

普通高等院校财经类系列规划教材

高级财务会计学

GAOJI CAIWU KUAIJIXUE

主 编 付桂彦

副主编 许金兰 杨虹伟 赵 悦



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

高级财务会计学

主 编 付桂彦
副主编 许金兰 杨虹伟
赵 悦



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学/付桂彦主编. —杭州:浙江大学出版社, 2014.2

ISBN 978-7-308-12808-7

I. ①高… II. ①付… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第013119号

高级财务会计学

主 编 付桂彦

责任编辑 邹小宁

文字编辑 温巧萍

封面设计 朱 琳

出 版 浙江大学出版社

(杭州市天目山路148号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州教联文化发展有限公司

印 刷 浙江万盛达实业有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 21.75

字 数 523千

版 次 2014年2月第1版 2014年2月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-12808-7

定 价 37.50元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

前言

《高级财务会计学》作为本科教材,是《中级财务会计学》的承接,其教学目的是使学生在系统学习了中级财务会计的基本理论、主要经济业务和事项的会计核算方法以及财务会计报告的编制的基础上,掌握特殊交易或事项的会计处理方法及其对财务会计报告的影响。但是,无论在国内还是国外,对于高级财务会计与中级财务会计的内容体系界限都没有一个明确的划分标准,本书作为本科教材而非一个学科分支,在内容的组织与取舍上考虑了以下几点:

1. 与中级财务会计学的内容相互衔接。

随着经济业务的日益复杂,中级财务会计的内容也越来越多,对于一般的具有普遍性的交易或事项通常包含在中级财务会计的内容中,但是对于不具有普遍性或处理难度较大的业务,本书将其作为第一部分,如借款费用、债务重组、非货币性资产交换、或有事项、所得税会计、会计调整业务等在本书第1—7章作了讲解。

2. 突破基本会计假设的特殊交易或事项。

大多数会计学者都认为,是否遵循会计的基本假设是中级财务会计与高级财务会计内容划分的主要标志。突破基本会计假设的交易或事项应属于高级财务会计的内容,所以本教材将外币会计、合并会计的内容作为第二部分,分别在第8—10章作了讲解。

3. 考虑本科教材的定位,强调内容的实用性。

高级财务会计学如果作为一个学科分支,应强调内容的科学性和完整性,对于背离基本会计假设的物价变动会计、破产清算会计等内容应包含其中,但是由于其内容在很大程度上处于理论研究的层面而其实用性差,也考虑本科阶段课时的限制,本教材未作介绍。另外,本教材举例丰富、贴切、易懂,每章还附有大量的思考题和练习题,适合于教师与学生的教与学,也突出了本书的适用性和实用性。

本书由付桂彦担任主编,许金兰、杨虹伟、赵悦担任副主编。本书第一、二、三、四章由付桂彦编写,第五、六章由杨虹伟编写,第七、八章由赵悦编写,第九、十章由许金兰编写,最后由付桂彦统稿,许金兰、杨虹伟、赵悦负责全书资料的收集整理。

本书在编写过程中广泛参阅了《企业会计准则》、中级会计师资格考试辅导教材《中级会计实务》、注册会计师考试辅导教材《会计》等不同层次、不同版本的适用教材,从内容

上、结构上得到了一些启发和借鉴,在此向给予我们帮助的方方面面表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,本书在内容安排及语言表述等方面难免有不妥之处,敬请广大同仁及读者批评指正。

编者

2013年12月

目 录

第一章 借款费用	1
第一节 借款费用概述	1
第二节 借款费用的确认	2
第三节 借款费用的计量	8
练习题一	14
第二章 非货币性资产交换	22
第一节 非货币性资产交换的认定	22
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	24
第三节 非货币性资产交换的会计处理	27
第四节 非货币性资产交换的信息披露	39
练习题二	39
第三章 债务重组	51
第一节 债务重组的概念和方式	51
第二节 债务重组的会计处理	53
第三节 债务重组的信息披露	63
练习题三	63
第四章 或有事项	70
第一节 或有事项概述	70
第二节 或有事项的确认和计量	74
第三节 或有事项会计处理原则的运用	78
第四节 或有事项的列报	85
练习题四	86
第五章 所得税	96
第一节 所得税会计概述	96
第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异	97
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量	109
第四节 所得税费用的确认和计量	118

练习题五	123
第六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	133
第一节 会计政策及其变更	133
第二节 会计估计及其变更	146
第三节 前期差错及其更正	152
练习题六	155
第七章 资产负债表日后事项	164
第一节 资产负债表日后事项概述	164
第二节 调整事项的会计处理	167
第三节 非调整事项的会计处理	173
练习题七	174
第八章 外币折算	180
第一节 记账本位币的确定	180
第二节 外币交易的会计处理	183
第三节 外币财务报表折算	191
练习题八	196
第九章 企业合并	203
第一节 企业合并概述	203
第二节 同一控制下企业合并的处理	205
第三节 非同一控制下企业合并的处理	211
练习题九	230
第十章 合并财务报表	237
第一节 合并财务报表概述	237
第二节 合并范围的确定	239
第三节 合并财务报表编制的前期准备事项及其程序	242
第四节 长期股权投资与所有者权益的合并处理(同一控制下)	243
第五节 长期股权投资与所有者权益的合并处理(非同一控制下)	260
第六节 内部商品交易的合并处理	289
第七节 内部债权债务的合并处理	301
第八节 内部固定资产交易的合并处理	308
第九节 内部无形资产交易的合并处理	319
第十节 所得税会计相关的合并处理	323
第十一节 合并现金流量表的编制	327
练习题十	330
参考文献	339

第一章 借款费用

本章学习要点

- 借款费用的概念和确认原则
- 借款费用资本化期间的确定
- 借款费用资本化金额的计算

第一节 借款费用概述

一、借款费用的概念

借款费用是企业借入资金所付出的代价,具体而言是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

借款费用主要包括:①借款利息;②折价或者溢价的摊销;③辅助费用;④外币借款的汇兑差额。

(1)借款利息,包括企业向银行或其他金融机构等借入资金发生的利息、发行公司债券发生的利息,以及为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的带息债务所承担的利息。

(2)折价或者溢价的摊销,主要包括发行公司债券等所发生的折价或者溢价在每期的摊销金额,其实质是对债券利息的调整,属于借款费用的范畴。

(3)辅助费用,包括企业在借款过程中发生的诸如手续费、佣金、印刷费等交易费用,由于这些费用是因安排借款而发生的,也属于借入资金所付出的代价,是借款费用的构成部分。

(4)外币借款的汇兑差额,是指由于汇率变动导致市场汇率与账面汇率出现差异,从而对外币借款本金及其利息的记账本位币金额所产生的影响金额。

对于企业发生的权益性融资费用,不应包括在借款费用中。承租人根据租赁会计准则所确认的融资租赁发生的融资费用属于借款费用。



计算分析题

1-1. 某企业发生了借款手续费20万元,发行公司债券佣金1 000万元,借款利息500万元,发行公司股票佣金2 000万元。其中,借款手续费20万元、发行公司债券佣金1 000万元和借款利息500万元均属于借款费用,但是,发行公司股票属于公司股权性融资性质,不属于借款范畴,相应地,所发生的佣金2 000万元也不属于借款费用范畴。

第二节 借款费用的确认

一、借款费用的确认原则

企业发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应当予以资本化,计入符合资本化条件的资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为财务费用,计入当期损益。

二、借款费用资本化期间的确定

企业只有发生在资本化期间内的有关借款费用,才允许资本化,资本化期间的确定是借款费用确认和计量的重要前提。借款费用资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,但借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(一)借款费用开始资本化时点的确定

借款费用同时满足以下三个条件的,才能开始资本化:

1. 资产支出已经发生

资产支出已经发生,是指企业已经发生了支付现金、转移非现金资产和承担带息债务形式所发生的支出。其中:

(1)支付现金,是指用货币资金支付符合资本化条件的资产的购建或者生产支出。



计算分析题

1-2. 某企业用现金或银行存款购买为建造厂房所需的水泥、钢材等材料,支付建造厂房的职工工资,向工程承包商支付工程进度款等,这些支出均属于资产支出,而且是属于支付现金的形式发生的资产支出。

(2)转移非现金资产,是指企业将自己的非现金资产直接用于符合资本化条件的资产的购建或者生产。



计算分析题

1-3. 某企业将自己生产的产品如木材,用于建造厂房,或用自己生产的木材向水泥生产企业换取水泥用于建造厂房。这些木材的生产成本属于资产支出。

(3)承担带息债务,是指企业为了购建或者生产符合资本化条件的资产所需用物资等而承担的带息应付款项(如带息应付票据)。企业以赊购方式购买这些物资所产生的债务可能带息,也可能不带息。如果企业赊购这些物资承担的债务是不带息债务,就不应当将购买价款计入资产支出,因为该债务在偿付前不需要承担利息,也没有占用借款资金。企业只有等到实际偿付债务,发生了资源流出时,才能将其作为资产支出。如果企业赊购这些物资承担的债务是带息债务,则企业要为这笔债务付出代价,支付利息,与企业向银行借入款项用于支付资产支出在性质上是一致的。所以企业为构建或者生产符合资本化条件的资产而承担的带息债务应当作为资产支出,当该带息债务发生时,视同资产支出已经发生。



计算分析题

1-4. 某企业因建设长期工程所需,于2×07年3月1日购入一批工程用物资,开出一张100 000元的带息银行承兑汇票,期限为6个月,票面利率为6%。对于该事项,企业尽管没有为工程建设的目的直接支付现金,但承担了带息债务,所以应当将100 000元的购买工程用物资款作为资产支出,自3月1日开出承兑汇票开始即表明资产支出已经发生。

多项选择题

1-5. 下列各项中,属于资产支出已经发生的有()。

- A. 提取在建工程人员福利费
- B. 工程领用自产的产成品
- C. 以银行存款购入工程物资
- D. 购入工程物资,开出带息的商业汇票
- E. 购入工程物资,贷款尚未支付计入应付账款

【答案】BCD

2. 借款费用已经发生

借款费用已经发生,是指企业已经发生了因购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借款的借款费用或者占用了一般借款的借款费用。



计算分析题

1-6. 某企业于2×07年1月1日为建造一栋建设期为2年的住宅楼从银行专门借入款项50 000 000元,当日开始计息。在2×07年1月1日即应当认为借款费用已经发生。

3. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始,是指符合资本化条件的资产的实体建造或者生产工作已经开始,例如,主体设备的安装、厂房的实际开工建造等。它不包括仅仅持有资产,但没有发生为改变资产形态而进行的实质上的建造或者生产活动。



计算分析题

1-7. 某企业为了建造写字楼购置了建筑用地,但是尚未开工兴建房屋,有关房屋实体建造活动也没有开始,在这种情况下,即使企业为了购置建筑用地已经发生了支出,也不应认为为使资产达到预定可使用状态所必要的建造活动已经开始。

企业只有在上述三个条件同时满足的情况下,有关借款费用才可开始资本化,只要其中的任何一个条件没有满足,借款费用都不能开始资本化。



计算分析题

1-8. 某企业专门借入款项建造某符合资本化条件的固定资产,相关借款费用已经发生,同时固定资产的实体建造工作也已开始,但为固定资产购建所需物资等都是赊购或者客户垫付的(且所形成的负债均为不带息负债),发生的相关薪酬等费用也尚未形成现金流出。

在这种情况下,固定资产购建本身并没有占用借款资金,没有发生资产支出,该事项只满足开始资本化的第二个和第三个条件,但是没有满足第一个条件,所以,所发生的借款费用不应予以资本化。



计算分析题

1-9. 某企业为了建造一项符合资本化条件的固定资产,使用自有资金购置了工程物资,该固定资产已经开始动工兴建,但专门借款资金尚未到位,也没有占用一般借款资金。

在这种情况下,企业尽管满足了借款费用开始资本化的第一个和第三个条件,但是不符合借款费用开始资本化的第二个条件,因此不允许开始借款费用的资本化。



计算分析题

1-10. 某企业为了建造某一项符合资本化条件的厂房,已经使用银行存款购置了水泥、钢材等,发生了资产支出,相关借款费用也已开始计息,但是厂房因各种原因迟迟未能开工兴建。

在这种情况下,企业尽管满足了借款费用开始资本化的第一个和第二个条件,但是不符合借款费用开始资本化的第三个条件,因此所发生的借款费用不允许资本化。

(二)借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。在中断期间所发生的借款费用,应当计入当期损益,直至购建或者生产活动重新开始。但是,如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,所发生的借款费用应当继续资本化。



计算分析题

1-11. 某企业于2×07年1月1日利用专门借款开工兴建一幢办公楼,支出已经发生,因此借款费用从当日起开始资本化。工程预计于2×08年3月完工。

2×07年5月15日,由于工程施工发生了安全事故,导致工程中断,直到9月10日才复工。

该中断就属于非正常中断,因此,上述专门借款在5月15日至9月10日间所发生的借款费用不应资本化,而应作为财务费用计入当期损益。

非正常中断,通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。例如,企业因与施工方发生了质量纠纷,或者工程、生产用料没有及时供应,或者资金周转发生了困难,或者施工、生产发生了安全事故,或者发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因,导致资产购建或者生产活动发生的中断,均属于非正常中断。

非正常中断与正常中断显著不同。正常中断通常仅限于因购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序,或者事先可预见的不可抗力因素导致的中断。例如,某些工程建造到一定阶段必须暂停下来进行质量或者安全检查,检查通过后才可继续下一阶段的建造工作,这类中断是在施工前可以预见的,而且是工程建造必须经过的程序,属于正常中断。某些地区的工程在建造过程中,由于

可预见的不可抗力因素(如雨季或冰冻季节等原因)导致施工出现停顿,也属于正常中断。



计算分析题

1-12. 某企业在北方某地建造某工程期间,遇上冰冻季节(通常为6个月),工程施工因此中断,待冰冻季节过后方能继续施工。

由于该地区在施工期间出现较长时间的冰冻为正常情况,由此导致的施工中断是可预见的不可抗力因素导致的,属于正常中断。在正常中断期间所发生的借款费用可以继续资本化,计入相关资产的成本。

多项选择题

1-13. 下列情况中,属于非正常中断的有()。

- A. 由于劳务纠纷而造成连续超过3个月的固定资产的建造中断
- B. 由于安全检查而造成连续超过3个月的固定资产的建造中断
- C. 由于资金周转困难而造成连续超过3个月的固定资产的建造中断
- D. 由于发生安全事故而造成连续超过3个月的固定资产的建造中断
- E. 由于可预测的冰冻季节而造成连续超过3个月的固定资产的建造中断

【答案】ACD

(三)借款费用停止资本化的时点

1. 确定时点的总原则。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

资产达到预定可使用或者可销售状态,是指购建或者生产符合资本化条件的资产已经达到建造方、购买方或者企业自身等预先设计、计划或者合同约定的可使用或者可销售状态。

2. 具体从以下几个方面进行判断^①:

!!! ①遵循形式重于实质的原则

(1)符合资本化条件的资产的实体建造(包括安装)或者生产活动已经全部完成或者实质上已经完成。

(2)所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符,即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方,也不影响其正常使用或者销售。

(3)继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

3. 如果企业所购建或者生产的资产分别建造、分别完工,企业也应当区别下列情

况,界定借款费用停止资本化的时点:

(1)所购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工,每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或者可对外销售,且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的,应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化,因为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态。

(2)购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的,应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。在这种情况下,即使各部分资产已经分别完工,也不能认为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态,企业只能在所购建或者生产的资产整体完工时,才能认为资产已经达到了预定可使用或者可销售状态,借款费用才可停止资本化。



例题

计算分析题

1-14. 某企业利用借入资金建造由若干幢厂房组成的生产车间,每幢厂房完工时间不同,但每幢厂房在其他厂房继续建造期间均可单独使用。

在这种情况下,当其中的一幢厂房完工并达到预定可使用状态时,企业应当停止与该幢厂房相关的借款费用的资本化。

1-15. 某公司借入一笔款项,于 2×12 年2月1日采用出包方式开工兴建一幢办公楼。 2×13 年10月10日工程全部完工,达到合同要求。10月30日工程验收合格,11月15日办理工程竣工结算,11月20日完成全部资产移交手续,12月1日办公楼正式投入使用。

在本例中,企业应当将 2×12 年10月10日确定为工程达到预定可使用状态的时点,作为借款费用停止资本化的时点。后续的工程验收日、竣工结算日、资产移交日和投入使用日均不应作为借款费用停止资本化的时点,否则会导致资产价值和利润的高估。



例题

计算分析题

1-16. 某企业在建设某一涉及数项工程的钢铁冶炼项目时,每个单项工程都是根据各道冶炼工序设计建造的,因此只有在每项工程都建造完工后,整个冶炼项目才能正式运转,达到生产和设计要求,所以每个单项工程的完工均不应认为资产已经达到了预定可使用状态,企业只有等到整个冶炼项目全部完工,达到预定可使用状态时,才能停止借款费用的资本化。

多项选择题

1-17. 企业为购建固定资产专门借入的款项所发生的借款费用,停止资本化的时

点有()。

- A. 所购建固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符
- B. 固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成时
- C. 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生时
- D. 需要试生产的固定资产,在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时
- E. 需要试运行的固定资产,在试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时

【答案】ABCDE

第三节 借款费用的计量

一、借款利息资本化金额的确定

在借款费用资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,应当按照下列方法确定:

(一)专门借款利息。

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,应当以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(二)一般借款利息。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。有关计算公式如下:

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

$$(1) \text{ 累计资产支出加权平均数} = \sum \frac{\text{每笔资产支出金额} \times \text{每笔资产在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}}$$

$$(2) \text{ 所占用一般借款的资本化率} = \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ = \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}}$$

所占用一般借款本金加权平均数

$$= \sum \frac{\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}}$$

计算一般借款资本化率时,如果只有1笔一般借款,则一般借款资本化率就是该笔借款的实际利率。如果是多笔借款,则需要考虑加权计算。一般情况下,其分子是一般借款实际发生的利息,分母是本金加权平均数之和。

(三)借款存在折价或者溢价的,应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(四)在资本化期间,每一会计期间的利息资本化金额,不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。



单项选择题

1-18. 甲公司采用出包方式交付承建商建设一条生产线,生产线建设工程于2×08年1月1日开工,至2×08年12月31日尚未完工,专门为该生产线建设筹集资金的情况如下:

(1)2×08年1月1日,按每张98元的价格折价发行分期付息、到期还本的公司债券30万张,该债券每张面值为100元,期限为3年,票面年利率为5%。利息于每年末支付。在扣除手续费20.25万元后,发行债券所得资金2 919.75万元已存入银行。2×08年度未使用债券资金的银行存款利息收入为50万元。

(2)20×8年7月1日,以每股5.2元的价格增发本公司普通股3000万股,每股面值1元,在扣除佣金600万元后,增发股票所得资金15 000万元已存入银行。

已知: $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$; $(P/S, 6\%, 3) = 0.8396$ 。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列问题。

1. 甲公司发生的下列有关支出中,不属于借款费用的是()。

- A. 公司债券利息
- B. 发行股票的佣金
- C. 公司债券折价的摊销
- D. 发行公司债券的手续费

【答案】B

【解析】借款费用核算的范围包括借款利息、溢价或折价摊销、外币借款汇兑差额和借款辅助费用。发行股票的费用不属于借款费用,选项B不正确。

2. 甲公司2×08年应予资本化的借款费用是()。

- A. 120.25万元
- B. 125.19万元
- C. 170.25万元
- D. 175.19万元

【答案】B

【解析】因为 $3\ 000 \times 5\% \times (P/A, 6\%, 3) + 3\ 000 \times (P/S, 6\%, 3) = 150 \times 2.6730 + 3\ 000 \times 0.8396 = 2\ 919.75$ (万元),所以本题的实际利率为6%,资本化的借款费用 $= 2\ 919.75 \times 6\% - 50 = 125.19$ (万元)。

单项选择题

1-19. 下列借款费用在满足资本化条件进行资本化时,应当考虑累计资产支出加权平均数的是()。

- A. 专门借款的借款利息
- B. 专门借款的辅助费用
- C. 外币专门借款汇兑差额
- D. 一般借款的借款利息

【答案】D

单项选择题

1-20. 甲股份有限公司为建造某固定资产于2×07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12 000万元(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。2×08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1 117万元;4月1日,支付工程进度款1 000万元;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1 599万元。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,2×08年将未动用借款资金进行暂时性投资获得投资收益50万元(其中4月19日至8月7日获得收益17万元)。则2×08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. 310
- D. 360

【答案】C

【解析】工程质量和安全检查停工不应停止资本化。应资本化的金额=12 000×3%-50=310(万元)

计算分析题

1-21. ABC公司于2×10年1月1日正式动工兴建一幢办公楼,工期预计为1年零6个月,工程采用出包方式,分别于2×10年1月1日、2×10年7月1日和2×11年1月1日支付工程进度款。

公司为建造办公楼于2×10年1月1日专门借款2 000万元,借款期限为3年,年利率为6%。另外在2×10年7月1日又专门借款4 000万元,借款期限为5年,年利率为7%。借款利息按年支付。(如无特别说明,本章例题中名义利率与实际利率均相同)

闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资,该短期投资月收益率为0.5%。

办公楼于2×11年6月30日完工,达到预定可使用状态。

公司为建造该办公楼的支出金额如表1-1所示: