

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 50】租赁-承租方会计处理

1.初始计量

情形	账务处理
租赁负债的初始计量金额	借：使用权资产 租赁负债——未确认融资费用 贷：租赁负债——租赁付款额
在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额	借：使用权资产 贷：银行存款等 【提示】 存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额。

情形	账务处理
承租人发生的初始直接费用	借：使用权资产 贷：银行存款
为拆卸、移除、复原预计将发生的成本	借：使用权资产 贷：预计负债 【预计拆卸现值】

2.后续计量

情形	账务处理
租赁负债	确认租赁负债的利息 借：财务费用 【摊余成本×利率】 贷：租赁负债——未确认融资费用 【增加租赁负债的账面金额】
	支付租赁付款额 借：租赁负债——租赁付款额 【减少租赁负债的账面金额】 贷：银行存款等

使用权资产	计提折旧	采用成本模式对使用权资产进行后续计量 借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/研发支出 贷：使用权资产累计折旧
	计提减值	借：资产减值损失 贷：使用权资产减值准备（不得转回）

【考点 51】租赁-出租方会计处理

情形	账务处理
融资租赁	初始计量 借：应收融资租赁款——租赁收款额 【尚未收到的租赁收款额】

		——未担保余值【预计租赁期结束时的未担保余值】 银行存款【已经收取的租赁款】 贷：融资租赁资产【账面价值】 资产处置损益（或借方）【公允价值－账面价值】 银行存款【发生的初始直接费用】 应收融资租赁款——未实现融资收益
--	--	---

情形	账务处理	
后续计量	收到租金	借：银行存款 贷：应收融资租赁款——租赁收款额
	确认利息收入	借：应收融资租赁款——未实现融资收益 贷：租赁收入——利息收入

经营租赁	确认租金收入	借：银行存款/应收账款/其他应收款等 贷：租赁收入
	初始直接费用	出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益

【考点 52】持有待售的非流动资产、处置组和终止经营
拟出售的子公司

情形	账务处理原则
出售后未丧失对子公司的控制权	企业无需将长期股权投资转为持有待售类别，因为该股权投资并不是主要通过出售而非持续使用收回其账面价值，不符合持有待售类别的定义
出售后丧失对子公司的控制权	母公司个别报表：将对子公司投资整体划分为持有待售类别，而不是仅将拟处置的投资划分为持有待售类别 合并报表：将子公司的全部资产划分为持有待售资产，全部负债划分为持有待售负债，而不是仅将拟处置的投资对应的资产和负债划分为持有待售类别 持有待售资产和持有待售负债均属于流动性项目，二者不得相互抵销

拟出售的联营、合营企业投资

仅将拟出售的部分，在满足相关条件时，划分为持有待售类别，并停止权益法核算；未划分为持有待售的剩余投资，继续采用权益法核算，直至划分为持有待售部分对外出售。