



第一节 固定资产的确认和初始计量

2. 出包方式建造固定资产

企业以出包方式建造固定资产，其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。



对于发包企业而言，固定资产的建造如果采用出包方式，应通过“在建工程”会计科目核算，且企业与承包单位结算的工程款，应通过该科目核算。但是预付工程款项不通过该科目核算，应通过“预付账款”科目核算。



第一节 固定资产的确认和初始计量

阶段	会计处理
预付工程款	借：预付账款 贷：银行存款
工程价款结算	借：在建工程—建筑工程 —安装工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：预付账款/银行存款



第一节 固定资产的确认和初始计量

阶段	会计处理
工程完工	借：固定资产—厂房 —设备 贷：在建工程—建筑工程 —安装工程



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例题3】 甲公司为一般纳税人，经当地有关部门批准，新建一个火电厂。建造的火电厂由3个单项工程组成，包括建造发电车间、冷却塔以及安装发电设备。2023年2月1日，甲公司与乙公司签订合同，将该项目出包给乙公司承建。根据双方签订的合同，建造发电车间的价款为500万元，建造冷却塔的价款为300万元，安装发电设备需支付安装费用50万元。



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料一：2023年2月10日，甲公司按合同约定向乙公司预付10%备料款80万元，其中发电车间50万元，冷却塔30万元。

借：预付账款	80	
贷：银行存款		80



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料二：2023年8月2日，建造发电车间和冷却塔的工程进度达到50%，甲公司与乙公司办理工程价款结算400万元，取得增值税专用发票，其中发电车间价款为250万元，进项税税额为22.5万元，冷却塔价款为150万元，进项税税额为13.5万元，甲公司抵扣了预付备料款后，将余款用银行存款付讫。



第一节 固定资产的确认和初始计量

借：在建工程—建筑工程（冷却塔）	150
—建筑工程（发电车间）	250
应交税费—应交增值税（进项税额）	36

 贷：银行存款

356

 预付账款

80



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料三：2023年10月8日，甲公司购入需安装的发电设备，价款总计350万元，增值税进项税税额45.5万元，已用银行存款付讫。发电设备已入库。

借：工程物资—发电设备	350	
应交税费—应交增值税（进项税额）	45.5	
贷：银行存款		395.5



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料四：2024年3月10日，建筑工程主体已完工，甲公司与乙公司办理工程价款结算400万元，取得增值税专用发票，其中发电车间价款为250万元，进项税税额为22.5万元，冷却塔价款为150万元，进项税税额为13.5万元。甲公司向乙公司开具了一张期限3个月的商业票据。

借：在建工程—建筑工程（冷却塔）	150	
—建筑工程（发电车间）	250	
应交税费—应交增值税（进项税额）	36	
贷：应付票据		436



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料五：2024年4月1日，甲公司将发电设备运抵现场，交乙公司安装。

借：在建工程—安装工程（发电设备）	350	
贷：工程物资—发电设备		350



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料六：2024年5月10日，发电设备安装到位，甲公司与乙公司办理设备安装价款结算，取得增值税专用发票，价款为50万元，进项税额为6.5万元，款项已支付。

借：在建工程—安装工程（发电设备）	50	
应交税费—应交增值税（进项税额）	6.5	
贷：银行存款		56.5



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料七：工程项目发生管理费、可行性研究费、公证费、监理费共计24万元，已用银行存款付讫。

借：在建工程—待摊支出	24	
贷：银行存款		24



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料八：2024年5月，进行负荷联合试车领用本企业材料10万元，试车期间取得发电收入20万元。（不考虑增值税）

借：主营业务成本 10（为简化会计处理直接计入销售成本）

贷：原材料 10

借：银行存款 20

贷：主营业务收入 20



第一节 固定资产的确认和初始计量

资料九：2024年6月1日，完成试车，各项指标达到设计要求。

$$\frac{24}{\text{发电车间}500+\text{冷却塔}300+\text{发电设备}400} = 2\%$$

待摊支出分配率=

发电车间应分配的待摊支出=500×2%=10（万元）

冷却塔应分配的待摊支出=300×2%=6（万元）

发电设备应分配的待摊支出=400×2%=8（万元）



第一节 固定资产的确认和初始计量

借：在建工程—建筑工程（发电车间）	10	
—建筑工程（冷却塔）	6	
—安装工程（发电设备）	8	
贷：在建工程—待摊支出		24



第一节 固定资产的确认和初始计量

计算已完工的固定资产的成本：

发电车间的成本=500+10=510（万元）

冷却塔的成本=300+6=306（万元）

发电设备的成本=400+8=408（万元）

借：固定资产—发电车间	510
—冷却塔	306
—发电设备	408
贷：在建工程—建筑工程（发电车间）	510
—建筑工程（冷却塔）	306
—安装工程（发电设备）	408