

ЗАПОВНЕННЯ КНИГИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ФОП ЗАГАЛЬНОЇ СИСТЕМИ	
Графа Книги	Як заповнювати
граф 1	Зазначається дата запису (день, місяць, квартал, рік). Якщо підприємець дохід не отримував, то такі дні не показуємо. Однак, якщо є за цим днем витрати у графі 9, то тоді треба таку дату тут показати. Також тут вносимо період, за який підбиваємо підсумок, наприклад пишемо "III квартал 2025 року". Увага: усі записи здійснюємо у хронологічному порядку
граф 2	Відображається загальна сума доходу, отриманого від здійснення підприємницької діяльності за один день. Наприклад, кошти, що надійшли на поточний рахунок, у касу платника податків та/або отримано готівкою, сума заборгованості, за якою минув строк позовної давності, вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг). Деталізувати від кого надійшли, робити якісь розшифровку – не потрібно (все "загальною сумою"). Відображаємо саме ті кошти, які були зараховані на поточний рахунок або касу – за датою такого зарахування. Якщо ж платіж "завис" на кілька днів (і таке буває), то слід брати саме дату зарахування коштів на рахунок, а не дату здійснення такого платежу. Така ситуація, наприклад, можлива при платежах банківською карткою через POS-термінал (пристрій для зчитування банківських карток). Якщо дохід отримано в іноземній валюті, то його тут слід показати в гривнях за курсом НБУ на дату зарахування коштів. Також тут відображаємо доходи у негрошовій формі: подарунки, безоплатно отримані послуги, списану для ФОП кредиторську заборгованість. Увага: усі доходи у ФОП платників ПДВ показуються без ПДВ. Також до доходу ФОП не включаються суми акцизного податку з реалізованих у роздріб підакцизних товарів
граф 3	Вказується сума повернутих підприємцем коштів за товари (роботи та послуги) та/або повернутої передплати. Знак "-" ("мінус") тут писати не треба – графа заповнюється зі знаком "+". Одночасно треба відсторнувати (тобто відняти) у графі 6 собівартість повернутих товарів
граф 4	розраховується як різниця між отриманим доходом (граф 2) та сумою повернутих коштів за товари (роботи та послуги) (граф 3)
граф 5	Зазначаються реквізити документа, який підтверджує понесені витрати, що безпосередньо пов'язані з отриманим доходом. Тут відображаються усі документи незалежно від їхньої кількості. Порядок № 261 згадує такі документи: <ul style="list-style-type: none"> • платіжне доручення; • прибуткові касові ордери; • квитанції; • фіскальні чеки; • акти виконаних робіт; • акт наданих послуг; <input type="checkbox"/> акти закупівлі; • інші первинні документи, які посвідчують факт оплати (!) товарів, робіт, послуг. Тут можна й потрібно наводити декілька документів за операцією, наприклад акт та платіжне доручення
граф 6	Записується сума придбаних ТМЦ, які: <ul style="list-style-type: none"> • реалізовані/використані у виробництві; • документально підтверджені (у графі 5); • безпосередньо пов'язані з отриманням доходу за підсумками дня (з графі 2). Цей рядок заповнюється за фактом отримання доходу, тобто коли є запис за рядком 2. Якщо операція бартерна, то тут показуємо вартість переданих товарів (робіт, послуг), а у графі 2 – отриманих. Увага: у платників ПДВ витрати показуємо без ПДВ . У неплатників – ПДВ включаємо до складу витрат
граф 7	Відображається сума витрат на оплату праці, а також витрати на оплату виконаних робіт, послуг згідно з цивільно-правовими договорами. Увага: тут наводимо зарплату "брудними", тобто без зменшення на суми ПДФО, військового збору. ЄСВ тут не включаємо – для нього є окрема графа 8

Головбух

графа 8	Вказуємо ЄСВ, а також сплачені податки, збори, платежі дозвільного характеру, наприклад за отримання роздрібною ліцензії на продаж тютюнових виробів тощо. Також тут наводимо сплату ЄСВ "за себе"
графа 9	Відображається сума фактично понесених інших витрат, безпосередньо пов'язаних з одержанням доходу, які не зазначені в графах 6-8, зокрема, витрати на оплату послуг зв'язку, розрахунково-касове обслуговування, орендних та комунальних платежів тощо
графа 10	Вказуємо суму амортизації. За Порядком № 261 це має бути сума з графи 11 додатка з амортизації до Книги обліку. Розраховується амортизація за власним бажанням ФОП і є не обов'язковою. Однак вона зменшує чистий оподатковуваний дохід, тому чому б її не розрахувати, якщо є таке право
графа 10	Зазначається сума чистого оподаткованого доходу, яка розраховується як різниця між сумою доходу за звітний період (графа 4) та сумою понесених витрат від провадження підприємницької діяльності (графи 6-10). Якщо значення виходить від'ємне, то у Порядку № 261 нічого про його виключення не сказано, тому залишаємо як є – з мінусом