

YOU DIAN TONG XIN KUA JI YU

邮电通信会计

杨文聪 主编

(习题解答)

四川省邮电学校

邮电通信会计

(习题解答)

杨文聪 主编

本书是成都科技大学出版社出版的《邮电通信会计》的配套用书，该书书号是 ISBN7—5616—2420—4/F·236

《邮电通信会计》编审组

编写说明

《邮电通信会计习题解答》，是根据杨文聪同志编著的、邓琴甫同志审定的、由成都科技大学出版社出版的《邮电通信会计》教材每章之末所附复习思考题和练习所作的解答汇编而成的。这本习题解答是《邮电通信会计》教材的配套用书。

通过复习思考和练习，有利于抓住原书的重点，也有利于提高逻辑思维能力和会计核算动手能力，加深对原书的理解。本书可供学校教学人员和企业财会人员的参考，是《邮电通信会计》教材的配套参考用书。

本书由四川省邮电学校高级讲师杨文聪同志主编。分章编写复习思考题答案和作练习题解的有：四川省邮电学校教师张峻岭同志和帅萍同志。

由于水平所限，书中如有缺点和错误，恳请读者批评指正。

《邮电通信会计》编审组

1993年6月

目 录

第一章 总论

复习思考题解答	(1)
---------------	-----

第二章 货币资金的核算

一、复习思考题解答	(4)
-----------------	-----

二、练习题解	(8)
--------------	-----

第三章 应收及预付款项的核算

一、复习思考题解答	(16)
-----------------	------

二、练习题解	(18)
--------------	------

第四章 存货的核算

一、复习思考题解答	(29)
-----------------	------

二、练习题解	(33)
--------------	------

第五章 对外投资的核算

一、复习思考题解答	(44)
-----------------	------

二、练习题解	(45)
--------------	------

第六章 固定资产的核算

一、复习思考题解答	(50)
-----------------	------

二、练习题解	(59)
--------------	------

第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算

一、复习思考题解答	(84)
-----------------	------

二、练习题解	(87)
--------------	------

第八章 流动负债的核算

一、复习思考题解答	(92)
-----------------	------

二、练习题解	(99)
--------------	------

第九章 长期负债的核算

一、复习思考题解答..... (127)

二、练习题解..... (130)

第十章 所有者权益的核算

一、复习思考题解答..... (142)

二、练习题解..... (146)

第十一章 成本、费用的核算

一、复习思考题解答..... (155)

二、练习题解..... (162)

第十二章 收入的核算

一、复习思考题解答..... (175)

二、练习题解..... (178)

第十三章 营业税金及附加、投资收益和营业外收支的核算

一、复习思考题解答..... (186)

二、练习题解..... (188)

第十四章 会计报表

一、复习思考题解答..... (194)

二、练习题解..... (205)

第一章 总 论

复习思考题解答

一、邮电通信经营哪些基本业务？

答：邮电通信由邮政和电信两大部分组成。主要包括邮政方面的函件、包件、机要邮件、汇兑、储蓄、报刊业务等；电信方面的电话、电报、广播电视传送、传真、数据通信等业务。这些便是邮电通信的基本业务。

二、试述邮电通信的性质。

答：有组织的通信虽然起源于军事上和政治上的需要，但是，通信的发展是出于经济上的需要，即出于社会生产发展的需要。社会生产是人类生存和发展的基础；而邮电通信是社会生产的一般条件，通信可以促进或限制社会生产的发展。邮电通信能使社会大生产中的生产、交换、分配、消费各个环节连接起来，缩短生产过程的时间和空间，促进社会生产的不断发展。

邮电通信不仅是社会生产过程的一般条件，而且是现代社会必不可少的基础设施。当今世界经济发展的情况表明，基础设施愈完善，则社会生产愈发展，且社会生活愈协调。

在现代社会中，社会生产愈发展，劳动分工愈细密；因

此，国民经济划分为若干部门。邮电通信是国民经济中的一个独立的传递信息的产业部门。与其他产业部门一样，具有劳动生产的三要素，即，劳动资料、劳动对象和人的劳动。

邮电部门不仅是独立的产业部门，而且是国民经济中先行发展的产业部门。因为邮电通信的发展，是国民经济其他部门发展的前提条件。只有先行发展邮电通信，才能使国民经济其他部门得以发展。

三、邮电通信生产有哪些特点？

答：邮电通信生产的特点有：第一，邮电通信生产的产品，不是新的实物产品，而是传递信息；第二，邮电通信的生产过程，具有全程全网、联合作业的特点；第三，用户对邮电产品的消费过程是同邮电通信企业的生产过程不可分割的；第四，邮电生产过程中的劳动对象，是被传递的信息。

四、在现代社会中，邮电通信有哪些作用？

答：邮电通信在现代社会中所发挥的作用有：（一）邮电通信是国家执行管理职能的重要手段之一；（二）邮电通信能促进社会生产的发展，取得巨大的经济效益和社会效益；（三）邮电通信能方便群众，加强联络；并能提高居民素质，改善和充实居民生活；（四）邮电通信是发展社会文化教育和科学技术的物资条件；（五）邮电通信是加强人民武装力量的建设、巩固国防、保卫社会主义现代化建设的重要工具。

五、简述我国的企业会计体系。

答：我国的企业会计主要有计划决策会计、财务会计和责任会计三个组成部分。计划决策会计是开展预测、决策，制订企业经营财务计划的会计管理活动。财务会计是通过核算与监督，保证计划的执行。加强企业经营管理，并编制会计

报表，为宏观管理服务的会计管理活动。责任会计是以企业内部的责任单位为主体的，进行内部核算、控制，为微观管理服务的会计管理活动。计划决策会计侧重事前的控制和管理，责任会计，侧重事中的控制和管理，二者属于管理会计的范畴。财务会计侧重事后的控制和管理。三者互相联系，互相制约，互相依存，互相补充，形成全面的、科学的企业会计体系。

六、邮电通信企业会计的对象是什么？

答：企业会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。邮电通信企业的会计对象，概括地说，就是企业在生产经营管理活动过程中的资金运动。具体地说，就是企业在生产经营管理活动过程中，企业所拥有的资金发生的增减变动的一切经济业务。

七、什么叫做会计方程式？

答：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润是企业的六个会计要素。这六个会计要素，不是孤立的，互不相干的，而是互相联系、互相制约的。用数学公式表明它们彼此之间的关系是：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

用数学公式表明它们的关系，从数量上看是恒等的会计方程式。会计方程式是企业进行会计核算时，设置帐户，复式记帐、试算平衡和编制报表的理论依据。

八、邮电通信企业会计具有什么特点？

答：邮电通信企业会计的特点有：第一，由于在邮电通信生产过程中，只是通过传递信息产生效用，而不制造实物

产品；因此，邮电通信企业以营业成本为成本核算对象。第二，在利润核算方面，由于邮电通信的全程全网、联合作业的特点，在财务会计方面，不核算利润，只核算收支差额；而通过管理会计核算利润。第三，邮电通信企业储备的材料只是用于维护通信设备。企业材料大部分是维修设备用的材料、零配件，所以，材料不转化为在产品、产成品。第四，由于用户的消费过程就是邮电通信生产过程，在资金循环过程中，生产过程和销售过程交织在一起，不明显地划分为前后两个阶段。第五，由于邮电通信企业不生产实物产品，因此，在会计核算上，不核算在产品、半成品和产成品。第六，由于邮电通信企业具有全程全网，联合作业的特点，因此，每个企业的通信业务收入，不是它的应得收入，而是待分配收入。这种收入要按经济核算制的办法进行再分配，才能形成企业的自有收入。第七，邮电通信企业除拥有生产经营资金外，还拥有大量的业务资金，即：报刊发行资金、邮政汇兑资金和邮政储蓄资金。

第二章 货币资金的核算

复习思考题解答

一、在出纳工作中，怎样发挥内部牵制作用？

答：出纳工作与会计工作有着密切的联系。出纳员根据会计员审核完妥的会计凭证，办理现金收付业务；并据以记入现金日记帐。会计员应根据出纳员已经收付的会计凭证，记入总帐上的有关现金科目。会计员每月月末结帐后，应根据总帐上各项现金帐户的余额，与出纳员现金日记帐相关现金的余额核对相符。这样，通过会计员与出纳员核对帐目，充分发挥内部牵制作用，以保证现金帐户的核算正确无误。

二、现金收付的依据是什么？

答：企业在生产经营管理的过程中，经常发生一些有关现金收付的经济业务。出纳员收付现金，必须有合法的原始凭证，并以会计员填制和审核的收款凭证和付款凭证为依据，切实做到收有凭，付有据，手续完备，责任分明。会计人员必须认真审核原始凭证，对于不符合国家政策、法规、制度和计划的，应当拒绝办理；对于内容不完全、手续不齐全、数字有误的，应退回更正后再办；如发现有涂改或伪造的凭证，应及时报告领导处理。

三、什么叫库存现金限额？

答：为了加强现金管理，企业应向银行申请核定库存现金定额。库存现金定额是企业为保证日常零星支付，按规定由银行核定的、允许企业保留的最高现金限额。即企业在当日下午下班后，允许出纳员保留的库存现金最高额度。

四、现金日记帐有什么作用？

答：现金日记帐简称现金帐。现金帐是根据现金收付凭证、按照经济业务发生的时间先后顺序，逐日、逐笔地登记的帐簿。通过现金日记帐可以及时而全面地了解企业现金收支和结存的详细情况，据以分析、监督现金收支的动态和状

况，确保现金的安全完整。

五、为什么要对现金进行清查？

答：为了加强现金管理，做好现金的保管工作，监督现金的帐实相符，防止现金短少或被挪用、贪污，必须经常对现金进行清查。现金清查属于财产清查的范围。

六、简述银行存款对帐的步骤和方法。

答：对帐的步骤和方法如下：

(1) 出纳员接到“银行对帐单”后，首先将对帐单上的月末余额，同“银行存款日记帐”上的月末余额核对。

(2) 如银行对帐单上的月末余额，同“银行存款日记帐”上的月末余额核对不相符，应逐笔钩挑核对，将核对不符的每笔帐目，作出特殊符号，以便查找不符原因。

(3) 造成银行与企业双方月末余额不符的原因，除双方记帐差错应查明更正外，是由于传递结算凭证发生的“时间差”而形成的未达帐项。出纳员应根据核对出来的未达帐项，编制“银行存款余额调节表”。

七、在银行存款的对帐工作中，造成未达帐项的原因是什么？

答：在银行存款的对帐工作中，造成未达帐项的原因有四种类型：(1) 银行已收帐而企业尚未收帐；(2) 银行已付帐而企业尚未付帐；(3) 企业已收帐而银行尚未收帐；(4) 企业已付帐而银行尚未付帐。

八、采用商业汇票进行结算，有什么重要意义？

答：商业汇票是收款人或付款人（或承兑申请人）签发的、由承兑人承兑、并于到期之日向收款人或被背书人支付款项的票据。采用商业汇票进行商品交易的结算，有利于商

业信用票据化，使企业之间因赊销商品而发生的债权债务关系表现为具体的票据。这对收付双方都具有较强的约束力，并使无限期的挂帐信用变为约期付款，有利于加强商业信用的管理，并有利于维护社会主义条件下的商业的经济秩序。

九、银行本票有什么特点？

答：银行本票是申请人将款项交存银行、由银行签发、凭以办理转帐结算或支取现金的票据。银行本票的特点有：适用范围广；信誉度高，支付功能强；允许背书转让，方便灵活。

十、简述委托收款结算的适用范围。

答：委托收款是收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式。在银行开立帐户的单位和个体经济户的商品交易、劳务供应以及其它应收款项的结算，均可使用这种结算方式。委托收款是一种适用性较强的结算方式，在同城、异地均可办理，不受金额起点限制。

十一、什么叫做外币业务，它是怎样发生的？

答：外币是记帐本位币以外的货币。我国法定货币人民币作为记帐本位币，因此，凡人民币以外的货币都属于外币。外币业务是指以记帐本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算和计价等业务。

企业所发生的外币业务是因为（1）企业为开拓经营范围，改造技术设备、改进邮电通信服务，同外商进行以外币标价的交易，向外商购进以外币标价的设备，因而发生用外币计算的应付帐款；（2）外商投资企业或企业向国外投资；（3）企业经营邮电通信业务而发生的非贸易外汇收入，包括邮政收入、电信收入，以及其他邮电业务收入；还包括邮票

企业，通过其经营活动而取得的邮票收入及其他邮票业务收入。

十二、解释下列名词：记帐本位币、外汇牌价、汇兑损益、外汇调剂业务、外汇价差、非贸易外汇、外汇兑换券。

答：记帐本位币：是企业记帐所采用的统一计量尺度的本位货币。我国以人民币作为法定的记帐本位币。

外汇牌价：是指一个国家的货币折算为另一个国家货币的比率，也称汇价、兑换比率，或称汇率。

汇兑损益：按照月末国家外汇牌价折合的记帐本位币金额与帐面记帐本位币金额之间的差额，作为汇兑损益。

外汇调剂业务：指企业从外汇调剂市场买入或卖出外汇的业务。

外汇价差：有外汇调剂业务的企业，外汇调剂价与外汇牌价的差额。

非贸易外汇：是指经营航空、海运、铁道、邮电、保险、旅游、港口、影片、图书、邮票业务，并实行独立核算的基层企业，在经营业务活动中所发生的外汇收入和外汇支出的总称。

外汇兑换券：简称外汇券，是一种具有外汇价值，代替外币在国内市场流通的一种有价证券。

练 习 题 解

练 习 一

编号：2-1

一、目的

通过练习，掌握对现金的核算方法。

二、资料

甲县邮电局××年12月份发生的有关现金收付业务的经济业务如下：（假设11月30日现金结存374元。）

- ①1日从银行提回现金4600元。
- ②2日，供应员李兴康领用备用金800元，付现金。
- ③3日，以现金购入材料69元。
- ④4日，以现金支付会议费274元。
- ⑤5日，营业员缴来营收款，收现金382元。
- ⑥6日，以现金支付节约材料奖金573元。
- ⑦7日，总务员刘树德领备用金200元，付现金。
- ⑧8日，黄雄志借支旅费1500元，付现金。
- ⑨9日，将现金1000元送存银行。
- ⑩10日，王云生退回多借旅费41元，收现金。

三、要求：

- （1）根据上列经济业务编制会计分录；
- （2）根据会计分录逐笔序时登记“现金日记帐”，并于10日结帐；
- （3）根据记帐凭证（暂以分录代替）汇总编制“现金凭证汇总表”；
- （4）根据“现金凭证汇总表”记入“总分类帐”的“现金”帐户。

解：（1）根据上列经济业务编制会计分录：

- | | | |
|--------|----------|----------|
| ①借：现金 | 4600. 00 | |
| 贷：银行存款 | | 4600. 00 |
| ②借：备用金 | 800. 00 | |

贷：现金 800. 00
 ③借：库存材料 69. 00
 贷：现金 69. 00
 ④借：管理费用 274. 00
 贷：现金 274. 00
 ⑤借：现金 382. 00
 贷：应收帐款 382. 00
 ⑥借：通信业务成本 573. 00
 贷：现金 573. 00
 ⑦借：备用金 200. 00
 贷：现金 200. 00
 ⑧借：其他应收款 1500. 00
 贷：现金 1500. 00
 ⑨借：银行存款 1000. 00
 贷：现金 1000. 00
 ⑩借：现金 41. 00
 贷：其他应收款 41. 00

(2) 根据会计分录逐笔登记：“现金日记帐”并于10日结帐。

现金日记帐

19××年		凭证		摘 要	对方科目	收入	付出	结存
月	日	种类	号数					
12	1			月初余额				374. 00
	1	付		提现	银行存款	4600. 00		
	2	付		供应员李兴康领备用金	备用金		800. 00	
	3	付		购入材料	库存材料		69. 00	
	4	付		支付会议费	管理费用		274. 00	

5	收	营业员缴来营收款	营业款结算	382. 00		
6	付	付节约材料奖金	通信业务成本		573. 00	
7	付	总务员李树德领备用金	备用金		200	
8	付	黄雄志借支旅费	其他应收款		1500. 00	
9	付	送存银行	银行存款		1000. 00	
10	收	王云生退回多借旅费	其他应收款	41. 00		
10		上旬合计		5023. 00	4416. 00	981. 00

(3) 根据记帐凭证 (暂以分录代替) 汇总编制“现金凭证汇总表”:

现金凭证汇总表

19××年 12 月 10 日

收 入 部 分			支 出 部 分		
科 目	现 金	银行存款	科 目	现 金	银行存款
银行存款	4600. 00		备用金	1000. 00	
营业款结算	382. 00		库存材料	69. 00	
其他应收款	41. 00		管理费用	274. 00	
			通信业务成本	573. 00	
			其他应收款	1500. 00	
			银行存款	1000. 00	
合计	5023. 00		合计	4416. 00	

(4) 根据“现金凭证汇总表”记入“总分类帐”的“现金”帐户。

总分类帐

会计科目编号和名称: 101 现金

19××年		凭证号数	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日					
12	1	月初余额			借	374. 00

12	10	现金汇总 1 号	5223. 00	4416. 00	借	981. 00
----	----	----------	----------	----------	---	---------

练习二

编号：2—2

一、目的

通过练习，掌握对银行存款的核算方法。

二、资料

甲县邮电局××年 12 月发生的有关银行存款收付业务的经济业务如下：

（假设 11 月 30 日银行存款的结存为借方 74903 元）。

- ① 1 日从银行提回现金 4600 元。
- ② 2 日通过银行结算，购入材料 3653 元。
- ③ 3 日通过银行结算，收回公安局购材料价款 4062 元。
- ④ 4 日甲支局上缴营收款 1547 元，存入银行。
- ⑤ 5 日通过银行结算，偿还五金公司材料价款 6917 元。
- ⑥ 6 日通过银行结算，收回用户欠费 24932 元。
- ⑦ 7 日乙支局上缴营收款 1207 元，存入银行。
- ⑧ 8 日，通过银行结算，偿还省邮电器材公司材料价款 39724 元。
- ⑨ 9 日，将现金 1000 元送存银行。
- ⑩ 10 日，张维新借支旅费 3000 元，付支票。

三、要求

- （1）根据上列经济业务编制会计分录；
- （2）根据会计分录逐笔登记“银行存款日记帐”，并于