

**Пошаговая инструкция
Перенос убытков прошлых лет с ПБУ 18/02**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Отчетный налоговый период							
Закрытие налогового периода							
31 декабря	99.01.1	90.09	520 000	520 000	520 000	Определение финансовых результатов	Закрытие месяца - Закрытие счетов 90,91
	84.02	99.01.1	520 000			Отнесение убытка текущего периода на убыток, подлежащий покрытию	Закрытие месяца - Реформация баланса
Перенос убытка на будущие периоды							
31 декабря	97.21	99.01.1	---	520 000	520 000	Перенос убытка на будущие периоды	Операция, введенная вручную - Операция
Признание ОНА по расходам будущих периодов							
31 декабря	09	99.02.0	104 000	---	---	Признание ОНА по расходам будущих периодов	Закрытие месяца - Расчет отложенного налога по ПБУ 18
Следующий налоговый период							
Списание убытков прошлых лет							
31 января	99.01.1	97.21		400 000	400 000	Списание убытков прошлых лет	Закрытие месяца - Списание убытков прошлых лет
Погашение ОНА по расходам будущих периодов							
31 января	99.02.0	09	80 000	---	---	Списание убытков прошлых лет	Закрытие месяца - Расчет отложенного налога по ПБУ 18