

新租赁准则对承租人的影响分析

王姝婉

(黑龙江神驰文化传媒有限公司,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:新租赁准则针对于资产负债表内容、经营租赁权利和义务等都发生了相应的变化,会计处理也提出了一些新的要求。这也使承租人在会计确认和计量方面发生了较大的变动,一些重要的经营租赁由原来的表外披露转为表内确认。新租赁准则的实施对于承租人带来了较大的影响,因此基于新租赁准则下,承租人需要针对自身的会计处理进行完善,从而积极促进自身的健康发展。

关键词:新租赁准则;承租人;影响;会计处理

[DOI] 10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.040

在新租赁准则中,进一步明确了承租人的权利和义务,并针对承租人的租赁活动进行了具体的约束,在保护承租人租赁合同的基础上,对租赁双方的会计处理方式加以规范,其在促进资本市场租赁活动发展的同时,也有效的促进了资本市场运转效率的提升。而且在新租赁准则下,承租人的租赁活动更具灵活性,租赁双方能够根据自身的实际情况来选择适宜的租赁方案,并针对租赁会计处理进行了完善,对于承租人经营规模的扩大和竞争力的提升都具有极为重要的意义。

1 新租赁准则对承租人的影响分析

1.1 会计处理方式上的影响

新租赁准则中有效的完善了会计处理方式,针对于承租人而言,不需要划分经营租赁和融资租赁。但其需要对租赁进行确定,具体以使用权资产和租赁负债为主,这其中可以将短期租赁和低价值租赁排除在外,而且需要将使用权资产和租赁负债在资产负债表内进行列示。

1.2 财务报表的影响

1.2.1 对资产负债表的影响

在新租赁准则中,资产负债表中将使用权资产和租赁负债纳入其中,其作为资产负债表新增的项目,承租人按新准则核算会使企业总资产和总负债增加、资产负债率提高。因此,在新租赁准则实施后,相关企业资产负债率会呈现出较大的变化。而对于承租人而言,由于资产负债表发生了相应的变化,这也极易对其融资业务带来相应的影响。

1.2.2 对于利润表的影响

传统的租赁准则中,具体需要将利息费用等计入成本或费用中。但在新租赁准则实施后,其针对于利息费用的列示进行了全新的规定。在具体会计处理过程中,承租人需要针对租金进行具体的划分,具体以包括利息费用使用权资产折旧费用,同时在财务费用项目列明租赁负债的利息费用。因此在企业利润表中,营业成本会下降,总的利润则没有太大的影响。这样一来,承租人营业成本降低,毛利率则会上升,有利于进一步调动承租人经营的积极性,确保其实际收益的增加。

1.2.3 对现金流量表的影响

传统租赁准则中,企业支付的租金归属在经营活动的流出项目中。但新租赁准则中,在筹资活动现金流出中,需要将租赁负债本金和利息偿还过程中的现金流入纳入其中。这就使企业现金流量表中现金流出量发生了较大的变动。即企业现金流量表中经营性的现金流量会出现增加的现象。对于大部分报表使用者而言,一般情况下针对于企业经营情况的判断都会根据经营性现金流为依据。因此,在新租赁准则中现金流量表中出现的变化,能够使报表使用者了解承租人的实际运营情况,进一步促进承租人的有效经营。

2 新租赁准则下承租人的主要会计处理

2.1 使用权资产的折旧

针对于租赁中的使用权资产,在具体计量时宜运用成本模式,具体要根据相关折旧规定要求,综合对折旧期间和折旧政策进行考

量,确保使用权资产计提折旧的科学性和合理性。即从租赁开始日,对于在租赁期满时能够对取得租赁资产所有权进行确定的情况,计提折旧则应按照租赁资产余下使用期限来完成折旧额的计算。当无法合理确定的情况下,计提折旧处理时则应以租赁资产余下使用期限和租赁期两者较短的期间来进行折旧额计算。

2.2 短期租赁和低价值资产租赁

在新租赁准则中,其针对于短期租赁的期限进行了具体的规定,短期租赁即为低于12个月的租赁,但对于购买选择权的租赁则不需要纳入到短期租赁中。而且重新定义了低价值资产租赁,明确了单项租赁资产要保证全新的情况下且还要单项价值相对较低,而且只与租赁资产的绝对价值有关联。

在新租赁准则中,对于短期租赁和低价值资产的租赁,不需要对使用权资产和租赁负债进行确认,具体在针对租赁付款额进行处理时,可以针对租赁期内各个期间,直接采取直线法或是相关较为合理的方法,将租赁付款额计入相应的资产成本或是当期损益即可。因此,在具体会计处理过程中,可以将短期租赁和低价值资产租赁作为表外业务进行处理。

2.3 承租人信息披露

针对于承租人信息披露问题在新租赁准则中也进行了全新的规定,具体要求在资产负债表中要分别列示使用权资产和租赁负债,对于租赁负债在进行列示时,一般通过非流动负债及一年内到期的非流动负债中进行列示。并在利润表中的财务费用和营业成本项目中分别对租赁负债的利息费用及使用权资产折旧费用进行列示。通过现金流量表中的筹资活动现金流出中对偿还租赁负债的本金和支付的利息进行列示。并且对于资产使用权的期初余额、本期增加额和累计折旧额等也需要进行披露。另外,在具体会计处理过程中,还需要对短期租赁和低价值资产租赁费用进行披露,并将其在现金流量表中的经营活动现金流出项目中列明。

3 结束语

新租赁准则,是对传统的租赁准则进行了有效的补充和完善,在内容和会计处理方式上也发生了较大的变动。在新租赁准则中,其不仅对承租人的使用权资产给予了确认,同时也在一定程度上保证了出租人的权利,可以说对于租赁双方都带来了较大的影响,而且对于维护租赁市场的循序和稳定起到了积极的促进作用。在新租赁准则实施过程中,需对其充分的理解,并不断加以完善和优化,从而促进租赁市场的有序发展。

参考文献

- [1]袁雪霁.浅析新租赁准则对承租人的相关影响[J].今日财富,2020(01).
- [2]岳晓燕.试析新租赁准则对承租人会计处理的影响[J].时代经贸,2019(08).
- [3]徐寅生.探究新租赁准则会计处理及对承租人的影响[J].市场周刊·市场版,2019(21).