

Образец. Как отразить излишки в книге учета доходов и расходов

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
<...>				
145	Акт инвентаризации на 19.06.2017	Выявлены излишки товара	20 000,00	—
146	Платежное поручение от 29.06.2017 № 124	Получена оплата за отгруженные товары по договору от 20.06.2017 № 2	25 000,00	—
147	Платежное поручение от 29.06.2017 № 124. Акт инвентаризации на 19.06.2017, бух. справка от 19.06.2017	Учтена в расходах стоимость излишков, ранее выявленных на инвентаризации	—	20 000,00