

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

8. 甲公司为建造一栋写字楼借入一笔 2 年期专门借款 4000 万元，期限为 2×20 年 1 月 1 日至 2×21 年 12 月 31 日，合同年利率与实际年利率均为 7%，2×20 年 1 月 1 日甲公司开始建造该写字楼，并分别于 2×20 年 1 月 1 日和 2×20 年 10 月 1 日支付工程进度款 2500 万元和 1600 万元，超出专门借款的工程款由自有资金补充，甲公司将专门借款中尚未动用的部分用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.25%，2×21 年 5 月 31 日，该写字楼建设完毕并达到预定可使用状态。假定全年按 360 天计算，每月按 30 天计算，不考虑其他因素，甲公司 2×20 年专门借款利息应予资本化的金额为（ ）万元。

- A.246.25
- B.287
- C.280
- D.235

【答案】A

【解析】专门借款在资本化期间的资本化金额 = 资本化期间实际发生的利息 - 资本化期间闲置资金的投资收益，且专门借款在资本化期间要全部资本化，与资产支出数无关，即借多少，资本化多少。所以，2×20 年专门借款利息应予资本化的金额 = $4000 \times 7\% - (4000 - 2500) \times 0.25\% \times 9 = 246.25$ (万元)。

【知识点】资本化利息的计算

9. 2×22 年 1 月 1 日，甲公司发行面值为 5000 万元，公允价值为 30000 万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司 80% 有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并，当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为 20000 万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为 15000 万元。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。

- A.30000
- B.16000
- C.12000
- D.5000

【答案】B

【解析】同一控制下，长期股权投资的初始入账金额 = 被投资方在最终控制方合并财务报表中可辨认净资产账面价值的份额 + 商誉 = $20000 \times 80\% = 16000$ (万元)。

【知识点】同一控制下长期股权投资的初始计量

10. 2×21 年 1 月 5 日，甲公司以 2070 万元的价格购入一项法律保护期限为 20 年的专利技术，在检测该专利技术能否正常发挥作用的过程中支付测试费 30 万元。2×21 年 1 月 10 日，该专利技术达到预定用途，甲公司预计专利技术经济利益的期限为 10 年。预计残值为零，采用直线法摊销。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年度该专利技术的摊销金额为（ ）

- A.105
- B.103.5
- C.207
- D.210

【答案】D

【解析】测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用应计入无形资产的成本，因此无形资产的入账成本

=2070+30=2100 (万元), 且无形资产当月取得当月开始摊销, 因此 2 × 21 年度该专利技术的摊销金额 =2100/10=210 (万元)。

【知识点】 无形资产的初始计量和后续计量