

邮电中等专业学校教材

邮电通信会计

(上册)

孙殿国 主编

5.6

人民邮电出版社

邮电中等专业学校教材

邮电通信会计

(上册)

孙殿国 主编

人民邮电出版社

图书在版编目(CIP)数据

邮电通信会计 上册/孙殿国主编. - 北京: 人民邮电出版社, 1995.10

邮电中等专业学校教材 ISBN 7-115-05645-5

I. 邮… I. 孙… II. 邮电企业-财务管理-专业学校-教材 IV. F606.6

内 容 提 要

《邮电通信会计》是根据《企业财务通则》、《企业会计准则》、《邮电通信企业财务制度》和《邮电通信企业会计制度》，按照邮电部教育司邮电中专教学指导委员会批准确定的《邮电通信会计》教学大纲编写的。

全书分上、下两册共十五章，主要介绍了邮电通信企业的会计核算程序和核算方法，并以实例加以说明。上册为九章，包括总论、货币资金和结算资金、存货、固定资产、无形资产和通信资产及其他资产、对外投资、负债、所有者权益、工资和福利费。下册为六章，包括通信业务收入和通信业务成本、财务成果及其分配、财务报告、报刊发行资金的核算，以及邮政汇兑资金的核算和邮政储蓄资金的核算。

本书主要供邮电中专学校的邮电财会、邮电经济管理、邮政金融等专业教学之用，也可作为邮电干部培训、邮电函授、邮电通信企业财会人员和邮电企业管理干部的学习用书。

邮电中等专业学校教材

邮电通信会计(上册)

孙殿国 主编

责任编辑 滑 玉

*

人 民 邮 电 出 版 社 出 版

北京朝阳门内南竹杆胡同111号

人民邮电出版社河北印刷厂印刷

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 1995年 10月第 一 版

印张: 8.75 1995年 10月第 1 次印刷

字数: 21.1千字 印 数: 1—5 000 册

ISBN 7-115-05645-5/F·120

定 价: 7.50 元

前 言

随着邮电通信事业飞速发展,新技术、新理论、新装备日新月异,我司原组织编写的中专教材有些内容显得陈旧,难于适应新形势下教学的需要,为此我们对教学大纲进行了修订,并对原教材出版计划做了调整,重点突出了新技术方面的教材。今后将陆续出版。

教材是提高教学质量的关键。编写教材时力求以马列主义、毛泽东思想为指导,运用辩证唯物主义的观点阐明科学技术的规律,内容力求结合实际,提高学生的实践动手能力。

对于书中的缺点和错误之处,希望教师 and 同学们在使用过程中及时指出,以便修改提高。

邮电部教育司

1994年1月

编者的话

《企业财务通则》、《企业会计准则》和《邮电通信企业会计制度》的制定和实施,是我国会计核算制度的重大改革。为满足全国邮电中等专业学校教学之急需,在邮电部教育司的直接领导下,我们受邮电中专教学指导委员会经济管理专业教学指导组的委托,编写了本教材。全书共分上下两册,上册内容为一至九章,下册内容为十至十五章。

本书主要是供全国邮电中等专业学校的邮电财会、邮电经济管理、邮政金融等专业教学之用,也可作为邮电干部培训、邮电函授、邮电通信企业财会人员和邮电企业管理干部的学习用书。

本书由吉林省邮电学校孙殿国同志任主编,河南省邮电学校郭兆福同志任副主编。第一、二、三、七章由王晓红同志编写,第五、六章由宋西琴同志编写,第四、八、十一、十四章由郭兆福同志编写,第九、十、十二、十三章由孙殿国同志编写,第十五章由杨颖同志编写。

本书由邮电中专教学指导委员会经济管理专业教学指导组成员审阅,并提出许多宝贵意见,同时还得到了吉林省、河南省和新疆自治区邮电管理局计财处同志们的大力支持,吉林省邮电学校、河南省邮电学校及新疆邮电学校给予热情的帮助和协作,邮电部教育司杨荣同志对本书的编写给予了关怀和指导,程广印、于晓华、郭灿阳等同志做了大量工作,在此,一并表示衷心地感谢。

本书编写组

1995年3月

目 录

第一章 总论

- 第一节 邮电通信会计的特点与任务..... (1)
- 第二节 邮电通信会计的地位与作用..... (6)
- 第三节 邮电通信会计组织..... (7)
- 复习思考题..... (14)

第二章 货币资金和结算资金

- 第一节 货币资金的核算..... (15)
- 第二节 银行结算业务的种类和核算..... (29)
- 第三节 应收款项的核算..... (42)
- 第四节 外币业务的核算..... (53)
- 复习思考题..... (55)

第三章 存货

- 第一节 存货的概念、分类和计价..... (62)
- 第二节 材料的核算..... (66)
- 第三节 低值易耗品的核算..... (81)
- 第四节 委托加工材料的核算..... (84)
- 第五节 附属生产的核算..... (86)
- 第六节 集邮商品的核算..... (89)
- 第七节 存货清查的核算..... (92)
- 复习思考题..... (96)

第四章 固定资产及在建工程

- 第一节 固定资产的概念、分类和计价..... (101)
- 第二节 固定资产增加的核算..... (108)

第三节	固定资产减少的核算.....	(120)
第四节	固定资产折旧的核算.....	(126)
第五节	固定资产清理的核算.....	(138)
第六节	固定资产盘盈盘亏的核算.....	(141)
第七节	固定资产修理的核算.....	(143)
第八节	在建工程的核算.....	(149)
	复习思考题.....	(156)

第五章 无形资产、递延资产及其他资产

第一节	无形资产的核算.....	(163)
第二节	递延资产的核算.....	(172)
第三节	其他资产的核算.....	(174)
	复习思考题.....	(176)

第六章 对外投资

第一节	对外投资的概念.....	(179)
第二节	短期投资的核算.....	(182)
第三节	长期投资的核算.....	(185)
	复习思考题.....	(195)

第七章 负债

第一节	负债的概念和内容.....	(198)
第二节	应付及预收款项的核算.....	(200)
第三节	短期借款的核算.....	(211)
第四节	应交款项的核算.....	(214)
第五节	长期借款的核算.....	(220)
第六节	应付债券和长期应付款的核算.....	(222)
	复习思考题.....	(229)

第八章 所有者权益

第一节	所有者权益的概念和特点.....	(233)
-----	------------------	---------

第二节	投入资本的核算.....	(234)
第三节	资本公积的核算.....	(237)
第四节	盈余公积的核算.....	(241)
第五节	上级拨入资金的核算.....	(243)
	复习思考题.....	(245)

第九章 工资和福利费

第一节	工资的概念和内容.....	(248)
第二节	工资的核算.....	(252)
第三节	福利费的核算.....	(267)
	复习思考题.....	(271)

第一章 总 论

第一节 邮电通信会计的特点与任务

邮电部门是国民经济的生产部门，担负着为党和国家以及各族人民群众提供通信服务的任务。它是国民经济和社会发展中的先行部门。邮电通信行业属于第三产业，是一种特殊的服务行业。

邮电通信是国民经济的基础设施和社会发展的必要条件。随着改革开放和国民经济的发展，特别是在当前，建立社会主义市场经济的条件下，邮电通信将起着更为重要的作用，必将以高于其他部门的发展速度优先得到发展。为此，邮电通信企业不仅要继续做好为党、政、军和人民群众服务的工作，而且要不断满足社会越来越高的通信需求，加强经营管理，促进邮电通信事业的发展。

邮电部门是物质生产部门，但邮电通信生产与工农业生产有所不同，其特点是：

第一，邮电通信企业的产品不是新的实物产品，而是有关信息（如声音、文字、图像等）通过传递而发生的位移。

邮电通信的生产过程，是信息实现空间、地点转移的过程。如将甲地用户交寄的信函、包裹、电报、图像等传递到乙地，投送给收件人；接通电话，使在不同地点的用户能进行交谈。

信息不是邮电通信企业新创造出的产品，它是邮电通信企业的劳动对象。邮电通信企业生产的产品是向社会提供通信劳务。这是一种特殊的“产品”，具有使用价值。同时，这种特殊“产品”的生产也要耗费一定的人力、物力和财力，所以，也具有价值。

第二，邮电通信企业的生产过程与用户的消费过程是不可分离的。

邮电通信企业在接受用户委托时，生产过程便开始了，此时，通信效用也被用户消费了。如邮政和电报通信。从甲用户发出时开始到投送乙用户时为止，这是通信企业生产过程与用户的消费过程结合在一起的过程。如果没有用户的消费需要，就不会有邮电通信企业的生产过程。

第三，邮电通信生产是全程全网的联合作业。

通信有发出信息的一方和收到信息的一方。所以，在一般情况下，一个企业只能完成通信生产的一部分。生产过程总是涉及全程全网，整个通信生产要由几个企业前后衔接，联合劳动才能完成。

第四，邮电通信生产的劳动对象是用户提供的，不是企业自己生产的。邮电产品量的多少，不是企业自己能决定的，而要取决于用户需要。这就决定了通信生产的不均衡性。

一、邮电通信会计的特点

邮电通信会计，是应用于邮电通信企业的专业会计，它具有一般企业会计的品格。但由于邮电通信生产的特点，又决定了邮电通信企业会计具有以下特点。

(一) 邮电通信企业会计以专业成本为成本核算对象

邮电通信企业因不生产实物产品，所以，只能以专业成本

为成本核算对象，即按业务性质，把主营业务划分邮政、长途电信和市内电话等三个专业作为成本核算对象，而且采用制造成本法。企业在生产经营过程中发生的直接生产费用，在三个专业成本中核算。

(二)邮电通信业务收入是全程全网的收入，是一种待分配的收入

由于邮电通信生产具有全程全网的特点，所以，通信业务收入是接受通信业务的企业，按邮电部颁布的资费标准收取的，几个企业的共同收入，是全网的收入。所以，有必要按邮电通信企业经济核算制和经济核算办法，进行自有收入的计算。

(三)邮电通信会计核算收支差额和收支差额分配

邮电通信企业会计通过设置“收支差额”、“收支差额分配”帐户，核算通信企业的财务成果及其分配。这是由于：一方面通信业务收入不是一个企业的收入，有待于分配；另一方面各企业在生产过程中都要发生费用、支出，从配比原则看，邮电通信企业的营业收入和营业支出是不配比的。因此，不能用通信业务收入直接抵偿支出来计算盈亏，而需用收支差额来核算财务成果，并进行收支差额的分配。同时要按经济核算制的要求，计算自有收入，据此计算利润。

(四)邮电通信企业会计不核算“在产品”、“产成品”

由于邮电通信企业不生产实物产品，只是通过传递信息而产生有益效用，信息效益没有实物形态，也不需要库存，所以就不进行“在产品”和“产成品”的核算。

(五)邮电通信企业会计不进行“原材料”的核算

邮电通信企业的劳动对象是用户通信，生产的是信息效益，因此成本项目中没有原材料费用，而通信生产大多是通过

通信设备进行的。在通信生产中，必须消耗一定量的设备维护材料。邮电通信企业的库存材料是用来维修设备的，库存材料的消耗是通过维修费在成本费用中体现的。

二、邮电通信会计的任务

会计的任务是指在一定社会经济条件下会计工作应承担的责任和必须实现的目标。它是会计职能的具体化，是由会计核算和监督的内容和目的所决定的。在不同的社会制度下，会计的任务是不完全相同的。社会主义会计的基本任务是贯彻党和国家的各种方针、政策、法令，执行统一的会计制度和财务制度，对企、事业等单位的经济活动进行核算、监督；分析和检查，预测经济前景，参与决策；保护社会主义财产的安全与完整；促进管理工作，以利于提高经济效益和社会效益。

邮电通信会计的具体任务是：

1. 正确、完整、及时地记录、反映各项经济业务，为管理经济提供真实可靠的核算资料。

企业发生的一切经济业务，如款项的收付，货币资金的增减变动，通信业务收入的发生，通信业务成本的计算，收支差额的形成及其分配等，都必须借助会计，通过记帐、算帐和报帐，将其及时、全面、系统的反映出来。形成真实、可靠的会计核算资料，从而为各级领导部门管理经济提供准确的会计信息。

2. 实行会计监督，检查国家财经政策、法令和制度的贯彻执行

国家为了对经济活动进行宏观调控，维护投资人和债权人的权益，制订了一系列的会计法令和法规。企业的一切经济活动和各项收支，都必须严格遵守这些财经政策和制度。由于企

业的各项经济活动，都必须通过会计进行计算和处理，因而会计在进行核算的同时，可以进行有效的监督。主要监督各项收支是否合理、合法；各项财产物资是否安全、完整；各项开支是否遵守财经纪律等。会计对每一张凭证，每一笔帐目都要进行审核，以达到监督的目的。这样，既维护了国家统一的财政法令，财经制度，贯彻执行了各项财经纪律，同时也促使企业提高了经济效益。

3. 考核财务状况，促进企业提高经济效益。

会计在进行日常核算和监督的同时，应充分利用会计资料，对企业的经济活动和财务状况，进行分析、计算、比较，考核资产存量情况；考核企业的偿债能力以及通信业务收入、通信业务成本、收支差额的完成情况。通过考核，发现问题，找出差距，总结经验，挖掘潜力，广开财源，合理地筹集、使用资金，不断增加收入、降低成本，促使企业提高经济效益。

4. 预测经济前景，参与经营决策

在社会主义市场经济条件下，会计工作应该向更高层次发展，不能只满足于核算、监督、分析、检查，而应将工作重点放在预测和决策上，当好领导的参谋。决策的依据是经济信息。会计可以利用核算取得的各种经济信息，在进行市场预测的基础上，进行可行性分析，提出建议，参与决策，使企业的管理向高层次发展。

上述邮电通信会计的四项任务，是通过会计所固有的核算和监督基本职能来实现的。会计的基本任务是互相联系的，核算和监督是会计的日常任务。只有在充分发挥会计基本职能的基础上，才能有效地进行分析、考核，也才能更好地进行预测，参与企业经营决策，从而促使企业加强经营管理，增收节支，提高经济效益。

第二节 邮电通信会计的地位与作用

会计作为一种管理活动，是应生产实践活动的需要而产生的，并伴随着生产的发展而发展。经济越发展，管理越要加强，会计就越重要。马克思论述：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要：因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公用生产比对手工业和农民的分散生产更为必要。”马克思说的“过程”就是指生产过程，他说的“簿记”就是会计。从此，可以看出会计的地位、作用同经济发展有着十分密切的关系。随着经济的发展，会计的地位和作用将越来越重要，愈来愈被人们所重视。特别是在发展社会主义市场经济的今天，企业要想在市场竞争中立于不败之地，就要充分利用会计。及时、准确地反映财务状况，而且更需要会计通过对会计数据的分析、比较，考核经济效益，预测经济前景，选择最佳决策，以满足经营管理的需要。在微观经济中，会计是企事业单位经济管理的重要组成部分；在宏观经济中，会计又是国民经济管理的重要组成部分。因此，用1962年6月中共中央对全国会计工作会议情况报告的批示，“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”来阐述会计的地位和作用是最为恰当的。

邮电通信会计是运用会计学的基本原理和方法，核算和监督邮电企业能以货币表现的各种经济活动，分析经济情况，预测经济前景，参与经济决策，为邮电通信企业经营管理提供完整、系统和全面核算资料的一种专业会计。它在邮电经济管理中的地位和作用是十分重要的。

我国邮电通信事业，近年已出现迅猛发展的势头，它将随着社会主义市场经济的发展，实现一个飞跃。为此，经营管理水平也要与之适应，不断得到提高。作为邮电通信经济管理组成部分的邮电通信会计，其地位也变得越来越重要，作用也越来越明显，并在实践中得到更加充分的发挥。

邮电通信会计在经济管理中的职能作用，可以归纳为以下四方面：

1. 记录企业各项经济业务的发生以及人力、物力、财力的使用情况，核算邮电通信企业的经营成果，为经营管理者提供可靠的数据资料，起到反映经济情况的作用。

2. 利用取得的会计信息，进行监督、控制，监督企业各项经济活动使之符合国家的方针、政策、法令、制度，维护财经纪律，保护国家财产的安全完整，堵塞漏洞，控制成本费用，起到监督的作用。

3. 分析企业计划、预算的执行情况，考核企业经济资源的使用效果，合理分配收入。并利用分析取得的资料，及时总结经验教训，提出改进措施，充分挖掘潜力，为提高企业经济效益起到促进的作用。

4. 利用核算和分析所取得的资料，结合市场发展情况，预测经济发展趋势，参与经济决策，起到参谋的作用。

第三节 邮电通信会计组织

会计工作的组织是指设置会计机构、配备会计人员、建立健全会计制度方面的组织建设工作。科学地组织会计工作，建立正常的工作秩序，完成会计任务，是发挥会计作用的重要前提条件。

一、会计机构

会计机构是企业、行政事业单位组织处理会计工作的职能部门。

在邮电通信企业里，会计和财务工作结成一个统一体。凡设置财务会计机构的单位，其机构名称一般叫财务处（科、股），简称财会部门。财会部门在局长直接领导下，主管全局的财会业务工作。财会部门一般应单独设置，规模小的邮电企业，不单独设置财会机构，但应设置专职的财会人员。在局长直接领导下主办财会工作。单独设置会计机构，对加强会计工作的领导，充分发挥会计工作的职能作用，具有重要的意义。

企业会计部门，是在局长领导下负责会计工作的一个职能机构。一方面，会计部门必须在局长领导下，认真履行国家给予的职责和权限，努力当好领导的参谋和助手；另一方面，企业领导也必须加强对会计部门的领导，并且善于依靠会计部门，支持会计部门执行制度和履行职责，发挥会计部门应有的作用。

目前，我国规模较大的企业，按照国务院颁布的《会计人员职权条例》规定，建立、试行总会计师制度，建立总会计师责任制。总会计师在厂长、经理的领导下，主管本单位的经济核算和财会工作，由具有会计师以上技术职称的人员担任。邮电通信企业也应结合实际，根据经济管理的需要，按照国家规定建立总会计师制度。

二、配备会计人员

会计人员，是会计机构内部从事会计工作的成员。建立会计机构后，还应当按照各级邮电通信企业财会业务量的多少和

核算管理的需要，配备一定数量的财会人员，并赋予必要的工作职权。

（一）会计人员职责

1. 按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务。

2. 按照国家制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3. 按照银行制度规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

4. 按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

5. 按照国家会计制度规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

6. 遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

（二）会计人员权限

1. 有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度。

2. 有权参与本单位编制计划、制订定额、签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议。

3. 有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。

为确保总会计师充分发挥作用，财政部颁发的《总会计师条例》对总会计师权限作了如下规定：