

第二章 资产

【考点 11】固定资产

二、固定资产的取得

2. 建造固定资产

自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。核算时应先将相关支出记入“在建工程”科目，待达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。



（1）自营工程

购入工程物资时：

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 应交税费——待抵扣进项税额（不动产）

 贷：银行存款

领用工程物资时：

借：在建工程

 贷：工程物资

支付其他工程费用时：

借：在建工程

 贷：银行存款

支付工程人员工资及福利时：

借：在建工程

 贷：应付职工薪酬

领用本企业产品时：

借：在建工程

 贷：库存商品（成本价）

领用本企业外购的材料时：

借：在建工程

 贷：原材料（成本价）

工程完工时：

借：固定资产

 贷：在建工程

【提示】与建造不动产相关增值税的内容总结

不动产 领用物 资	工程物资	原材料	自产 产品
	进项税额可以抵扣	进项税额可以抵扣	无税 务处理
	购入时 借：工程物资 应交税费——应交增值税（进 项税额）（进项税×60%）	购入时 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	

会计处理	一待抵扣进项税额 (进项税× 40%) 贷: 银行存款等 领用时 借: 在建工程 贷: 工程物资	领用时 借: 在建工程 贷: 原材料 借: 应交税费——待抵扣进项税额 (原抵扣 进项税× 40%) 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	领用时 借: 在建工程 贷: 库存商品
------	---	--	---------------------------

【举例】某企业自建厂房一幢，购入为工程准备的各种物资 500000 元，支付的增值税额为 85000 元，全部用于工程建设。领用本企业生产的水泥一批，实际成本为 80000 元，税务部门确定的计税价格为 100000 元，增值税税率 17%；工程人员应计工资 100000 元，支付的其他费用 30000 元。工程完工并达到预定可使用状态。该企业应编制如下会计分录：

【答案】

购入工程物资时：

借：工程物资 500000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 51000
 ——待抵扣进项税额 34000

贷：银行存款 585000

工程领用工程物资时：

借：在建工程 500000
 贷：工程物资 500000

工程领用本企业生产的水泥：

借：在建工程 80000
 贷：库存商品 80000

分配工程人员工资时：

借：在建工程 100000
 贷：应付职工薪酬 100000

支付工程发生的其他费用时：

借：在建工程 30000
 贷：银行存款 30000

工程完工转入固定资产的成本

=500000+80000+100000+30000=710000（元）

借：固定资产 710000
 贷：在建工程 710000

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2018 年 6 月建造厂房领用材料实际成本 20000 元，计税价格为 24000 元，该项业务应计入在建工程成本的金额为（ ）元。

- A. 20 000
- B. 23 400
- C. 24 000
- D. 28 000

【答案】A

【解析】领用外购的原材料用于建造厂房，领用的原材料的进项税额可以抵扣，会计处理：

借：在建工程 20000
 贷：原材料 20000
 借：应交税费——待抵扣进项税 1360（20 000 × 17% × 40%）
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1360

【例题·单选题】某增值税一般纳税人自建仓库一幢，购入工程物资 200 万元，增值税税额为 34 万元，已全部用于建造仓库；耗用库存原材料 50 万元，购入时的增值税税额为 8.5 万元；支付建筑工人工资 36 万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

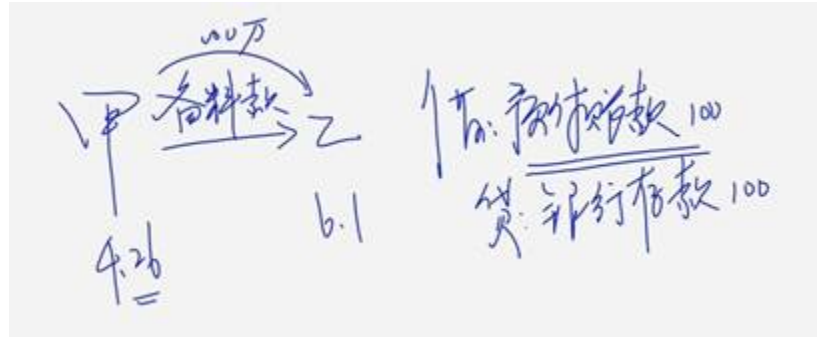
- A. 250 B. 292.5
- C. 286 D. 328.5

【答案】C

【解析】建造固定资产相关的增值税可以抵扣，所以该仓库的入账价值 =200+50+36=286（万元）。

（2）出包工程

出包工程是指企业通过招标方式将工程项目发包给建造承包商，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。企业采用出包方式进行的固定资产工程，其工程的具体支出主要由建造承包商核算，在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况，企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“在建工程”科目核算。工程达到预定可使用状态时，将“在建工程”科目余额转入“固定资产”科目。



东奥教育集团
www.dongao.com