

习题精析班——计算分析题

3. 2018年1月1日甲公司正式动工兴建一栋办公楼，工期预计为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。

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

答案：C

解析：2018年度专门借款利息费用的资本化金额 $=800 \times 6\% - (800 - 500) \times 0.4\% \times 6 = 40.8$ (万元)。

(2) 甲公司2018年度占用一般借款的资本化率是()。

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

答案：C

解析：2018年甲公司一般借款资本化率 $= (500 \times 5\% + 1000 \times 8\% \times 180/360) / (500 + 1000 \times 180/360) \times 100\% = 6.5\%$ 。

(3) 甲公司2018年度的借款费用利息的资本化金额是()万元。

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

答案：B

解析：2018年度甲公司一般借款费用利息资本化金额 $= (500 + 600 - 800) \times 180/360 \times 6.5\% = 9.75$ (万元)，2018年度甲公司借款费用利息的资本化金额 $=$ 一般借款资本化金额 $+$ 专门借款利息资本化金额 $= 9.75 + 40.8 = 50.55$ (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. 52
- B. 82
- C. 74
- D. 50

答案：A

解析：2019年度甲公司一般借款资本化率 $= (500 \times 5\% + 1000 \times 8\%) / (500 + 1000) \times 100\% = 7\%$ ，办公楼于2019年6月30日达到预定可使用状态，则2019年度甲公司借款费用利息的资本化金额 $=$ 专门借款利息资本化金额 $+$ 一般借款利息资本化金额 $= 800 \times 6\% \times 180/360 + (500 + 600 - 800 + 500) \times 180/360 \times 7\% = 52$

(万元)。

4. 甲公司和乙公司为增值税一般纳税人，不动产转让适用增值税税率为9%，2021年~2022年甲公司和乙公司发生如下业务：

(1) 甲公司2021年8月21日就应收乙公司账款5 000万元与乙公司签订合同，合同约定：乙公司以在建的一栋写字楼偿还该项债务，在乙公司开具增值税专用发票，并将写字楼的使用权转移给甲公司之后，该项债权债务结清。2021年8月31日，甲公司和乙公司完成上述债务重组。甲公司对应收乙公司账款已计提坏账准备560万元，公允价值为4 360万元；乙公司用于抵偿债务的在建写字楼账面余额为3 000万元，未计提减值准备，公允价值与计税价格均为4 000万元。

(2) 甲公司于2021年6月初从银行借入3年期、年利率为8%的一般借款3 000万元。

(3) 甲公司于2021年8月31日取得写字楼的所有权之后，继续用上述借款进行建造，建造过程中发生下列支出：

2021年9月1日支出500万元；11月1日支出300万元；2022年1月1日支出600万元；2022年4月1日至9月30日非正常停工，2022年10月1日支出600万元；2022年12月31日，该写字楼达到预定可使用状态。

不考虑其他因素，回答下列问题。

1. 债务重组日，甲公司因该项债务重组确认的投资收益为（ ）万元。

- A. -400
- B. -600
- C. 0
- D. -80

答案：D

解析：甲公司因该项债务重组确认的投资收益=4 300-(5 000-560)=-80(万元)。

2. 债务重组日，乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 1 640
- B. 1 000
- C. 640
- D. 2 000

答案：A

解析：乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额=5 000-3 000-4 000×9%=1640(万元)。

3. 甲公司2022年一般借款的利息费用化金额为（ ）万元。

- A. 172
- B. 240
- C. 155
- D. 116

答案：A

解析：2022年一般借款利息总额=3 000×8%=240(万元)；2022年一般借款资本化金额=[(500+300+600)×6/12+600×3/12]×8%=68(万元)，故2022年一般借款的利息费用化金额=240-68=172(万元)。

4. 甲公司在2022年12月31日写字楼达到预定可使用状态时的账面成本为（ ）万元。

- A. 6 445.33
- B. 6 085.33
- C. 6 056.33
- D. 6 141.33

答案：B

解析：2021年8月21日取得在建工程的入账价值=4 360-4 000×9%=4 000(万元)；2021年一般借款利息资本化金额=(500×4/12+300×2/12)×8%=17.33(万元)；2022年12月31日写字楼达到预定可使用状态时的账面成本=4 000+500+300+600+600+17.33+68=6 085.33(万元)。