

06注会教材《会计》课程讲义kj1301 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_75097.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75097.htm) 第十三章 借款费用 第一节

借款费用概述 一、借款费用的定义及内容 (一) 借款费用，指企业因借款而发生的利息、折价或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。(二) 专门借款，指为购建固定资产而专门借入的款项。

【例题1】下列项目中，属于借款费用的有( )。(2001年考题) A.借款手续费 B.发行公司债券发生的利息 C.发行公司债券发生的溢价 D.发行公司债券折价的摊销 E.因外币借款汇兑损失 【答案

】ABDE 二、借款费用的范围 (一) 应予资本化的资产范围 借款费用应予资本化的资产范围是固定资产。只有发生在固定资产购建或建造过程中的借款费用，才能在符合条件的情况下予以资本化；发生在其他资产(如存货、无形资产)上的借款费用，不能予以资本化。固定资产一旦达到预定可使用状态，就应停止借款费用资本化。购入不需要安装的固定资产，在购入时就视为已经达到预定可使用状态。【例题2

】下列项目中，属于借款费用应予资本化的资产范围的有( )。 A.国内采购的生产设备 B.补偿贸易引进的设备 C.经营性租赁租入的生产设备 D.自行制造的生产设备 E.自行建造的用于出租的建筑物 【答案】ADE (二) 应予资本化的借款范围 予以资本化的借款范围为专门借款。

三、借款费用的具体确认原则 (一) 在生产经营期间，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合借款费用规定的资本化条件的情况下，应当予以资本化，计入该项资产的成本；

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，应当于发生当期确认为费用。（二）在生产经营期间，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，应当在发生时予以资本化；以后发生的辅助费用应当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。（三）因安排其他借款而发生的辅助费用应当于发生当期确认为费用。

## 第二节 借款费用的会计处理

### 一、借款费用开始资本化

以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额应当开始资本化：

（一）资产支出已经发生

1. 支付现金是指用货币资金支付固定资产的购建支出。
2. 转移非现金资产是指企业将自己的非现金资产直接用于固定资产的建造或者安装。
3. 承担带息债务是指企业为了购买工程用材料等而承担的带息应付款项（如带息应付票据）。

应说明的是，若工程项目领用本企业生产的产品，若生产的产品发生的成本及产品中材料的增值税进项税额均已支付现金，则领用时发生的资产支出金额为产品成本和产品中材料的增值税进项税额之和，而不是产品成本和领用产品时的增值税销项税额之和（因为销项税额和进项税额的差额此时尚未支付）。销项税额和进项税额的差额待实际缴纳增值税时才能算资产支出已经发生。

【例】2003年2月10日，企业将自己生产的产品用于固定资产的购建，该产品成本为80万元，计税价为100万元，该企业适用的增值税税率为17%，工程项目领用的产品中材料的进项税额为8万元，产品成本和材料的进项税额均以现金支付。则2003年2月10日发生的资产支出金额为88万元，而不是97万元。产品应交的增值税销项税额17万元和产品

中材料的进项税额8万元之差9万元在交纳增值税时才能算资产支出已经发生。【例题3】依据《企业会计准则 - 借款费用》，下列为购建固定资产而发生的支出中，属于用于计算累计支出加权平均数时的资产支出有（ ）。 A.企业将自己生产的非现金资产用于固定资产建造 B.自供应商处赊购（不带息）建造固定资产项目的物资 C.以人民币专门借款向工程承包方支付进度款 D.以外币专门借款支付在建工程所需设备购置款 E.用银行存款购入工程物资用于固定资产建造 【答案】ACDE（二）借款费用已经发生（三）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【例题4】甲上市公司股东大会于20×1年1月4日作出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于3月5日向银行专门借款5000万元，年利率为6%，款项于当日划入甲公司银行存款账户。3月15日，厂房正式动工兴建。3月16日，甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批，价款500万元，当日用银行存款支付。3月31日，计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他与厂房购建有关的支出，则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为（ ）。 A.3月5日 B.3月15日 C.3月16日 D.3月31日 【答案】C

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](http://www.100test.com)