

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

例题 9

【计算分析题】 (2021) 2020 年至 2021 年甲公司发生的与建造办公楼相关的交易或事项如下：
要求：

- (1) 确定甲公司该办公楼整个建造期借款利息应予资本化的起止日期。
- (2) 计算 2020 年专门借款利息应予以资本化金额。
- (3) 计算 2020 年一般借款利息应予以资本化金额。
- (4) 计算 2021 年专门借款和一般借款应予以资本化金额，并编制相关会计分录。

资料一和资料二

资料一：2020 年 1 月 1 日甲公司为建造一栋自用办公楼向银行借入专门借款 5 000 万元，期限为 2 年，年利率为 6%，对于闲置资金甲公司将其用于短期债券投资，月利率为 0.5%。

资料二：除专门借款外，甲公司还有一笔一般借款金额为 3 000 万元，期限 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，年利率为 7%。

资料三

资料三：2020 年 3 月 1 日该办公楼开始动工兴建，甲公司于 3 月 1 日和 6 月 1 日分别支付工程款 4 000 万元、3 000 万元，2020 年 7 月 1 日因施工质量问题导致工程停工，11 月 1 日恢复，2020 年 12 月 1 日因工程进入季节性冰冻期，工程计划停工，2021 年 3 月 1 日恢复，2021 年 9 月 30 日办公楼达到预定可使用状态。

上述专门借款和一般借款均按年计息，到期偿还本金，全年按 360 天计算，每月按 30 天计算。

不考虑其他相关税费。

分析

要求：

- (1) 确定甲公司该办公楼整个建造期借款利息应予资本化的起止日期。

【答案】

- (1) 资本化期间为 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日和 2020 年 11 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日。

要求

- (2) 计算 2020 年专门借款利息应予以资本化金额。

【答案】

$$\begin{aligned} & (2) 2020 年专门借款利息应予以资本化金额 \\ & = 5\,000 \times 6\% \times 6/12 - (5\,000 - 4\,000) \times 0.5\% \times 3 \\ & = 135 \text{ (万元)}。 \end{aligned}$$

要求：

- (3) 计算 2020 年一般借款利息应予以资本化金额。

【答案】

$$\begin{aligned} & (3) 2020 年一般借款利息应予以资本化金额 \\ & = (4\,000 + 3\,000 - 5\,000) \times 7\% \times 3/12 = 35 \text{ (万元)}。 \end{aligned}$$

要求：

- (4) 计算 2021 年专门借款和一般借款应予以资本化金额，并编制相关会计分录。

【答案】

(4) 2021 年专门借款利息应予以资本化金额

$=5\,000 \times 6\% \times 9/12=225$ (万元) ;

2021 年一般借款利息应予以资本化金额

$= (4\,000+3\,000-5\,000) \times 7\% \times 9/12=105$ (万元) 。

借: 在建工程 330 (225+105)

 财务费用 180

 贷: 应付利息 510 (5\,000 \times 6\%+3\,000 \times 7\%)