Утверждаю:

Директор НОЧУ ДО «Лидер»

В А Литвинов

**Калькуляция**

Ожидаемых доходов и расходов по оказанию услуг профессиональной подготовки

Водителей автотранспортных средств по категории «А», «В», переподготовки: с категории «В» на категорию «С», с категории «В» на категорию «Д», с категории «С» на категорию «Д», с категории «С» на категорию «Е», 20 часовая переподготовка, подготовка инструкторов по состоянию на 01 января 2017г (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Глава 26.2 НК РФ** | **Глава 25 НК РФ** | **Наименование статей** | **Всего доходов за год в рублях** | **Всего расходов за год в рублях** | **По категориям** | | **Переподготовка** | | | | | | |
| **«А»** | **«В»** | **с «С» на «В»** | **с «В» на «С»** | **с «В» на «Д»** | **с «С» на «Д»** | **«СЕ»** | **20 часовая** | **Инструк-тора** |
|  |  | **Доходы**-1334 чел | 12682000 |  | 1350000 | 7200000 | 540000 | 360000 | 714000 | 1260000 | 1188000 | 50000 | 20000 |
|  |  | **В.т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | «А» -150х9000 | 1350000 |  | 1350000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | «В»-720х10000 | 7200000 |  |  | 7200000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Переподготовка** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | с «С» на «В» 60х9000 | 540000 |  |  |  | 540000 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | с «В» на «С» 30х12000 | 360000 |  |  |  |  | 360000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | с «В» на «Д» 42х17000 | 714000 |  |  |  |  |  | 714000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | с «С» на «Д» 90х14000 | 1260000 |  |  |  |  |  |  | 1260000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | «СЕ» 132х9000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1188000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 20 часовая 100х500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 50000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Инструкторов 10х2000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 20000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Расходы** |  | 11628481 | 1278000 | 6480000 | 498000 | 336000 | 680568 | 1188000 | 1103520 | 45992 | 18401 |
|  |  | **В.т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **1.Материальные расходы:** |  | 4777264 | 551700 | 2364480 | 186900 | 178290 | 290262 | 637020 | 537372 | 22313 | 8927 |
|  |  | **В.т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ст.346.16  п.1 |  | Прямые расходы, непосредственно связанные с процессом обучения  **В.т.ч.** |  | 849320 | 59550 | 452160 | 34200 | 31860 | 47376 | 149580 | 69960 | 3310 | 1324 |
| Подп.5 | Ст.254  1.1 | Приобретение учебного пособия, свидетельств  об окончании, правил дорожного движения, экзаменационных билетов и др. материалов |  | 799144 | 56100 | 416880 | 33600 | 30690 | 45570 | 146070 | 65868 | 3115 | 1251 |
| Подп.3 | 1.2 | Содержание учебного пособия в учебных помещениях |  | 10253 | 750 | 7200 | 120 | 240 | 378 | 720 | 792 | 38 | 15 |
| Подп.3  Подп.5 | 1.2 | Содержание, эксплуатация ОС  и иных подобные цели, связанные  с учебным процессом |  | 39927 | 2700 | 28080 | 480 | 930 | 1428 | 2790 | 3300 | 157 | 62 |
| Подп.3,5 | 1.2 | Содержание учебного автотранспорта,  **в.т.ч**  ремонт, приобретение запчастей, смазочных материалов |  | 627200 | 49050 | 346320 | 13860 | 16350 | 46200 | 94050 | 57552 | 2726 | 1092 |
| 1.4 | 1.6 | Аренда учебного автотранспорта |  | 2383082 | 320400 | 1089360 | 112920 | 90180 | 167958 | 255690 | 327492 | 13629 | 5453 |
| 1.4 | 1.6 | Аренда автодрома |  | 917668 | 122700 | 476640 | 25920 | 39900 | 28728 | 137700 | 82368 | 2648 | 1064 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ст.346.16  П.1  Подп.6 | Ст.255 | **2.Расходы по заработной плате**  **В т.ч по ГПД** |  | 3156408  1838613 | 371550  124650 | 1854720  1247040 | 156900  80760 | 76830  41550 | 197694  64008 | 221580  124650 | 259908  146256 | 12303  6927 | 4923  2772 |
|  |  | **В т.ч** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Участвующих в учебном процессе |  | 2244046 | 239400 | 1283040 | 123360 | 59940 | 168336 | 164340 | 192852 | 9126 | 3652 |
|  |  | Не участвующие в учебном процессе |  | 912362 | 132150 | 571680 | 33540 | 16890 | 29358 | 57240 | 67056 | 3177 | 1271 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **3.Прочие расходы** |  | 2493416 | 221100 | 1602720 | 103440 | 51300 | 118356 | 204750 | 175824 | 11376 | 4550 |
|  |  | **В т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ст.346.  16.п.1  Подп.9  Подп.10  Подп.18  Подп.20 | Ст.254  1.6  Ст.264  1.6  Ст.264  1.25 | Расходы на приобретение услуг производственного характера  (**в т.ч**. противопожарная безопасность, услуги связи, услуги банка и др.)  **В т. ч.**  Противопожарная безопасность  Услуги связи  Услуги банка |  | 99732  27735  40118  31879 | 7050  1950  2850  2250 | 69840  19440  28080  22320 | 1140  300  480  360 | 2340  660  930  750 | 3612  1008  1470  1134 | 7020  1980  2790  2250 | 8184  2244  3300  2640 | 390  109  156  125 | 156  44  62  50 |
| Подп.4 | Ст.264  П.10 | Аренда учебного помещения |  | 1035017 | 135450 | 460080 | 70140 | 32130 | 72996 | 149040 | 110484 | 3355 | 1342 |
| Подп.7 | Ст.264  П.45 | Расходы на обязательное страхование |  | 693692 | 78600 | 414720 | 32160 | 16830 | 41748 | 48690 | 57156 | 2706 | 1082 |
|  |  | **В т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ОСАГО |  | 59673 | 4200 | 41760 | 720 | 1410 | 2142 | 4230 | 4884 | 234 | 93 |
|  |  | Страховые взносы ПФР/ОПС 20%  Страховые взносы от несчастных случаев на производстве (0,2%) |  | 631048  2974 | 74250  150 | 370800  2160 | 31380  60 | 15360  60 | 39522  84 | 44280  180 | 52008  264 | 2462  11 | 986  5 |
| Подп.13 | Ст.264  П.12 | Расходы на командировки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Другие расходы** |  | 1208291 | 133650 | 658080 | 50760 | 29580 | 74256 | 124650 | 130416 | 4927 | 1972 |
|  |  | **В т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подп.1 | Ст.264  П.49 | Приобретение ОС |  | 1082346 | 124200 | 576000 | 49200 | 26400 | 65856 | 115200 | 119328 | 4401 | 1761 |
| Подп.1.3  Подп.1.5  Подп.17 | Ст.264  25  254.1 | Хозяйственные расходы (в т.ч текущий ремонт помещения,  приобретение хозяйственных материалов,  специальных материалов)  Канцелярские расходы |  | 7531  25709 | 1350  1800 | 1440  18000 | 240  300 | 480  630 | 756  924 | 1440  1800 | 1716  2112 | 78  102 | 31  41 |
| Подп.20 |  | Реклама |  | 31969 | 2250 | 22320 | 360 | 750 | 1134 | 2340 | 2640 | 125 | 50 |
| Подп.22 | 254.1 | Плата за негативное воздействие на окр.среду |  | 20655 | 1500 | 14400 | 240 | 480 | 756 | 1440 | 1716 | 81 | 32 |
| Подп.26 |  | Предрейсовый и послерейсовый мед осмотр |  | 36562 | 2550 | 25920 | 420 | 840 | 1302 | 2430 | 2904 | 140 | 56 |
|  |  | **Итого расхода** |  | 11810960 | 1278000 | 6480000 | 498000 | 336000 | 680568 | 1188000 | 1103520 | 45992 | 18401 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Итого прибыли до налогообложения** |  | 1053519 | 72000 | 720000 | 42000 | 24000 | 33432 | 72000 | 84480 | 4008 | 1599 |
|  |  | Сумма исчисленного налога на прибыль  5%  (1%) |  | 169354  (36780) | 25800  (13500) | 108000  (90000) | 2100  (5400) | 3600  (3000) | 5540  (4620) | 10800  (9000) | 12673  (10560) | 601  (500) | 240  (200) |
|  |  | Расходы не учитываемые при налогообложении |  | 193632 | 7650 | 140209 | 2340 | 4674 | 7197 | 14021 | 16451 | 779 | 311 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Чистая прибыль |  | 684725 | 38550 | 471791 | 31860 | 15724 | 24199 | 43560 | 55365 | 2628 | 1048 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Доходы на одного обучающегося** |  |  | 9000 | 10000 | 9000 | 12000 | 17000 | 14000 | 9000 | 500 | 2000 |
|  |  | **Расходы на одного обучающегося** |  |  | 8520 | 9000 | 8300 | 11200 | 16120 | 13200 | 8360 | 460 | 1840 |
|  |  | Прибыль до налогообложения на одного обучающегося |  |  | 480 | 1000 | 700 | 800 | 880 | 800 | 640 | 40 | 160 |
|  |  | Сумма исчисленного налога на прибыль на одного обучающегося |  |  | 172 | 150 | 130 | 120 | 132 | 160 | 106 | 6 | 24 |
|  |  | Расходы не учитываемые при налогообложении |  |  | 51 | 195 | 39 | 156 | 171 | 156 | 125 | 8 | 31 |
|  |  | Чистая прибыль на одного обучающегося |  |  | 257 | 655 | 531 | 464 | 577 | 484 | 409 | 26 | 105 |

Главный бухгалтер А В Мельникова