



第一节 固定资产的确认和初始计量

（二）自行建造固定资产

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

包括	工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用
不包括	为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金不计入在建工程成本，应确认为无形资产（土地使用权）



第一节 固定资产的确认和初始计量

1. 自营方式建造固定资产

外购原材料

借：原材料

 应交税费—增（进）

 贷：银行存款

领用原材料

借：在建工程

 贷：原材料

外购工程物资

借：工程物资

 应交税费—增（进）

 贷：银行存款

领用工程物资

借：在建工程

 贷：工程物资



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题2】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2023年发生的有关自行建造设备的经济业务如下：

(1) 5月1日，购入为建造设备的各种物资5万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为0.65万元，全部领用。

(2) 5月10日，领用生产用原材料一批，价值3万元，增值税税率为13%，购进该批原材料时支付的进项税额0.39万元已经抵扣。

(3) 5月20日，领用本企业产品一批，账面价值2万元，对外售价2.5元。

(4) 5月30日，分配建造人员薪酬1万元。

(5) 6月5日，该机器设备建造完毕，交付使用。

要求：根据以上资料，编制有关会计分录。



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题2】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2023年发生的有关自行建造设备的经济业务如下：

(1) 5月1日，购入为建造设备的各种物资5万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为0.65万元，全部领用。

(1) 购入为建造设备的各种物资 → 建造设备（动产）

工程物资

借：工程物资	5
应交税费—应交增值税（进项税额）	0.65
贷：银行存款	

5.65



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题2】 (2) 5月10日，领用生产用原材料一批，价值3万元，增值税税率为13%，购进该批原材料时支付的进项税额0.39万元已经抵扣。

分析：

(2) 领用生产用原材料 → 建造设备（动产）



借：在建工程 3
 贷：原材料 3

进项税额
已经抵扣

进项税额
可以抵扣



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题2】 (3) 5月20日, 领用本企业产品一批, 账面价

值20 000元, 对外售价25 000元。

分析: (3) 领用本企业产品一批 → 建造设备 (动产)



借: 在建工程 2
贷: 库存商品 2

(4) 5月30日, 分配建造人员薪酬1万元。

借: 在建工程 1
贷: 应付职工薪酬 1



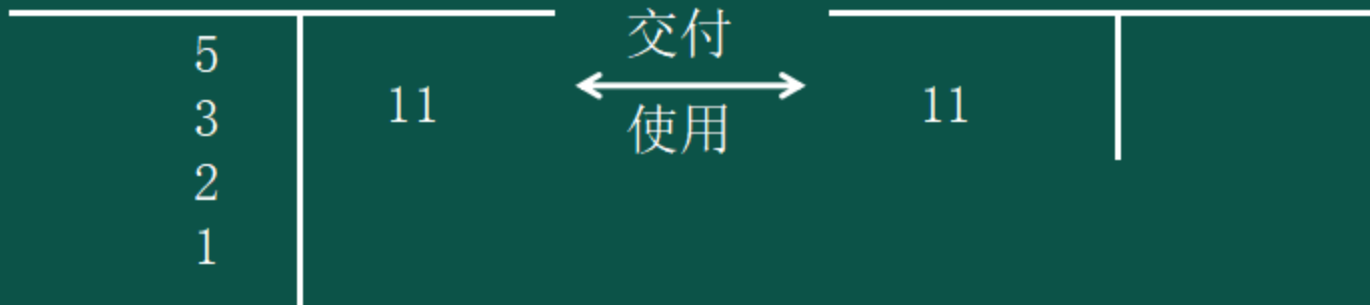
第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题2】 (5) 6月5日, 该机器设备建造完毕, 交付使

用。

在建工程

固定资产



借: 固定资产 11

贷: 在建工程 11



第一节 固定资产的确认和初始计量

(3) 工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损的账务处理

计入或冲减所建工程项目的成本

计入当期营业外收入或营业外支出

事项	建设期间	完工后
盘盈	借：工程物资 贷：在建工程（净收益）	借：工程物资 贷：营业外收入（净收益）
盘亏 报废 毁损	借：原材料 其他应收款 在建工程（净损失） 贷：工程物资	借：原材料 其他应收款 营业外支出（净损失） 贷：工程物资 应交税费—应交 增值税（进项税额转出）（管理不善）