MÁV RAIL TOURS

MÁV Rail Tours Kft.

16/2020. sz. ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓI UTASÍTÁS

Önköltség számítási szabályzat

Készítette:	**Majoros Csaba**
Ellenőrizte:	**Imrik Szilvia**
Jóváhagyja:	**Schvéd Norbert ügyvezető igazgató**
Hatálybalépés időpontja:	**2020. március 1.**
Változat:	**1**

Tartalom

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ *3*

1.1 Az önköltségszámítás célja **3**

1.2 Az önköltségszámítás jogszabályi alapja **3**

1.3 Hatály és felelősség meghatározása **3**

1.4 A szabályzatban használt fogalmak meghatározása **3**

1.4.1 Önköltségszámítás: 3
1.4.2 Költség: 3
1.4.3 Ráfordítás: 3
1.4.4 Az eszköz bekerülési (beszerzési és előállítási) érték: 4
1.4.5 Teljes önköltség: 4
1.4.6 Közvetlen önköltség: 4
1.4.7 Közvetlen költség: 4
1.4.8 Közvetett költség: 4
1.4.9 Kalkulációs egység: 5
1.4.10 Kalkulációs séma: 5

2. RÉSZLETES LEÍRÁS *5*

1.5 Az önköltségszámítás tárgya, feladata, alapelvei **5**

1.5.1 Az önköltségszámítás tárgya 5
1.5.2 Az önköltségszámítás feladata 5
1.5.3 Az önköltségszámítás alapelvei 5
1.5.4 A könyvelés és az önköltségszámítás kapcsolata 6
1.5.5 Értékelés alapjául szolgáló önköltség és kalkuláció 6

1.6 Az önköltségszámítás részletes leírása **7**

1.6.1 A kalkuláció költségtartalma 7
1.6.2 A nem közvetlen költségek elszámolásának és felosztásának általános irányelvei 9
1.6.3 A kalkulációs egységek 9

3. Mellékletek *12*

2.1 1. sz. melléklet: Projektszámok **12**

2.2 2. sz. melléklet: Számlatükör **13**

2.3 3. sz. melléklet: A Társaság által üzemeltetett vasúti járművek projektszámai **20**

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1 AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS CÉLJA

Az önköltségszámítás célja a MÁV Rail Tours Kft. (továbbiakban: Társaság) által nyújtott szolgáltatások/előállított termékek – Számviteli törvény előírásainak megfelelő – bekerülési, előállítási értékének meghatározása, információ nyújtása a tevékenység eredményességének megállapításához, az árképzéshez és a vezetői döntések megalapozásához.

1.2 AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS JOGSZABÁLYI ALAPJA

A gazdálkodó szervezetek részére a 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 14.§. (5) bekezdés c. pontja írja elő az önköltségszámítás belső szabályozásának kötelezettségét.

1.3 HATÁLY ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA

Az Önköltségszámítási szabályzat hatály kiterjed a Társaság valamennyi szervezeti egységére és munkavállalójára.

A szabályzat kidolgozásáért és aktualizálásáért a számviteli szolgáltatást nyújtó MÁV Szolgáltató Központ Zrt. felelős. A szabályzat tulajdonosi jóváhagyásra történő előterjesztéséért a Társaság tartozik felelősséggel.

Az Önköltségszámítási szabályok és elszámolások alapján a gazdasági igazgató feladata a projekt kontrolling rendszer kialakítása.

1.4 A SZABÁLYZATBAN HASZNÁLT FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA

1.4.1 Önköltségszámítás:

Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy a szolgáltatás megkezdése előtt, azok folyamata alatt, vagy azok befejezése után megállapítható a termék, a nyújtott szolgáltatás tervezett, várható, illetve tényleges önköltsége.

Az önköltségszámítása arra ad választ, hogy mennyibe kerül a saját előállítású eszköz, a saját termelésű készlet, a szolgáltatás teljesítése. Az önköltségszámítás segítségével mérhető a Társaságtermelő, szolgáltató tevékenysége, illetve annak kalkulációs egységre jutó költsége.

1.4.2 Költség:

Az összes tevékenység érdekében felhasznált javak és teljesítmények, erőforrások pénzben kifejezett értéke.

1.4.3 Ráfordítás:

A vállalkozásból kiáramlott gazdasági hasznok, erőforrások pénzértéke, amely magában foglalja a termelési, szolgáltatási tevékenység során a termékek előállítása, szolgáltatások nyújtása

érdekében felhasznált anyagi és nem anyagi javak értékét és az egyéb veszteségjellegü eszközfelhasználások értékét is.

1.4.4 Az eszköz bekerülési (beszerzési és előállítási) érték:

A Sztv. 47.§ szerinti fogalom.

1.4.5 Teljes önköltség:

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

1.4.6 Közvetlen önköltség:

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték – az önköltségszámítás kategóriája – egy előállított termék, nyújtott szolgáltatás meghatározott mennyiségi egységére jutó erőforrás felhasználás pénzben kifejezett összege. A 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, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- az eszközökre (termékre), tevékenységekre és 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.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- értékesítési költségeket és
- az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

1.4.7 Közvetlen költség:

Minden, a tevékenység folytatása, a termék előállítása, szolgáltatás nyújtása során felmerült olyan költség, amelyről a felmerülés időpontjában megállapítható, hogy melyik tevékenységet, terméket, szolgáltatást és megrendelői csoportot milyen mértékben terhel.

1.4.8 Közvetett költség:

Olyan költség, amelyről keletkezése időpontjában csak a felmerülés helye állapítható meg, és termékre, szolgáltatásra vagy utólagos hozzárendelés illetve felosztás útján számolható el, vagy termékre, szolgáltatásra fel nem osztható költség.

1.4.9 Kalkulációs egység:

Az önköltségszámítás tárgya (az előállított termék, nyújtott szolgáltatás, végzett tevékenység).

1.4.10 Kalkulációs séma:

A kalkulációs költségek tényezőnkénti csoportosítása és a kiszámításra kerülő önköltség-kategóriák felsorolása:

Ssz.	Megnevezés
1.	Közvetlen anyagköltség, anyagjellegű ráfordítás
2.	Közvetlen bérköltség és járulékai
3.	Igénybevett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költsége
4.	Egyéb közvetlen költségek
5.	Közvetlen önköltség, **Fedezet I.** (1+2+3+4)
6.	Felosztott általános költségek
7.	Szűkített önköltség, **Fedezet II.** (5+6)
8.	Felosztott központi költségek
9.	Teljes önköltség, **Fedezet III.** (7+8)

2. RÉSZLETES LEÍRÁS

1.5 AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS TÁRGYA, FELADATA, ALAPELVEI

1.5.1 Az önköltségszámítás tárgya

A Társaságnál az önköltségszámítás tárgyát alapvetően a Társaság által előállított termékek, a Társaság által végzett egyes szolgáltatások és tevékenységek képezik.

1.5.2 Az önköltségszámítás feladata

- termékek, szolgáltatások és tevékenységek önköltségének meghatározása
- saját előállítású eszközök értékének meghatározása
- saját termelésű készletek értékének meghatározása
- gazdaságosság és jövedelmezőség javítása
- árképzés támogatása
- Társaságon belüli egységek elszámoltatása

1.5.3 Az önköltségszámítás alapelvei

A Társaság üzletviteli és számviteli alapelve, hogy a tevékenység folytatása érdekében felmerülő költségek a lehető legszélesebb körben közvetlenül kerüljenek a költségviselőkre. Meg kell határozni továbbá azokat a költségeket és ráfordításokat, amelyek a tevékenységgel szoros kapcsolatban vannak, azonban csak megosztással rendelhetők az egyes tevékenységekhez. Ez utóbbi esetben meg kell határozni a vetítési alapot, illetve a megosztott költségek és ráfordítások elszámolási módját.

Az önköltségszámítás során az alábbi követelmények szerint kell eljárni:

- minden termékre, szolgáltatásra és tevékenységre csak annyi költség számolható el, amennyi az előállításával kapcsolatban ténylegesen felmerült,
- az azonos jellegű költségeket minden időszakban azonos módon kell elszámolni,
- a több időszakot érintő, illetve a tárgyidőszakon kívül felmerülő költségeket, ráfordításokat időbelileg el kell határolni.

1.5.4 A könyvelés és az önköltségszámítás kapcsolata

A Társaság a számviteli politikájában a költségek gyűjtésére az 5-ös számlaosztály használatát írja elő.

Az önköltség számításához felhasznált alapadatok, bizonylatok rögzítése a Társaság vállalatirányítási rendszerében (Libra3s) történik.

1.5.5 Értékelés alapjául szolgáló önköltség és kalkuláció

1.5.5.1 Szolgáltatások, tevékenységek

A Társaság az általa végzett szolgáltatásokat, tevékenységeket a Sztv. szerinti közvetlen önköltségen értékeli. Az önköltségszámítás céljára mennyiségi egységnek a kalkulációs időszak alatt végzett tevékenység minősül.

1.5.5.2 Saját előállítású készletek és befektetett eszközök

A Társaság az általa előállított eszközöket a Sztv. szerinti közvetlen önköltségen értékeli.

A negyedéves zárási munkák részeként a saját előállítású eszközök közvetlenül rögzített költségeinek összege készletként (készültségi állapotának megfelelően, amennyiben a készlet a Társaságban még megtalálható), illetve a tárgyi eszközök között beruházásként kerül kimutatásra.

1.5.5.3 Költségfelosztás, kalkuláció

A közvetett költségek felosztása az egyes tevékenységek egységesen megfigyelt költségjellemzői arányában történik. Ilyen költségjellemző lehet: létszám, munkaórák száma, gépórák száma, m^3, m^2, km, valamely más felmerült költség.

Nem osztható fel a közvetett költség, ha költségjellemző nem került megfigyelésre az adott kalkulációs időszak vonatkozásában.

Nem osztható fel a közvetett költség, ha az a tevékenység végzésével, eszköz előállításával ésszerűen közvetlen kapcsolatba nem hozható.

1.5.5.4 Kalkulációs időszak

A Társaság tevékenységei önköltségének megállapítására legkésőbb negyedévente, a zárlati munkák keretében utókalkulációt készít, amennyiben ezt aktiválandó eszköz (beruházás vagy készlet, ide értve a még ki nem bocsátott szolgáltatást is) indokolja. Ekkor kerül sor a közvetlen és a közvetett költségek szükség szerinti beazonosítására, és az utólag felosztható költségek felosztására is.

1.5.5.5 Kalkuláció adatszolgáltatásáért és készítéséért felelős személy

A kalkuláció adatszolgáltatásáért felelős személy:

- a számviteli adatok esetében a kontroller,
- a teljesítményi adatok esetében a részlegvezetők (járműfenntartási, személyszállítási, árufuvarozási), ill. a HR munkatárs.

A kalkuláció készítéséért a kontroller felelős.

Ellenőrzéséért a Társaság részlegvezetői (járműfenntartási, személyszállítási árufuvarozási) felelősek.

A jóváhagyásért a Társaság gazdasági igazgatója felelős.

1.6 AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RÉSZLETES LEÍRÁSA

1.6.1 A kalkuláció költségtartalma

1.6.1.1 Közvetlen anyagköltség, anyagjellegű ráfordítás

Közvetlen anyagköltségként, anyagjellegű ráfordításként kerül kimutatásra az előállított termék terhére utalványozható, vagy elszámolható anyagok értékét beszerzési vagy felhasználási átlagáron, így

- felhasznált nyers- és alapanyagok,
- a nyers- és alapanyagok technológiai átalakításában közvetlenül részvevő fűtőanyag és energia (technológiai energia),
- a vásárolt félkész termékek és alkatrészek, valamint

közvetlen anyagköltségként mutatható ki a vásárolt nyers- és alapanyagok után külön felszámított szállítási és rakodási költség.

Az előállítási költség részét képező tételeket részletesen a Sztv. 47.§ határozza meg.

Év végén a leltár értékelésénél ügyelni kell arra, hogy az értékelés alapjául szolgáló ár nem lehet magasabb, mint a tényleges piaci érték.

Itt kerül még kimutatásra, a kereskedelmi tevékenységre, mint kalkulációs egységre közvetlenül elszámolható eladott áruk beszerzési értéke. Az eladott áruk beszerzési értéke levonható általános forgalmi adót nem tartalmazhat.

1.6.1.2 Közvetlen bérköltség és járulékai

A Számviteli Törvény szerinti személyi jellegű ráfordítások magukba foglalják:

- bérköltség és megbízási díj,
- személyi jellegű egyéb kifizetések és
- bérjárulékot.

Közvetlen bérköltségként a kalkulációs egységnél felmerülő termék előállításához szükséges, közvetlenül részt vevő dolgozók fent felsorolt személyi jellegű ráfordításait kell kimutatni.

1.6.1.3 Igénybevett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költségei

Igénybevett szolgáltatás

A kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható utazási és szállásköltségek, más vállalkozók által végzett szolgáltatások költsége, számlázott fuvardíj és rakodási költség, valamint ide tartoznak még a megfelelő tevékenységeknél a bérleti és lízingdíjak. Az igénybevett szolgáltatások beszerzési ára általános forgalmi adót – az utazásszervezési tevékenység kivételével – nem tartalmazhat.

Közvetített szolgáltatások értéke

A megrendelésre végzett tevékenységek, a vásárolt és továbbértékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell itt kimutatni, mely közvetlenül elszámolható az adott kalkulációs egységre. A közvetített szolgáltatások beszerzési ára levonható általános forgalmi adót nem tartalmazhat.

1.6.1.4 Egyéb közvetlen költség

Ebben a költségtényezőben kimutatni kívánt költségeket a gyártási rendszer, a technológia, a termelésszervezés adottságai és sajátosságai figyelembevételével a Társaság határozza meg.

Egyéb közvetlen költségként számolhatók el a gépek (termelő berendezések) működtetésének és üzemeltetésének költségei, amennyiben azok kalkulációs egységre jutó értéke megfelelő mutatók, jellemzők segítségével megállapítható.

Ide tartoznak:

- a gépek (termelő berendezések) energia költségei, a termelési célt szolgáló és közvetlen anyagköltségként el nem számolt tüzelőanyag, gőz, sűrített levegő, víz, stb.,
- a gépek (termelő berendezések) üzemeltetésével kapcsolatban felhasznált segédanyagok (kenő- és törlőanyagok), vásárolt kisértékű eszközök értéke (ideértve a javítási költségeket és a bérelt eszközök kölcsönzési díját),
- a gépek (termelőberendezések) fenntartásának költségei,
- a gépek (termelőberendezések) értékcsökkenési leírása.

Nem vonhatók ebbe a körbe azoknak a befektetett eszközöknek (épületek, vezetékek, üzemi irodák berendezése és felszerelése, stb.) működtetési és fenntartási költségei, amelyek az üzem egészét szolgálják és így költségei nincsenek okozati kapcsolatban a kalkulációs egység mennyiségével és összetételével.

Ebben a költségtényezőben mutathatók ki továbbá az üzemi általános költségek, vagy a központi irányítás költségei körébe tartozó és kalkulációs egységre utalványozható következő költségek:

- a gépek és termelőberendezések bérleti díja;
- saját termelésű készletek bérmunkadíja, a bérmunkát végeztető által a munka teljesítéséért számlázott összegben;
- az anyagokkal és késztermékekkel kapcsolatos minőségi vizsgálatok költségei;
- a kutató, tervező és szervező intézetnek adott megbízási költségei.

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően a Társaság az egyéb közvetlen költségek között számolhatja el azokat az általános költségeket, amelyek kalkulációs egységekre utalványozhatók.

1.6.2 A nem közvetlen költségek elszámolásának és felosztásának általános irányelvei

A költségelszámolásnál és a költségfelosztásnál az általános irányelv, hogy minden termékre illetve szolgáltatásra annyi költséget szabad illetve kell elszámolni, amennyi az adott időszakban ténylegesen felmerült.

A nem közvetlenül a termékekre, szolgáltatásokra terhelhető költségek felosztása az alábbi módon történik.

1.6.2.1 Üzemi általános költségek

Vetítési alap: árbevétel

Felosztandó kiadás: az üzemekhez, mint gőzös üzem, vasúti kocsi és diesel műhelyek kapcsolódó költségek (anyagjellegű és bérjellegű költségek).

Felosztás aránya: árbevétel arányában

Felosztás számítása: adott tevékenység bevétele/tevékenység összbevétele*100
A kapott % szorozva a felosztandó költséggel

Adatszolgáltatásért és a határidő betartásáért felelős: gazdasági igazgató

1.6.2.2 Központi (vállalati általános) költségek

A központi költségek felosztása a termékek, szolgáltatások önköltségének megállapításához az árbevétel arányában történik.

A központi irányítás egységei a következők:
- Ügyvezető igazgató
- Gazdasági szervezet
- Személyszállítási részleg
- Műszaki igazgató
- Raktár

Felosztandó kiadás: valamennyi központi egység elszámolt közvetlen és közvetett költsége

Felosztás aránya: árbevétel arányában

Felosztás számítása: adott tevékenység bevétele/tevékenység összbevétele*100
A kapott % szorozva a felosztandó költséggel

Adatszolgáltatásért és a határidő betartásáért felelős: gazdasági igazgató

1.6.3 A kalkulációs egységek

A Társaság projektszámok alapján különít el egy-egy kalkulációs egységet, amelyet az alábbi csoportokba lehet besorolni:

- utazásszervezés
- rendezvényszervezés
- vontatási szolgáltatás
- járműjavítás és fenntartás
- fedélzeti szolgáltatás
- egyéb tevékenység

A Társaság az alkalmazott integrált rendszer segítségével projektszámonként legyűjti a kalkulációs egységekre elszámolt bevételeket és ráfordításokat.

Fedezet I. szintjén a közvetlenül projektszám alapján (lásd 1. sz. melléklet) az adott kalkulációs egységhez rendelhető költségeket tünteti fel. A vontatási villamos energia költségeket és a pályahasználati díjat projektszámonkénti megosztást tartalmazó tábla alapján kerülnek felosztásra a kalkulációs egységekre.

Fedezet I. szintjén elszámolt költségek: közvetlen anyag és bérjellegű költségek (főkönyvi szám alapján tételesen – lásd 2. sz. melléklet).

Fedezet II. szintjén a költségek már munkaszám alapján nem elkülöníthetők, itt már árbevétel arányosan osztjuk fel az adott költségeket a kalkulációs egységekre.

Fedezet II. szintjén elszámolt költségek: üzemi általános anyag és bérjellegű költségek (gőzös, vasúti kocsi és diesel műhelyek, mint üzemek költségei, melyek az integrált rendszerből elkülönítetten lehívhatók, mint ezen üzemekhez kapcsolódó költségek.

Fedezet III: az itt elszámolt költségek sem elszámolhatók projektszám alapján, a megosztás árbevétel arányosan történik.

Fedezet III. szintjén elszámolt költségek:

- központi (vállalati) általános anyag és bérjellegű költségek, amortizációs költségek (ügyvezető igazgató, gazdasági szervezet, személyszállítási részleg, műszaki igazgató, raktár költségei) a főkönyvi rendszerből elkülönítetten lehívhatók
- egyéb bevétel és egyéb ráfordítás eredménye

Járműjavítás elszámolt költségeinek sajátosságai

A Társaság járműjavítási tevékenységet saját részre is végez, ezért azt a bevételt szerző tevékenységben kimutatni nem lehet. Emiatt a saját vasúti járműjavítási tevékenység költségei nem itt kerülnek kimutatásra, hanem egy külön kalkulációban, a Társaság Tulajdonosának előírásai alapján, mely az alábbi:

Saját járműjavítás elszámolt költségei projektszámonként (lásd 3. sz. melléklet) nyilvántartott közvetlen anyagjellegű és bérjellegű költségek. Ez a külön kimutatott költségek az üzemi általános költség szintnél (II. Fedezet) felosztásra kerülnek az utazásszervezési és vontatási tevékenységre.

Ugyancsak felosztásra kerülnek (II. Fedezeti szintnél) – a külön kimutatott – az idegen járművek (MÁV-csoport és egyéb partnertől bérelt) bérlőt terhelő javítási költségei az utazásszervezési és vontatási tevékenységekre.

Egyéb tevékenység fedezetszámításának sajátossága

A következő tevékenységek, mint kalkulációs egységek elszámolása történik meg az egyebek között:

- ingatlan bérbeadási tevékenység
- jármű bérbeadási tevékenység

Jelen szabályzat a Társaság tulajdonosai jóváhagyást követő taggyűlési határozattal lép hatályba.

3. Mellékletek

2.1 1. sz. melléklet: Projektszámok

Szervezeti Egység	Projekt kód			Szervezeti egység megnevezése	Projekt tartalma
	Betűjel	év	sorszám		
MT 208 törzs	VAK	20	001	Vállalati általános	Kiemelt vezetők közvetlen bérköltségei
Vállalati törzs	VAA	20	001	Vállalati általános	Kft. általános költségei, pl. cégre vonatkozó hatósági díjak,
Műszaki törzs	MUA	20	001	Műszaki általános	Projektre nem bontható műszaki költségek
Kiemelt munkakör	MKM	20	001	Mozdonyvezetői munkakör	Mozdonyvezetői munkakör kapcsolódó költségei
Dízel mozdonyok	MDI	20	001	Dízel mozdonyok	Mozdonyok költségei
Gőzmozdonyok	MGO	20	001	Gőzmozdonyok	Mozdonyok költségei
Villanymozdonyok	MVI	20	001	Villamosmozdonyok	Mozdonyok költségei
Vasúti kocsik Személy	MVS	20	001	Személy Vasúti kocsik	Vasúti kocsik költségei
Vasúti kocsik Teher	MVT	20	001	Teher Vasúti kocsik	Vasúti kocsik költségei
Üzemviteli törzs	UZA	20	001	Üzemviteli általános	Projektre nem bontható üzemviteli költségek
Személyszállítási törzs	ERA	20	001	Személyszállítás általános	Projektre nem bontható értékesítési költségek, pl. pénztárgépek költségei
Gazdasági törzs	GAA	20	001	Gazdasági általános	Projektre nem bontható gazdasági költségek, pl. bér, oktatás, szakkönyvek
Raktár	GAR	20	0001	Raktár	Raktárhoz kapcsolódó költségek

Szolgáltatások	Projekt kód			Szolgáltatás megnevezése	Projekt tartalma
	Betűjel	év	sorszám		
Bérbeadás	BBR	20	0001	Ingatlan, épület	Belgrád rakpart bérbeadása
	BIN	20	0001	Ingatlan, terület	pl. fotózáshoz, filmezéshez
	BJA	20	0001	Jármű	pl. fotózáshoz, filmezéshez
Személyszállítás	SSB	20	0001	közönség út - belföld	Utak szerinti bontás
	SSK	20	0001	Közönség út - külföld	Utak szerinti bontás
Utazásszervezés	USB	20	0001	árrés áfás utak - belföld	Utak szerinti bontás
	USK	20	0001	árrés áfás utak - küllföld	Utak szerinti bontás
Rendezvényszervezés	RSZ	20	0001	rendezvények, oktatások, stb	
Különvonat közlekedtetés	KUB	20	0001	Belföld	a vevők szerinti tagolás
	KUE	20	0001	EU országokban	a vevők szerinti tagolás
	KU3	20	001	3. országbeli	a vevők szerinti tagolás
Javítás, karbantartás	MJB	20	0001	Belföld	a vevők szerinti tagolás
	MJE	20	0001	EU országokban	a vevők szerinti tagolás
	MJ3	20	0001	3. országbeli	a vevők szerinti tagolás
Vontatás, áruszállítás	MVA	20	0001	Vontatás, anyagolás,áruszállítás	Megrendelésenként, illetve keretszerződésen belül is megrendelésenként

2.2 2. SZ. MELLÉKLET: SZÁMLATÜKÖR

Számlaszám	Számla megnevezése
5	KÖLTSÉGNEMEK
51	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
511	ALAP, SEGÉD ÉS EGYÉB ANYAGOK FELHASZNÁLÁSA
51110000	Általános anyagok felhasználása
5116	KÖZVETLEN FELHASZNÁLÁSRA BESZERZETT ANYAGOK
51169000	Egyéb közvetlen felhasználásra beszerzett anyagok
5117	GÉPÉSZETI TEVÉKENYSÉGHEZ FELHASZNÁLT ANYAGOK
51171	GÉPÉSZETI TEVÉKENYSÉGHEZ FELHASZNÁLT ANYAGOK (REZSI)
51171100	Raktári anyagfelhasználás (rezsi)
51171300	Egyéb anyagfelhasználás (rezsi)
51172	GÉPÉSZETI TEVÉKENYSÉGHEZ FELHASZNÁLT ANYAGOK (PRODUKTÍV)
51172100	Raktári anyagfelhasználás (produktív)
51172300	Egyéb anyagfelhasználás (produktív)
512	ÜZEM- ÉS FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS
5121	ÜZEM- ÉS FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS VONTATÁSI CÉLRA
51211000	Vontatási célra felhasznált üzem- és fűtőanyagok
51212000	Vontatási célú gázolaj felhasználás utáni jövedéki adó visszatérítés
5122	EGYÉB CÉLRA FELHASZNÁLT ÜZEM- ÉS FŰTŐANYAGOK
51221000	Benzin felhasználás
51222000	Gázolaj felhasználás (nem vontatási célra)
51229000	Egyéb üzem- és fűtőanyag felhasználás
513	RUHA FELHASZNÁLÁSI KÖLTSÉGEK
51300000	Ruha felhasználás
514	ENERGIA
5141	ELEKTROMOS ENERGIA FELHASZNÁLÁS
51411	VONTATÁSI, ELŐFŰTÉSI/ELŐHŰTÉSI CÉLÚ ELEKTROMOS ENERGIA
51411100	Vontatási, előfűtési/előhűtési célú villamos energia
51411200	Vontatási, előfűtési/előhűtési célú villamos energia energia adója/jövedéki adó
51411300	Vontatási, előfűtési/előhűtési célú villamos energia rendszerhasználati díja
51411400	Vontatási, előfűtési/előhűtési célú villamos energia VET szerinti pénzeszközök
51411500	Vontatási, előfűtési/előhűtési célú villamos energia üzemeltetési díja
51412	EGYÉB CÉLÚ KIS- ÉS KÖZÉPFESZÜLTSÉGŰ ELEKTROMOS ENERGIA
51412100	Egyéb célú kis- és középfeszültségű elektromos energia fogyasztás arányos díja
51412200	Egyéb célú kis- és középfeszültségű elektromos energia fogy. arányos energia adója/jövedéki adó
51412300	Egyéb célú kis- és középfeszültségű elektromos energia rendszerhasználati díja
51412400	Kis/közép feszültségű elektromos energia VET sz-i pénzeszközök
51413	EGYÉB CÉLÚ NAGYFESZÜLTSÉGŰ ELEKTROMOS ENERGIA
51421000	Közüzemi vízdíj
5143	GÁZ FELHASZNÁLÁS
51431000	Vezetékes gázszolgáltatás díja
51432000	Vezetékes gázszolgáltatás adója/jövedéki adó
51433000	Vezetékes gázenergia forgalommal arányos rendszerhasználati díja

51434000	Vezetékes gázenergia teljesítmény lekötéssel arányos rendszerhasználati díja
51439000	Palackos és tartályos gáz
515	ÉTKEZÉSI NYERSANYAG, VÉDŐITAL
51510000	Étkezési nyersanyag
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	BEL- ÉS KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖLTSÉGEK
5211	BELFÖLDI KIKÜLDETÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖLTSÉGEK ÉS SZÁLLÁSHELY SZOLGÁLTATÁS
52111000	Szálláshely szolgáltatás
52112000	Belföldi kiküldetéshez és telephelyen kívüli munkavégzéshez kapcsoldó közlekedési költség
52114000	Belföldi kiküldetéshez kapcsolódó dologi költség
5212	KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖLTSÉGEK
52121000	Külföldi kiküldetéshez kapcsoldó szállásdíj
52122000	Külföldi kiküldetéshez kapcsoldó közlekedési költség
52124000	Külföldi dologi kiadások költözködési átalány
522	ESZKÖZÖK - FELÚJÍTÁSNAK NEM MINŐSÜLŐ, MÁS ÁLTAL VÉGZETT - KARBANTARTÁSA
5221	VASÚTI PÁLYA KARBANTARTÁS KÖLTSÉGE
5222	VASÚTI JÁRMŰVEK KARBANTARTÁSI KÖLTSÉGE
52221000	Járműkarbantartás rendelkezésre állás alapú díjazással
52229000	Egyéb vasúti járműkarbantartás
52240000	Épület karbantartási, hibaelhárítási és üzemeltetési költség
52250000	Informatikai eszközök karbantartási költsége
52260000	Közúti járművek karbantartási költsége
52270000	Műszaki gépek karbantartási költsége
52290000	Egyéb eszközök karbantartási költsége
523	VASÚTÜZEMI TEVÉKENYSÉGGEL ÖSSZEFÜGGŐ SZOLGÁLTATÁSOK
5232	PÁLYAHÁLÓZAT-HOZZÁFÉRÉSÉI DÍJAK
52321000	Pályahálózat-hozzáférési díjak (vontatási energia és üzemanyag nélkül)
5233	VASÚTI PÁLYA ÉS JÁRMŰ TISZTÍTÁS
52331000	Vasúti járműtisztítás
5236	VASÚTI SZEMÉLYKOCSIK HASZNÁLATI DÍJAI
52361000	Vasúti személykocsi RIC használati díja
5239	EGYÉB VASÚTI SZOLGÁLTATÁSOK
52390100	Vontatás
52390200	Tolatás
52390300	Vontatójármű általi fűtés-, hűtés
52390400	Kocsivizsgálat
52390700	Balesetelhárítási, vegyvédelmi készenlét
52390800	Vasúti szakfelügyelet és készenlét, magasrakomány kísérése, figyelőszolgálat (előfogat)
52390900	Vonatkísérő szolgáltatás
52391000	Vasúti jármű tárolás, fordítókorong használata
524	KÜLÖNFÉLE EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
5241	SZÁLLÍTÁSI, RAKODÁSI KÖLTSÉGEK

52411000	Igénybe vett vasúti áruszállítás
52412000	Igénybevett vasúti személyszállítás
52414000	Gépjármű útvonal használat és parkolás
52415000	Közúti áruszállítás
52416000	Közúti személyszállítás
52419000	Egyéb szállítási, rakodási, raktározási, csomagolási költségek
52420000	Külső/idegen eszközön végzett javítási munkák
52430000	Folyóirat előfizetés
5245	SZÁMLÁZOTT KERTÉSZETI ÉS TERÜLETGONDOZÁSI SZOLGÁLTATÁS
52453000	Külső növény- és parkgondozás
5248	EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
52481000	Nyomdai szolgáltatások (másolás, nyomtatás, sokszorosítás, gravírozás, grafika, keretezés)
52483000	Mosatás, vegytisztítás
52484000	Szerelés nem vasútüzemi berendezésen
525	EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
5251	BÉRLETI DÍJAK
52511	NEM VASÚTI ESZKÖZÖK BÉRLETI DÍJA
52511010	Közúti járművek bérleti díja
52511030	Műszaki gépek bérleti díja
52511040	Informatikai eszközök bérleti díja
52511050	Szoftverek felhasználói díja
52511060	Ingatlanok bérleti díja
52511990	Egyéb eszközök bérleti díja
52512	VASÚTI ESZKÖZÖK BÉRLETI DÍJA
52512100	Vasúti járművek bérleti díja
52512400	Vasúti vontatott járművek operatív lízing díja
52513000	Munkaerő bérlés
5252	POSTAI ÉS TÁVKÖZLÉSI KÖLTSÉGEK
52521000	Vezetékes telefonköltségek
52522000	Mobil telefonköltség
52524000	Egyéb távközlési költségek
52529000	Postai költségek
5253	SZENNYVIZKEZELÉS ÉS TÁVHŐ DIJA
52532	SZENNYVIZKEZELÉS
52532200	Közüzemi szennyvíz elvezetési díj
52532300	Közüzemi szennyvíz elvezetéssel kapcsolatban elszámolt vizterhelési díj
52534000	Hőenergia, távhőszolgáltatás
526	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
5261	JUTALÉKOK
52619000	Egyéb jutalékok
5262	HIRDETÉS, REKLÁM, PROPAGANDA ÉS PIACKUTATÁS KÖLTSÉGE
52621	HIRDETÉSI ÉS REKLÁMKÖLTSÉGEK
52621100	Saját célú reklám közzététel költségei
52622000	Piackutatás költségei

52624000	Kiállításon, rendezvényen való részvétel (természetbeni juttatás és reprezentáció nélkül)
5263	SZÁMLA ALAPJÁN KIFIZETETT DÍJAK
52631000	Belföldi tagdíjak
52632000	Külföldi tagdíjak
52633	SZÁMLÁZOTT SZAKÉRTŐI DÍJAK
52633400	Egyéb szakértői díjak
5265	TERVEZÉS, FORDÍTÁS, TOLMÁCSOLÁS ÉS EGYÉB SZELLEMI MUNKA IGÉNYBEVÉTELE
52651000	Fordítás, tolmácsolás
52659000	Egyéb szellemi munka igénybevétele
5266	IGÉNYBEVETT ALVÁLLALKOZÓI SZOLGÁLTATÁSOK
52661000	Kapacitáshiány miatt igénybevett alvállalkozói szolgáltatások
52663000	Hostess szolgáltatás (vonatkísérés, idegenvezetés)
527	LOGISZTIKAI, PÉNZÜGYI, HUMÁN ÉS JOGI SZOLGÁLTATÁSOK
52710000	Közbeszerzési szolgáltatás
5272	SZOLGÁLTATÁS BESZERZÉS
5273	ANYAGBESZERZÉSI ÉS KÉSZLETEZÉSI SZOLGÁLTATÁS
52731000	Általános anyag raktározás, készletgazdálkodás, operatív logisztika
52734000	Szállítás
52737000	LELTÁROZÁS, SELEJTEZÉS, MUNKARUHA ÜGYINTÉZÉS
5274	LELTÁROZÁS, SELEJTEZÉS, MUNKARUHA ÜGYINTÉZÉS
5276	PÉNZÜGYI, SZÁMVITELI ÉS MÉRNÖKI SZOLGÁLTATÁSOK SZÁMLÁZOTT DÍJA
52762	SZÁMVITELI SZOLGÁLTATÁSOK
52762100	Könyvvizsgálat
52762300	Vagyonértékelés
52762400	Adótanácsadás
52762900	Számviteli szolgáltatás
5277	OKTATÁS, TOVÁBBKÉPZÉS ÉS HUMÁN SZOLTÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
52771	OKTATÁS ÉS TOVÁBBKÉPZÉS SZÁMLÁZOTT KÖLTSÉGEI
52771300	Munkavállalók tandíjai
52771900	Egyéb oktatás és továbbképzés számlázott költsége
52772	SZÁMLÁZOTT HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE
5278	JOGI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGEI
52781000	Perköltségek
52782000	Végrehajtói, felszámolási díj
52783000	Ügyvédi irodák számlázott költségei
52784000	Számlázott közjegyzői díj
528	Ráosztott költségek átvezetési számla (Co)
52800100	Ráosztott költségek átvezetési számla (Co)
529	IGÉNYBE VETT EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK
5291	KÖZTISZTASÁGI KÖLTSÉGEK
52911000	Takarítás
52912000	Kéményseprés, kéményellenőrzés
52913000	Rágcsáló- és rovarírtás

52914000	Hómentesítés vasúti pályán kívül
52919000	Egyéb köztisztasági költségek
5292	BIZTONSÁGI SZOLGÁLAT KÖLTSÉGEI
52926000	Vagyonőri biztonsági szolgálat költsége
52929000	Egyéb biztonsági szolgálat költségei
52930000	Informatikai szolgáltatások
5296	HULLADÉKKEZELÉS
52961000	Szilárd kommunális hulladék kezelése
52962000	Folyékony kommunális hulladék kezelése
52963000	Szilárd veszélyes hulladék kezelése
52964000	Folyékony veszélyes hulladék kezelése
52965000	Hulladékszállítás
52966000	Csatornatisztítás, szennyvízkezelés
5297	Ingatlan általános üzemeltetés
5298	MINŐSÉGVIZSGÁLAT KÖLTSÉGEI
52983000	Minőségirányítási rendszer költsége
52989000	Egyéb minőség- és hibavizsgálat, mérés és felügyelet költségei
5299	KÜLÖNFÉLE EGYÉB KÖLTSÉGEK
52999900	Egyéb igénybe vett szolgáltatások
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI
531	BANKI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE
53110000	Hitelintézetek részére fizetett bankjutalékok, kezelési költségek, banknyomtatványok
532	HATÓSÁGI DÍJAK
53210000	Vasúti szakhatósági díjak
53290000	Hatósági, igazgatási és szolg. díjak (kivéve: áll-i költségvetés, önkorm., vasúti szakhatóság)
533	BIZTOSÍTÁSI DÍJAK
53310000	Ingatlanok biztosítási díja
53320000	Gépek, berendezések biztosítási díja
5333	JÁRMŰVEK BIZTOSÍTÁSI DÍJA
53331000	Közúti járművek CASCO biztosítási díja
53332000	Közúti járművek kötelező felelősségbiztosítási biztosítási díja
53333000	Vasúti járművek biztosítási díja
5334	UTASBALESET-BIZTOSÍTÁS DÍJA
53341000	Belföldi utasbaleset-biztosítás díja
53342000	Nemzetközi utasbaleset-biztosítás díja
5335	MUNKAVÁLLALÓ BIZTOSÍTÁS DÍJA
53350000	Munkavállaló után fizetett élet-,baleset- és felelősségbiztosítási díj
53351000	Vezető tisztségviselők felelősségbiztosítása
53360000	Általános felelősségbiztosítás
53380000	Vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti biztosítása
53390000	Egyéb biztosítási díjak
54	MUNKABÉREK
541	TÖRZSBÉR
54110000	Alapbér

54190000	Egyéb bérjellegű kifizetések
542	BÉRPÓTLÉKOK
54220000	Túlórapótlék
54290000	Egyéb bérpótlékok
543	KIEGÉSZÍTŐ FIZETÉSEK
54310000	Kiegészítő fizetések
546	EGYÉB BÉREK
54620000	Megbízási díjak
54690000	Egyéb bérek, kieg.fizetések, prémium, jutalom
55	EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK
551	TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS JELLEGŰ KIFIZETÉSEK
55110000	Vállalatot terhelő betegszabadság költsége
55140000	Táppénz hozzájárulás (munkáltatót terhelő)
552	KIKÜLDETÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK
5521	BELFÖLDI KIKÜLDETÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEI
55211000	Belföldi napidíj SZJA mentes része
55212000	Belföldi napidíj SZJA köteles része
5523	KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEI
55232000	Külföldi kiküldetési ellátmány adómentes része
55233000	Külföldi kiküldetési ellátmány adóköteles része
553	VBKJ ÉS EGYÉB BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁS
5531	VBKJ ÉS EGYÉB UTALVÁNYOK
5532	ÁTVÁLLALT TAGDÍJAK
55326000	Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás (munkáltató által nyújtott)
5536	SZÉP KÁRTYA
55361000	SZÉP kártya vendéglátás
55362000	SZÉP kártya szállás
55363000	SZÉP kártya szabadidő
5539	EGYÉB BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁSOK
55393000	Közlekedési hozzájárulás
554	EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉS
5541	MAGÁNSZEMÉLYEK RÉSZÉRE FIZETETT DIJAK
5543	KORENGEDMÉNYES NYUGDÍJ
555	EGYES JUTTATÁSOK
5551	ADÓKÖTELES JUTTATÁSOK
55510100	Magáncélú telefonköltség (TJ)
55510200	Egészségmegőrző program költségei (TJ)
55510310	Oktatás, értekezlet, konferencia és egyéb rendezvény során igénybevett étkezés díja (TJ)
55510330	Védőitalnak nem minősülő juttatások (ásványvíz, ballonvíz) költsége (TJ)
55510400	Helyi utazási bérlet (TJ)
55519900	Egyéb adóköteles juttatások (TJ)
5552	ADÓMENTES JUTTATÁSOK
55520100	Védőital
55529900	Egyéb adómentes juttatások

5553	JÖVEDELEMNEK MINŐSÜLŐ JUTTATÁSOK
55530100	Egészségügyi szűrővizsgálat (menedzserszűrés)
55530300	Iskolarendszerű képzés
556	EGYÉB KÜLÖNFÉLE SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK
5561	TÁRSASÁGOT TERHELŐ SZJA
55611000	Egyes juttatások után a társaságot terhelő SZJA
55619000	Természetbeni juttatás (VBKJ) után fizetendő SZJA elhatárolása
5562	KÖLTSÉGTÉRÍTÉSEK
55622000	Munkába járással kapcsolatos költségtérítés
55624000	Gépkocsi átalány és eseti térítés
55625000	Oktatáshoz kapcsolódó költségtérítés
55629000	Egyéb költségtérítések
5565	VÉGKIELÉGÍTÉS
55651000	Kollektív szerződés szerint járó végkielégítés
55652000	Munka Törvénykönyv szerinti végkielégítés
55660000	Munka és formaruha pénzbeli megváltása
5568	SEGÉLY
55681000	Segély adóköteles
55682000	Segély adómentes
558	REPREZENTÁCIÓ
55810000	Vezetői beosztással kapcsolatos személyi reprezentáció költsége (TJ)
55820000	Belföldiek részvételével szervezett rendezvények reprezentációs költsége (TJ)
55830000	Külföldiek részvételével szervezett rendezvények reprezentációs költsége (TJ)
5587	ÜZLETI ÉS EGYÉB AJÁNDÉK
55871000	Üzleti ajándék (TJ)
55872000	Rendezvényen adott ajándék (TJ)
55873000	Szóróajándék (TJ)
55874000	Csekély értékű ajándék, IHIR-en kívül (TJ)
55875000	Értékhatár feletti ajándék (TJ)
56	BÉRJÁRULÉKOK
563	SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KÖLTSÉGE
56310000	Alapbér és időbérek alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége
56320000	Egyéb bérjellegű kifizetések alapján elszámolt szakképzési hozzájárulás költsége
564	EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS
56420000	%-os egészségügyi hozzájárulás
56490000	Természetbeni juttatás (VBKJ) után fizetendő %-os egészségügyi hozzájárulás elhatárolása
56500000	Rehabilitációs hozzájárulás
567	FOGLALKOZTATÓT TERHELŐ SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ 27%
56710000	Foglalkoztatót terhelő alapbér és időbérek alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó
56720000	Foglalkoztatót terhelő egyéb bér jellegű kifizetések alapján elszámolt szociális hozzájárulási adó
56730000	Term. személyhez nem kötehető egyes meghat. juttatások alapján elszámolt szocho
56790000	Természetbeni juttatás (VBKJ) után fizetendő, foglalkoztatót terhelő szocho elhatárolása

569	Ráosztott személyi jell. ráfordítások átvezetési számla (Co)
56900100	Ráosztott személyi jell. ráfordítások átvezetési számla (Co)

2.3 3. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG ÁLTAL ÜZEMELTETETT VASÚTI JÁRMŰVEK PROJEKTSZÁMAI

Szervezeti Egység	Projekt kód			Szervezeti egység megnevezése	Projekt tartalma
	Betűjel	év	sorszám		
Műszaki törzs					
Dízel mozdonyok	MDI	20	001	Dízel mozdonyok	Mozdonyok költségei
Gőzmozdonyok	MGO	20	001	Gőzmozdonyok	Mozdonyok költségei
Villanymozdonyok	MVI	20	001	Villamosmozdonyok	Mozdonyok költségei
Vasúti kocsik Személy	MVS	20	001	Személy Vasúti kocsik	Vasúti kocsik költségei
Vasúti kocsik Teher	MVT	20	001	Teher Vasúti kocsik	Vasúti kocsik költségei