



# 介绍一种基建 材料领用和结算办法

柴树森

建设单位发出的材料，按其去向、用途主要分为三部分：一是施工单位领用；二是建设单位自营工程或自己组织零星施工用料；三是对外销售、调剂、处理积压以及委托外部加工拨出。不论属于哪种情况，为了加强材料的管理和核算，都必须填制出库凭证，办理领用手续，作为仓库发料和会计核算的依据。

这里介绍的是建设单位向施工单位供料的领用和结算手续与办法。

一、每项工程动工之前，建设单位的技术或预算部门应按照工程承包合同规定和预算定额标准算出该由建设单位供应的材料计划，以书面形式通知材料供应部门和财会部门，材料部门以此作为控制材料供应的依据，财会部门作为监督和材料结算的依据。

二、施工单位领用材料，应填制“领料单”。领料单是一次使用的领料凭证，在核定的供料计划内填写领料数，由经办人签章。领料单一式三份。

三、建设单位供应部门，接到施工单位的领料单，经审核认为不超出计划限额和范围，填制“出库单”，一式三联。一联供应部门存查，另两联附施工单位“领料单”交仓库据以发货和登记材料保管帐，

并由仓库留存一联，剩下的一联连同“领料单”转财会部门，作为会计核算的原始凭证。“领料单”和“出库单”的格式如下：

## 领料单

领料单位：\_\_\_\_\_  
用料项目：\_\_\_\_\_ 年 月 日 第 号

材料名称	规格	单位	数量		预算价格	
			请领数	实发数	单价	金额

负责人

经领人

## 出库单

年 月 日 第 号

领用单位	× × 单位		说明 × × 工程用				
品 名	规格	单位	请领数量	实发数量	预算单价	金额	附领料单号

填制

企业的物耗、能耗标准，参阅本厂近五年来的原始记录和统计资料，进行综合分析和科学预算，制定了五大类别、231条考核指标为主的节能降耗、提高经济效益的目标责任制，实行逐级承包，把各项指标、任务落实到每个人、每个岗位，实行岗位纵横连锁考核。一是纵向连锁，将总厂、分厂、车间、班组按其任务和职责范围连锁起来，自下而上进行逐级考核；二是横向连锁，把各分厂之间、车间之间、班组之间以及各分厂与各科室之间需要共同完成的任务和职责连锁起来，互相考核，一月一结

帐，随工资奖惩到人，全年共兑现节约奖13.91万元。全厂648名干部职工，人人都有明确的目标和考核办法，每个人的利益都与企业的经济效益捆在一起，党、政、工、团互相配合，使分力成了合力。每一位职工都能自觉地节约一锹煤、一滴油、一度电、一斤矿，全厂上下形成了“想主人事，说主人话，干主人活，尽主人责”的好风气。1990年与1989年比较，全员劳动生产率上升19.6%，万元产值综合能耗下降29.6%，产品合格率达到100%，一级品率达到92%。

四、财会部门收到转来的材料出库凭证，可以逐笔或分期、分批与领用材料的施工单位办理材料结算手续。材料会计应对出库单和领料单认真进行审核，然后分别不同工程加以汇总，计算出每项材料的数量、单价、预算价格和实际成本及其差价，填制“材料结算明细表”二份，作为向施工企业转帐结算的依据。结算表上的材料，要按工程项目分列。一项工程领用材料品种较多时，可单列一张；品种较少时，也可将多项工程的用料同列在一张结算表上，但必须分别工程逐项分列加计，不能相混。

例如：第一建筑公司承建浴室和五号宿舍楼两项工程。1.浴室领用料：400°水泥10吨，预算价格每吨100元，实际成本每吨130元；6公分厚木板2立方，预算价格每方700元，实际成本每方900元。2.五号宿舍楼领用料：φ10元钢20吨，预算价格每吨800元，实际成本每吨1000元；白松方木5立方，预算价格每方700元，实际成本每方900元；400°水泥100吨，预算价格每吨100元，实际成本每吨130元。根据以上资料，编制“材料结算明细表”如下：

材料结算明细表

领料单位：第一建筑公司

19××年×月×日

第 号

材料名称	规格	单位	数量	预算价格		实际成本		材料差价	备注
				单价	金额	单价	金额		
浴室用料：									
水泥	400°	吨	10	100	1 000	130	1 300	+300	附：出库单4张 领料单6张
木板	6公分	立方	2	700	1 400	900	1 800	+400	
小 计					2 400		3 100	+700	
5号宿舍楼用料									
元钢	φ10	吨	20	800	16 000	1 000	20 000	+4 000	附：出库单9张 领料单25张
方木	9×9	立方	5	700	3 500	900	4 500	+1 000	
水泥	400°	吨	100	100	10 000	130	13 000	+3 000	
小 计					29 500		37 500	+ 8 000	
合 计					31 900		40 600	+ 8 700	

五、转帐结算。应将编制好的“材料结算明细表”首先与领料施工单位的材料员进行核对，无误后，一份交施工企业据以开具“转帐通知单”（转帐通知单交建设单位据以转帐），并将所附领料单全部退回施工企业，另一份留建设单位附施工企业“转帐通知单”据以转帐。材料差价应直接转入工程成本。根据上项业务资料，作如下分录：

借，承包单位工程款往来——第一建筑公司 31 900  
 建筑安装工程投资——浴室 700  
 建筑安装工程投资——5°宿舍楼 8 000  
 贷，库存材料 40 600

建筑公司“转帐通知单”格式如下：

××单位转帐通知单

通知单位：××建设单位 19××年×月×日 第126号

摘 要	金 额	备 注
合 计		

六、根据“材料结算明细表”逐笔登记材料明细帐。

这个办法，我们是在实践中摸索出来的。根据我们体会，它的主要优点是：（1）手续较严密，一环扣一环，环环紧扣，即使出现问题，也便于查核；（2）能较好地实施发料控制和资金结算控制等内控制度，也减少了与施工单位的扯皮现象；（3）以预算价格、实际成本，同行同列对照方式，能准确地计算出每项材料的差价，便于发现误差，随时纠正；（4）结算时，能直接分清用料工程对象，及时结转材料价差便于准确、及时核算工程成本；（5）有利于在每一个环节更好地实施会计监督；（6）便于进行审计核查。（作者单位：山东经济学院）

