

06 《中级会计实务》第八章长期负债历年解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_72123.htm 2006年中级会计职称考试

《中级会计实务》第八章 长期负债 历年试题解析 历年试题题型解析

(一) 单项选择题 1、乙公司2000年1月1日折价发行5年期一次还本的公司债券。该债券的实际发行价格为1000万元(不考虑发行费用)，债券面值总额为1100万元，票面年利率为6%。该债券于每年6月30日和12月31日支付利息。2002年7月1日“应付债券”科目的月初余额为()万元。(2003年)

A . 1050 B . 1300 C . 1215 D . 1265 答案：A 解析：“应付债券”科目的月初余额 = 1000 + 100 ÷ 5 × 2.5 = 1050 (万元)

2、某企业于2002年1月1日用专门借款开工建造一项固定资产，2002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专门借入的款项有两笔：第一笔为2002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2002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2002年计算资本化的借款费用时所使用的资本化率为() (计算结果保留小数点后两位小数)。(2003年)

A . 7.00% B . 7.52% C . 6.80% D . 6.89% 答案：B 解析：

借款费用资本化率 = (800 × 8% + 500 × 6% ÷ 2) / [800 ×

(360/360) + 500 × (180/360)] = 7.52%。 3、A公司为建造

房于2003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%。2003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2003

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2003年度应予资本化的利息金额为()万元。(2004年) A. 80 B. 40 C. 30 D. 10

答案：D 解析： $1000 \times [(6 - 4) / 12] \times 6\% = 10$ 4、某公司于2003年1月1日对外发行5年期、面值总额为20 000万元的公司债券，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22 000万元。该公司采用直线法推销债券溢折价，不考虑其他相关税费。2004年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额为()万元。(2005年) A. 21 200 B. 22 400 C. 23 200 D. 24 000

答案：B 解析：本题的会计分录 购入时：借：银行存款 22000 贷：应付债券 - 面值 20000 - 溢价 2000 2003年年末和2004年年末：借：财务费用 200 应付债券 - 溢价 400 贷：应付债券 - 应计利息 600 所以2004年12月31日，该公司该项应付债券的账面余额 = 20000 2000 - 400*2 600*2 = 22400万元

(二) 多项选择题 1、依据《企业会计准则 - 借款费用》，下列为购建固定资产而发生的支出中，属于用于计算累计支出加权平均数时的资产支出有()。(2003年) A. 企业将自己生产的非现金资产用于固定资产建造 B. 自供应商处赊购(不带息)建造固定资产项目的物资 C. 以人民币专门借款向工程承包方支付进度款 D. 以外币专门借款支付在建工程所需设备购置款 答案：ACD 解析：资产支出包括支付货币资金、转移非现金资产和承担带息债务。以上选项只有自供应商除赊购(不带息)建造固定资产项目的物资不属于资产支出，其余均属于资产支出。 2、企业为购建固定资产借入专门借款时，在固定资产建造期间，对于所发生的借款费用，应当在会计报表附注中披露的有()。(2004年) A. 当期

资本化的借款费用金额 B . 当期专门借款发生的借款费用金额 C . 当期固定资产购建项目的累计支出 D . 当期用于确定资本化金额的资本化率 答案 : AD 解析 : 在会计报表附注中披露的有 : 一是当期资本化的借款费用金额 ; 二是当期用于确定资本化金额的资本化率。 3、 下列项目中 , 属于借款费用的有 () 。 (2004 年) A . 应付公司债券的利息 B . 发行公司债券的手续费 C . 发行公司债券的折价 D . 外币借款发生的汇兑差额 答案 : ABD 解析 : 发行公司债券的折价不属于借款费用 , 只有对债券折价进行摊销时 , 其摊销额才属于借款费用。 (三) 判断题 1、 采用实际利率法对应付债券折溢价进行摊销时 , 应付债券账面价值逐期减少或增加 , 应负担的利息费用也随之逐期减少或增加 () (2003 年) 答案 : 解析 : 2、 为购置无形资产而发生的借款费用应当资本化 () 。 (2003 年) 答案 : × 解析 : 借款费用可予资本化的资产范围仅限于固定资产。 3、 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币专门借款汇兑差额 , 应当计入以该专门借款所购建固定资产的成本。 () (2004 年) 答案 : 解析 : 4、 企业为购建固定资产专门借入的款项 , 其当期借款利息资本化的金额 , 不得超过当期该专门借款实际发生的利息总额。 () (2004 年) 答案 : 解析 : (四) 计算分析题 甲上市公司 (以下简称甲公司) 经批准于 20*1 年 1 月 1 日以 50400 万元的价格 (不考虑相关税费) 发行面值总额为 50000 万元的可转换债券。 该可转换债券期限为 5 年 , 票面年利率为 3% 。 自 20*2 年起 , 每年 1 月 1 日付息。 自 20*2 年 1 月 1 日起 , 该可转换债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股 (每股面值 1 元) , 初始转换价格为每股 10 元 , 不足转为 1 股的部分以现金结清。 其他相关

资料如下：(1)20*1年1月1日,甲公司收到发行价款50400万元,所筹资金用于某机器设备的技术改造项目.该技术改造项目于20*1年12月31日达到预定可使用状态并交付使用. (2)20*2年1月1日,该可转换债券的50%转为甲公司的普通股,相关手续已于当日办妥.未转为甲公司普通股的可转换债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清. 假定： 甲公司对债券的溢价采用直线法摊销. 每年年末计提债券利息和摊销溢价. 20*1年该可转换债券借款费用的80%计入该技术改造项目成本. 不考虑其他相关因素. 要求： 编制甲公司发行该可转换债券的会计分录. 计算甲公司20*1年12月31日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价. 编制甲公司20*1年12月31日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录. 编制甲公司20*2年1月1日支付可转换债券利息的会计分录. 计算20*2年1月1日可转换债券转为甲公司普通股的股数. 编制甲公司20*2年1月1日与可转换债券转为普通股有关的会计分录. 编制甲公司20*4年12月31日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录. 编制甲公司未转换为股份的可转换债券到期时支付本金计利息的会计分录. (“ 应付债券 ” 科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示。) (2004年) 答案：

(1) 编制甲公司20 × 1年1月1日发行该可转换债券的会计分录。借：银行存款 50400 贷：应付债券可转换债券（面值）50000 应付债券可转换债券（溢价）400

(2) 计算甲公司20 × 1年2月31日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价。应计提的债券利息 = $50000 \times 3\% = 1500$ （万元）应摊销的债券溢价 = $400 \div 5 = 80$ （万元）

(3) 编制甲公司20 × 1年12月31日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。借：在

建工程 $(1500 - 80) \times 80\% = 1136$ 财务费用 $(1500 - 80) \times 20\% = 284$ 应付债券可转换债券（溢价）80 贷：应付利息 1500（4）编制甲公司20×2年1月1日支付可转换债券利息的会计分录。借：应付利息 1500 贷：银行存款 1500 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