中级审计师《审计专业相关知识》 考前模拟题

一、单选题(以下每小题各有四项备选答案，其中只有一项是正确的，每小题1分)

1、 下列项目中，不属于借款费用的是( )。

A.外币借款发生的汇兑损失

B.借款过程中发生的承诺费

C.发行公司债券发生的折价

D.发行公司债券溢价的摊销

标准答案： c

【解析】发行公司债券溢、折价的摊销属于借款费用。

2、 甲股份有限公司为建造某固定资产于2005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。2006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2006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

标准答案： d

【解析】应计入该固定资产建造成本的利息费用=12000×3%=360(万元)。

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减去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。

3、 甲公司为股份有限公司，2005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2005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。甲公司2005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 标准答案： a

【解析】借款费用开始资本化应同时具备三个条件：① 资产支出已经发生② 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需的购建或者生产活动已经开始。

4、 A企业2005年11月借款7500万元用于固定资产建造，借款利率为12%，5年期，借款时发生的辅助费用为75万元(金额较大)。A企业2006年1月1日开始建造，2006年2月1日支出1500万元，2006年5月1日支出3000万元，2006年12月1日支出3000万元，工程于2007年3月31日达到预定可使用状态。2006年6月1日至9月30日工程发生非正常中断。如按年计算借款费用，该固定资产的入账价值为( )万元。

A.7500

B.8055

C.7980

D.8325 标准答案： d

【解析】固定资产的入账价值=75+(1500+3000+3000)+7500×12%×11­4/12+7500×12%×3/12=8325(万元)。

5、 甲公司股东大会于2005年1月14日做出决议，决定建造厂房。为此，甲公司于2月8日向银行专门借款1000万元，年利率为8%，款项当日划入公司银行存款账户。3月5日，甲公司从乙公司购入一块建房用土地使用权，价款500万元，要求在3月底之前支付。3月9日，厂房正式动工兴建。3月12日，甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批，价款200万元，当日用银行存款支付。3月31日，支付购买土地使用权，并计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他与厂房购建有关的支出，则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为( )。

A.3月5日

B.3月9日

C.3月12日

D.3月31日 标准答案： c

【解析】甲公司至3月12日才同时满足，资本化开始的3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。

6、 A公司2007年1月1日从C公司购入N型机器作为固定资产使用，该机器已收到。购货合同约定，N型机器的总价款为1 000万元，分3年支付， 2007年12月31日支付500万元，2008年12月31日支付300万元， 2009年12月31日支付200万元。假定A公司3年期银行借款年利率为6%。则A公司购入的固定资产的入账价值为( )万元。

A.1000

B.906.62

C.500

D.943.40 标准答案： b

【解析】购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付(如分期付款购买固定资产)，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

该固定资产入账价值(现值)=500×(1+6%)-1+300×(1+6%)-2+200×(1+6%)-3

=471.70+267.00+167.92=906.62(万元) 7、 A公司从B公司融资租入一条生产线，其原账面价值为400万元，租赁开始日公允价值410万元，按出租人的内含利率折成的最低租赁付款额的现值为420万元，最低租赁付款额为500万元，发生的初始直接费用为10万元。则在租赁开始日，A公司租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是( )万元。

A.420、 80

B.410、 90

C.420、 90

D.430、 80

标准答案： c

【解析】租赁资产的入账价值应是租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上初始直接费用作为租入资产的入账价值，未确认融资费用为最低租赁付款额及初始直接费用之和与租赁资产的入账价值的差额。本题分录为：

借：固定资产——融资租入固定资产 420

未确认融资费用 90

贷：长期应付款 500

银行存款 10

8、 某公司为建造固定资产发生的支出超过了专门借款总额的部分共计300万元占用了一般借款，其中2004年10月1日用银行存款支付工程价款150万元，2005年4月1日用银行存款支付工程价款150万元。该一般借款为2005年7月1日从银行取得的3年期借款800万元，年利率为6%，到期一次归还本息，工程于2005年末达到预定可使用状态。则2005年该一般借款资本化金额为( )万元。

A.2.25

B.15.75

C.10

D.0

标准答案： b

【解析】资本化金额=[150+150×(9÷ 12)]×6%=15.75万元

二、多选题 (以下每小题至少有两项正确答案，每小题2分)

9、 下列利息支出中，可予资本化的有( )。

A.为对外投资而发生的借款利息支出

B.为购建固定资产而发生的长期借款利息支出

C.为开发房地产发生的长期借款利息支出

D.清算期间发生的长期借款利息支出

标准答案： b, c

【解析】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，计入相关资产成本。符合借款费用资本化条件的存货，主要包括企业(房地产开发)开发的用于对外出售的房地产开发产品.企业制造的用于对外出售的大型机械设备等。

10、 下列项目中，属于借款费用的有( )。

A.借款手续费用

B.发行公司债券发生的利息

C.发行公司债券发生的溢价

D.发行公司债券发生的溢折价摊销

标准答案： a, b, d

【解析】借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及外币借款而发生的汇兑差额等四个组成部分。

11、 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.所购建固定资产已达到或基本达到设计要求或合同要求时

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

标准答案： a, b, c, d

【解析】均满足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的条件。

12、 固定资产购建活动中，属于非正常中断的有( )。

A.与施工方发生质量纠纷导致的中断

B.与工程建设有关的劳动纠纷导致的中断

C.资金周转发生困难导致的中断

D.工程用料没有及时供应导致的中断

标准答案： a, b, c, d

13、 下列有关借款费用的论述中，正确的有( )。

A.辅助费用不需要结合资产支出的发生额来确认其资本化额

B.筹建期内借款费用应先计入“长期待摊费用”而后在开始生产经营当月一次摊完

C.只有在连续非正常停工长达三个月或以上时，才能暂停资本化

D.如果当期计算的利息费用资本化额超过了本期实际利息费用，应以实际利息费用额作为当期资本化额

标准答案： a, c, d

【解析】筹建期间发生的借款费用如果是为购建固定资产，可予资本化。

14、 东方公司于2006年动工兴建一栋办公楼自用，在该办公楼建造过程中发生的下列支出或者费用中，属于规定的资产支出的有(　　)。

A.用银行存款购买工程物资

B.支付在建工程人员工资

C.工程项目领用本企业生产的产品

D.发生的业务招待费支出

标准答案： a, b, c

【解析】资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金.转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

15、 关于可转换公司债券的表述中，下列说法正确的有( )。

A.可转换公司债券到期必须转换为股份

B.可转换公司债券在未转换成股份前，要按期计提利息，并摊销折溢价

C.可转换公司债券在转换成股份后,仍然要按期计提利息,并摊销折溢价

D.可转换公司债券转换为股份时，按债券的账面价值结转，不确认转换损益

标准答案： b, d

【解析】未转换股份时，会计核算与普通债券相同,正常计提利息和进行溢折价摊销。转换股份时，应确认转换日尚未确认的利息，然后按债券账面价值结转，不确认转换损益。

16、 应通过“长期应付款”科目核算的经济业务有( )。

A.应付经营租赁款

B.应付融资租赁款

C.应付补偿贸易引进设备款

D.具有融资性质的购买固定资产未支付的款项

标准答案： b, c, d

【解析】应付经营租赁款通过其他应付款核算;其余项目通过长期应付款核算。

17、 企业发行债券正确的处理是

A.按债券面值记入应付债券---面值

B.面值与实际收到的款项的差额记入应付债券---利息调整

C.面值与实际收到的款项的差额记入应付债券---溢折价摊销

D.按实际利率计算的利息记入应付债券---应计利息

标准答案： a, b

【解析】企业发行的一般公司债券，无论是按面值发行，还是溢价发行或折价发行，均按债券面值记入“应付债券”科目的“面值”明细科目，实际收到的款项与面值的差额，记入“利息调整”明细科目。