

全国邮电干部中专自学考试

(邮电管理专业)

《邮电通信财务会计》 复习指导

杨文聪 编

人民邮电出版社

全国邮电干部中专自学考试

(邮电管理专业)

**《邮电通信财务会计》
复习指导**

杨文聪 编

人民邮电出版社

内 容 提 要

本书为邮电干部中专自学考试管理专业《邮电通信财务会计》一书的复习指导。

全书共十四章。一、二两章论述会计原理；三~十四章分别论述邮电通信财务会计的性质、原则、内容、任务及核算方法等。

编写本书的目的既是对自学《邮电通信财务会计》起指导作用，又是课程命题的依据。

《邮电通信财务会计》复习指导

杨文聪 编

人 民 邮 电 出 版 社 出 版
北 京 东 长 安 街 27 号
河 北 师 大 印 刷 厂 印 刷
人 民 邮 电 出 版 社 发 行

开本 797×/1092 1/32 1989年3月 第一版
印张: 4 页数: 128 1989年3月河北第一次印刷
字数: 84千字 印数: 1—5,650册

ISBN 7—115—04010—9/Z·248

定价: 1.50元

前

言

为了适应邮电干部参加中等专业教育自学考试《邮电管理专业》的需要，受全国高等教育自学考试指导委员会的委托，按照全国考委会和邮电部发的（86）考委字058号文件确定开考的课程，我们组织编写了政治文化基础课的自学考试大纲及专业基础课、专业课的自学考试大纲和教材。

各门课程的自学考试大纲，是根据国家教委（原教育部）（85）教考字011号转发全国高等教育自学考试指导委员会《关于编写课程自学考试大纲的几点意见》的通知中提出的基本原则和要求，参照全日制邮电中专学校同类课程的教学大纲编写的。大纲内容与其相配套的教材，在总体上与全日制邮电中专学校同类课程的基本要求是一致的。因此，它是指导个人自学、单位（社会）助学的依据，也是考试命题的依据。

由于时间仓促、经验不足，书中难免存在缺点和错误，希望考生、辅导教师 and 各省、市、区自考办的同志在使用过程中，把发现的问题提给我们，以便修改提高。

邮电部教育局

1987年2月2日

目 录

第一部分 说 明

第二部分 基本内容

第一章 总论	(4)
第一节 邮电通信概述.....	(4)
第二节 通信财务与会计.....	(6)
第三节 财务会计内容.....	(9)
第四节 财务会计的任务和原则.....	(16)
第五节 财务管理与经济核算制.....	(18)
第二章 会计核算的方法	(19)
第一节 会计核算方法概述.....	(19)
第二节 会计科目和帐户.....	(22)
第三节 复式记帐.....	(24)
第四节 会计凭证.....	(32)
第五节 帐簿和记帐程序.....	(33)
第三章 固定资金	(35)
第一节 固定资金概述.....	(35)

第二节	固定资产增加的核算	(36)
第三节	固定资产减少的核算	(37)
第四节	固定资产折旧的核算	(37)
第五节	固定资产修理的核算	(41)
第六节	固定资产盘盈盘亏的核算	(43)
第七节	固定资金的管理	(44)
第四章	流动资金	(46)
第一节	流动资金概述	(46)
第二节	材料核算概述	(48)
第三节	材料收发按实际价格核算	(49)
第四节	材料收发按计划价格核算	(50)
第五节	材料其它业务的核算	(52)
第六节	低值易耗品的核算	(53)
第七节	集邮商品的核算	(55)
第八节	其它定额流动资产的核算	(56)
第九节	非定额流动资产的核算	(57)
第十节	流动资金的管理	(57)
第五章	费用和成本	(59)
第一节	费用、成本概述	(59)
第二节	部门成本核算	(60)
第三节	工资的核算	(63)
第四节	生产费用的核算	(65)
第五节	成本管理	(66)

第六章 收入和利润	(68)
第一节 收入、利润概述	(68)
第二节 业务收入的核算	(69)
第三节 自有收入的核算	(71)
第四节 利润的核算	(72)
第五节 利润管理	(74)
第七章 基金、借款和投资	(76)
第一节 基金、借款和投资概述	(76)
第二节 基金的核算	(76)
第三节 银行借款的核算	(77)
第四节 投资的核算	(79)
第八章 专项资金	(81)
第一节 专项资金概述	(81)
第二节 专用基金的核算	(82)
第三节 专用拨款的核算	(84)
第四节 其它专项资金的核算	(84)
第五节 专项资金的管理	(85)
第九章 报刊发行资金	(86)
第一节 报刊发行资金概述	(86)
第二节 订销局报刊款的核算	(87)
第三节 省市局报刊款的核算	(90)
第四节 发报刊局报刊款的核算	(91)

第五节	报刊发行资金的管理·····	(91)
第十章	邮政汇兑资金·····	(92)
第一节	邮政汇兑资金概述·····	(92)
第二节	收汇汇款和兑讫汇款的核算·····	(93)
第三节	汇兑不符款的核算·····	(94)
第四节	汇兑帐款划拨的结算·····	(95)
第五节	汇兑会计的核算体系·····	(95)
第六节	邮政汇兑资金的管理·····	(96)
第十一章	邮政储蓄资金·····	(97)
第一节	邮政储蓄资金概述·····	(97)
第二节	邮政储蓄日常业务的核算·····	(98)
第三节	邮政储蓄错帐的核算·····	(99)
第四节	邮政储蓄其他业务的核算·····	(100)
第五节	储蓄会计的核算体系·····	(100)
第六节	邮政储蓄资金的管理·····	(101)
第十二章	会计报表·····	(102)
第一节	会计报表概述·····	(102)
第二节	资金平衡表·····	(103)
第三节	其它会计报表·····	(104)
第四节	财务情况说明书·····	(109)
第十三章	会计分析与会计检查·····	(110)
第一节	会计工作概述·····	(110)

第二节	会计分析.....	(110)
第三节	会计检查.....	(111)
第十四章	财务计划.....	(113)
第一节	财务计划概述.....	(113)
第二节	财务计划的内容、种类和指标体系.....	(114)
第三节	财务计划的编制执行与控制分析《邮电通信财务会计》命题大纲.....	(115)

第一部分 说 明

为了帮助全国邮电干部参加中等专业自学考试《邮电通信财务会计》一书统考的需要，全国邮电干部中专自学考试委员会考务办公室委托四川省邮电学校高级讲师杨文聪同志编写《邮电通信财务会计》复习指导，供应考者复习参考。

（全书由全国邮电干部中专自学考试委员会考务办公室赵烈载、祁润华统审）。通过本书的学习，促进考生提高独立思考 and 独立工作能力，掌握好学习方法，正确而全面地掌握自学《考试大纲》，学好本课程的基本教材《邮电通信财务会计》。

在邮电管理专业（邮电经济管理选考组）中设置的“邮电通信财务会计”课，它是本专业的一门主要专业课。

本课程的教材内容包括三部分：（1）会计原理；（2）邮电通信财务；（3）邮电通信会计。第一章的一部分内容和第二章的全部内容，论述了会计原理；从第三章至第十四章，分别论述了邮电通信财务和邮电通信会计。学好会计原理，是学好邮电通信财务和邮电通信会计的前提条件。全书以会计原理为基础，以会计核算为中心，以加强财务管理为归宿。

本课程的教材具有较强的系统性、连贯性和科学性。第一章和第二章的基本理论，贯穿全书，是以后各章的理论基

础，是学好本课程的关键。第三章至第六章、第八章和第十二章的内容，是邮电通信企业财务会计的重要内容，也是本课程的重要内容；必须学深学透，全部掌握，以便学用结合，学以致用。其余各章只要求作一般了解。

学习中要善于突破关键，抓住重点，带动一般，举一反三，触类旁通；既要学好基本理论和基本知识，又要掌握好基本技能。

《邮电通信财务会计》教材的每章之末，均附有复习思考题和练习题。复习思考题是根据每章的基本理论和基本知识提出来的问题。在学完一章之后，应进行全面复习；然后根据复习思考题进行重点复习，写出每一题的思考要点，以便提纲挈领，系统地巩固所学的知识。练习题是根据每章必须掌握的基本技能而布置的。通过作练习，使理论与实践相结合，既能帮助学员掌握基本技能，还能验证理论，加深对基本理论和基本知识的理解。

第二部分 基 本 内 容

《复习指导》的基本内容，按本课程采用的教材《邮电通信财务会计》的章节排列。

第一章 总 论

第一节 邮电通信概述

《邮电通信财务会计》，是一门专业课，属于专业财务会计。要学好专业财务会计必须了解专业，因而必须了解邮电通信。

本节主要讲述了三个问题。

一、邮电通信的性质

(1) 由于邮电部门担负着党和国家的通信任务，所以，“邮电部门是党和国家的通信部门。”

(2) 由于邮电机构遍及全国的城市和乡村，邮电通信企业经营的业务较多，所以，邮电通信是广大人民群众通信工具。

(3) 由于邮电通信在社会生产过程中担负着重要作用，所以，“邮电部门是国民经济的生产部门”。

(4) 从邮电通信企业的所有制来看“邮电通信企业是社会主义全民所有制的企业。”

二、邮电通信的特点

邮电通信的三个特点，是将邮电通信生产同工农业生产相比较而显示出来的。国民经济的工业部门和农业部门是基

本生产部门。邮电部门虽然也属于国民经济的生产部门，但它同工农业生产相比较，却具有下列三个特点：

(1) 工农业生产主要是通过加工、制造、冶炼、种植、培养等环节而生产出工业品和农产品，这些工业品和农产品都是实物产品。邮电通信是通过传递信息产生效用，而不制造实物产品。

(2) 工农业生产出来的工业品和农产品，销售给顾客，顾客使用工业品和农产品来满足需要。前者是工农业的生产过程，后者是顾客的消费过程，二者明显地划分为前后两个阶段。邮电通信在传递信息的生产过程中，向用户提供的产品——有益效用，同时也就被用户消费了。邮电通信的生产过程，也就是用户的消费过程。这两个过程同步进行，而不象工农业那样，截然划分为前后两个阶段。

(3) 工业品和农产品可以由一个生产单位独立地生产出来。邮电通信除市内的邮电通信业务（如市内电话、本埠函件）能由一个企业单独完成外，其余如邮政、电报、长途电话等通信业务，每一项通信产品的生产，都要经过两个或两个以上的企业共同协作配合才能完成。这便是邮电通信所具有的全程全网、联合作业的特点。

三、邮电通信的任务

邮电通信的根本任务，就是在国家统一计划指导下，使邮电通信生产不断发展和不断完善，为社会提供质量优良的社会产品和服务，尽可能满足社会上日益增长的通信需要，并为国家提供积累。

提出邮电通信的任务的理论根据，是社会主义基本经济规律。

斯大林在《苏联社会主义经济问题》中第一次对社会主义基本经济规律作了如下表述：“社会主义基本经济规律的主要特点和要求，可以大致表述如下：用在高度技术基础上使社会主义生产不断增长和不断完善的办法，来保证最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要。”（引自斯大林：《苏联社会主义经济问题》人民出版社1961年版，第31页）。

邮电通信的任务，既要尽可能满足社会上日益增长的通信需要，又要为国家提供积累。这体现了企业管理的首要原则——政治和经济相统一的原则。那种只强调满足党和国家的通信需要，而忽视为国家提供积累或者只注意为国家提供积累，而不重视满足社会上日益增长的通信需要，都是片面的观点、形而上学的观点。

邮电通信的特点，决定着邮电通信财务会计的特点。邮电通信的任务，决定着邮电通信财务会计的任务。因此，了解邮电通信的性质、特点和任务，就为学好邮电通信财务会计，奠定必要的理论基础。

第二节 通信财务与会计

一、财政与财务

了解什么叫财政，什么叫财政体系。

掌握财务这一基本概念及其与财政的关系。

二、通信企业财务

邮电通信企业财务的含义。

邮电通信企业财务是邮电部门财务的重要组成部分。

三、通信企业会计

会计定义的基本点：

①会计的属性：是经济管理的重要组成部分，是一种管理活动。

②会计的起源：是由人们组织和管理生产的客观需要而产生、发展和不断完善起来的。

③会计的特点：是以货币为主要计量单位。

④会计的专门方法：运用凭证、帐务、报表系统，通过汇集、登记、计算、报帐、分析等方法。

⑤会计的职能：连续、系统、全面地提供由于资金运动所产生的财务信息（观念总结），并利用这些信息发挥监督、预测、评价的控制职能（过程控制）。

⑥会计的目的：提高企业和各单位的经营管理水平和经济效益。

会计的作用是：反映经济业务，监督经济活动，核算经济效益，分析经济情况，预测经济前景，参与经济决策。反映和监督是会计的基本作用，其余各条是由基本作用派生出来的作用。

邮电通信企业会计是一种专业会计，是邮电通信企业经济管理的重要组成部分。

四、通信财务会计的特点

邮电通信财务会计的特点受邮电通信的特点的制约。现将二者的关系图示如下:

邮电通信特点与财务会计特点的关系

邮电通信的特点

- 1、不制造实物产品
- 2、企业的生产过程就是用户的消费过程
- 3、全程全网、联合作业

财务会计的特点

- 1、实行部门成本核算，业务收入要结转自有收入，以便正确计算利润
- 2、在财务管理上，实行部、省、县三级管理体制，部为全国结算中心，进行业务收入和业务支出的再分配
- 3、材料不转化为在产品 and 产成品
- 4、生产过程和销售过程交织在一起，没有成品资金
- 5、拥有通信线路设备，计提线路改造资金
- 6、拥有大量的业务资金，包括报刊、汇兑、储蓄资金