## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к учетной политике государственного бюджетного учреждения города Москвы «Центр

социального воспитания досуга и спорта «Энергия»» для целей налогообложения

# Проект

**Альбома аналитических регистров налогового учета**

Часть 1. Формы налоговых регистров для целей исчисления налога на прибыль

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа аналитических регистров по**  **назначению** | **Регистры налогового учета** |
| Регистры формирования отчетных данных | Доходы от реализации товаров, услуг |
| Доходы от реализации прочего имущества |
| Внереализационные доходы |
| Прямые расходы по реализации товаров, услуг |
| Расходы по реализации прочего имущества |
| Косвенные расходы на производство и  реализацию |
| Прочие косвенные расходы |
| Внереализационные расходы |
| Финансовые результаты от реализации ОС |
| Регистры промежуточных расчетов | Материальные расходы |
| Расходы по амортизации |
| Расходы на оплату труда |
| Расходы на добровольное страхование |
| Прочие расходы |
| Регистры учета состояния единицы налогового учета | Стоимость основных средств |
| Информация об объекте основных средств |
| Стоимость материалов |
| Стоимость незавершенного производства |
| Дебиторская и кредиторская задолженность |
| Задолженность перед бюджетом |
| Доходы будущих периодов |
| Расходы будущих периодов |
| Регистры учета хозяйственных операций | Операции приобретения имущества, услуг |
| Операции выбытия товаров, работ, услуг |
| Операции выбытия прочего имущества |
| Транспортные расходы |

# Регистры формирования отчетных данных

## Доходы от реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

#### Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | | | | Итого |
| Номенклатура | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Доходы от реализации прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Доходы от реализации прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

#### Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | | | | Итого |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Реализуемые активы | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Внереализационные доходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

#### Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | | | | Итого |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Прямые расходы по реализации товаров, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | | | Итого |
| Номенклатура | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Расходы по реализации прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расхода | | | |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Реализуемые активы | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Косвенные расходы на производство и реализацию

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование учреждения |  |
| Регистр налогового учета за период с по Ответственный: |  |
| Косвенные расходы на производство и реализацию |  |
| Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383) |  |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | Итого |
| Вид расходов (НУ) |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | | | |  |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Прочие косвенные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с

## Прочие косвенные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

#### по Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Внереализационные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

## Внереализационные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Финансовые результаты от реализации ОС

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

Ответственный:

### Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья прочих доходов и расходов | | Итого | | | | | | | | | |
| Дата операции | Объект | Цена реализации объекта (1) | Первоначальная стоимость(2) | | | | Сумма  начисленной амортизации(3) | Расходы, связанные с  реализацией объекта (4) | Расходы всего:  (2)-(3)+(4) | Прибыль | Убыток |
| Итого | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

# Регистры промежуточных расчетов

## Материальные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

## Материальные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Расходы по амортизации

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

## Расходы по амортизации

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Расходы на оплату труда

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с

## Расходы на оплату труда

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

#### по Ответственный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Расходы на добровольное страхование

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

## Расходы на добровольное страхование

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Прочие расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по Ответственный:

## Прочие расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

# Регистры учета состояния единицы налогового учета

## Стоимость основных средств

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по** Ответственный:

**Стоимость основных средств**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основное средство | | | | Итого | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец  периода |
| Итого | | | |  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Информация об объекте основных средств

**Наименование учреждения**

**Регистр информации об объекте основных средств на**

Объект основных средств Наименование объекта Инвентарный номер

|  |  |
| --- | --- |
| **1. Индивидуальные характеристики объекта** |  |
| Индивидуальные характеристики объекта основных средств | Значение |
| Заводской номер |  |
| Номер паспорта (регистрационный) |  |

1. **Сведения об объекте**

|  |  |
| --- | --- |
| Сведения об объекте основных средств | Значение |
| Сумма начисленной амортизации, руб. |  |
| Остаточная стоимость, руб. |  |
| Счет, субсчет бухгалтерского учета |  |
| Метод начисления амортизации |  |
| Амортизационная группа |  |

1. **Сведения о приемке (вводе в эксплуатацию) и списании (выбытии) объекта**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид операции | Документ, дата, номер | Остаточная  стоимость, руб. |

1. **Изменения первоначальной стоимости объекта**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид операции | Документ, дата, номер | Сумма, руб. | Первоначальная стоимость с учетом изменений, руб. |

1. **Суммы начисленной амортизации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц, год начисления амортизации | Месяц полезного использования | Коэффициент | Сумма начисленной амортизации |
| Итого | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Стоимость материалов

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Стоимость материалов**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатура | | | | Итого | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Сумма | Сумма | Сумма | Сумма |
| Количество | Количество | Количество | Количество |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Стоимость незавершенного производства

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Стоимость незавершенного производства**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид объекта учета | | | | Итого | | | |
| Номенклатура | | | |
| Вид затрат | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Дебиторская и кредиторская задолженность

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | | | | Итого | | | |
| Вид объектов учета | | | |
| Объект учета 1 | | | |
| Объект учета 2 | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Задолженность перед бюджетом

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Задолженность перед бюджетом**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налогов и платежей | | | | Итого | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Доходы будущих периодов

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Доходы будущих периодов**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы будущих периодов | | | | Итого | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Расходы будущих периодов

**Наименование учреждения**

**Регистр налогового учета за период с по**

**Расходы будущих периодов**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ

383)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов будущих периодов | | | | Итого | | | |
| Расходы будущих периодов | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | На начало периода | Увеличение стоимости | Уменьшение стоимости | На конец периода |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Ответственный:

" " 20 г.

# Регистры учета хозяйственных операций

## Операции приобретения имущества, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Операции приобретения имущества, услуг, работ

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид объектов учета | | | | Итого |
| Объект учета | | | |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Операции выбытия товаров, работ, услуг

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Операции выбытия товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатура | | | | Итого |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Операции выбытия прочего имущества

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Операции выбытия прочего имущества

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализуемые активы | | | | Итого |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.

## Транспортные расходы

Наименование учреждения

Регистр налогового учета за период с по

## Транспортные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Характер расходов (НУ) Вид деятельности (НУ) | | | | Итого |
| Вид расходов (НУ) | | | |  |
| Вид затрат | | | |  |
| Дата | Документ | Первичный документ | Содержание | Сумма |
| Итого | | | |  |

Ответственный:

" " 20 г.