

《财务与会计》练习第十三章非流动负债 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/233/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_c46\\_233107.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c46_233107.htm) 一、单项选择题 1.甲公司为建造某固定资产于20×7年12月1日按面值发行3年期一次还本付息公司债券，债券面值为12000万元(不考虑债券发行费用)，票面年利率为3%。该固定资产建造采用出包方式。20×8年甲股份有限公司发生的与该固定资产建造有关的事项如下：1月1日，工程动工并支付工程进度款1117万元；4月1日，支付工程进度款1000万元；4月19日至8月7日，因进行工程质量和安全检查停工；8月8日重新开工；9月1日支付工程进度款1599万元。假定借款费用资本化金额按年计算，每月按30天计算，未发生与建造该固定资产有关的其他借款，资本化期间该项借款未动用资金存入银行所获得的利息收入20×8年为50万元。则20×8年度甲股份有限公司应计入该固定资产建造成本的利息费用金额为( )万元。 A . 37.16 B . 310 C . 72 D . 360 正确答案：B 答案解析：利息资本化金额 = 专门借款当期实际发生的利息费用 - 尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入 =  $12000 \times 3\% - 50 = 310$  (万元)。由于进行工程质量和安全检查停工，属于正常中断，所以中断期间不需要暂停资本化。【该题针对“借款费用资本化金额的确定”知识点进行考核】 ABCD 2.A公司为建造厂房于2007年4月1日从银行借入2000万元专门借款，借款期限为2年，年利率为6%，不考虑借款手续费。该项专门借款在银行的存款利率为年利率3%，2007年7月1日，A公司采取出包方式委托B公司为其建造该厂房，并预付了1000万元工程款，厂

房实体建造工作于当日开始。该工程因发生施工安全事故在2007年8月1日至11月30日中断施工，12月1日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。该项厂房建造工程在2007年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。 A . 20 B . 45 C . 60 D . 15

正确答案：D 答案解析：由于工程于2007年8月1日至11月30日发生停工，这样能够资本化期间时间为2个月。2007年度应予资本化的利息金额 =  $2000 \times 6\% \times 2/12 - 1000 \times 3\% \times 2/12 = 15$ （万元）。【该题针对“借款费用资本化金额的确定”知识点进行考核】

ABC D 3.日新公司从2007年1月1日开始建造一幢办公楼，该企业没有专门借款，只有一般借款800万元，在5年后到期，年利率为6%。办公楼将于2009年12月完工并达到预定可使用状态。该企业当年发生的资产支出为：2月10日支付购买工程用设备款280万元，5月25日支付工程用材料款300万元，7月15日，支付工资100万元，9月30日支付其他费用200万元。则上述支出在2007年应予资本化的利息金额为（ ）万元。（假设每月均按30天计算） A . 48 B . 52.8 C . 30.23 D . 31.90

正确答案：C 答案解析：应予资本化的利息金额为： $[280 \times 320/360 + 300 \times 215/360 + 100 \times 165/360 + (800 - 280 - 300 - 100) \times 90/360] \times 6\% = 30.23$ （万元）。资产支出数总计超出借款总额的部分占用的是企业的自有资金，不考虑资本化。【该题针对“借款费用资本化金额的确定”知识点进行考核】

ABC D 4.下列说法正确的是（ ）。 A.资本化期间内，如果固定资产购建活动发生中断，中断期间发生的专门借款费用不应计入所购建固定资产的成本，应计入当期损益 B.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，且中断时间非连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化 C.资

本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间包括在内 D.企业购建或生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造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 正确答案：D 答案解析：A: 购建固定资产期间发生的工程中断，应区分是正常原因的中断还是非正常原因的中断，只有非正常原因中断，且中断时间连续超过3个月以上的，中断期间发生的借款费用才暂停资本化，计入当期损益。B: 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断，其中断时间连续超过3个月的，应暂停借款费用资本化。C: 资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。【该题针对“借款费用资本化的暂停”知识点进行考核】 A B C D 5. 某公司于2007年1月1日对外发行5年期、面值总额为20000万元的公司债券，债券票面年利率为3%，到期一次还本付息，实际收到发行价款22000万元。该公司采用实际利率法摊销利息费用，不考虑其他相关税费。计算确定的实际利率为2%。2008年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为（ ）万元。 A.21200 B.22888.8 C.23200 D.24000 正确答案：B 答案解析：2007年应摊销的利息费用 =  $20000 \times 3\% - 22000 \times 2\% = 160$ （万元），2008年应摊销的金额 =  $20000 \times 3\% - (22000 + 600 - 160) \times 2\% = 151.2$ （万元），2008年12月31日，该项应付债券的账面余额 =  $22000 + 20000 \times 3\% \times 2 - 160 - 151.2 = 22888.8$ （万元）。【该题针

对“应付债券的账务处理”知识点进行考核】A B C D 6.甲公司于2007年1月1日发行3年期、每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际利率为6%，发行价格为194.65万元。按实际利率法确认利息费用。该债券2008年度确认的利息费用为（ ）万元。

A.11.68 B.10 C.11.78 D.12 正确答案：C 答案解析：2007年应该确认的利息费用 =  $194.65 \times 6\% = 11.68$ （万元），2008年年初应付债券的账面余额 =  $194.65 + (11.68 - 200 \times 5\%) = 196.33$ （万元），2008年应确认的利息费用 =  $196.33 \times 6\% = 11.78$ （万元）。【该题针对“应付债券的账务处理”知识点进行考

核】A B C D 7.某公司按照面值发行可转换公司债券20000000元，债券利率（年率）6%，期限为3年，每年年末支付利息，结算方式是持有方可以选择付现或转换成发行方的股份。另不附选择权的类似债券的资本市场利率为9%。假设PV（3期，9%）= 0.7626，PA（3期，9%）= 2.7128。发行时产生的资本公积为（ ）。 A.18507360 B.1492640 C.1492646

D.1926440 正确答案：C 答案解析：该债券部分的初始入账价值为18507360元（ $20000000 \times 0.7626 + 1200000 \times 2.7128$ ），所以权益的入账价值是： $20000000 - 18507360 = 1492640$ （元）。

【该题针对“应付可转换公司债券的账务处理”知识点进行考核】A B C D 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)