

**A Pécsi Tudományegyetem
önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzata**



Pécs 2022.

Hatályos 2022. május 09. napjától

4/2022. számú kancellári utasítás az önköltségszámítás szabályairól

A Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) által végzett tevékenységek költségeinek gyűjtésére, a költségek szervezeti egységek, illetve tevékenységek közötti felosztására, illetve a tevékenységek önköltségének megállapítására vonatkozó szabályokat és eljárásrendet az alábbiak szerint határozom meg.

I. Általános rendelkezések

Az utasítás célja és hatálya

1. § Jelen utasítás célja, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelően meghatározza az Egyetem önköltségszámítási rendjével kapcsolatos, illetve az oktatási- és kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítésére vonatkozó alapelveket és szabályokat. Jelen utasításban szereplő költségfelosztási elvek nem képezik alapját a szervezeti egységek közötti forrásallokációnak, valamint a szervezeti egységek eredménykimutatásának.

2. § Az utasítás személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, önálló szervezetére, a fenntartott köznevelési intézményekre (továbbiakban szervezeti egységek), továbbá ezen szervezeti egységeknél munkaviszonyban foglalkoztatott, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban, valamint hallgatói jogviszonyban álló természetes személyekre.

Értelmező rendelkezések

3. § Jelen utasítás alkalmazásában:

1. *költség*: a tevékenység (szolgáltatás, termék előállítás) megvalósítása érdekében felmerülő erőforrás-felhasználás (élő- és holtmunka) pénzben kifejezett értéke.

2. *költségviselő*: az a termék vagy szolgáltatás, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A költségviselők így azokat a feladatokat, tevékenységeket (termékeket, szolgáltatásokat) képezik le, amelyeket az Egyetem nyújt vevői (hallgató, beteg stb.), illetve közvetett vevői (állam, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (továbbiakban NEAK)) részére.

3. *gyűjtő költségviselő*: a költségviselők egy csoportja, olyan költséggyűjtő objektum, amelyről a közvetlenül rá könyvelt költségek az adott csoportba tartozó költségviselőkre kerülnek felosztásra.

4. *költséghely*: a költségek felmerülési helye. A költséghelyek lehetnek szervezeti költséghelyek, melyek általában területileg, vagy szervezetiileg elhatárolt, felelős vezető irányítása alá tartozó szervezeti egységek vagy részlegek, illetve költséggyűjtő helyek, amelyek olyan, technikai jellegű költséghelyek, amelyek a teljesítmény-elszámolás támogatásának érdekében biztosítják az összetartozó költségek gyűjtését (pl. ingatlan költséghelyek, technikai költséggyűjtők). A közvetett (költségviselőhöz közvetlenül nem rendelhető) költségek gyűjtéséhez olyan, jól áttekinthető költséghelyi struktúra szükséges, amely a szervezeten belüli (költséghelyek és költségviselők közötti) elszámolásokat is elősegíti.

5. *szervezeti költséghely*: általában egy felelősségi- és elszámolási egységet képez le. A szervezeti költséghelyek összessége mutatja meg az intézmény szervezeti felépítését. Ezen költséghelyeket a költségelszámolások egységes alapelveinek kialakítása szempontjából az alábbi kategóriákba soroljuk:

- Igazgatási költséghelyek: a felső szintű irányításhoz, az adminisztratív feladatok ellátásához kapcsolódnak.
- Irányítási költséghelyek: a szervezeti egységek, költséghelyek közvetlen irányításához kapcsolódnak.
- Alaptevékenységet végző költséghelyek: oktatási, kutatási és betegellátási feladatokhoz közvetlenül kapcsolódnak.

d) Szolgáltató költséghelyek: más egységek számára szolgáltatásokat nyújtó költséghelyek.

6. *PST-elem*: az SAP rendszer törzsadat objektuma, mely a költségviselőket, illetve a gyűjtő költségviselőket képezi le.

7. *költséggyűjtő objektum*: olyan objektum, amely a költségek felmerülés helye, illetve célja alapján történő elkülönítésére szolgál. Az SAP rendszerben a költséggyűjtő objektumok a költséghelyek és a PST-elemek.

8. *költségnem*: a költségek költségfajtankénti csoportosítása. Megkülönböztetünk elsődleges és másodlagos költségnemeket. Az elsődleges költségnemeken elszámolt költségek általában külső forrásból származnak, azaz könyvelésükre külső bizonylat (számla vagy egyéb számviteli bizonylat) alapján kerül sor. Az elsődleges költségnemeket az Egyetem az egységes számlatükör 5. és 8. számlaosztály számláinak megfelelően, a belső információk igényeket figyelembe véve alakítja ki. A másodlagos költségnem olyan költségeket jelölnek, amelyek az intézményen belül, szervezeti egységek, illetve tevékenységek (költséghelyek és költségviselők) között kerülnek elszámolásra, vagyis a másodlagos költségnemek használatával szervezeti szinten nem keletkezik új költség, csak a már felmerült költségek szervezeten belüli átrendezésére kerül sor. A másodlagos költségnemek így a szervezeten belüli teljesítmények felhasználását mutatják meg, vagyis a költséggyűjtő objektumok egymás közti költségmozgását képezik le.

9. *üzemi általános költségek*: azok a tevékenységre közvetlenül el nem számolható költségek, amelyek felmerülése nem a központi irányítással függ össze.

10. *önköltség*: a termék vagy szolgáltatás meghatározott mennyiségének (kalkulációs egység) előállítására fordított élő és holt munka pénzben kifejezett értéke.

11. *közvetlen önköltség*: a termék, szolgáltatás, saját előállítású eszköz meghatározott mennyiségi egységének előállítására fordított, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő élő- és holtmunka pénzben kifejezett összege.

12. *szűkített önköltség*: a közvetlen önköltség és az üzemi általános költségek összege.

13. *teljes önköltség*: a szűkített önköltség és a tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek összege.

14. *vetítési alap*: természetes mértékegység, amely valamely értékadat felosztásának alapját képezi (pl. hallgatói létszám).

15. *ráfordítás*: a tevékenység végzése során felhasználásra került összes eszköz értéke, felhasználása, ideértve a tevékenység végzésével közvetlen kapcsolatban nem álló kiadásokat is.

Az önköltségszámítás fogalma, alapelvei

4. § (1) Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt, annak folyamata alatt, vagy annak befejezése után megállapítható a termék vagy a szolgáltatás várható (tervezett), illetve tényleges önköltsége. Az önköltségszámítás egyben megteremti egy teljesítménymérésen alapuló, menedzsmentszemléletű irányítási modell kialakításának információs bázisát is.

(2) Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, vagyis az a termék vagy szolgáltatás (teljesítmény), amelynek önköltségét ki kell számítani. Az önköltségszámítás a termék vagy szolgáltatás természetes mértékegységére (pl. fő, darab) vonatkozik.

(3) Az önköltségszámítás formái:

a) *előkalkuláció*: az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés, vagy szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt kerül meghatározásra a termék (szolgáltatás) előállítása során – a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható élő- és holtmunka mennyisége, és ebből az érvényben lévő árak, díjtételek alkalmazásával kerül kiszámításra az előállítandó termékek (szolgáltatások) terv szerinti önköltsége.

- b) közbenső kalkuláció: a termelés (szolgáltatás) folyamata során készített önköltség kalkuláció, amely az addig felmerült költségek alakulásáról nyújt információt.
- c) utókalkuláció: az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés, vagy szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján kerül meghatározásra az eszköz, termék, szolgáltatás tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége.

5. § (1) Az eszköz, termék közvetlen önköltségének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állapotának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

(2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás közvetlen önköltségének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

(3) Az előállítási költségek között kell elszámolni (a közvetlen önköltség 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, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

(4) A közvetlen önköltség értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket nem tartalmazhat.

Költségek gyűjtése

6. § (1) A felmerült költségek elszámolására az egységes számlarend 5. számlaosztálya, a ráfordítások elszámolására pedig a 8. számlaosztálya szolgál.

(2) A 6-7. számlaosztály a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény értelmében – a gazdálkodó döntésének megfelelően – használható a vezetői információk biztosítására. Mivel az Egyetem ügyviteli rendszere a 6-7. számlaosztály alkalmazása nélkül is lehetővé teszi a vezetői információs igények kielégítését, ezek a számlaosztályok az Egyetemen nem kerülnek használatra.

7. § (1) Az Egyetem által végzett tevékenységek költségeinek elkülönített gyűjtését az ügyviteli rendszer támogatja. Az Egyetem ügyviteli rendszere az SAP rendszer. Az SAP rendszerben a termék, illetve szolgáltatás előállításához (tevékenységhez) közvetlenül kapcsolódó költségek közvetlenül a megfelelő költségviselőkre kerülnek elszámolásra. A felmerülés időpontjában tevékenységhez még nem egyértelműen hozzárendelhető költségek költséghelyekre, illetve gyűjtő költségviselőkre kerülnek rögzítésre, amelyekről különböző vetítési alapok, illetve mutatószámok alapján felosztásra kerülnek a költségviselőkre.

(2) Az önköltségszámítást az SAP rendszer kontrolling (CO) modulja támogatja, amelybe a rendszer minden egyes moduljából átvételre kerülnek az önköltségszámítás szempontjából releváns tételek.

(3) Az integrált rendszer biztosítja, hogy az SAP főkönyvi (FI) moduljából a költségek és ráfordítások, illetve az SAP anyaggazdálkodási (MM) moduljából a készletek felhasználásával, illetve egyéb jogcímen történő csökkenésével vagy növekedésével kapcsolatos költségek és ráfordítások átvételre kerüljenek a CO modulba.

(4) A már lekönyvelt költségek szervezeten belüli átcsoportosítása elsődleges költségnemeken az FI, illetve a CO modulban, másodlagos költségnemeken a CO modulban történhet.

8. § (1) Az SAP rendszer CO modulja a költségeket a felmerülés célja, illetve helye, valamint a költség fajtája alapján gyűjti.

(2) A felmerülés célja, illetve helye alapján a könyvelés PST-elemekre, illetve költséghelyekre történik.

(3) A költségek fajtája alapján az SAP rendszer a költségeket költségnemeken gyűjti. A rendszer más moduljaiból átvett tételek a CO modulban elsődleges költségnemeken jelennek meg, amelyek a kontrolling szempontból releváns főkönyvi számláknak felelnek meg. A szervezeten belüli költség áterhelésekre a felosztás jellegétől függően elsődleges, illetve másodlagos költségnemeken is sor kerülhet.

II. Az általános költségek felosztása és az önköltség meghatározása

A költségfelosztások általános alapelvei

9. § A költséghelyeken, illetve gyűjtő költségviselőkön felmerülő közvetett költségek egy vagy több másik költséghelyre, vagy közvetlenül költségviselőkre számolhatók el. A különböző költséggyűjtő objektumok közötti költségmozgások leképezésére az alábbi megoldások alkalmazhatók.

- a) **Átterhelés:** a költséghelyen felmerült tényköltségek elszámolása valamely naturális mutató, százalékos arány vagy fix összeg alapján, másodlagos költségnem segítségével egy vagy több igénybevevő költséghelyre. A vetítési alap lehet pl. létszám, százalékos arányszám, m², stb. Az átterhelési ciklussal felosztott költségek esetében a költséggyűjtő objektumra ténylegesen könyvelt összegek kerülnek felosztásra. Az átterheléssel főszabályként egy lépésben felosztásra kerül a költséghely teljes költsége.
- b) **Pótlékoló kalkuláció:** költséghelyen felmerült költségek elszámolása valamely naturális mutató, százalékos arány vagy fix összeg alapján, másodlagos költségnem segítségével egy vagy több igénybevevő költséghelyre. A pótlékoló kalkuláció során valamely meghatározó költséghez kötve, fix arányt meghatározva kerülnek felosztásra a költségek. A pótlékkulcsot bázis adatok alapján lehet meghatározni.
- c) **Belső teljesítmény-elszámolás:** A költséghelyen felmerült költségek elszámolása költséghelyre vagy tevékenységre a leadott teljesítmény arányában, egy adott elszámolóár segítségével. A belső teljesítményszámítás a terveköltség-számítás legfontosabb eszköze, a költséghelyi és szervezeti egységek teljesítmény-előállításának irányítási és ellenőrzési módja. Alapja a naturáliákban mért teljesítmények elszámolása a különböző szervezeti egységek, és az általuk végzett tevékenységek között. Minden teljesítményátadás során meghatározásra kerül az igénylő és az átadó, valamint a teljesítmények elszámolásának alapját képező vetítési alap. A belső teljesítmény-elszámolás esetében nem kell az elszámolási periódus elején meghatározni, hogy mely költségobjektumok fogják fogadni a költségeket, ugyanakkor meg kell határozni azt az elszámolóárat, amelyen a leadott teljesítmények elszámolásra kerülnek.

Az általános költségek felosztása

10. § Az általános költségek felosztását a Közgazdasági és Kontrolling Igazgatóság Kontrolling Osztály végzi el az SAP CO moduljában, a havi zárási folyamathoz igazodva, legalább negyedévente. A felosztásokra az alábbi sorrendben kerül sor:

- a) belső szolgáltatások könyvelése;
- b) az elkülönített technikai költséggyűjtő objektumokra könyvelt költségek felosztása (pl. postaköltség, telefonköltség és annak járuléka, rehabilitációs hozzájárulás);

- c) az épület költséghelyekre könyvelt költségek felosztása az épületet használó szervezeti egységek adott épülethez kapcsolódó épületüzemeltetési PST-elemeire;
- d) a központi egységek költségeinek felosztása a bevételt termelő egységekre.

11. § A belső szolgáltatások könyvelése:

- a) A szállítási költség a megtett út (km) és az 1 km-re megállapított díj alapján (Ft/km), a Kancellária Üzemeltetési és Beszerzési Igazgatóság feladása szerint kerül áterhelésre a szolgáltatást igénybe vevőkre.
- b) A belső szállás, a belső bérleti díj, a belső kísérleti állatok díja, a belső egyéb szolgáltatások, illetve a nyomdai szolgáltatás költsége a szolgáltatást nyújtó szervezeti egységek által beküldött bizonylatok alapján, a tényleges igénybevétel arányában kerül elszámolásra az igénybe vevő szervezeti egységekre.
- c) A Klinikai Központban illetve a Klinikai Központ és az Általános Orvostudományi Kar között a magisztrális készítmények előállítás díja, a sterilizációs tevékenység, az intenzív terápiás tevékenység, az aneszteziológiai tevékenység, a 6-os térítési kategóriában nyújtott szolgáltatások és az egyéb egészségügyi belső szolgáltatások költsége a tényleges igénybevétel arányában, a Klinikai Központ Gazdálkodási Főigazgatóság Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság adatszolgáltatása alapján kerül kiterhelésre.
- d) A Klinikai Központban, illetve a Klinikai Központ és az Általános Orvostudományi Kar között a NEAK lebegődíj finanszírozás kompenzációja, a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás, a gyógyszerellátási tevékenység és az infekció kontroll tevékenység költsége terv alapon kerül kiterhelésre, az előző év tény adatai alapján, a Klinikai Központ Gazdálkodási Főigazgatóság Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság adatszolgáltatása szerint.
- e) Az Egyetem és a Klinikai Központ közötti megállapodás alapján a Klinikai Központ által nyújtott szolgáltatások elszámolására a PTE és a Klinikai Központ közötti, tárgyidőszakra vonatkozó megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor.

12. § Az elkülönített technikai költséggyűjtő objektumokra könyvelt költségek felosztása:

- a) A postaköltség a tényleges igénybevétel alapján kerül felosztásra a Kancellári Hivatal adatszolgáltatása alapján, az érintett szervezeti egységek között.
- b) A nyomtató használati díj a Kancellária Informatikai és Innovációs Igazgatóság adatszolgáltatása alapján, a tényleges igénybevételnek megfelelően kerül felosztásra az érintett szervezeti egységek között.
- c) A telefonköltség a tényleges igénybevétel alapján, vezetékes- és mobiltelefon bontásban, a Kancellária Informatikai és Innovációs Igazgatóság adatszolgáltatása alapján kerül felosztásra az érintett szervezeti egységek között.
- d) A telefonköltség után fizetett járulék összege a ténylegesen könyvelt telefonköltség arányában kerül felosztásra azokra a költséghelyekre, illetve PST-elemekre, amelyekre a telefonköltségek szétosztásra kerültek.
- e) A rehabilitációs hozzájárulás felosztására a Kancellári Hivatal Humánpolitikai Főosztály adatszolgáltatása alapján kerül sor, mely az egységekre jutó rehabilitációs hozzájárulást a jogszabályban meghatározott alapelvek szerint (az egység által foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók és a foglalkoztatottak teljes létszáma alapján) állapítja meg.
- f) A könyvtári könyv-, belföldi és külföldi folyóirat beszerzés költsége a Karok között, az Egyetemi Könyvtár és Tudásközpontba beiratkozottak létszáma alapján kerül felosztásra.

13. § Az épület költséghelyekre könyvelt költségek az épületben használt terület nagyságának arányában kerülnek szétosztásra az épületet használó szervezeti egységek adott épülethez rendelt PST-elemeire, a Kancellária Üzemeltetési és Beszerzési Igazgatóság adatszolgáltatása alapján.

14. § A központi szervezeti egységek költségei a tárgyévre vonatkozó tervben megfogalmazott elvek, illetve mutatószámok alapján kerülnek felosztásra a gazdálkodó egységekre. A központi szervezeti egységek költségei egymás között nem kerülnek felosztásra, elkerülve ezáltal a körkörös felosztásokat.

A közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség tartalma

15. § (1) A közvetlen önköltség részét képezik a termék, illetve szolgáltatás előállításához közvetlenül kapcsolódó (azokra elsődleges költségnemen elszámolt) anyagköltségek, igénybe vett és egyéb szolgáltatások költségei, bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok, valamint az előállítással szoros kapcsolatban álló olyan általános költségek is, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő vetítési alapok, mutatók segítségével elszámolhatók.

(2) A szűkített önköltség a közvetlen önköltség és az üzemi általános költségek összege. Az üzemi általános költségek közé azok a költségek tartoznak, amelyek tevékenységre közvetlenül nem számolhatók el, és felmerülésük nem a központi irányítással függ össze. Ezek a költségek megfelelő naturáliák, mutatószámok, illetve teljesítmények és elszámoló árak alapján kerülnek felosztásra a tevékenységekre.

(3) A teljes önköltség a szűkített önköltség és a tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek összege. Az igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek között kerülnek elsődlegesen elszámolásra azok a költségek, amelyek az Egyetem központi egységeinek működésével kapcsolatban merülnek fel.

(4) Az Egyetem a közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség megállapításához az alábbi kalkulációs sémát alkalmazza:

+ közvetlen anyagköltség

+ igénybe vett és egyéb szolgáltatások közvetlen költségei

+ közvetlen bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok

közvetlen önköltség

+ üzemi általános költségek

szűkített önköltség

+ tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási és egyéb általános költségek

teljes önköltség

16. § (1) Anyagköltségként a felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

(2) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

(3) Az egyéb szolgáltatások értékeként az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági

igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

(4) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(5) Bérköltség minden olyan kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keretnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

(6) A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

(7) Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

17. § (1) A felsőoktatási önköltségszámítási koncepciót az 1. számú, a képzési önköltség kalkulációs lapot a 2. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az egészségügyi (esetszintű) önköltségszámítás modelljét a 3. számú, az esetszintű fedezet- és eredményszámítás modelljét pedig a 4. számú melléklet tartalmazza.

(3) Az egyéb tevékenységek esetén alkalmazandó általános önköltség kalkulációs lapot az 5. számú melléklet tartalmazza.

III. Záró és hatályba léptető rendelkezések

18. § Jelen utasítás 2022. május hó 09. napján lép hatályba azzal, hogy a 2021. december 31-i fordulónappal összeállítandó éves beszámolóra, valamint az azt alátámasztó könyvvezetésre a jelen utasítás rendelkezéseit kell alkalmazni.

Pécs, 2022. május 09.

Decsi István s.k.
kancellár

Mellékletek:

1. számú melléklet: A képzési önköltség számítása
2. számú melléklet: Képzési önköltség kalkulációs lap
3. számú melléklet: Egészségügyi ellátás önköltsége - esetszintű költség számítás
4. számú melléklet: Az esetszintű fedezet és eredmény számítás
5. számú melléklet: Általános önköltség kalkulációs lap