

2007年中级会计实务习题班讲义第十四章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_261929.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261929.htm) 本章应关注的主要内容有：

(1) 掌握借款费用的确认；(2) 掌握借款费用资本化金额的确定；(3) 掌握借款费用开始资本化的条件；(4) 掌握借款费用暂停资本化的条件；(5) 掌握借款费用停止资本化的条件。【例题1】A公司为建造厂房产于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 【答案】D 【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=2000×6%×2/12-1000×3%×2/12=15(万元)。【例题2】某企业于2007年1月1日用专门借款开工建造一项固定资产，2007年12月31日该固定资产全部完工并投入使用，该企业为建造该固定资产于2006年12月1日专门借入一笔款项，本金为1000万元，年利率为9%，两年期。该企业另借入两笔一般借款：第一笔为2007年1月1日借入的800万元，借款年利率为8%，期限为2年；第二笔为2007年7月1日借入的500万元，借款年利率为6%，期限为3年；该企业2007年为购建固定资产而占用了一

般借款所使用的资本化率为（ ）（计算结果保留小数点后两位小数）。 A.7.00% B.7.52% C.6.80% D.6.89% 【答案】B 【解析】资本化率=（ $800 \times 8\% + 500 \times 6\% \times 6/12$ ）÷（ $800 + 500 \times 6/12$ ）×100%=7.52%。 【例题3】甲上市公司股东大会于2007年1月4日作出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于3月5日向银行专门借款5000万元，年利率为6%，款项于当日划入甲公司银行存款账户。3月15日，厂房正式动工兴建。3月16日，甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批，价款500万元，当日用银行存款支付。3月31日，计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他与厂房购建有关的支出，则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为（ ）。 A.3月5日 B.3月15日 C.3月16日 D.3月31日 【答案】C 【例题4】甲公司为股份有限公司，2003年7月1日为新建生产车间而向商业银行借入专门借款2000万元，年利率为4%，款项已存入银行。至2003年12月31日，因建筑地面上建筑物的拆迁补偿问题尚未解决，建筑地面上原建筑物尚未开始拆迁；该项借款存入银行所获得的利息收入为19.8万元。甲公司2003年就上述借款应予以资本化的利息为（ ）万元。 A.0 B.0.2 C.20.2 D.40 【答案】A 【例题5】下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 A.借款手续费 B.发行公司债券发生的利息 C.发行公司债券发生的溢价 D.发行公司债券折价的摊销 【答案】ABD 【例题6】为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用专门借款的资本化率，计算确定专门借款应予资本化的利息金额。（ ） 【答案】× 【例题7】北方公司于2007年1月1日正式动工兴建一办公楼，工期预计为1年零6

个月，工程采用出包方式，每月1日支付工程进度款。公司为建造办公楼于2006年12月10日专门借款2000万元，借款期限为2年，年利率为6%，假定不考虑借款手续费。2007年1月1日从银行取得流动资金借款500万元，借款期限为1年，年利率为4%。公司2007年除了上述借款外，没有其他借款。2007年1月1日至4月30日期间发生的专门借款的利息收入为10万元，将专门借款对外进行暂时性投资取得投资收益5万元。2007年4月30日至8月31日发生的专门借款的利息收入12万元。2007年9月1日至12月31日发生的专门借款的利息收入4万元。公司按年计算应予资本化的利息金额。公司在2007年度为建造该办公楼的支出金额如下：

日期	每期资产支出金额（万元）	资产累计支出金额（万元）
1月1日	500	500
2月1日	300	800
3月1日	100	900
4月1日	200	1100
9月1日	600	1700
10月1日	400	2100
11月1日	210	2300
12月1日	120	2400

因发生质量纠纷，该工程项目于2007年4月30日至2007年8月31日发生中断。要求：计算2007年应予资本化的利息。

**【答案】** 2007年1月1日至4月30日利息资本化金额=2000×6%×4/12-10-5=25（万元）

2007年4月30日至2007年8月31日应暂停资本化。

2007年9月1日至12月31日专门借款利息资本化金额=2000×6%×4/12-4=36（万元）

2007年10月1日至12月31日流动资金借款利息=500×4%×3/12=5（万元）

2007年10月1日至12月31日按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算的流动资金借款利息资本化金额=（100×3/3+210×2/3+120×1/3）×4%×3/12=2.8（万元）

2007年利息资本化金额=25+36+2.8=63.8（万元）。

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)