

邮电中等专业学校教材

邮电通信会计

(下册)

孙殿国 主编

人民邮电出版社

邮电中等专业学校教材

邮 电 通 信 会 计

(下 册)

孙殿国 主编

人 民 邮 电 出 版 社

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务、邮电经济管理、邮政金融等专业教学之用，也可做为邮电干部培训、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(下册)

◆ 主 编 孙殿国

责任编辑 王青玉

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京崇文区夕照寺街14号

河北省涞水华艺印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本:787×1092 1/32

印张:11.125

字数:254千字

1997年10月第1版

印数:1—6 000册

1997年10月北京第1次印刷

ISBN 7-115-06472-5/F·233

定价:12.00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，希望教师和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,上册包括一至九章,下册包括十至十五章。

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,第十二章由王晓民同志编写,第九、十、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、秦小宁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

1997年3月

目 录

第十章 通信业务收入和通信业务成本	(1)
第一节 通信业务收入的内容和特点.....	(1)
第二节 通信业务收入的核算.....	(3)
第三节 通信业务成本的内容	(20)
第四节 共同费用的核算	(26)
第五节 通信业务成本的核算	(33)
复习思考题	(42)
第十一章 财务成果及其分配	(45)
第一节 其他业务收支的核算	(45)
第二节 营业外收支的核算	(50)
第三节 管理费用和财务费用的核算	(54)
第四节 营业税金及附加的核算	(63)
第五节 收支差额的核算	(66)
第六节 收支差额分配的核算	(71)
复习思考题	(77)
第十二章 财务报告	(82)
第一节 财务报告的意义和作用	(82)
第二节 会计报表的分类和编制要求	(85)
第三节 会计报表的内容和编制方法	(91)
第四节 财务状况说明书.....	(151)
第五节 财务报告的报送、审核、汇总和审批.....	(153)
复习思考题.....	(157)
第十三章 报刊发行资金的核算	(161)

第一节	概述·····	(161)
第二节	订阅报刊款的核算·····	(167)
第三节	特殊报刊发行业务的核算·····	(186)
第四节	零售报刊的核算·····	(200)
	复习思考题·····	(215)
第十四章	邮政汇兑资金的核算·····	(218)
第一节	概述·····	(218)
第二节	县、市局邮政汇兑资金的核算·····	(222)
第三节	县、市局邮政汇兑不符帐款的核算·····	(242)
第四节	县、市局邮政汇兑会计凭证及帐簿·····	(251)
第五节	县、市局邮政汇兑会计报表·····	(267)
第六节	省局邮政汇兑会计报表·····	(269)
第七节	邮政汇兑会计检查·····	(274)
	复习思考题·····	(277)
第十五章	邮政储蓄资金的核算·····	(282)
第一节	概述·····	(282)
第二节	邮政储蓄会计核算的一般规定·····	(286)
第三节	邮政储蓄存款的核算·····	(294)
第四节	邮政储蓄异地存取业务的核算·····	(298)
第五节	邮政储蓄转存款的核算·····	(308)
第六节	邮政储蓄利息的核算·····	(312)
第七节	邮政储蓄结算资金的核算·····	(320)
第八节	邮政储蓄会计报表和会计档案·····	(328)
第九节	邮政储蓄的会计分析和会计检查·····	(338)
	复习思考题·····	(342)

第十章 通信业务收入和通信业务成本

第一节 通信业务收入的内容和特点

一、通信业务收入的内容

企业的收入可分为营业收入和营业外收入两部分。

营业收入是指企业从事邮电通信生产或其他业务活动所取得的收入，包括主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是邮电通信企业根据为用户提供各种传递信息和物品的通信服务的劳动量，按规定的资费标准计算收取的通信业务收入，邮电通信企业的主营业务收入按着所划专业的不同，分为三大类，即邮政收入、长途电信收入和市内电话收入，分别包括以下内容。

(1) 邮政收入：包括函件收入、汇票收入、包件收入、机要通信收入、报刊发行收入、储蓄收入、集邮收入以及国际及台港澳邮政收入和其他邮政收入等。

(2) 长途电信收入：包括电报收入、长途电话收入、广播、电视传送收入、传真收入、数据传送收入、出租电路设备及代维费收入、国际及台港澳电信收入和其他长途电信收入等。

(3) 市内电话收入：包括市话月租费收入、市话通话费收

入、公用电话费收入、无线寻呼收入、移动电话收入、市话装移机收入、出租设备及代维费收入和其他收入等。

二、通信业务收入的特点

由于邮电通信企业的生产特点，邮电通信业务收入具有以下特点。

(1) 通信企业按规定的邮电资费标准收取的资费收入，属于全程全网通信企业所共有。

邮电通信企业生产具有全程全网、联合作业的特点。因此，每个企业的业务收入，必须经过再分配后，方能成为企业的自有收入。

邮政储蓄业务和市内电话专业的业务收入，因其生产过程是在一个通信企业内即可完成，所以属于各自企业的自有收入。

(2) 通信业务收入的实现，一般没有单独的销售过程，必须按规定的邮电资费标准取得收入。

邮电通信企业不生产新的实物产品，企业提供通信劳务的生产过程，与用户消费过程是同时进行的，生产的同时即实现销售，生产过程的结束，销售过程也就完成，所以一般没有单独的销售过程。尤其是有的业务收入是采取当时计时、计量、计重、计费的形式而收取的。因此，保证通信业务收入的正确性是很重要的，按照规定的资费标准，正确地计算并收取资费，对保证通信业务收入的实现，具有重要作用。

(3) 通信业务收入高度分散，必须做到严密稽核，迅速集中。

通信业务收入是邮电通信企业抵偿通信业务成本、管理费用、财务费用、营业税金后实现企业盈利、增加所有者权益的

重要来源。办理通信业务的网点遍及全国广大城乡，机构普遍而分散，并且业务种类多，款项零星分散。所以，必须加强业务收入的管理，进行严密稽核，迅速集中，以保证各项业务收入款项及时足额地收取。

第二节 通信业务收入的核算

一、通信业务收入款项的处理程序

邮电通信企业的各项通信业务收入，均由营业部门、支局所在营业时，按照邮电资费标准和相关业务量，正确计算后向用户收取的。由于邮电通信企业生产经营的特点，实现的通信业务收入与业务收入款项的收进，有时不是同时的，有的业务收入款项是在受理业务之前收取的，如预收用户的记帐报话费、总付邮资、预收报刊收入等。有的业务收入款项是在受理业务之后收进的，如用户记帐长途报话欠费、邮资总付欠费、机要通信欠费等。有的业务收入款项是按规定日期向用户收取的，如市内电话月租费、出租设备租费及代维费等。大部分业务收入款项是在受理业务时收进的。无论上述哪种情况，都必须在受理业务时准确计价，并在营业报告单内如实填列，同时要根据不同业务情况，按照规定日期及时向有关用户结算收回款项。事前收取的用户预存款要根据用户发生邮电业务量的变化情况，及时调整和结算。

营业部门和支局所收进的业务收入款，即称为营业款。营业款要及时上缴到县(市)局的财会部门，没有特殊规定，不准截留、挪用，除退还通信业务收入、退还用户预存款等以外，其余一律不准坐支。当时收入的营业款，要在银行停止营业前或

经财会出纳员或由营业人员将款项全数送存银行。当日送存有困难的，可将大数送存，剩余部分连同夜班营业款，于次日上午送存银行。距县、市局较远的农村支局、所，或市区业务量较大的支局，可在当地就近银行开户，按时储存，定期划拨县、市局。邮政储蓄利差收入，按期由人民银行结算拨入列收。报刊发行收入，由报刊发行部门接收订报刊定价的一定比例提取，按时转入进帐。

经办国际业务收取的外汇，应在“营业报告单”内单独列明上缴。

按照制度的规定，县、市局的营业部门和支局所，必须向县、市局财会部门报帐，定期填报“营业报告单”；它是核算通信业务收入的原始凭证。按照制度规定，县、市局营业部门应逐日分别报送“邮政营业日报单”和“电信营业日报单”，支局所可根据业务量的大小、收入的多少，定期（逐日、三日、五日、十日）报送“营业报告单”。

营业部门和支局所，应定期根据当期售出的邮资收入数，填报“请领邮票和出售品清单”，由县、市局财会部门审核后，补足其售出的邮票和出售品。

县、市局的财会部门收到“营业日报单”和“营业报告单”后，应认真审核，核对营业款的上缴数，并据以记入“业务收入汇总表”，进行通信业务收入的核算。

为了保证通信业务收入核算的及时，分支机构平时可提前于每月 25 日结帐，但 12 月份必须于月末日结算，以保证年度决算的完整。

“邮政营业日报单”、“电信营业日报单”和“支局营业报告单”的格式见表式 10-1、表式 10-2、表式 10-3。

电信营业日报单（县市局营业专用）

表式 10-2

(会证 42)

填报单位：电信营业班 199×年 3 月至 12 日止

会计编号第 号

第 号

收 方			付 方		
项 目	本次款额	本月累计	项 目	本次款额	本月累计
国内电报收入	600	15 000	国内电报收入	4	100
国内用户电报收入			退业务收入		
国内传真业务收入			合计	4	100
国内数据业务收入			电报欠费	1 000	30 000
出租国内电报电路收入	160	4 000	长话欠费	1 000	20 000
出租设备及代维费收入			市话欠费		
国际及港澳电报收入			合计		
其他收入	40	1 000	电报欠费		
合计	800	20 000	长话欠费		
国内长话收入	1 200	30 000	市话欠费		
会议电话收入	80	2 000	合计	2 000	50 000
广播电视业务收入			退用户欠费	36	900
出租国内长话电路收入			合计		
国际电话收入	240	6 000	退用户欠费		
港澳电话收入	160	4 000	合计		
出租国际港澳电话电路收入			支小计	2 040	51 000
出租设备及代维费收入			银行信汇		
其他收入	20	500	银行支票	5 200	130 000
合计	1 700	42 500	邮政汇票		
月租及通话费收入	5 200	130 000	现金	2 196	54 900
专线收入			外币(折合人民币)		
装移机收入	40	1 000	外汇兑换券		
公用电话收入	16	400	合计	7 396	184 900
补充资料：到本月末止报话费累计金额			支方总计	9 436	235 900
会 计			元		

(1992 年版)

营业员

营业主管

邮电支局营业报告单

表式 10-3

××年 3 月份

编报单位：甲支局

自 3 月 1 至 3 月 12 日

第 号

项 目		收 入		项 目		支 出	
		本日 (次) 发 生	本月累计			本日 (次) 发 生	本月累计
函件 汇兑 收入	国内函件收入	1 300	3 500	退还业务收入			
	邮政快件收入	100	500				
	汇票收入	200	600				
	其他收入			用户欠费			
	小 计	1 600	4 600				
包件 收入	国内包裹收入	320	1 000				
	其他收入						
	小 计	320	1 000				
电报 收入	国内电报收入	330	1 000	兑换国际回信券			
	其他收入						
	小 计	330	1 000				
长途 电话 收入	国内长途电话收入	660	2 000				
	其他收入						
	小 计	660	2 000				
	收回用户欠费			支出小计			
				缴 银行信汇	2 920	8 620	
出售 品	特挂信封			款 邮政汇票			
	汇款单	5	10	外汇兑换券			
	电报去报纸	5	10	现 金			
	收入 共 计	2 920	8 620	支出与缴款共计	2 920	8 620	

用户欠费月末余额：¥

出纳员： 支局长： 营业员：

二、通信业务收入核算设置的帐户及帐务处理

(一) 通信业务收入核算设置的帐户

根据邮电通信企业会计制度的规定,企业设置“通信业务收入”科目,对通信业务收入进行核算。主要设置“营业款结算”科目,反映和监督营业部门和分支机构上缴通信业务收入款项。设置“预收帐款”和“应收帐款”科目,对用户预存款和应收用户欠费进行核算。具体核算内容如下。

1. 通信业务收入

核算企业各项主营业务收入,属于损益类会计科目。在此科目内,设置“邮政收入”、“长途电信收入”和“市内电话收入”三个二级科目,并分别设有明细科目。反映的内容如下。

(1) 邮政收入

① 国内函件收入:收寄贴邮票及不贴邮票(包括零寄整付和整寄整付邮资收入)的信函、明信片、印刷品的各种资费收入,包括相关的挂号费、航空费、保价费、查询费、欠资邮费收入、代发广告邮费和手续费收入,以及邮件撤回或更改收件人地址、姓名申请费收入等。

② 国际及台港澳函件收入:收寄贴票及不贴邮票的国际及台港澳信函、明信片、印刷品、航空邮筒、小包、印刷品专袋资费收入以及相关的挂号费、航空费、保险费、查询费收入。

③ 国内特快专递收入:收寄国内特快专递资费收入,撤回特快专递邮件手续费及特殊处理费等收入。

④ 国内同城特快专递收入:收寄国内同城特快专递费收入,撤回特快专递邮件手续费及特殊处理费等收入。

⑤ 国际特快专递收入:收寄国际及台港澳台特快专递资费

收入，撤回国际及台港澳特快专递邮件手续费及特殊处理费等收入。

⑥ 邮政快件收入：收寄国内邮政快件业务资费收入，快件汇票加收的快件资费收入，邮政快件的保价费收入等（包括贴邮票和不贴邮票收入）。

⑦ 国内汇票收入：开发各类国内汇票的汇费收入，撤回汇款手续费、汇兑查询手续费，退汇改汇费在本科目核算（包括贴邮票和不贴邮票收入）。电汇的电报费收入在电报收入科目列收。

⑧ 国际汇票收入：开发国际汇票的汇费收入、国际汇票结算收入，特种服务费收入内的撤回汇款手续费、查询费、退汇、改汇费、国际兑票手续费及钞买汇卖差价收入，也在本明细科目核算。国际电汇电报费收入及使用电报办理有关汇兑事项的电报费收入在电报收入的国际及港澳电报收入科目列收。

⑨ 集邮收入：出售集邮邮票和集邮用品的销价收入。

⑩ 国内包裹收入：收寄贴邮票或不贴邮票的民用包裹、商品包裹、纸质品包裹的资费收入，包括相关的航空费、处理费、保价费、查询费以及大件商品包裹处理费收入，撤回包件或更改收件人地址、姓名申请费收入。

⑪ 国际及台港澳包裹收入：收寄贴邮票或不贴邮票的国际及台港澳包裹资费收入，包括相关的航空费、处理费、保价费、查询费以及脆弱包裹附加费收入。

⑫ 机要通信收入：收寄贴邮票及不贴邮票的各种机要邮件资费收入。如零寄整付、整寄整付的邮资收入。包括相关的航空费、查询费收入，非机密文件退回反程资费收入，机要邮件改寄补付资费收入等。代发新华社“内参选编”的资费收入，也在本科目核算。

⑬ 报纸收入:订阅及零售报纸(包括特发报纸)的订销收入和发行收入。

⑭ 杂志收入:订阅及零售杂志(包括特发杂志)的订销收入和发行收入。

⑮ 储蓄业务收入:储蓄业务的利差收入,储蓄异地存取汇费、电传费及查询费收入。

⑯ 代办保险收入:代办保险业务按规定手续费率计收的代办保险手续费收入。

⑰ 其他收入:在部定的邮政业务资费标准中不属于以上各项收入的其他收入。如信箱租金收入,补副收据费,特快专递邮件、包裹逾期保管费收入,函件、汇兑、包裹存局候领手续费收入,国际邮政汇兑的特种服务费收入内的汇款回贴费、展期签证费,包裹破损重封费收入,报刊的停刊、减价退款手续费收入,报刊退订、改寄、赠阅、交换、代发和变动手续费收入,报刊延期出版损失补偿费和零售其他出版物收入,储蓄挂失手续费收入,代发广告申请登记费收入等。

(2) 长途电信收入

① 国内长途电话收入:长途电话去话通话费收入,加急费收入,叫人和传呼电话附加费收入,特种电话和紧急调度电话通话费收入,预告电话的通话费及预告费收入、预约电话的通话费收入、移动通信长途电话通话费收入,各类长途电话的销号手续费收入等。

② 国际电话收入:国际电话的通话收入,叫人附加费收入,国际电视信道、广播传送业务费和操作费收入,移动通信国际电话通话费收入,国际电话结算收入等。

③ 港澳台电话收入:台港澳电话通话费收入,移动通信台港澳电话费收入,加急费收入,叫人、传呼附加费收入等。