

微·信

2024年第01期



12.16 - 01.15

BDO CHINA
WWW.BDO.COM.CN

TABLE OF Contents 目录

信·头条

- 03 | 立信董事长朱建弟 2024 年新年寄语：贯彻新思想 谋划新发展 抓住新机遇 实现新突破
- 04 | 中共立信党委召开 2024 年第一次会议
- 05 | 立信召开学习贯彻中注协七代会精神暨年报审计重要事项沟通会议
- 06 | 香港立信德豪举办 2024 新春晚宴
- 07 | 朱建弟董事长、杨志国总裁一行赴立信佛山分所调研
- 08 | 杨志国、赵琦 | 全面加强操作风险管理，积极迎接操作风险新规

信·鲜事

- 10 | 2023 年度资本市场卓越执业英才颁奖盛典召开 立信荣获多个奖项
- 11 | 立信重庆分所荣获“2022-2023 年度重庆市杰出青年文明号”称号

信·公益

- 12 | 立信云南分所党支部组织全体党员向甘肃临夏州积石山县爱心捐助

信·生活

- 13 | 立信青岛分所等机构举行迎新年会活动

信·观点

- 14 | 财政部发布《租赁准则应用案例——卖方兼承租人对包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易的会计处理》



信·头条

立信董事长朱建弟 2024 年新年寄语：贯彻新思想 谋划新发展 抓住新机遇 实现新突破

刚刚过去的 2023 年，是我国全面贯彻党的二十大精神开局之年，也是三年新冠疫情防控转段后经济恢复发展的一年。在党中央的坚强领导下，我国经济回升向好，高质量发展扎实推进。现代化产业体系建设取得重要进展，科技创新实现新的突破，以新产业、新业态、新模式为代表的“三新”经济蓬勃发展，高科技引领的经济新动能正在逐步建立。

2024 年，我国将坚持稳中求进，在转方式、调结构、提质量、增效益上积极进取，强化宏观政策逆周期和跨周期调节，继续实施积极的财政政策和稳健的货币政策，加强政策工具创新和协调配合。可以预见，国际国内经济循环进一步畅通，工业领域供求关系逐步改善，居民消费潜力逐步释放，投资将持续恢复，新动能必将继续成长壮大，新发展格局将加快构建，新质生产力得以加快形成，高质量发展必将进入全面提速的新阶段。

2023 年，在立信全体员工的努力下，在社会各界的大力支持下，立信紧紧抓住国家经济社会快速发展的机遇，以服务国家经济建设、维护公众利益为宗旨，以质量为立所之本，积极探索高质量发展之路。一是传承立信诚信文化，强化诚信建设；二是完善质量管理体系，落实质量管理准则要求；三是加强人才队伍建设，增强核心竞争力；四是推进数字科技赋能，提升管理水平和执业质量；五是对标国际

一流水准，提升服务大型金融机构审计的能力；六是服务企业走出去，拓展国际化业务。在此，感谢立信所有员工的辛勤付出！感谢各位员工家人的鼎力支持！更要感谢一直关心和支持立信发展的领导和社会各界朋友们！

2023 年 12 月 5 日召开的中国注册会计师协会第七次全国会员代表大会上，财政部领导提出注册会计师行业面临着更好服务高质量发展和实现自身高质量发展的双重使命。在这新的一年，立信将坚决贯彻落实七代会会议精神，切实提高自身业务能力，提升执业质量，完善内部治理水平，培养高素质人才，率先实现自身高质量发展，在服务中国式现代化建设中贡献立信力量。

最后，我代表立信董事会，向全体合伙人、全体员工和家属，向社会各界朋友致以新年的问候。祝愿大家身体健康、万事如意、阖家欢乐，事业蒸蒸日上！

党委书记、董事长、首席合伙人：

中共立信党委召开 2024 年第一次会议

1月14日上午，中共立信党委召开2024年第一次会议。党委书记朱建弟主持会议，党委委员、纪委委员、支部书记参加。

会上，朱建弟书记传达了习总书记在二十届中共纪委三次全会上的讲话精神；党委委员、纪委委员交流主题教育个人学习、思想情况；周琪副书记传达了中注协党委书记培训班精神；杨志国副书记对审议的制度起草作了说明。



会议审议通过了党群工作制度、纪委工作制度、宣传工作制度、首席办公会议制度和职能部门工作职责。

朱建弟强调，2024年立信党委的主要工作：一是要深入开展第二批主题教育活动，坚持用理论武装头脑，重点学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，紧紧围绕“学思想、强党性、重实践、建新功”的总要求，结合事务所工作实际，采取形式多样、内容丰富、具有亮点的活动，扎实推进主题教育。



二是坚持问题导向，党委班子成员带头开展调查研究。调查研究是我党的优良传统，“四下基层”是对我党坚持群众路线这一优良传统的继承和创新。党委班子成员带头多与一线员工接触，围绕对行业发展、对事务所发展的建议开展调查研究，倾听员工的意见。

三是坚持抓整改、抓落实，切实解决困扰事务所发展的问题。我们制定的首席办公会议制度，每月一次，带着问题来开会，就是要让问题不过夜，切实解决制约事务所高质量发展的问题。

四是坚持高质量发展，狠抓质量风控建设。中注协七代会对注册会计师行业的发展提出了“注册会计师行业面临着更好服务高质量发展和实现自身高质量发展的双重使命”要求，我们有责任、有担当，切实提高自身业务能力，提升执业质量，完善内部治理水平，培养高素质人才，率先实现自身高质量发展。

立信召开学习贯彻中注协七代会精神暨年报审计重要事项沟通会议



2023年12月28日，立信会计师事务所召开学习贯彻中注协第七次全国会员代表大会精神暨2023年年报审计重要事项沟通会议。党委书记、首席合伙人朱建弟出席会议并作讲话，执行总裁杨志国主持会议。全体合伙人、总所业务部门和职能部门负责人、分支机构负责人、风控所长、全体风控人员共计560人参加会议。

朱建弟首先通报了中注协第七次全国会员代表大会会议召开情况，带领大家学习了财政部和中注协领导在七代会上的讲话精神，并就进一步贯彻落实会议精神进行了布置。朱建弟强调，全体立信人要按照七代会会议精神的要求，进一步提高审计鉴证质量，切实履行好资本市场“看门人”职责，防范化解金融风险，为实现经济平稳运行健康发展提供强有力支持。

朱建弟要求认真执行财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2023年年报工作的通知》，并就相关上市公司、中央企业、发债企业、金融机构、美股企业审计中涉及的重要事项提出严格的审计措施，强调各业务部门、分支机构要切实加强组织实施，将财政部四部门的通知落实到位。



朱建弟指出，在新的监管形势下，对各类企业年报审计质量提出更高要求。不仅要看懂企业的新模式、新业态、新交易，还要特别关注会计处理是否恰当反映相关交易和安排的商业实质，是否能为投资者判断企业的价值和风险提供充分和恰当的信息，切实维护公众利益。朱建弟最后要求：要牢记使命担当，坚持原则，坚守底线，遵守准则，敬畏风险，确保以高质量的专业服务完成2023年年报审计工作。



杨志国最后布置了几项工作，要求全体合伙人严格遵守执业准则和职业道德守则，切实加强具体项目的质量管理，充分揭示被审计单位的真实风险，恰当出具审计报告，有效维护公众利益。

香港立信德豪举办 2024 新春晚宴

新年新气象，香江春来早，立信会计师事务所董事长朱建弟率中国区董事及香港其他业务负责人参加香港立信德豪会计师事务所新年迎春晚宴。2024年1月5日香港会展中心，香港立信德豪全体员工欢聚一堂，千人晚宴，新朋老友，共叙情谊。在团圆的时刻，朱建弟董事长发表了重要讲话，向立信德豪全体合伙人和员工致以新春最美好的祝福。



回望上一次相聚已经是四年前的时光，过去四年，香港立信德豪在稳定中求发展，立足中港合作发展定位，积极推动协同协作发展，特别在去年推出中国项目组的发展计划。朱建弟董事长对香港全体员工的辛勤努力和付出表示衷心的感谢。

春天的寄语，洋溢的祝福，立信大中国区全体合伙人共祝立信德豪明天会更好。



立信会计师事务所董事长朱建弟

朱董事长希望在新的一年里，立信德豪重新起步，再创佳绩，配合中国政府走出去的发展计划，在一带一路的地区为中国项目提供更好的支持。中国立信和香港立信德豪要肩负起不可推卸的国家使命，站在中港资本市场的最前沿，为国家效力，为立信争光。



朱建弟董事长、杨志国总裁一行赴立信佛山分所调研

2024年1月1日，新年伊始，朱建弟董事长、杨志国总裁等一行赴立信佛山分所调研，了解分所业务发展、党建建设、质量管理等方面情况，并送去新年祝福。佛山分所所长王乐栋、合伙人、业务骨干等参加座谈，佛山市财政局党组书记、局长潘智勇，佛山市财政局三级调研员、行业党委专职副书记朱冰，佛山市财政局四级调研员、市注协会长肖锋，佛山市注协党委委员、协会秘书长袁辉等参加调研。

王乐栋汇报了佛山分所的运行情况。他强调，在总部的统一部署下，佛山分所进一步明晰发展目标，调整优化客户结构，积极吸引和培养人才，改善办公条件等，各项工作上了一个台阶。

朱建弟在座谈会上指出：佛山分所处珠三角经济带的重要位置，市场容量巨大，佛山分所大有可为。总部非常重视包括佛山分所在内的广东省立信各分所的发展，继续贯彻落实一体化发展的政策，充分投入和整合资源，强化市场开发、客户优化、质量管理、人才培养等方面的工作，积极为服务广东省经济社会发展作出应有的贡献。朱建弟对佛山分所全体员工致以新年的问候，并对乔迁新的办公室表示祝贺。

杨志国总裁表示：佛山处在改革开放的前沿，珠三

角经济发展强劲，佛山分所要珍惜当前的区域优势，充分利用好立信的各项资源，聚天下英才而用之，积极开拓优质高端客户，服务好大型国有企业和资本市场项目，推动各项工作蓬勃发展。杨志国指出，佛山分所新的办公楼，装修时尚大气，使用功能齐全，为吸引人才、凝聚士气、稳住队伍起到重要作用，希望佛山分所按照总部的统一部署，加强质量管理，控制审计风险，为立信健康持续发展作出贡献。

立信佛山分所与会人员表示深切感受到总部领导的关心与支持，表示要更加努力工作，为客户提供优质服务，为佛山的经济发展多做贡献，在高质量服务大湾区建设过程中发挥立信力量。



杨志国、赵琦 | 全面加强操作风险管理，积极迎接操作风险新规

2023年12月27日，国家金融监督管理总局修订发布了《银行保险机构操作风险管理办法》（以下简称“办法”），该办法旨在通过统一规范金融保险机构相关操作风险管理活动，有效防范操作风险，降低损失，提升金融保险机构对内外部事件冲击的应对能力，为其业务稳健运营提供保障。该办法于2024年7月1日起施行。



多方面规范操作风险管理活动

根据办法规定，操作风险是指金融保险机构由于内部程序、员工、信息科技系统存在问题以及外部事件造成损失的风险，其包括法律风险，但不包括战略风险和声誉风险。该定义澄清了操作风险应包含法律风险（后者包含合规风险），消除了当下操作风险是否包含合规风险的实务争议；此外，尽管该定义明确表明操作风险不包含战略风险和声誉风险，但是在适当情况下，银行保险机构的操作风险管理部门还需要考虑战略风险和声誉风险管理，而不能将这些风险割裂对待和管理。

在风险治理和管理责任方面，办法要求金融保险机构构建一个自上而下、全面覆盖的操作风险管理体系：董事会应当批准并定期审查操作风险管理框架，审批操作风险偏好及其传导机制，并确保高级管理层有效落实操作风险管理框架的政策、流程和系统；高级管理层负责落实和管理银行保险机构所有重大产品、活动、流程和系统的操作风险有关政策、流程和系统，以符合银行保险机构的风险偏好，并应定期向董事会提交操作风险管理报告；同时，办法还明确了监事（会）对操作风险管理的监督职责；此外，办法规定银行保险机构应建立操作风险管理的三道防线：第一道防线包括各级业务和管理部门，是操作风险的直接承担者和管理者，银行保险机构应将其完全纳入操作风险管理流程，第二道防线包括负责各级操作风险管理和计量的牵头部门，负责对第一道防线进行指导和监督，而第三道防线是各级内部审计部门，负责独立审查以及定期开展操作风险专项审计。根据办法有关要求，银行保险机构应该保证每道防线在预算、工具和人员方面配置充足的资源，明确每一道防线的功能和职责，并且在三道防线之间及各防线内部建立完善的风险数据和信息共享机制，打破信息壁垒。

在风险管理基本要求方面，办法要求银行保险机构应当制定、实施和维护一个融入银行总体风险管理流程的操作风险管理制度；银行保险机构应当在整体风险偏好下制定定性、定量指标并重的操作风险偏好，每年开展重检；此外，银行保险机构还应建立或集成具备操作风险管理功能的管理信息系统，同时培育良好的操作风险管理文化，并确保员工接受适当的考核和培训；最后，银行保险机构还需要进行操作风险信息披露。根据办法关于风险偏好设定的要求，银行保险机构应该在整体风险偏好下，结合机构自身短期及长期战略以及财务规划设定其操作风险偏好，如案件风险率、操作风险损失率、监管处罚金额等，并通过风险限额、容忍度、绩效考核等方式向各个境内外附属机构、分支机构或者业务条线进行传导，将操作风险管理有机地融入到日常经营管理活动中来；另外，办法提出的操作风险管理文化培育和员工考核要求也值得关注，银行保险机构应当努力建立强有力的操作风险管理文化，并为专业和负责任的行为制定标准和考核与奖励措施，而这也将会是银行保险机构所要面临的一项持久任务，各银行保险机构应认真对待，不得流于形式。

在管理流程和管理工具方面，办法就操作风险识别、评估、控制、缓释、监测、报告和资本计提的全流程提出了监管要求，同时也就内部控制、业务连续性管理、数据安全、业务外包管理、重大事件报告、变更管理以及压力测试等方面做出了规定；此外，办法还规定了以三大基本工具为主的管理工具体系，并提出了创新管理工具建议。其中，办法关于内部控制的要求在总体上与现行的《商业银行内部控制指引》、《保险公司内部控制基本准则》等监管规定保持了一致，但同时，办法就操作风险管理作出了更为具体的规定，例如风险偏好及其传导机制、授权管理、检查管理、履职回避以及员工行为管理等，这要求银行保险机构应该根据新规定有关要求，及时梳理并对应调整其现行内部控制，做到对办法要求的全面覆盖；在业务连续性管理、数据安全、变更管理等方面，办法也参考了国际监管规则并进行了对应规范，体现出了与国际监管理念的接轨，同时也适应了新环境下的新变化，银行保险机构应对网络与信息技术等新型操作风险管理内容予以足够重视，并在从事新活动、开发新产品等变更活动时进行全周期的变更管理。



对银行保险机构的影响与挑战

办法为银行保险机构的操作风险管理提供了更清晰的监管指引和操作标准，势必对银行保险机构产生深远影响：

对于国内银行机构来讲，目前国内银行机构普遍已经根据现行监管规定建立了商业银行操作风险管理体系，其中规模较大的银行机构正在有序推进巴塞尔协议第三版标准的实施。然而，与办法的要求相比，部分银行

机构仍然还存在一定的合规差距，特别是部分中小银行机构，其普遍存在操作风险管理体系不健全、系统开发落后、工具不完善以及投入资源不足等问题。因此，银行机构需要基于自身的业务性质、规模和复杂度，对标新管理办法中的相关要求进行操作风险管理全面诊断和评估，主动做好实施准备，制定改进方案，以实施新监管标准为契机，进一步夯实自身操作风险管理的基础。

对于保险机构而言，尽管目前国内的保险机构已普遍基于“偿二代”规则建立操作风险管理框架，但大多数保险机构距离办法的要求依然差距较大，其后续工作重点应是对标并梳理合规差距、有效落实操作风险管理三道防线机制、建立并完善信息系统、补齐指标和工具短板，提升操作风险管理实效。

此外，办法要求境内设立的外国银行分行、保险集团（控股）公司、再保险公司、金融资产管理公司、消费金融公司、货币经纪公司以及金融监管总局及其派出机构监管的其他机构为参照执行的金融机构，建议相关机构应基于其自身业务属性、风险特征、集团架构、现有的内部控制等情况，参照办法中规模较小银行保险机构的要求建立操作风险管理框架及配套规则并有效执行。

总体来讲，办法补齐了我国金融保险机构操作风险监管体系中的重要一环，完善了金融机构全面风险管理的监管框架，其将会进一步推动银行保险机构完善操作风险管理体系，提升其操作风险管理成效，带领我国银行保险机构的操作风险管理进入新篇章。

作者单位

杨志国 立信会计师事务所执行总裁
赵琦 立信会计师事务所技术标准部合伙人



信·鲜事

2023 年度资本市场卓越执业英才颁奖盛典召开 立信荣获多个奖项

12月15日，首届“资本市场年度卓越执业英才评选颁奖盛典暨资本市场高质量发展论坛”在深圳举行，现场公布了“年度卓越保荐代表人”、“年度卓越会计师”、“年度卓越律师”等多个奖项。

立信会计师事务所共 17 位会计师斩获八项大奖

其中朱作武、王娜、李惠丰获杰出内控能力奖，雷飞飞获杰出特色业务奖，朱海平、张小惠、张健、徐志敏、魏梦云、王震、王娜、孙丞润、权计伟、罗丹、李福兴、胡磔、冯万奇、范国荣分别荣获杰出行业会计师奖，张小惠、权计伟、胡磔荣获年度卓越会计师大奖。





2023年，全景推出首届“资本市场年度卓越执业英才评选”，对国内券商保荐代表人、会计师、律师等主要中介机构的关键岗位进行市场化和职业化的综合评估，发掘中国优秀的资本市场中介服务机构和团队。

自启动以来，首届资本市场年度卓越执业英才评选获得了资本市场各方广泛关注及高度参与，经过激烈角逐，共有204位执业英才脱颖而出，荣获20大奖项。

首届“资本市场年度卓越执业英才评选”从历史数据、客户反馈、多维服务能力等全方位角度对参选的众多保荐代表人、会计师、律师进行评价，结合主客观视角开展两轮

评价，既从合规角度、专业能力、内控水平、行业特征等多维度进行考量，也关注候选人服务的专业观感、服务效率、系统内外资源调配能力、沟通力等；既有客观数据的深度挖掘，也有行业同仁、上市公司代表、投资者等多方主观评价，充分体现评选活动的全面性和客观性。

本次评选既是对获奖者的肯定，也是对他们从业过程中所展现出的专业能力和服务水平的认可。这些卓越执业英才在推动资本市场的发展和建设中发挥了重要作用，他们不仅是各自领域的精英，更是行业同仁的榜样和引领者。



立信重庆分所荣获“2022-2023年度重庆市杰出青年文明号”称号

近日，重庆市创建青年文明号活动组委会正式公布了2022-2023年度重庆市青年文明号创建（复核）工作的评审结果。经过激烈的线上考试和线下评审，立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所凭借出色的表现，成功荣获“重庆市杰出青年文明号”这一殊荣。本次评审中，重庆市仅有37家单位获此殊荣，立信重庆分所将倍加珍惜这份荣誉，不断提高自身的专业水平和服务质量，以实际行动践行青年文明号的精神，为社会的和谐与发展贡献更多的力量。

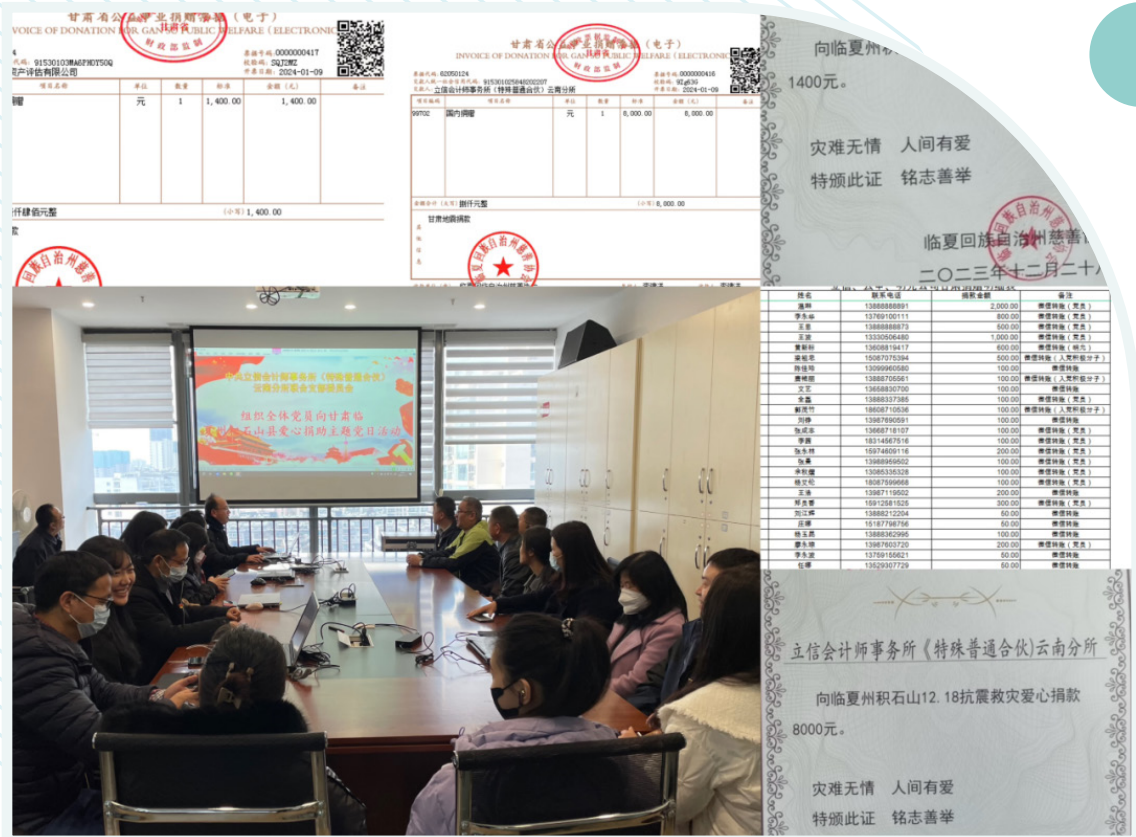
2022—2023年度重庆市杰出青年文明号公示集体名单

- 重庆银行股份有限公司开州支行
- 国家税务总局垫江县税务局第一税务所
- 重庆地质矿产研究院九所
- 立信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所**
- 重庆机场集团空港贵宾公司彩虹班组
- 重庆市荣昌区人民法院综合办公室

|.....

信·公益

立信云南分所党支部组织全体党员向甘肃临夏州积石山县爱心捐助



2023年12月18日23时59分，甘肃临夏州积石山县发生6.2级地震。截至目前，地震已造成甘肃100余人遇难、青海20余人遇难，部分水、电、交通、通讯等基础设施受损严重。

为深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想 and 习近平总书记对甘肃临夏州积石山县地震的重要指示精神，弘扬“一方有难、八方支援”的中华民族传统美德，积极承担新的社会阶层人士社会责任，彰显新时代行业精神，云南省财政厅社会组织党委同云南注册会计师协会、云南省资产评估协会向两个行业发出倡议书（云财社党〔2023〕137号），向灾区群众伸出援助之手，踊跃捐款捐物，奉献爱心。

立信云南分所党支部发起爱心捐款倡议，呼吁全体员工发扬团结互助的精神，为灾区群众提供力所能及的援助。在倡议发起后，支部成员及同事们纷纷伸出援手，慷慨解囊，用实际行动践行社会责任。

立信云南分所党支部表示，将与灾区群众携手同心、众志成城，共同抗击灾害，为早日重建和谐家园贡献力量。相信在全社会的共同努力下，我们一定能够战胜灾难，共创美好未来。

立信青岛分所等机构举行迎新年会活动

笑语欢歌辞旧岁，喜庆祥和迎新年。12月21日晚，立信青岛分所、立信国际工程咨询（青岛）有限公司、立信税务师事务所有限公司青岛分公司、银信资产评估有限公司山东分公司（以下简称“立信青岛各机构”）联合举行迎新年会活动，提前庆祝元旦，迎接即将到来的2024年。

室外雪未消，室内暖意浓。年会活动现场，立信青岛各机构全体员工欢聚一堂，品佳肴、赏节目、玩游戏、话友谊，盘点一年来的心得、畅谈一起经历的瞬间、沟通当下想法、分享元旦假期安排、交流新一年的打算，暖暖的喜悦之情洋溢在每个人的脸上，满满的新年的期许流淌在每个人的心间。



年会上，大家一起总结了一年来在审计、评估、造价、税务等各项工作中的付出与收获，展现出了员工们不怕吃苦和攻坚克难的执业精神；谈到了体验单位的乔迁之喜、见证立信青岛各机构在新的环境开启新征程重要历史时刻；回顾了举办庆七一、建军节、迎中秋、庆国庆及“七七”“九一八”事变纪念日等活动场景，体现出员工们的爱国热忱、担当精神和责任意识；忆起了在新冠病毒肆虐期间克服身体不适，带病履行岗位工作的情景，体现了立信人的坚毅精神。

一曲曲经典老歌，唱出了员工们激情昂扬的青春和不忘初心的深厚家国情怀；一首首创意诗朗诵，展示了员工们的才华，体现了大家敢于迎难而上、勇于拼搏向上的工作斗志；一项项趣味游戏，又展现出同志们活泼大方、睿智幽默的一面。

通过年会活动，肯定和总结了立信青岛各机构员工们在2023年工作岗位上的辛勤付出，为大家充电蓄能，以更加积极饱满的热情和精气神，为推动开启并圆满做好2024年的各项工作而努力拼搏。

财政部发布《租赁准则应用案例——卖方兼承租人对包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易的会计处理》



为帮助企业 and 财务报表使用者恰当理解及运用《企业会计准则解释第 17 号》中关于售后租回交易的会计处理，财政部于 2023 年 12 月 7 日发布了与之对应的应用案例。本期快讯在附件全文转发该应用案例，供您阅读使用。

〔技术标准部解读〕

1. 2022 年 9 月，IASB 发布了《售后租回中的租赁负债——对 IFRS 16 的修订》。该修订明确了，在初始确认时，卖方兼承租人在计量售后租回交易产生的租赁负债时应包括可变租赁付款；初始确认后，卖方兼承租人适用租赁负债后续计量的一般要求，以确保卖方兼承租人不会确认与其保留的使用权相关的任何收益或损失。卖方兼承租人可以采用不同的方法来满足后续计量的新要求。财政部以发布《企业会计准则解释第 17 号》方式，引入了 IASB 的上述规定，明确承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

2. 解释第 17 号上述规定，旨在解决以下实务中可能存在的问题：如果售后租回交易中，卖方兼承租人支付的是非取决于指数或比率的可变租赁付款额，则按照租赁负债计量的一般原则，该可变租赁付款额不会作为租赁负债的初始确认金额，由此可能导致即使卖方兼承租人保留了出售资产的部分使用权，也会全额确认所出售资产的全部利得，这与新租赁准则售后租回交易的基本会计处理原则（仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失）相违背。

3. 本应用案例主要是就解释 17 号的上述规定，提供具体示例，并分别就“公司可以在租赁期开始日合理估计的各期预期租赁付款额的现值占转让当日该资产公允价值的比例确定租回所保留的权利占比”和“公司在租赁期开始日不能合理估计该售后租回交易租赁期内各期预期租赁付款额，但能采用其他合理方法确定租回所保留的权利占比”两种情形，分析说明了卖方兼承租人对包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易在交易日以及后续期间的会计处理。

4. 本应用案例指出，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，可以采用在租赁期开始日合理估计的各期预期租赁付款额（包含固定和可变租赁付款额，下同）的现值占转让当日该资产公允价值的比例或者其他合理方法（如按市场租金、租回建筑面积占比、租回期间占比等）确定租回所保留的权利占比。

立之本 信为先

真诚服务 诚信百年



2024 年第 01 期

立信会计师事务所（特殊普通合伙）是一家中国注册的特殊普通合伙企业，是英国 BDO INTERNATIONAL LIMITED 有限担保责任公司的成员，它是由各地独立成员企业组国际网络的一部分。

BDO CHINA

WWW.BDO.COM.CN

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP