

第十三章 非流动负债（二）

【多选题】下列关于借款费用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 当所购建或生产符合资本化条件的资产已经投入使用或被用于销售时，才应停止其借款费用的资本化
- B. 符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生正常中断的，发生的借款费用应当继续资本化
- C. 符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，且中断时间累计超过 3 个月的，应当暂停借款费用资本化
- D. 资本化期间，每一个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
- E. 筹建期间不应资本化的借款费用应计入管理费用

【答案】BDE

【解析】选项 A，当所购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，应当停止其借款费用的资本化，不考虑其是否已经投入使用或者被用于销售；选项 C，符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，而且连续超过 3 个月，发生的借款费用应当暂停资本化。

【多选题】预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，其正确的处理方法有（ ）。

- A. 所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定
- B. 如果存在一个连续范围，最佳估计数是该范围的上限
- C. 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定
- D. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定
- E. 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果的平均值确定

【答案】ACD

【解析】选项 B，如果存在一个金额区间，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应该按该区间上、下限金额的平均数确定；选项 E，或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

【多选题】2021 年 7 月 31 日，甲公司应付乙公司的款项 420 万元到期，出于多方面因素的考虑，当日，甲公司就该债务与乙公司达成的下列偿债协议中，一般属于债务重组的有（ ）。

- A. 甲公司以其账面价值为 410 万元的固定资产清偿
- B. 甲公司以其账面价值为 420 万元的长期股权投资清偿
- C. 减免甲公司 220 万元债务，剩余部分甲公司延期两年偿还，并计算利息
- D. 减免甲公司 220 万元债务，剩余部分甲公司立即以现金偿还
- E. 甲公司到期按约定偿还乙公司款项

【答案】ABCD

【解析】在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易，就属于债务重组。

【多选题】2021 年 2 月 10 日甲公司赊销一批材料给乙公司，应收价税合计金额为 58500 元，当年 5 月 10 日，乙公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，甲公司同意减免乙公司 10000 元债务，余额用银行存款立即支付，甲公司已对该债权计提了 1000 元坏账准备，则下列关于该债务重组的会计处理表述中正确的有（ ）。

- A. 甲公司应确认投资收益借方 9000 元
- B. 甲公司应确认营业外支出 10000 元
- C. 乙公司应确认投资收益 10000 元
- D. 乙公司应确认营业外收入 10000 元
- E. 乙公司应确认其他收益 10000 元

【答案】AC

【解析】以金融资产清偿债务：乙公司当期损益 = 减免的债务 = 10000（元）；甲公司当期损益 = 收到的银行

存款—（应收账款—坏账准备）=48500—（58500—1000）=-9000（元）。

债务人乙公司的会计处理：

借：应付账款 58500
 贷：银行存款 48500
 投资收益 10000

债权人甲公司的会计处理：

借：银行存款 48500
 投资收益 9000
 坏账准备 1000
 贷：应收账款 58500

【多选题】甲公司因无法偿还泰山公司 4000 万元货款，于 2021 年 8 月 1 日与泰山公司签订债务重组协议。协议规定甲公司增发 1700 万股普通股（每股面值 1 元）抵偿上述债务，股票公允价值为 2800 万元。泰山公司已对该应收账款计提了 360 万元坏账准备，取得的股权作为其他权益工具投资核算。甲公司在 2021 年 11 月 1 日已经办理完股票增发等相关的手续，支付发行手续费 10 万元，当日股票公允价值 2900 万元，当日清偿债务的公允价值仍为 4000 万元。下列表述中正确的有（ ）。

- A. 泰山公司计入投资收益的借方金额为 740 万元
- B. 甲公司计入资本公积——股本溢价的金额为 1200 万元
- C. 甲公司计入股本的金额为 1700 万元
- D. 泰山公司计入营业外支出的金额为 1200 万元
- E. 甲公司计入投资收益的金额为 1100 万元

【答案】ACE

【解析】选项 AD，泰山公司重组损益应计入投资收益的借方金额=2900—（4000—360）=-740（万元）；选项 B，甲公司计入资本公积——股本溢价的金额=2900—1700—10=1190（万元）；选项 E，甲公司计入投资收益的金额=4000—2900=1100（万元）。

【计算题】2018 年 1 月 1 日甲公司正式动工兴（专门一般）建一栋办公楼，预计工期为 1.5 年，工程采用出包方式，甲公司为建造办公楼占用了专门借款和一般借款，有关资料如下：

（1）2018 年 1 月 1 日，甲公司取得专门借款 800 万元用于该办公楼的建造，期限为 2 年，年利率为 6%，按年支付利息、到期还本。

（2）占用的一般借款有两笔：

一是 2017 年 7 月 1 日，向乙银行取得的长期借款 500 万元，期限 5 年，年利率为 5%，按年支付利息、到期还本。

二是 2018 年 7 月 1 日，向丙银行取得的长期借款 1000 万元，期限 3 年，年利率为 8%，按年支付利息、到期还本。

（3）甲公司为建造该办公楼的支出金额如下：2018 年 1 月 1 日支出 500 万元；2018 年 7 月 1 日支出 600 万元；2019 年 1 月 1 日支出 500 万元；2019 年 7 月 1 日支出 400 万元。

（4）2018 年 10 月 20 日，因经济纠纷导致该办公楼停工 1 个月；2019 年 6 月 30 日，该办公楼如期完工，并达到预定可使用状态。

（5）闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.4%。占用的两笔一般借款除用于办公楼的建造外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。全年按 360 天计算。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）甲公司 2018 年度专门借款利息费用的资本化金额是（ ）万元。

- A. 40.8
- B. 48.0
- C. 33.6
- D. 46.8

【答案】A

【解析】专门借款利息资本化金额=资本化期间的实际利息费用—资本化期间闲置资金的投资收益=800×6%—（800—500）×0.4%×6=40.8（万元）。

(2) 甲公司 2018 年度占用一般借款的资本化率是 ()。

- A. 6.5%
- B. 7.0%
- C. 5.0%
- D. 7.5%

【答案】A

【解析】2018 年度占用一般借款的资本化率 = $(500 \times 5\% + 1\,000 \times 8\% \times 6/12) \div (500 + 1\,000 \times 6/12) = 6.5\%$

(3) 甲公司 2018 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。

- A. 52.60
- B. 49.80
- C. 50.55
- D. 48.25

【答案】C

【解析】2018 年度一般借款利息费用资本化金额 = $(500 + 600 - 800) \times 6/12 \times 6.5\% = 9.75$ (万元);
2018 年度的借款费用利息的资本化金额 = $40.8 + 9.75 = 50.55$ (万元)

(4) 甲公司 2019 年度的借款费用利息的资本化金额是 () 万元。

- A. 74
- B. 52
- C. 82
- D. 50

【答案】B

【解析】2019 年度专门借款利息费用的资本化金额 = $800 \times 6\% \times 1/2 = 24$ (万元);
2019 年度一般借款利息费用资本化率 = $(500 \times 5\% + 1\,000 \times 8\%) \div (500 + 1\,000) = 7\%$;
2019 年度一般借款利息费用资本金额 = $(300 + 500) \times 1/2 \times 7\% = 28$ (万元);
2019 年度的借款费用利息资本化金额 = $24 + 28 = 52$ (万元)。