

租賃資本化

對承租企業

財務報表之影響

● 黃松榮

財務報告表

中華民國 年 月 份

```

R EDIT
*EEDX1:PRICE.DAT$R$500A$1L$$
P1Q1
*4A$1L$$
16.,,16.,,16.,,16.,,16.,,16.,,16.,,16.
*40J$1L$$
16.
*G.$=C.,,16.,,16.,,16.,,16.,,16.,,16.
*5A$1L$$
32.,,32.,,32.,,32.,,32.,,32.,,32.,,35
*40J$1L$$
35.
*G.$=C.,,35.,,35.,,35.,,35.,,35.,,35.
*5A$1L$$

```

壹、前言

本刊於第五卷第七期曾刊載拙著「臺灣融資性租賃會計問題之探原」，詳細闡釋「融資性租賃之源

起」、「現行融資性租賃會計處理之法定根據及檢討」。除就出租人立場，剴切指出營業法造成「成本與收入無法配合」、「財務報表無法公正表達」，乃至「溢繳所得稅及凍結資金」，產生「嚴重虛增盈餘」等重大缺憾外；並就承租人立場，發現其固有「獲取實質加速折舊之效益」，但因降低負債比率，導致財務報表表達欠確實；充分顯示現行融資性租賃雙方財務報表與真實情況完全脫節之弊病。本文針對上項缺失，特略舉美國「Financial Executive」中一篇「Lease Financial Reporting」中 S. S. Kresge 及 May 兩家百貨公司，有關租賃資本化前後對財務報表扭曲之實情，提出較為詳盡之比較分析。至於我國會計師公會全國聯合會財務會計委員會，於民國71年10月1日公布之財務會計準則公報第2號「租賃會計處理準則」。對我國現行融資性租賃業之衝擊，為配合臺灣經濟研究所於民國72年元月14日下午2時至5時，假其八樓會議室召開之「租賃會計準則頒佈後相關法令應有之配合措施」座談會之詳細記錄已於本期刊出，特於下期另撰「租賃會計準則頒佈後對租賃業之衝擊」再行刊出，謹此先行陳明。