

中级职称内部讲义连载会计实务二二 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__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71715.htm 8.5借款费用（一）借款费用的内容 1、实际利息费用（1）银行借款利息（2）公司债的实际利息=公司债的票面利息/-折、溢价摊销 2、汇兑差额 3、辅助费用（二）借款费用的归属方向 1、符合资本化条件的记入工程成本 2、不符合资本化条件而且属于筹建期内发生的部分则先计入“长期待摊费用”而后在开始生产经营当月一次摊完。 3、既不符合资本化条件又未发生在筹建期内的部分则计入各期损益列为“财务费用”（三）借款费用符合资本化的必备条件 项目条 件 大额辅助费用 汇兑差额利息 费用 由专门借款所派生 √ √ √ 自开始资本化之日起 √ √ 截止至停止资本化之日 √ √ √ 需结合资产支出来计算资本化认定额 √ 备注：金额较小的辅助费用直接计入当期损益其中：要特别注意两个时间点的认定：1. 如何确认开始资本化日 开始资本化日应选择以下三个时点的最晚点：（1）资产支出发生日 确认资产支出点，应以是否真正为工程付出了代价为准，即是否真正垫付了钱。垫钱方式有三种：支付货币资金；使用了自已拥有产权的物资；承担了带息债务的应以债务起息日为资产支出认定日。 应选择资产支出的最早点作为认定开始资本化日的参照点。（2）借款费用发生日（3）工程正式开工日 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