Приложение № 31

к учетной политике

Регистр налогового учета по налогу на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ИНН |  |
| *наименование организации* |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Регистр налогового учета (РНУ) | Дата составления | Отчетный (налоговый) период |
| «Доходы от реализации» |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Наименование счета (бухгалтерского/налогового учет | Сумма, рублей |
| Выручка от реализации - всего |  |  |
| в том числе: |  |  |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства |  |  |
| Выручка от реализации покупных товаров |  |  |
| Выручка от реализации прочего имущества |  |  |
| ИТОГО стр. 010 прил. 1 к листу 02 |  |  |
| ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02) |  |  |
| Внереализационные доходы - всего |  |  |
| ИТОГО стр. 100 прил. 1 к листу 02 |  |  |

Должностное лицо, ответственное за заполнение налогового регистра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  *должность подпись ФИО*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | ИНН |  |
| *наименование организации* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Регистр налогового учета (РНУ) |  | Дата составления | Отчетный (налоговый) период |
| «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Доходы | Сумма расходов, рублей |
| Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания), рублей | Собственные доходы учреждения, рублей | Доля собственных доходов учреждения в общей сумме, % | Фактически произведенных (по данным бухгалтерского учета) | Распределяемых пропорционально к объему собственных средств, в общей сумме доходов | Уменьшающих доходы, распределяемые пропорционально к объему собственных средств, в общей сумме доходов, принимаемые к налоговому учету |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/(2+3)х100 | 5 | 6=5х4/100% | 7 |
|  |  |  |  | х | х | х |
| Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) |
| Оказанные услуги | х | х |  |  |  |  |
| в том числе: |   |   |  |  |  |  |
| Амортизация  | х | х |  |  |  |  |
| Заработная плата основных сотрудников | х | х |  |  |  |  |
| Страховые взносы, прочие налоги, отчисляемые с заработной платы | х | х |  |  |  |  |
| Материальные затраты | х | х |  |  |  |  |
| ИТОГО стр. 010 прил. 2 к листу 02 | х | х |  |  |  |  |
| Косвенные расходы |
| Косвенные расходы - всего: | х | х |  |  |  |  |
| Амортизация ОС общехозяйственного назначения | х | х |  |  |  |  |
| Заработная плата административного персонала | х | х |  |  |  |  |
| Страховые взносы, прочие налоги, отчисляемые с заработной платы | х | х |  |  |  |  |
| Прочие расходные материалы | х | х |  |  |  |  |
| Прочие общехозяйственные расходы  | х | х |  |  |  |  |
| в том числе: |   |   |  |  |  |  |
| расчеты с подотчетными лицами | х | х |  |  |  |  |
| услуги связи | х | х |  |  |  |  |
| транспортные расходы | х | х |  |  |  |  |
| коммунальные услуги | х | х |  |  |  |  |
| работы, услуги по содержанию имущества | х | х |  |  |  |  |
| прочие работы, услуги | х | х |  |  |  |  |
| … | х | х |  |  |  |  |
| ИТОГО стр. 040 прил. 2 к листу 02 | х | х |  |  |  |  |
| Внереализационные расходы |
| Внереализационные расходы - всего | х | х |  |  |  |  |
| в том числе: |   |   |  |  |  |  |
| Расходы по аренде имущества | х | х |  |  |  |  |
| Банковские операции (в том числе комиссия по эквайринговым операциям) | х | х |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО стр. 200 прил. 2 к листу 02 | х | х |  |  |  |  |
| Резерв по сомнительным долгам (счет 401.10.173) | х | х |  |  |  |  |
| ИТОГО стр. 300 прил. 2 к листу 02 | х | х |  |  |  |  |

Должностное лицо, ответственное за заполнение налогового регистра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  *должность подпись ФИО*

Налоговый регистр по учету формирования и использования резерва по сомнительным долгам

за период с «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. по «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам на основании дебиторской задолженности

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Наименование учреждения)*

по состоянию на «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Подразделение /Контрагент /Договор | Сальдо на «\_\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_г. | Дата выставления счета | Срок оплаты | День возникновения задолженности | Количество дней просрочки оплаты на «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | Расчет суммы резерва по сомнительным долгам, рублей |
| 0% (менее 45 дней просрочки) | 50% (45-90 дней просрочки) | 100% (свыше 90 дней просрочки) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | х | х | х | х |  |  |  |
| Итого сумма резерва |  |  |  |

Должностное лицо, ответственное за заполнение налогового регистра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  *должность подпись ФИО*

Расчет суммы внереализационных расходов (доходов), связанных с использованием резерва по сомнительным долгам

по состоянию на «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя, рублей |
| Расчетная сумма резерва по сомнительным долгам |  |
| Выручка за предыдущий налоговый период |  |
| Выручка за отчетный период |  |
| Максимальная сумма резерва на отчетный период |  |
| Фактическая сумма резерва на отчетный период |  |
| Остаток неиспользованного резерва за предыдущий отчетный период |  |
| Создаваемый (досоздаваемый) резерв |  |
| Часть резерва, использованная в отчетном периоде |  |
| Справочно: часть безнадежных долгов, не покрытая резервом и учтенная в составе внереализационных расходов |  |
| Сумма отчислений в резерв, подлежащая включению во внереализационные расходы текущего отчетного периода |  |
| Часть резерва, подлежащая включению во внереализационные доходы текущего отчетного периода |  |

Расчет составил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  *(Подпись) (Расшифровка подписи)*