建筑施工行业信息化解决方案

Version 1.0

2011-11

友商产品市场-产品方案部

第一章 建筑施工行业概述

1.1 建筑施工行业信息化背景

随着全球经济一体化及我国的入世，我国经济目前正处于持续快速增长阶段，作为国民经济第二产业的建筑业也获得了前所未有的发展时机，随着科技水平的提高，无论是建筑材料产品还是建筑施工技术，都取得了长足的发展，相比之下，我们施工企业的建筑施工管理水平却没有得到相应的提高并在很大程度上限制了企业自身的发展。

调查显示，传统建设工程项目中 20%的问题与信息交流有关；建设项目中 10%到 33%的成本增加与信息交流问题有关；在大型工程项目中，因信息交流问题而导致的工程变更和错误约占工程总成本的 3%到 5%，可见信息交流对企业的重要性。

2007 年 10 月 18 日建设部颁布了《施工总承包企业特级资质标准》及《施工总承包企业特级资质标准信息化标准考评表》，要求在 2010 年前必须全部上线实施完毕，并提出了如何推进建筑施工企业信息化建设提出相关问题。

(1)促进观念的转变，以信息化推动企业

(2)以工程项目管理信息化为突破口提高企业信息化建设水平

(3)完善企业信息化管理系统各个组成部分

(4)加强培养信息化专业管理人才

信息化建设是基础措施，依靠管理系统实现信息的收集、分析、应用、共享，只有集中统一化，才能成为企业的可用资源。管理信息系统不只是计算机的应用，关键是要有各类管理软件组成的子系统的支持。如以财务管理、经营计划、人力资源、客户关系管理等为核心的经营管理信息系统；以计划进度控制、估算与费用控制、采购管理和材料控制、质量控制、费用 / 进度综合监测、设计管理、采购管理、施工管理、合同管理、项目财务管理、项目电子文档管理系统、项目管理信息协同平台等为核心的综合项目管理系统。

1.2 建筑施工行业管理需求

（1）采购与租赁由不同部门负责

众所周知，建筑施工是一个系统工程，建筑材料所包含的种类多，内容繁杂，新型材料还在如雨后春笋般不断涌现。根据作业方式，建筑材料一般分为采购材料和租赁材料（例如机械：塔吊、搅拌机，和周转物资：龙门架、脚手架等）两大类，两类材料的业务流程完全不同，所以，这两项内容一般都会有不同的人员专门管理负责。

（2）项目成本核算复杂

建筑施工企业都是按照建筑项目进行财务处理，一般都是需要按照不同的项目进行成本核算，需要分别统计每一个项目的材料、人工等费用，以及每一个项目的总体收入和利润，公司项目众多且项目都比较大，按照传统的作业方式只能一个项目一套账簿，导致公司账簿很多，查账、对账都很麻烦，最主要是公司整个报表还需要手工汇总。

（3）固定资产分散

公司拥有较多高价值的固定资产，都是分散在不同项目工地，难一集中管控，各项实物资产的出入库没有严格的控制，因此企业实物资产管理存在相当的风险。

（4）资金管理不到位

建筑企业由于项目的地域分散，银行开户较多，管理较为混乱，资金比较分散，资金使用效率低下，监控不利，应收账款居高不下。

第二章 金蝶 KIS 专业版解决方案

针对建筑施工企业以上管理需求，金蝶 KIS 围绕财务与业务一体化的解决方案，帮助建筑施工企业以项目为起点，实现整个企业所有项目的一体化管理，帮助企业建立一套基于进销存+财务的信息化系统。

通过专业版的实施，可以帮助建筑施工企业达到以下管理目标：

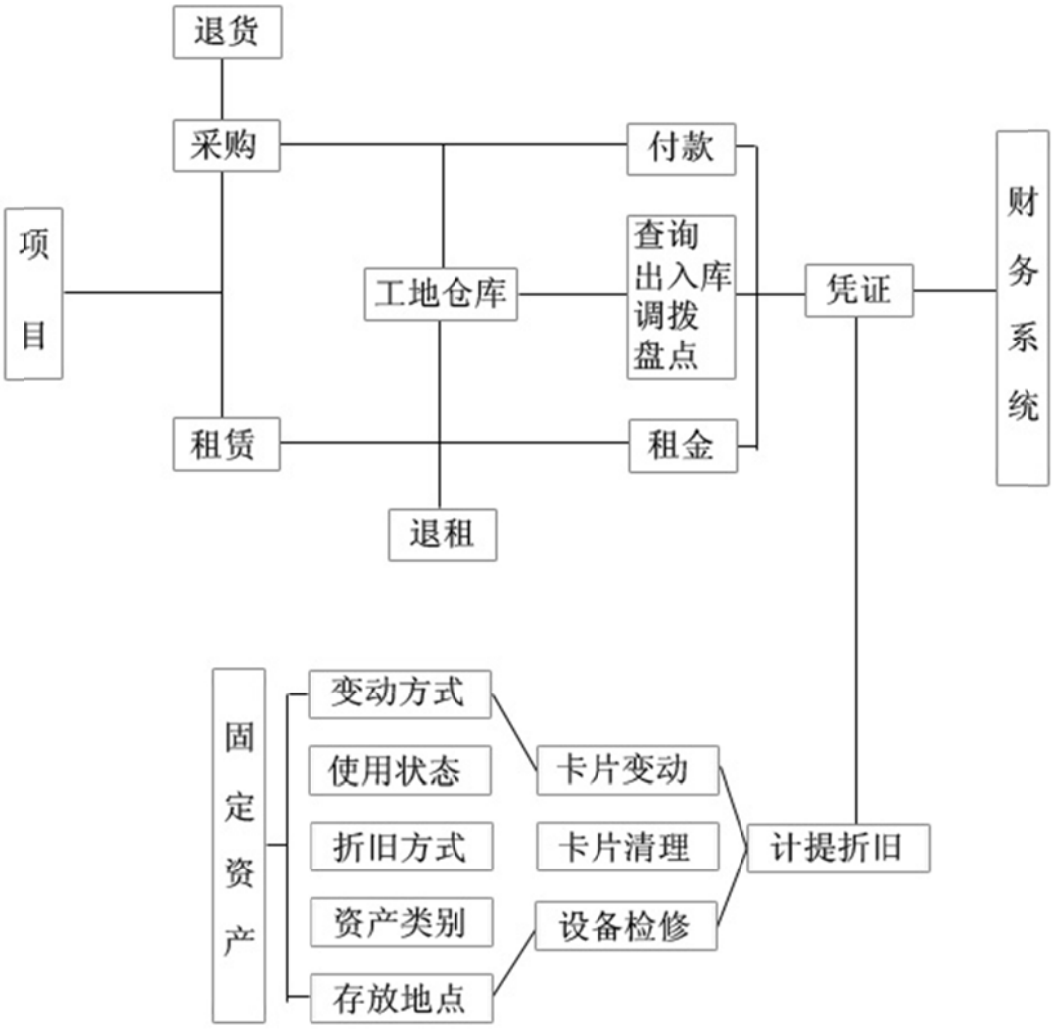
1) 建立先进的信息管理平台，优化和规范业务流程，全面提升企业运营效率，增强盈利能力，打造企业的核心竞争力。
2) 精确的库存材料管理，动态库存实时监控
3) 轻松准确的财务管理，账务处理、往来对账、成本核算、固定资产计提折旧、工资计算的自动化处理，业务单据自动生产凭证，降低财务核算工作强度、提高工作效率。
4) 实现财务和业务的信息一体化管理，财务能及时反映和衡量企业经营的成果，有效管理企业生产成本，资金的收支及占用，从而提高资金管理能力，降低财务费用。

通过物资管理、资金管理、财务管理，帮助建筑施工企业规范企业的内部管理流程，以项目为中心建立一套账的管理方式。

2．1 物资管理

建筑施工企业原材料品种非常多，而且固定资产分散，很多企业内部没有严格的定期盘点制度，各项实物资产的出入库没有严格的控制，相关信息不能及时传递给财务部门或资产管理部门，结果导致企业出现严重的账实不符，甚至会出现严重的资产流失或资产损失。这些问题如未能及时发现、处理，则在很大程度上虚增了企业的资产，导致企业财务信息的严重失实，从而给企业带来潜在的巨大的财务损失。

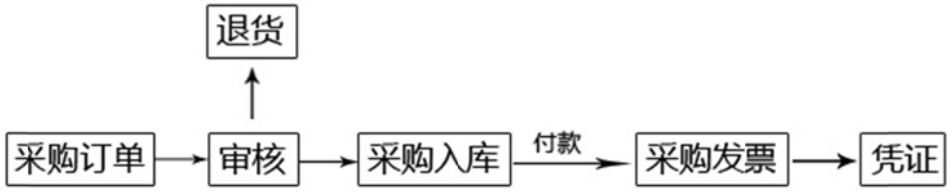
针对建筑施工企业在物资管理上的问题，金蝶 KIS 专业版通过通过完善的进销存与固定资产管理，为企业建立一套规范的物资管理流程，减少物资浪费的成本，同时为财务成本核算提供更加方便的工具。



关键业务流程：

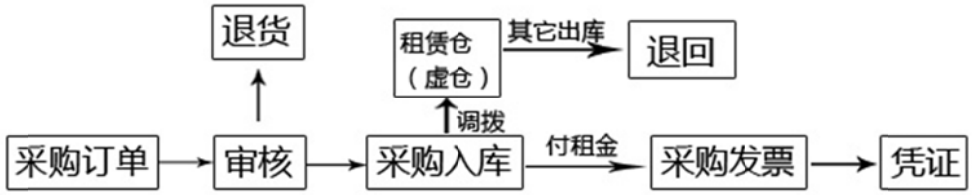
2．1．1 采购流程

正常的物资采购按照一般的采购流程即可，如下图，通过采购发票生在凭证，将采购材料的费用归集到相关项目的会计科目中。



2．1．2 租赁流程

租凭的材料需要在使用完后归还对方，同时付对方租金，此种方式可按以下流程进行（如下图）：在采购单中录入要租赁的材料，材料单价即为租金。材料回仓后，应该将租赁材料全部调拨入虚仓（只计数量，不计成本），在还回时通过其它出库完成。



2．1．3 固定资产管理关键业务处理

（1）基础资料设置：企业可以根据业务需要，在固定资产系统维护资产的变动方式类别，使用状态类别，定义折旧方法，设法卡片类别，设置存放地点。

（2）日常业务处理：企业可以根据业务需要，在固定资产系统进行卡片的新增、变动、清理处理，并可进行相应的会计凭证处理；也可进行设备检修，及相关的统计分析。

（3）期末处理：企业可以根据业务需要，在固定资产系统进行工作量管理，计提折旧、自动对账、期末结账等功能。

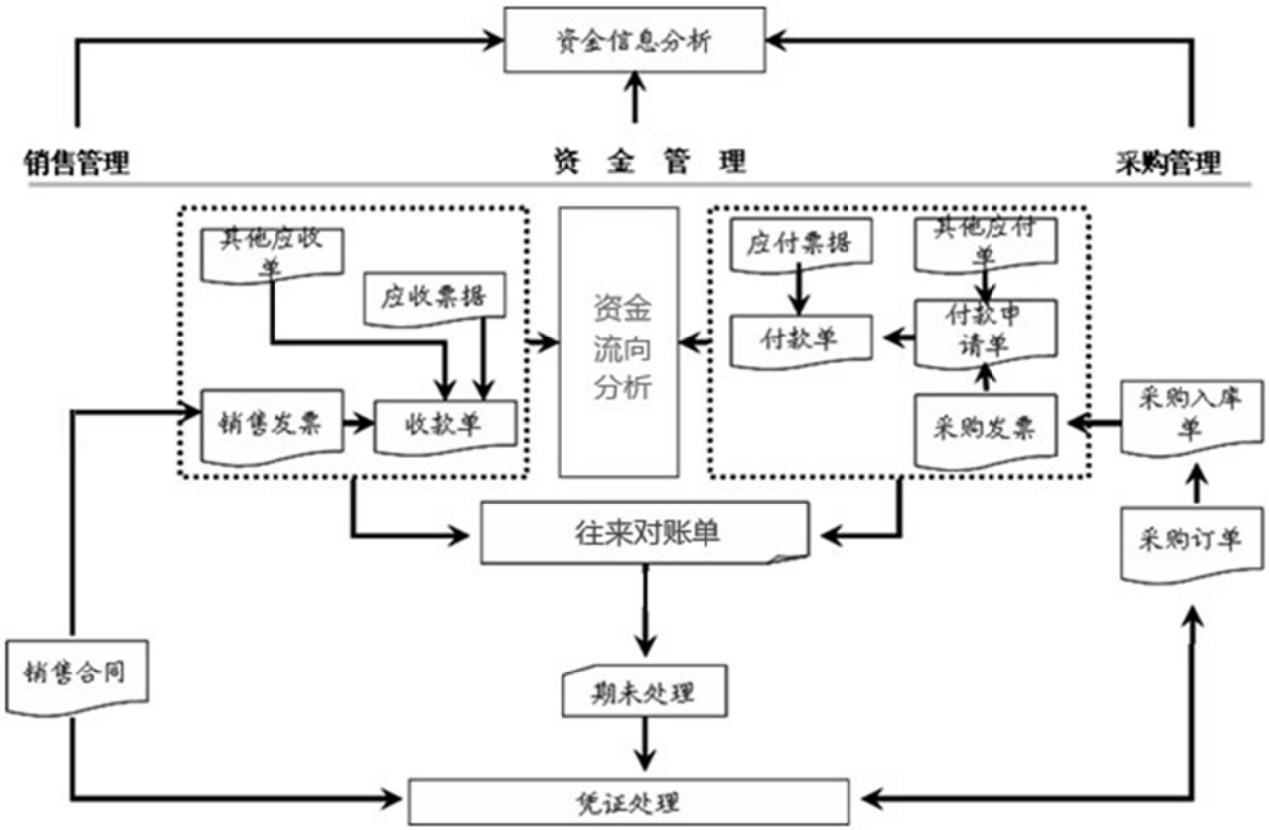
2．1．4 可用库存管理

通过灵活的库存管理，依靠远程服务系统，企业可以即时掌握在各个工地仓库的材料和使用情；即时库存和可用库存查询，能够让企业非常方便地对仓库材料进行调动，满足施工项目进度的要求。

2．2 资金管理

建筑施工企业的业务往来关系非常复杂，采购的材料都是量大品种繁多，面向的供应商也多，一般情况下都是采取赊购，同时承包项目也会涉及到垫资等问题，资金占用量很大。而资金对于企业的日常经营、筹资投资、远景决策都十分重要，但传统管理模式下资金信息不能共享的情况会阻滞企业正常运营流程，降低工作效率；而资金分析不及时则妨碍领导者做出正确决策，增加了企业资金运作负担和经营风险，制约了企业的快速发展

针对企业的资金管理需求，专业版应收应付及现金管理系统提供企业完整的资金管理方案，其中专业版应收应付系统可帮助企业提升往来业务管理的效率，现金管理系统主要辅助出纳业务。专业版系统资金管理流程，提供往来核销、资金收付、合同管理、信用管理、票据管理、到期预警、资金分析与预测、企业内外部对账、期末调汇、期末结账、资金信息决策支持等完整业务的管理，可帮助企业对资金业务进行全面高效的管理。



关键业务流程说明

1、收款流程

出纳从银行取得原始收款单据，据此登记收款单和日记账；应收会计将收款单与发票或其他应收单等业务单据进行核销。

2、付款流程

应付会计根据业务需要，提出付款申请，经相关人员审核后交由出纳实际支付。出纳根据实际支付情况登记日记账，应付会计根据出纳支付情况核销发票或其他应付单等业务单据。

3、核算流程

系统提供预收冲应收、应收冲应付、预收冲应付、应付冲应收、应收转应收、应付转应付等 6 种核销方式，可以方便企业处理垫付资金与合同金额的财务核销等。

4、与银行对账

每月将银行提供的电子对账单引入专业版系统，即可与出纳登记的银行存款日记账自动核对，直接生成余额调节表。

5、期末处理

存在外币往来业务时，系统提供期末调汇功能。每月底应收应付会计登记的往来账、出纳登记的现金银行存款日记与财务核算总账自动核对，确认相符即结转至下一期，进入新的业务处理阶段。

2．3 财务核算

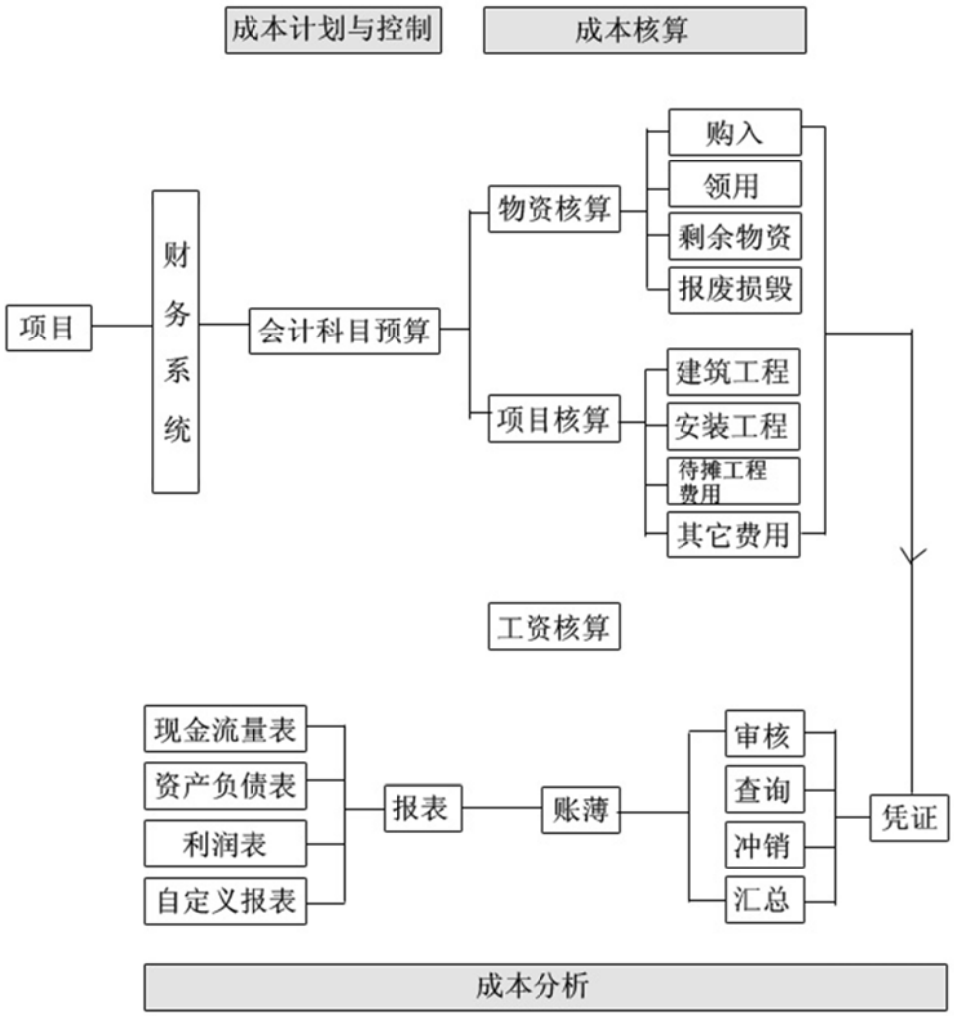
在我国，通常把施工项目成本管理划分为朴素联系的 6 个环节，即成本预测、成本计划、成本控

制、成本核算、成本分析和成本考核。但是在我国项目管理的实践成果并不理想，有些项目缺乏必要的成本管理环节，管理存在随意性。事实上很多建筑施工企业没有建立完善的成本核算体系，成本核算目的性不强，不系统，从而使成本计划与核算失去准确的数据基础。

金蝶专业版财务核算系统的核心是总账系统，它与其他系统紧密集成，帮助企业准确及时地完成财务核算工作。对于与其他部门无关的日常业务，系统支持手工录入凭证；对于固定资产、工程项目建设、销售与收款、采购与付款、成本核算、仓存管理等牵涉不同部门的业务，可以利用原始业务单据实时生成凭证；如果企业已编制了预算，还可以按预算数对生成凭证的过程加以控制。所有部门信息充分共享，并且解决了集中处理凭证所导致的工作量繁重问题。

专业版财务核算系统，帮助企业方便、快速、高效地完成凭证录入、审核和登账工作；利用凭证、账簿、报表内在的严格逻辑关系，帮助企业自动完成总账、明细账、多栏账、科目汇总表、科目余额表等账簿，及资产负债表、利润表、现金流量表、利润分配表等各种常规报表和其他任何自定义报表的制作。

对于不同的工程项目，可以在需要核算的相关会计科目下挂建筑项目，这样可以对凭证实现分类处理来快速统计每个项目的成本和利润。



关键业务说明：

1) 凭证处理

所有业务落实在财务核算的最终体现形式是凭证，系统支持对凭证的各种自动处理，包括多维查询，修改删除，出纳复核，成批审核/反审核，成批过账/反过账，红字冲销，汇总打印等，有效减少财务部门员工的工作量。

2) 账薄报表处理

系统提供多种格式的账簿报表查询功能，从各种角度实时提供各种财务信息，企业无需每月等到财务报告日，可以随时了解目前的财务情况，信息及时准确。系统支持采用直接法或间接法生成现金流量表，企业财务人员可根据管理需要自行选择合适的方法。

3) 结转成本

为了总结某一会计期间的经营活动情况，必须定期进行结账。系统支持制造费用、产品生产成本、汇兑损益等各种损益账户的自动结转。

4) 应收应付处理

应付款系统可以维护发票、其他应付单这类应付单据，并可维护付款申请单、付款单和退款单、应付票据等单据；同时系统提供应付单据与付款单据的核销业务，提供应付票据的付款、退票业务，提供付款申请单、付款单与现金系统的集成处理，并提供期末子系统调汇及应付子系统与总账对帐业务。

5) 工资核算

可以根据工人所处的工地进行工资的分类核算，如果需要在不同工成间进行工人的调整，可以通过系统非常快速地调配工人，对工人工资根据所在工地项目进行分配，提高了项目成本核算的准确率。

第三章 行业典型案例

客户：陕西龙岳地基有限公司

陕西龙岳地基有限公司是陕西著名地基基础建设施工企业。

3．1 使用软件之前的管理困惑

公司未上线信息化系统之前主要有以下的业务管理难点：

1） 公司项目众多且项目都比较大只能一个项目一套账簿导致公司账簿很多，查账、对账都很麻烦。最主要是公司整个报表还需要手工汇总

2） 因手工记账难免有疏忽，建筑施工企业和甲方对账时间又比较集中每次对账，手工查询非常麻烦，且一旦有错误很难找到

3） 因项目工地和财务部在同一地点且项目工地较多导致固定资产管理困难

4） 报表统计分析需要手工统计分析工作量巨大

5） 建筑材料库存远离库房不好统计

6） 项目比较多人员来回变动，人员工资核算不方便

3．2 金蝶 KIS 专业版的应用价值

金蝶专业版完善的财务管理轻松解决了上面所有问题。客户总结了金蝶专业版以下的应用价值

1） 核算项目：方便便捷的核算项目设置解决了多项目要建立多套账簿的问题且详细的核算项目明细账表方便了公司按项目查询、统计肚子啊很难过

2） 仓库管理：动态的仓库管理方便了建筑材料的统计管理

3） 工资管理 ：便捷的工资管理方便的处理工人员的变动，工资的分配、计提 代发由软件自动完成

4） 现金管理：详细的现金日记账、银行日记账使得出纳和会计对账更加轻松准确

5） 固定资产管理：谷底资产管理使得公司设备管理更加完善

附录一 建筑行业会计科目

序号编号科目名称

一级科目二级科目三级科目

一、资产类

1 1001 现金

2 1002 银行存款

100201 人民币存款

100202 外币存款

3 1003 #内部银行存款

4 1009 其他货币资金

100901 外埠存款

100902 银行本票

100903 银行汇票

100904 信用卡

100905 信用证保证金

100906 存出投资款

5 1010 * 内部往来

6 1011 * 内部单位存款

7 1101 短期投资

110101 股票

110102 债券

110103 基金

110110 其他

8 1102 短期投资跌价准备
110201 股票投资
110202 债券投资
110203 基金投资
110204 其他投资
9 1111 应收票据
10 1121 应收股利
11 1122 应收利息
12 1131 应收账款
113101 应收工程款
113102 应收销货款
13 1132 #备用金按部门或个人设置
14 1133 其他应收款
113301 应收赔款及罚款
113302 应收出租物租金
113303 应收垫付款
113304 存出保证金
113305 预付账款转入
113310 其他
15 1141 坏账准备
114101 应收账款
114102 其他应收款
16 1151 预付账款
115101 预付供货单位款
115102 采购借款
115105 其他
17 1161 应收补贴款
18 1201 物资采购
120101 买价
120102 运杂费
120103 挑选整理费
120104 税金
120110 其他
19 1211 原材料
121101 主要材料
121102 辅助材料
121103 外购半成品

121104 其他材料
20 1221 包装物
21 1231 低值易耗品
123101 在库低值易耗品
123102 在用低值易耗品
123103 低值易耗品摊销
22 1232 材料成本差异
123201 主要材料
123202 辅助材料
123203 外购半成品
123204 其他材料
123205 周转材料
123206 低值易耗品
23 1233 *周转材料
123301 在库周转材料
123302 在用周转材料
123303 周转材料摊销
24 1241 自制半成品按类别或品种设置
25 1243 库存商品按类别或品种设置
26 1244 商品进销差价按类别实物负责人设置
27 1251 委托加工物资按加工合同和受托单位设置
28 1261 委托代销商品按受托单位设置
29 1271 受托代销商品按委托单位设置
30 1281 存货跌价准备
128101 存货跌价准备
128102 合同预计损失准备
31 1291 分期收款发出商品按销售对象设置
32 1301 待摊费用按费用项目设置
33 1401 长期股权投资
140101 股票投资
140102 其他股权投资
34 1402 长期债权投资
140201 债券投资
140202 其他债权投资
35 1421 长期投资减值准备
142101 股权投资
142102 债权投资

36 1431 委托贷款
143101 本金
143102 利息
143103 减值准备
37 1451 *拨付所属资金按所属单位设置
38 1501 固定资产
150101 房屋及建筑物
150102 施工机械
150103 运输设备
150104 生产设备
150105 试验设备及仪器
150106 其他固定资产
150107 非生产用固定资产
150108 土地
39 1502 累计折旧
40 1505 固定资产减值准备按类别设置
41 1506 *临时设施按种类或使用部门设置
42 1507 *临时设施摊销
43 1601 工程物资
160101 专用物资
160102 专用设备
160103 预付大型设备款
160104 为生产准备的工具及器具
160105 其他
44 1603 在建工程
160301 人工费
160302 材料费
160303 机械使用费
160304 其他直接费
45 1605 在建工程减值准备按项目设置
160501 按被清理的固定资产设置
160502 按被清理的临设名称设置
46 1701 固定资产清理按类别设置
47 1702 *临时设施清理按类别设置
48 1801 无形资产按类别设置
49 1805 无形资产减值准备按类别设置
50 1815 未确认融资费用

51 19101 长期待摊费用按类别设置
52 1911 待处理财产损益
191101 待处理流动资产损益
191102 待处理固定资产损益
二、负债类
53 2101 短期借款按债权人设置
54 2105 #内部银行借款
55 2111 应付票据
56 2121 应付账款
212101 应付分包款
212102 应付购货款
57 2123 *工程结算按工程施工合同或对象设置
58 2131 预收账款
213101 预收工程款
213102 预收备料款
213103 预收销货款
59 2139 *内部单位贷款
60 2141 代销商品款按委托单位设置
61 2151 应付工资
215101 职工工资
215102 民工工资
215103 赶工节点奖
215104 含量工资包干节余
215105 其他
62 2153 应付福利费
215301 提取福利费
215102 医疗保险费
215103 困难补助费
215104 工伤医疗费
215105 其他
63 2161 应付股利
64 2171 应交税金
217101 应交增值税
21710101 进项税额
21710102 已交税金
21710103 转出未交增值税
21710104 减免税款

21710105 销项税额
21710106 出口退税
21710107 进项税额转出
21710108 出口抵内销应纳税额
21710109 转出多交增值税
217102 未交增值税
217103 应交营业税
217104 应交消费税
217105 应交资源税
217106 应交所得税
217107 应交土地增值税
217108 应交城市维护建设税
217109 应交房产税
217110 应交土地使用税
217111 应交车船使用税
217112 应交个人所得税
65 2176 其他应交款
217601 教育费附加
217602 矿产资源补偿费
217603 住房公积金
217604 房屋修缮费
66 2181 其他应付款按类别或单位和个人设置
67 2191 预提费用
219101 租金
219102 保险费
219103 借款利息
219104 固定资产修理费
68 2201 待转资产价值
69 2211 预计负债按预计项目设置
70 2301 长期借款按借款单位设置
71 2311 应付债券
231101 债券面值
231102 债券溢价
231103 债券折价
231104 应及利息
72 2321 长期应付款按种类设置
73 2331 专项应付款按种类设置

74 2341 递延税款

三、所有者权益类科目

75 3101 实收资本（或股本）

310101 国家资本

310102 集体资本

310103 法人资本

310104 个人资本

210105 外商资本

76 3103 已归还投资按已归还投资的投资者设置

77 3111 资本公积

311101 资本（股本）溢价

311102 接受捐赠非现金资产准备

311103 接受现金捐赠

311104 股权投资准备

311105 拨款转入

311106 外币资本折算差额

311107 其他资本公积

78 3121 盈余公积

312101 法定盈余公积

312102 任意盈余公积

312103 法定公益金

312104 储备基金

312105 企业发展基金

312106 利润归还投资

79 3131 本年利润

80 3141 利润分配

81 3142 *上级拨入资金

四、成本类科目

82 4101 生产成本

410101 基本生产成本

41010101 直接人工费

41010102 直接材料费

41010103 机械使用费

41010104 其他直接费

41010105 制造费用

410102 辅助生产成本

41010201 直接人工费

41010202 直接材料费
41010203 机械使用费
41010204 其他直接费
41010205 制造费用
83 4104 *工程施工
410401 合同成本
41040101 直接人工费
41040102 直接材料费
41040103 机械使用费
41040104 其他直接费
41040105 间接费用
41040106 分包费用
410402 合同毛利
84 4105 制造费用
410501 管理人员工资
410502 差旅交通费
410503 办公费
410504 折旧修理费
410505 物料消耗
410506 劳动保护费
410507 保险费
410510 其他
85 4106 #间接费用
410601 管理人员工资
410602 差旅交通费
410603 办公费
410604 折旧修理费
410605 物料消耗
410606 劳动保护费
410607 财产保险费
410608 工程保修费
410609 上交间接费
410615 其他
86 4107 劳务成本按提供劳务种类设置
87 4110 *机械作业
411001 承包工程
41100101 人工费

41100102 燃料及动力
41100103 折旧及修理
41100104 其他直接费
41100105 间接费用
411002 机械作业
41100201 人工费
41100202 燃料及动力
41100203 折旧及修理
41100204 其他直接费
41100205 间接费用
五、损益类科目
88 5101 主营业务收入
510101 人工收入
510102 材料收入
510103 机械使用费收入
510110 其他
89 5102 其他业务收入
510201 商品销售收入
510202 作业销售收入
510203 材料销售收入
510204 资产出租收入
510205 其他
90 5201 投资收益按类别设置
91 5203 补贴收入按收入项目设置
92 5301 营业外收入
530101 固定资产盘盈
530102 处置固定资产净收益
530103 非货币性交易收益
530104 出售无形资产收益
530105 罚款净收益
530110 其他
93 5305 #营业损益
94 5401 主营业务成本
540101 人工费
540102 材料费
540103 机械使用费
540104 其他直接费

540105 间接费用
540106 分包费用
540108 其他
95 5402 主营业务税金及附加
96 5405 其他业务支出
540501 商品销售支出
540502 作业销售支出
540503 材料销售支出
540504 资产出租支出
540505 其他
97 5501 营业费用
550101 经营人员工资
550102 差旅交通费
550103 办公费
550104 广告费
550105 业务移交费
550106 工程保修费
550108 其他
98 5502 管理费用
550201 公司经费
550202 工会经费
550203 职工教育经费
550204 劳动保险费
550205 失业保险费
550206 中介咨询审计诉讼费费
550207 税金
550208 技术转让开发费
550209 无形资产摊销
550210 业务招待费
550211 坏账准备
550212 存货跌价准备
550213 存货盘亏（减盘盈）
550214 上级管理费
550215 其他
99 5503 财务费用
550301 利息支出
550302 利息收入

550303 手续费
550304 汇兑净损失
550305 其他
100 5504 #公司经费
550401 管理人员工资
550402 差旅交通费
550403 办公费
550404 折旧修理费
550405 物料消耗
550406 劳动保护费
550407 财产保险费
550410 其他
101 5601 营业外支出
560101 固定资产盘亏
560102 处置固定资产净损失
560103 出售无形资产损失
560104 债务重组损失
560105 固定（无形）资产、在建工程减值准备
560106 罚款支出
560107 捐赠支出
560108 非常损失
560110 其他
102 5701 所得税
103 5801 以前年度损益调整
附注：带“*”者为财政部或总公司补充设置的会计科目，
带“#”者为公司自行设置或提升的会计科目

附录二 相关科目说明

2．1．工程施工合同成本科目类似于制造企业的生产成本科目，用于归集各项工程施工合同发生的实际成本，一般包括施工企业在施工过程中发生的人工费、材料费、机械使用费、其他直接费、间接费用等。

2．2．建筑施工企业的会计核算有一定的特殊性。特别是在成本核算和收入的确认上，和其他企业都有很大的不同。工程施工相当于生产企业的“生产成本”科目。主要核算各项目成本及毛利。下面设置“合同成本”和“毛利”两个二级明细科目。在两个二级明细科目下设置很多三级明细科目，编整理这些三级明细科目的具体核算内容，如下示：

2．2．1.人工费：是指直接从事建筑安装工程施工的生产工人开支的各项费用，内容包括：

（1）基本工资：是指发放给生产工人的基本工资。

（2）工资性补贴：是指按规定标准发放的物价补贴。

（3）生产工人辅助工资：是指生产工人年有效施工天数以外非作业天数的工资。

（4）职工福利费：是指按规定标准计提的生产工人福利费（根据生产工人工资总额提取，不包括三金、保险）。

（5）生产工人劳动保护费：是指按规定标准发放的劳动保护用品的购置费及修理费，徒工服装补贴，防暑降温费，在有碍身体健康环境中施工的保健费用等。

（6）企业应承担生产工人的养老金、失业金、生育保险、住房公积金等。

2．2．2.材料费：是指施工过程中耗费的构成工程实体的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的费用。内容包括：

（1）材料原价（或供应价格）。

（2）材料运杂费：是指材料自来源地运至工地仓库或指定堆放地点所发生的全部费用。

（3）运输损耗费：是指材料在运输装卸过程中不可避免的损耗。

（4）采购及保管费：是指为组织采购、供应和保管材料过程中所需要的各项费用。包括： 采购费、仓储费、工地保管费、仓储损耗。

（5）检验试验费：是指对建筑材料、构件和建筑安装物进行一般鉴定、检查所发生的费用，包括自设试验室进行试验所耗用的材料和化学药品等费用。不包括新结构、新材料的试验费和建设单位对具有出厂合格证明的材料进行检验，对构件做破坏性试验及其他特殊要求检验试验的费用。

2．2．3.施工机械使用费：是指施工机械作业所发生的机械使用费以及机械安拆费和场外运费。

2．2．4、其他直接费（在预算上被称为措施费）是指为完成工程项目施工，发生于该工程施工前和施工过程中非工程实体项目的费用。包括有关的设计和技术援助费用、施工现场材料的二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费、工程定位复测费、工程点交费用、场地清理费用、临时设施摊销费用、水电费等。

包括内容：

（1） 环境保护费：是指施工现场为达到环保部门要求所需要的各项费用。

（2） 文明施工费：是指施工现场文明施工所需要的各项费用。

（3）安全施工费：是指施工现场安全施工所需要的各项费用。

（4）临时设施费：是指施工企业为进行建筑工程施工所必须搭设的生活和生产用的临时建筑物、构筑物和其他临时设施费用等。

（5）夜间施工费：是指因夜间施工所发生的夜班补助费、夜间施工降效、夜间施工照明设备摊销及照明用电等费用。

（6）二次搬运费：是指因施工场地狭小等特殊情况而发生的二次搬运费用。

（7）大型机械设备进出场及安拆费：是指机械整体或分体自停放场地运至施工现场或由一个施工地点运至另一个施工地点，所发生的机械进出场运输及转移费用及机械在施工现场进行安装、拆卸所需的人工费、材料费、机械费、试运转费和安装所需的辅助设施的费用。

（8）混凝土、钢筋混凝土范本及支架费：是指混凝土施工过程中需要的各种钢模板、木模板、支架等的支、拆、运输费用及范本、支架的摊销（或租赁）费用。

（9）脚手架费：是指施工需要的各种脚手架搭、拆、运输费用及脚手架的摊销（或租赁）费用。

（10）已完工程及设备保护费：是指竣工验收前，对已完工程及设备进行保护所需费用。

（11）施工排水、降水费：是指为确保工程在正常条件下施工，采取各种排水、降水措施所发生的各种费用。

2．2．5 间接费用是企业下属各施工单位为组织和管理施工生产活动所发生的费用，包括施工、生产单位项目管理人员工资、奖金、一线施工工人职工福利费（三金、保险等）、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、取暖费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、排污费等。

该科目应按成本核算对象和成本项目进行归集。 工程施工合同毛利则是施工企业采用了“工程结算”这个过渡科目的产物，通常讲，一项合同可以根据损益表反映最终毛利 = 对应的主营业务收入-主营业务成本；但对于施工企业，此公式可以先变相反映在资产负债表上，即：工程施工合同毛利 = 工程结算-工程施工合同成本。

按规定确认工程合同收人、费用时，应当借记工程结算科目，贷记工程施工合同成本和工程施工合同毛利。同时，借记主营业务成本科目（金额 = 工程施工合同成本），贷记主营业务收入科目（金额 = 工程结算），按其差额，借记或贷记工程施工合同毛利科目。

上述分析是基于一项合同在同一会计年度可以完成这一假设前提的，主要是为了理清几个科目之间的关系。事实上，大多施工企业在会计期末需要根据完工百分比法确认主营收入和成本。

如果工程施工合同的结果能够可靠地估计，企业应当根据完工百分比法在资产负债表日确认工程合同收入和工程合同费用。

如果工程施工合同的结果不能够可靠地估计，应当区别情况处理：

若合同成本能够收回的，工程合同收人根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为工程合同费用；

若合同成本不能够收回的，不能收回的金额应当在发生时立即作为工程合同费用，不确认收入。此时只做一个分录：借记主营业务成本科目，贷记主营业务收入科目，按其差额，借记或贷记工程施工合同毛利科目。

需要注意的是，在合同未完工达到确认工程合同全部收人、费用前，不可对冲工程结算和工程施工这两个科目。否则会造成账务混乱，也使工程结算和工程施工合同毛利这两个科目的引进失去意义