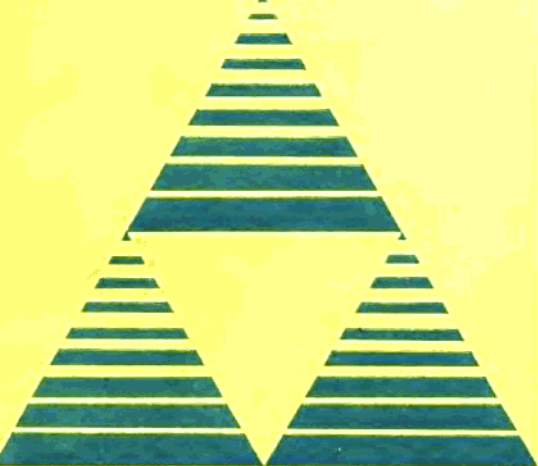




邮 电 中 等 专 业 学 校 试 用 教 材

邮电通信会计

下册

符圆修 汪汉云 王金铎 杨玉迟 编 韩绍光 审 人民邮电出版社

编 者 的 话

为适应邮电通信企业经济管理体制改革,搞好通信生产经营的需要,目前不少省、市、自治区邮电学校、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。

本书为下册,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。

本书由第八章至十四章共七章,主要叙述邮电通信企业附属生产、收支差额、专项资金、工资基金和各项业务资金的核算内容、程序和方法以及会计报表的编制和报表分析。

本书第八、十三章由符固修同志编写,第九、十二章由汪汉云同志编写,第十、十一章由王金铎同志编写,第十四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修订。

在本书的编写和讨论中,邮电部教育局、河北省邮电管理局、河北省邮电学校、秦皇岛市邮电局等单位给予了大力支持。参加本书审定会的有孙殿国、问彦瑞、郭兆福、赫飞霞、李书

奎等同志，对本书提出了许多宝贵意见，在此表示衷心地感谢。

由于编者的水平所限，在本教材的编写方法和内容上难免有不少缺点甚至错误，欢迎读者提出批评，以便修改和补充。

编 者 1989年9月

目 录

第八章 附属生产、销售和集邮商品的核算·····	(1)
第一节 附属生产的核算·····	(1)
第二节 销售的核算·····	(8)
第三节 集邮商品的核算·····	(11)
复习题与作业题·····	(24)
第九章 收支差额和收支差额分配的核算·····	(26)
第一节 收支差额和收支差额分配核算的任务·····	(26)
第二节 营业外收支的核算·····	(28)
第三节 收支差额的核算·····	(32)
第四节 收支差额分配和结算的核算·····	(34)
复习题与作业题·····	(40)
第十章 基金、拨款及银行借款的核算·····	(43)
第一节 固定基金和流动基金的核算·····	(43)
第二节 工资基金的核算·····	(48)
第三节 专用基金的核算·····	(58)
第四节 专用拨款的核算·····	(80)
第五节 银行借款及其他专项资金的核算·····	(84)
复习题与作业题·····	(102)
第十一章 报刊发行业务资金的核算·····	(105)
第一节 报刊资金的概念·····	(105)
第二节 订阅报刊款的核算·····	(110)

第三节	报刊发行业务的特殊核算	(131)
第四节	零售报刊的核算	(146)
	复习题与作业题	(161)
第十二章	会计报表和会计分析	(164)
第一节	会计报表的意义和作用	(164)
第二节	会计报表的编制	(165)
第三节	会计报表的分类	(167)
第四节	邮电通信企业会计报表的内容和编制方法	(168)
第五节	财务情况说明书	(212)
第六节	会计报表的汇编与审批	(214)
第七节	会计分析	(216)
	复习题与作业题	(232)
第十三章	县市局邮政汇兑业务资金的核算	(236)
第一节	概述	(236)
第二节	县市局邮政汇兑业务的一般核算	(240)
第三节	县市局邮政汇兑不符帐款的核算	(261)
第四节	县市局汇兑业务原始凭证、记帐凭证及 汇兑帐簿	(269)
第五节	县市局汇兑会计报表	(282)
	复习题与作业题	(284)
第十四章	邮政储蓄业务资金的核算	(289)
第一节	邮政储蓄资金的性质和核算任务	(289)
第二节	储蓄资金的调拨与管理	(291)
第三节	储蓄业务会计核算的要求	(299)
第四节	储蓄业务的会计科目、凭证、帐簿和记 帐程序	(301)

第五节 邮政储蓄业务主要会计事项举例·····	(309)
第六节 储蓄业务的会计报表和会计档案·····	(325)
复习题与作业题·····	(331)

第八章 附属生产、销售和 集邮商品的核算

第一节 附属生产的核算

一、附属生产的内容和性质

邮电通信企业的生产活动，是提供通信服务，不生产实物产品。但在通信过程中，为了保证通信生产的正常进行，满足通信的需要，在企业内部也设有不独立核算的修机室、机线班、工程队等单位，承担少量实物产品的生产和对外提供其他劳务，如代制、代修、代办安装架设工程等，这些单位的生产活动，虽然具体地提供了某些实物产品和一定的劳务，但并不直接参与邮电通信生产活动，它是不同于邮电通信企业的生产活动的，故称为附属生产。省局所属工厂、工程公司、器材公司和集邮公司等，属邮电部门的附属企业，是独立核算的企业单位，应分别按照邮电工业企业、施工企业、供销企业和集邮公司的会计制度进行核算。

二、附属生产的核算

(一) 科目设置

企业应设置“附属生产”科目。核算企业所属不独立核算的生产单位生产产品或提供劳务等所发生的各项支出。

本科目的核算内容和方法如下：

1. 本科目按产品名称、工程项目或作业项目设立明细科目。

为了简化核算，划分材料、工资、费用进行明细核算。

2. 用于附属生产的材料、工资和费用，凡能直接记入本科目的，借记本科目，贷记相关科目；不能直接记入本科目的，可先集中在“共同费用”、“企业管理费”等科目于分摊转入本科目时，借记本科目，贷记“共同费用”、“企业管理费”等科目。

3. 完工入库的产品，按产品实际成本（或计划成本）借记“库存材料”科目，贷记本科目。生产有计划价格的产品时，也可按计划价格核算，实际成本与计划成本发生的差异，借记或贷记“材料价格差异”科目。

4. 对外加工、代制、代修、代办安装、架设工程时，采取包工包料或包工不包料等方式时，应双方协商，在合同中明确规定。企业附属生产单位收到外单位送来的委托加工原材料或代修品等物资，以及委托本单位代购材料进行加工等业务，都应按单位和加工项目设置辅助登记簿，加强材料物资的管理，按规定填制收、发料凭证，核算其收、发和结存情况。

5. 如需本单位供给部分材料时，应按材料销售处理；如需本单位全部供料时，即应核算其全部成本。

6. 按规定预收委托人的款项存入银行结算户时，借记“银行存款”科目，贷记“应收款”科目。

7. 完工出售的产成品，代办工程及其他劳务作业，均作销售处理。根据实际销售收入，借记“银行存款”、“应收款”科目，贷记“销售”科目。按照本科目所反映的实际支出作为销售成本，借记“销售”科目，贷记本科目。按规定应缴纳的税金，借记“销售”科目，贷记“应付税金”科目。

8. 自制产品的销售价格，应遵照当时统一定价或市场价格出售，如该品种无定价时，可参照同类产品定价。如生产的新

品种无可比照时，一般可在实际生产成本基础上加上合理的利税率定价。

9. 本科目月末余额反映“在产品”和“未完工程”价值，填列资金平衡表“附属生产单位流动资产”项目。

(二) 附属生产核算举例

1. 产品生产(自产自用)

[例1] 某局修机室根据生产需要，本月计划安排自制话机零配件一批。月末全部完工填制缴料单(略)，经验收入库，按计划价格增加库存材料。其有关会计分录如下：

(1) 按计划价格向库房领用材料时：

借：附属生产——话机零件、材料	2 310.00
贷：库存材料	2 310.00

(2) 月末按差异率6%分摊材料价格差异时：

借：附属生产——话机零件·材料	138.60
贷：材料价格差异——库存材料	138.60

(3) 根据“工资分配表”分配工资时：

借：附属生产——话机零件·工资	286.00
贷：工资基金——工资及工资增长基金	286.00

(4) 按规定计提职工福利基金时(210×11%)

借：附属生产——话机零件·费用	23.10
贷：专用基金——职工福利基金	23.10

(5) 月末分摊固定资产折旧及提成费时：

借：附属生产——话机零件·费用	122.00
贷：业务支出——市内电话专业成本·折旧及提成费	61.00
贷：业务支出——长途电话专业成本·折旧及提成费	61.00

(6) 月末由“共同费用”分摊动力费80元, 水电取暖费30元, 劳动保护费45元时:

借: 附属生产——话机零件·费用	155.00
贷: 共同费用——动力费·外购	80.00
贷: 共同费用——水电取暖费	30.00
贷: 共同费用——劳动保护费	45.00

(7) 月末由“企业管理费”分摊工会经费5.42元时:

借: 附属生产——话机零件·费用	5.42
贷: 企业管理费——工会经费	5.42

(8) 月末, 自制零件全部完工, 按计划价格2 978元结转成本时:

借: 库存材料	2 978.00
借: 材料价格差异——库存材料	62.12
贷: 附属生产——话机零件·材料	2 448.60
贷: 附属生产——话机零件·工资	286.00
贷: 附属生产——话机零件·费用	305.52

2. 产品生产(一部分自用, 一部分销售)

[例2] 某局修机室生产甲种零件。支付材料、工资、费用的总成本为560元, 共计制成甲种零件100只, 按计划价格5.50元验收入库。其中60只供企业设备维修使用; 其余40只按市场价格每只6.50元全部出售给某单位, 由其交来转帐支票一张计260元存入银行结算户。销售收入应交税金按目前规定5.4%计算转帐, 其有关分录如下:

(1) 产成品100只全部完工验收入库时:

借: 库存材料	550.00
借: 材料价格差异——库存材料	10.00
贷: 附属生产——甲种材料	560.00

(2) 产成品40只对外销售的处理:

① 收到销售收入260元 (6.50×40) 存入银行时:

借: 银行存款	260.00
贷: 销售——产品	260.00

② 结转销售产品生产实际成本224元 (5.60×40) 时:

借: 销售——产品	224.00
贷: 库存材料	220.00
贷: 材料价格差异——库存材料	4.00

③ 月末计算销售收入应交税金为 14.04 元 ($260 \times 5.4\%$) 时:

借: 销售——产品	14.04
贷: 应付税金	14.04

④ 月末计算销售产品利润21.96元结转营业外收入时:

借: 销售——产品	21.96
贷: 营业外收入·其他销售净收入	21.96

3. 代办工程

[例3] 某局市话机线班为某部空军机场装设市话地下线路一条, 按照设计通信建筑安装工程费用预算为 155 000 元, 甲乙双方签订工程承包合同, 包工包料, 施工期为三个月。并经甲方审核同意以预算代决算。工程价款结算按照合同规定工程开工时预付款90%, 工程竣工验收合格后工程余款一次结清。

该项代办工程有关会计分录如下:

(1) 开工时预收机场交来市话线路代办工程款 139 500 元存入银行时:

借: 银行存款	139 500.00
---------	------------

贷：应收款 139 500.00

(2) 根据工程设计“器材预算表”向企业仓库领用材料，按计划价格计算82 460元时：

借：附属生产——机场市线工程·材料 82 460.00

贷：库存材料 82 460.00

(3) 月终按差异率7%分摊材料价格差异5 772.20元时：

借：附属生产——机场市线工程·材料 5 772.20

贷：材料价格差异——库存材料 5 772.20

(4) 根据“工资分配表”分摊相关工程人员工资25 640元，按11%计提职工福利基金1 650元时：

借：附属生产——机场市线工程·工资 25 640.00

贷：工资基金——工资及工资增长基金 25 640.00

同时：

借：附属生产——机场市线工程·费用 1 650.00

贷：专用基金——职工福利基金 1 650.00

(5) 月终分摊运输费5 226元，劳动保护费944元，工会经费390元时：

借：附属生产——机场市线工程·费用 6 560.00

贷：共同费用——运输费 5 226.00

贷：共同费用——劳动保护费 944.00

贷：企业管理费——工会经费 390.00

(6) 支付工程临时设施费用2 598元时：

借：附属生产——机场市线工程·费用 2 598.00

贷：银行存款 2 598.00

(7) 支付施工管理费用3 178.80元时：

借：附属生产——机场市线工程·费用 3 178.80

贷：银行存款 3 178.80

(8) 工程竣工经验收合格, 收到机场结付工程余款15 500元, 存入银行时:

借: 银行存款 15 500.00

贷: 应收款 15 500.00

(9) 将收到代办机场市话线路工程款155 000元全部结转销售收入:

借: 应收款 155 000.00

贷: 销售——代办工程 155 000.00

(10) 结转代办机场市话线路工程全部成本127 859元时:

借: 销售——代办工程 127 859.00

贷: 附属生产——机场市线工程·材料 88 232.20

贷: 附属生产——机场市线工程·工资 25 640.00

贷: 附属生产——机场市线工程·费用 13 986.80

(11) 工程完工, 计算代办工程应交税金5 022元(155 000 × 3.24%) 时:

借: 销售——代办工程 5 022.00

贷: 应付税金 5 022.00

(12) 月终计算代办工程利润结转营业外收入时:

借: 销售——代办工程 22 119.00

贷: 营业外收入——其他销售净收入 22 119.00

4. 代制、代修。

邮电通信企业的修机室、机线班、工程队等附属生产单位为外单位代制、代修产品、零件或通信设备等提供的劳务项目时, 其核算方法可参照上述相关说明和举例, 不再赘述。

第二节 销售的核算

一、销售的内容和性质

邮电通信企业的主要生产活动是为用户进行信息和实物的传递，并不生产新的实物产品。只是用户使用邮电通信时，根据受理的各类业务数量和规定的资费标准计算收取劳务收入，即通常所说的“业务收入”。因此，没有单独的产品销售过程。但在邮电通信生产活动的同时，有时也发生一些销售业务，如材料的对外销售，附属生产单位自制产品的对外销售，为外单位承担的代办工程、其他劳务作业等因此也要进行销售收入、销售成本和销售税金的核算。

二、销售的核算

(一) 科目设置

企业应设置“销售”科目。核算企业对外销售材料、附属生产单位生产的产品、代办工程，其他劳务作业等所发生的销售收入、销售成本和销售税金。各项销售收入借记“银行存款”、“应收款”等科目，贷记本科目；销售成本和销售税金借记本科目，贷记“库存材料”、“附属生产”、“银行存款”、“应付税金”等科目。

(二) 按销售项目进行分户核算：

1. 销售材料收入按材料销售价格借记“银行存款”科目，贷记本科目；销售成本按材料实际价格借记本科目，贷记“库存材料”、“材料价格差异”等科目。

2. 销售产品收入按产品销售价格，借记“银行存款”科目，

贷记本科目；销售成本按实际成本借记本科目，贷记“库存材料”等科目；销售税金借记本科目，贷记“应付税金”科目。

3. 代办工程或劳务作业收入，按结算价格借记“银行存款”、“应收款”等科目，贷记本科目；销售成本按实际成本（代办工程或劳务作业的工费、料费和其他费用）借记本科目，贷记“附属生产”科目；销售税金，借记本科目，贷记“应付税金”科目。

（三）销售利润的核算

月终各项销售收入减除销售成本和销售税金后的余额如在贷方时，即为销售利润，借记本科目，贷记“营业外收入—其他销售净收入”科目；发生销售亏损时，作相反分录。月终本科目无余额。

（四）销售核算举例

1. 销售库存材料的核算

〔例1〕某局售给某单位自动交换机零件五种共计计划价格款514元，分摊材料价格差异款25.70元（差异率5%），收取业务加成费51.40元（加成率10%），共计售价款为591.10元。收到该单位交来转帐支票一张，存入银行结算户。售料单如表式8-1：

根据上述经济业务应作如下会计分录：

（1）收到××单位交来购买材料款存入银行时：

借：银行存款	591.10
贷：销售——材料	591.10

（2）月终按材料实际价格转销售成本时：

借：销售——材料	539.70
贷：库存材料	514.00
贷：材料价格差异——库存材料	25.70

购货单位	× × 单位
提货方式	自 提
结算单位	× × 单位
用料案由	维 修

函 发 根 据 × ×

[illegible]

(3) 月终计算销售材料利润结转营业外收入时:

借: 销售——材料	51.40
贷: 营业外收入——其他销售净收入	51.40

2. 销售积压物资的核算

〔例2〕某县局清仓查库发现积压线路用大号茶托隔电子1 000只,原帐面实际价格每只0.60元,经批准现按每只0.35元削价处理给××单位,收回现款350元,存入银行结算户,作如下会计分录:

(1) 收到削价处理款350元,存入银行时:

借: 银行存款	350.00
贷: 销售——积压物资	350.00

(2) 月终结转销售成本时:

借: 销售——积压物资	600.00
贷: 积压物资——库存积压物资	600.00

(3) 月终结转削价损失时:

借: 企业管理费——积压物资削价损失	250.00
贷: 销售——积压物资	250.00

3. 销售自制产品的核算参见本章第一节。

4. 代办工程和其他劳务作业销售的核算参见本章第一节。

第三节 集邮商品的核算

邮票具有两种属性。它的第一属性,在邮政通信领域是交纳邮资的凭证。它的第二属性,邮票进入集邮领域后,就成为广大集邮爱好者购买、欣赏、研究、收藏的一种特殊商品,通称集邮商品。它是以商品形式流通的精神产品,具有思想性、艺术性、知识性,给人们以教育、知识、乐趣和美的享受,使