

2009年财务与会计资料借款费用的核算(二)注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/579/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c46_579657.htm

借款费用资本化期间的确定 资本化期间的确定应注意：资本化起点、暂停资本化和停止资本化。

1.借款费用资本化起点 2.借款费用暂停资本化 3.借款费用停止资本化

【例题4】(2006年)下列关于专门借款费用资本化的暂停或停止的表述中，正确的有()。

A.购建固定资产过程中发生非正常中断，并且非连续中断时间累计达到3个月，应当暂停借款费用资本化

B.购建固定资产过程中发生正常中断，并且中断时间连续超过3个月，应当停止借款费用资本化

C.在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产的借款费用资本化

D.在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，虽然该部分固定资产可供独立使用，但仍需待整体完工后停止借款费用资本化

E.在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预订可使用状态，但必须待整体完工后方可使用，则需待整体完工后停止借款费用资本化

【答案】CE 【解析】购建固定资产过程中发生非正常中断，连续中断时间超过3个月应该暂停资本化，选项A不正确。正常中断连续超过3个月，不应该暂停资本化，更不应该停止资本化，选项B不正确。在购建固定资产过程中，某部分固定资产已达到预定可使用状态，部分固定资产可供独立使用，应该停止该部分固定资产的借款费用资本化，选项D不正确。

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