



额的确因专门借款，在资本化期间发生的，资本化，只与期间挂钩，不必与资产支出挂钩 4 借款费用资本的开始，暂停与终止（1）开始资本化的条件同时具备时确认。p241 资产支出已经发生 借款费用已经发生 为使资产达到预定可以使用状态必需的购建活动已经开始。（2）暂停p246：借款费用资本化的中止。《借款费用》准则规定，当所购建的固定资产达到了预定可使用状态时，应当停止其借款费用的资本化，此后发生的借款费用应当于发生当期确认为财务费用。（3）终止p247。所购建的固定资产达到了预定可使用状态是指，资产已经达到购买方或建造方预定的可使用状态。具体可从以下几方面进行判断： 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经完成 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定在生产出合格产品时，或者试行结果表明能够正常运转或营业时 继续发生时所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，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。只在存在上述情况之上，就可认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态。此外，在某此情况下，企业所得购建固定资产的部分是分别完工的。此外，每部分在其他部分继续建造过程要使用，并且为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。则应当停止该部分资产的借款费用资本化。若所购建固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用，则应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

