

Пошаговая инструкция
Учет лизинговых операций у лизингополучателя с ПБУ 18/02

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Перечисление аванса лизингодателю							
22 февраля	60.02	51	360 000	360 000		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Регистрация СФ на аванс от поставщика							
22 февраля			360 000			Регистрация СФ на аванс	Счет-фактура полученный на аванс
	68.02	76.ВА	60 000			Принятие НДС к вычету	
				60 000			Отражение вычета НДС в книге покупок
Учет предмета лизинга на баланс лизингополучателя в составе ОС							
25 февраля	08.04.2	76.07.1	1 632 000	1 632 000		Принятие к учету внеоборотного актива	Поступление в аренду (лизинг)
	01.03	08.04.2	1 632 000	1 200 000	1 200 000	Принятие к учету ОС	
	01.К	08.04.2		432 000	432 000	Отражение разницы в стоимости в НУ	
	76.07.9	76.07.1	326 400			Принятие к учету НДС	
Страхование и постановка на учет в ГИБДД транспортного средства							
25 февраля	68.10	51	2 000			Оплата госпошлины за регистрацию ТС	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	44.02	68.10	2 000	2 000		Учет затрат на госпошлину	Операция, введенная вручную - Операция
	76.01.9	51	9 800	9 800		Оплата страховой премии ОСАГО	Списание с расчетного счета - Прочее списание
ЕЖЕМЕСЯЧНО							
Перечисление ежемесячного лизингового платежа							
15 марта	60.02	51	48 000	48 000		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Начисление ежемесячного лизингового платежа							
31 марта	76.07.2	60.02	108 000	108 000	108 000	Зачет аванса	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги лизинга
	76.07.1	76.07.2	90 000		90 000	Начисление лизингового платежа	
	19.04	76.07.2	18 000		18 000	Принятие к учету НДС	
	76.07.1	76.07.9	18 000			Уменьшение расчетов по входному НДС	
Регистрация СФ поставщика							
31 марта	---	---	108 000			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	18 000			Принятие НДС к вычету	
		---	---	18 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок
Восстановление НДС при зачете аванса поставщику							
31 марта	76.ВА	68.02	10 000			Восстановление НДС к уплате	Формирование записей книги продаж
	---	---	10 000			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж

Признание расходов в БУ и НУ							
31 марта	44.02	02.03	27 200	20 000	20 000	Начисление амортизации	Заккрытие месяца - Амортизация и износ основных средств
	44.02	01.K		70 000	70 000	Признание расходов по лизинговым платежам	Заккрытие месяца - Признание в НУ арендных платежей
	44.02	76.01.9	832,33	832,33	832,33	Признание расходов на ОСАГО	Заккрытие месяца - Списание расходов будущих периодов
Признание отложенного налога							
31 марта	99.02.О	77	12 560			Признанаие ОНО	Заккрытие месяца - Расчет отложенного налога по ПБУ 18
ВЫКУП ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА в 2022							
Выкуп лизингового имущества, принятие собственного ОС к учету							
31 августа	60.01	60.02	14 400	14 400	14 400	Зачет аванса	Выкуп предметов лизинга
	76.07.1	60.01	12 000		12 000	Выкуп лизингового имущества	
	19.01	60.01	2 400		2 400	Принятие к учету НДС	
	76.07.1	76.07.9	2 400			Уменьшение расчетов по входному НДС	
	44.02	02.03	27 200	20 000	20 000	Начисление последней амортизации	
	44.02	01.K		70 000	70 000	Признание расходов по лизинговым платежам	
	01.01	01.03	1 632 000			Перемещение ОС в состав собственных	
	02.03	02.01	489 600			Перенесение амортизации	
	01.09	01.03		1 200 000	1 200 000	Формирование выкупной стоимости в НУ	
	02.03	01.09		360 000	360 000	Корректировка выкупной стоимости за счет амортизации в НУ	
	01.09	01.K		-828 000	-828 000	Корректировка выкупной стоимости за счет неамортизируемой части в НУ	
	44.02	01.09		12 000	12 000	Признание в текущих затратах неамортизируемого имущества	
Регистрация СФ поставщика							
31 августа	---	---	14 400			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.01	2 400			Принятие НДС к вычету	
	---	---	2 400			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Признание отложенного налога							
31 августа	99.02.О	77	14 960			Признанаие ОНО	Заккрытие месяца - Расчет отложенного налога по ПБУ 18