



第一节 固定资产的确认和初始计量

2、出包工程建造固定资产

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。

入账价值＝建筑工程支出＋安装工程支出＋安装设备支出
＋分摊的待摊支出



第一节 固定资产的确认和初始计量

待摊支出分摊率 = 累计发生的待摊支出 / (建筑工程支出 + 安装工程支出 + 在安装设备支出) $\times 100\%$

某工程应分配的待摊支出 = 某工程的建筑工程支出、安装工程支出和在安装设备支出合计 $\times$ 分摊率



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例3-3】 甲公司是一家化工企业，2020年5月经批准启动硅酸钠项目建设工程，整个工程包括建造新厂房和冷却循环系统以及安装生产设备等3个单项工程。2020年6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，建造新厂房的价款为600万元，建造冷却循环系统的价款为400万元，安装生产设备需支付安装费用50万元。建造期间发生的有关事项如下：



第一节 固定资产的确认和初始计量

(1) 2020年6月10日，甲公司按合同约定向乙公司预付10%备料款100万元，其中厂房60万元，冷却循环系统40万元。

(2) 2020年11月2日，建造厂房和冷却循环系统的工程进度达到50%，甲公司与乙公司办理工程价款结算500万元，其中厂房300万元，冷却循环系统200万元。乙公司开具的增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税税额为45万元。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

(3) 2020年12月8日, 甲公司购入需安装的设备, 取得增值税专用发票, 价款总计450万元, 增值税进项税额为58.5万元, 已通过银行转账支付。

(4) 2021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500万元, 其中, 厂房300万元, 冷却循环系统200万元。乙公司开具的增值税专用发票上注明的价款为500万元, 增值税税额为45万元。甲公司已通过银行转账支付。



第一节 固定资产的确认和初始计量

(5) 2021年4月1日，甲公司将生产设备运抵现场，交乙公司安装。

(6) 2021年5月10日，生产设备安装到位，甲公司与乙公司办理设备安装价款结算50万元，增值税4.5万元，款项已通过银行转账支付。

(7) 整个工程项目发生管理费、可行性研究费、监理费共计30万元，未取得增值税专用发票，已用银行存款转账支付。

(8) 2021年6月1日，完成验收，各项指标达到设计要求。
假定不考虑其他相关税费。



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：

(1) 2020年6月10日，预付备料款

借：预付账款——乙公司

1000000

贷：银行存款

1000000

(2) 2020年11月2日，办理工程价款结算

借：在建工程——乙公司——建筑工程——厂房 3000000

——冷却循环

系统 2000000

应交税费——应交增值税（进项税额） 450000

贷：银行存款



第一节 固定资产的确认和初始计量

(3) 2020年12月8日, 购入设备

借: 工程物资——××设备

4500000

应交税费——应交增值税(进项税额) 585000

贷: 银行存款

5085000



第一节 固定资产的确认和初始计量

(4) 2021年3月10日, 办理建筑工程价款结算

借: 在建工程—乙公司—建筑工程—厂房 3000000

—冷却循

环系统 2000000

应交税费——应交增值税(进项税额) 450000

贷: 银行存款

5450000

(5) 2021年4月1日, 将设备交乙公司安装

借: 在建工程—乙公司—安装工程—××设备 4500000

贷: 工程物资——××设备

4500000



第一节 固定资产的确认和初始计量

(6) 2021年5月10日, 办理安装工程价款结算

借: 在建工程——乙公司——安装工程——××设备 500000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 45000

 贷: 银行存款

545000

(7) 支付工程发生的管理费、可行性研究费、监理费

借: 在建工程——乙公司——待摊支出 300000

 贷: 银行存款

300000



第一节 固定资产的确认和初始计量

(8) 结转固定资产

① 计算分摊待摊支出

待摊支出分摊率 = $300000 \div$

$(6000000 + 4000000 + 4500000 + 500000) \times 100\% = 2\%$

厂房应分摊的待摊支出

$= 6000000 \times 2\% = 120000$ (元)



第一节 固定资产的确认和初始计量

冷却循环系统应分摊的待摊支出

$$=4000000 \times 2\% = 80000 \text{ (元)}$$

安装工程应分摊的待摊支出

$$= (4500000 + 500000) \times 2\%$$

$$= 100000 \text{ (元)}$$



第一节 固定资产的确认和初始计量

借：在建工程——建筑工程——厂房 120000

——冷却循环系统

80000

——安装工程——××

设备 100000

贷：在建工程——乙公司——待摊支出

300000



第一节 固定资产的确认和初始计量

②计算完工固定资产的成本

厂房的成本=6000000+120000

=6120000（元）

冷却循环系统的成本=4000000+80000

=4080000（元）

生产设备的成本=（4500000+500000）+100000

=5100000（元）



第一节 固定资产的确认和初始计量

借：固定资产——厂房

6120000

——冷却循环系统

4080000

——××设备

5100000

贷：在建工程——建筑工程——厂房

6120000

——冷却

循环系统

4080000

——安装



第一节 固定资产的确认和初始计量

（三）存在弃置费用的固定资产

特殊行业的特定固定资产（一般企业不属于），对其初始计量时，还应考虑弃置费用。

对于石油天然气、核电站核设施等，弃置费用的金额较大，按照现值计算确定应计入固定资产原价的金额和相应的预计负债。



第一节 固定资产的确认和初始计量

在取得固定资产时：

借：固定资产（现值）

贷：预计负债

在该固定资产的使用寿命内，确定各期利息费用：

借：财务费用

贷：预计负债



第一节 固定资产的确认和初始计量

【例-单选题】2024年12月31日，甲公司建造了一座核电站达到预定可使用状态并投入使用，累计发生的资本化支出为210000万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境发生弃置费用10000万元，其现值为8200万元。该核电站的入账价值为（ ）万元。

- A. 200000
- B. 210000
- C. 218200
- D. 220000



第一节 固定资产的确认和初始计量

答案：C

解析：分录为：

借：固定资产	218200	
	贷：在建工程	210000
	预计负债	8200