

2010年注册会计师会计预习租赁(5)注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645358.htm

以租赁资产公允价值为入账价值的，应当重新计算分摊率。该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。这样处理的原因，是因为不同的折现率决定了不同的未确认融资费用，一个折现率总会有一个特定的未确认融资费用与之相对应。如果要摊销特定的未确认融资费用，只能用形成它的这个特定的折现率才能分摊完。接例1，对于甲公司而言，2007年1月1日相当于占用了乙公司资金384.28万元，应在每年年末将本年应当负担的利息确认为财务费用：

未确认融资费用分摊表(利息费用计算表)

日期	租金确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
=期初	$\times 8.33\%$	=	- 期末 =期初 - (1)
) 2007 . 1 . 1	384.28	(2)	2007 . 12 . 31 150 (本 + 息)
) 32.01	117.99	266.29	(3) 2008 . 12 . 31 150 (本 + 息)
) 22.18	127.82	138.47	(4) 2009 . 12 . 31 150 (本 + 息)
) 11.53	138.47	0	合计 45065.72 384.28 (注：利息费用=长期应付款摊余成本 \times 实际利率 \times 期限)

2007年末摊销未确认融资费用 借：财务费用 32.01 贷：未确认融资费用 32.01

2008年末摊销未确认融资费用 借：财务费用 22.18 贷：未确认融资费用 22.18

2009年末摊销未确认融资费用 借：财务费用 11.53 贷：未确认融资费用 11.53

编辑推荐：2010年注册会计师考试辅导课程
2010年注册会计师会计预习租赁汇总 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