

**Приложение**

к Порядку учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13.08.2002 г. № 86н/БГ-3-04/430

# **К Н И Г А**

## **учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя**

**№**

**серия**

**ТОМ**

# Сведения об индивидуальном предпринимателе

Фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_

ИНН, когда присвоен \_\_\_\_\_

Код и наименование налогового органа, в котором налогоплательщик поставлен на учет \_\_\_\_\_

Свидетельство о предпринимательской деятельности № \_\_\_\_\_ выдано " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ года на срок \_\_\_\_\_

Администрацией \_\_\_\_\_

Виды предпринимательской деятельности \_\_\_\_\_

Лицензия на вид деятельности, когда, на какой срок и кем выдана \_\_\_\_\_

Номера счетов, используемых для занятия предпринимательской деятельностью \_\_\_\_\_

Наименование банка, где открыты счета \_\_\_\_\_

Наличие контрольно-кассовых машин, их номера \_\_\_\_\_

Место осуществления деятельности \_\_\_\_\_

Телефон: \_\_\_\_\_ домашний; \_\_\_\_\_ рабочий \_\_\_\_\_

Дополнительная информация о налогоплательщике \_\_\_\_\_

С формой и с общими требованиями к порядку заполнения Книги учета ознакомлен: \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ года

(подпись индивидуального предпринимателя)

# Содержание

## Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя

Номер таблицы	Содержание	Номера страниц
<b>Раздел I. Учет доходов и расходов</b>		
Таблица № 1-1А	Учет приобретенного и израсходованного сырья по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-1Б	Учет приобретенного и израсходованного сырья по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-2	Учет выработанных и израсходованных полуфабрикатов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-3А	Учет приобретенного и израсходованного вспомогательного сырья и материалов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-3Б	Учет приобретенного и израсходованного вспомогательного сырья и материалов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-4А	Учет иных материальных расходов (в т.ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и т.п.) и их распределение по видам деятельности	
Таблица № 1-4Б	Учет иных материальных расходов (в т.ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и т.п.) и их распределение по видам деятельности	
Таблица № 1-5А	Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-5Б	Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица № 1-6А	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) в момент их совершения	
Таблица № 1-6Б	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) в момент их совершения	
Таблица № 1-7А	Учет доходов и расходов по всем видам товаров (работ, услуг) за месяц	
Таблица № 1-7Б	Учет доходов и расходов по всем видам товаров (работ, услуг) за месяц	
<b>Раздел II. Расчет амортизации основных средств</b>		
Таблица № 2-1	Расчет амортизации основных средств, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 200 г.	
Таблица № 2-2	Расчет для продолжения начисления амортизации по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 г. и используемым для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 200 г.	
<b>Раздел III. Расчет для продолжения начисления амортизации по малоценным и быстроизнашивающимся предметам</b>		
Таблица № 3	Расчет для продолжения начисления амортизации по малоценным и быстроизнашивающимся предметам, которые остались не списаны по состоянию на 1 января налоговый период 200 г.	
<b>Раздел IV. Расчет амортизации нематериальных активов</b>		
Таблица № 4-1	Расчет амортизации нематериальных активов, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 200 г.	
Таблица № 4-2	Расчет для продолжения начисления амортизации по нематериальным активам, приобретенным до 1 января 2002 г. и используемым для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 200 г.	
<b>Раздел V. Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов</b>		

Таблица № 5 Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов за 200 г.

**Раздел VI. Определение налоговой базы**

Таблица № 6-1 Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 200 г.

Таблица № 6-2 Регистр прочих расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности за налоговый период 200 г.

Таблица № 6-3 Регистр расходов, произведенных в отчетном налоговом периоде, но связанных с получением доходов в следующих налоговых периодах

# **Раздел I**

## **Учет доходов и расходов**



Итого с начала года:	x	x	x												x		
----------------------	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

\* Таблица № 1-1А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.



Итого за месяц:	x		x		x								
Итого с начала года:	x		x		x								

\* Таблица № 1-1Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.



Итого за месяц:	x	x	x								
Итого с начала года:	x	x	x								

\* При выполнении операций, не облагаемых НДС, цена учитывается с налогом с продаж и НДС, а при выполнении операций, облагаемых НДС, - с налогом с продаж без НДС.

**Примечание.** При осуществлении индивидуальными предпринимателями двух видов деятельности по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС, таблица № 1-2 ведется в разрезе двух видов деятельности с использованием отдельного учета.



Итого с начала года:	x	x	x												x		
----------------------	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

\* Таблица № 1-3А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.



Итого за месяц:	x	x	x										
Итого с начала года:	x	x	x										

\* Таблица № 1-3Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.







Итого за месяц: х	х	х															
Итого с начала года: х	х	х															

\* Таблица №1-4Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.

**Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)**

Таблица № 1-5А \*

№ п/п	Наименование готовой продукции (работ, услуг)	Дата выпуска (число, месяц, год)	Процент выхода	Вес	Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Общая стоимость готовой продукции (руб.)	
					Количество	Стоимость (руб.)																				
1	Цена единицы израсходованных ресурсов (руб.)																								Общая стоимость готовой продукции (руб.)	
1.1	Цена с налогами из гр. 6 таб. № 1-2 (руб.)																									
2	Готовая продукция																									
2.1																										
2.2																										
2.3																										
и т.д.																										
3	Общее количество израсходованного сырья за день																									
4	Общая стоимость с																									
	Итого за месяц:																									
5	Общее количество израсходованного сырья																									
6	Общая стоимость с																									

\* Таблица № 1-5А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.

**Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)**

Таблица № 1-5Б \*

№ п/п	Наименование готовой продукции (работ, услуг)	Дата выпуска (число, месяц, год)	Процент выхода	Вес	Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Количество		Стоимость		Общая стоимость готовой продукции (руб.)	
					о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)	о	единицы (руб.)				
1	Цена единицы израсходованных ресурсов (руб.)																				Общая стоимость готовой продукции (руб.)	
1.1	Цена с налогами из гр. 6 таб. № 1-2 (руб.)																					
2	Готовая продукция																					
2.1																						
2.2																						
2.3																						
и т.д.																						
3	Общее количество израсходованного сырья за день																					
4	Общая стоимость с налогами (руб.)																					
	Итого за месяц:																					
5	Общее количество израсходованного сырья																					
6	Общая стоимость с налогами (руб.)																					

\* Таблица № 1-5Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.



Итого за месяц:	x	x																
Итого с начала года:	x	x																
Остатки на конец налогового периода:	x	x																

\* Таблица № 1-6А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.



Итого с начала года:	x	x													
Остатки на конец налогового периода:	x	x													

\* Таблица № 1-6Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.



Итого за месяц:	x	x																
Итого с начала года:	x	x																
Остатки на конец налогового периода:	x	x																

\* Таблица № 1-7А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.



Итого с начала года:	x	x
----------------------	---	---

Остатки на конец налогового периода:	x	x
--------------------------------------	---	---

\* Таблица № 1-7Б используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, не облагаемым НДС.

## **Раздел II**

### **Расчет амортизации основных средств**





## **Раздел III**

**Расчет амортизации по  
малоценным и быстроизнашивающимся предметам,  
не списанным по состоянию на 1 января 2002 г.**



## **Раздел IV**

### **Расчет амортизации нематериальных активов**



\* Суммы НДС, уплаченные поставщикам нематериальных активов, непосредственно используемых в процессе осуществления предпринимательской деятельности, по операциям, не облагаемым НДС, учитываются в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 170 НК РФ.

**Расчет для продолжения начисления амортизации по нематериальным активам, приобретенным до 1 января 2002 г. и используемым за налоговый период 200 г.**

Таблица № 4-2

№ п/п	Наименование объекта нематериального актива	Дата приобретения (создания) (число, месяц, год), основание приобретения	Первоначальная стоимость (руб.)	Срок полезного использования		Сумма амортизации (руб.)		Остаток на конец налогового периода (руб.)
				Всего месяцев использования	Количество месяцев использования в налоговом периоде	Месячная (гр. 4 : гр. 5)	Годовая сумма амортизации, включаемая в расходы налогового периода (гр. 7 x гр. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Всего за год	x		x	x	x		

## **Раздел V**

**Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты  
труда доходов и удержанных с них налогов**

**Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов  
за 200 г.**

Таблица № 5

№ п/п	Фамилия, имя, отчество, паспортные данные работника	Дата (число, месяц, год) договора	Начислено за текущий месяц по видам оплат (руб.)				Удержано (руб.)			Сумма к выплате (гр. 7 - гр. 10) (руб.)	Дата (число, месяц, год) выплаты	Роспись в получении
			Заработная плата	Вознаграждения		Всего	Налог на доходы		Всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого за месяц		x									x	x



## **Раздел VI**

### **Определение налоговой базы**

**Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц  
за налоговый период 200 г.**

Таблица № 6-1

Показатели	Сумма (руб.)
<b>Доход</b>	
1. Доход от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг (графа 16 таблицы № 1-7А и (или) графа 15 таблицы № 1-7Б)	
2. Прочие доходы (в том числе стоимость имущества, полученного безвозмездно)	
<b>Итого доходов:</b>	
<b>Расход</b>	
1. Материальные расходы (графа 10 таблицы № 1-7А и (или) таблицы № 1-7Б)	
2. Суммы амортизации по амортизируемому имуществу (графа 11 таблицы № 2-1; графа 12 либо графа 15 таблицы № 2-2; графа 5 таблицы № 3-1; графа 10 таблицы № 4-1; графа 8 таблицы № 4-2)	
3. Расходы на оплату труда (графа 7 таблицы № 5-1)	
4. Прочие расходы (из таблицы № 6-2)	
<b>Итого расходов:</b>	
5. Расходы, произведенные в отчетном налоговом периоде, но связанные с получением доходов в следующих налоговых периодах (из таблицы № 6-3)	

**Регистр прочих расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности  
за налоговый период 200  г.**

Таблица № 6-2

№ п/п	Дата операции	Номер документа	Вид расхода	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
<b>Итого расходов:</b>				

**Регистр расходов, произведенных в отчетном налоговом периоде, но связанных с получением доходов в следующих налоговых периодах**

Таблица № 6-3

№ п/п	Дата операции	Номер документа	Вид расхода	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
<b>Итого расходов:</b>				

В книге учета прошнуровано, пронумеровано

страниц

Заверено:

(наименование налогового органа)

(фамилия, имя, отчество должностного лица налогового органа)

(дата)

М.П.