

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[2] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81937.htm

杠杆租赁是出租人的租赁资产主要依靠第三者提供资金购买或制造，再将资产出租的租赁业务。杠杆租赁一般适用于金额较大的租赁项目。转租赁是指从事租赁单位一方面租入其他企业的资产成为承租人，而另一方面又将租入的资产再转租给他人而成为出租人的租赁业务。这种具有双重身份的租赁业务称为转租赁(简称转租)。

售后回租是指企业(买主兼出租人)将其拥有的自制或外购资产售出后再租赁回来的租赁业务，对此又称“返回租赁”。

2001年下全名词解释 四、租赁会计的产生和发展 注意四个原则 租赁会计是以租赁业务过程中租赁各方的资产、负债、收益、费用等要素为核算对象，研究租赁活动中资金运动及其增减变化和结果，从而提供与租赁业务有关的会计信息。

因此，租赁会计是运用会计学的理论和方法，以货币作为计量单位，对租赁活动进行综合的、全面的、连续的和系统的反映、监督与管理的一种专门会计。租赁会计对基本原则有了进一步发展：收入确认原则、重要性原则、谨慎性原则、配比原则

五、租赁会计的核算内容 1、租赁资产购入阶段；2、租赁合同履行阶段；3、租赁届满时资产的处置

第二节 经营租赁会计概述 一、经营租赁会计的核算原则 二、承租人经营租赁的账务处理 (一) 一般原则 1、不作为企业自身资产，不提取折旧； 2、租金支出直接记入“管理费用”帐户。

我认为这句话其实错误很大：(1) 租金不一定是管理费用，比如教材 P 134 的例题就是制造费用；(2) 按照

租赁准则的规定，承租人经营租赁的租金应当在租赁期内的各个会计期间按直线法确认为费用；如果其他方法更合理，也可以采用其他方法承租人发生的初始直接费用，应当确认为当期费用。或有租金应当在实际发生时确认为当期费用。

3、租入固定资产的日常修理支出列作当期费用。（二）账务处理 关注 P 1 3 5 的例 2，其第二个会计分录金额应该是 4 5 0 0 元。三、出租人经营租赁的账务处理（一）出租人经营租赁业务会计核算的科目设置 1. 专业租赁公司经营租赁出租业务核算的会计科目设置。（1）“经营租赁资产”科目，是核算出租人为经营性租赁而购入物资的实际成本（包括物资价款、运杂费、保险费以及进口关税等），该帐户按“已出租资产”和“未出租资产”设置二级科目。（2）“经营租赁资产折旧”科目，是用来核算出租人经营性租赁资产的累计折旧。该科目属于资产备抵科目，类似于普通企业的“累计折旧”科目。2. 其他企业经营租赁会计核算的科目设置。非专业租赁公司的其他企业，出租的资产一般仍在“固定资产”科目进行核算，并按照原规定计提折旧，但明细核算中应与自用的固定资产区分开。（二）出租人经营租赁业务的账务处理。1. 专业租赁公司经营租赁业务的账务处理。专业租赁公司经营租赁业务的账务处理可以总结如表所示

业务内容	账务处理
购入经营租赁资产	借：经营租赁资产--未出租资产 贷：银行存款
经营租赁资产出租	借：经营租赁资产--已出租资产 贷：经营租赁资产--未出租资产
每期收到租金	借：银行存款或现金 贷：租赁收益
收回经营租赁资产	借：经营租赁资产--未出租资产 贷：经营租赁资产--已出租资产
按期提取折旧	借：营业费用--折旧费（限于已出租资产） 贷：经营租赁

资产折旧 教材 P 1 3 7 的会计分录折旧不平，暂且不论；

2、其他企业经营租赁业务的账务处理 其他企业经营租赁业务与专业租赁企业经营租赁业务的账务处理基本相同，只在以下差别：(1)不设置经营租赁资产科目，仅在“固定资产”科目下设置明细科目进行核算。(2)获得的租赁收入同样作为企业的经营收入，但直接计入“其他业务收入”，而不是计入“租赁收益”科目，发生的各种支出，如修理费等，应计入“其他业务支出”帐户。

P 1 3 8 的大东公司例题租金每年应该为 1 2 0 0 0 0 0 元。例题：华丰公司 2 0 0 1 年 1 0 月份购入经营租赁资产 8 0 台共计 1 0 0 0 0 0 0 0 元，预计净残值为 0，采用直线法折旧，年折旧率为 1 2%，1 1 月份出租其中 4 0 台设备，每台单价 1 2 5 0 0 0 元，租期 2 个月，月租金 1 2 0 0 0 元。要求：根据上述业务，编制会计分录。解答：(1)借：经营租赁资产 - 未出租资产 1 0 0 0 0 0 0 0 贷：银行存款 1 0 0 0 0 0 0 0 (2)借：经营租赁资产 - 已出租资产 5 0 0 0 0 0 0 贷：经营租赁资产 - 未出租资产 5 0 0 0 0 0 0 (3)月折旧 = $5000000 * 12\% / 12 = 500000$ 元 借：营业费用 - 折旧费 5 0 0 0 0 贷：经营租赁资产折旧 - 设备折旧 5 0 0 0 0 (4)借：银行存款 1 2 0 0 0 贷：租赁收益 1 2 0 0 0 (5)借：经营租赁资产 - 未出租资产 5 0 0 0 0 0 贷：经营租赁资产 - 已出租资产 5 0 0 0 0 0

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