





自行建造固定资产的核算



华兴有限责任公司自建生产线一条,购入为工程准备的各种物资500 000元,支付的增值税额为85 000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80 000元,税务部门确定的计税价格为100 000元,增值税税率17%。领用生产用原材料一批,成本为10 000元,原材料负担的增值税进项税额为1 700元,原材料的市场公允价值为11 000元。工程人员应计工资100 000元,支付的其他费用30 000元。工程完工并达到预定可使用状态。小组讨论以下问题:

- 1.自行建造固定资产应设置那些科目?
- 2.如何确定固定资产的入账家伙



4

知识目标

- 1.了解自行建造固定资产的方式
- 2.掌握自营工程的会计核算
- 3.了解出包工程的核算

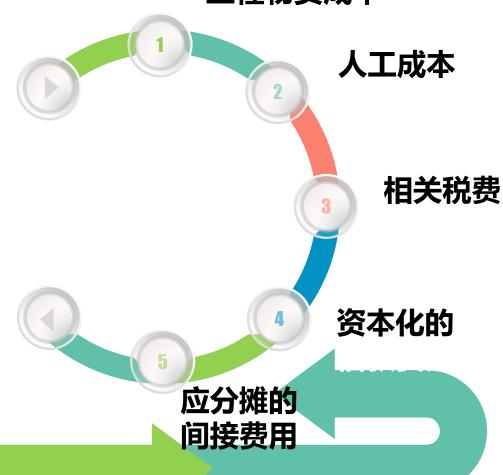
▲ 能力目标

- 1.能准确计算自行建造固定资产的入账价值;
- 2.能准确编制记账凭证并登记相关明细账



一、自行建造固定资产的成本

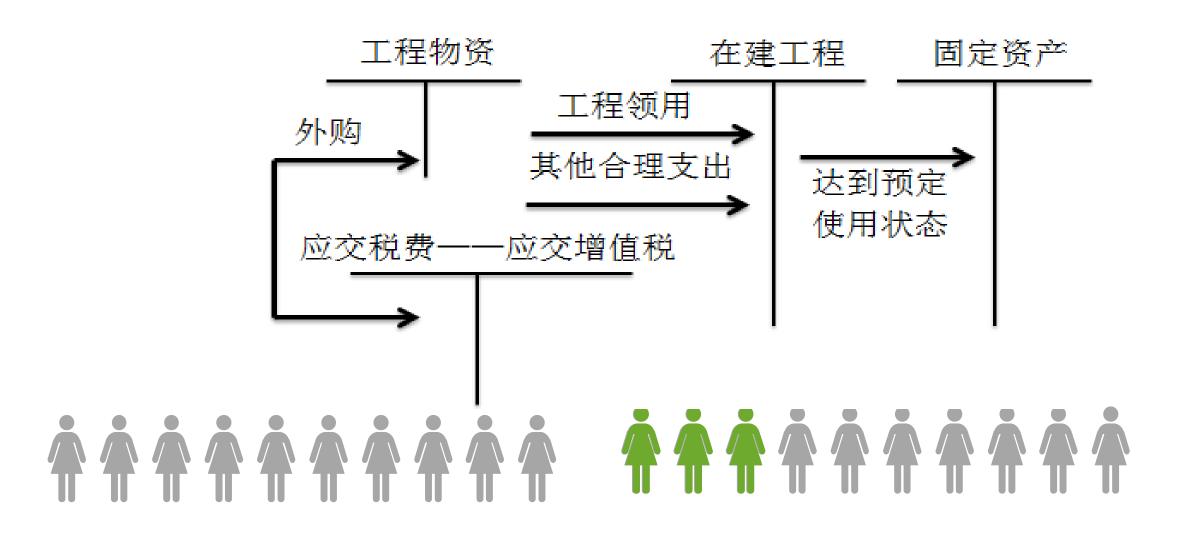
工程物资成本



自行建造固定资产成本



二、自营工程的核算





二、自营工程的核算

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。



告知

二、自营工程的核算



借:工程物资应交税费—应交增值税

(进项税额)

贷:银行存款等

工程完工

借:固定资产

贷:在建工程

支付其他费用

借:在建工程

贷:应付职工薪酬

银行存款



领用工程物资

借:在建工程

贷:工程物资

领用本企业外购的原材料(商品)

借:在建工程

贷:原材料/库存商品

领用本企业生产的商品

02

03

借:在建工程

贷:库存商品



二、自营工程的核算

06

05

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

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



03

领用工程物资

借:在建工程

贷:工程物资

不动产

04

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)

领用本企业生产的商品

借:在建工程

贷:库存商品



三、出包工程

01 企业按合理估 计的发包工程进度 和合同规定向建造 和合同规定向建造 家包商结算的进度 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



华兴有限责任公司自建厂房一幢,购入为工程准备的各种物资500 000元,支付的增值税额为85 000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80 000元,税务部门确定的计税价格为100 000元,增值税税率17%;工程人员应计工资100 000元,支付的其他费用30 000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:



①借:工程物资 500000

应交税费-应交增值税(进项税额)85000

贷:银行存款 585000

(2)

借:在建工程—建筑工程(厂房)97000

贷:库存商品 80000

应交增值税-应交税费(销项税额)17000

(3)

借:在建工程—建筑工程(厂房) 130000

贷: 应付职工薪酬 100000

银行存款 30000

4

借:固定资产—厂房 727000

贷:在建工程—建筑工程(厂房) 727000



日照瑞泽有限公司自建仓库一幢,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;耗用库存材料50万元,应负担的增值税税额为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。做出相关账务处理



知识点:

自行建造固定资 产入账价值的确

定

2

自行建造固定资 产的科目设置

技能点:

能正确计算固定资 产的入账价值 正确填制记账凭证 2

能正确登记明细 账



登录网中网实训平(http://10.20.30.40:8080/

),完成时达

股份有限公司有关自行建造固定资产业务的会计处理





