

2009年CPA考试《会计》侧重点归纳（9）注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/596/2021_2022_2009_E5_B9_B4CPA_c45_596278.htm

第十八章借款费用

- 范围：借款利息、债券发行折价或者溢价的“摊销”、辅助费用及因外币借款而发生的汇兑差额，权益性的融资费用不在此范围
- 借款的范围包括专门借款和一般借款
- 符合资本化条件的资产主要包括需要经过较长时间生产机器设备或者房地产开发的开发产品，较长时间是1年以上（含1年）。
- 借款费用资本化开始的时点：“同时符合”下面三个条件 资产支出已经发生：支付了现金、转移非现金资产或者承担“带息”债务。借款费用已经发生：已经占用了一般借款或者专门借款的借款费用为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始指资产的建造活动已经开始
- 借款费用暂停资本化发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月（注意这个条件是很苛刻的），如果不同时符合两个条件，仍然可以资本化。
- 借款费用停止资本化，达到“预定可使用状态”或者“可销售状态”就要停止资本化
- 专门借款资本化的处理，在“可资本化”的期间，按照利息支出-利息收入的金额确定，专门借款的借款费用计算比较简单。
- 一般借款资本化的处理，在“可资本化”的期间，按照利息支出-利息收入的金额确定，如果占用了“两笔以上”的借款需要“重新计算”一般借款的资本化率。从本质上说，借款费用可以这样理解，汇总每笔借款在资本化期间发生的利息然后减去收到的利息就是资本化的金额。书上的累计支出加权平均数计算起来比较烦琐，也容易出错。可以按照下列方法进

行简单计算（其结果是一样的） A计算一般借款费用发生的利息收入 B计算“每笔资产支出”在“资本化”期间产生的利息支出 C汇总利息支出 D利息支出-利息收入=可资本化的金额 这个计算方法是我自己想到的，只要理解了，做任何类似的题目都没问题。 9.辅助费用达到预定可使用状态或者可销售状态前的，资本化；除此之外，费用化。如果费用很小，也可以直接费用化。 10.外币专门借款汇兑差额本金和利息发生的汇兑差额都要资本化的。外币业务的相关会计处理，在第二十一章介绍。 11.本章的内容比较重要，尤其是一般借款资本化金额的确定和外币借款汇兑差额的计算。这里最容易和外币业务结合，因为单一的出题，考点太分散。去年就出了个外币业务的计算题，但因为借款费用跟新准则冲突太大，没好意思结合出。今年可不一定。我们要保持高度的警惕，呵呵。 第十九章股份支付 1.定义是企业为获得职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的义务 2.环节授予可行权行权出售 3.类型权益结算的股份支付和现金结算的股份支付 4.会计处理 权益结算的股份支付以股份支付授予的权益工具或者换取的服务的公允价值计量，确认一项成本（或者费用），同时记入资本公积 现金结算的股份支付在等待期的每个资产负债表日，以可行权情况的“最佳估计数”为基础，按照承担负债的公允价值，记入相关成本或者费用，同时记入负债。在计算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益 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