第三章 负责

第一节 流动负债

- 短期借款
- 应付票据
- 应付账款
- 应付职工薪酬
- 应付股利
- 应交税费
- 其他应付款

第二节 非流动负债

- 长期借款
- 应付债券
  - 一般债券
  - 可转换公司债券
    - 负债成分
    - 权益成分：其他权益工具
- 长期应付款
- 专项应付款

第三节 债务重组

- 债务重组范围
- 债务人的会计处理
  - 以资产偿还债务，差额计入当期损益
  - 债务转为权益工具，差额计入当期损益
  - 修改其他债务条件，满足终止确认的，差额计入当期损益
- 债权人的会计处理
  - 放弃债权的公允价值与账面价值的差额计入当期损益

第四节 借款费用

- 借款费用的范围
  - 因借款费用而发生的利息
  - 因借款而发生的折价或溢价的摊销
  - 因借款而发生的辅助费用
  - 因外币借款发生的汇兑差额
- 借款费用资本化的确认
  - 借款费用资本化的范围
  - 借款费用开始资本化的条件
- 借款资本化的计量
  - 一般借款
    - 专门借款资本化的利息金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化期间的存款利息收入
    - 一般借款利息的资本化金额 = 至当期末止资产支出加权平均数×资本化率
- 暂停资本化
  - 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化
- 停止资本化
  - 企业所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，借款费用应当停止资本化

第五节 或有事项

- 或有事项概述
  - 或有事项是过去的交易或事项形成的
  - 或有事项的结果具有不确定性
  - 或有事项的结果须由未来事项决定
- 或有事项的确认和计量
  - 预计负债的确认
    - 该义务是企业承担的现时义务
    - 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
    - 该义务的金额能够可靠地计量
  - 预计负债的计量
    - 存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定
    - 在其他情况下
      - 或有事项涉及单个项目的，最佳估计数按最可能发生金额确定
      - 或有事项涉及多个项目，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率计算确定

正保会计网校 www.chinaacc.com