolg. különvonat közlekedtetés
HT3111	PXXV/A pótkocsi karbantartás	HT9094	Hulladék anyag értékesítés
HT3112	PXXVIII pótkocsi karbantartás	HT9095	Egyéb anyag értékesítés
HT3113	PXXVIII/A pótkocsi karbantartás	HT9150	Ingatlan bérbeadás H5, Belső
HT3114	PXXVIII/AK pótkocsi karbantartás	HT9180	Szakfelügyelet
HT3121	BZ dízel motorvonat karbantartás	HT9183	Ingatlankezelés H7, Belső
HT3151	NHAMO muz.jármű karbantartás	HT9186	Üzemeitetői hozzájárulás
HT3152	NHAPO muz.jármű karbantartás	HT9198	Közvetített szolgáltatás
HT3153	NH_M8 muz. jármű karbantartás	HT9199	Egyéb értékesítés
HT3154	NHM9A muz. jármű karbantartás	HT9330	Munkásszállás
HT3156	NH25A muz. jármű karbantartás	HT9800	Kvassay2020 projekt
HT3157	NHP15 muz. jármű karbantartás	HT9801	H5-H6-H7 összekötés IKOP projekt
HT3158	VIVON (LVII) muz. jármű karbantartás	HT9802	Mk 48 2024 mozdony hajtásának korszerűsítése
HT3198	Robbanómotoros eszközök karbantartás	HT9900	Tárgyi eszköz értékesítés
HT3199	Egyéb vasúti jármű karbantartás	HT9901	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások
HT4201	Üres földterület	HT9990	Infrastruktúra üzemeltetés
HT4202	Burkolt terület, járda, utca	HT9991	Infrastruktúra karbantartás
HT4203	Felvételi épület, állomás épület	HT9992	Infrastruktúra műszaki üzemeltetés
HT4204	Üzemi épület, műhely	HT9993	Infrastruktúra operatív m.üzemirányítás
HT4205	Peron, perontető, utasváró, esőbeálló, egyéb	HT9994	Egyéb műszaki költségek
HT4206	Raktár, szertár	HT9995	Központi irányítás
		HT9996	Beszerezés, raktározás

## 6. számú melléklet: CO-PA értékmezők megnevezése és kódja

Kód	Értékmező teljes megnevezése
VV010	Belföldi értékesítés nettó árbevétele
VV011	Személyszállítás szocpol. menetdíj-támogatása
VV020	Export értékesítés nettó árbevétele
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 vasútüzemi 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	Ingtatlanok bérleti díja
VV218	Informatikai eszközök, szoftverek bérleti díja
VV220	Egyéb eszközök bérleti díja
VV221	Munkaerő bérlés, bér munka, aivállalkozó
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	Ingtalanüzemeltetés
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	Aktivált saját teljesítmények
VV551	Eladott áruk beszerzési értéke
VV552	Eladott (közvetített) szolgáltatások

Kód	Értékmező teljes megnevezése
VV601	Értékesített tárgyi eszközök bevétele
VV604	Állami tárgyi eszközök értékvesztés visszairása
VV605	Saját tárgyi eszközök értékvesztés visszairása
VV606	Többlet, ajándék, apport bevétele
VV607	Készletek értékvesztésének visszairása
VV608	Követelések értékvesztésének visszairása
VV609	Káreseményekkel kapcsolatos bevétel
VV610	Továbbhárított bírságok
VV611	Pótdíjak
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	Közszolgáltatás 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	Fizetett 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