



考点8：售后回购

一、概念

售后回购，是指企业销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的销售方式。



考点8：售后回购

二、具体分类

1.企业因存在与客户的**远期安排**而负有回购义务或企业享有回购权利的

在该种情况下，虽然客户可能已经持有了该商品的实物，但是，由于企业将会回购或有权回购该商品的，导致客户主导该商品的使用并从中获取经济利益的能力受限，因此，客户并未取得商品的控制权，企业应分别以下情况处理：



考点8：售后回购

(1) 回购价格低于原售价，应当视为租赁交易进行会计处理（提前预付租金）；

(2) 回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，应当在收到客户款项时确认金融负债（其他应付款），而不是终止确认该商品，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。

账务处理：

借：银行存款

贷：其他应付款

借：财务费用

贷：其他应付款



考点8：售后回购

2.企业应客户要求回购商品

企业负有**应客户要求**回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。

(1) 客户**具有行使该要求权的重大经济动因**的，企业应当将回购价格与原售价进行比较，并**按照第一种情形**下的原则将该售后回购作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。

(2) 客户**不具有行使该要求权的重大经济动因**的，企业应当将该售后回购作为**附有销售退回条款的销售交易**进行相应的会计处理。



考点8：售后回购

提示：

在判断客户是否具有行使的重大经济动因时，企业应当综合考虑各种相关因素，包括回购价格与预计回购时市场价格之间的比较，以及权利的到期日等。

当回购价格明显高于该商品的回购时的市场价值时，通常表明客户有行使的重大经济动因。



考点8：售后回购

【计算分析·教材例题13—38】甲公司向乙公司销售其生产的一台设备，销售价格为2 000万元，双方约定，乙公司在5年后有权要求甲公司1 500万元的价格回购该设备。

甲公司预计该设备在回购时的市场价值将远低于1 500万元。

解析：假定不考虑时间价值的影响，甲公司的回购价格低于原售价，但远高于该设备在回购时的市场价值，甲公司判断乙公司有重大的经济动因行使其权利要求甲公司回购该设备。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。