

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					