

妙法突破会计难点系列[4] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_A6_99_E6_B3_95_E7_AA_81_E7_c45_75171.htm 《妙法突破会计难点系列》之售后回购和售后回租

一、售后回购：一条线：实际成本
售价
回购价
期间
一条线：出售时计提利息
重新回购
待转库存商品（资产）
差价=售价 - 实际成本
财务费用=（回购价 - 售价）÷ 期间
科目：待转库存商品差价或待转资产差价

大家可以通过下面这道例题全面掌握“售后回购”

[例]本企业有座楼房，原值1000万元，已提折旧100万元；2002年1月1日出售价格为1100万元，已收存银行。按合同规定，出售两年后购回，回购价1300万元。假设不考虑相关税费。这一售后回购行为的实质是：以楼房作抵押，取得借款1100万元；两年后连本带息归还1300万元，其中本金1100万元，利息200万元。

解题思路：第一步：1、准确找第一条线的四个点：实际成本（900）售价（1100）回购价（1300）期间（2年）2、待转资产差价=售价 - 实际成本=1100-900=200 财务费用=（回购价 - 售价）÷ 期间=（1300-1100）÷ 2=100

第二步：想着业务处理一条线：出售时计提利息时重新回购时

2002年1月1日出售时：借：累计折旧 100 固定资产清理 900 贷：固定资产 1000 借：银行存款 1100-----售价 贷：固定资产清理 900----成本 待转资产差价 200----倒挤

2002年12月31日，计提利息：-----计入财务费用 借：财务费用 100（（1300-1100）/2） 贷：待转资产差价 100

2003年12月31日，计提利息：借：财务费用 100（（1300-1100）/2） 贷：待转资产差价 100

2004年1月1日重新购回时：借：固定资产 900-----倒挤 待

转资产差价 400-----结转 贷：银行存款 1300-----回购价 二、售后回租：（关键就是如何将“未实现售后租回损益”递延分摊）售后回租：形成融资租赁形成经营租赁 一条线：出售收到价款分摊未实现售后租回损益回租形成：融资租赁（按程序做就行）、经营租赁（备查登记，不作处理）分摊未实现售后租回损益的原则：形成融资租赁按照折旧率进行分摊形成经营租赁按照租金支付比例进行分摊。出售时：借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 《妙法突破会计难点系列》之售后回购和售后回租 一、售后回购：一条线：实际成本 售价 回购价 期间 一条线：出售时计提利息重新回购 待转库存商品（资产） 差价=售价 - 实际成本 财务费用=（回购价 - 售价）÷期间 科目：待转库存商品 差价或待转资产差价 大家可以通过下面这道例题全面掌握“售后回购” [例]本企业有座楼房，原值1000万元，已提折旧100万元；2002年1月1日出售价格为1100万元，已收存银行。按合同规定，出售两年后购回，回购价1300万元。假设不考虑相关税费。这一售后回购行为的实质是：以楼房作抵押，取得借款1100万元；两年后连本带息归还1300万元，其中本金1100万元，利息200万元。 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