

2006年注册会计师考试《会计》练习题12 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73637.htm 一、单项选择题。

1.甲股份有限公司为建造某固定资产于2002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。2003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，则2003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 【答疑编号10277,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 本题的考核点是借款利息资本化金额的计算。因工程质量和安全检查停工不属于非正常中断，故资本化期间为全年。全年累计支出加权平均数=1117*（360/360）+1000*（270/360）+1599*（120/360）=2400（万元）；资本化率=3%；2003年度利息费用资本化金额=2400*3%=72（万元）。2.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 【答疑编号10278,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 本题的考核点是借款利息资本化。借款利息资本化应同时满足三个条件：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。按照规定，必要的购建活动是指资产的实体建造工作，本题实体建造尚未开始，故2003年末该专门借款利息不符合利息资本化的条件，资本化金额为零。同时，存款利息收入不属于借款费用的范畴，与资本化无关。

3.某企业2003年1月1日开始建造一项固定资产，专门借款有两项：2003年1月1日借入的3年期借款200万元，年利率为6%；2003年4月1日发行的3年期债券200万元，票面利率为5%，债券发行价格为197万元，折价3万元（不考虑发行债券发生的辅助费用）。假定资产建造从1月1日开始，截至3月31日，计算得出的累计支出加权平均数为100万元，截至6月30日，计算得出的第二季度累计支出加权平均数为150万元，债券折价采用直线法摊销。在上述条件下，该企业2003年第二季度应予资本化的利息为（ ）万元。 A、 2.175 B、 1.984 C、 2.156 D、 2.79 【答疑编号10279,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 加权平均利率 = $(200 \times 6\% \times 3/12 + 200 \times 5\% \times 3/12 + 3/3 \times 3/12) \div (200 + 197) = 1.45\%$ 。应予资本化的利息 = $150 \times 1.45\% = 2.175$ （万元）。

4.C企业2005年1月1日借款5000万元用于固定资产建造，借款利率为12%，借款时发生的辅助费用为50万元（金额较大）。2005年2月1日支出1000万元，2005年5月1日支出2000万元，2005年12月1日支出2000万元，工程于2006年3月31日达到预定可使用状态。2005年6月1日

至9月30日工程发生非正常中断。按现行会计制度规定，如每年按12个月计算借款费用，该固定资产的入账价值为（ ）万元。 A、 5000 B、 5370 C、 5320 D、 5750 【答疑编号10280,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B 来源

: www.examda.com 【答案解析】 该固定资产的入账价值 =
(1000 2000 2000) (1000 × 7/12 2000 × 4/12 2000 × 1/12)
× 12% 5000 × 3/12 × 12% 50 = 5370 (万元)。 其中，1000 2000
2000计算的是直接发生在固定资产建造上的支出。(1000
× 7/12 2000 × 4/12 2000 × 1/12) × 12%计算的是2005年累计支
出加权平均数乘以资本化利率。5000 × 3/12 × 12%计算的
是2006年的前三个月应予以资本化的利息费用金额。最后加
上50是辅助费用予以资本化的部分。 5.在筹建期间发生的与
购建固定资产有关的专门借款的借款费用，在所购建固定资
产达到预定可使用状态前发生的，应()。 A . 计入固定资
产成本 B . 增加财务费用 C . 计入长期待摊费用 D . 冲减资本
公积 【答疑编号10281,点击提问】 【您的答案】 【正确答案
】 A 【答案解析】 属于与购建固定资产有关的专门借款的借
款费用，在所购建固定资产达到预定可使用状态前按规定应
予资本化，计入有关固定资产的购建成本，借记“ 在建工程
”科目，贷记“ 长期借款 ”科目。 6.下列情形中，工程中断
时间超过3个月，其借款费用仍应继续资本化的是() A . 台风
季节 B . 与施工方发生质量纠纷 C . 资金周转发生困难 D . 发
生了施工安全事故 【答疑编号10282,点击提问】 【您的答案
】 【正确答案】 A 【答案解析】 如果工程由于可预见的不可
抗力因素(如本地普遍存在的不利天气，如雨季或台风季节等
原因)导致施工出现停顿，属于正常中断，借款费用的资本化

可继续进行，不必暂停。7.A公司2003年1月8日决定建造固定资产，2月18日取得专门借款存入银行；3月17日预付工程款项；4月16日正式动工建造。A公司专门借款利息开始资本化的时间为（ ）。 A.3月17日 B.4月16日 C.2月18日 D.1月8日 【答疑编号10283,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B

8.每期允许企业资本化的利息和折价或者溢价摊销金额的限额条件是（ ）。 A.应当以当期实际发生的利息和折价或者溢价的摊销额为限 B.应当以当期实际发生的利息、折价或者溢价的摊销额和汇兑差额为限 C.专门借款总额 D.没有规定 【答疑编号10284,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 利息资本化金额的限额，每期允许企业资本化的利息和折价或者溢价的摊销金额应当以当期实际发生的利息和折价或者溢价的摊销额为限，即不得超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。

9.以下哪些属于借款费用可以资本化的资产范围（ ）。 A.库存商品 B.长期股权投资 C.无形资产 D.固定资产 【答疑编号10285,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 借款费用可予以资本化的资产范围仅限于固定资产，只有发生在固定资产购置过程中的借款费用，才能够在符合条件的情况下予以资本化；发生在其他资产（如存货、无形资产）的购置、建造或者制造过程中的借款费用，不能够予以资本化。

10.下列各项中，不属于借款费用的是（ ） A．借款利息 B．借款承诺费 C．外币借款汇兑差额 D．发行股票手续费 【答疑编号10286,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 借款费用是指企业因借款而发生的利息，折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。而发行股票的手续费不包

括在内，不属于企业的借款费用。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