

Методика расчета себестоимости платных дополнительных образовательных услуг

Для расчета себестоимости платных дополнительных образовательных услуг (C_y) затраты рекомендуется группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим укрупненным элементам - прямые ($R_{пр}$) и косвенные ($R_{косв}$) (ст. 318 НК РФ):

$$C_y = R_{пр} + R_{косв}$$

1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием платной дополнительной образовательной услуги и потребляемые в процессе ее оказания согласно ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации:

1) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 211) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Заработная плата работников образовательных учреждений включает:

- оклад в соответствии со штатным расписанием ;
- надбавки и доплаты в соответствии с нормативными правовыми актами учреждения, регулирующими вопросы оплаты труда.

1.1. Заработная плата педагогов:

$$ЗП = ЗП_{час} \times К_{час}, \text{ где:}$$

ЗП - заработная плата педагога в месяц;

ЗП_{час} - заработная плата в час;

К_{час} - количество часов в месяц, в течение которых оказывается платная дополнительная образовательная услуга.

1.2. Заработная плата обслуживающего персонала:

$$ЗО = ЗО_{час} \times К_{час}, \text{ где:}$$

ЗО - заработная плата обслуживающего персонала в месяц;

ЗО_{час} - заработная плата в час;

К_{час} - количество часов в месяц, в течение которых оказывается платная дополнительная образовательная услуга.

1.3. Заработная плата административного аппарата:

$$ЗА = (ЗП + ЗО) \times 10\%, \text{ где:}$$

ЗА - заработная плата административного аппарата учреждения, занятого в организации платной дополнительной образовательной услуги.

Размер отчислений, равный 10%, выбран на основе фактически сложившегося в предшествующем периоде;

2) начисления на оплату труда (НЗ) в соответствии с законодательством РФ: единый социальный налог равен 30,2%:

$$НЗ = (ЗП + ЗО + ЗА) \times 30,2\%$$

Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 213) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

3) материальные затраты (M_z) определяются в соответствии с пунктом 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, в которые входят расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной дополнительной образовательной услуги и не являющихся амортизируемым имуществом. Данные затраты

учитываются по ст. 340 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Материальные затраты рассчитываются на основе фактических данных за предшествующий период, а при отсутствии данного вида услуг в предшествующем периоде можно использовать планово-нормативный показатель;

4) сумма начисленной амортизации оборудования, непосредственно связанного с оказанием платной дополнительной образовательной услуги. Данные затраты учитываются по ст. 320 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется по каждому объекту (ст. 259 НК РФ).

Сумма амортизации за год n-го вида оборудования, используемого непосредственно для оказания платной дополнительной образовательной услуги (С_{ап}), определяется по формуле:

$$C_{ap} = B_{cn} / C_{ин},$$

где:

B_{cn} - балансовая стоимость n-го вида оборудования;

C_{ин} - установленный максимальный срок использования n-го вида оборудования.

Сумма амортизации (С_{ам}) всех видов оборудования, непосредственно участвующего в оказании платной дополнительной образовательной услуги, за год равна:

$$C_{am} = \frac{\sum_n (C_{an})}{R_d \times V_d} \times T,$$

где:

C_{ан} - сумма амортизации за год n-го вида оборудования, используемого при оказании платной дополнительной образовательной услуги;

R_д - число дней работы оборудования за год;

V_д - количество часов работы оборудования за день;

T - время оказания услуги (в часах);

n - виды оборудования, используемого при оказании платной дополнительной образовательной услуги.

Прямые расходы (P_{пр}) рассчитываются по формуле:

$$P_{пр} = ЗП + ЗО + ЗА + НЗ + Мз + С_{ам}$$

1..2. К косвенным расходам (P_{косв}) в соответствии со ст. 318 и 264 Налогового кодекса Российской Федерации относятся те виды затрат, которые необходимы для оказания платных дополнительных образовательных услуг, но которые нельзя включить в себестоимость методом прямого счета.

Косвенными расходами при оказании платных дополнительных образовательных услуг являются:

1) хозяйственные расходы (P_х) (расходы на приобретение предметов снабжения, инвентаря, в том числе канцелярских товаров, справочной литературы, картриджей, бумаги, если в ходе обучения будет выдаваться раздаточный материал, закладываются расходы на его размножение и оплату услуг, включая затраты на текущий ремонт), коммунальные расходы, арендная плата на помещения, здания и сооружения определяются по фактическим данным предшествующего года либо в случае недостаточного ресурсного

обеспечения или отсутствия данных - в соответствии с планом работы на будущий год. Данные затраты учитываются по ст. 220, 310, 320, 340;

2) амортизация зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платных дополнительных образовательных услуг (Аз). Данные затраты учитываются по ст. 320 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

3) прочие расходы (Рпроч) также определяются по фактическим данным предшествующего года либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных - в соответствии с планом работы на будущий год. Данные затраты учитываются по ст. 220, 290 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Величина косвенных расходов определяется по формуле:

$$Р_{\text{косв}} = Р_{\text{х}} + А_{\text{з}} + Р_{\text{проч}},$$

где:

Ркосв - величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость платных дополнительных образовательных услуг;

Рх - хозяйственные расходы;

Аз - расходы по амортизации зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платных дополнительных образовательных услуг;

Рпроч - прочие расходы.

Затраты на теплоснабжение, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение рассчитываются исходя из тарифов.

4. Налогообложение при оказании платных дополнительных образовательных услуг

Размер налоговых платежей, учитываемых в расчетах цены, определяется действующим налоговым законодательством (федеральным, региональным и местным).

- 1) по налогу на прибыль организаций;
- 2) по налогу на имущество организаций;
- 3) по транспортному налогу.