

浅析租赁业务的会计处理--初级会计实务 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E7\\_A7\\_9F\\_E8\\_c43\\_69114.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E7_A7_9F_E8_c43_69114.htm) 某航空公司为股份有限

公司，该公司1998年2月5日与某租赁公司签订了一项协议，该协议规定航空公司从租赁公司承租2架飞机。其中，一架采用融资租赁，租赁期限为4年，另一架采用经营租赁，租赁期限为2年。同类飞机的预计使用年限为4年，净残值率为5%。航空公司为租赁飞机而发生的差旅费、协议洽谈费用500000元，融资租赁飞机的租赁价款为4500000元，经营租赁飞机的租赁价款为2250000元。航空公司于同年3月25日正式接收并使用所租赁的飞机，该公司飞机按年数总和法计提折旧。该航空公司租赁飞机在最后一个会计年度计提的折旧额为( )。(注：元以下四舍五入) A.118750元 B.168750元 C.427500元

D.112500元 E.106875元 答案：E 此题涉及到租赁业务的会计处理问题。租赁业务分为经营租赁和融资租赁两类，其承租资产在企业的管理和会计核算上因租赁方式不同而不同。在经营性租赁业务中：租赁资产仍为出租人所有，承租人的会计处理不涉及租赁资产及其相关的折旧等业务；对于融资性租赁业务中：承租人因已实质控制了该租入的资产，并视同自有资产进行管理和核算而在承租人的资产负债表内加以反映，其相应的折旧处理则与自有资产的政策相一致，按统一的标准计算并作出相应的会计处理。在此题业务中：只对融资租赁的飞机在使用年限内计提折旧。1.应提折旧的飞机价值=4500000元，应提折旧总额=固定资产原值 - 净残值=4500000 - 4500000 × 5%(净残值率)=4275000元 2.采用年数

总和法计提折旧时，每年应提折旧的数额计算如右表：表中：  
每年折旧额=每年折旧率×(固定资产原值-净残值) 每月折旧额=每年折旧额÷12 因为公司是在1998年3月25日正式接收并使用所租赁的飞机，而企业计提折旧是按月份进行的，公司对融资租赁的这架飞机实际是从1998年4月份开始计提折旧的。企业计提折旧的原则之一是：以当月月初的固定资产原值为计提折旧的基础，即当月增加的固定资产当月不计提折旧，当月减少的固定资产照提折旧。公司在1998年实际只计提9个月的折旧(12-3=9)，则每个会计年度计提的折旧额分别为：  
1998年计提的折旧额=142500×9(个月)=1282500(元)  
1999年计提的折旧额=142500×3+106875×9=427500+961875=1389375(元)  
2000年计提的折旧额=106875×3+71250×9=320625+641250=961875(元)  
2001年计提的折旧额=71250×3+35625×9=213750+320625=534375(元)  
2002年计提的折旧额=35625×3=106875(元)  
1998年至2002年共计提的折旧额=1282500+1389375+961875+534375+106875=4275000(元)=应提折旧总额

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)