

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义十八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74530.htm

【考点四】售后租回会计处理（理解）

1. 承租人和出租人应当根据相关规定，将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。2. 售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

[例4] 2005年1月1日甲公司将一台账面价值为390万元的全新生产设备出售给乙企业（该设备的公允价值为400万元），取得收入425万元，存入银行。同时又从乙公司租回该设备。设备可使用年限为3年，双方协商，租期3年，每年在年末支付租金150万元。到期时，预计设备的公允价值为20万元，甲企业担保的资产余值为0万元。到期时，设备归还出租方。本租赁合同属于不可撤消合同。假设甲公司对该设备采用直线法计提折旧，按实际利率法分摊未确认融资费用，在签订合同时发生手续费、律师费等10.72万元。甲公司的账务处理是：

（1）2005年1月1日，出售设备时

借：固定资产清理 390
贷：固定资产 390

借：银行存款 425
贷：固定资产清理 390
递延收益未实现售后租回损益 35

（2）2005年1月1日，租入设备时

租赁资产在租赁开始日的公允价值为400万元，同时从例1可知，最低租赁付款额的现值为384.28万元，根据孰低原则，租入资产的入账价值为384.28万元，在2005年1月1日账务处理如下：

借：固定资产融资租入固定资产 384.28
未确认融资费用 65.72
贷：长期应付款应付融资租赁款 450

（3）支付初始直接费用

借：固定资产融资租入固定资产 10.72
贷：

银行存款 10.72 (4) 2005年末摊销未确认融资费用费用借：财务费用 32.01 贷：未确认融资费用 32.01 2006年末和2007年末会计处理同上，确认的融资费用分别为22.18万元和11.53万元。(5) 每年末支付租金在2005年12月31日支付租金时：借：长期应付款 150 贷：银行存款 150 2006年末和2007年末会计处理同上。(6) 计提折旧 2005年年末应提折旧额= $395/35*11=124.14$ 万元，账务处理如下：借：制造费用 124.14 贷：累计折旧 124.14 2006年末和2007年末会计处理同上，折旧额分别为135.43万元 ($395/35*12=124.14$) 2005年12月31日确认本年应分摊的未实现售后租回损益：借：递延收益未实现售后租回损益 ($35/35*11$) 11 贷：制造费用 11 (注：折旧期间为35个月，未实现售后租回损益也按35个月分摊；其余各年同理，略)(7) 2007.12.31到期归还：借：累计折旧 395 贷：固定资产 395 3. 售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额应当计入当期损益。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com