

**КНИГА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ**

N 1 серия _____ том _____

Сведения об индивидуальном предпринимателе

Фамилия, имя, отчество Шанский Иван Васильевич

ИНН, когда присвоен 183314999624, присвоен 17.11.2011

Код и наименование налогового органа, в котором налогоплательщик поставлен на учет ИФНС № 5748 по г. Москве

Свидетельство о предпринимательской деятельности N 9722116486994 выдано " 18 " октября 2012 года на срок бессрочно

Администрацией ИФНС № 5748 по г. Москве

Виды предпринимательской деятельности оптовая торговля

Лицензия на вид деятельности, когда, на какой месяц и кем выдана не требуется

Номера счетов, используемых для закрытия предпринимательской деятельностью 40702810400000007948

Наименование банка, где открыты счета АКБ «БанкКир»

Наличие контрольно-кассовых машин, их номера АМС-100К версия 03 № 564574

Место осуществления деятельности г. Москва, ул. Заречная, д. 57

Телефон: 8 (495) 675-47-39 домашний; _____ рабочий

Дополнительная информация о налогоплательщике 127422, г. Москва, ул. Заречная, д. 68, кв. 19

С формой и с общими требованиями к порядку заполнения Книги учета ознакомлен: Шанский
(подпись индивидуального предпринимателя)

" 28 " октября 20 18 года

Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя

Номер таблицы	Содержание	Номера страниц
	Раздел I. Учет доходов и расходов	
Таблица N 1-1А	Учет приобретенного и израсходованного сырья по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-1Б	Учет приобретенного и израсходованного сырья по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-2	Учет выработанных и израсходованных полуфабрикатов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-3А	Учет приобретенного и израсходованного вспомогательного сырья и материалов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-3Б	Учет приобретенного и израсходованного вспомогательного сырья и материалов по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-4А	Учет иных материальных расходов (в т.ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и тому прочее) и их распределение по видам деятельности	
Таблица N 1-4Б	Учет иных материальных расходов (в т.ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и тому подобное) и их распределение по видам деятельности	
Таблица N 1-5А	Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-5Б	Количественно-суммовой учет израсходованных материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию по видам товаров (работ, услуг)	
Таблица N 1-6А	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) в момент их совершения	
Таблица N 1-6Б	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) в момент их совершения	
Таблица N 1-7А	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) за месяц	
Таблица N 1-7Б	Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) за месяц	
	Раздел II. Расчет амортизации основных средств	
Таблица N 2-1	Расчет амортизации основных средств, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 20__ года	
Таблица N 2-2	Расчет для продолжения начисления амортизации по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года и используемым для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 20__ года	
	Раздел III. Расчет для продолжения начисления амортизации по малоценным и быстроизнашивающимся предметам	
Таблица N 3	Расчет для продолжения начисления амортизации по малоценным и быстроизнашивающимся предметам, которые остались не списаны по состоянию на 1 января 2002 года за налоговый период 20__ года	
	Раздел IV. Расчет амортизации нематериальных активов	
Таблица N 4-1	Расчет амортизации нематериальных активов, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 20__ года	
Таблица N 4-2	Расчет для продолжения начисления амортизации по нематериальным активам, приобретенным до 1 января 2002 года и используемым для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 20__ года	
	Раздел V. Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов	
Таблица N 5	Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов за 20__ год	
	Раздел VI. Определение налоговой базы	
Таблица N 6-1	Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 20__ года	
Таблица N 6-2	Регистр прочих расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности за налоговый период 20__ года	
Таблица N 6-3	Регистр расходов, произведенных в отчетном налоговом периоде, но связанных с получением доходов в следующих налоговых периодах	

Раздел I
Учет доходов и расходов

Учет приобретенного и израсходованного сырья по видам товаров (работ, услуг)

Таблица N 1-1А*

N п/п	Дата операции (число, месяц, год)	Номер доку-мента	Наименование приобретенных, изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Едини-ца измерения	Стоимостные показатели приобретенного сырья (работ, услуг) в пользу индивидуального предпринимателя								
					Стоимость единицы товара (работы, услуги) (руб.)			Сумма НДС, уплачен. поставщик. (руб.)	Цена с НДС и НП (гр.8+гр.9 (руб.))	Количество	Стоимость с НП (гр.8хгр.11) (руб.)	Сумма НДС всего, уплачен. поставщ. (гр.9хгр.11) (руб.)	Общая стоимость с НДС и НП (гр.12+гр.13) (руб.)
					Цена без налогов	Налог с продаж	Цена с НП без НДС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	06.11.2018	35	ОПГС	м3	300		300	54	354	5000	1500000	270000	1770000
2	25.11.2017	1	Щебень	м3	300		300	54	354				
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
Итого за месяц:		X	X	X					0	5000	1500000	270000	1770000
Итого с начала года:		X	X							5000	1500000	270000	1770000

продолжение таблицы N 1-1А*

N п/п	Стоимостные показатели израсходованного сырья (работ, услуг)			Стоимостные показатели остатков сырья (работ, услуг)	
	Количество	Общая стоимость (гр.8хгр.15) (руб.)	Сумма НДС, уплаченная поставщикам (из гр.13) (руб.)	Количество	Стоимость с НП (гр.8хгр.18) (руб.)
1	15	16	17	18	19
1		0			0
2	4000	1200000	216000	1000	300000
		0	0		0
		0	0		0
		0	0		0
		0	0		0
		0	0		0
Итого за месяц:	4000	140000	216000	1000	300000
Итого с начала года:	4000	140000	Х	1000	300000

* Таблица N 1-1А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.

Учет иных материальных расходов (в т.ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и тому прочее) и их распределение по видам деятельности

Таблица N 1-4А*

					Стоимостные показатели приобретенных материальных расходов, выполненных работ, оказанных услуг в пользу индивидуального предпринимателя								
N п/п	Дата операции (число, месяц, год)	Номер доку- мента	Наименование приобретенных, изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Едини- ца измере- ния	Стоимость единицы товара (работы, услуги) (руб.)			Сумма НДС, уплачен. поставщ. (руб.)	Цена с НДС и НП (гр.8+гр.9) (руб.)	Количе- ство	Стоимость с НП (гр.8хгр.11) (руб.)	Сумма НДС всего, уплачен. поставщ. (гр.9хгр.11) (руб.)	Общая стоимость с НДС и НП (гр.12+гр.13) (руб.)
					Цена без налогов	Налог с продаж	Цена с НП без НДС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		остатки							0		0	0	0
1	25.11.2018	45	Транспортные расходы		150000		150000	27000	177000		150000	27000	177000
2	30.11.2018	45	Транспортные расходы						0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
									0		0	0	0
Итого за месяц:		X	X	X	150000		150000	27000	177000		150000	27000	177000
Итого с начала года:		X	X	X	150000		150000	X	177000		150000	27000	177000

продолжение таблицы N 1-4А*

Стоимостные показатели осуществленных материальных расходов			Распределение стоимостных показателей по видам деятельности							Стоимостные показатели остатков материальных расходов	
N п/п	Коли- чество	Общая стои- мость (гр.8хгр.15) (руб.)	Сумма НДС, уплаченная поставщи- кам (из гр.13) (руб.)	Количество	Стоимость с НП (руб.)	Вид деятель- ности	Количество	Стоимость с НП (руб.)	Вид деятель- ности	Количество	Стоимость с НП (гр.8хгр.24) (руб.)
1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
		150000	27000		150000	торговля					0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
		0	0								0
Итого за месяц:		150000	27000		150000	торговля					0
Итого с начала года:		150000	х		150000	торговля					

* Таблица N 1-4А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.

Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) в момент их совершения

Таблица N 1-6А*

					Стоимостные показатели материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги			Стоимостные показатели подлежащих реализации товаров, работ, услуг	
N п/п	Дата операции (число, месяц, год)	Номер доку- мента	Наименование изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Единица измерения	Стоимость единицы товара (работы, услуги) (гр.8:гр.7) (руб.)	Количество	Общая стоимость готовой продукции без НДС и НП из таб. N 1-5А (руб.)	Количество	Общая стоимость (гр.6хгр.9) (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			остатки на начало налогового периода		0				0
					0				0
1	25.11.2018	1	ОПГС	м3	300	5000	1500000	4000	1200000
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
Итого за месяц:				X	X	5000	1500000	4000	1200000
Итого с начала года:				X	X	5000	1500000	4000	1200000
Остатки на конец налогового периода:				X	X	300	1000	300000	

N п/п	Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по единице (руб.)				Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг						Результат от сделки (гр.16-гр.10) (руб.)
	Рыночная цена без учета НДС и НП	Сумма НДС (гр.11х устан. ставку НДС)	НП на (гр.11+ гр.12)х ус-тан. став-	Общая стоимост ь (гр.11+ гр.12+гр.13)	Количество	Сумма дохода (гр.11х гр.15) (руб.)	Сумма НДС (гр.16х20%) либо (гр.16х10%) (руб.)	Общая сумма с НДС (гр.16+ гр.17) (руб.)	Сумма НП (гр.18х уст. ставку НП) (руб.)	Общая стоимость со всеми налогами (гр.18+ гр.19) (руб.)	
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
1	450	81		531	4000	1800000	324000	2124000		2124000	600000
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
Итого за месяц:					4000	1800000	324000	2124000		2124000	600000
Итого с начала года:					4000	1800000	324000	2124000		2124000	600000
Остатки на конец налогового периода:											

* Таблица N 1-6А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.

Учет доходов и расходов по видам товаров (работ, услуг) за месяц

Таблица N 1-7А*

					Стоимостные показатели материальных ресурсов на выпущенную готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги			Стоимостные показатели подлежащих реализации товаров, работ, услуг	
N п/п	Дата опе- рации (число, месяц, год)	Номер доку- мента	Наименование изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Единица измерени я	Стоимость единицы това- ра (работы, услуги) (гр.8:гр.7) (руб.)	Количество	Общая стоимость готовой продукции без НДС и НП из таб. N 1-5А (руб.)	Количество	Общая стоимость (гр.6хгр.9) (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			остатки на начало налогового периода		0				0
					0				0
1	25.11.2017	1	Строительный песок	м3	300	5000	1500000	4000	1200000
2	30.11.2017	45	Транспортные расходы		150000		150000		150000
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
					0				0
Итого за месяц:				х	300		150000	4000	1350000
Итого с начала года:				х			150000	4000	1350000
Остатки на конец налогового периода:				х	300	1000	300000		

продолжение таблицы N 1-7А*

N п/п	Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по единице (руб.)				Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг						Результат от сделки (гр.16-гр.10) (руб.)
	Рыночная цена без учета НДС и НП	Сумма НДС (гр.11х устан. ставку НДС)	Сумма НДС на (гр.11+ гр.12)х устан. ставку НДС	Общая стоимость (гр.11+гр.12+гр.13)	Количество	Сумма дохода (гр.11х гр.15) (руб.)	Сумма НДС (гр.16х20%) либо (гр.16х10%) (руб.)	Общая сумма с НДС (гр.16+ гр.17) (руб.)	Сумма НП (гр.18х устан. ставку НП) (руб.)	Сумма со всеми налогами (гр.18+ гр.19)	
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
1	450	81		531	4000	1800000	324000	2124000		2124000	600000
2				0		0		0		0	-150000
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
				0		0		0		0	0
Итого за месяц:				0	4000	1800000	324000	2124000		2124000	450000
Итого с начала года:					4000	1800000	324000	2124000		2124000	450000
Остатки на конец налогового периода:											

* Таблица N 1-7А используется индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность по операциям, облагаемым НДС.

Раздел II

Расчет амортизации основных средств

Расчет амортизации основных средств, непосредственно используемых для осуществления предпринимательской деятельности за налоговый период 201 8 г.

Таблица N 2-1

N п/п	Наименование объекта основных средств	Код ОКОФ	Дата при- обретения (число, месяц, год), осно- вание при- обретения	Месяц начала исполь- зования	Сумма перво- началь- ной стои- мости* (руб.)	Срок по- лезного исполь- зования (коли- чество меся- цев)	Месяч- ная норма аморти- зации в % (1:гр.7)x 100%	Месяч- ная сум- ма амор- тизации (гр.8x гр.6) (руб.)	Ме- сяцев ис- пользо- вания в налого- вом пе-	Сумма амо- ртизации, включае- мая в рас- ходы налогового периода (гр.9xгр.10) (руб.)	Включено в расходы ранее за предыдущие годы		Остаток амортиза- ционных отчисле- ний для списания в последую- щие перио- ды (руб.)	Основа- ние выбытия основных средств
											Год и месяцы списания	Сумма амор- тизации (руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Компьютер	14 3020000	22.11.2018	ноябрь	42000	25	4,00	1680	1	1680			40320	
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
							0,00	0		0				
	Всего за год:	X	X	X	42000	X	X	X	X	X	X		40320	X

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

Раздел V

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

Расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов за декабрь 201 8 г.

Таблица N 5

N п/п	Фамилия, имя, отчество, паспортные данные работника	Дата (число, месяц, год) до- говора	Начислено за текущий месяц по видам оплат (руб.)				Удержано (руб.)			Сумма к выплате (гр.7- гр.10) (руб.)	Дата (число, месяц, год) вы- платы	Роспись в полу- чении
			Зара- ботная плата	Возна- гражде- ния		Всего	Налог на доходы		Всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Авдеева Ольга Николаевна (паспорт серии 4505 № 567489 выдан ОВД Бутырского района г. Москвы 07.10.2002)	01.12.2018	20000			20000	2548		2548	17452	30.12.2018	
										0		
										0		
										0		
										0		
										0		
										0		
Итого за месяц:		X	20000			20000	2548		2548	17452	X	X
Итого за год:			20000			20000	2548		2548	17452	X	X

Раздел VI
Определение налоговой базы

Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 201 7 г.

Таблица N 6-1

Показатели	Сумма (руб.)
Доход	
1. Доход от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг (графа 16 таблицы N 1-7А и (или) графа 15 таблицы N 1-7Б)	1800000
2. Прочие доходы (в том числе стоимость имущества, полученного безвозмездно)	
Итого доходов:	1800000
Расход	
1. Материальные расходы (графа 10 таблицы N 1-7А и (или) таблицы N 1-7Б)	1350000
2. Суммы амортизации по амортизируемому имуществу (графа 11 таблицы N 2-1; графа 12 либо графа 15 таблицы N 2-2; графа 5 таблицы N 3-1; графа 10 таблицы N 4-1; графа 8 таблицы N 4-2)	1680
3. Расходы на оплату труда (графа 7 таблицы N 5-1)	20000
4. Прочие расходы (из таблицы N 6-2)	70647
Итого расходов:	1442327
5. Расходы, произведенные в отчетном налоговом периоде, но связанные с получением доходов в следующих налоговых периодах (из таблицы N 6-3)	30000

В Книге учета прошнуровано, пронумеровано _____ страниц

Заверено:

(наименование налогового органа)

(фамилия, имя, отчество должностного лица налогового органа)

(дата)

М.П.

Регистр прочих расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности за налоговый период 201 7 г.

Таблица N 6-2

N п/п	Дата операции	Номер документа	Вид расхода	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
1	02.11.2018	2	Оплачена аренда за ноябрь	30000
2	30.11.2018	679200	Комиссия банка	500
3	02.12.2018	4	Оплачена аренда за декабрь	30000
4	30.12.2018	8-14	Перечислены страховые взносы за сотрудника	6800
5	30.12.2018	15-18	Перечислены фиксированные платежи во внебюджетные фонды за 2017 год	2847
6	30.12.2018	732581	Комиссия банка	500
Итого расходов:				70647

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

Таблица N 6-3

N п/п	Дата операции	Номер документа	Вид расхода	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
1	28.12.2018	7	Оплачена аренда за январь 2019 г.	30000
Итого расходов:				30000