

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[23] 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\\_225858.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225858.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2. 出租方的会计处理 [1] 租赁开始日的会计处理 借：应收融资租赁款（最低租赁收款额）未担保余值 贷：融资租赁资产（原帐面价值）递延收益（待转的利息收益） [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] 未确认融资收益的分摊计算过程利率选择会计分录具体计算过程见下例。只能选择出租人的内含报酬率借：递延收益 贷：主营业务收入 [4] 或有租金的业务入账时间会计分录实际发生时入账借：应收帐款或银行存款 贷：主营业务收入-----融资收入 [5] 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担保余值不存在未担保余值借：融资租赁资产 贷：应收融资租赁款如果收回的价值低于担保余值而应向承租人收取的损失补偿金：借：其他应收款 贷：营业外收入行使优惠续租权(北京安通学校提供)视同该项租赁一直就存在一样作出相应的会计处理借：银行存款 贷：应收融资租赁款如果还存在未担保余值还应：借：营业外支出 贷：未担保余值 [6] 租金逾期未能收回时（1）根据谨慎原则（2）在超过一个租金支付期仍未收到的租金时（3）首先停止确认融资收入（4）其次对已经确认过的融资收入全部反冲（5）何时收到该租金何时确认收入 [7] 应收融资租赁款坏账准备的计提（1）计提坏帐准备的基础：应收融资租赁款减去未实现融资收

益后的差额部分（本质上就是此债权目前的实际价值）（2）除此之外，其余会计处理等同于普通应收款项的坏账处理。

3. 相关会计信息的披露承租人的会计处理每类租入资产在资产负债表日的账面原值、累计折旧及账面净额 资产负债表日后连续三个会计年度每年将支付的最低租赁付款额及以后年度将支付的最低租赁付款额总额 (北京安通学校提供) 未实现融资费用的余额 4.分配未实现融资费用所采用的方法出租人的会计处理1.资产负债表日后连续三个会计年度每年将收到的最低租赁收款额及以后年度将收到的最低租赁收款额总额2.未实现融资收益的余额3.分配未实现融资收益所采用的方法有关会计指标的报表列示1. “未确认融资费用”在编制资产负债表时，“未确认融资费用”作为“长期应付款”的抵减项目列示2. “未实现融资收益”在编制资产负债表时，“递延收益 - 未实现融资收益”应作为“应收租赁款”的抵减项目列示。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