



浅析租赁业务的 会计处理

——解析“全球杯”会计大赛第36题

【例36】某航空公司为股份有限公司，该公司1998年2月25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两架飞机。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，租赁期限为两年。两架飞机的预计使用寿命均为4年，净残值率为1%。航空公司为租赁飞机所支付的总成本，按该两架飞机融资租赁飞机的租赁价款为430000元，经营租赁飞机的租赁价款为215000元。航空公司于同年3月25日正式接收并使用的租赁两架飞机。该公司飞机每年折旧采用直线法计提。该航空公司就租赁飞机应编的一个会计年度计提的折旧额为（ ）。

(注：只取了两个工人)

- A. 116750元 B. 166750元 C. 427500元 D. 112500元
E. 166675元

答案：B

此题涉及融资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种。其承租人对企业资产的管理和会计处理上按照租赁方式不同而不同。企业在核算租赁业务中，租赁资产应当归谁人所有，承租人的会计处理不仅涉及租赁资产及其折旧的计提等会计。对于融资租赁租赁业务中，承租人以已收或应收了出租人的资产，并视同自有资产进行管理和核算向承租人的应

产生成本内加以反映，其核算的时间与自有资产的核算期一致，按照一致的核算计算并作出相应的会计处理。

1. 在租赁日的飞机分录=430000元

应摊销总金额=430000-430000×1%（净残值率）=427500元

2. 从承租企业到会计最新日期时，每年应摊销的数额计算如下：

年份	折旧年限	应摊一 净残值	每年 折旧率	每年 的总额	累计计提 的折旧额	账面 原值
1	4	427500	0.25	106875	106875	170000
2	3	427500	0.33	141075	247950	261150
3	2	427500	0.50	213750	461700	347325
4	1	427500	0.75	320625	782325	475668

其中：

每年折旧额=每年折旧率×(固定资产原值-净残值)

每日折旧额=每年折旧额÷12

因为公司是在1998年3月25日正式接收并使用的租赁的飞机，所以会计核算折旧应按计提进行。公司核算租赁的这架飞机应计提从1998年4月开始计提折旧的。企业计提的