

**КНИГА УЧЕТА
при взаимозачете**

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
<...>				
13	Акт зачета взаимных требований от 01.04.2014 Накладная от 11.03.2014 № 25 (реализация)	Отражен доход от реализации материалов	120 000	
<...>				
25	Банковская выписка от 30.04.2014 Накладная от 11.03.2014 № 25 (реализация)	Отражен доход от реализации материалов	80 000	
<...>				

Важная деталь

При частичном взаимозачете доход признают сначала на дату подписания акта. А потом — на дату погашения остатка задолженности.