

采用出包工程建造固定资产的核算会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E9_87_87_E7_94_A8_E5_87_BA_E5_c42_548444.htm

出包工程是指企业采用招标等方式将工程项目出包给建造商，由建造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商核算。在出包工程方式下，主要通过“在建工程”科目核算企业支付给承包单位的工程价款以及建设期间的资本化借款利息。当企业按合同规定预付给承包单位工程价款时，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目；工程完工，收到承包单位账单并补付工程价款时，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目；结算建设期间的资本化借款利息时，借记“在建工程”科目，贷记“长期借款”科目；工程完工验收合格交付使用时，按实际发生的全部支出，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。例：2001年8月1日，某公司向银行借入期限为2年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一座生产车间。假设该建造工程采用出包工程方式出包给银河建筑公司承建。2001年8月2日，按照合同规定向银河建筑公司预付工程款1000000元。工程完工后，按照合同规定向银河建筑公司补付工程款780000元；同时，预提一年的长期借款利息200000元（ $2000000 \times 10\% = 200000$ 元）；2002年8月1日，工程验收合格交付使用。本例中的工程采用出包方式进行，在整个施工过程中发生的各种耗费由银河建筑公司负责核算，某公司只需要通过“在建工程”科目核算支付给银河建筑公司的工程款以及借款利息，待完工验收合格交付使用时，再

转入“固定资产”科目，该生产车间的最终入账价值为1980000元（即：1000000+780000+200000=1980000元）。按照借款、预付、补付、计息、交付使用等步骤，根据有关凭证进行一系列账务处理：

（1）取得银行借款时：借：银行存款 2000000 贷：长期借款 2000000

（2）预付工程价款时：借：在建工程建筑工程（车间） 1000000 贷：银行存款 1000000

（3）补付工程价款时：借：在建工程建筑工程（车间） 780000 贷：银行存款 780000

（4）预提工程建设期间应予以资本化的借款利息时：借：在建工程建筑工程（车间） 200000 贷：长期借款 200000

（5）工程验收合格交付使用时：借：固定资产生产经营用固定资产（车间） 1980000 贷：在建工程建筑工程（车间） 1980000

编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招更多精品资料尽在百考试题会计从业站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