

2006年注册会计师考试会计重点讲义13 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74412.htm

第十三章 借款费用 一、考试大纲

1. 借款费用概述 (1) 借款费用的定义及内容 (2) 借款费用的范围 借款费用可予资本化的资产范围 借款费用可予资本化的借款范围 (3) 借款费用的确认原则和计量 2. 借款费用的会计处理 (1) 借款费用开始资本化的条件 (2) 借款利息和外币借款汇兑差额的确认和计量 借款利息和外币借款汇兑差额的确认 利息资本化金额的确定 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定 (3) 辅助费用的确认和计量 (4) 借款费用暂停资本化 (5) 借款费用停止资本化 (6) 借款费用的披露 当期资本化的借款费用金额信息的披露 当期用于确定资本化金额的资本化率信息的披露 二、本章教材变化与概述 本章主要阐述借款费用的定义及其包括的内容、借款费用的确认原则、借款费用允许开始资本化的条件、借款费用的会计处理、借款费用暂停资本化、借款费用停止资本化、借款费用的披露等问题。因此要求熟悉借款费用和专门借款的概念,掌握借款费用的原则,掌握借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件,掌握借款费用资本化金额的计算方法,掌握借款费用的账务处理及其信息披露要求,了解所购建固定资产在分别建造、分别完工情况下借款费用停止资本化的情形。本章内容近三年大纲及教材基本没有变化

, 2006年也未发生变化。本章近三年考试的主要题型,以客观题为主,其次是计算及会计处理和综合题目。近几年经常出现借款费用资本化金额的计算和会计处理等问题 三、历年

考题（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。〔2003年考题〕A．37.16B．52.95C．72D．360〔答案〕C〔解析〕因进行工程质量和安全检查停工发生的中断属于正常中断。应计入该固定资产建造成本的利息费用金额 = $(1117 \times 12/12 + 1000 \times 9/12 + 1599 \times 4/12) \times 3\% = 72$ 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