

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/220/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c67\\_220436.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_220436.htm)

第十四章 租赁 一、租赁的分类（掌握）是否是融资租赁：1、所有权转移2、低于公允价（5%，含5%）。3、占可使用年限的大部分（75%，含75%）。4、最低租赁付[收]款额的现值 原账面价值（大于等于90%）[租前已用大部分（75%，含75%）不适用]；5、性质特殊，只有承租人才能用。过程 承租人 出租人 1、租赁开始日的会计处理 借：固定资产（最低租赁付款额现值与租赁资产原账面价值孰低）[占总资产30%以上] 未确认融资费用（差额） 贷：长期应付款（最低租赁付款额） 借：应收融资租赁款（最低租赁收款额=最低租赁付款额 担保余值） 未担保余值（未担保余值） 贷：融资租赁资产（原账面价值） 递延收益-未实现融资收益（差额） 2、初始直接费用 借：管理费用 贷：银行存款 借：管理费用 贷：银行存款 3、支付租金，未确认融资费用、收益的分摊 借：长期应付款 贷：银行存款 借：财务费用 贷：未确认融资费用 借：银行存款 贷：应收融资租赁款 借：递延收益-未实现融资收益 贷：主营业务收入或其他业务收入 可以用实际利率法，直线法，年数综合法分摊。实际利率的确定是个问题，看P449、P461

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)