

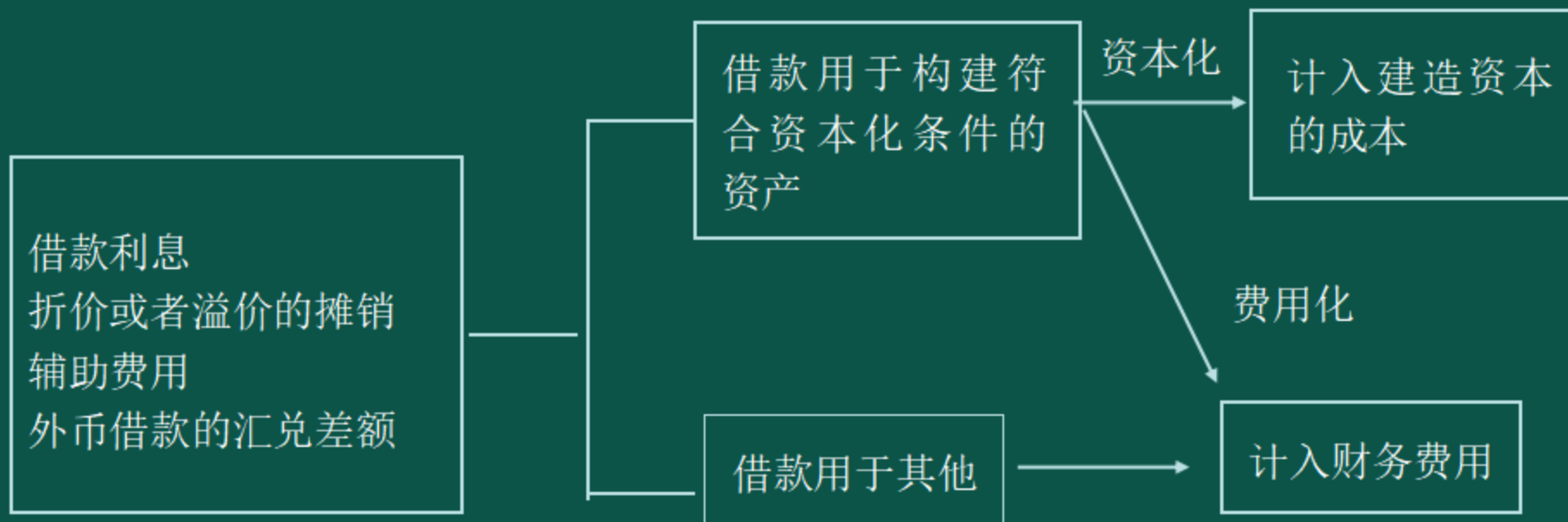


第二节

借款费用的确认



第二节 借款费用的确认





第二节 借款费用的确认

知识点：借款费用开始资本化的时点

借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件：

1. 资产支出已经发生（支付现金、转移非现金资产、承担带息债务）；
2. 借款费用已经发生；
3. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。



经典例题

【单选题】2017年2月1日，甲公司为建设一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2017年3月5日，以该贷款支付前期订购的工程物资款；因征地拆迁发生纠纷，该厂房延迟至2017年7月1日才开工兴建，开始支付其他工程款。2018年7月28日，该厂房建造完成，达到预定可使用状态。2018年9月30日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公司该笔借款费用的资本化期间为（ ）。

- A. 2017年2月1日至2018年3月5日
- B. 2017年3月5日至2017年7月1日
- C. 2017年7月1日至2018年7月28日
- D. 2017年7月1日至2018年9月30日



经典例题

答案：C

解析：2017年7月1日开始资本化的三个条件同时满足，为借款费用资本化期间开始时点；2018年7月28日该厂房达到预定可使用状态，为借款费用停止资本化时点。



第二节 借款费用的确认

知识点：借款费用暂停资本化的时间

当同时满足以下两个条件时，应暂停资本化：

1. 非正常停工；
2. 连续停工超过三个月。



第二节 借款费用的确认

项目	概念	示例
正常中断	中断是资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序、可预见的不可抗力导致中断为正常中断	(1) 正常测试、调试停工 (2) 东北因冬季无法施工停工等
非正常中断	是指企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断	(1) 企业因与施工方发生了质量纠纷； (2) 工程、生产用料没有及时供应； (3) 资金周转发生了困难； (4) 施工、生产发生了安全事故； (5) 发生了劳动纠纷等



第二节 借款费用的确认

考试要点：

(1) 购建过程中由于发生火灾导致施工中断	非正常中断
(2) 购建过程中由于资金短缺、资金周转困难导致施工中断	非正常中断
(3) 由于发生重大安全事故导致施工中断	非正常中断
(4) 由于发生劳动纠纷、质量纠纷引起的施工中断	非正常中断
(5) 由于缺乏工程物资导致停工	非正常中断
(6) 由于企业可以预见到的不可抗力的因素（比如：雨季的大雨、北方冬季冰冻、沿海台风等）导致的施工中断	正常中断
(7) 某些工程建造到一定阶段必须暂停下来进行质量或者安全检查，检查通过后才可继续下一阶段的建造工作	正常中断