

中级会计职称考试基本知识点汇总 - - 会计实务(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71697.htm 【知识点19】融资租赁和经营租赁的区别

符合下列条件之一的，均应确认为融资租赁，否则为经营租赁：

1. 在租赁期满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
2. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理地确定承租人将会行使这种选择权，“远低于”一般是指购价低于行使选择权时租赁资产的公允价值的5%(含5%)。
3. 租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分，大部分是指租赁期占租赁开始日租赁资产尚可使用年限的75%（含75%）。
4. 对承租人来说，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值；对出租人来说，租赁开始日最低租赁收款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值，通常为最低租赁付款额现值占租赁资产原账面价值的90%以上（含90%）。
5. 租赁资产性质特殊，如果不作重新改制，只有承租人才能使用。

【注意】承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，每期分摊确认的融资费用是用期初“应付本金余额”乘以融资费用分摊率来计算的。这里的“应付本金余额”即尚未支付的最低租赁付款额中的本金部分。应付本金没有单设科目核算，是承租人最低租赁付款额的主要组成部分，包括在“长期应付款”中。应付本金余额通过计算得出：

$$\text{本期末应付本金余额} = \text{本期期初应付本金余额} - \text{本期应付本金减少额}$$
$$\text{本期应付本金减少额} = \text{本期期初应付本金余额} - (\text{本期支付的租金} - \text{本$$

期确认的融资费用) 其中: 各期确认的融资费用采用实际利率法时, 本期确认的融资费用 = 本期期初应付本金余额 × 融资费用分摊率。由于应付本金余额随着租金的支付而逐渐减少, 所以在租金支付期内, 各期确认的融资费用是逐渐减少的。在期初先付租金的情况下, 期初应付本金余额是指扣除了当期期初支付的租金后的余额。【知识点20】企业在核算固定资产后续支出时应注意的问题 《企业会计准则固定资产》规定, 与固定资产有关的后续支出, 如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计, 如延长了固定资产的使用寿命, 或者使产品质量实质性提高, 或者使产品成本实质性降低, 则应当计入固定资产账面价值, 其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出, 应当确认为当期费用, 不再通过预提或待摊的方式核算。企业在日常核算中, 应依据上述原则判断固定资产后续支出是应当资本化, 还是费用化。在具体实务中, 对于固定资产发生的下列各项后续支出, 通常的处理方法如下: 1. 固定资产修理费用, 应当直接计入当期费用。2. 固定资产改良支出, 应当计入固定资产账面价值, 其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。3. 如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良, 或固定资产修理和固定资产改良结合在一起, 则企业应按上述原则进行判断, 其发生的后续支出, 分别计入固定资产价值或计入当期费用。4. 固定资产装修费用, 符合上述原则可予资本化的, 应当在“固定资产”科目下单设“固定资产装修”明细科目核算, 并选择在两次装修期间与固定资产尚可使用年限二者中较短的期间内, 采用合理的方法单独计提折旧。如果在下次装修时, 该项固定资产相

关的“固定资产装修”明细科目仍有余额，应将该余额一次全部计入当期营业外支出。

5. 融资租赁方式租入的固定资产发生的固定资产后续支出，比照上述原则处理。发生的固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，应选择在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

6. 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应单设“经营租入固定资产改良”科目核算，并选择在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限二者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

企业因执行《企业会计准则固定资产》，对固定资产大修理费用的核算方法由原采用预提或待摊方式改为一次性计入发生当期费用的，其原为固定资产大修理发生的预提或待摊费用余额，应继续采用原有的会计政策，直至冲减或摊销完毕为止；自执行《企业会计准则固定资产》后新发生的固定资产后续支出，再按上述原则处理。

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