

Фрагмент книги учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
<...>				
135	10.06.2016, 1235	Возврат излишне уплаченных страховых взносов по решению от 29.05.2016 № 322254	17 855,32	—
<...>				

Важная деталь

Учитывайте доход тем днем, когда переплата поступила на расчетный счет компании.