

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[22] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225853.htm 2007年注会考试各地报名信息
2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录
(七) 融资租赁专题 1. 承租方的会计处理 [1] 租赁开始日的会计处理 如果租赁资产占整个企业资产的比重大于30%
借：固定资产-----融资租入固定资产（按租赁开始日租赁资产的原帐面价值与最低租赁付款额的折现值较小者为资产入帐价值）未确认融资费用（倒挤认定，本质上是待摊的利息费用）(北京安通学校提供) 贷：长期应付款（最低租赁付款额）折现利率的选择：1.出租人的内含报酬率2.合同约定利率3.同期银行贷款利率（或同期国外银行贷款利率）如果租赁资产占整个企业资产的比重小于或等于30% 借：固定资产（最低租赁付款额） 贷：长期应付款（最低租赁付款额） [2] 初始直接费用的会计处理 借：管理费用 贷：银行存款 或 现金 [3] 实际利率法下未确认融资费用的分摊 计算过程 利率选择 会计分录 具体计算过程见（续例1）如果当初的融资租赁资产的入帐价值用的是折现值则折现率即为分摊利率 如果当初融资租赁资产的入帐价值用的是租赁资产的原帐面价值则不是最低租赁付款额的折现值，则需重新计算未确认融资费用的分摊利率，该利率应使得最低租赁付款额的折现值恰好等于租赁资产的原帐面价值。 借：财务费用 贷：未确认融资费用 [4] 或有租金的业务 入账时间 会计分录 实际发生时 入账 借：营业费用（以销售百分比、使用量等依据的） 财务费用（以物价指数为依据计算的） 贷：银行存款(北京安通

学校提供) [5] 融资租入固定资产的折旧 租赁资产的折旧处理 折旧政策 折旧期间 会计分录 视同自有固定资产来处理其折旧, 需注意的是, 应提折旧额的计算: 如果能合理推断出租赁资产归承租人所有 如果无法合理推断出租赁资产归承租人所有 等同于自有固定资产 如果承租人或与其有关的第三方对租赁资产余值提供了担保 如果不存在承租人或与其有关的第三方对租赁资产余值的担保 按尚可使用期限来计提折旧 按租期与尚可使用期孰低原则来认定折旧期间 应提折旧额=固定资产的入帐价值-担保余值 预计清理费用 应提折旧额=固定资产的入帐价值-预计残值 预计清理费用 [6] 租赁期届满时 (1) 承租人返还租赁资产 (2) 承租人优惠续租租赁资产 (3) 承租人留购租赁资产 存在承租人担保余值 借: 长期应付款累计折旧 贷: 固定资产----融资租入固定资产 行使优惠续租权 视同该项租赁一直就存在一样作出相应的会计处理 借: 长期应付款----应付融资租赁款 贷: 银行存款同时: 借: 固定资产-----自有固定资产 贷: 固定资产-----融资租入固定资产 不存在承租人担保余值 借: 累计折旧营业外支出 (如果尚存净残值时) 贷: 固定资产-----融资租入固定资产 未续租 返还资产时的处理同 (1) (北京 安通学校提供) [7] 履约成本的会计处理 借: 待摊费用 制造费用 管理费用 贷: 银行存款 未完待续...推荐: 2007年注册会计师考试网络辅导, 名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40