

中级职称内部讲义连载会计实务二三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71714.htm 2. 账务处理 (1) 长期借款筹款方式借：财务费用 在建工程 贷：长期借款 (2) 公司债筹款方式借：在建工程 财务费用 应付债券 - - 债券溢价 贷：应付债券 - - 债券折价 应付债券——应计利息 或应付利息

【例8 - 7】甲公司2000年12月1日借入一笔长期借款1000万元，期限为4年，年利率为9%，到期一次还本付息，用于厂房建设，工程于2001年1月1日正式开工，发生在2001年的相关资产支出如下： 1. 2001年1月份发生如下支出： 2001年1月1日购买工程物资200万元，增值税为34万元； 2001年1月5日以企业的产品投入工程建设，该产品的成本为30万元（其中材料成本为20万元，对应的进项税额为3.4万元），该产品的公允计税价为40万元； 2001年1月23日支付工程人员工资50万元； 2. 2001年2月份发生如下支出： 2月3日交纳当初用于工程建设的产品所对应的增值税。 2月24日支付工程人员工资50万元； 2月28日支付工程物资款100万元； 3

. 2001年3月1日因安全事故停工至7月1日。 计算出第一季度、第二季度的利息资本化额。 解析： 第一季度资本化额的计算过程： 对于月度内的多笔资产支出应视为月中支出，又因为非正常停工长达三个月以上，所以本季度仅能计算两个月利息的资本化，第三个月的利息费用均应计入财务费用。 具体计算如下： A. 累计支出加权平均数 = $(234 + 30 + 3.4 + 50) \times 45 / 90 + [(40 \times 17\% - 20 \times 17\%) + 50 + 100] \times 15 / 90 = 317.4 \times 45 / 90 + 153.4 \times 15 / 90 \approx 184.27$ (万元)； B. 当季

度的资本化率 = $9\% \times 3 / 12 = 2.25\%$ ； C . 当季度的资本化额 = $182.77 \times 2.25\% \approx 4.15$ （万元）。 D . 会计分录如下：借：在建工程 4.15 财务费用 18.35 贷：长期借款 22.5 解析：第二季度资本化额的计算过程：由于第二季度处于停工状态，所以当季的利息应全部计入财务费用：借：财务费用 22.5 贷：长期借款 22.5（续前题） 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