

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第十章 职工薪酬及借款费用

第一节 应付职工薪酬

一、短期薪酬的确认与计量

第一节 应付职工薪酬

1、基本分录：

借：生产成本

 制造费用

 管理费用

 销售费用

 贷：应付职工薪酬

第一节 应付职工薪酬

2、带薪缺勤

累积带薪缺勤

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬—累积带薪缺勤

第一节 应付职工薪酬

二、离职后福利

企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

第一节 应付职工薪酬

设定提存计划：

企业应在资产负债表日确认为换取职工在会计期间内为企业提供的服务而应付给设定提存计划的提存余，并作为一项费用计入当期损益或相关资产成本。

第一节 应付职工薪酬

三、辞退福利的确认与计量

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬

第一节 应付职工薪酬

四、其他长期职工福利的确认与计量

第二节 借款费用

一、借款费用开始资本化的时点

借款费用开始资本化应同时符合三个条件：

第一，资产支出已经发生；

第二，借款费用已经发生；

第三，为使资产达到预定可使用状态或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

第二节 借款费用

二、借款费用暂停资本化的时间

建造活动非正常中断连续超过 3 个月的，应当暂停资本化。

正常中断不暂停资本化。

第二节 借款费用

三、借款费用停止资本化的时点

资产达到预定可使用状态时（或达到预定可销售状态时），应当停止资本化。

第二节 借款费用

四、借款费用的计量

1、专门借款资本化金额=资本化期间专门借款的利息总额-资本化期间闲置资金的收益

第二节 借款费用

2、一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数
×所占用一般借款的资本化率

累计资产支出加权平均数= \sum （每笔资产支出金额×每笔资产支出在当期所占用的天数/当期天数）

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和/所占用一般借款本金之和

第二节 借款费用

四、外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。