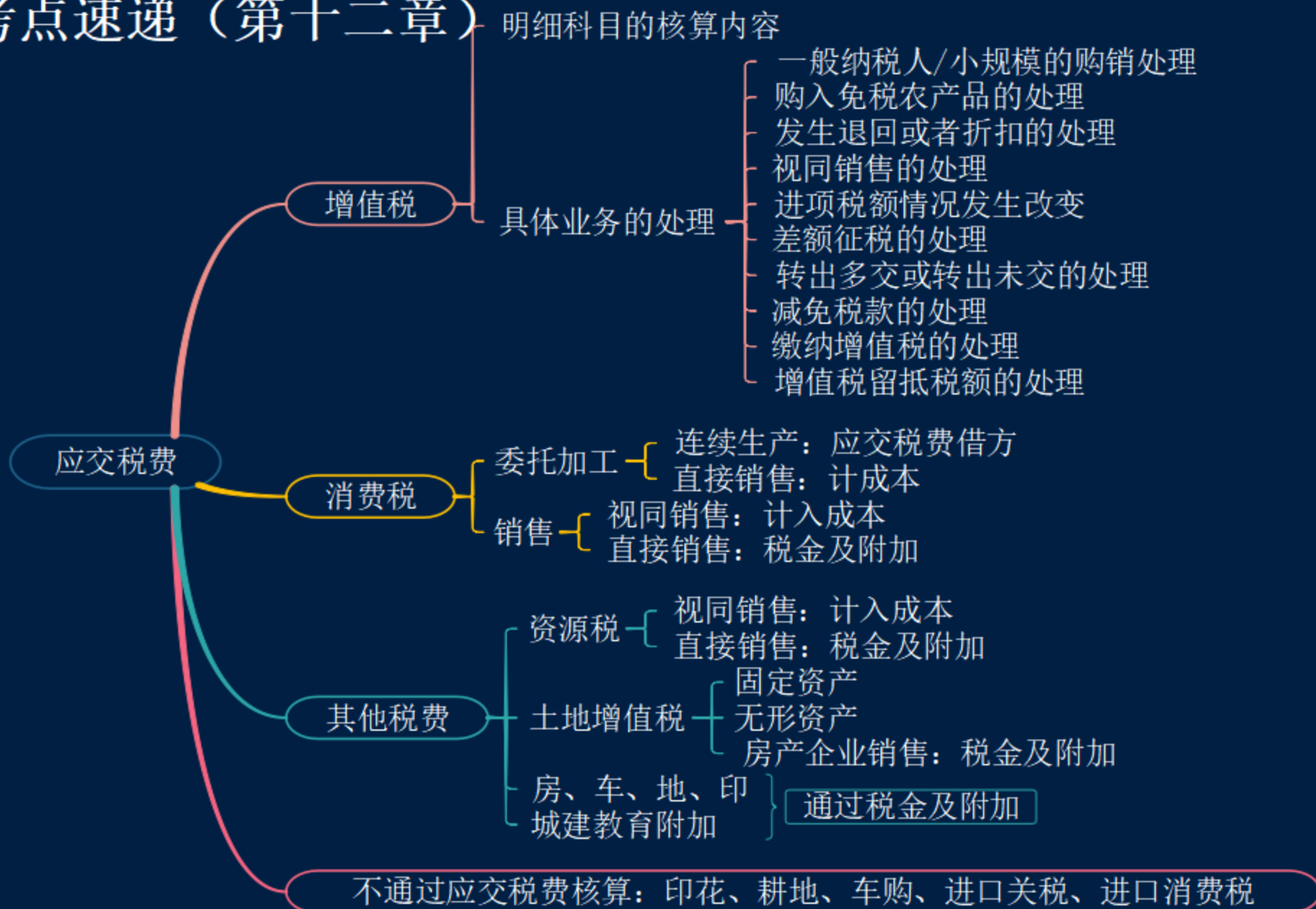
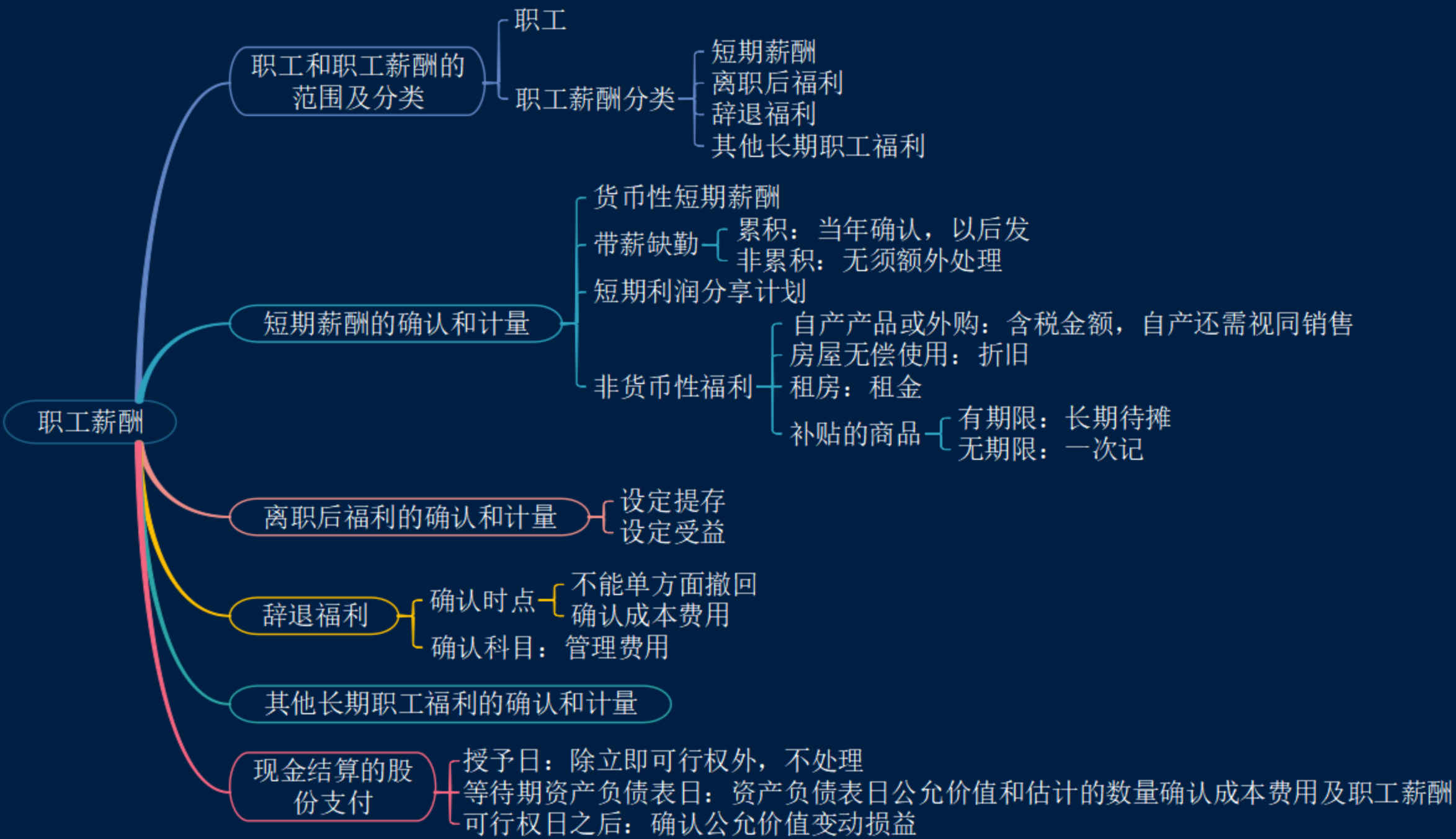




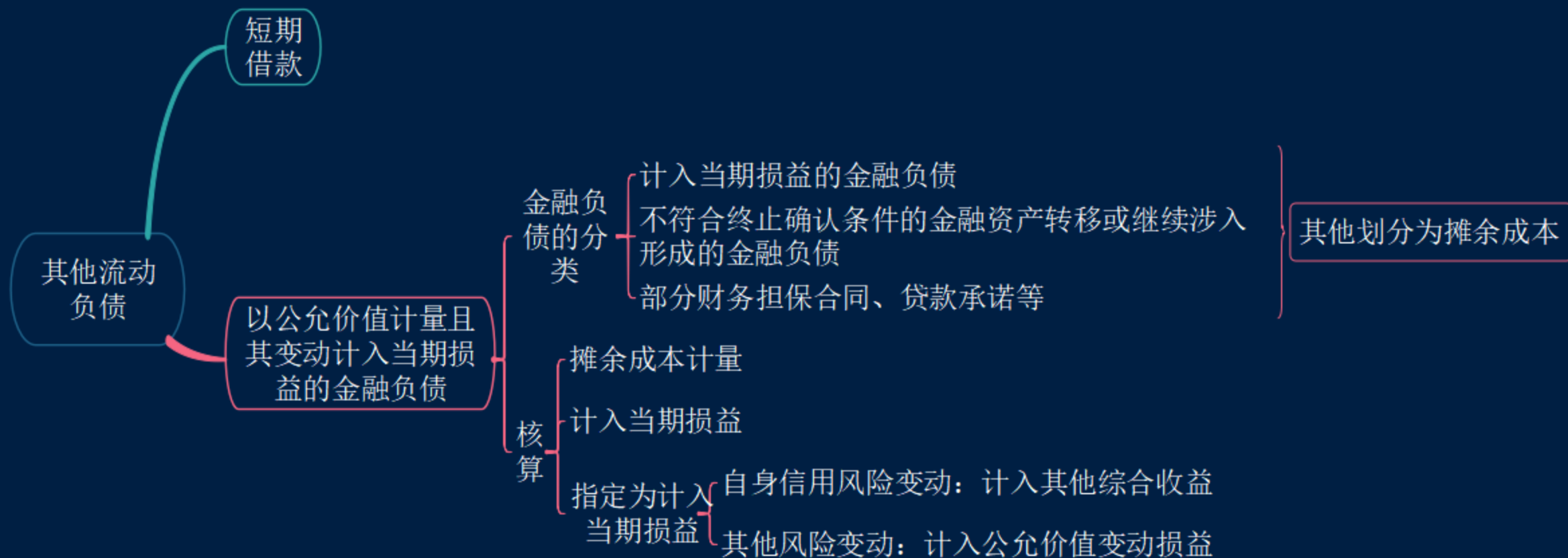
考点速递（第十二章）





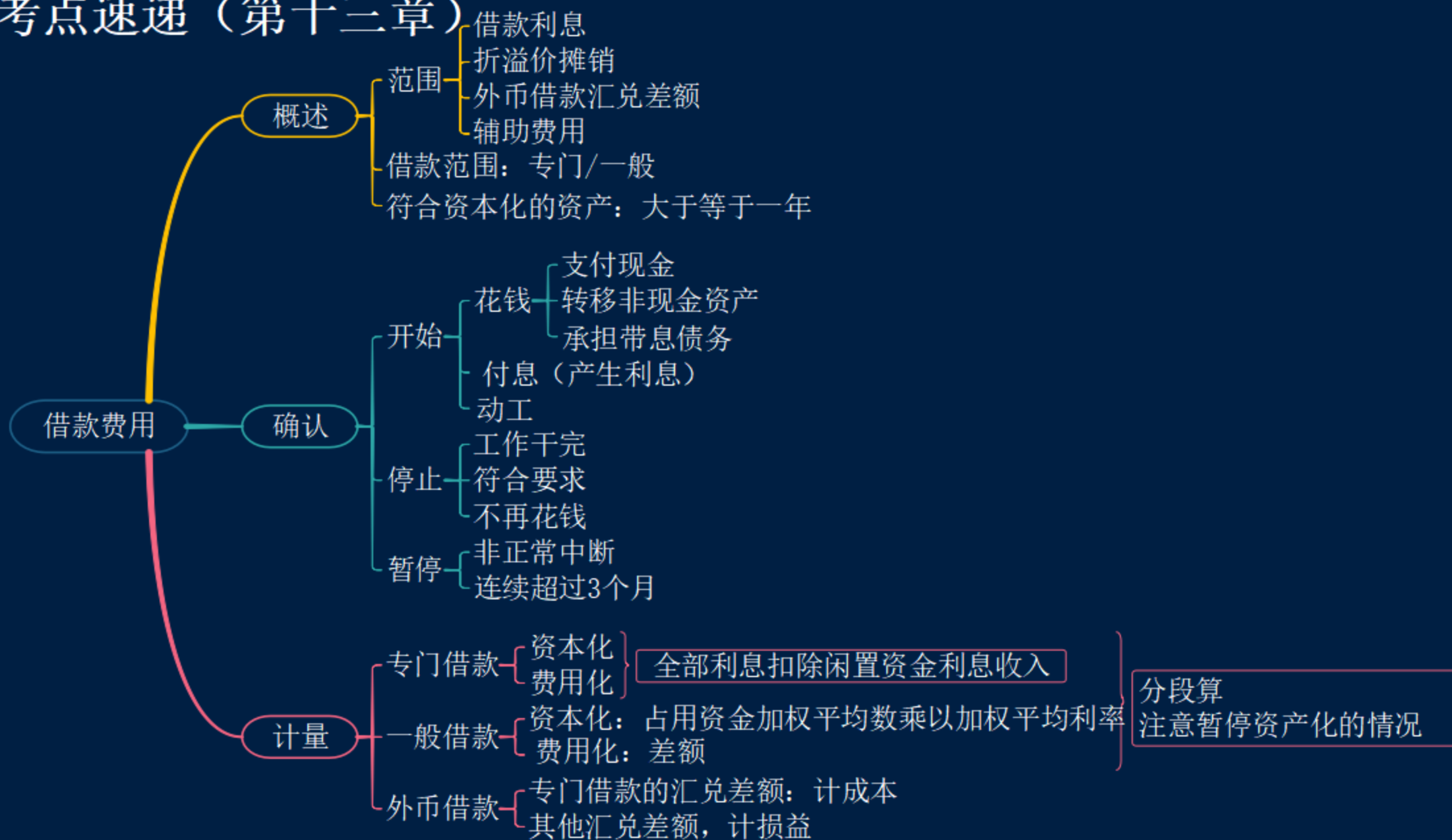


考点速递（第十二章）



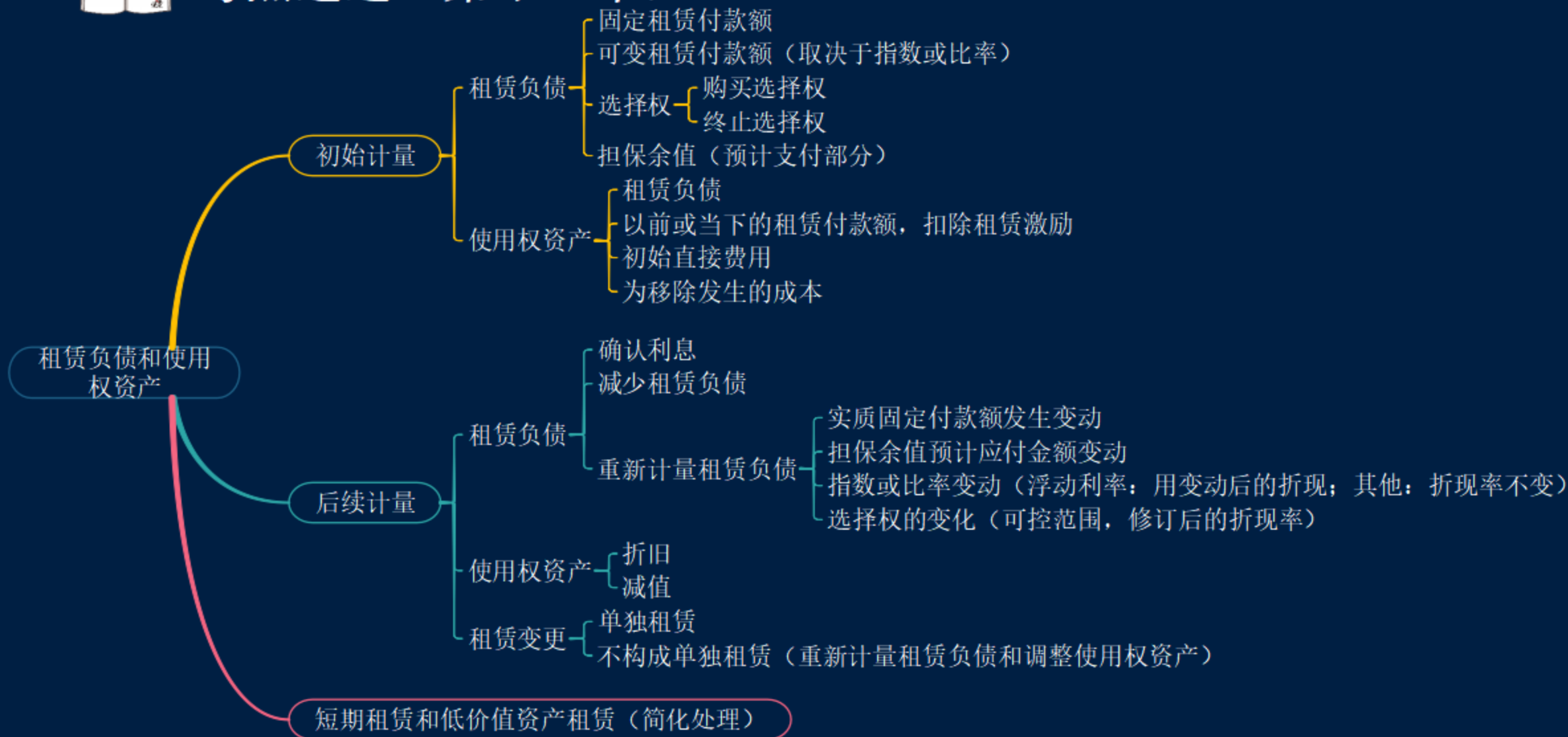


考点速递（第十三章）





考点速递（第十三章）





考点速递（第十三章）

出租人的处理和售后租回的处理

出租人会计处理

出租人的租赁分类

融资租赁
经营租赁

风险报酬转移

出租人对融资租赁的会计处理

确认应收融资租赁款
终止确认融资租赁资产，确认处置损益
确认租赁收入

出租人对经营租赁的会计处理

租金：直线法或其他更合理的方法
免租期：不扣除免租期，直线法摊销
初始直接费用：计入资产成本，按照收入相同基础摊销
折旧和减值
可变租赁付款额：指数或比率的计入可变租赁付款额，其他计损益
变更：作为新租赁处理

售后租回交易的会计处理

界定：转移给出租人之前取得控制权

属于销售

使用权资产：与租回相关的部分的账面价值
转让损益：转让至出租人的部分确认损益

销售对价不等于资产公允价值

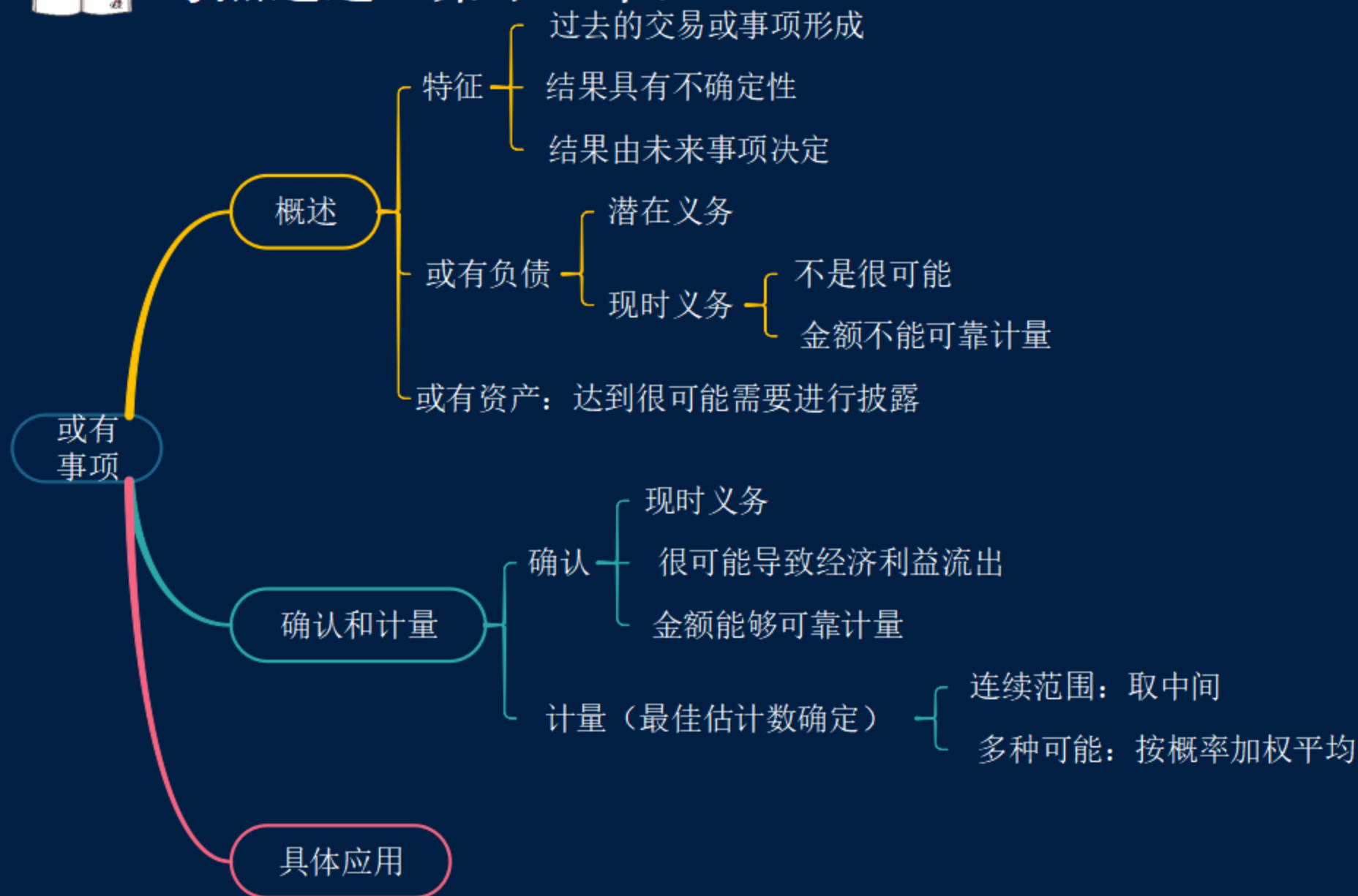
小于：预先付租金
大于：额外提供融资

不属于销售

出租人：做金融资产
承租人：做金融负债

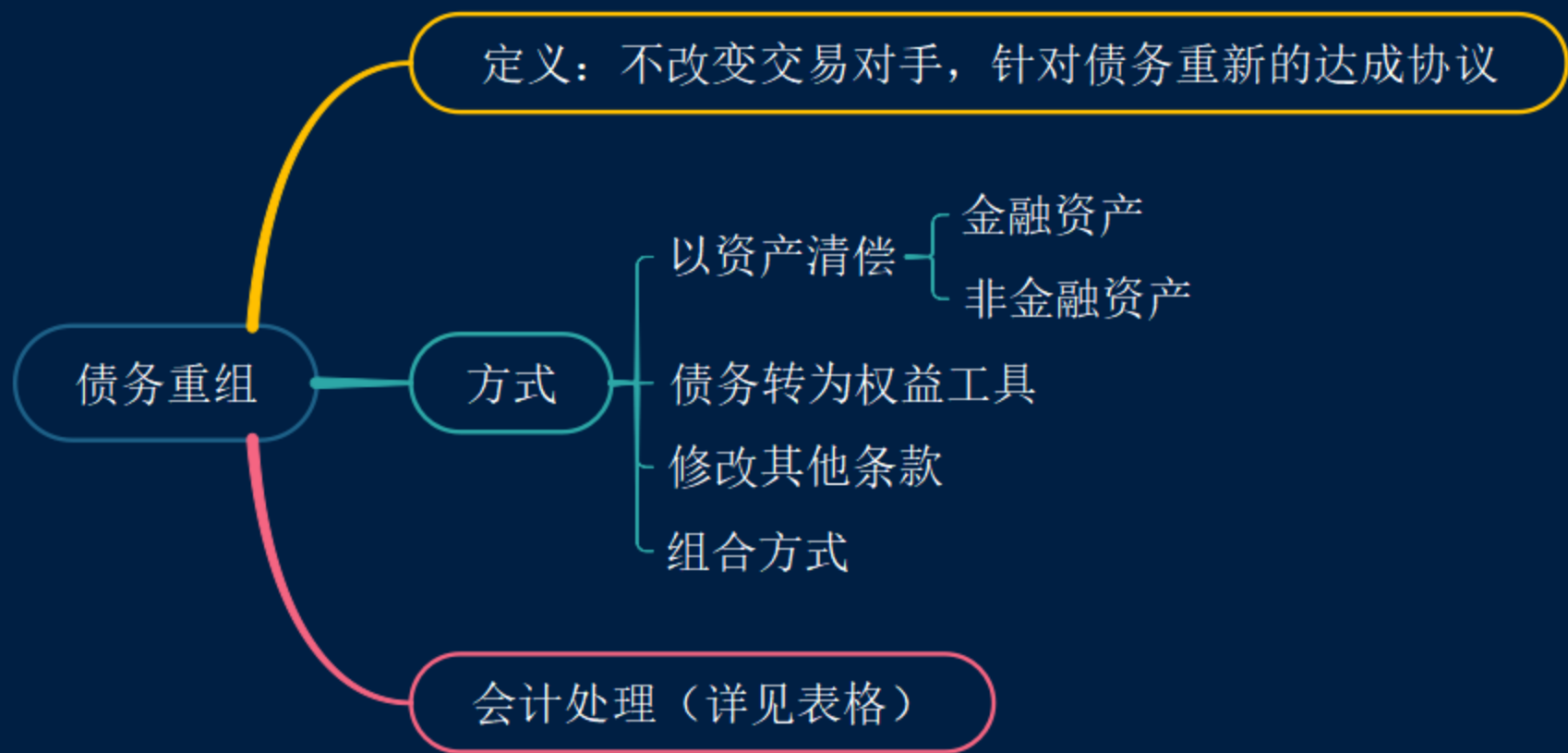


考点速递（第十三章）





考点速递（第十三章）





考点速递（第十三章）

	债权人	债务人
金融资产	受让金融资产按其公允价值计量； 放弃债权的账面价值和受让金融资产的价值差额计入投资收益	清偿债务的账面价值与偿债金融资产的账面价值的差额计入投资收益，涉及其他综合收益的，该转即转
转为权益工具	非同控、联营、合营按照放弃债权的公允价值记账，交易费用按照相应的规则处理。 差额做投资收益	清偿债务的账面价值与转为权益工具的公允价值的差额计入投资收益
非金融资产	受让非金融金融资产按放弃债权的公允价值加上相关税费计量； 放弃债权的账面价值与其公允价值的差额计入投资收益	清偿债务的账面价值与偿债非金融资产的账面价值的差额，计入其他收益



考点速递（第十三章）

多项资产	先定金融，后定其他； 合同生效日的公允价值定； 金融入账看取得； 其他入账找分配	不区分资产处置损益和债务重组损益； 清偿债务的账面价值与清偿资产的账面价值的差额，计入其他收益
处置组	先定金融，后定其他； 放弃债权公允价值加承担处置组中的负债，扣除金融资产后再其他分配	清偿债务和处置组中负债的账面价值之和，与处置组中资产的账面价值之间的差额，记入其他收益
修改条款	实行性修改（10%）； 是，终止原来确认新，差额确认投资收益； 否，继续按照原模式核算	实行性修改（10%）； 是，终止原来确认新，差额确认投资收益； 否，继续按照原模式核算
组合方式	实质性修改	分块考虑