



## 经典例题

【多选题】根据企业会计准则的规定，符合资本化条件的资产在构建或生产的过程中发生非正常中断且中断时间超过3个月的，应当暂停借款费用资本化。下列各项中，属于资产构建或生产非正常中断的有（ ）。

- A. 因用料未能及时供应导致的中断
- B. 因安全事故导致的中断
- C. 因劳动纠纷导致的中断
- D. 因资金周转困难导致的中断



## 经典例题

**答案：** ABCD

**解析：** 非正常中断是由于（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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。



## 经典例题

【单选题】20×8年5月1日，甲公司正式动工兴建一栋厂房。为解决厂房建设需要的资金，20×8年6月1日，甲公司从乙银行专门借款4 000万元，期限为1年，20×9年3月30日，厂房工程全部完工。20×9年4月10日，厂房经验收达到预定可使用状态。20×9年5月20日，厂房投入使用。20×9年5月31日，甲公司偿还乙银行上述借款。不考虑其他因素。甲公司厂房工程借款费用停止资本化的时点是（ ）。（2020年）

- A. 20×9年3月30日
- B. 20×9年5月31日
- C. 20×9年4月10日
- D. 20×9年5月20日



## 经典例题

答案：C

解析：20×9 年 4 月 10 日，厂房达到了预定可使用状态，所以借款费用应该停止资本化，选项 C 正确。



## 第二节 借款费用的确认

停止时点

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，可从下列几个方面进行判断：

1. 实体建造（包括安装）或生产工作已经全部完成或实质上已完成。
2. 与设计要求、合同规定或生产要求相符或者基本相符，即使有极个别不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。
3. 继续发生的支出金额很少或者几乎不再发生。
4. 所购建或者生产的资产分别建造、分别完工的，应当区别情况界定。



## 第二节 借款费用的确认

各部分分别完工分情况处理：

### (1) 完工部分停止资本化

每部分在其他部分**继续建造**或者生产过程中**可供使用或者可对外销售**，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当**停止**与该部分资产相关的借款费用的资本化。

### (2) 完工部分不能停止资本化，要等整体

各部分分别完工，但**必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的**，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。



## 经典例题

【多选题】甲公司于 2×22 年 3 月 10 日借入一笔借款，专项用于新厂区的建造，甲公司在银行将该笔款项用于购买七天通知存款，后续根据工程付款进度安排支取。2×22 年 4 月 20 日，甲公司向供应商预付了采购该工程所需设备的部分款项。2×22 年 5 月 15 日，新厂区实体开始建造。2×22 年 11 月至 12 月期间，由于冰雪覆盖暂停施工。2×23 年 10 月 20 日，新厂区的实体建造已基本完成且与设计 and 生产要求基本相符，但个别车间的屋顶有漏水现象需要修补，预计发生的支出很小，整体工程于 2×23 年 11 月 15 日完工并办理了竣工决算手续。下列各项关于甲公司借款费用会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2023 年）



## 经典例题

- A. 借款费用开始资本化的时点为 2×22 年 5 月 15 日
- B. 借款费用停止资本化的时点为 2×23 年 11 月 15 日
- C. 2×22 年 11 月至 12 月期间发生的借款费用应当继续资本化
- D. 借款费用资本化时点开始之前取得的利息收入不影响借款费用资本化金额的计算



## 经典例题

答案：ACD

解析：选项 B，2×23 年 10 月 20 日，新厂区的实体建造已基本完成且与设计 and 生产要求基本相符，虽然个别车间的屋顶有漏水现象需要修补，但预计发生的支出很小，因此借款费用停止资本化的时点为 2×23 年 10 月 20 日。



## 经典例题

【单选题】甲公司建造了一栋写字楼、商业楼为一体的综合楼，其中1~4层为商场，5层及以上为写字楼，为建造该综合楼，甲公司于2×23年7月1日借入一笔长期借款，期限为三年，年利率为7%。当日，甲公司正式开工建造，工期为两年，工程采用出包方式。2×24年1月1日，甲公司签发了4个月带息商业承兑汇票用于支付工程款；2×24年4月30日，通过银行转账兑付商业承兑汇票。因工程物料未及时供应，2×24年5月1日到6月30日工程停工。2×24年11月30日，商场部分建造完成，不能投入使用。2×25年5月30日，全部完工才能使用。不考虑其他因素，2×24年确认的借款利息资本化时间为（ ）。（2025年）

A. 8个月

B. 10个月

C. 11个月

D. 12个月

月



## 经典例题

答案：D

解析：开始资本化时点为2×24年1月1日；2×24年5月1日到6月30日工程停工，不需要暂停资本化；2×24年11月30日只是部分建造完成，未达到预定可使用状态，不能停止资本化。所以，2×24年资本化时间为1月1日至12月31日（12个月）。

谢谢 观看  
THANK YOU