

2006年《中级会计实务》考试大纲（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71463.htm

第五节 借款费用 一、借款费用概述（一）借款费用的概念 借款费用是指企业因借款而发生的利息、折价或者溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。借款费用包括以下四项：1因借款而发生的利息；2因借款而发生的折价或溢价的摊销；3因借款而发生的辅助费用；4因外币借款而发生的汇兑差额。（二）专门借款的概念 专门借款是指为购建固定资产而专门借入的款项。这种款项应具有标明该用途的借款合同。二、借款费用的核算（一）借款费用的确认原则 对于符合资本化条件的借款费用，应予以资本化，计入相关资产的成本。对于不符合资本化条件的借款费用则应区别情况进行核算：如果该借款费用属于在筹建期间发生的，应根据其发生额先计入长期待摊费用，然后在开始生产经营当月一次性计入当期损益；如果该借款费用属于在生产经营期间发生的，应根据其发生额全部费用化，计入当期损益。1借款费用可予资本化的资产范围 借款费用可予资本化的资产范围仅限于固定资产。只有发生在固定资产购置或者建造过程中的借款费用，才能够在符合条件的情况下予以资本化；并且当所购置或者建造的固定资产一旦达到预定可使用状态，所发生的借款费用就不能再予资本化。2借款费用可予资本化的借款范围 只有为购建固定资产而专门借入的款项，即专门借款所发生的借款费用才允许予以资本化。3借款费用的具体确认原则（1）借款利息、折价或者溢价的摊销和外币借款汇兑差额的确认 因专门

借款而发生的利息、折价或溢价的摊销，在符合规定的资本化条件及资本化金额限额情况下，应予以资本化，计入所购建固定资产的成本；外币借款汇兑差额在符合规定的资本化条件情况下，也应予以资本化，计入所购建固定资产的成本；其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，应于发生当期确认为费用。（2）辅助费用的确认 因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，应在发生时予以资本化；以后发生的辅助费用应于发生当期确认为费用。如果辅助费用的金额较小，也可以于发生当期确认为费用。（二）借款费用开始资本化的条件 对于因专门借款而发生的利息、折价或者溢价的摊销和汇兑差额，只有在同时符合以下三个条件时才能开始资本化：1资产支出已经发生 资产支出是指企业为购置或者建造固定资产而以支付现金、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 借款费用已经发生是指企业已经发生了因购建固定资产而专门借入款项的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额等借款费用。3为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动是指资产的实体建造工作。（三）借款费用资本化金额的确定 1利息（包括折价或者溢价的摊销，下同）资本化金额的确定 企业每期利息资本化金额，应以至当期末止购置或者建造该项资产的累计支出加权平均数乘以资本化率计算确定，其计算公式为：每一会计期间利息的资本化金额=至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数×资本化率 其中：（1）累计支出加权平均数的确定。 累计支出加权平均数=（每笔资产支出金额×每笔资产

支出实际占用的天数 ÷ 会计期间涵盖的天数) (2) 资本化率的确定。 如果为购建固定资产只借入一笔专门借款，则资本化率即为该项借款的利率； 如果为购建固定资产借入了一笔以上的专门借款，则资本化率为这些借款的加权平均利率。 加权平均利率= (专门借款当期实际发生的利息之和 ± 当期摊销的折价或溢价) ÷ 专门借款本金加权平均数 × 100%

(3) 利息资本化金额的限额 每期允许企业资本化的利息和折价或者溢价的摊销金额应以当期实际发生的利息和折价或者溢价的摊销额为限。 2 辅助费用资本化金额的确定 因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，应在发生时予以资本化。 如果因专门借款而发生的辅助费用的金额较小，在发生时直接计入当期损益。 3 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定 在应予资本化的每一会计期间，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及利息所发生的汇兑差额。 除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额则全部计入当期损益。 (四) 借款费用暂停资本化 在固定资产的购置或者建造过程中，如果购建活动发生了非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，则中断期间所发生的借款费用应暂停资本化，将其计入当期损益，直至购建活动重新开始。 但是，如果中断是使所购建固定资产达到预定可使用状态所必要的程序，则所发生的借款费用应继续资本化。 (五) 借款费用停止资本化 当所购置或者建造的固定资产达到预定可使用状态时，借款费用应停止资本化，以后所发生的借款费用应全部计入当期损益，不应再予资本化。 达到预定可使用状态是指所购建的固定资产已经达到购买方或

者建造方预先设计或者设想的可以使用的状态。通常所购建的固定资产满足以下条件之一，即应认为资产已经达到了预定可使用状态：1固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成。2所购建的固定资产与设计要求或者合同要求相符合或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用。3继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。在所购建固定资产分别建造、分别完工的情况下，企业应区别以下情况界定借款费用停止资本化的时点：1所购建固定资产的各部分分别完工，而且每部分在其他部分继续建造期间可单独使用，并且使该部分资产达到预定可使用状态所必要的购建活动实质上已经完成，说明该部分资产已经达到了预定可使用状态，企业应停止该部分资产借款费用的资本化。2所购建固定资产的各部分分别完工，但是每一部分都必须等到固定资产整体完工后才可使用，在这种情况下，企业只能在所购建固定资产整体完工时，才能认为资产已经达到了预定可使用状态，借款费用方可停止资本化。

第九章 所有者权益 [基本要求] (一) 掌握实收资本的核算 (二) 掌握资本公积的核算 (三) 掌握留存收益的核算 (四) 熟悉所有者权益的内容 (五) 熟悉资本公积的来源 (六) 了解留存收益的组成及用途 [考试内容] 第一节 所有者权益的内容

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。