



企业经济业务核算

职业技术学 矫聪

2.3.2 自行建造固定资产

1

自行建造固定资产的初始成本



2

自营工程



3

出包工程





2.3.2

自行建造固定资产的核算

引入

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

告知

👉 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

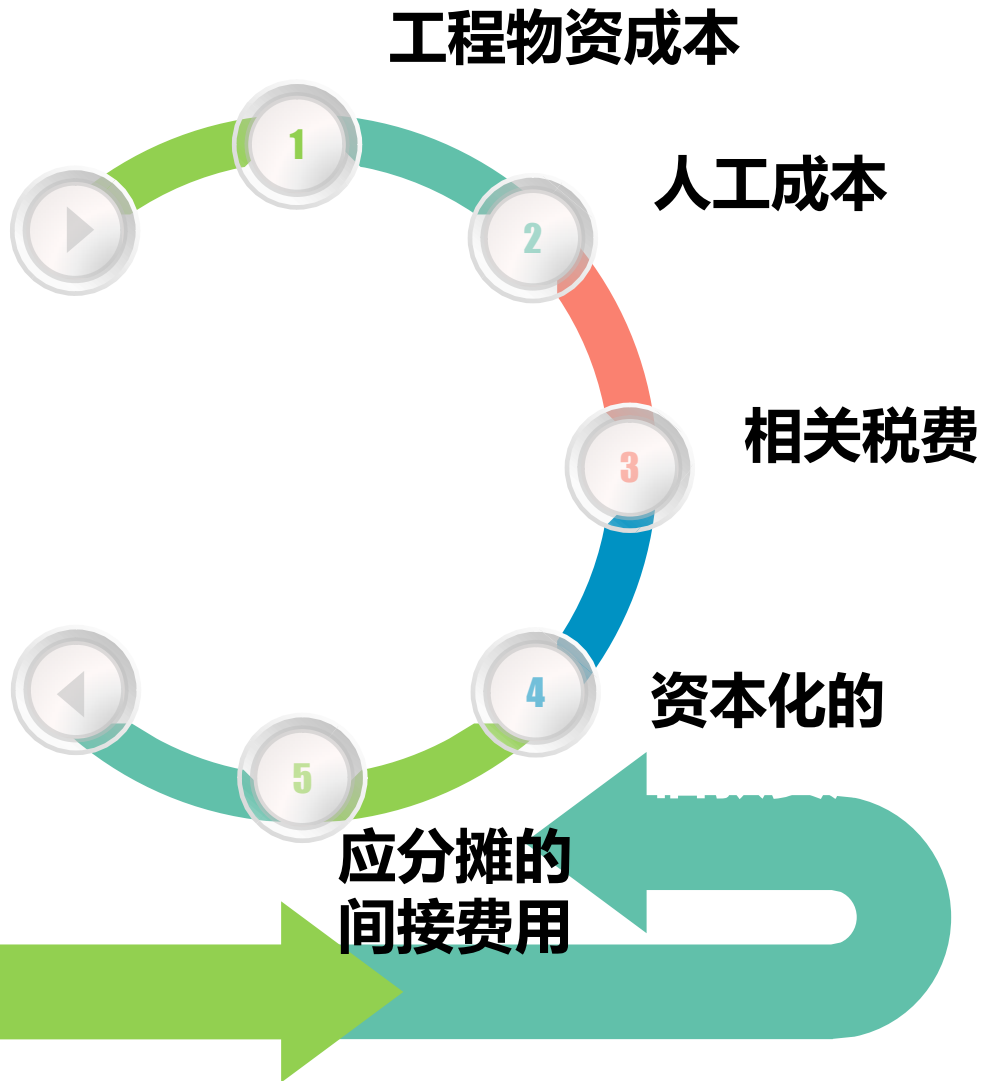
👉 能力目标

- 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



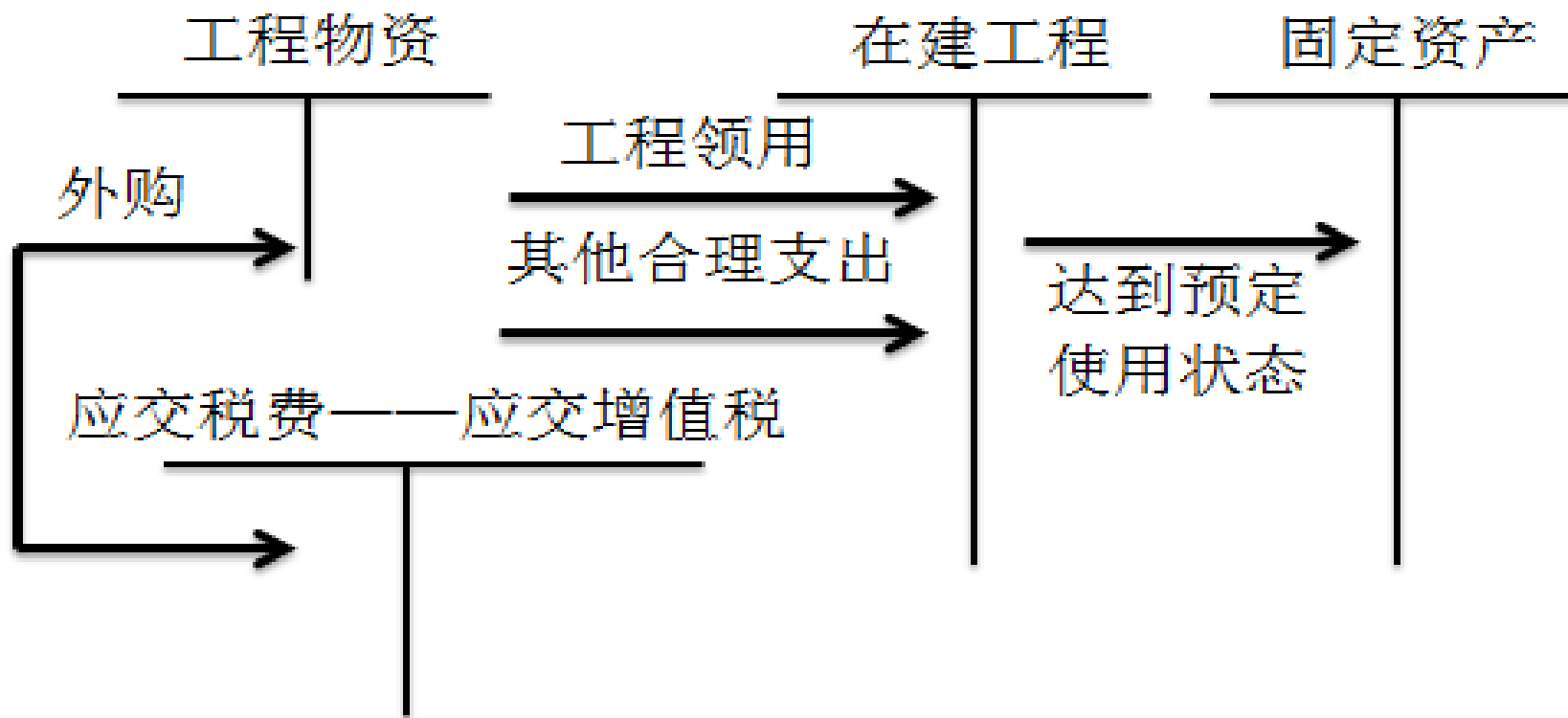
一、自行建造固定资产的成本

自行建造固定资产成本



告知

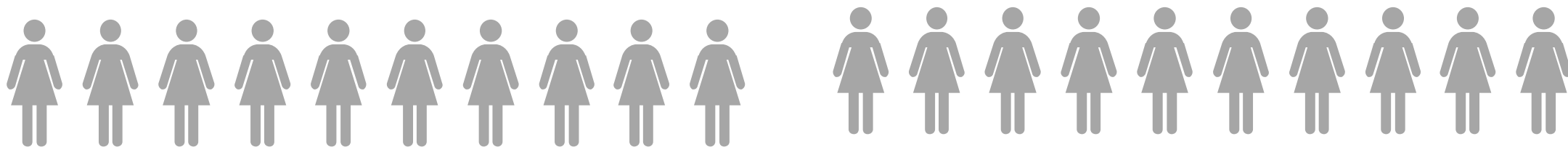
二、自营工程的核算



告知

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

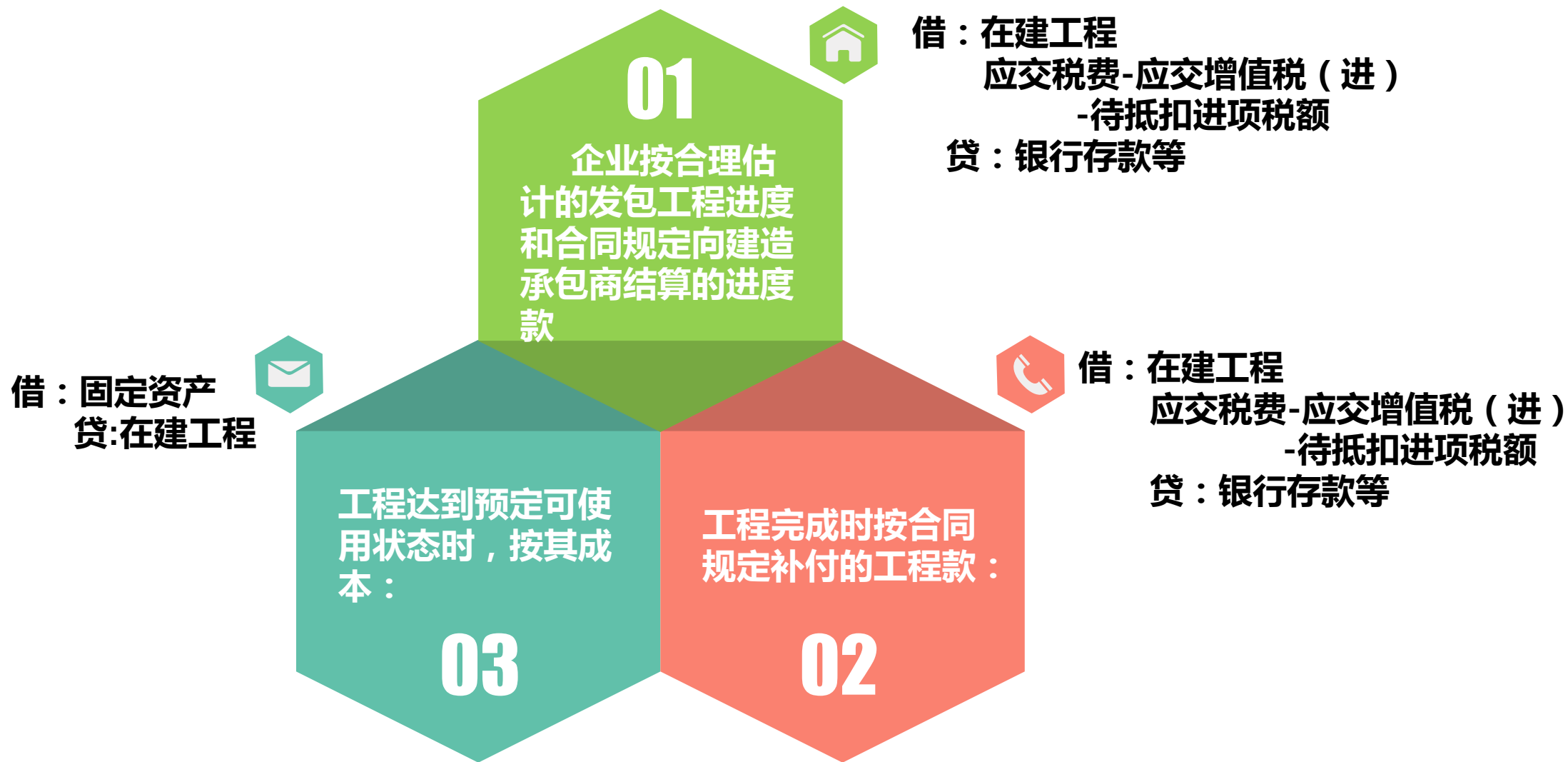


告知

二、自营工程的核算



三、出包工程



实操

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:

操练

- 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

操练

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

归纳

知识点：

1

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：

1

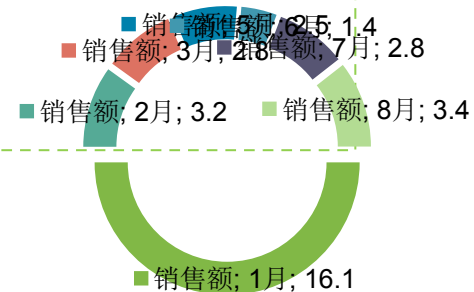
能正确计算固定资产
的入账价值
正确填制记账凭证

2

能正确登记明细
账

作业

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





感

谢

聆

听