

Пошаговая инструкция
Учет лизинговых операций у лизингополучателя. Имущество на балансе лизингополучателя

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Перечисление аванса лизингодателю							
22 января	76.09	51	354 000	354 000		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Регистрация СФ на аванс от поставщика							
22 января			354 000			Регистрация СФ на аванс	Счет-фактура полученный на аванс
	68.02	76.ВА	54 000			Принятие НДС к вычету	
			54 000			Отражение вычета НДС в книге покупок	Отчет Книга покупок
Поступление предмета лизинга на баланс лизингополучателя							
25 января	08.04.1	76.07.1	1 553 400	1 553 400		Принятие к учету внеоборотного актива	Поступление в лизинг
	76.07.9	76.07.1	279 612			Принятие к учету НДС	
Отражение предмета лизинга в составе ОС							
25 января	01.03	08.04.1	1 553 400	1 020 000	1 020 000	Принятие к учету ОС	Принятие к учету ОС - Оборудование
	01.К	08.04.1		533 400	533 400	Отражение разницы в стоимости в НУ	
1-й год ЕЖЕМЕСЯЧНО							
Начисление ежемесячного лизингового платежа							
29 февраля	76.07.1	76.07.2	58 000		58 000	Начисление лизингового платежа	Поступление (акт, накладная) - Услуги лизинга
	76.07.2	76.09	29 500	29 500	29 500	Зачет аванса (частично)	
	19.04	76.07.2	10 440		10 440	Принятие к учету НДС	
	76.07.1	76.07.9	10 440			Уменьшение расчетов по входному НДС ТС	
Регистрация СФ поставщика							
29 февраля	---	---	68 440			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	10 440			Принятие НДС к вычету	
	---	---	10 440			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Восстановление НДС при зачете аванса поставщику							
29 февраля	76.ВА	68.02	4 500			Восстановление НДС к уплате	Формирование записей книги продаж
	---	---	4 500			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Перечисление ежемесячного лизингового платежа							
29 февраля	76.07.2	51	38 940	38 940		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Признание расходов в БУ и НУ							
29 февраля	26	02.03	25 890	17 000	17 000	Начисление амортизации	Заккрытие месяца - Амортизация и износ основных средств
	26	76.01.9	380,33	380,33	380,33	Признание расходов на ОСАГО	Заккрытие месяца - Списание расходов будущих периодов
	26	02.03		41 000	41 000	Признание расходов по лизинговым платежам	Заккрытие месяца - Признание в НУ лизинговых платежей
ЕЖЕМЕСЯЧНО с 01.02.2017 по 31.12.2018							
Начисление ежемесячного лизингового платежа							
28 февраля	76.07.1	76.07.2	28 225		28 225	Начисление лизингового платежа	Поступление (акт, накладная) - Услуги лизинга
	19.04	76.07.2	5 080,50		5 080,50	Принятие к учету НДС	
	76.07.1	76.07.9	5 080,50			Уменьшение расчетов по входному НДС ТС	
Регистрация СФ поставщика							
28 февраля	---	---	33 305,50			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	5 080,50			Принятие НДС к вычету	
	---	---	5 080,50			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Перечисление ежемесячного лизингового платежа							
28 февраля	76.07.2	51	33 305,50	33 305,50		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Признание расходов в БУ и НУ							
29 февраля	26	02.03	25 890	17 000	17 000	Начисление амортизации	Заккрытие месяца - Амортизация и износ основных средств
	26	02.03		11 225	11 225	Признание расходов по лизинговым платежам	Заккрытие месяца - Признание в НУ лизинговых платежей
с 01.01.2019 (НДС 20%)							
Увеличение стоимости лизингового договора							
01 января	76.07.9	76.07.1	4 164,50			Принятие к учету НДС	Операция, введенная вручную - Операция
Начисление ежемесячного лизингового платежа							
	76.07.1	76.07.2	28 225		28 225	Начисление лизингового платежа	

31 января	19.04	76.07.2	5 645		5 645	Принятие к учету НДС	Поступление (акт, накладная) - Услуги лизинга
	76.07.1	76.07.9	5 645			Уменьшение расчетов по входному НДС ТС	
Регистрация СФ поставщика							
31 января	---	---	33 870			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	5 645			Принятие НДС к вычету	
	---	---	5 645			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Перечисление ежемесячного лизингового платежа							
31 января	76.07.2	51	33 870	33 870		Перечисление оплаты поставщику	Списание с расчетного счета - Оплата поставщику
Признание расходов в БУ и НУ							
31 января	26	02.03	25 890	17 000	17 000	Начисление амортизации	Закрытие месяца - Амортизация и износ основных средств
	26	02.03		11 225	11 225	Признание расходов по лизинговым платежам	Закрытие месяца - Признание в НУ лизинговых платежей
ВЫКУП ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА							
Выкуп лизингового имущества, принятие собственного ОС к учету							
01 февраля	60.01	60.02	216 000	216 000	216 000	Зачет аванса	Выкуп предметов лизинга
	76.07.1	60.01	180 000		180 000	Выкуп лизингового имущества	
	19.01	60.01	36 000		36 000	Принятие к учету НДС	
	76.07.1	76.07.9	36 000			Уменьшение расчетов по входному НДС ТС	
	26	02.03	25 890			Начисление последней амортизации	
	01.01	01.03	1 553 400	1 020 000	1 020 000	Перемещение ОС в состав собственных	
	02.03	02.01	957 930			Перенесение амортизации	
	02.03	01.01		612 000	612 000	Перенесение амортизации в НУ	
01.01	01.К		-228 000	-228 000	Перенесение неамортизируемой части в НУ		
Регистрация СФ поставщика							
01 февраля	---	---	216 000			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	36 000			Принятие НДС к вычету	
	---	---	36 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок