



主讲老师：姜凯文

税务师 财务与会计 课程精讲

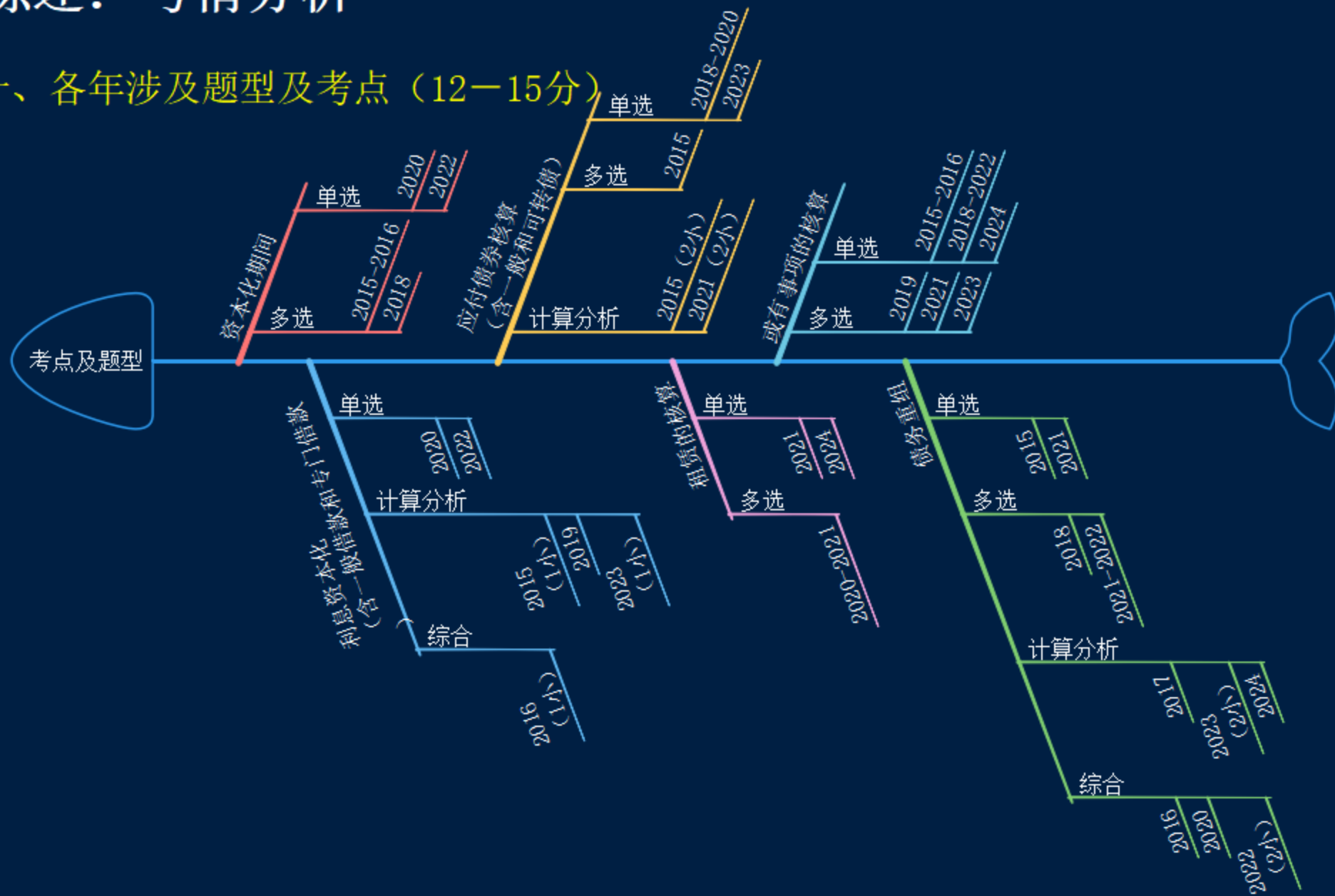


第十三章 非流动负债



综述：考情分析

一、各年涉及题型及考点（12—15分）





综述：考情分析

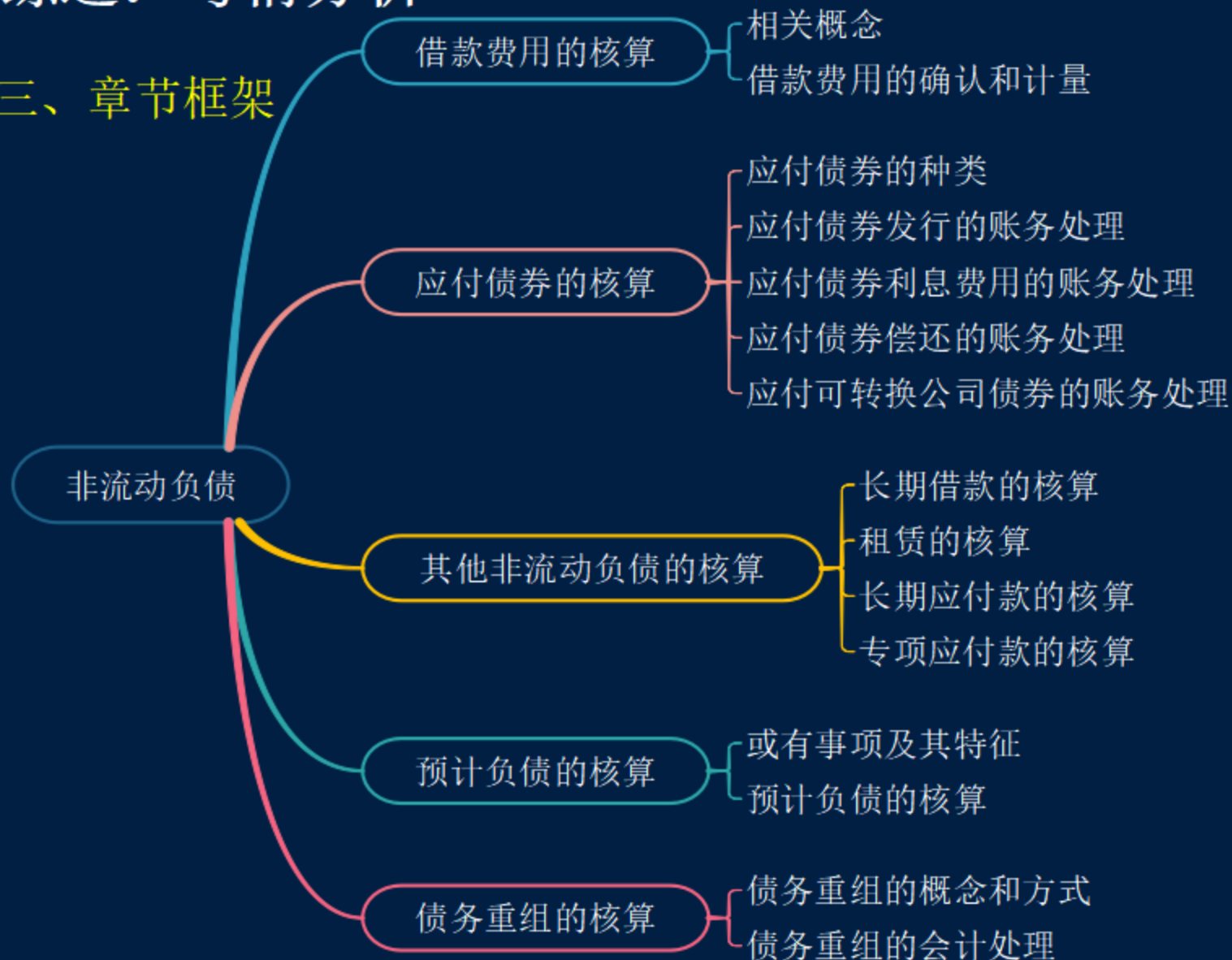
二、教材主要变化

1. 增加“房地产开发企业取得土地使用权借款资本化”相关表述。
2. 增加“应付债券科目定义及明细科目”相关表述。
3. 修改“出租人租赁保证金核算科目”相关表述。
4. 修改“产品质量保证账务处理核算科目”。
5. 修改“重组事项与债务重组差别”相关表述。
6. 修改“债权人取得资产作为持有待售资产处理原则及债务人以长期股权投资清偿债务”相关表述。



综述：考情分析

三、章节框架





第一节

借款费用的核算



目录

PART1 相关概念

PART2 借款费用的确认和计量（含教材二和三）



第一节 借款费用的核算

一、相关概念

（一）借款费用的概念及内容

借款费用是企业因借入资金所付出的代价，它包括借款利息费用（包括借款折价或者溢价的摊销和相关辅助费用）以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

注意：

1. 对于企业发生的权益性融资费用，不应包括在借款费用中；
2. 承租人根据租赁会计准则所确认的融资租赁发生的融资费用属于借款费用。



第一节 借款费用的核算

（二）借款的范围

借款包括专门借款和一般借款。

解释：

专门借款是指为购建或生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

一般借款是指除专门借款之外的借款，相对于专门借款而言，一般借款在借入时，其用途通常没有特指用于符合资本化条件的资产的购建或生产。