



〔问〕 固定资产出租，在会计上如何处理？

〔答〕 扩大自主权的企业，出租多余、闲置的固定资产，按规定应向租赁固定资产的单位收取租金。所得的租金收入作为企业的更新改造资金。出租固定资产的折旧由出租企业计提，记入“专用基金——更新改造资金”科目，冲减租金收入。如租赁合同规定出租的固定资产由出租企业负责大修理，其大修理费也应由出租企业计提，也记入“专用基金——更新改造资金”科目，冲减租金收入。实行固定资产有偿占用制度的企业，出租的固定资产还应按规定交纳固定资金占用费，这部分固定资金占用费应由租金收入中支付。

假定甲企业经批准将闲置设备一台出租给乙企业，设备原价10,000元。租赁合同规定，乙企业每月付给甲企业租金100元，由甲企业负责出租固定资产大修理。甲企业为实行固定资金有偿占用制度的企业。

1. 甲企业将设备一台出租给乙企业：

借（增）：固定资产——租出固定资产 10,000  
贷（减）：固定资产——未使用固定资产 10,000

2. 收到乙企业交来本月租金：

借（增）：专项存款 100  
贷（增）：专用基金——更新改造资金 100

3. 计提出租固定资产本月折旧，月折旧率为4%：

借（减）：专用基金——更新改造资金 40  
贷（增）：应交折旧基金 40

同时：

借（增）：银行存款 40  
贷（减）：专项存款 40

同时：

借（减）：固定基金——企业固定基金 40  
贷（增）：折旧 40

4. 计提出租固定资产本月大修理基金，大修理费率为3%：

借（减）：专用基金——更新改造基金 30  
贷（增）：专用基金——大修理资金 30

5. 计算出租固定资产应交纳的固定资金占用费，月占用费率为2%：

借（减）：专用基金——更新改造资金 20  
贷（增）：应交资金占用费 20

同时：

借（增）：银行存款 20  
贷（减）：专项存款 20

没有扩大自主权的企业出租暂时不用的固定资产，应向租用单位收取租金。企业出租的固定资产，应照提折旧，在企业管理费列支；所得租金应冲减企业管理费，不得挪作他用。租赁期间的修理费用，由租用单位负担。

假定没有扩大自主权的丙企业将暂不使用的设备一台出租给丁企业，设备原价10,000元，租金每月50元。

1. 丙企业将设备一台出租给丁企业：

借（增）：固定资产——租出固定资产 10,000  
贷（减）：固定资产——未使用固定资产 10,000

2. 计提出租固定资产本月折旧，月折旧率为4%：

借（增）：企业管理费 40  
贷（增）：应交折旧基金 40

同时：

借（减）：固定基金 40  
贷（增）：折旧 40

3. 收到了企业交来本月租金：

借（增）：银行存款 50  
贷（减）：企业管理费 50

企业为了销售产品，对购货单位提供运输工具、包装器具、吊装设备等，在销售价款以外而收取的款项（如焦化厂用本厂的油槽车为购货单位运送本厂产品的收入），应作为企业其他销售收入，不属于固定资产出租范围，不应按固定资产出租处理。

（财政部会计制度司二处）

## 农业部

### 举办农业财会干部训练班

为了不断提高农业财会干部的业务水平和管理知识，并为各省农业财会训练班培养部分师资，农业部最近在长沙农业学校举办农业财会干部训练班。学员大都来自各省农业厅（局）主管农业企业的财会干部和地县农业财会干部。训练班主要讲授：会计学基础、政治经济学基本知识、农业经济管理、农业三场会计、农业统计基本知识等课程。训练班聘请了湖北财经学院、湖南财经学院、华中农学院、湖南省委党校的教授和讲师讲课。训练班计划在今年年底前结业。

（曾祥红）

