



## 企业在建工程报废或毁损净损益的会计处理

湖南涉外经济学院 杨远霞

《企业会计制度》规定:在建工程发生单项工程或单位工程报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失计入继续施工的工程成本;如为非正常原因造成的报废或毁损,或在建工程项目全部报废或毁损,应将其净损失直接计入当期营业外支出。《企业会计准则——固定资产》指南规定:由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失,如果工程项目尚未达到预定可使用状态的,计入继续施工的工程成本;如果工程项目已经达到预定可使用状态的,属于筹建期间的,计入长期待摊费用(筹建费用),不属于筹建期间的,直接计入当期营业外支出。如为非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,或在建工程项目全部报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失,属于筹建期间的,计入长期待摊费用(筹建费用),在开始生产经营的当月一次性计入当期损益;不属于筹建期间的,直接计入当期营业外支出。从中可以看出,《企业会计制度》和《企业会计准则——固定资产》都没有对在建工程报废或毁损净损益的会计处理方法进行详细规定。为此,本文具体分析如下。

### 一、由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损的会计处理

1.由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后,如为净损失,如果工程项目尚未达到预定可使用状态的,计入继续施工的工程成本,借记“在建工程——其他支出”科目,贷记“在建工程——××工程”科目;如果工程项目已经达到预定可使用状态的,属于筹建期间的,计入长期待摊费用(筹建费用),借记“长期待摊费用”科目,贷记“在建工程”科目,不属于筹建期间的,直接计入当期损益,借记“营业外支出”科目,贷记“在建工程”科目。

例1:某公司2005年1月1日正式动工兴建一栋仓库,工期预计为1年。1~5月为建造该仓库的支出如下:领用工程物资210 600元,领用生产用原材料一批,实际成本为30 000元,应转出的增值税为5 100元,工程人员工资50 000元。6月该工程由于质量问题毁损100 000元,其中残值收入10 000元,应收过失人赔款50 000元。则其会计处理如下:①1~5月实际发生支出时:借:在建工程——仓库210 600元;贷:工程物资210 600元。借:在建工程——仓库35 100元;贷:原材料30 000元,应交税金——应交增值税(进项税额转出)5 100元。借:在建工程——仓库50 000元;贷:应付

工资50 000元。②6月发生毁损时:借:银行存款10 000元,其他应收款50 000元,在建工程——其他支出40 000元;贷:在建工程——仓库100 000元。

2.由于正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后,如为净收益,如果工程项目尚未达到预定可使用状态的,冲减继续施工的工程成本,借记“在建工程——××工程”科目,贷记“在建工程——其他支出”科目;如果工程项目已经达到预定可使用状态,属于筹建期间的,冲减长期待摊费用(筹建费用),借记“在建工程”科目,贷记“长期待摊费用”科目,不属于筹建期间的,直接计入当期损益,借记“在建工程”科目,贷记“营业外收入”科目。

例2:假设上述工程6月由于质量问题毁损50 000元,其中残值收入10 000元,应收过失人赔款50 000元。则其会计处理为:借:银行存款10 000元,其他应收款50 000元;贷:在建工程——仓库50 000元、——其他支出10 000元。

### 二、由于非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损的会计处理

1.由于非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,或在建工程项目全部报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后,如为净损失,属于筹建期间的,计入长期待摊费用(筹建费用),借记“长期待摊费用”科目,贷记“在建工程”科目;不属于筹建期间的,直接计入当期损益,借记“营业外支出”科目,贷记“在建工程”科目。

例3:假设上述工程6月由于自然灾害毁损100 000元,其中残值收入10 000元,应收保险公司赔款50 000元,且属于筹建期间。则其会计处理为:借:银行存款10 000元,其他应收款50 000元,长期待摊费用40 000元;贷:在建工程——仓库100 000元。

2.由于非正常原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损,或在建工程项目全部报废或毁损,减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后,如为净收益,属于筹建期间的,冲减长期待摊费用(筹建费用),借记“在建工程”科目,贷记“长期待摊费用”科目;不属于筹建期间的,直接计入当期损益,借记“在建工程”科目,贷记“营业外收入”科目。

例4:假设上述工程6月由于自然灾害毁损50 000元,其中残值收入10 000元,应收保险公司赔款50 000元,且属于生产经营期间。则其会计处理为:借:银行存款10 000元,其他应收款50 000元;贷:在建工程——仓库50 000元,营业外收入10 000元。○