

2007年某会计网校注税财会串讲十三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_9F_90_c46_239893.htm

第13章讲义第一节 借款费用的核算

一、借款费用的定义和内容 借款费用反映的是企业借入资金所付出的代价，是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

二、借款费用的确认和计量

(一) 应予资本化的资产范围和借款范围 符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(二) 借款费用开始资本化时点的确定

- 1.资产支出已经发生
- 2.借款费用已经发生；
- 3.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(三) 借款费用的具体确认原则 对于因专门借款和一般借款而发生的利息、折价或溢价的摊销确认原则为：

：在资本化期间内，应当予以资本化，计入相关资本的成本；其他的借款利息、折价或溢价的摊销应当于发生当期确认为费用。

(四) 借款费用资本化金额的确定

- 1.利息资本化金额的确定

(1) 专门借款 (2) 一般借款

(五) 借款费用资本化的暂停

(六) 借款费用资本化的停止

三、借款费用的账务处理 企业发生的借款费用（包括利息、折溢价摊销、辅助费用、汇兑差额等），应按照规定，分别计入有关科目：

- 1.属于筹建期间不应计入相关资产价值的借款费用，计入管理费用。
- 2.属于经营期间不应计入相关资产价值的借款费用，计入财务费用。
- 3.属于发生的与购建或者生产符合资本化条件

的资产有关的借款费用，按规定在购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态前应予以资本化的，计入相关资产的成本，视资产的不同，分别计入"在建工程"、"制造费用"、"研发支出"等科目。4.购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用以及规定不能予以资本化的借款费用，计入财务费用。

第二节 应付债券的核算 一、应付债券的种类 二、债券发行的账务处理 三、应付债券利息费用的账务处理 四、应付债券偿还的账务处理 五、应付可转换公司债券的账务处理

第三节 其他长期负债的核算 一、长期借款的核算 二、长期应付款的核算 (一) 分期付款购入固定资产和无形资产发生的应付账款 (二) 应付融资租赁款 三、专项应付款

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