



经典例题

【例题】假设企业用于建造符合资本化条件的资产占用一般借款支出情况如下：2×18年1月1日支出900万元，3月1日支出700万元，12月1日支出160万元；2×19年1月1日支出350万元，7月1日支出900万元。假设工程2×19年12月31日完工。



经典例题

答案:

2×18年一般借款累计支出加权平均数

$$=900 \times \frac{12}{12} + 700 \times \frac{10}{12} + 160 \times \frac{1}{12}$$

$$=900 + 583.33 + 13.33$$

$$=1496.66 \text{ (万元)}$$

2×19年一般借款累计支出加权平均数

$$=1760 (900 + 700 + 160) \times \frac{12}{12} + 350 \times \frac{12}{12} + 900 \times \frac{6}{12}$$

$$=2560 \text{ (万元)}$$



经典例题

【例题】甲公司2×17年1月1日开始准备筹建厂房，并于2×17年3月1日符合开始资本化条件，预计2×18年8月31日完工，为筹建工程，借入两笔一般借款：

第一笔借款日期2×17年1月1日借入资金840万元，年利率8%，借款期限2年；

第二笔借款日期2×17年4月1日借入资金500万元，年利率6%，借款期限3年；

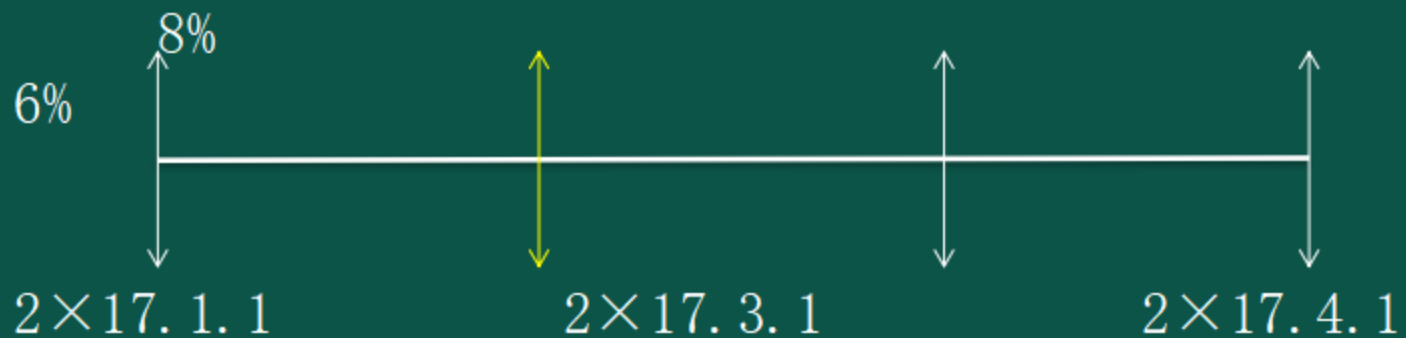


经典例题

计算一般借款的资本化率。

一般借款840万
万

一般借款500





经典例题

答案：

资本化率

$$= (840 \times 8\% \times 10/12 + 500 \times 6\% \times 9/12) / (840 \times 10/12 + 500 \times 9/12) = 7.3\%$$

注意：

资本化率计算的前提：资本化期间



第三节 借款费用的计量

知识点：外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

1. 在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；
2. 除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。



经典例题

【例11—5】甲公司于2×24年1月1日，为建造某工程项目专门以面值发行美元公司债券1000万元，年利率为8%，期限为3年，假定不考虑与发行债券有关的辅助费用、未支出专门借款的利息收入或投资收益。合同约定，每年1月1日支付上年利息，到期还本。



经典例题

工程于2×24年1月1日开始实体建造，2×25年6月30日完工，达到预定可使用状态，期间发生的资产支出如下：

2×24年1月1日，支出200万美元；

2×24年7月1日，支出500万美元；

2×25年1月1日，支出300万美元。



经典例题

公司的记账本位币为人民币，外币业务采用外币业务发生时当日的市场汇率折算。相关汇率如下：

2×24年1月1日，市场汇率为1美元=7.70元人民币；

2×24年12月31日，市场汇率为1美元=7.75元人民币；

2×25年1月1日，市场汇率为1美元=7.77元人民币；

2×25年6月30日，市场汇率为1美元=7.80元人民币。

本例中，公司计算外币借款汇兑差额资本化金额如下（会计分录中金额单位：元）：



经典例题

解析：

(1) 计算2×24年汇兑差额资本化金额：

①债券应付利息 = $1\ 000 \times 8\% \times 7.75 = 80 \times 7.75 = 620$ (万元)

账务处理为：

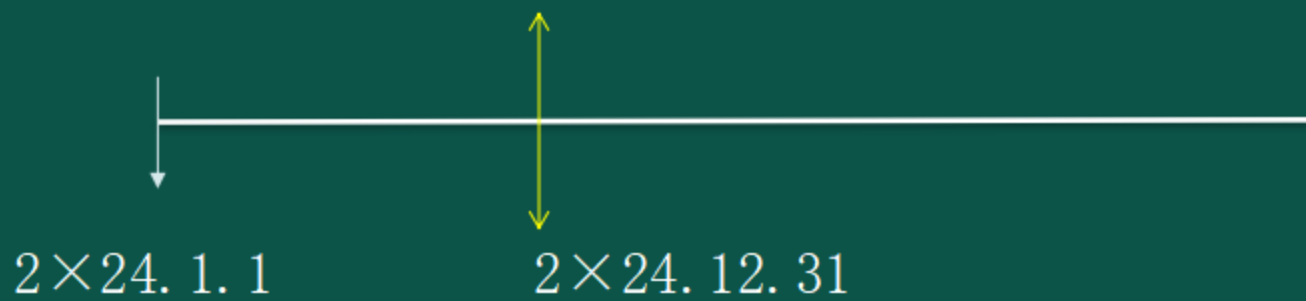
借：在建工程	6 200 000	
贷：应付债券——应计利息		6 200

000



经典例题

$$1000 \times (7.75 - 7.7) + 80 \times (7.75 - 7.75) = 50$$





经典例题

②外币债券本金及利息汇兑差额

$$=1\ 000 \times (7.75 - 7.70) + 80 \times (7.75 - 7.75) = 50 \text{ (}$$

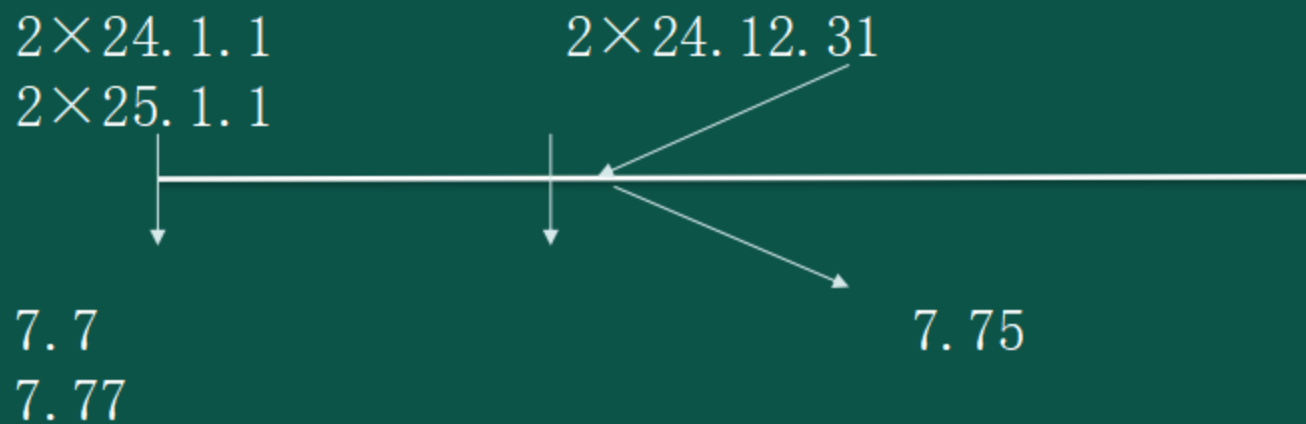
万元)

③账务处理为:

借: 在建工程	500 000	
贷: 应付债券		500 000



经典例题





经典例题

(2) 2×25年1月1日实际支付利息时,应当支付80万美元,折算成人民币为 $7.77 \times 80 = 621.60$ 万元。该金额与原账面金额 $7.75 \times 80 = 620$ 万元之间的差额1.60万元应当继续予以资本化,计入在建工程成本。账务处理为:

借: 应付债券——应计利息	6 200 000
在建工程	16 000
贷: 银行存款	6 216 000



经典例题

(3) 计算2×25年6月30日时的汇兑差额资本化金额:

①债券应付利息

$$=1\ 000 \times 8\% \times 1/2 \times 7.80 = 40 \times 7.80 = 312 \text{ (万元)}$$

账务处理为:

借: 在建工程	3 120 000	
贷: 应付债券——应计利息		3 120 000



经典例题

$2 \times 24.1.1$
 $2 \times 25.6.30$

$2 \times 25.12.31$

7.7
7.8

7.75
↓

$$1000 \times (7.8 - 7.75) + 40 \times (7.8 - 7.8) = 50$$



经典例题

②外币债券本金及利息汇兑差额

$$=1\ 000 \times (7.80 - 7.75) + 40 \times (7.80 - 7.80) = 50 \text{ (}$$

万元)

③账务处理为:

借: 在建工程	500 000	
贷: 应付债券		500 000



经典例题

【多选题】在资本化期间内，下列各项有关借款费用会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2021年）

- A. 所购建的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每个部分可供单独使用的，应当停止与该部分资产相关的借款费用资本化
- B. 专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的专门借款进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，计入在建工程成本
- C. 由于市场行情不景气，企业暂停了房地产开发建设2个月，该2个月的借款费用应当资本化
- D. 外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当予以资本化



经典例题

答案：ABC

解析：选项D，在资本化期间内，外币专门借款的本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化；但是外币一般借款的本金及利息的汇兑差额，均应费用化。



本章小结



谢谢 观看
THANK YOU