

注册税务师辅导：非流动负债重点串讲注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640591.htm 第一节借款费用的核算

一、借款费用的内容1．借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本，具体包括利息、折价溢价摊销、辅助费用和汇兑差额。2．借款费用有二个去向：资本化和费用化，核心问题是资本化。借款费用资本化应明确借款费用资本化的资产范围和借款范围。（1）借款费用应予资本化的资产范围是指需要经过相当长时间（1年以上）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（如商品房、大型设备、船舶）等资产。（2）应予资本化的借款范围包括专门借款和一般借款。

二、借款费用资本化的期间资本化期间的确定应注意三个问题：资本化起点、暂停资本化和停止资本化。借款费用开始资本化应同时具备的三个条件（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（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需的购建或者生产活动已经开始。三、借款费用资本化金额的计算（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）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超过专门借款部分的资产

支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

四、暂停资本化的两个条件符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

五、借款费用停止资本化当所购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，应当停止其借款费用的资本化。所购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态，可从下列几个方面进行判断：

- （1）符合资本化条件的资产的实体建造(包括安装)或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。
- （2）所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。
- （3）继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。
- （4）购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时，应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。

第二节 应付债券的核算

一、债券发行的账务处理应当设置“面值”、“利息调整”、“应计利息”等进行明细核算。

二、应付债券利息费用的账务处理

计算利息： 应付

利息 = 应付债券面值 × 票面利率 × 期限 利息费用 = 应付债券摊余成本 × 实际利率 × 期限

三、应付可转换公司债券的账务处理

企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，应当先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

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