

中级考试会计科目考前培训基础班讲义35 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c44\\_70061.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70061.htm) 【例8-8】承【例8-3

】，假设乐华公司为建造办公楼专门借入的款项有两笔：

(1) 20×1年1月1日为建造办公楼专门借款1000万元，年利率为6%，期限为3年。(2) 20×1年9月30日，为建造办公楼又专门借款800万元，年利率为8%，期限为2年。【答疑编

号0830001：针对该题提问】本例中，乐华公司为建造办公楼借入了两笔专门借款，一笔专门借款的利率为6%，一笔专门借款的利率为8%，因此公司应当计算两笔专门借款的加权平均利率作为资本化率。计算过程为：专门借款当期实际发生的利息之和=1000×6%×360/360+800×8%×90/360=76（万元）

专门借款本金加权平均数=1000×360/360+800×90/360=1200（万元）资本化率=加权平均利率=76/1200×100%=6.33%【

例8-9】承【例8-4】和【例8-5】，风华公司为建造固定资产只借入一笔专门借款500万元，借款年利率为6%，资本化率即为该借款利率，但是考虑到公司是按月计算累计支出加权平均数和利息资本化金额的，所以，应当将年利率换算成月利率，各月资本化率为：【答疑编号0830002：针对该题提问】

资本化率=6%/12=0.5% 20×0年1月、2月、3月的资本化率均为0.5%。【例8-10】承【例8-6】和【例8-7】风华公司为建造固定资产只借入一笔专门借款500万元，借款年利率为6%，

资本化率即为借款利率，但是考虑到公司是按季度计算累计支出加权平均数和利息资本化金额的，所以，应当将年利率换算成季度利率，则各季度资本化率为：【答疑编号0830003

：针对该题提问】 季度资本化率=6% × 3/12=1.5% 20 × 0年第1季度资本化率为1.5%。 【例题12】 某企业于2002年1月1日用专门借款开工建造一项固定资产，2002年12月31日该固定资产全部完工并投入使用，该企业为建造该固定资产专门借入的款项有两笔：第一笔为2002年1月1日借入的800万元，借款年利率为8%，期限为2年；第二笔为2002年7月1日借入的500万元，借款年利率为6%，期限为3年；该企业2002年计算资本化的借款费用时所使用的资本化率为（ ）（计算结果保留小数点后两位小数）。 A.7.00% B.7.52% C.6.80% D.6.89% 【答疑编号0830004：针对该题提问】 【答案】 B 【解析】 资本化率=（800 × 8% 500 × 6% × 6/12） ÷ （800 500 × 6/12） × 100%=7.52%。 来源：www.examda.com （3）利息资本化金额的限额 在应予资本化的每一会计期间，利息和折价或溢价摊销的资本化金额，不得超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。 P206 ~ 210 【例8-11】 ~ 【例8-13】 【例8-11】 承【例8-3】和【例8-8】，乐华公司在20 × 1年1月1日和9月30日为建造办公楼分别借入两项专门借款1000万元和800万元，在20 × 1年1月1日、7月1日和11月1日分别发生资产支出500万元、500万元和600万元。公司按年计算利息资本化金额。 【答疑编号0830005：针对该题提问】 本例中，公司在20 × 1年12月31日计算当年利息资本化金额为： 累计支出加权平均数=850（万元） 资本化率=6.33% 利息资本化金额=850 × 6.33%=53.81（万元） 公司在20 × 1年共发生专门借款利息金额=1000 × 6% 800 × 8% × 3/12=76（万元） 应计入当期损益的专门借款利息金额=76-53.81=22.19（万元） 公司在20 × 1年末应作如下账务处理：借：在建工程 538100 财

务费用 221900 贷：长期借款 760000 【例8-12】请参照教材需要特别说明的是，在计算每期利息资本化金额时，有时会出现累计资产支出总额超过了专门借款总额，这表明企业占用了除专门借款资金以外的其他资金，显然，按照借款费用核算的规定，允许借款费用资本化的借款范围仅限于专门借款，所以，如果企业使用除专门借款以外的资金进行固定资产的购建活动，则这些其他资金所发生的借款费用不应当纳入资本化的范围。【例8-13】华远公司于20×1年1月1日正式动工兴建一幢办公楼，工期预计为1年零6个月，工程采用出包方式，每月1日支付工程进度款。公司为建造办公楼于20×1年1月1日专门借款800万元，借款期限为2年，年利率为12%。另外在20×1年7月1日又专门借款400万元，借款期限为3年，年利率为20%。两项借款均到期一次还本付息。公司20×1年度除了上述两项借款外，没有其他借款。公司按年度计算应予资本化的利息金额。【答疑编号0830006：针对该题提问】公司在20×1年度为建造该办公楼的支出金额见表2。

日期	支出项目	每期资产支出金额（万元）	资产支出累计金额（万元）
1月1日	大楼基本工程	200	200
2月1日	一楼部分工程	100	300
3月1日	一楼部分工程	120	420
4月1日	二楼部分工程	110	530
5月1日	二楼部分工程	100	630
6月1日	三楼部分工程	90	720
7月1日	三楼部分工程	120	840
8月1日	四楼部分工程	130	970
9月1日	四楼部分工程	120	1090
10月1日	五楼部分工程	110	1200
11月1日	五楼部分工程	120	1320
12月1日	六楼工程	240	1560

华远公司20×1年计算如下： 计算华远公司20×1年度应计利息 应计利息=800×12% 400×20%/2=136（万元）

计算累计支出加权平均数来源：www.examda.com 在本例中

，华远公司20×1年度为建造办公楼共支出1560万元，而专门借款总额为1200万元，公司建造办公楼的累计支出总额超过了专门借款总额，公司又无其他借款，显然，公司在建造办公楼时使用了自有资金。因此，公司在计算累计支出加权平均数时，应将累计支出总额超过专门借款总额的部分（即360万元）排除在外。在本例中，公司截至10月份的资产支出累计金额正好为1200万元，因此，累计支出加权平均数的计算对象应限于公司在20×1年度1-10月份发生的资产支出数

，11-12月份发生的资产支出数不应纳入累计支出加权平均数的计算范围。华远公司累计支出加权平均数的具体计算过程见表3

月份	支出金额 (万元)	资本化期间	累计支出加权平均数 (万元)
1月	200	360/360 (或者12/12)	200
2月	100	330/360 (或者11/12)	91.67
3月	120	300/360 (或者10/12)	100
4月	110	270/360 (或者9/12)	82.50
5月	100	240/360 (或者8/12)	66.67
6月	90	210/360 (或者7/12)	52.50
7月	120	180/360 (或者6/12)	60
8月	130	150/360 (或者5/12)	54.17
9月	120	120/360 (或者4/12)	40
10月	110	90/360 (或者3/12)	27.50
11月	120	×	×
12月	240	×	×
合计	1560		775.01

表中“×”表示不应纳入累计支出加权平均数的计算范围。由表3可得，华远公司20×1年度累计支出加权平均数为775.01万元。

计算资本化率  
 资本化率 =  $136 \div (800 \times 360/360 + 400 \times 180/360) = 13.6\%$

计算应予资本化的利息金额  
 应予资本化的利息金额 = 累计支出加权平均数 × 资本化率 =  $775.01 \times 13.6\% = 105.40$  (万元)

计算应当计入当期损益的利息金额  
 应当计入当期损益的利息金额 =  $136 - 105.40 = 30.60$  (万元)

账务处理 借：在建工程 1054000 财务费用 306000 贷：长期借款 1360000 100Test 下载频

道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)