

Приложение 2
к постановлению Администрации
Смоленского района Алтайского
края
от 29.12.2015 № 1254

Методические рекомендации
бюджетного учета операций по оказанию платных образовательных услуг,
расчета себестоимости платных образовательных услуг

1. Бюджетный учет операций по оказанию платных
образовательных услуг

Порядок отражения операций по оказанию платных услуг регламентирован Инструкцией № 157н от 01.12.2010г., № 162н от 06.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г. Инструкция предполагает ведение бюджетного учета по методу начисления, при котором доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для отражения по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения применяются счета:

40110 «Доходы текущего финансирования года»

40120 «Расходы текущего финансирования года»

Финансовый результат определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток на указанном выше счете отражает положительный результат, дебитовый – отрицательный (п. 295 Инструкции № 157н).

Начисление задолженности заказчиков (покупателей) в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и принятые ими платные услуги отражается по дебету счета 220530560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг» и кредиту счета 2 40110 130 «Доходы от оказания платных работ и услуг» (п. 150 Инструкции № 174н; п. 78 Инструкции № 162н).

Аналитический учет по счету 2 205 30 000 ведется по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в карточке учета средств и расчетов и (или) Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (п. 200 Инструкции № 157н).

Все затраты, связанные с оказанием платных образовательных услуг отражаются на соответствующих аналитических счетах № 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (п. 131 Инструкции № 157н). При этом учреждение самостоятельно определяет объект калькулирования и то, какие расходы относятся к прямым или накладным затратам.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам при их наличии) расходов (п. 139 Инструкция № 157н).

Средства, полученные от деятельности, приносящей доход, учитываются на счете 2 201 11 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства». Учет операций по движению средств на счете 2 201 11 000 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов (п. 72, 73 Инструкции № 174н).

2. Расчет себестоимости платных услуг

Расчет себестоимости платных услуг учреждений производится по калькуляционным статьям за единицу услуги.

Калькуляция осуществляется с учетом материальных и трудовых затрат; накладных расходов; налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных действующим законодательством; обоснованной прибыли; требований отраслевых инструкций по вопросам планирования, учета и калькуляции себестоимости услуг, нормативных правовых актов Правительства РФ, субъектов РФ.

Для расчета себестоимости платных услуг используется информация о расходах учреждения в разрезе статей (подстатей) КОСГУ, в частности ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», 220 «Оплата работ, услуг», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» с детализирующими их подстатьями.

Для расчета себестоимости платных услуг (С) расходы учреждений делятся на прямые (Рпр) и косвенные (Ркосв):

$$C = R_{\text{пр}} + R_{\text{косв}}.$$

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги и потребляемые в процессе ее оказания.

$$R_{\text{пр}} = \text{ФОТосн} + \text{Носн} + \text{Мз} + \text{А},$$

где ФОТосн – оплата труда персонала, оказывающего платную услугу, согласно штатному расписанию;

Носн – начисления на оплату труда (страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС, взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

Мз – материальные затраты, в которые включаются расходы на приобретение инвентаря и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной услуги;

А – амортизация основных средств, используемых при оказании платной услуги.

Носн и Мз рассчитываются следующим образом:

$$\text{Носн} = \text{ФОТосн} \times (\text{отчисления в фонды, \%}); \text{Мз} = \text{Р} \times \text{Ц},$$

где Р – расход материала (ресурсов), используемого при оказании платной услуги, в натуральных единицах измерения;

Ц – цена за единицу материала (ресурса), используемого при оказании платной услуги.

К прямым могут быть отнесены и другие расходы, если они непосредственно связаны с исполнением услуги, например транспортные.

К косвенным (накладным) расходам относятся те виды затрат, которые необходимы для оказания услуги, но которые нельзя включить в себестоимость платных услуг методом прямого счета:

- оплата услуг вспомогательного персонала (с учетом страховых взносов);

- коммунальных услуг;

- хозяйственные затраты (затраты на материалы и предметы для текущих хозяйственных целей, канцелярские товары, инвентарь, оплата транспортных, услуг связи, текущий ремонт оборудования и инвентаря, зданий и сооружений);

- затраты на командировки и служебные разъезды;

- прочие затраты, непосредственно не связанные с оказанием услуги.

Величина косвенных расходов определяется по формуле:

$$Р_{\text{косв}} = \text{ФОТоу} + \text{Ноу} + \text{Рх} + \text{Аз} + \text{Рпроч},$$

где $Р_{\text{косв}}$ – величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость платных услуг;

ФОТоу – оплата труда вспомогательного, прочего обслуживающего, хозяйственного и административно-управленческого персонала;

Ноу – начисления на оплату труда вспомогательного, прочего обслуживающего, хозяйственного и административно-управленческого персонала (страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС, взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

Рх – хозяйственные расходы;

Аз – расходы по амортизации зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанные с оказанием платных услуг;

Рпроч – прочие расходы.

В себестоимость конкретной платной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально установленной базе распределения, пропорционально прямым расходам, приходящимся на платную услугу.