

2009年财务与会计资料借款费用的核算(一)注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/551/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_B4\\_A2\\_c46\\_551853.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c46_551853.htm)

借款费用的核算 一、 借款费用的确认 (一)借款费用包括的内容 1. 借款费用 包括：借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用、因外币借款而发生的汇兑差额 2.借款费用确认的原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间(通常为1年或以上)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。 【例题1】 (2005年)下列选项中，属于借款费用的有( )。 A.借款合同应交的印花税 B.借款手续费 C.发行的公司债券发生的利息 D.发行的公司债券发生的汇兑损失 E.发行的公司债券发生的溢价 【答案】BCD 【解析】借款合同应交的印花税应该计入“管理费用”，选项A不正确.发行债券的溢折价不属于借款费用，溢折价的摊销属于借款费用，选项E不正确。 【例题2】 (2006年)下列各项中，属于借款费用的有( )。 A.发行公司债券时发生的折价 B.发行公司债券时发生的金额较小的发行费用 C.发行公司债券发生的利息 D.发行的公司债券发生的汇兑损失 E.发行公司债券时发生的溢价 【答案】BCD 【解析】借款费用包括利息费用、溢折价的摊销额、辅助费用和汇兑，但是溢折价不属于借款费用，所以选项AE不正确。 【例题3】 (2007年)下列各项资产中，属于借款费用确认和计量时应予资本化的资产范围有( )。 A.自行建造的用于出租的建筑物 B.委托加工的物资 C.自行开发的

用于对外出售的房产 D.融资租入的运输设备 E.国内采购的生产设备 【答案】ACDE 【解析】选项B不属于应予资本化的资产范围。 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](http://www.100test.com)