

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[24] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225860.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录4.售后租回业务 (1) 承租人的会计处理 售价高于或低于资产帐面价值的差额处理 递延收益的分摊 租赁的会计处理 会计处理原则 会计分录 (以固定资产为例) 分摊期 费用归属 会计分录 分摊比例 售后租回形成融资租赁 不能作当期损益处理，而应在以后期内平均分摊。 (1) 借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产 (2) 借：银行存款 贷：固定资产清理 (3) 借：固定资产清理 贷：递延收益 或反之。 折旧期 冲减或抵加折旧费用 借：各项折旧费用 贷：递延收益 或反之 按折旧进度 等同于普通租赁 售后租回形成经营租赁 租期 冲减或抵加租金费用 借：各项租金费用 贷：递延收益 或反之 按租金支付的比例 (2) 出租人的会计处理 在购入租赁资产时： 借：融资租赁资产 贷：银行存款 出租的处理等同于普通租赁 【例解】 汇明公司是一家生产电器的股份制有限责任公司，产品的增值税率为17%，消费税率为5%。该公司采用债务法核算所得税，所得税率为33%。2003年～2007年发生如下经济业务：(北京安通学校提供) 1.2003年1月1日为筹建一生产线从银行借入长期借款1000万元，期限为3年，年利率为6%，到期一次还本付息，因工程资金不足，于2003年7月1日又借入一笔长期借款400万元，年利率为6.6%，期限为4年。工程于2003年3月1日正式开工，相关资产支出资料如下：

日期	资产支出额
2003年 3月1日	200
7月1日	300
9月1日	100
10月1日	发生安全事故

，直至第二年的2月1日才重新开工。2004年2月1日4003月1日4004月1日工程正式完工，达到预计可使用状态。2.完工后的固定资产当即投入使用，服务于生产部门。假定每年的产品全部完工，而且全部销售。3.会计上采用4年期直线法计提折旧，税务上采用6年期直线法计提折旧，该固定资产的预计净残值为2.54万元，假定税务上认可该固定资产会计上的入账口径及净残值标准。4.2004年12月15日，苦于流动资金短缺，汇明公司与B公司签订了售后回租协议，售得1030万元，设备的产权交接手续于2004年12月25日全部办妥。双方租赁协议如下：(1)自2005年1月1日起汇明公司租赁该设备3年，2007年12月31日到期；(2)汇明公司每年末支付租金400万元；(北京安通学校提供)(3)预计租期届满时资产余值为60万元，其中汇明公司的母公司担保30万元，由担保公司担保25万元；(4)租赁合同规定的年利率为10%；(5)汇明公司采用实际利率法分摊租金费用；(6)汇明公司依然采用直线法计提折旧，因售后回租仅涉及产权协议的签署，设备本身一直处于使用状态，因此折旧从未间断。税务上延续原定的折旧口径及标准。假定设备到期归还B公司时没有发生清理费用；(7)2006年和2007年，由汇明公司根据当年产品销售收入的1%向B公司支付经营分享收入；(8)2006年汇明公司实现销售收入2000万元，2007年汇明公司实现销售收入1000万元；(9)2007年12月31日，汇明公司返还设备给B公司。(10)汇明公司租入该设备后，企业总资产量达到2500万元。(11)每年汇明公司需支付修理费用10万元。(12)相关折现系数如下表： $P/A(3, 9\%) = 2.5313$ $P/F(3, 9\%) = 0.7722$ $P/A(3, 10\%) = 2.4869$ $P/F(3, 10\%) = 0.7513$ $P/A(3, 12\%) = 2.4018$ $P/F(3, 12\%) = 0.7332$

$\text{P/A}(3, 14\%) = 2.3216$ $\text{P/F}(3, 14\%) = 0.6750$ 根据
以下资料，完成汇明公司的以下会计处理：1.汇明公司2003
年～2004年借款费用资本化的会计处理；2.汇明公司2004年计
提折旧及出售设备时的账务处理；3.汇明公司对租入设备的
会计处理。4.B公司对该租赁的会计处理。 未完待续...推荐
：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲
班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试
听 会计 郑庆华 40