

材、监控系统等，确保仓库安全。

4.2 加强库存管理

4.2.1 建立科学的库存控制模型

通过对历史销售数据、市场趋势、季节性因素等进行分析，准确预测未来一段时间内各类物资的需求量，为采购、生产和销售提供科学依据。根据需求预测、供应商交货周期、订货批量等因素，合理确定各类物资的安全库存量，避免因缺货而影响生产或销售^[4]。采用ABC分类法、经济订货量（EOQ）模型等方法，对库存物资进行分类管理，优化库存结构，提高库存周转率。定期对库存物资进行盘点，确保库存数据的准确性，及时发现和处理库存异常问题。

4.2.2 提高库存周转率

加强与供应商的合作，缩短交货周期，降低库存成本。合理规划仓库空间，提高货物存放密度，减少存储面积和成本。定期对库存物资进行盘点，及时清理呆滞库存，降低库存积压。优化物流流程，提高装卸、搬运、配送等环节的效率，降低物流成本。利用ERP、WMS等信息系统，实现库存管理的自动化、智能化，提高库存周转率。

4.3 规范仓储作业流程

4.3.1 制定标准化作业流程

企业应明确仓库的收货、存储、发货、盘点等各个环节的作业流程，确保各环节紧密衔接，提高作业效率。针对各个作业环节，制定详细的标准操作规程，包括作业时间、质量、数量等方面的要求，确保作业规范化。加强对员工的培训，使员工熟悉作业流程和标准操作规程，提高员工的操作技能和综合素质。定期对作业流程进行审查，发现不足之处，及时调整和优化，以适应企业发展的需求。

4.3.2 加强信息化建设

采用先进的仓库管理系统，实现仓库信息的实时采集、处理和分析，提高仓库管理效率。通过WMS，实现库存的实时监控，减少库存积压和缺货现象，降低库存成本。利用信息化手段，优化物流配送流程，提高配送速度和准确性。通过数据分析，发现仓库管理中的问题，为优化作业流程提供依据。将仓库管理信息与其他部门共享，提高企业整体运营效率。

5 企业有效控制仓库管理的实施保障

5.1 组织保障

5.1.1 建立专门的仓库管理部门

设立独立的仓库管理部门，负责整个仓库的规划、建设、运营、维护等工作。明确仓库管理部门的职责，包括但不限于：制定仓库管理制度、监督仓库作业流程、确保仓库安全与环保、协调与生产、销售、采购等部门的沟通与协作。配备专业的仓库管理人员，提高仓库管理团队的整体素质和业务能力。

5.1.2 明确各部门职责分工

生产部门负责提供仓库所需的原材料、半成品、成品等信息，与仓库管理部门保持密切沟通，确保生产计划的顺

利进行。采购部门负责采购所需的物资，与仓库管理部门保持信息同步，确保物资及时到位。销售部门负责销售产品的信息反馈，与仓库管理部门保持沟通，确保销售计划的顺利实施。财务部门负责仓库物资的成本核算、资金支付等工作，与仓库管理部门保持信息同步。人力资源部门负责仓库管理人员的招聘、培训、考核等工作，确保仓库管理团队的专业素质。安全管理部门负责仓库的安全管理工作，与仓库管理部门保持密切合作，确保仓库安全无隐患。

5.2 制度保障

5.2.1 完善仓库管理制度

根据企业实际情况，制定一套全面、系统、可操作的仓库管理制度，包括仓库的设置、职责划分、操作流程、安全管理、设备维护等各个方面。对仓库管理人员的职责进行明确划分，确保每个岗位都有明确的工作内容和责任。对仓库的入库、出库、盘点等操作流程进行规范化，提高工作效率，降低人为误差。制定仓库安全管理制度，确保仓库的安全运行，防止火灾、盗窃等事故发生。建立设备维护保养制度，确保仓库设备的正常运行，延长设备使用寿命。制定仓库环境卫生管理制度，确保仓库内环境整洁、卫生。

5.2.2 建立监督考核机制

设立专门的监督部门或人员，负责对仓库管理制度的执行情况进行监督，确保制度落实到位。建立仓库管理人员的绩效考核制度，将考核结果与薪酬、晋升等挂钩，激发员工的工作积极性。定期对仓库管理进行自查、互查，评估制度执行效果，及时发现问题并整改。对在仓库管理工作中表现突出的个人或团队，给予一定的奖励，提高员工的荣誉感和归属感。利用信息技术手段，对仓库管理进行实时监控，提高管理效率，降低管理成本。

6 结论

仓库管理信息化技术的应用可以提高库存管理准确性，减少库存误差，实时监控库存动态，为企业决策提供数据支持。企业应建立科学的库存管理制度，合理制定库存标准，降低库存成本。优化出入库流程，提高工作效率，减少人为错误。加强信息化建设，运用仓储管理系统，提高库存管理透明度。开展仓库安全检查，确保仓库安全，降低事故风险。总之，企业要有效控制仓库管理，提高经济效益，需从多方面入手，优化仓库管理策略，充分利用信息化技术，提高仓库管理水平。

参考文献

- [1] 孙锦,崔钦.基于EIQ分析法的A企业仓库布局管理优化研究[J].物流科技,2021,44(12):152-154+157.
- [2] 于江华.企业库房管理中存在的问题及对策探讨[J].企业改革与管理,2021(12):20-21.
- [3] 张荣钢.企业库存管理现状分析及改进对策研究[J].冶金管理,2021(5):128-129.
- [4] 田金洲.数据信息技术在仓库管理的应用[J].环渤海经济瞭望,2020(1):86-87.

Research on Lease Accounting under the New Accounting Standards

Ying Xu

Dongguan Yian Technology Co., Ltd., Dongguan, Guangdong, 523661, China

Abstract

With the continuous development and complex diversification of economic business, leasing business is playing an increasingly important role in business activities. The new accounting standards make major revisions to leasing accounting, designed to improve the transparency and comparability of financial statements. The paper delves into the relevant content of leasing accounting under the new accounting standards, first elaborating on the revision background, including the limitations of the old standards and the needs of economic business development; Subsequently, a detailed analysis was conducted on the main changes, covering the definition and identification of leases, as well as changes in the accounting treatment of lessees and lessors; Finally, the impact on corporate financial statements was discussed, including its background, major changes, impact on corporate financial statements, and challenges and countermeasures faced during implementation, in order to provide useful references for enterprises to correctly understand and apply the new leasing accounting standards.

Keywords

new accounting standards; lease accounting; lessee; lessor; financial statements

新会计准则下租赁会计核算研究

徐英

东莞宜安科技股份有限公司, 中国·广东 东莞 523661

摘要

随着经济业务的不断发展和复杂多样化, 租赁业务在企业经营活动中的地位日益重要。新会计准则对租赁会计核算进行了重大修订, 旨在提高财务报表的透明度和可比性。论文深入探讨了新会计准则下租赁会计核算的相关内容, 首先阐述了修订背景, 包括旧准则的局限与经济业务发展需求; 接着详细分析了主要变化, 涵盖租赁定义与识别、承租人及出租人会计处理的改变; 最后探讨了对企业财务报表的影响, 包括其背景、主要变化、对企业财务报表的影响以及在实施过程中面临的挑战与应对措施等方面, 以期为企业正确理解和应用新租赁会计准则提供有益的参考。

关键词

新会计准则; 租赁会计核算; 承租人; 出租人; 财务报表

1 引言

租赁作为企业获取资产使用权的常见方式, 在现代经济活动中扮演着重要角色。随着经济环境的日益复杂和业务创新的不断涌现, 旧的租赁会计准则逐渐显现出诸多不足。为了提高财务报表的透明度、可比性以及更好地反映企业经济实质, 新会计准则对租赁会计核算进行了重大修订。深入研究新准则下的租赁会计核算, 对于企业准确进行财务处理、合理反映财务状况及经营成果具有至关重要的意义。

2 新会计准则下租赁会计核算的修订背景

2.1 旧租赁会计准则的局限性

在旧会计准则框架下, 租赁业务依据是否实质转移与资产所有权有关的全部风险和报酬, 划分为融资租赁和经营租赁两类。融资租赁要求承租人将租赁资产确认为自有资产并在资产负债表中列示, 同时确认相应负债; 而经营租赁则只需将租金费用按直线法或其他合理方法在利润表中确认为费用, 资产和负债无需在资产负债表中反映。

2.2 经济业务发展的需求

随着全球经济的快速发展, 租赁业务规模持续扩大, 业务形式也日益多样化。新型租赁业务如售后回租、租赁资产证券化等不断涌现, 旧准则难以适应这些新业务的会计核算需求。此外, 经济全球化促使各国会计准则趋同, 以方便投资者进行跨国投资分析和决策。因此, 对租赁会计准则进

【作者简介】徐英(1976-), 女, 中国湖南株洲人, 硕士, 高级会计师, 从事财务、金融研究。

行修订成为必然趋势,以更好地适应经济业务发展并与国际会计准则接轨。

3 新会计准则下租赁会计核算的主要变化

3.1 租赁的定义与识别

新会计准则对租赁的定义进行了重新界定,强调存在已识别资产以及承租人在一定期间内有权使用该资产并获取相应经济利益的权利。同时,引入“控制”概念用于判断是否构成租赁。具体而言,判断租赁是否存在需综合考虑多个因素,如是否存在已识别资产、承租人是否有权利主导资产的使用方式和目的等。例如,企业A与设备供应商签订了一份协议,约定企业A在未来三年内可使用特定型号的设备,但供应商保留随时更换设备的权利,且更换后的设备性能、用途等与原设备基本相同。在此案例中,由于企业A无法主导设备的具体使用,虽有使用设备的权利,但根据新准则的定义,该协议可能不构成租赁关系。通过这种更科学的定义与识别方法,减少了企业通过合同条款规避租赁会计处理的可能性。

3.2 承租人会计处理的变化

3.2.1 租赁确认

新会计准则下,承租人不再区分融资租赁和经营租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外),而是将所有租赁纳入资产负债表进行核算。承租人需确认一项租赁资产和一项租赁负债。租赁资产按照成本进行初始计量,其成本包括租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值、初始直接费用等;租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。例如,企业B签订了一份为期五年的设备租赁协议,租赁付款额共计100万元,经计算,租赁付款额的现值为80万元。那么企业B应确认的租赁资产和租赁负债初始金额均为80万元(假设不考虑初始直接费用)。

3.2.2 租赁后续计量

对于租赁资产,承租人应采用与自有资产类似的折旧政策进行折旧计提;对于租赁负债,承租人应根据实际利率法,在租赁期间内按照摊余成本进行后续计量,并将利息费用计入当期损益。此外,承租人还需在租赁期内定期重新评估租赁负债的现值,根据评估结果调整租赁负债和租赁资产的账面价值。以企业B为例,在租赁期间,若市场利率发生变化,导致租赁负债现值变为75万元,企业B应相应调整租赁负债账面价值为75万元,并同时调整租赁资产账面价值。

3.3 出租人会计处理的变化

3.3.1 分类及会计处理

新会计准则下,出租人仍需根据租赁业务的性质将租赁分为融资租赁和经营租赁两类进行会计处理。对于融资租赁,出租人应在租赁开始日将租赁资产从资产负债表中转出,并确认一项长期应收款和未实现融资收益,然后按照实际利率法在租赁期间内将未实现融资收益逐步确认为收入。例如,企业C作为出租人,将一台价值200万元的设备出

租给企业D,租赁期为五年,租赁收款额共计300万元,租赁开始日确认的未实现融资收益为100万元。在租赁期间,企业C按照实际利率法将未实现融资收益逐步确认为收入。对于经营租赁,出租人应继续将租赁资产保留在资产负债表中,并按照直线法或其他合理方法将租金收入在租赁期间内确认为收入,同时对租赁资产进行正常的维护、折旧等管理。

3.3.2 特殊租赁业务处理

对于一些特殊租赁业务,如售后回租业务,新会计准则也作出了相应规定。在售后回租业务中,如果该业务构成融资租赁,出租人应按照融资租赁的会计处理原则进行处理;如果该业务构成经营租赁,出租人应按照经营服务租赁的会计处理原则进行处理,同时要注意在确定租金收入和租赁资产折旧等方面的特殊要求。例如,企业E将其拥有的一栋厂房出售给企业F,同时又从企业F租回该厂房。若该售后回租业务构成融资租赁,企业F作为出租人应按照融资租赁的会计处理流程进行处理;若构成经营租赁,企业F应按照经营租赁的会计处理流程进行处理。

4 新会计准则下租赁会计核算对企业财务报表的影响

4.1 对资产负债表的影响

4.1.1 承租人方面

承租人将所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)纳入资产负债表核算后,资产负债表中的资产和负债项目会相应增加。租赁资产的确认使得企业的固定资产或无形资产等项目有所增加,租赁负债的确认则使得企业的长期负债或其他负债项目有所增加。以企业B为例,在确认租赁资产和租赁负债后,其资产负债表中的资产和负债数额均有所上升,从而更完整地反映了企业实际拥有的资源和承担的义务,提高了财务报表的透明度。

4.1.2 出租人方面

对于出租人而言,融资租赁业务会导致资产负债表中的资产项目发生变化。在租赁开始日,出租人将租赁资产从资产负债表中转出,同时确认一项长期应收款和未实现融资收益,使得资产项目的构成发生了改变。对于经营租赁业务,虽然租赁资产仍保留在资产负债表中,但随着租金收入的确认和租赁资产的折旧等处理,也会对资产负债表中的资产项目产生一定影响。以企业C为例,在融资租赁业务中,租赁开始日其资产负债表中的设备资产减少,同时新增了长期应收款和未实现融资收益项目;在经营租赁业务中,随着租金收入的确认和设备资产的折旧,资产项目也会有所变动。

4.2 对利润表的影响

4.2.1 承租人方面

承租人在租赁期间内,需要按照实际利率法将租赁负债的利息费用计入当期损益,同时按照与自有资产类似的折旧政策对租赁资产进行折旧计提,并将折旧费用计入当期损益。这使得承租人的利润表中的费用项目有所增加,可能会