

## Регистр налогового учета доходов текущего периода

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата возникновения дохода | Вид дохода в соответствии с классификацией, предусмотренной Декларацией | Наименование объекта учета | Сумма дохода от реализации объекта учета |
|---|---------------------------|---|----------------------------|--|
| п/п   | 1                         | 2   | 3                          | 4  |
| 1   |                           |   |                            |  |
| 2   |                           |   |                            |  |
| 3   |                           |   |                            |  |
| 4   |                           |   |                            |  |
| 5   |                           |   |                            |  |
| 6   |                           |   |                            |  |
| 7   |                           |   |                            |  |
| 8   |                           |   |                            |  |
| 9   |                           |   |                            |  |
| 10  |                           |   |                            |  |
| 11  |                           |   |                            |  |
| 12  |                           |   |                            |  |
| 13  |                           |   |                            |  |
| 14  |                           |   |                            |  |
| 15  |                           |   |                            |  |
| 16  |                           |   |                            |  |
| 17  |                           |   |                            |  |
| 18  |                           |   |                            |  |
| 19  |                           |   |                            |  |
| 20  |                           |   |                            |  |
| 21  |                           |   |                            |  |
| 22  |                           |   |                            |  |
| 23  |                           |   |                            |  |
| 24  |                           |   |                            |  |
| 25  |                           |   |                            |  |
| 26  |                           |   |                            |  |
| 27  |                           |   |                            |  |
| 28  |                           |   |                            |  |
| 29  |                           |   |                            |  |
| 30  |                           |   |                            |  |
| 31  |                           |   |                            |  |
| 32  |                           |   |                            |  |
| 33  |                           |   |                            |  |
| 34  |                           |   |                            |  |
| 35  |                           |   |                            |  |
| Общая сумма по виду дохода (сумма показателей графы 4 по виду дохода) |                           |   |                            |  |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета поступлений целевых средств

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

|    |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|
| 2  |  |  |  |  |  |
| 3  |  |  |  |  |  |
| 4  |  |  |  |  |  |
| 5  |  |  |  |  |  |
| 6  |  |  |  |  |  |
| 7  |  |  |  |  |  |
| 8  |  |  |  |  |  |
| 9  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |
| 21 |  |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |  |
| 23 |  |  |  |  |  |
| 24 |  |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |
| 30 |  |  |  |  |  |
| 31 |  |  |  |  |  |
| 32 |  |  |  |  |  |
| 33 |  |  |  |  |  |
| 34 |  |  |  |  |  |
| 35 |  |  |  |  |  |
| 36 |  |  |  |  |  |
| 37 |  |  |  |  |  |
| 38 |  |  |  |  |  |
| 39 |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |
| 43 |  |  |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета использования целевых поступлений

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата операции<br>(использования<br>целевых<br>средств) | Наименование<br>операции по<br>расходованию<br>целевых<br>средств | Первичный<br>документ | Сумма | Вид<br>поступления,<br>за счет<br>которого<br>произведен<br>расход | Примечание |
|-----|--|---|-----------------------|-------|--|------------|
| п/п | 1  | 2   | 3                     | 4     | 5  | 6          |
| 1   |  |   |                       |       |  |            |
| 2   |  |   |                       |       |  |            |
| 3   |  |   |                       |       |  |            |
| 4   |  |   |                       |       |  |            |
| 5   |  |   |                       |       |  |            |
| 6   |  |   |                       |       |  |            |
| 7   |  |   |                       |       |  |            |
| 8   |  |   |                       |       |  |            |
| 9   |  |   |                       |       |  |            |
| 10  |  |   |                       |       |  |            |
| 11  |  |   |                       |       |  |            |
| 12  |  |   |                       |       |  |            |
| 13  |  |   |                       |       |  |            |
| 14  |  |   |                       |       |  |            |
| 15  |  |   |                       |       |  |            |
| 16  |  |   |                       |       |  |            |
| 17  |  |   |                       |       |  |            |
| 18  |  |   |                       |       |  |            |
| 19  |  |   |                       |       |  |            |
| 20  |  |   |                       |       |  |            |
| 21  |  |   |                       |       |  |            |
| 22  |  |   |                       |       |  |            |
| 23  |  |   |                       |       |  |            |
| 24  |  |   |                       |       |  |            |
| 25  |  |   |                       |       |  |            |
| 26  |  |   |                       |       |  |            |
| 27  |  |   |                       |       |  |            |
| 28  |  |   |                       |       |  |            |
| 29  |  |   |                       |       |  |            |
| 30  |  |   |                       |       |  |            |
| 31  |  |   |                       |       |  |            |
| 32  |  |   |                       |       |  |            |
| 33  |  |   |                       |       |  |            |
| 34  |  |   |                       |       |  |            |
| 35  |  |   |                       |       |  |            |
| 40  |  |   |                       |       |  |            |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета целевых средств, использованных не по целевому назначению

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата операции<br>(использования<br>средств не по<br>целевому<br>назначению) | Наименование<br>операции в ходе<br>которой<br>средства<br>использованы<br>не по<br>назначению | Первичный<br>документ | Сумма средств,<br>использованных<br>не по<br>назначению | Примечание |
|-----|---|---|-----------------------|---|------------|
| п/п | 1   | 2   | 3                     | 4   | 5          |
| 1   |   |   |                       |   |            |
| 2   |   |   |                       |   |            |
| 3   |   |   |                       |   |            |
| 4   |   |   |                       |   |            |
| 5   |   |   |                       |   |            |
| 6   |   |   |                       |   |            |
| 7   |   |   |                       |   |            |
| 8   |   |   |                       |   |            |
| 9   |   |   |                       |   |            |
| 10  |   |   |                       |   |            |
| 11  |   |   |                       |   |            |
| 12  |   |   |                       |   |            |
| 13  |   |   |                       |   |            |
| 14  |   |   |                       |   |            |
| 15  |   |   |                       |   |            |
| 16  |   |   |                       |   |            |
| 17  |   |   |                       |   |            |
| 18  |   |   |                       |   |            |
| 19  |   |   |                       |   |            |
| 20  |   |   |                       |   |            |
| 21  |   |   |                       |   |            |
| 22  |   |   |                       |   |            |
| 23  |   |   |                       |   |            |
| 24  |   |   |                       |   |            |
| 25  |   |   |                       |   |            |
| 26  |   |   |                       |   |            |
| 27  |   |   |                       |   |            |
| 28  |   |   |                       |   |            |
| 29  |   |   |                       |   |            |
| 30  |   |   |                       |   |            |
| 31  |   |   |                       |   |            |
| 32  |   |   |                       |   |            |
| 33  |   |   |                       |   |            |
| 34  |   |   |                       |   |            |
| 35  |   |   |                       |   |            |
| 36  |   |   |                       |   |            |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета прочих расходов текущего периода

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата признания понесенных расходов | Вид расхода в соответствии с классификацией, приведенной в приложениях №2 и №3 к листу 2 Декларации | Наименование объекта (операции), расход по которой учитывается в составе прочих расходов | Сумма понесенных расходов |
|---|------------------------------------|---|--|---------------------------|
| п/п   | 1                                  | 2   | 3  | 4                         |
| 1   |                                    |   |  |                           |
| 2   |                                    |   |  |                           |
| 3   |                                    |   |  |                           |
| 4   |                                    |   |  |                           |
| 5   |                                    |   |  |                           |
| 6   |                                    |   |  |                           |
| 7   |                                    |   |  |                           |
| 8   |                                    |   |  |                           |
| 9   |                                    |   |  |                           |
| 10  |                                    |   |  |                           |
| 11  |                                    |   |  |                           |
| 12  |                                    |   |  |                           |
| 13  |                                    |   |  |                           |
| 14  |                                    |   |  |                           |
| 15  |                                    |   |  |                           |
| 16  |                                    |   |  |                           |
| 17  |                                    |   |  |                           |
| 18  |                                    |   |  |                           |
| 19  |                                    |   |  |                           |
| 20  |                                    |   |  |                           |
| 21  |                                    |   |  |                           |
| 22  |                                    |   |  |                           |
| 23  |                                    |   |  |                           |
| Общая сумма расходов, относящихся к одному виду (сумма расходов, указанных по графе 4, относящихся к одному и тому же виду) |                                    |   |  |                           |

В графе 4- «Сумма» указывается сумма понесенных налогоплательщиком расходов по каждому конкретному объекту учета, включаемая в состав прочих расходов в соответствии с порядком, установленным главой 25 НК РФ. В качестве источников сумм вышеприведенных расходов используются соответствующие регистры налогового учета:

Регистр учета расходов будущих периодов – в части расходов будущих периодов, включаемых в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода (сверхнормативные расходы на ремонт, убытки от реализации прочего имущества, расходы на НИОКР и т.д.);

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов – в части сумм амортизации по нематериальным активам; Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав - в части расходов, учитываемых в составе прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде;

Регистр-расчет нормативов расходов – в части нормируемых расходов (представительские расходы, расходы на ремонт основных средств, расходы на рекламу);

Регистр Учета расходов на гарантийный ремонт – в части расходов на гарантийный ремонт.

**Бухгалтер**

## Регистр налогового учета внереализационных расходов текущего периода

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата операции<br>(формирования<br>отчетности) | Вид<br>расхода | Наименование<br>операции<br>расхода | Сумма | В том числе убыток,<br>образовавшийся при<br>уступке права<br>требования (в<br>соответствии с пунктом<br>2 статьи 279 НК РФ) |
|--|---|----------------|-------------------------------------|-------|--|
| п/п  | 1   | 2              | 3                                   | 4     | 5  |
| 1  |   |                |                                     |       |  |
| 2  |   |                |                                     |       |  |
| 3  |   |                |                                     |       |  |
| 4  |   |                |                                     |       |  |
| 5  |   |                |                                     |       |  |
| 6  |   |                |                                     |       |  |
| 7  |   |                |                                     |       |  |
| 8  |   |                |                                     |       |  |
| 9  |   |                |                                     |       |  |
| 10   |   |                |                                     |       |  |
| Общая сумма расходов (сумма показателей графы 4) |   |                |                                     |       |  |

В графе 4 - "Сумма" указывается сумма понесенных налогоплательщиком внереализационных расходов по каждому конкретному объекту учета, включаемая в состав расходов отчетного (налогового) периода в соответствии с порядком, установленным главой 25 НК РФ.

Данный показатель используется для заполнения строк 040, 041 листа 02 Декларации.

В качестве источников сумм соответствующих расходов используются соответствующие регистры налогового учета в зависимости от вида расхода, в частности:

- по расходам на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества - Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав, Регистр учета расходов на оплату труда, Регистр начисления налогов и т.д.;
- по расходам процентов по долговым обязательствам любого вида - специальный регистр;
- по расходам в виде отрицательной курсовой разницы от переоценки, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте - по данным бухгалтерского учета (кроме случаев, когда организация выступает в качестве комиссионера в соответствии с пунктом 30 статьи 270 НК РФ);
- по расходам в виде отрицательной разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ - специальный регистр;
- по расходам в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки имущества (кроме амортизируемого имущества и ценных бумаг) - специальный регистр;
- по расходам на формирование резервов по сомнительным долгам - Регистр движения резерва по сомнительным долгам;
- по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств - Регистр учета сумм начисленных штрафных санкций;
- по расходам в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность по такой поставке списана в отчетном периоде - Регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- по расходам на оплату услуг банка - Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- по расходам, понесенным по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг - специальный регистр;
- по суммам дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нерезальных к взысканию - Регистр учета сомнительной и безнадежной задолженности по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на отчетную дату;
- по убыткам, образовавшимся при уступке права требования - Регистр-расчет финансового результата от уступки прав требования и Регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам.

Бухгалтер \_\_\_\_\_

## Регистр налогового учета начисления налогов и сборов, включаемых в состав расходов

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Вид налога (сбора) | Дата осуществления (начисления) налога (сбора) | База для расчета налога (сбора) | Ставка налога (сбора) | Сумма налога (сбора), начисленного за отчетный (налоговый период) и подлежащего перечислению в бюджет |
|---|--------------------|--|---------------------------------|-----------------------|---|
| п/п   | 1                  | 2  | 3                               | 4                     | 5   |
| 1   |                    |  |                                 |                       |   |
| 2   |                    |  |                                 |                       |   |
| 3   |                    |  |                                 |                       |   |
| 4   |                    |  |                                 |                       |   |
| 5   |                    |  |                                 |                       |   |
| 6   |                    |  |                                 |                       |   |
| 7   |                    |  |                                 |                       |   |
| 8   |                    |  |                                 |                       |   |
| 9   |                    |  |                                 |                       |   |
| 10  |                    |  |                                 |                       |   |
| 11  |                    |  |                                 |                       |   |
| 12  |                    |  |                                 |                       |   |
| 13  |                    |  |                                 |                       |   |
| 14  |                    |  |                                 |                       |   |
| 15  |                    |  |                                 |                       |   |
| 16  |                    |  |                                 |                       |   |
| 17  |                    |  |                                 |                       |   |
| 18  |                    |  |                                 |                       |   |
| 19  |                    |  |                                 |                       |   |
| 20  |                    |  |                                 |                       |   |
| 21  |                    |  |                                 |                       |   |
| 22  |                    |  |                                 |                       |   |
| 23  |                    |  |                                 |                       |   |
| 24  |                    |  |                                 |                       |   |
| 25  |                    |  |                                 |                       |   |
| 26  |                    |  |                                 |                       |   |
| 27  |                    |  |                                 |                       |   |
| 28  |                    |  |                                 |                       |   |
| Итого по виду налога (сбора), начисленных за отчетный (налоговый период) и подлежащих перечислению в бюджет. (Сумма по графе 5 показателей, относящихся к одному и тому же виду налога (сбора)) |                    |  |                                 |                       |   |
| Итого по регистру общая сумма всех налогов и сборов, начисленных за отчетный (налоговый период) и подлежащих перечислению в бюджет. (Сумма по графе 5)  |                    |  |                                 |                       |   |

Бухгалтер

## Приложение № 6

## Регистр налогового учета расходов будущих периодов

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата признания расхода по будущим периодам | Вид расхода будущих периодов (убытки от реализации, расходы на ремонт, расходы по страхованию и т.д.) | Наименование объекта, с которым связан понесенный расход | Сумма понесенного расхода, признаваемого расходом будущих периодов | Срок (в месяцах), в течение которого расход может быть включен в состав прочих расходов | Сумма расхода в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов (графа4 / графа5) | Дата начала учета в составе прочих расходов текущего периода суммы расходов будущих периодов | Количество месяцев фактического списания суммы расходов (увеличивается на 1 каждый месяц, когда доля расхода будущего периода учитывается в составе расходов текущего месяца) |
|--|--|---|--|--|---|--|--|---|
| п/п  | 1  | 2   | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8   |
| 1  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 2  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 3  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 4  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 5  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 6  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| 7  |  |   |  |  |   |  |  |   |
| Итого по регистру - суммарный понесенный расход по всем объектам, признаваемый расходом будущих периодов. Сумма по графе 4       |  |   |  |  | х   |  |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма расхода в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов текущего месяца. Сумма по графе 6 |  |   |  |  |   |  |  |   |

Бухгалтер \_\_\_\_\_



## Приложение № 7

## Регистр налогового учета расчетов по штрафным санкциям

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Реквизиты договора или решения суда | Признак дохода или расхода | Дата начала начисления штрафных санкций | Порядок исчисления санкции (база) | Порядок исчисления санкции (ставка) | Порядок начисления санкций (временная единица расчета) | Сумма санкций, начисленных по договору | Дата прекращения начисления санкций |
|---|-------------------------------------|----------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|--|--|-------------------------------------|
| п/п   | 1                                   | 2                          | 3                                       | 4                                 | 5                                   | 6  | 7                                      | 8                                   |
| 1   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 2   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 3   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 4   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 5   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 6   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 7   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 8   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 9   |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 10  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 11  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 12  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 13  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 14  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 15  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| 16  |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |
| Итого по регистру - общая сумма санкций, Сумма по графе 7 |                                     |                            |   |                                   |                                     |  |  |                                     |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета расходов на оплату труда

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | ФИО лица,<br>в пользу<br>которого<br>произведено<br>начисление | Вид<br>персонала<br>(производств.<br>или<br>управлен.) | Дата<br>осуществления<br>(начисления)<br>расхода | Наименование<br>расхода<br>(оплата труда,<br>премия,<br>компенсация<br>и т.д.) | Сумма<br>расхода<br>(без<br>учета<br>сумм<br>налогов) | Объект учета<br>(вид расхода), в<br>связи с<br>созданием<br>(приобретением)<br>которого<br>осуществлено<br>начисление<br>расхода по<br>оплате труда |
|---|--|--|--|--|---|---|
| п/п   | 1  | 2  | 3  | 4  | 5   | 6   |
| 1   |  |  |  |  |   |   |
| 2   |  |  |  |  |   |   |
| 3   |  |  |  |  |   |   |
| 4   |  |  |  |  |   |   |
| 5   |  |  |  |  |   |   |
| 6   |  |  |  |  |   |   |
| 7   |  |  |  |  |   |   |
| 8   |  |  |  |  |   |   |
| 9   |  |  |  |  |   |   |
| 10  |  |  |  |  |   |   |
| 11  |  |  |  |  |   |   |
| 12  |  |  |  |  |   |   |
| 13  |  |  |  |  |   |   |
| 14  |  |  |  |  |   |   |
| 15  |  |  |  |  |   |   |
| 16  |  |  |  |  |   |   |
| 17  |  |  |  |  |   |   |
| 18  |  |  |  |  |   |   |
| 19  |  |  |  |  |   |   |
| 20  |  |  |  |  |   |   |
| 21  |  |  |  |  |   |   |
| 22  |  |  |  |  |   |   |
| 23  |  |  |  |  |   |   |
| 24  |  |  |  |  |   |   |
| 25  |  |  |  |  |   |   |
| 26  |  |  |  |  |   |   |
| 27  |  |  |  |  |   |   |
| 28  |  |  |  |  |   |   |
| Итого за период заполнения регистра производственного персонала |  |  |  |  |   |   |
| Итого за период заполнения регистра управленческого персонала   |  |  |  |  |   |   |
| Итого за период заполнения регистра (по всем видам персонала)   |  |  |  |  |   |   |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета  
Расходы на формирование резерва на оплату отпусков**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование показателя</b>  | <b>Сумма, руб.</b> |
|--------------|---|--------------------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>  | <b>3</b>           |
| 1            | Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (с учетом суммы ЕСН) |                    |
| 2            | Предполагаемый годовой фонд оплаты труда (с учетом суммы ЕСН)                 |                    |
| 3            | Ежемесячный процент отчислений в резерв (п.1 / п.2)                           |                    |
| 4            | Расходы на оплату труда отчетного месяца (с учетом сумм ЕСН)                  |                    |
| 5            | Размер ежемесячных отчислений в резерв (п.4 x п.3)                            |                    |

Бухгалтер

## Приложение № 10

## Регистр налогового учета расходов по добровольному страхованию работников

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата (месяц, год) осуществления платежа (взноса) | Лицо, в пользу которого произведен страховой платеж | Вид персонала (производственный или управленческий) | Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников | Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов | Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности. Суммы отражаются в размере, не превышающем 10 тыс. руб. |
|-----|--|---|---|--|--|--|
| п/п | 1  | 2   | 3   | 4  | 5  | 6  |
| 1   |  |   |   |  |  |  |
| 2   |  |   |   |  |  |  |
| 3   |  |   |   |  |  |  |
| 4   |  |   |   |  |  |  |
| 5   |  |   |   |  |  |  |
| 6   |  |   |   |  |  |  |
| 7   |  |   |   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Итого осуществленная сумма платежей (взносов) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников |  |  |  |
| Итого осуществленная сумма платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов   |  |  |  |
| Итого осуществленная сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности  |  |  |  |
| Итого осуществленная сумма платежа (взноса) по всем договорам страхования   |  |  |  |

**Бухгалтер**

## Приложение № 10.1

## Регистр налогового учета – расчет расходов текущего периода по добровольному страхованию работников

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата формирования записей | Сумма расхода на оплату труда текущего периода | Вид персонала (производственный или управленческий) | Предельный размер суммы платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников (графа2 * 12%) | Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников | Предельный размер суммы платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов (графа2 * 3%) |
|--|---------------------------|--|---|---|--|---|
| п/п  | 1                         | 2  | 3   | 4   | 5  | 6   |
| 1  |                           |  |   |   |  |   |
| 2  |                           |  |   |   |  |   |
| 3  |                           |  |   |   |  |   |
| 4  |                           |  |   |   |  |   |
| 5  |                           |  |   |   |  |   |
| 6  |                           |  |   |   |  |   |
| 7  |                           |  |   |   |  |   |
| 8  |                           |  |   |   |  |   |
| 9  |                           |  |   |   |  |   |
| 10   |                           |  |   |   |  |   |
| 11   |                           |  |   |   |  |   |
| Итого по видам персонала. Сумма показателей графы 12 всем видам страхования и по всем работникам, относящимся к одному и тому же виду персонала. |                           |  |   |   |  |   |

Бухгалтер:

## Приложение 11

## Регистр налогового учета – расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата реализации объекта | Наименование реализуемого объекта | Выручка (цена) от реализации объекта | Первоначальная (восстановительная) стоимость с учетом изменений первоначальной стоимости | Сумма начисленной амортизации на дату реализации | Расходы, связанные с реализацией объекта | Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта (графа 5 + графа 6) | Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов (графа 7 - графа 3) | Величина дохода от реализации, (графа 3 - графа 7) |
|--|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| п/п  | 1                       | 2                                 | 3                                    | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 1  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 2  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 3  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 4  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 5  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 6  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 7  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 8  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 9  |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| 10   |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма убытков от реализации (сумма по графе 8) |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма доходов от реализации (сумма по графе 9) |                         |                                   |                                      |  |  |  |  |  |  |

Бухгалтер

## Приложение № 11.1

## Регистр налогового учета стоимости реализованного прочего имущества

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата реализации объекта | Наименование реализуемого объекта | Количество (в натуральном выражении) | Стоимость (цена) приобретения | Расходы, связанные с реализацией объекта | Стоимость реализованного объекта (графа 4 + графа 5) | Выручка от реализации объекта | Доход (+) или убыток (-) от реализации. (графа 7 - графа 6) |
|--|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--|--|-------------------------------|---|
| п/п  | 1                       | 2                                 | 3                                    | 4                             | 5  | 6  | 7                             | 8   |
| 1  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 2  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 3  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 4  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 5  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 6  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 7  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 8  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 9  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 10   |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 11   |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 12   |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 13   |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| 14   |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| <b>Общая стоимость реализованного прочего имущества(сумма показателей графы 6),</b>          |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| <b>Общая выручка от реализации всех объектов(сумма показателей графы 7)</b>                  |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |
| <b>Общая доход (+) или убыток (-) от реализации всех объектов(сумма показателей графы 8)</b> |                         |                                   |                                      |                               |  |  |                               |   |

Бухгалтер





---

В графе 6 - «Убыток от уступки права требования»

Показатель определяется путем вычитания показателей граф 3 и 4.

Если разница отрицательная, то графа не заполняется. Одновременно в случае, если дата реализации права требования позже, чем показатель графы 5, то показатель графы 3 формирует значение графы 220 приложения № 2 к листу 02 Декларации, а если раньше, то показатель графы 3 формирует значение графы 210 приложения № 2 к листу 02 Декларации.

Если разница показателей граф 3 и 4 положительная, то в случае, если дата реализации права требования позже, чем показатель графы 5, то значение показателя графы 3 регистра формирует значение графы 220, а графы 6 регистра - графы 270 приложения № 2 к листу 02 Декларации. Одновременно заполняются графы 7 и 8 Регистра.

Если дата реализации права требования раньше, чем показатель графы 5, то значение показателя графы 3 регистра формирует значение графы 210 приложения № 2 к листу 02 Декларации.

Одновременно заполняются графы 9 и 10 Регистра.

В графе 7 - «Убыток, принимаемый в уменьшение облагаемой базы текущего периода»

Показатель формируется, если дата реализации права требования позже, чем показатель в графы 5.

Если текущая дата расчета (отчетная) позднее, чем показатель графы 1 расчета плюс 45 дней, то по графе 7 отражается сумма, указанная по графе 6. Одновременно эта сумма отражается так же по соответствующей графе регистра учета внереализационных расходов (вид расхода – внереализационные расходы текущего периода по операциям уступки прав требования).

Если текущая дата расчета (отчетная) раньше, чем показатель графы 1 расчета плюс 45 дней, то по графе 7 отражается сумма, указанная по графе 6. Одновременно эта сумма, деленная на 2 отражается так же по соответствующей графе регистра Учета внереализационных расходов текущего периода (вид расхода – внереализационные расходы текущего периода по операциям уступки прав требования).

## **Бухгалтер**

## Приложение № 12.1

## Регистр налогового учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата уступки права требования | Объект - право требования долга, переданное другому юридическому лицу на возмездной основе | Сумма убытка, понесенного в результате переуступки права требования долга - внереализационный расход, учитываемый в будущих периодах по истечении 45 дней | Отчетный период учета внереализационного расхода в составе внереализационных расходов текущего периода. Дата, указанная в графе 1 + 45 дней |
|--|-------------------------------|--|---|---|
| п/п  | 1                             | 2  | 3   | 4   |
| 1  |                               |  |   |   |
| 2  |                               |  |   |   |
| 3  |                               |  |   |   |
| 4  |                               |  |   |   |
| 5  |                               |  |   |   |
| 6  |                               |  |   |   |
| 7  |                               |  |   |   |
| 8  |                               |  |   |   |
| 9  |                               |  |   |   |
| 10   |                               |  |   |   |
| 11   |                               |  |   |   |
| 12   |                               |  |   |   |
| 13   |                               |  |   |   |
| Итого по регистру - общая сумма убытков, понесенных в результате переуступки прав требования долга. Сумма по графе 3 |                               |  |   |   |

Бухгалтер:

## Приложение № 13

## Регистр налогового учета убытков обслуживающих производств и хозяйств

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата операции расчета убытка | Прибыль от деятельности обслуживающих производств отчетного периода | Год возникновения убытка | Сумма убытка (остаток неперенесенного убытка) по году | Сумма убытка по году, учтенная в уменьшение прибыли от деятельности обслуживающих производств | Остаток неперенесенного убытка по году (графа 4 - графа 5) |
|-----|------------------------------|---|--------------------------|---|---|--|
| п/п | 1                            | 2   | 3                        | 4   | 5   | 6  |
| 1   |                              |   |                          |   |   |  |
| 2   |                              |   |                          |   |   |  |
| 3   |                              |   |                          |   |   |  |
| 4   |                              |   |                          |   |   |  |
| 5   |                              |   |                          |   |   |  |
| 6   |                              |   |                          |   |   |  |
| 7   |                              |   |                          |   |   |  |
| 8   |                              |   |                          |   |   |  |
| 9   |                              |   |                          |   |   |  |
| 10  |                              |   |                          |   |   |  |
| 11  |                              |   |                          |   |   |  |
| 12  |                              |   |                          |   |   |  |
| 13  |                              |   |                          |   |   |  |
| 14  |                              |   |                          |   |   |  |
| 15  |                              |   |                          |   |   |  |
| 16  |                              |   |                          |   |   |  |
| 17  |                              |   |                          |   |   |  |

|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 18  |  |  |  |  |  |  |
| 19  |  |  |  |  |  |  |
| 20  |  |  |  |  |  |  |
| 21  |  |  |  |  |  |  |
| 22  |  |  |  |  |  |  |
| 23  |  |  |  |  |  |  |
| 24  |  |  |  |  |  |  |
| 25  |  |  |  |  |  |  |
| 26  |  |  |  |  |  |  |
| 27  |  |  |  |  |  |  |
| 28  |  |  |  |  |  |  |
| 29  |  |  |  |  |  |  |
| 30  |  |  |  |  |  |  |
| 31  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма убытков, учтенных в уменьшение прибыли от деятельности обслуживающих производств<br>(сумма показателей графы 5) |  |  |  |  |  |  |

**Бухгалтер**



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 14   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма прибыли отчетного (налогового) периода (сумма положительных строк графы 6) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма убытка отчетного (налогового) периода (сумма отрицательных строк графы 6)  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В графе 5 - "Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами в пределах нормативов" для налогоплательщиков, являющихся градообразующими организациями, по данному показателю отражаются расходы на содержание находящихся на их балансе объектов жилищного фонда, учреждения здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детские дошкольные учреждения, детские лагеря отдыха, дома и общежития для приезжих, дома престарелых и (или) инвалидов в пределах нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления

В графе 6 - «Прибыль (убыток) от деятельности обслуживающих производств и хозяйств»

Данный показатель определяется расчетным путем (разница строк 3 и 4 указанного регистра):

отрицательная разница – убыток от реализации данного вида товаров (работ, услуг);

положительная разница – прибыль реализации данного вида товаров (работ, услуг).

Для градообразующих предприятий данный показатель определяется как разница строк 3 и 5.

## Бухгалтер

## Регистр налогового учета «Перенос убытков на будущее»

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п<br><b>1</b> | Показатели<br><b>2</b>   | Регистры налогового учета<br><b>3</b> | Сумма<br><b>4</b> |
|-------------------|--|---------------------------------------|-------------------|
| 1.                | Налогооблагаемая прибыль за отчетный период  |                                       |                   |
| 2.                | Максимальная сумма налогооблагаемой прибыли, подлежащая уменьшению за счет убытков прошлых лет (30% x 1 стр.)    |                                       |                   |
| 3.                | Сумма убытков прошлых лет, подлежащая переносу по периодам (за предыдущие 10 лет).<br>За _____<br>_____<br>_____ |                                       |                   |
| 4.                | Сумма убытка составляет:<br>>30%<br>< 30%  |                                       |                   |
| 5.                | Налогооблагаемая прибыль за минусом убытка (не превышающего 30%)   |                                       |                   |

Подпись



## Приложение № 15

## Регистр налогового учета – аналитический учет операций по движению дебиторской задолженности, кроме сумм переплаты в бюджеты

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 1

| №№  | Объект учета, с которым связано возникновение дебиторской задолженности | Дата возникновения дебиторской задолженности | Наименование (вид) операции, приведшей к возникновению дебиторской задолженности | Установленная дата погашения задолженности | Порядок расчетов: в рублях, в валюте, и т.д. | Сумма возникшей дебиторской задолженности | Курсовая (суммовая) разница по каждому факту погашения существующей задолженности |
|---|---|--|--|--|--|---|---|
| п/п   | 1   | 2  | 3  | 4  | 5  | 6   | 7   |
| 1   |   |  |  |  |  |   |   |
| 2   |   |  |  |  |  |   |   |
| 3   |   |  |  |  |  |   |   |
| 4   |   |  |  |  |  |   |   |
| 5   |   |  |  |  |  |   |   |
| 6   |   |  |  |  |  |   |   |
| 7   |   |  |  |  |  |   |   |
| 8   |   |  |  |  |  |   |   |
| 9   |   |  |  |  |  |   |   |
| 10  |   |  |  |  |  |   |   |
| Итого по регистру – общая сумма возникшей дебиторской задолженности. Сумма по графе 6 |   |  |  |  |  |   |   |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета – аналитический учет операций по движению дебиторской задолженности, кроме сумм переплаты в бюджеты**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 2

| №№  | Стоимость приобретения задолженности (права требования долга) | Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией | Дата погашения (списания) дебиторской задолженности | Основание для списания дебиторской задолженности как безнадежного долга | Сумма погашенной (списанной) дебиторской задолженности | Сумма непогашенной дебиторской задолженности (графа 6 + графа 7 + графа 8 - графа 12) |
|---|---|---|---|---|--|---|
| п/п   | 8   | 9   | 10  | 11  | 12   | 13  |
| 1   |   |   |   |   |  |   |
| 2   |   |   |   |   |  |   |
| 3   |   |   |   |   |  |   |
| 4   |   |   |   |   |  |   |
| 5   |   |   |   |   |  |   |
| 6   |   |   |   |   |  |   |
| 7   |   |   |   |   |  |   |
| 8   |   |   |   |   |  |   |
| 9   |   |   |   |   |  |   |
| 10  |   |   |   |   |  |   |
| 11  |   |   |   |   |  |   |
| 12  |   |   |   |   |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма погашенной (списанной) дебиторской задолженности. Сумма по графе 12 |   |   |   |   |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма непогашенной дебиторской задолженности. Сумма по графе 13           |   |   |   |   |  |   |

Бухгалтер

## Приложение № 15.1

## Регистр налогового учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату.

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата проведения инвентаризации | Вид задолженности: | Контрагент и № договора в связи с выполнением которого образовалась дебиторская задолженность | Основание возникновения дебиторской задолженности (дата и № неоплаченной накладной на поставку товаров или № акта на выполненную работу, оказанную услугу) | Сумма задолженности со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней | Сумма задолженности со сроком погашения более 90 дней | Сумма безнадежной задолженности |
|--|--------------------------------|--------------------|---|--|---|---|---------------------------------|
| п/п  | 1                              | 2                  | 3   | 4  | 5   | 6   | 7                               |
| 1  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 2  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 3  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 4  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 5  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 6  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 7  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| 8  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| Итоговая сумма задолженности со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней (сумма показателей графы 5) |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| Итоговая сумма задолженности со сроком погашения более 90 дней (сумма показателей графы 6)                   |                                |                    |   |  |   |   |                                 |
| Итоговая сумма безнадежных долгов (сумма показателей графы 7)  |                                |                    |   |  |   |   |                                 |

Бухгалтер



|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 18  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого резерв сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода. Сумма показателей графы 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого внереализационный расход отчетного периода. Сумма показателей графы 8                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого внереализационный доход отчетного периода. Сумма показателей графы 9                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бухгалтер**

## Приложение № 16.1

## Регистр налогового учета движения резерва по сомнительным долгам.

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата формирования резерва | Резерв сомнительных долгов предыдущего периода | Размер безнадежных долгов | Использование резерва сомнительных долгов на отчетную дату на погашение безнадежных долгов (графа 2 - графа 3) | Неиспользуемый остаток резерва на отчетную дату (Положительная разница отраженная в графе 4) | Сумма превышения безнадежных долгов над суммой резерва сомнительных долгов на отчетную дату (Отрицательная разница отраженная в графе 4) |
|-----|---------------------------|--|---------------------------|--|--|--|
| п/п | 1                         | 2  | 3                         | 4  | 5  | 6  |
| 1   |                           |  |                           |  |  |  |
| 2   |                           |  |                           |  |  |  |
| 3   |                           |  |                           |  |  |  |
| 4   |                           |  |                           |  |  |  |
| 5   |                           |  |                           |  |  |  |
| 6   |                           |  |                           |  |  |  |
| 7   |                           |  |                           |  |  |  |
| 8   |                           |  |                           |  |  |  |
| 9   |                           |  |                           |  |  |  |
| 10  |                           |  |                           |  |  |  |
| 11  |                           |  |                           |  |  |  |
| 12  |                           |  |                           |  |  |  |
| 13  |                           |  |                           |  |  |  |
| 14  |                           |  |                           |  |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_

## Приложение № 17

**Регистр налогового учета – учет операций по движению кредиторской задолженности, кроме кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней**

**Организация** \_\_\_\_\_

**ИНН** \_\_\_\_\_

**КПП** \_\_\_\_\_

**Период с** \_\_\_\_\_ **по** \_\_\_\_\_

СТР. 1

| №№   | Объект учета, с которым связано возникновение и погашение кредиторской задолженности | Дата возникновения или погашения кредиторской задолженности | Наименование (вид) операции, приводящей к возникновению или погашению кредиторской задолженности | Дата начала течения срока исковой давности | Порядок расчетов: в рублях, в валюте, и т.д. | Сумма возникшей кредиторской задолженности | Сумма НДС по возникшей кредиторской задолженности |
|--|--|---|--|--|--|--|---|
| п/п  | 1  | 2   | 3  | 4  | 5  | 6  | 7   |
| 1  |  |   |  |  |  |  |   |
| 2  |  |   |  |  |  |  |   |
| 3  |  |   |  |  |  |  |   |
| 4  |  |   |  |  |  |  |   |
| 5  |  |   |  |  |  |  |   |
| 6  |  |   |  |  |  |  |   |
| 7  |  |   |  |  |  |  |   |
| 8  |  |   |  |  |  |  |   |
| 9  |  |   |  |  |  |  |   |
| 10   |  |   |  |  |  |  |   |
| Итого по регистру – общая сумма возникшей кредиторской задолженности. Сумма по графе 6 |  |   |  |  |  |  |   |

\* Показатели граф 8 и 9 формируют налогоплательщики, осуществляющие расчеты в иностранной валюте либо по договорам, когда оплата предусмотрена в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

**Бухгалтер**

**Регистр налогового учета – учет операций по движению кредиторской задолженности, кроме кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней**

**Организация** \_\_\_\_\_

**ИНН** \_\_\_\_\_

**КПП** \_\_\_\_\_

**Период с** \_\_\_\_\_ **по** \_\_\_\_\_

СТР. 2

| №№   | Курсовая (суммовая) разница по возникшей кредиторской задолженности | Сумма НДС по суммовой разнице | Дата погашения (или списания) кредиторской задолженности | Основание для списания кредиторской задолженности | Сумма погашенной (списанной) кредиторской задолженности | Сумма НДС по погашенной (списанной) кредиторской задолженности | Сумма непогашенной кредиторской задолженности * (графа 6 + графа 8 - графа 12) | Сумма НДС по непогашенной кредиторской задолженности (графа 7 + графа 9 - графа 13) |
|--|---|-------------------------------|--|---|---|--|--|---|
| п/п  | 8*  | 9*                            | 10   | 11  | 12  | 13   | 14   | 15  |
| 1  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 2  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 3  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 4  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 5  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 6  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 7  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| 8  |   |                               |  |   |   |  |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма погашенной (списанной) кредиторской задолженности. Сумма по графе 12 |   |                               |  |   |   | x  |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма непогашенной кредиторской задолженности * Сумма по графе 14          |   |                               |  |   |   |  |  |   |

\* Показатели граф 8 и 9 формируют налогоплательщики, осуществляющие расчеты в иностранной валюте либо по договорам, когда оплата предусмотрена в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

**Бухгалтер**



## Приложение № 17.1

**Регистр налогового учета кредиторской задолженности, кроме задолженности перед бюджетом, подлежащей списанию в связи с истечением срока  
исковой давности (или по иным соображениям) по результатам инвентаризации на отчетную дату**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата инвентаризации<br>кредиторской<br>задолженности | Контрагент, № договора, с<br>которым связано возникновение<br>кредиторской задолженности | Основание возникновения<br>кредиторской задолженности<br>(дата и № неоплаченной<br>накладной на поставку товаров<br>или № акта на выполненную<br>работу, оказанную услугу) | Сумма непогашенной<br>кредиторской<br>задолженности,<br>подлежащей списанию | Сумма НДС по<br>непогашенной<br>кредиторской<br>задолженности |
|---|--|--|--|---|---|
| п/п   | 1  | 2  | 3  | 4   | 5   |
| 1   |  |  |  |   |   |
| 2   |  |  |  |   |   |
| 3   |  |  |  |   |   |
| 4   |  |  |  |   |   |
| 5   |  |  |  |   |   |
| 6   |  |  |  |   |   |
| 7   |  |  |  |   |   |
| 8   |  |  |  |   |   |
| 9   |  |  |  |   |   |
| 10  |  |  |  |   |   |
| 11  |  |  |  |   |   |
| 12  |  |  |  |   |   |
| Общая сумма подлежащей списанию непогашенной кредиторской задолженности (сумма показателей<br>графы 4)  |  |  |  |   |   |
| Сумма НДС по подлежащей списанию непогашенной кредиторской задолженности, включаемая в состав внереализационных расходов<br>(сумма показателей графы 5) |  |  |  |   |   |

**Бухгалтер**

## Приложение № 18

## Регистр налогового учета расчетов с бюджетом

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Вид налога (сбора) | Дата начисления налога (сбора) | Срок уплаты | Начисленная сумма налога (сбора) | Дата фактического перечисления | Перечисленная сумма налога (сбора) | Сумма списанной (уменьшенной иным образом) задолженности перед бюджетом | Сумма недоимки (переплаты) * (графа4 - графа6 - графа7) | Пени |
|---|--------------------|--------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|---|------|
| п/п   | 1                  | 2                              | 3           | 4                                | 5                              | 6                                  | 7   | 8   | 9    |
| 1   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 2   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 3   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 4   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 5   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 6   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 7   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 8   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| 9   |                    |                                |             |                                  |                                |                                    |   |   |      |
| Итого по регистру - общая сумма начисленных сумм налогов (сборов). Сумма по графе 4   |                    |                                |             |                                  | x                              |                                    | x   |   |      |
| Итого по регистру - общая сумма перечисленных сумм налогов (сборов). Сумма по графе 6 |                    |                                |             |                                  |                                |                                    | x   |   |      |
| Итого по регистру - общая сумма недоимки (переплаты) *                                |                    |                                |             |                                  |                                | Сумма по графе 8                   |   |   |      |
| Итого по регистру - общая сумма пени.   |                    |                                |             |                                  |                                | Сумма по графе 9                   |   |   |      |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета информации об объектах основных средств

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 1

| №№  | Наименование объекта основных средств | Дата приобретения (ввод объекта в эксплуатацию) | Первоначальная стоимость | Изменение первоначальной стоимости (плюс в случаях реконструкции, минус - при частичной ликвидации) | Амортизационная группа в соответствии с ст. 258 НК РФ | Срок полезного использования (в месяцах) | Способ начисления амортизации (линейный, нелинейный) в соответствии с ст. 259 НК РФ |
|---|---------------------------------------|---|--------------------------|---|---|--|---|
| п/п   | 1                                     | 2   | 3                        | 4   | 5   | 6  | 7   |
| 1   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 2   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 3   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 4   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 5   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 6   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 7   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 8   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| 9   |                                       |   |                          |   |   |  |   |
| Итого по регистру Суммарная первоначальная стоимость всех объектов (сумма по графе 3) |                                       |   |                          |   |   |  |   |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета информации об объектах основных средств

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 2

| №№  | Наименование объекта | Дата определения направления использования основного средства (в процессе производства или при обслуживании управления) | Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым в процессе производства (да, нет) | Применение специального коэффициента в соответствии с п.п.7, 8, 9,10 ст. 259 НК РФ (да, нет) | Дата начала применения понижающего коэффициента (с начала очередного налогового периода) | Величина понижающего коэффициента, установленного в учетной политике | Дата начала начисления амортизации (обычно месяц следующий после ввода в эксплуатацию) |
|-----|----------------------|---|---|--|--|--|--|
| п/п | 1                    | 8   | 9   | 10   | 11   | 12   | 13   |
| 1   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 2   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 3   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 4   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 5   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 6   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 7   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 8   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 9   |                      |   |   |  |  |  |  |
| 10  |                      |   |   |  |  |  |  |
| 11  |                      |   |   |  |  |  |  |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета информации об объектах основных средств

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 3

| №№  | Наименование объекта | Суммы начисленной амортизации нарастающим итогом с начала эксплуатации | Базовая стоимость основного средства при нелинейном методе начисления амортизации, когда остаточная стоимость достигает 20% восстановительной (графа3 + графа4 – графа14) | Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации). Увеличивается на 1 каждый месяц при начислении амортизации | Срок списания базовой стоимости линейным методом (графа6 – графа16) | Признак прекращения начисления амортизации (движение основных средств без утраты на них права собственности – консервация, реконструкция, передача в доверительное управление и т.д.) |
|-----|----------------------|--|---|---|---|---|
| п/п | 1                    | 14   | 15  | 16  | 17  | 18  |
| 1   |                      |  |   |   |   |   |
| 2   |                      |  |   |   |   |   |
| 3   |                      |  |   |   |   |   |
| 4   |                      |  |   |   |   |   |
| 5   |                      |  |   |   |   |   |
| 6   |                      |  |   |   |   |   |
| 7   |                      |  |   |   |   |   |
| 8   |                      |  |   |   |   |   |
| 9   |                      |  |   |   |   |   |
| 10  |                      |  |   |   |   |   |
| 11  |                      |  |   |   |   |   |

|   |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|
| 12  |  |  |  |  |  |
| 13  |  |  |  |  |  |
| Итог по регистру – сумма начисленной амортизации нарастающим итогом с начала эксплуатации (сумма по графе 14)                       |  |  |  |  |  |
| Итог по регистру- суммарная базовая стоимость всех основных средств при нелинейном методе начисления амортизации (сумма по графе15) |  |  |  |  |  |

**Бухгалтер**

**Регистр налогового учета информации об объекте основных средств**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 4

| №№  | Наименование объекта | Дата начала прекращения начисления амортизации | Основание прекращения начисления амортизации (распоряжение руководителя о консервации, реконструкции, акт передачи в доверительное управление) | Количество месяцев перерыва в начислении амортизации (увеличивается на 1 каждый месяц, когда амортизация не начисляется) | Дата возобновления начисления амортизации | Основание возобновления начисления амортизации (акт ввода объекта в эксплуатацию после реконструкции и т.д.) | Дата снятия объекта с учета | Основание для снятия объекта с учета (акт ликвидации или накладная реализации) |
|-----|----------------------|--|--|--|---|--|-----------------------------|--|
| п/п | 1                    | 19   | 20   | 21   | 22  | 23   | 24                          | 25   |
| 1   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 2   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 3   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 4   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 5   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 6   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 7   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 8   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 9   |                      |  |  |  |   |  |                             |  |
| 10  |                      |  |  |  |   |  |                             |  |

Бухгалтер





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 17   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма амортизации (сумма показателей графы 8) по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг)                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма амортизации (сумма показателей графы 8) по основным средствам, неиспользуемым при производстве товаров (работ, услуг)                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая сумма амортизации (сумма показателей графы 8) по всем объектам основных средств, как используемым так и неиспользуемым при производстве товаров (работ, услуг) |  |  |  |  |  |  |  |  |

В графе 6- «Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта» указывается в зависимости от используемого метода начисления амортизации по данному объекту:

- 1) первоначальная стоимость (восстановительная) объекта основных средств с учетом изменений первоначальной стоимости, предусмотренных Кодексом, отраженная по аналогичному показателю Регистра информации об объекте основных средств – при начислении амортизации линейным методом;
- 2) остаточная стоимость объекта основных средств – при начислении амортизации нелинейным методом. Определяется путем вычитания из первоначальной стоимости объекта основных средств сумм начисленной амортизации на отчетную дату;
- 3) базовая стоимость объекта основных средств – на основании аналогичного показателя Регистра информации об объекте основных средств.

Возможно ведение трех отдельных показателей.

В графе 7- «Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), который применяется при расчете амортизации (в месяцах)» указывается срок полезного использования конкретного объекта на основании аналогичного показателя Регистра информации об объекте основных средств.

В случае использования налогоплательщиком нелинейного метода начисления амортизации по конкретному объекту основных средств при достижении остаточной стоимости амортизируемого объекта 20% от первоначальной стоимости объекта по данному показателю отражается количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

В графе 8- «Сумма амортизации по объекту» отражается сумма амортизации, начисленной по конкретному объекту основных средств, и определяется расчетным путем в соответствии с применяемым методом начисления амортизации:

- 1) при начислении амортизации линейным методом – путем деления первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств (с учетом изменений) на срок полезного использования данного объекта (в месяцах);
- 2) при начислении амортизации нелинейным методом – путем деления удвоенной остаточной стоимости объекта основных средств на срок полезного использования данного объекта (в месяцах);
- 3) при достижении остаточной стоимости объекта основных средств 20% первоначальной стоимости данного объекта – путем деления базовой стоимости объекта основных средств на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

В случае применения налогоплательщиком специального (понижающего) коэффициента при начислении амортизации по конкретному объекту основных средств полученная одним из вышеприведенных способов сумма амортизации по данному объекту умножается на соответствующий коэффициент.

**Бухгалтер**

## Регистр налогового учета информации об объектах нематериальных активов

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.1

| №№   | Наименование объекта нематериальных активов | Дата приобретения, ввода объекта в эксплуатацию, получения лицензии и т.д. | Первоначальная стоимость (восстановительная стоимость при линейном методе начисления амортизации, остаточная стоимость при нелинейном методе) | Срок полезного использования | Способ начисления амортизации (линейный или нелинейный) | Применение понижающего коэффициента в соответствии с п. 11 ст. 259 НК РФ | Суммы начисленной амортизации за все время эксплуатации объекта |
|--|---|--|---|------------------------------|---|--|---|
| п/п  | 1   | 2  | 3   | 4                            | 5   | 6  | 7   |
| 1  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 2  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 3  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 4  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 5  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 6  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 7  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 8  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 9  |   |  |   |                              |   |  |   |
| 10   |   |  |   |                              |   |  |   |
| Итого по регистру – суммарная первоначальная стоимость. Сумма по графе 3   |   |  |   |                              |   |  |   |
| Итого по регистру – сумма начисленной амортизации по всем объектам за все время эксплуатации объектов. Сумма по графе 7. |   |  |   |                              |   |  |   |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета информации об объектах нематериальных активов**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.2

| №№   | Наименование объекта нематериальных активов | дата начала начисления амортизации в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ | Количество месяцев полезного использования или срок окончания начисления амортизации (увеличивается на 1 каждый месяц начисления амортизации) | Базовая стоимость нематериального актива при использовании нелинейного метода начисления амортизации | срок списания базовой стоимости линейным методом (графа4 – графа9) |
|--|---|--|---|--|--|
| п/п  | 1   | 8  | 9   | 10   | 11   |
| 1  |   |  |   |  |  |
| 2  |   |  |   |  |  |
| 3  |   |  |   |  |  |
| 4  |   |  |   |  |  |
| 5  |   |  |   |  |  |
| 6  |   |  |   |  |  |
| 7  |   |  |   |  |  |
| 8  |   |  |   |  |  |
| 9  |   |  |   |  |  |
| Итого по регистру – суммарная базовая стоимость нематериальных активов при использовании нелинейного метода начисления амортизации. Сумма по графе 10. |   |  |   |  |  |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета информации об объектах нематериальных активов

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.3

| №№  | Наименование объекта нематериальных активов | Дата приостановления начисления амортизации | Основание приостановления начисления амортизации | Дата возобновления начисления амортизации | Основание возобновления начисления амортизации | Дата снятия объекта с учета | Основания снятия объекта с учета (ликвидация или реализация) |
|-----|---|---|--|---|--|-----------------------------|--|
| п/п | 1   | 12  | 13   | 14  | 15   | 16                          | 17   |
| 1   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 2   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 3   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 4   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 5   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 6   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 7   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 8   |   |   |  |   |  |                             |  |
| 9   |   |   |  |   |  |                             |  |

Бухгалтер

## Приложение № 21

## Регистр налогового учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата операции | Условия получения имущества, работ, услуг, прав | Основание получения имущества, работ, услуг, прав | Вид расхода (дохода) | Наименование операции | Сумма | Количество (в натуральном измерении) | Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расходов (получение доходов) | Дата признания объекта учета | Основание для признания объекта учета |
|--|---------------|---|---|----------------------|-----------------------|-------|--------------------------------------|---|------------------------------|---------------------------------------|
| п/п  | 1             | 2   | 3   | 4                    | 5                     | 6     | 7                                    | 8   | 9                            | 10                                    |
| 1  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| 2  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| 3  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| 4  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| 5  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| 6  |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| Итого по виду расхода. Сумма по графе 6, относящихся к одному и тому же виду расхода |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |
| Итого по регистру - всего по всем операциям, по всем видам расхода. Сумма по графе 6 |               |   |   |                      |                       |       |                                      |   |                              |                                       |

В графе 2 в качестве условия получения имущества может быть указано: безвозмездное получение, получение в рамках целевого финансирования, в заем, с последующей оплатой, в счет погашения ранее полученных авансов, по договору мены и т.д.

В графе 4 -Вид расхода (дохода) может быть указано: расход, связанный с приобретением прав; с приобретением сырья и материалов, с приобретением имущества, с приобретением товаров, на гарантийный ремонт, по освоению природных ресурсов, на НИОКР, с приобретением нематериальных активов, включаемых в состав прочих расходов, включаемых в состав внереализационных расходов, транспортных расходов, с реализацией амортизируемого имущества, с реализацией прочего имущества, безвозмездная передача, и т.д.

В графе 9 -Дата признания объекта учета - таковой датой может быть: введение имущества в эксплуатацию, получение лицензии на право пользования недрами, акт сдачи-приемки работ и т.д.

Бухгалтер \_\_\_\_\_

## Приложение № 21.1

## Регистр налогового учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав)

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№   | Дата операции | Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав | Вид дохода | Основания выбытия (реквизиты операции) | Наименование выбывающего объекта | Сумма | Количество |
|--|---------------|---|------------|--|----------------------------------|-------|------------|
| п/п  | 1             | 2   | 3          | 4                                      | 5                                | 6     | 7          |
| 1  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 2  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 3  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 4  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 5  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 6  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 7  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 8  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 9  |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 10   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 11   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 12   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 13   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 14   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 15   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 16   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 17   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 18   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 19   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| 20   |               |   |            |  |                                  |       |            |
| Итого по регистру - всего на сумму. Сумма по графе 6 |               |   |            |  |                                  |       |            |

По графе 2 - Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав отражаются в регистре, исходя из первичных документов (договор и т.п.):1. Безвозмездная передача имущества, работ, услуг, прав;2. Передача имущества, работ, услуг, прав в рамках благотворительной деятельности;3. В порядке целевого финансирования (одновременно формируется запись в Регистре Учета целевого финансирования);

4. Списание имущества за непригодностью;5. Возврат сырья, материалов поставщику за непригодностью (одновременно формируется запись в Регистре-расчете стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде);6. Возврат товара поставщику за непригодностью (одновременно формируется запись в Регистре учета стоимости приобретенных товаров);7. В заем (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению дебиторской задолженности);8. С последующей оплатой (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению дебиторской задолженности);9. В счет погашения ранее полученных авансов (одновременно формируется запись в Регистре учета операций по движению кредиторской задолженности);10. В счет расчетов по договору мены;11. Другие существенные условия.

По графе 3 - Вид дохода, а именно:Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;Выручка от реализации амортизируемого имущества (одновременно формируется запись в Регистре-расчете финансового результата от реализации амортизируемого имущества);Выручка от реализации прочего имущества (одновременно формируется запись в Регистре учета стоимости реализованного прочего имущества);Выручка от реализации покупных товаров (одновременно на основании данных о количестве товара формируется запись в Регистре-расчете стоимости реализованных товаров); Выручка от реализации права требования в рамках осуществления финансовых услуг (одновременно формируется запись в Регистре-расчете финансового результата от реализации прав, ранее приобретенных в рамках операции по оказанию финансовых услуг);Выручка от реализации уступки права требования согласно статье 279 НК, в том числе:- до наступления срока платежа; - после наступления срока платежа.

По данной операции одновременно формируется запись в Регистре-расчете финансового результата от уступки прав требования. Код вида дохода должен содержать информации о принадлежности выручки к сделкам по реализации товаров (работ, услуг, прав) на экспорт в понимании главы 21 НК РФ. Возможно для этих целей ведение отдельного показателя;

#### **Бухгалтер**

## Приложение № 22

## Регистр налогового учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.1

| №№  | Номер партии | Дата приобретения партии | Наименование единицы учета сырья / материалов | Приход (в натуральных измерителях в поступившей партии) | Приход (в стоимостных измерителях в поступившей партии) | Цена единицы товара в данной партии (графа 5 / графа 4) |
|---|--------------|--------------------------|---|---|---|---|
| п/п   | 1            | 2                        | 3   | 4   | 5   | 6   |
| 1   |              |                          |   |   |   |   |
| 2   |              |                          |   |   |   |   |
| 3   |              |                          |   |   |   |   |
| 4   |              |                          |   |   |   |   |
| 5   |              |                          |   |   |   |   |
| 6   |              |                          |   |   |   |   |
| 7   |              |                          |   |   |   |   |
| 8   |              |                          |   |   |   |   |
| 9   |              |                          |   |   |   |   |
| 10  |              |                          |   |   |   |   |
| 11  |              |                          |   |   |   |   |
| 12  |              |                          |   |   |   |   |
| <b>Итого по регистру - общая сумма прихода в стоимостных измерителях во всех поступивших партиях. Сумма по графе 5.</b> |              |                          |   |   |   |   |

Бухгалтер



**Регистр налогового учета информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.2

| №№   | Дата списания по любым основаниям | Наименование, дата и номер документа на списание | Количество списываемого сырья/материалов по одному основанию | Списание (в стоимостных измерителях) (графа 6 * графа 9) | Остаток текущий (в натуральных измерителях) (графа 11 на предыдущую дату + графа 4 - графа 9) |
|--|-----------------------------------|--|--|--|---|
| п/п  | 7                                 | 8  | 9  | 10   | 11  |
| 1  |                                   |  |  |  |   |
| 2  |                                   |  |  |  |   |
| 3  |                                   |  |  |  |   |
| 4  |                                   |  |  |  |   |
| 5  |                                   |  |  |  |   |
| 6  |                                   |  |  |  |   |
| 7  |                                   |  |  |  |   |
| 8  |                                   |  |  |  |   |
| 9  |                                   |  |  |  |   |
| 10   |                                   |  |  |  |   |
| 11   |                                   |  |  |  |   |
| Итого по регистру - суммарная величина списания в стоимостных измерителях. Сумма по графе 10 |                                   |  |  |  | x   |

Итого по регистру - суммарный остаток всех материалов в стоимостных измерителях. Сумма по графе 12

Бухгалтер \_\_\_\_\_

## Приложение № 22.1

## Регистр налогового учета информации о движении приобретенных сырья и (или) материалах, учитываемых по методу средней себестоимости

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 1

| №№  | Наименование сырья / материалов | Дата документа о поступлении или списании | Документ, на основании которого производится приемка или списание | Остаток на начало дня проведения операции (в натуральных измерителях) | Остаток на начало дня проведения операции (в стоимостных измерителях) | Приход (в натуральных измерителях) по документу, указанному в графе 3 | Приход (в стоимостных измерителях) по документу, указанному в графе 3 |
|---|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| п/п   | 1                               | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   |
| 1   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 2   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 3   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 4   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 5   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 6   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 7   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 8   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 9   |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 10  |                                 |   |   |   |   |   |   |
| 11  |                                 |   |   |   |   |   |   |
| Итого по регистру - суммарный остаток всех товаров на начало дня проведения операции (в стоимостных измерителях) Сумма по графе 5 |                                 |   |   |   |   | x   |   |
| Итого по регистру - суммарный приход в стоимостных измерителях. Сумма по графе 7  |                                 |   |   |   |   | x   |   |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета информации о движении приобретенных сырья и (или) материалах, учитываемых по методу средней себестоимости**

**Организация** \_\_\_\_\_

**ИНН** \_\_\_\_\_

**КПП** \_\_\_\_\_

**Период с** \_\_\_\_\_ **по** \_\_\_\_\_

СТР. 2

| №№   | Возвраты поставщикам (в натуральных показателях) | Возвраты поставщикам (в стоимостных показателях) | Списание (в натуральных измерителях) | Цена единицы списания ((графа 5 + графа 7 – графа 9) / (графа 4 + графа 6 – графа 8)) | Списание (в стоимостных измерителях) (графа 10 * графа 11) | Остаток на конец дня проведения операции (в натуральных измерителях) (графа 4+ графа 6 – графа 8 – графа 10) | Остаток на конец дня проведения операции (в стоимостных измерителях) (графа 5+ графа 7 – графа 9 – графа 12) |
|--|--|--|--------------------------------------|---|--|--|--|
| п/п  | 8  | 9  | 10                                   | 11  | 12   | 13   | 14   |
| 1  |  |  |                                      |   |  |  |  |
| 2  |  |  |                                      |   |  |  |  |
| 3  |  |  |                                      |   |  |  |  |
| 4  |  |  |                                      |   |  |  |  |
| 5  |  |  |                                      |   |  |  |  |
| Итого по регистру – суммарный возврат поставщикам в стоимостных показателях. Сумма по графе 9                                      |  |  | х                                    | х   |  | х  |  |
| Итого по регистру – суммарное списание в стоимостных измерителях. Сумма по графе 12  |  |  |                                      |   |  | х  |  |
| Итого по регистру – суммарный остаток всех товаров на конец дня проведения операции (в стоимостных измерителях). Сумма по графе 14 |  |  |                                      |   |  |  |  |

**Бухгалтер**

## Приложение № 22.2

**Регистр налогового учета – расчет стоимости сырья и (или) материалов, списанных в отчетном периоде, кроме полученных (приобретенных) в счет целевых поступлений или в рамках благотворительной деятельности**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для списания (накладные, заборные карты, акты списания и т.п.) | Дата списания | Направление использования (в производство, на реализацию, и т.д.) | Объект учета, на изготовление которого (или поддержание в работоспособном состоянии) списываются материалы | Количество (в натуральном измерении) отдельно для каждого направления использования | Цена единицы, при методе оценки по средней себестоимости | Стоимость списанного сырья (материалов). При оценке по средней себестоимости: (графа 5 * графа 6). При оценке методом ФИФО (ЛИФО) из регистра 1.3 |
|---|---|---------------|---|--|---|--|---|
| п/п   | 1   | 2             | 3   | 4  | 5   | 6  | 7   |
| 1   |   |               |   |  |   |  |   |
| 2   |   |               |   |  |   |  |   |
| 3   |   |               |   |  |   |  |   |
| 4   |   |               |   |  |   |  |   |
| 5   |   |               |   |  |   |  |   |
| 6   |   |               |   |  |   |  |   |
| Общая стоимость списанного сырья (материалов) по направлению использования (сумма показателей графы 7, относящихся к данному направлению использования) |   |               |   |  |   |  |   |
| Общая стоимость списанного сырья (материалов) по всем направлениям использования (сумма показателей графы 7)  |   |               |   |  |   |  |   |

Бухгалтер \_\_\_\_\_



|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 3   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая стоимость списания (сумма показателей графы 10) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Если количество, списываемое по документу (указанное в графе 3), меньше или равно количеству остатка в партии (указанное в графе 7), то производится списание только из одной этой партии. В противном случае необходимо досписать оставшееся количество (графа 3 - графа 7) из более поздних партий для метода ФИФО (или более ранних партий для метода ЛИФО). В этом случае данному документу на списание будут соответствовать не одна, а 2 или более строк настоящей таблицы.

**Бухгалтер**

## Приложение № 22.4

**РАСЧЕТ**  
налоговой оценки незавершенного производства, связанного с обработкой и переработкой сырья.

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п | Показатель   | Един. измер.                             | Обозначение Показателя | Порядок расчета   | Сумма |
|-------|--|--|------------------------|---|-------|
| 1     | 2  | 3  | 4                      | 5   | 6     |
| 1     | Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на начало месяца  | руб.                                     | НЗП ПР нач.            | данные расчета за предыдущий месяц  |       |
| 2     | Масса исходного сырья, приходящегося на остаток НЗП на начало месяца | количест. показат. (кг, тн, м шт и т.д.) | ИС НЗП нач.            | данные расчета за предыдущий месяц  |       |
| 3     | Сумма прямых расходов, осуществленных за текущий месяц               | руб.                                     | ПР мес.                | данные налогового учета по формированию прямых расходов                             |       |
| 4     | Масса исходного сырья, отпущенного в производство, за текущий месяц  | количест. показат.                       | ИС мес.                | данные налогового учета (количественный показатель) по формированию прямых расходов |       |
| 5     | Масса исходного сырья, приходящегося на остаток НЗП на конец месяца  | количест. показат.                       | ИС НЗП кон.            |   |       |
| 6     | Технологические потери   | количест. показат.                       | ТП                     |   |       |
| 7     | Доля остатка НЗП в исходном сырье                                    |  |                        | Стр.5<br>Стр.2 +стр.4-стр.6   |       |
| 8     | Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на конец месяца   | руб.                                     | НЗП ПР кон.            | (стр.1+стр.3) x стр.7   |       |

Состав прямых расходов (ст. 318 НК РФ):

- материальные расходы (п.п. 1 и 4 ст. 254);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

#### Формулы расчета:

#### 2. для единичной номенклатуры исходного сырья

$$\text{НЗП ПР кон.} = (\text{НЗП ПР нач.} + \text{ПР мес.}) \times \frac{\text{ИС НЗП кон.}}{\text{ИС НЗП нач.} + \text{ИС мес.} - \text{ТП}}$$

Формула применяется отдельно к каждому виду сырья и соответствующим ему суммам прямых расходов.

#### 2) для нескольких видов исходного сырья

$$\text{НЗП ПР кон.} = (\text{НЗП ПР нач.} + \text{ПР мес.}) \times \left[ \frac{\text{ИС}^1 \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^1 \text{ мес.} + \text{ИС}^1 \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^1} + \frac{\text{ИС}^2 \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^2 \text{ мес.} + \text{ИС}^2 \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^2} + \dots + \frac{\text{ИС}^n \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^n \text{ мес.} + \text{ИС}^n \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^n} \right]$$

Где верхний индекс 1, 2, ... n соответствует 1-му, 2-му, ... n-му виду используемого сырья

Подпись



**РАСЧЕТ**  
налоговой оценки незавершенных работ и услуг

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п | Наименование показателей | Стоимость НЗП на начало месяца | Общая стоимость работ, услуг, выполняемых в течение месяца | В т.ч. стоимость                   |                     | Прямые расходы за месяц | Доля не выполненных работ в общем объеме работ | Прямые расходы на остаток не выполненных работ                            |
|-------|--------------------------|--------------------------------|--|------------------------------------|---------------------|-------------------------|--|---|
|       |                          |                                |  | Выполненных работ в текущем месяце | Незавершенных работ |                         |  |   |
|       | <b>1</b>                 | <b>2</b>                       | <b>3</b>   | <b>4</b>                           | <b>5</b>            | <b>6</b>                | <b>7</b>                                       | <b>8</b>  |
|       | Обозначение              | НЗП нач.                       | ЗАК общ.   |                                    | ЗАК НЗП             | ПР                      | %  | НЗП кон.  |
|       | Порядок расчета          |                                |  | Данные учета                       | гр.3 – гр.5         | Данные учета            | гр.6 : гр.3                                    | (гр.2 + гр.7) x гр.8<br>для строки:<br>( <u>итог гр.9</u> )<br>x стр.гр.6 |
| 1.    | Заказ А                  |                                |  |                                    | -                   |                         | Итого стб. 5<br>Итого стб. 3                   | -   |
| 2.    | Заказ Б                  |                                |  |                                    |                     |                         |  |   |
| 3.    | Заказ С                  |                                |  |                                    |                     |                         |  |   |
|       | Итого:                   |                                |  |                                    |                     |                         |  |   |

**Формула расчета:**

$$\text{НЗП кон.} = (\text{НЗП нач.} + \text{ПР мес.}) \times \frac{\text{ЗАК НЗП}}{\text{ЗАК общ.}}$$

Примечание: При оценке заказа для расчета НЗП кон. можно понимать оценку работ по стоимости, нормативной себестоимости, в натуральном выражении (единицах готовой продукции, в штуках и т.д.). Единица измерения заказов *Налоговым Кодексом РФ* не установлена.

## Приложение № 22.6

## Расчет налоговой оценки остатка готовой продукции на складе

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п | Показатель  | Ед. изм. | Обозначение | Порядок расчета                    | Сумма |
|-------|---|----------|-------------|------------------------------------|-------|
| 1     | 2   | 3        | 4           | 5                                  | 6     |
| 1.    | Готовая продукция на складе на начало месяца  | кол.     | ГП нач.     | Данные расчета за предыдущий месяц |       |
| 2.    | Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на начало месяца | руб.     | ПР нач.     | Данные расчета за предыдущий месяц |       |
| 3.    | Сумма прямых расходов, приходящаяся на произведенную в течение месяца готовую продукцию     | руб.     | ПР ГП мес.  |                                    |       |
| 4.    | Готовая продукция, произведенная за месяц, поступившая на склад                             | кол.     | ГП мес.     | Данные учета                       |       |
| 5.    | Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции                            | руб.     |             | Стр.2 + стр.3<br>Стр.1 + стр.4     |       |
| 6.    | Отгружено готовой продукции за месяц  | кол.     | ГП отч.     | Данные учета                       |       |
| 7.    | Сумма прямых расходов, приходящаяся на отгруженную продукцию в течение месяца               | руб.     |             | Стр.5 x стр.6                      |       |
| 8.    | Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на конец месяца  | руб.     | ПР ГП кон.  | Стр.2 + стр.3 – стр.7              |       |

Состав прямых расходов (ст. 318 НК РФ):

- материальные расходы (п.п. 1 и 4 ст. 254);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

### Формула расчета

#### 2. Оценка остатка готовой продукции на складе

$$\text{ПР ГП кон.} = \text{ПР ГП нач.} + \text{ПР ГП мес. кон.} - \left( \frac{\text{ПР ГП нач.} + \text{ПР ГП мес.}}{\text{ГП нач.} + \text{ГП мес.}} \times \text{ГП отгр.} \right)$$

#### 2. Оценка отгруженной, но не реализованной продукции

$$\text{ПР ГП сч.45 кон.} = \text{ПР ГП 45 сч. нач.} + \text{ПР 45 сч.мес.} - \left( \frac{\text{ПР ГП 45сч.нач.} + \text{ПР ГП 45сч.мес.}}{\text{ГП 45 сч. нач.} + \text{ГП 45 сч.мес.}} \times \text{Гпреализ.} \right)$$

## Регистр налогового учета информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.1

| №№  | Номер партии | Дата приобретения партии | Наименование единицы учета товаров | Приход (в натуральных измерителях в поступившей партии) | Приход (в стоимостных измерителях в поступившей партии) | Цена единицы товара данной партии (графа 5 / графа 4) |
|---|--------------|--------------------------|------------------------------------|---|---|---|
| п/п   | 1            | 2                        | 3                                  | 4   | 5   | 6   |
| 1   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 2   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 3   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 4   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 5   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 6   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 7   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 8   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 9   |              |                          |                                    |   |   |   |
| 10  |              |                          |                                    |   |   |   |
| 11  |              |                          |                                    |   |   |   |
| 12  |              |                          |                                    |   |   |   |
| 13  |              |                          |                                    |   |   |   |
| 14  |              |                          |                                    |   |   |   |
| Итого по регистру – общая сумма прихода в стоимостных измерителях. Сумма по графе 5 |              |                          |                                    |   |   |   |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.2

| №№   | Дата списания товаров по любым основаниям | Наименование, дата и номер документа на списание товаров по любым основаниям | Списание (в натуральных измерителях) | Списание (в стоимостных измерителях) (графа 6 * графа 9) | Остаток текущий (в натуральных измерителях) (графа 11 на предыдущую дату + графа4 - графа9) | Остаток текущий (в стоимостных измерителях) (графа12 на предыдущую дату + графа 5 - графа10) |
|--|---|--|--------------------------------------|--|---|--|
| п/п  | 7   | 8  | 9                                    | 10   | 11  | 12   |
| 1  |   |  |                                      |  |   |  |
| 2  |   |  |                                      |  |   |  |
| 3  |   |  |                                      |  |   |  |
| 4  |   |  |                                      |  |   |  |
| 5  |   |  |                                      |  |   |  |
| 6  |   |  |                                      |  |   |  |
| 7  |   |  |                                      |  |   |  |
| 8  |   |  |                                      |  |   |  |
| 9  |   |  |                                      |  |   |  |
| 10   |   |  |                                      |  |   |  |
| 11   |   |  |                                      |  |   |  |
| 12   |   |  |                                      |  |   |  |
| 13   |   |  |                                      |  |   |  |
| 14   |   |  |                                      |  |   |  |
| Итог по регистру - общая сумма списания в стоимостных измерителях. Сумма по графе 10 |   |  |                                      |  | x   |  |
| Итог по регистру - общая сумма остатка в стоимостных измерителях. Сумма по графе 12  |   |  |                                      |  |   |  |

Бухгалтер

## Приложение № 23.1

## Регистр налогового учета информации о движении приобретенных товаров, учитываемых по методу средней себестоимости

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР.

| №№   | Наименование товара | Дата документа о поступлении или списании товара | Документ, на основании которого производится приемка или списание | Остаток на начало дня проведения операции (в натуральных измерителях) | Остаток на начало дня проведения операции (в стоимостных измерителях) | Приход (в натуральных измерителях) | Приход (в стоимостных измерителях) |
|--|---------------------|--|---|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| п/п  | 1                   | 2  | 3   | 4   | 5   | 6                                  | 7                                  |
| 1  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 2  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 3  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 4  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 5  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 6  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 7  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 8  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 9  |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| 10   |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |
| Итого по регистру – суммарный остаток всех товаров на начало дня проведения операции (в стоимостных измерителях) |                     |  |   |   |   | x                                  |                                    |
| Сумма по графе 5   |                     |  |   |   |   | x                                  |                                    |
| Итого по регистру – суммарный приход в стоимостных измерителях. Сумма по графе 7                                 |                     |  |   |   |   |                                    |                                    |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета информации о движении приобретенных товаров, учитываемых по методу средней себестоимости**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР \_\_\_\_\_

| №№   | Возвраты поставщикам (в натуральных показателях) | Возвраты поставщикам (в стоимостных показателях) | Списание (в натуральных измерителях) | Цена единицы списания ((графа5 + графа7 - графа9) / (графа4 + графа6 - графа8)) | Списание (в стоимостных измерителях) (графа 10 * графа 11 ) | Остаток на конец дня проведения операции (в натуральных измерителях) (графа4+ графа6 - графа8 - графа10) | Остаток на конец дня проведения операции (в стоимостных измерителях) (графа 5+ графа 7 - графа 9 - графа 12) |
|--|--|--|--------------------------------------|---|---|--|--|
| п/п  | 8  | 9  | 10                                   | 11  | 12  | 13   | 14   |
| 1  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 2  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 3  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 4  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 5  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 6  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| 7  |  |  |                                      |   |   |  |  |
| Итого по регистру - суммарный возврат поставщикам в стоимостных показателях. Сумма по графе 9                                      |  |  | x                                    | x   |   | x  |  |
| Итого по регистру - суммарное списание в стоимостных измерителях. Сумма по графе 12  |  |  |                                      |   |   | x  |  |
| Итого по регистру - суммарный остаток всех товаров на конец дня проведения операции (в стоимостных измерителях). Сумма по графе 14 |  |  |                                      |   |   |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_



## Приложение № 23.2

## Регистр налогового учета – расчет стоимости товаров, списанных (реализованных) в отчетном периоде

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата операции | Направление использования<br>(реализация, изготовление,<br>утрата, дарение, и т.д.) | Объект учета, на<br>изготовление которого<br>использован товар. | Количество (в<br>натуральном<br>измерении) | Цена единицы (при<br>методе оценки по<br>средней<br>себестоимости) | Стоимость (графа4 *<br>графа5) или Регистр-расчет<br>стоимости списанных<br>товаров по методу ФИФО<br>(ЛИФО) |
|---|---------------|---|---|--|--|--|
| п/п   | 1             | 2   | 3   | 4  | 5  | 6  |
| 1   |               |   |   |  |  |  |
| 2   |               |   |   |  |  |  |
| 3   |               |   |   |  |  |  |
| 4   |               |   |   |  |  |  |
| 5   |               |   |   |  |  |  |
| 6   |               |   |   |  |  |  |
| 7   |               |   |   |  |  |  |
| 8   |               |   |   |  |  |  |
| 9   |               |   |   |  |  |  |
| 10  |               |   |   |  |  |  |
| 11  |               |   |   |  |  |  |
| 12  |               |   |   |  |  |  |
| 13  |               |   |   |  |  |  |
| 14  |               |   |   |  |  |  |
| 15  |               |   |   |  |  |  |
| Итого по регистру - Общая стоимость реализованных (списанных) товаров (сумма показателей графы 6) |               |   |   |  |  |  |

Бухгалтер



|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 3   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая стоимость списания (сумма показателей графы 10) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Если количество, списываемое по документу (указанное в графе 3), меньше или равно количеству остатка в партии (указанное в графе 7), то производится списание только из одной этой партии. В противном случае необходимо досписать оставшееся количество (графа 3 – графа 7) из более поздних партий для метода ФИФО (или более ранних партий для метода ЛИФО). В этом случае данному документу на списание будут соответствовать не одна, а 2 или более строк настоящей таблицы.

**Бухгалтер**

## Приложение № 23.4

## Регистр налогового учета – расчет учета остатка транспортных расходов

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №№  | Дата операции (месяц, год за который производится исчисление остатка) | Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на начало месяца | Сумма транспортных расходов текущего месяца | Стоимость остатка товаров на складе на начало месяца | Стоимость товаров, приобретенных в текущем месяце | Стоимость товаров, реализованных в текущем месяце | Стоимость остатка товаров на складе на конец месяца (графа 4 + графа 5 - графа 6) | Средний процент ((графа 2 + графа 3) / (графа 6 + графа 7)) | Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на складе на конец месяца (графа 7 * графа 8) | Сумма прямых расходов, относящихся к расходам текущего месяца (графа 2 + графа 3 - графа 9) |
|-----|---|--|---|--|---|---|---|---|--|---|
| п/п | 1   | 2  | 3   | 4  | 5   | 6   | 7   | 8   | 9  | 10  |
| 1   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 2   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 3   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 4   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 5   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 6   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 7   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 8   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 9   |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |
| 10  |   |  |   |  |   |   |   |   |  |   |

Бухгалтер

## Приложение № 23.5

## РАСЧЕТ

налоговой оценки суммы прямых расходов, относящейся к остатку товаров на складе у организаций, осуществляющих торговую деятельность

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п | Показатель   | Ед. изм. | Обозначение показателя | Порядок расчета                    | Сумма |
|-------|--|----------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1     | 2  | 3        | 4                      | 5                                  | 6     |
| 1.    | Стоимость товара на складе на начало месяца                                      | руб.     | Т нач                  | Данные учета                       |       |
| 2.    | Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товара на складе на начало месяца   | руб.     | ИЗ нач.                | Данные предыдущего расчета         |       |
| 3.    | Стоимость приобретения товаров в текущем месяце                                  | руб.     | Т мес.                 | Данные учета                       |       |
| 4.    | Сумма прямых расходов за текущий месяц (транспортные расходы по доставке товара) | руб.     | ИЗ мес.                | Данные учета                       |       |
| 5.    | Средний процент прямых расходов  | %        |                        | (стр.2 + стр.4)<br>(стр.1 + стр.3) |       |
| 6.    | Стоимость остатка товаров на складе на конец месяца                              | руб.     | Т кон.                 | Данные учета                       |       |
| 7.    | Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товара на складе                    | руб.     | ИЗ кон.                | Стр.6 х стр.5                      |       |

Состав прямых расходов (ст. 320 Налогового Кодекса РФ):

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- сумма расходов на доставку (транспортные расходы), в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

**Формула расчета:**

$$\text{ИЗ кон.} = \frac{\text{ИЗ нач.} + \text{ИЗ мес.}}{\text{Т нач.} + \text{Т мес.}} \times \text{Т кон.}$$

## Регистр налогового учета расходов на гарантийный ремонт

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 1

| №№   | Наименование объекта учета, по которому предусмотрено обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока | Реквизиты договора, в соответствии с которым было осуществлено гарантийное обслуживание | Гарантийный срок | Дата фактического осуществления расходов на гарантийный ремонт | Вид операции по гарантийному ремонту | Сумма расходов на данную операцию по гарантийному обслуживанию |
|--|--|---|------------------|--|--------------------------------------|--|
| п/п  | 1  | 2   | 3                | 4  | 5                                    | 6  |
| 1  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 2  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 3  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 4  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 5  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 6  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 7  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 8  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 9  |  |   |                  |  |                                      |  |
| 10   |  |   |                  |  |                                      |  |
| 11   |  |   |                  |  |                                      |  |
| 12   |  |   |                  |  |                                      |  |
| 13   |  |   |                  |  |                                      |  |
| 14   |  |   |                  |  |                                      |  |
| Итого по регистру - общая сумма расходов по гарантийному обслуживанию. Сумма по графеб |  |   |                  |  |                                      |  |

Бухгалтер

## Регистр налогового учета расходов на гарантийный ремонт

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 2

| №№   | Способ начисления резерва:<br>1 - если сумма резерва исчисляется на основе спец. коэффициента;<br>0-если сумма резерва определяется на основе плановых расчетов | Сумма резерва по данному объекту | Общая сумма произведенных расходов по данному объекту в течение предыдущих налоговых периодов | Общая сумма произведенных расходов по данному объекту в данном налоговом периоде (нарастающий итог по графе 6) | Вновь исчисленная сумма резерва расходов на гарантийный ремонт (заполняется, если показатель в графе 7 = 0) | Сумма, переносимая в регистр учета прочих расходов (графа9 + графа10 + графа11 - графа8) | Сумма, переносимая в регистр учета доходов текущего периода (графа8 - графа9 - графа10 - графа11) |
|--|---|----------------------------------|---|--|---|--|---|
| п/п  | 7   | 8                                | 9   | 10   | 11  | 12   | 13  |
| 1  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| 2  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| 3  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| 4  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| 5  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| 6  |   |                                  |   |  |   |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма резерва. Сумма по графе8   |   |                                  | x   |  |   |  |   |
| Итого по регистру - общая сумма произведенных расходов в данном налоговом периоде Сумма по графе10         |   |                                  |   |  |   |  |   |
| Итого по регистру - общая вновь исчисленная сумма резерва расходов на гарантийный ремонт. Сумма по графе11 |   |                                  |   |  |   |  |   |

Бухгалтер

**Журнал  
налогового учета затрат, относящихся к облагаемым по разным  
ставкам и не облагаемым НДС продукции (товарам, работам, услугам)**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

СТР. 2

| № п/п | Показатели                              | В т.ч. облагаемая по ставке |   |       |   |       |   | Необлагаемая |   |
|-------|---|-----------------------------|---|-------|---|-------|---|--------------|---|
|       |   | 0%                          |   | 10%   |   | 18%   |   | Сумма        | % |
|       |   | Сумма                       | % | Сумма | % | Сумма | % |              |   |
| 1.    | Общая сумма выручки или иной показатель |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 2.    | Величина расходов, в т.ч.               |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 2.1.  | прямых расходов                         |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 2.2.  | косвенных расходов                      |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 3.    | НДС, предъявляемый к зачету, в т.ч.     |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 3.1.  | относящийся к прямым расходам           |                             |   |       |   |       |   |              |   |
| 3.2.  | относящийся к косвенным расходам        |                             |   |       |   |       |   |              |   |

Бухгалтер \_\_\_\_\_



## Приложение № 26

**Регистр налогового учета**  
**Перечень имущества, облагаемого и необлагаемого налогом на имущество**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| № п/п                                      | Наименование имущества | Балансовая стоимость | Остаточная стоимость | В бухгалтерском учете учтено на счете: |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|--|
| <b>Облагаемого налогом на имущество:</b>   |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
| <b>Необлагаемого налогом на имущество:</b> |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |
|  |                        |                      |                      |  |

Бухгалтер

**Регистр налогового учета**  
**Перечень транспортных средств, облагаемых и необлагаемых транспортным налогом**

Организация \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

| №<br>п/п | Наименование транспортного средства |                       |
|----------|-------------------------------------|-----------------------|
|          |                                     | Облагаемого налогом   |
|          |                                     |                       |
|          |                                     |                       |
|          |                                     |                       |
|          |                                     | Необлагаемого налогом |
|          |                                     |                       |
|          |                                     |                       |
|          |                                     |                       |
|          |                                     |                       |

Бухгалтер