



邮 电 中 等 专 业 学 校 试 用 教 材

邮电通信会计

上册

王金铎 符固修 杨玉迟 编 韩绍光 审 人民邮电出版社

¥616.6
2
2:1

邮电中等专业学校试用教材

邮电通信会计

(上册)

王金铎 符国修 杨玉迟 编
韩绍光 审

15-1-16

88.8



人民邮电出版社

B 594882

内 容 提 要

本教材分上、下册出版。上册包括第一至七章。主要叙述邮电通信企业的经营资金、生产费用、成本计算、收入结算的核算程序和方法。

本教材适用于邮电中专、邮电职工中专财务会计专业和邮电财务会计人员训练班的培训教材，也可供邮电财会人员自学参考。

邮电中等专业学校试用教材

邮 电 通 信 会 计

(上册)

*

王金铎 符岗修 [杨玉迟] 编
韩绍光 审

*

人民邮电出版社出版

北京东长安街27号

北京顺义振华胶印厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

开本: 787×1092 1/32 1989年6月 第一版
印张: 10^{1/2}_{AP} 页数: 168 1989年6月北京第1次印刷

字数: 237 千字 印数: 1—5 000 册

ISBN 7-115-03955-0/Z · 221

定价: 1.90 元

前 言

本书是邮电中等专业学校用书。为了适应邮电教育事业发展的需要，我局自1978年以来，先后成立了邮电中专教材编审委员会及基础课和专业课教材编审组（或小组），全面开展了教材编审活动。到目前为止第一轮邮电中专试用教材已基本上出齐。自1982年开始了各编审组（或小组）对试用几年的教材进行了总结，对原教学大纲进行了修订，并在此基础上，对各课程的邮电中专试用教材作了比较全面的修改和补充，以适应当前邮电技术的发展。我们在几年内，将修改后的教材陆续出版，以满足邮电中等专业学校的教学需要。编写教材，是提高教学质量的关键。我们组织编写本教材时，力求以马列主义、毛泽东思想为指导，努力运用辩证唯物主义的观点阐明科学技术的规律，内容上注意了少而精，尽量反映科学技术的新成就。书内难免存在缺点和错误。希望有关教师和使用过程中，把发现的问题提给我们以便修改提高。

邮电部教育局
一九八四年十月

编 者 的 话

为适应邮电通信企业经济管理体制改革,搞活通信生产经营的需要,目前不少省、市、区邮电学校、邮电职工中专相继开设了财务会计专业,但《邮电通信会计》尚无统一的教材。特别是一九八七年邮电部按照邮电通信企业实行经济核算制后,将原实行的《邮电通信会计制度》进行了改革和修订,又重新颁发了《邮电通信企业会计制度》。因此,在教学中更迫切需要新的教材。我们受邮电中专财会、企管教材编审组的委托编写了本教材。本教材分上、下两册编写。

本书为上册,其内容主要根据一九八七年《邮电通信企业会计制度》、一九八九年《邮电通信会计制度补充规定》和《县(市)邮电局邮政汇兑会计核算办法》、《邮政储蓄会计核算办法》,并按照教学计划、教学大纲的要求编写的。在编写过程中还参考了部分省、市、区邮电管理局、邮电学校编写的讲义、资料,还参考了工业企业的会计教材,并吸取了其中的优点,力求使本教材有较好的实用性。

本书在叙述会计理论和方法时,注意了理论联系实际,并结合一般县、市邮电局的实际情况举例说明,每章还编有复习题和作业题,以便巩固学习成果。

本书第一、二章由王金铎同志编写,第三、四章由符罔修同志编写,第五、六、七章由杨玉迟同志编写,并由王金铎同志统编,最后由韩绍光同志审阅。

在本书的编写过程中,邮电部教育局、财务局、河北省邮电管理局、河北省邮电学校给予了大力支持。参加本书审定会的有邮电内蒙校吕万里、吉林校孙殿国、青海校赫飞霞、北京

工校问彦瑞等。邮电部财务局倪翼丰、刘晓微、吴安迪同志也对本书提出了宝贵意见。对此表示衷心地感谢。

由于编者的水平有限，在本书的编写方法和内容上难免有不少缺点甚至错误，欢迎读者批评指正，以便修改和补充。

编者 1988年元月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 邮电通信会计的意义	(1)
第二节 邮电通信会计的对象和特点	(4)
第三节 邮电通信会计的任务和方法	(8)
第四节 邮电通信会计组织	(13)
复习题	(16)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(18)
第一节 货币资金的意义和核算任务	(18)
第二节 库存现金的核算	(20)
第三节 银行存款的核算	(25)
第四节 银行往来结算	(33)
第五节 备用金和其他帐款的核算	(44)
复习题与作业题	(52)
第三章 固定资产的核算	(56)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(56)
第二节 固定资产的分类和计价	(59)
第三节 固定资产折旧的核算	(65)
第四节 固定资产修理的核算	(86)
第五节 固定资产增加的核算	(95)
第六节 固定资产减少的核算	(122)
第七节 固定资产清查的核算	(131)
复习题与作业题	(135)

第四章 材料的核算	(139)
第一节 材料核算的意义和任务.....	(139)
第二节 材料的核算.....	(142)
第三节 低值易耗品的核算.....	(189)
第四节 委托加工材料的核算.....	(203)
第五节 积压物资的核算.....	(206)
第六节 特准储备材料的核算.....	(208)
第七节 材料调价及清查的核算.....	(209)
复习题与作业题.....	(217)
第五章 工资的核算	(220)
第一节 工资的性质及其核算任务.....	(220)
第二节 工资的核算.....	(225)
第三节 提取职工福利基金和工会经费的核算.....	(240)
复习题与作业题.....	(242)
第六章 生产费用和专业成本的核算	(244)
第一节 生产费用的范围和分类.....	(245)
第二节 邮电通信企业专业成本核算的对象和 计算期.....	(250)
第三节 邮电通信企业专业成本核算的任务和 作用.....	(253)
第四节 生产费用的核算.....	(257)
第五节 专业总成本和单位成本.....	(281)
复习题与作业题.....	(290)
第七章 收入的核算	(292)
第一节 业务收入的性质及其核算的任务.....	(292)
第二节 业务收入款的收缴与报帐.....	(295)
第三节 业务收入的核算.....	(305)

第四节 自有收入的性质及计算.....	(317)
第五节 邮电业务收入应纳税金的核算	(319)
复习题与作业题.....	(322)

第一章 概 论

第一节 邮电通信会计的意义

邮电部门是国民经济的生产部门，担负着党和国家以及人民群众的通信任务。它通过提供优质、快速、高效、低消耗的通信效能，把社会的生产、分配、交换、消费四个环节有机地联系起来，缩短时间和空间，对社会产生巨大作用。邮电通信是国民经济的基础设施和社会发展的必要条件，随着科学技术的进步，在当今信息社会中将起着更为重要的作用。

邮电通信，是由从事邮电活动的各级邮电机构，即邮电通信企业来执行和完成的。我国邮电通信企业的生产资料是全民所有制，从事信息传递生产的基本单位，经营邮政、电信两大业务。

国民经济要发展，邮电通信必先行。为此，邮电通信企业要以公有制基础上的有计划的商品经济为导向、以提高经济效益为中心，不断地改善企业的生产经营管理，促进通信事业的发展，以满足国民经济持续、稳定、协调发展的需要。

社会主义经济是在公有制基础上的有计划的商品经济，它形成了“国家调节市场，市场引导企业”新的经济运行机制。邮电通信企业也必须适应这一运行机制，要在国家宏观计划指导下，以市场需求为导向，自立经营，自负盈亏，不断增强自我改造自我发展的后劲。因此，就必须处理好国家与企业之间，邮电系统各企业之间，以及邮电企业各生产环节之间的经济关

系。为了正确处理好这些经济关系,调动企业各方面的积极性、主动性,能够优质高效低耗的进行通信生产经营活动,取得最大的经济效益,就必须按照社会主义经济规律办事,尤其是要自觉地运用价值规律加强经济核算,用经济办法管理通信生产经营活动,并采用科学的管理方法。

会计是管理经济的一种科学方法,它是企业经营管理的主要组成部分。它以货币为主要计量单位,以凭证为依据,通过记帐、算帐、报帐和检查分析,对企业的经济活动进行全面的、系统的、连续的反映和监督,为经济管理提供系统的资料,也是企业经营者为适应市场变化改进生产经营,搞好经营决策的主要参考依据。

邮电通信会计是运用会计学的基本原理和方法,反映监督邮电通信企业的经济活动,核算经济效益,分析经济情况,预测经济前景,参与经济决策,为加强邮电通信企业经营管理提供系统资料的一种邮电通信专业会计。通过核算的基本职能,促进邮电通信事业的发展。

如前所述,邮电通信企业是社会主义全民所有制的经济组织,按照现代化生产的要求,经营邮电业务。它在社会主义经济实行有计划商品经济的运行机制下,企业的经营者,要对生产的数量、质量以及劳动耗费,作到心中有数,力求以最少的消耗,生产出尽可能多的通信效能,就需要利用会计这一科学方法,对邮电通信企业的财产变化,生产消耗和经营成果进行如实的记录、计算与反映。根据会计资料,可以了解企业资金的增减、产品成本的高低、业务收入的多少以及利润或亏损的状况,使企业领导及广大职工对企业的经营情况及其成果,底数清、情况明。尤其是在现在以市场为导向,搞好经营管理的情况下,借助会计核算提供的信息,使企业领导如何根据市场

变化，增加服务功能、扩大服务领域、加强企业生产经营薄弱环节、搞好革新挖潜改造、厉行节约防止浪费，增加收入。可见，及时掌握会计提供的信息是至关重要的。

会计提供的资料，经过国家计划、财政、税务、银行以及企业主管部门的汇总，可以了解全国或一个地区、一个部门的生产经营情况，据以进行宏观控制和调节，保证国民经济的持续、稳定、协调发展。由此可见，会计提供的资料不仅对企业乃至整个国家管理经济都是必不可少的。经济越搞活，监督越要加强。因此，不仅要求会计如实反映企业资金状况，保护社会主义财产的安全，反映企业产量成本和收入计划的执行情况，努力增收节支，提高经济效益，还要认真监督企业贯彻执行党和国家的各项方针政策、法令和制度，揭露违法乱纪贪污盗窃、铺张浪费等行为，促进企业严守财经纪律，认真贯彻经济核算制；正确处理企业与国家以及其他方面的经济关系。而且随着经济体制改革的不断深入，更要求会计充分发挥其分析经济情况，预测经济前景，参与经济决策的作用，以促进邮电通信企业加强经济核算，提高经济效益，为国家积累更多的资金。并加快邮电通信事业发展。

综上所述，会计在经济管理中作用是极为重要的，在实行有计划商品经济的经济机制运行下，加强对会计工作的领导，组织好会计核算工作，充分发挥其反映监督核算管理的作用，对促进国民经济的发展，改善企业的经营管理，开展增收节支、增产节约，提高经济效益，增强企业自我改造、自我发展的能力，都有着重要的意义。

第二节 邮电通信会计的对象和特点

邮电通信会计与一般工业会计一样，它的对象是指会计所要核算和控制的内容，即社会主义再生产过程中的资金运动，但各类企业的生产特点和业务性质不同，决定会计核算和控制的内容也不尽相同。为了了解邮电通信会计的对象，必须首先要分析邮电通信企业的生产特点及其再生产过程中的资金运动。

一、邮电通信企业资金运动

邮电通信企业是生产经营邮电业务的经济单位；利用它的局所和相关的通信网路在全国构成了一个完整的信息传递网，通过联合作业，迅速、准确、安全、方便地完成用户的信息和物品的传通任务。从而加速商品生产和商品交换的过程，促进国民经济的发展，满足社会对通信的需要。

在工业企业里，企业为了正常地进行生产经营，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房，机械设备、运输设备等）、劳动对象（如材料、辅助材料、动力燃料等），劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，创造出新的产品。

邮电通信企业为了进行通信生产经营，同样也必须拥有一定数量的生产资料和劳动力，所不同的是，因为邮电通信企业不生产实物产品，所以不需要构成产品实体的原材料，但为了保证通信设备的正常运转和业务经营，必须储备一定数量的设备维修材料和业务材料。以货币为尺度来计量的这些财产物资的价值形态；就是企业的资金。邮电通信企业的经营资金包括固

定资金和流动资金，企业的房屋及建筑物，机械设备，运输设备，线路设备等占用的资金称为固定资金；维修及业务材料，低值易耗品等占用的资金以及货币资金等称为流动资金。

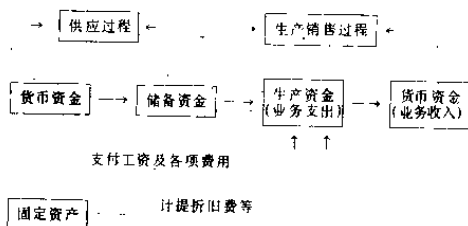
邮电通信企业的固定资金和流动资金，是由国家无偿拨入和通过银行借入的，还有从企业利润分成中转入的企业自有流动资金。

此外邮电通信企业根据国家及财务制度有关规定，从成本中提取或利润分成中形成的部分资金如更新改造资金，大修理基金，线路改造资金，生产发展基金，职工福利基金等，这些资金由企业按规定用途使用，称为专用基金，还有因办理报刊发行、汇兑、储蓄业务吸收用户的业务资金。

邮电通信企业取得的经营资金在生产经营过程中，随着供应，生产销售过程的不断进行经常改变其形态。即从货币资金形态开始，依次通过供应、生产销售过程，然后又回到货币资金形态。这种从货币资金形态开始，依次通过供应过程，生产销售过程，然后又回到货币资金形态的这一运动过程叫资金循环。由于通信生产活动不断进行而引起的连续不断的循环就是资金的周转。在资金周转的每一个过程中都有一定数量的资金参加周转，并发生形态的变化。在供应过程，通过材料采购，货币资金转化为储备资金；在生产过程中，通过固定资产使用磨损价值的转移和材料等的消耗以及劳动者活劳动的耗费，形成生产资金。由于固定资产能长期使用，其价值是随着不断地使用而分次地，逐渐地耗费的，其使用中磨损而消耗的那部分价值称为折旧费；材料是一次，全部地在生产过程中消耗的，生产过程中消耗的材料称为材料费；劳动者在生产过程劳动耗费所创造的价值，其中一部份以工资形式支付给职工个人。企业在生产过程中发生的折旧费，材料费和工资以及其它一些费

用支出等劳动耗费，就是生产费用，构成邮电通信企业产品成本。因为邮电通信企业不生产实物产品，企业生产过程就是用户消费过程。因此，没有单独的销售过程，所以企业为用户提供通信效能后就可按规定的资费标准向用户收回货币资金，从而形成一次经营资金的周转。

邮电通信企业经营资金的运动过程简图如下：



按照经济核算制的要求，通信企业收取的业务收入，应按各个企业付出劳动价值量，进行再分配，计算自有收入并用于通信生产过程中的各种劳动耗费（即通信企业产品成本）的补偿，以保证通信生产过程的不断进行。以收抵支后的部分即为企业盈利，它表现为税金和利润两种形式，并按照财务制度的规定上交国家财政部门，统一分配使用。企业可以按照国家规定，提留利润分成，形成专用基金，用于发展生产和职工的福利奖励。

在邮电通信企业，由于固定资产的调出，报废清理和多余流动资金的上缴以及向国家或主管部门交纳税金，利润等，也会发生资金通出企业的情况。以上所有这些资金的取得，周转

及退出都称作邮电通信企业的资金运动。

二、邮电通信会计的对象

从上述生产经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动及其结果形成邮电通信会计核算监督的对象。这些经济活动可归纳为以下几个方面：

（一）由于资金的取得，资金周转和资金退出等经济活动引起了资金占用和资金来源的增减变化。

（二）由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成。

（三）企业在生产过程中资费收入的取得、利润的形成和利税的交纳以及分配。

以上三个方面，是邮电通信企业反映和监督的内容。在反映和监督的同时，要正确处理好企业与企业内外发生的经济关系，加强各项资金的收支管理，提高资金使用效果，增加业务收入，节省费用开支，改善通信服务，提高经济效益，要充分发挥邮电通信会计核算控制的管理职能。

三、邮电通信会计核算的特点

邮电通信会计是国营邮电通信企业的专业会计，它除具有一般会计反映和监督的内容外，由于邮电通信生产经营的特点而形成了邮电通信会计的特点：

（一）作为传递信息，提供效能的邮电通信企业，具有不生产实物产品，并且它的生产过程和用户使用的消费过程是不可分割的，所以就不存在“在产品”，“产成品”的核算。

企业向用户提供通信效能后，按照资费标准，向用户收回货币资金，按业务收入核算，也不存在着销售环节的核算。

(二) 由于在通信生产过程中不存在“在产品”,所以一定时期的生产费用总额剔除代办工程费用,附属生产单位的生产产品费用和代制代修等费用后与该时期成本总额是一致的。即按费用要素反映的生产费用和反映到产品对象上的产品总成本是一致的。

(三) 由于邮电业务种类繁多,根据目前企业管理水平和管理的要 求,没有必要按企业产品计算成本,所以根据通信业务种类性质,划分若干专业部门,(目前暂分为函件汇兑、包裹、机要通信、报刊发行、储蓄、电报、长途电话、市内电话八个专业)以专业为成本核算对象,计算专业总成本和单位成本。

(四) 由于邮电通信生产过程,除市话,储蓄业务外,必须有两个或两个以上通信企业协同配合联合作业才能完成。

因此,在通信生产过程中,每个企业都付出了一定的劳动,生产企业产品(阶段产品)。每个企业生产企业产品的劳动耗费必须得到合理的补偿。所以受理业务的企业按照专业产品的资费标准向用户收取的资费收入(业务收入),必须以各企业付出的劳动价值量为标准,合理地进行再分配,计算各个通信企业的自有收入,并加强核算监督。从而也形成全行业的专业产品(最终产品)的核算和企业产品(阶段产品)的核算。

第三节 邮电通信会计的任务和方法

一、邮电通信会计的任务

会计的任务是以会计核算和监督的内容和目的所决定的。一般说来,会计的基本任务是贯彻党和国家的各项方针政策,执行国家计划和财务制度,对企业、单位的经济活动、财务收支