



企业经济业务核算

技术学院 矫聪



项目2.3.2

自行建造固定资产的核算

目录

01

自营工程



02

出包工程





自行建造固定资产的成本

Click here to add your title

自行建造固定资产成本

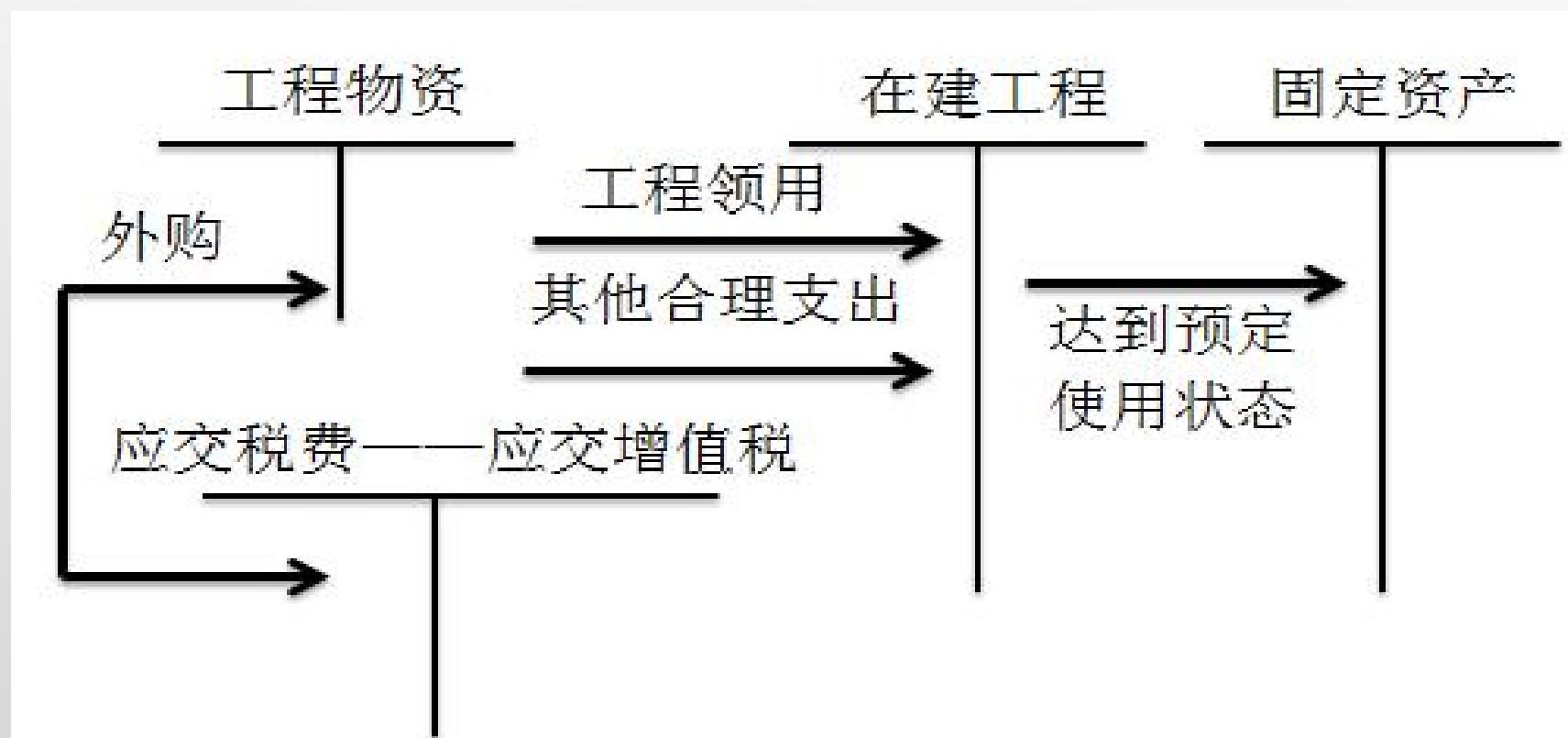


01

自营工程的核算

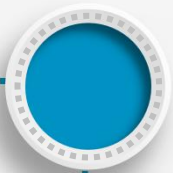


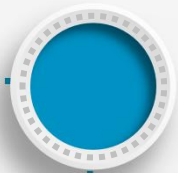
自营工程应设置的科目及帐务处理流程



营改增后增值税的最新规定

根据《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的相关规定，增值税一般纳税人2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以2016年5月1日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照本办法的有关规定分2年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为60%，第二年抵扣比例为40%。取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的不动产。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，属于不动产在建工程。





不动产

01

购入工程物资

借：工程物资

应交税费—应交增值税（进项税额）（当期可抵扣的增值税税额，60%）—待抵扣进项税额（以后期间可抵扣的增值税税额，40%）

贷：银行存款等

工程达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

06

02

领用工程物资

借：在建工程

贷：工程物资

03

领用本企业外购的原材料（商品）

借：在建工程

应交税费—待抵扣进项税额

贷：原材料/库存商品

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

04

领用本企业生产的商品

借：在建工程

贷：库存商品

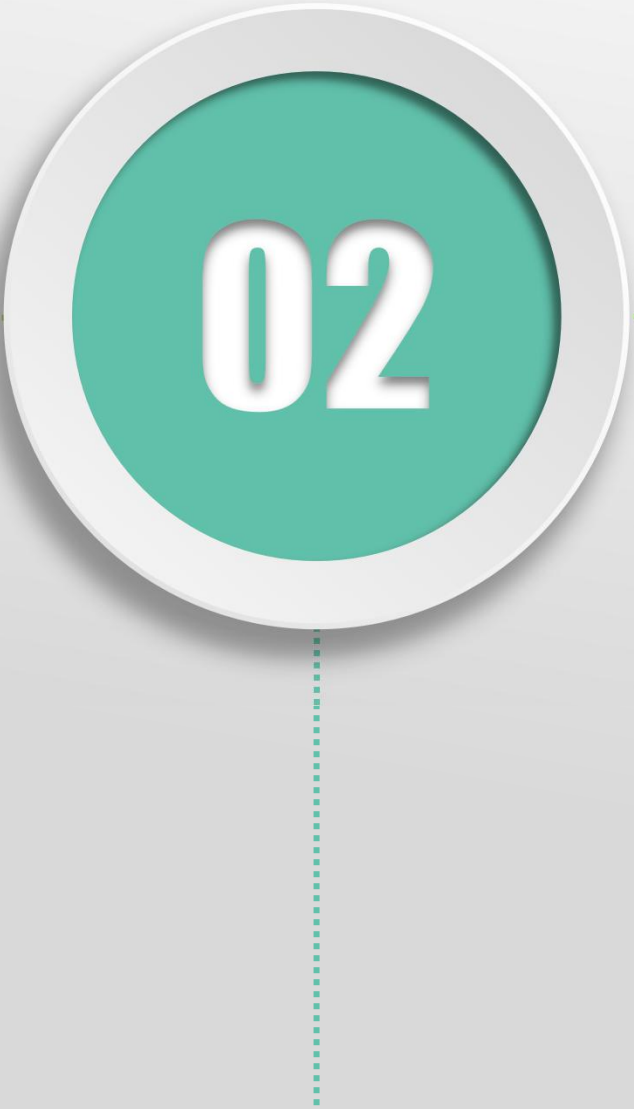
05

发生的工程其他费用

借：在建工程

贷：应付职工薪酬

银行存款



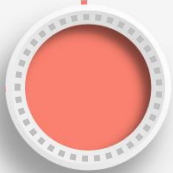
02

出包工程

出包工程帐务处理



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”科目主要是企业与建造承包商办理工程价款的结算科目，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。



点击添加标题

Click here to add your title

01

企业按合理估计的发包工程进度和合同规定向建造承包商结算的进度款



借：在建工程
 应交税费-应交增值税（进）
 -待抵扣进项税额
贷：银行存款等



借：固定资产
贷：在建工程

工程达到预定可使用状态时，按其成本：

03

工程完成时按合同规定补付的工程款：

02



借：在建工程
 应交税费-应交增值税（进）
 -待抵扣进项税额
贷：银行存款等

