

考试大：第十八章借款费用知识点精讲及答案解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c45_240021.htm 知识点测试 一、单项选择题

1.甲股份有限公司为建造某固定资产于2006年1月1日按面值发行3年期每年末付息到期还本的公司债券，债券面值为12 000万元（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。2007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1 117万元；4月1日，支付工程进度款1 000万元；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1 599万元，该工程至2007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，另假定甲公司筹措的专门借款在闲置期间未创造收益，则2007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.52.95 C.72 D.360

2.M公司于2004年1月1日从银行取得一笔专门用于工程建设的长期借款，本金1 000万元，年利率为10%，期限3年，每年末付息，到期还本。工程开工日为2005年1月1日，2005年资产支出如下：1月1日支出100万元；4月1日支出100万元；10月1日支出100万元。闲置资金因购买国债可取得0.2%的月收益，则2005年资本化额为（ ）万元。

A.19.2 B.72.18 C.100 D.80.8

3.根据《企业会计准则借款费用》的规定，下列有关借款费用停止资本化时点的表述中，正确的是（ ）。

A.固定资产交付使用时停止资本化 B.固定资产办理竣工决算手续时停止资本化 C.固定资产达到预

定可使用状态时停止资本化 D.固定资产建造过程中发生中断时停止资本化 4.以下哪种情况导致固定资产购置或建造过程的中断超过3个月时可以继续资本化 ()。 A.劳动纠纷 B.施工技术要求 C.发生安全事故 D.资金周转困难 5.甲公司为建造一条生产线，于2006年1月1日借入一笔长期借款，本金为2000万元，年利率为8%，期限为5年，每年末支付利息，到期还本。工程采用出包方式，于2006年7月1日开工，工程期为2年，2006年相关资产支出如下：7月1日支付工程预付款1500万元；10月1日支付工程进度款800万元；12月1日支付工程进度款300万元，闲置资金因购买国债可取得0.2%的月收益。因专门借款不足，甲公司动用了两笔一般借款，一笔借款于2005年1月1日借入，本金为500万元年利率为9%，期限为6年，每年末付息，到期还本；另一笔借款于2006年7月1日借入，本金为400，年利率为6%，期限为4年，每年末付息到期还本。则2006年专门借款利息资本化额为 ()。 A.80 B.77 C.12 D.3 6.资料同题5，一般借款在计算利息费用资本化时，2006年资产支出加权平均数为 ()。 A.96 B.300 C.100 D.600 9.资料同题5，2006年利息费用资本化额为 ()。 A.78 B.78.14 C.77.14 D.85.14 二、多项选择题 1.下列有关借款费用资本化的论断中，正确的有 ()。 A.为购建固定资产借入的专门借款产生的利息支出属于工程期内的部分在扣减了闲置专门借款用于投资产生的收益后计入工程成本 B.房地产开发企业为开发房产而借入的长期负债产生的利息支出属于房屋建设期内的部分，不应计入房产成本，这是因为所建房屋属该类企业的流动资产非固定资产 C.只有专门借款派生的辅助费用才可以资本化 D.外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间应计

入相关资产成本，无须结合资产支出的发生额计算

2.下列有关借款费用资本化的论断中，正确的有（ ）。 A.为长期股权投资而发生的借款费用，在投资期限内应计入该投资成本 B.在购建固定资产过程中，如果发生了非正常中断，则属该期间的相关长期借款费用不计入工程成本 C.一般借款利息费用资本化的计算需结合资产支出的发生额计算 D.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

3.企业为购建固定资产专门借入的款项所发生的借款费用，停止资本化的时点有（ ）。 A.所购建固定资产已达到或基本达到设计要求或合同要求时 B.固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成时 C.继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生时 D.需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时

4.下列项目中，属于借款费用的是（ ）。 A.借款手续费 B.发行公司债券所发生的利息 C.发行公司债券所发生的溢价 D.发生公司债券折价的摊销 E.外币借款汇兑损失

5.下列借款费用在资本化时不需要与资产支出相挂钩的包括（ ）。 A.借款辅助费用 B.专门借款的利息支出 C.汇兑差额 D.一般借款的利息支出

6.下列说法正确的是（ ）。 A.一般借款利息费用资本化计算需结合的资产支出指的是累计资产支出超过专门借款的部分 B.汇兑差额资本化不与发生在所购建的固定资产上的支出相挂钩 C.在应予资本化的每一会计期间，利息资本化金额不得超过实际利息费用额 D.为购建固定资产所借款项派生的辅助费用，发生在停止资本化前的部分应予资本化

7.以下属于非正常停工的原因是（ ）。 A.与施工方发生质量纠纷而停工 B.与工程建设有

关的劳动纠纷而停工 C.资金周转困难而停工 D.因可预见的不可抗力而停工 E.因不可预见的不可抗力而停工 8.以下应停止借款费用资本化的情况有（ ）。 A.已经分别完工但是不可独立使用的固定资产 B.所购置或建造的固定资产与设计或合同要求相符合或基本相符 C.继续发生在固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生 D.试生产结果表明资产能够正常运行或生产出合格产品 E.固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成 9.当借款费用同时满足下列（ ）条件时，才能开始资本化。 A.资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出 B.借款费用已经发生 C.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者生产活动已经开始 D.未发生非正常停工 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