

第一节 固定资产的确认和初始计量

（二）自行建造固定资产

测试固定资产**可否正常运转**而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的**必要支出**，应当**计入该固定资产成本**。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的**产品或副产品对外销售**（以下统称**试运行销售**）的：

关注一：卖了

对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，**不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本**。

关注二：没卖之前

符合《存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

企业应当按照规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本：

属于日常活动的，在**“营业收入”**和**“营业成本”**项目列示；

属于非日常活动的，在**“资产处置收益”**等项目列示。

同时，企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。

1. 自营方式建造固定资产

企业通过自营方式建造的固定资产，其入账价值应当按照该项资产**达到预定可使用状态前**所发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、直接机械施工费等。

会计分录为：

购入工程物资时：

借：工程物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

工程领用外购工程物资时：

借：在建工程

贷：工程物资

支付发生的其他工程费用时：

借：在建工程

贷：银行存款

支付工程工资及福利时：

借：在建工程

贷：应付职工薪酬

使用本企业自产产品时：

借：在建工程

贷：库存商品

使用本企业外购的材料时：

借：在建工程

贷：原材料

工程完工时（达到预定可使用状态）：

借：固定资产

贷：在建工程

【提示】——看时间段

建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。

工程完工后发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期营业外收支。

经典例题

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×25年5月开始建造办公楼。下列各项中，应计入甲公司所建造办公楼成本的是（ ）。

- A. 办公楼建造期间发生的工程物资报废净损失
- B. 办公楼开始建造前借入的专门借款发生的利息费用
- C. 为建造办公楼购入的工程物资支付的增值税进项税额
- D. 办公楼达到预定可使用状态后发生的相关费用

答案：A

解析：选项 A，办公楼建造期间发生的工程物资报废净损失，应计入在建工程核算。