

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

四、计算分析题 (本类题共 2 小题, 共 22 分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数; 凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

31.2×21 年, 甲公司发生的与租赁相关的交易或事项如下:

资料一: 2×21 年 1 月 1 日, 承租方甲公司与出租方乙公司签订一栋写字楼的租赁合同, 双方约定该写字楼的年租金为 1000 万元, 与每年年末支付, 不可撤销的租赁期限为 6 年, 不存在续租选择权, 租赁手续于当日完成, 租赁期开始日 2×21 年 1 月 1 日。甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款年利率为 5%。

资料二: 甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用, 当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧, 折旧年限与租赁期相同。

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司用银行存款支付租金 1000 万元。

已知 $(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$, 本题不考虑相关税费及其他因素。

要求 (“租赁负债” 科目应写出必要的明细科目)。

(1) 分别计算甲公司 2×21 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的初始入账金额, 并编制相关会计分录。

【解析】

(1) 根据资料一信息, 付款时间为每年年末

租赁负债现值 = $1000 \times (P/A, 5\%, 6) = 1000 \times 5.0757 = 5075.7$ (万元);

使用权资产 = 5075.7 (万元);

借: 使用权资产 5075.7
 租赁负债——未确认融资费用 924.3 (6000-5075.7)
 贷: 租赁负债——租赁付款额 6000 (1000×6)

【知识点】 租赁负债及使用权资产的初始计量

(2) 计算甲公司 2×21 年应计提的使用权资产折旧金额, 并编制相关会计分录。

【解析】

(2) 根据资料二信息, 当月开始计提折旧, 甲公司 2×21 年应计提的使用权资产折旧 = $5075.7/6 = 845.95$ 万元

借: 管理费用 845.95

 贷: 使用权资产累计折旧 845.95

【知识点】 使用权资产的后续计量

(3) 计算甲公司 2×21 年度应确认的租赁负债利息费用, 并编制相关会计分录。

【解析】

(3) 甲公司 2×21 年度应确认的租赁负债利息费用 = $5075.7 \times 5\% = 253.785$ 万元;

借: 财务费用 253.785

 贷: 租赁负债——未确认融资费用 253.785

【知识点】 租赁负债的后续计量

(4) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日支付租金的会计分录。

【解析】

(4)

借：租赁负债——租赁付款额	1000
贷：银行存款	1000

【知识点】 租赁负债的后续计量