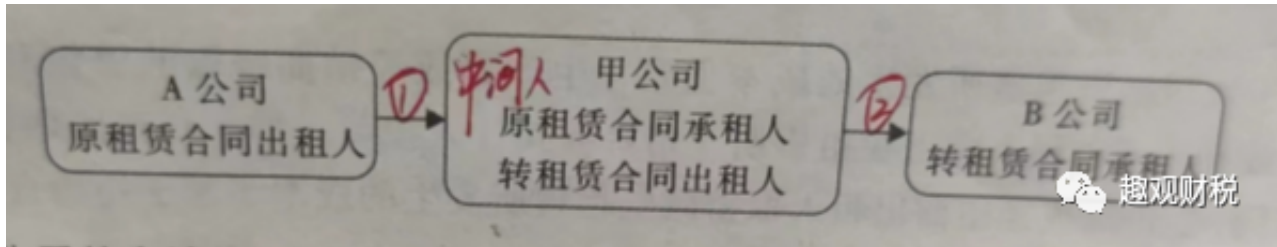


(图一)



中间人业务处理：上图①是什么类型租赁业务，②就是什么类型租赁业务

中间人业务处理：

基于原租赁对使用权资产进行分类。原因：租赁资产不归转租人所有，也未计入其资产负债表，因此转租出租人应基于其控制的资产进行会计处理

个人理解：中间商赚差价，资产怎么来怎么走，报表无资产

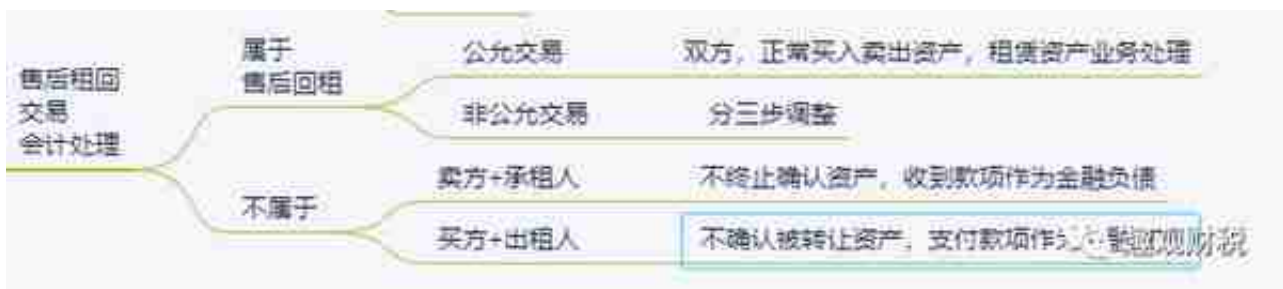
经营租赁：①②都是经营租赁

融资租赁：AB按上述章节处理

中间人：会计处理

- 1、终止原租入的使用权资产，并确认转租投资净额
- 2、使用权资产-与转租投资净额-之间差额确认为损益
- 3、资产负债表保留原租赁的租赁负债，代表应付原租赁出租人的租赁付款额。

转租期间，中间人既要确认转租的融资收益，也确认原租赁的利息费用。



需要根据14号准则规定，评估是否属于销售，并区分处理

**售后回租的界定：**承租人在资产转移给出租人之前已经取得对标的资产的控制权。

1、卖方+承租方：

①按公允交易的，分别确认销售收入、租赁业务

②非公允交易的：进行调整

A销售价格<市场价格，的部分作为预付租金处理

B销售价格> 市场价格的部分，作为买方兼出租的提供额外融资处理

C承租人按照公允价值调整销售利得损失，出租人按市场价格调整租金收入。

2、买方+出租方：

这是2个行为，分别处理买入和出租

**不属于售后回租：**排除法

1卖方+承租方：不终止确认资产，收到款项作为金融负债。

2买方+出租方：不确认被转让资产，支付款项作为金融资产