

Образец 1. Взаимозачет в книге учета

I. Доходы и расходы

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация	Сумма	
		Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
<...>				
28	Соглашение о зачете взаимных требований от 15.12.2017 № 5	Частично погашена зачетом задолженность покупателя за реализованные товары (договор поставки от 02.03.2017 № 15, товарная накладная от 23.10.2017 № 195)	15 000,00	—
29	Соглашение о зачете взаимных требований от 15.12.2017 № 5	Погашена зачетом задолженность по оплате рекламных услуг (договор оказания услуг от 13.10.2017 № 16, акт оказания услуг от 30.11.2017 № 17/2)	—	15 000,00
<...>				
35	Платежное поручение от 15.12.2017 № 183	Поступила оплата от покупателя за реализованные товары (договор поставки от 02.03.2017 № 15, товарная накладная от 23.10.2017 № 195)	20 000,00	—
<...>				

Осторожно

На дату подписания акта о взаимозачете одновременно с доходом отразите расход, так как компания погасила долг перед продавцом. Но на объекте «доходы» расхода не будет.