

应在购入的固定资产取得成本的基础上加上安装调试成本等，作为入账成本。

耗用本单位材料、产品或人工	借：在建工程 贷：原材料/库存商品【成本价】 应付职工薪酬等 【提示】领用生产用原材料或自产产品时，不涉及增值税视同销售，也不涉及增值税进项税额转出问题，直接结转账面成本即可。
达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程

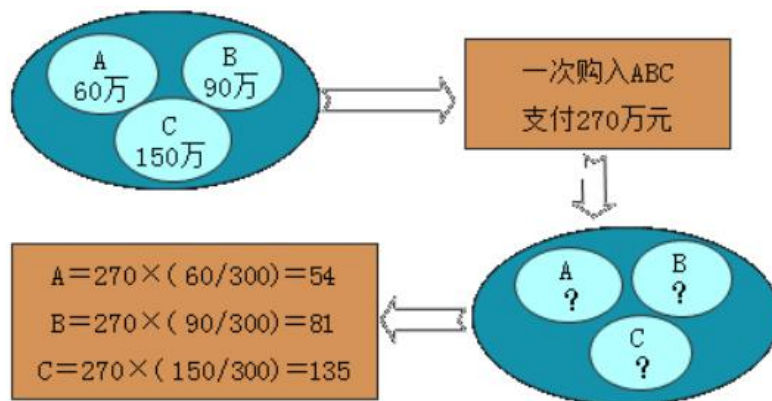
①购入进行安装时:

②支付安装费时:

③设备安装完毕交付使用时:

借：固定资产	240 000
贷：在建工程	240 000

公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。



【单选题】某企业以 400 万元购入 A、B、C 三项没有单独标价的固定资产。这三项资产的公允价值分别为 180 万元、140 万元和 160 万元。则 A 固定资产的入账成本为（ ）万元。

- A. 150
- B. 180
- C. 130
- D. 125

答案：A

解析：A 固定资产的入账成本 = $400 \times 180 \div (180 + 140 + 160) = 150$ （万元）。

（二）建造固定资产

企业自行建造固定资产，应当按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。

企业自行建造固定资产，应通过“在建工程”科目核算。

企业自建固定资产，主要有自营和出包两种方式。

1. 自营工程

自营工程，是指企业自行组织工程物资采购、自行组织施工人员施工的建筑工程和安装工程。

（1）购入工程物资

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

（2）领用工程物资、本企业原材料、本企业生产的商品

借：在建工程

 贷：工程物资/原材料/库存商品等

（3）自营工程发生的其他费用（如人员工资等）

借：在建工程

 贷：银行存款

 应付职工薪酬

（4）自营工程达到预定可使用状态

借：固定资产

 贷：在建工程

【多选题】在采用自营方式建造固定资产的情况下，下列项目中应计入固定资产取得成本的有（）。

- A. 工程项目耗用的工程物资
- B. 在建工程人员工资
- C. 生产车间为工程提供的水、电等费用
- D. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用

答案：ABC

解析：选项 D，企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用应计入管理费用。

【单选题】某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资 200 万元，增值税税额为 36 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 6.5 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。

- A. 250
- B. 292.5
- C. 286
- D. 328.5

答案：C

解析：该仓库的入账价值 =200+50+36=286（万元）。

2. 出包工程（本质为购买了一项建筑服务）

出包工程是指企业通过招标方式将工程项目**发包给建造承包商**，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程。

企业不需要耗用材料或产品，不需要支付人工工资，只需支付给建造承包商工程款。在这种方式下，“在建工程”科目主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况。

账务处理：

借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（支付给承包商的工程价款）

借：固定资产

 贷：在建工程