

在建工程核算的若干问题初级会计实务辅导 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E5\\_9C\\_A8\\_E5\\_BB\\_BA\\_E5\\_B7\\_A5\\_E7\\_c43\\_69125.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E5_9C_A8_E5_BB_BA_E5_B7_A5_E7_c43_69125.htm)

在建工程，包括固定资产新建工程、安装工程、改扩建工程和大修理工程等。企业生产经营所需的固定资产其主要来源有：一是可以外单位购入取得，如果需要安装应通过在建工程核算；二是自建固定资产，是指企业自己制造生产经营所需的机器设备或自行建造房屋、建筑物等，均需要通过在建工程核算，在建工程完工以后转入“固定资产”科目，增加固定资产账面价值。此外固定资产的大修理、经营租入固定资产的改良支出也可以通过在建工程核算，但大修理工程和经营租入固定资产的改良支出工程完工以后不转入“固定资产”科目，不增加固定资产账面价值。在建工程按照实施的方式不同可以分为自营工程和出包工程两种。在建工程核算内容较复杂，涉及到各方面的内容较多，下面分若干问题进行说明。

一、购入工程所需的设备、物资等 购入工程所需的设备物资，如果验收入库，则按所支付的价款、包装费、运杂费和增值税等，通过“工程物资”科目核算；工程领用时转入“在建工程”科目。如果购入工程所需的设备物资不需要验收入库而直接交付使用，则按所支付的价款、包装费、运杂费和增值税等，直接通过“在建工程”科目核算。例如：A企业为购建固定资产而购入工程所需的设备物资一批，取得增值税发票，价款为200000元，进项数额为34000元，包装费和运杂费为2000元，已验收入库，全部款项通过银行支付。工程领用所购工程物资。则会计账务处理为：借：工程物资 200000 + 34000

+ 2000=236000 贷：银行存款 236000 借：在建工程 236000 贷：工程物资 236000

二、 在建工程领用生产用原材料 购建固定资产的在建工程，领用生产用原材料时，按照材料实际成本转入“在建工程”科目；同时按照税法规定，这部分材料相应的进项税额不得从销项税额中抵扣，应作为进项税额转出。例如：A企业自建固定资产工程领用生产用原材料一批，实际成本为2000元，增值税率17%，则会计账务处理为：借：在建工程 2340 贷：原材料 2000 应交税金应交增值税（进项税额转出） 340

三、 在建工程领用自产产品 购建固定资产的在建工程，领用自产产品时，按照税法规定，企业将自产和委托加工的物资用于非应税项目、对外投资、集体福利等行为，视同销售物资，需要计算应缴纳的销项税额；但会计核算上不作为销售处理，仍然按照成本结转。此外，如果在建工程领用自产产品为应税消费品时，还应计算缴纳消费税。例如：A企业自建固定资产工程领用自产产品一批（应税消费品），库存商品成本为8000元，销售价格（计税价格）为10000元，增值税率17%，消费税率为10%。则会计账务处理为：借：在建工程  $8000 + 1700 + 1000 = 10700$  贷：库存商品 8000 应交税金应交增值税（销项税额）  $10000 \times 17\% = 1700$  应交税金应交消费税  $10000 \times 10\% = 1000$

四、 关于固定资产借款利息的处理 企业为取得固定资产而发生的借款利息支出和有关费用如何处理，根据现行会计制度的规定，借款费用资本化应以固定资产是否交付使用作为时间界线，而不以办理竣工决算为界线。具体处理时：（1）属于经营期内，在固定资产交付使用之前发生的借款利息费用应计入所购建固定资产成本中；在固定资产交付使用之后发生的借款利息费用应计

入当期损益。（2）属于筹建期内，如果是购建固定资产且在交付使用之前发生的借款利息费用仍然计入所购建固定资产成本中；如果是非购建固定资产的借款利息费用应计入开办费用。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](http://www.100test.com)