

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 | 620 000 | 620 000 | 620 000 | Определение финансовых результатов | Закрытие месяца - Закрытие счетов 90,91 |
| Перенос убытка на будущие периоды | | | | | | | |
| 31 декабря | 97.11 | 99.01.1 | --- | 520 000 | 520 000 | Перенос убытка на будущие периоды | Закрытие месяца - Перенос убытков по налогу на прибыль |
| Признание ОНА по расходам будущих периодов | | | | | | | |
| 31 декабря | 09 | 99.02.0 | 130 000 | --- | --- | 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 | 97.11 | | 400 000 | 400 000 | Списание убытков прошлых лет | Закрытие месяца - Перенос убытков по налогу на прибыль |
| Погашение ОНА по расходам будущих периодов | | | | | | | |
| 31 января | 99.02.0 | 09 | 100 000 | --- | --- | Списание убытков прошлых лет | Закрытие месяца - Расчет отложенного налога по ПБУ 18 |