

2009年资产评估师辅导:资本化金额的确定资产评估师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/592/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B5_84_c47_592448.htm

1. 利息资本化金额的确定 专门借款----为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项，利息均资本化；一般借款----为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，超过部分与资产支出挂钩。（1）每一会计期间占用的一般借款利息的资本化金额=至当期末止资产累计支出加权平均数×资本化率 累计支出加权平均数=（每笔资产支出金额*每笔资产占用的天数/会计期间涵盖的天数）（2）资本化率的确定：如果为购建或者生产的符合资本化条件的资产只借入一笔一般借款，资本化率即为该项借款的利率；如果为购建或者生产的符合资本化条件的资产借入了一笔以上一般借款，则资本化率即为该项借款的加权平均利率。加权平均利率=占用的一般借款当期利息之和/本金加权平均数（3）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出加权平均数超过专门借款的部分乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款利息中应予资本化的金额。一般借款的资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定，其计算方法与专门借款加权平均利率计算方法相同。

（4）借款存在折价或者溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（5）每期允许企业资本化的利息金额应当以当期实际发生的利息为限，即不得超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 辅助费用资本化金额的确定 专门借款发生的辅助费

用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

外币专门借款汇兑差额的资本化金额为当期外币专门借款本金和利息所发生的汇兑差额。也就是说，在符合资本化条件的情况下，每期外币专门借款汇兑差额的资本化金额就是每期外币专门借款(包括利息)汇兑差额的实际发生额。

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