

电信企业 会计核算办法讲解

DIANXIN QIYE
KUAIFI HESUAN
BANFA JIANGJIE

中华人民共和国信息产业部
经济调节与通信清算司 编

15



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

DIANXIN QIYE KUAJI HESUAN BANFA JIANGJIE

电信企业 会计核算办法讲解

责任编辑：陈露晓

封面设计：红十月工作室  RED OCTOBER STUDIO

ISBN 7-5635-0692-6



9 787563 506927 >

ISBN 7-5635-0692-6/F ·

定价：24.00元

电信企业会计核算办法讲解

中华人民共和国信息产业部
经济调节与通信清算司

编

序 言

《电信企业会计核算办法》经财政部、信息产业部及相关电信企业的共同努力，已由财政部正式颁布，这是一件具有重大意义的事情。该办法是按照我国会计核算制度改革总体思路的要求，以《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《中华人民共和国电信条例》以及国家有关法律、法规为依据，结合我国电信行业特点和未来发展而制定的，与《企业会计制度》形成一个整体来规范电信企业的会计核算。

20多年来，我国电信业在改革开放的推动下实现了历史性跨越式发展，成为国民经济的先导产业。当前，我国电信业正处于一个新的发展时期，经过改革重组，在基础电信业务领域已初步形成不同规模、不同业务企业间相互竞争、优势互补、共同发展的市场格局。各电信企业将在更大范围和更深程度上参与国内和国际市场竞争，将更多参与国内和国际资本市场运作。面对机遇和挑战，作为企业正确决策的重要依据之一的会计信息，在企业市场营销、投资决策、成本分析、经营管理等方面将发挥更加重要的作用。高质量的会计信息有助于企业减少经营风险，更好地把

握未来发展的方向。

依据新的《电信企业会计核算办法》，各电信企业在进行会计核算时将按照固定本地电话网、长途电话网、数据通信网、移动通信网、卫星通信网、无线寻呼网、专用通信网七个通信网，进行分网核算，并建立分网的收入、成本核算体系。这种核算方法不仅使企业能够掌握不同类型电信网和电信业务的收入、成本、费用等的财务数据，为企业经营决策提供依据，同时，也为电信监管部门制定许可证发放、电信资费、网间结算、普遍服务补偿等管制政策，提供可靠的财会信息。

新的《电信企业会计核算办法》的出台是可喜的，各电信企业应给予高度重视，严格依照《办法》规范会计核算，努力提高会计信息质量。我相信，在各方的共同努力下，在各界的鼎力支持下，我国电信企业会计核算体系必将会不断健全完善，我国的电信事业必将会不断发展壮大，必将在促进国民经济增长、经济结构调整、以信息化带动工业化以及人民生活质量的改善等方面发挥越来越大的影响和作用。

张磊

21/11-2002

序 言

为贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，规范企业的会计核算行为，提高我国企业的会计信息质量，财政部制定发布了《企业会计制度》。《企业会计制度》实现了与国际会计惯例的充分协调，总结了我国“两则”“两制”会计改革以来最新研究成果和行之有效的成功经验，为我国加入WTO做好了会计标准方面的充分准备，是建立适合中国国情的会计核算制度的重大举措。该制度是国家统一的、打破行业及所有制界限、集财务会计于一体的会计核算制度，包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准，以增强不同行业、不同所有制企业之间会计信息的可比性。会计核算制度改革的总体思路是，国家统一的企业会计核算制度体系，将由三个层次构成：第一个层次是按照企业性质和规模，分别建立《企业会计制度》（不含金融保险企业）、《金融保险企业会计制度》和《小企业会计制度》应遵循的一般原则；第二层次是在第一层次的基础上，分别建立操作性较强的有关会计科目的设置、具体账务处理以及财务会计报告的编制和对外提供办法。从而分别形成企业、金融保险企业和小企业统一的会计报

表格式、会计报表附注披露格式等；第三层次是在上述两个层次的基础上，对于各行业企业专业性较强的会计核算，将陆续以专业会计核算办法的形式发布。由于各行业、所有制企业的会计核算区别主要体现在成本构成不同，相应的收入核算也不相同，因此，各行业、所有制企业的个性业务，将采取拟定各个专业会计核算办法来解决。

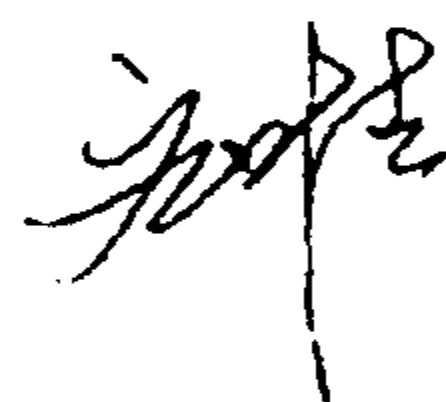
《电信企业会计核算办法》就是我国在《企业会计制度》发布实施后由财政部发布的第一个专业会计核算办法。该核算办法是根据我国相关会计法律、行政法规及《企业会计制度》的规定，结合电信企业的实际情况制定的，于2003年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各电信企业执行。电信企业在执行《企业会计制度》和该核算办法后，不再执行1993年颁布的《邮电通信企业会计制度》。

《电信企业会计核算办法》的内容包括总说明、补充会计科目使用说明、补充会计科目明细表、补充报表格式及编制说明和关于电信企业成本、费用核算的规定等五部分，并将“电信企业固定资产折旧方法和电信专用设备及房屋、建筑物折旧年限表”作为附录，供企业参照执行。

《电信企业会计核算办法》根据电信行业的特点和业务功能划分进行分网核算，建立分网的收入、成本核算体系，并针对电信企业的收入、成本、费用等方面的特点，作了进一步的细化和阐述，这都将有效地

提高电信企业执行《企业会计制度》的可操作性。该核算办法的出台是我国电信行业会计核算标准的重大改革，是财政部、信息产业部通力合作的结果，对于加强电信行业会计信息监管，提高电信企业会计信息质量，增强电信企业间会计信息的可比性，满足行业监管的要求以及企业核算的需要，具有重大的现实意义。

财政部会计司



2002 年 11 月

序 言

为统一规范电信企业的会计核算，提高电信企业会计信息质量，加强电信行业成本监测，根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》以及国家有关法律、法规，我部组织相关专家在充分研究国外监管会计和对国内电信企业实际调研的基础上，结合我国电信行业监管的需要，并经多次征求各电信企业和财政部的意见后，最终形成《电信企业会计核算办法》。该办法由财政部颁布，这是我国出台的第一部专业会计核算办法，于2003年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各电信企业执行。

制定《电信企业会计核算办法》是行业监管部门建立电信行业成本监测机制的一项重要内容，该办法出台有其必要性，也是电信企业共同的愿望。

首先，电信行业监管的需要。电信行业政企分开、引入竞争以后，信息产业部致力于建立公平有效的市场竞争环境，而在电信资费制定、电信网互联互通及电信普遍服务成本补偿等大量的监管工作中都需要准确合理的电信业务成本数据为依据，电信企业会计核算的现状与对成本数据的要求有很大差距。目前各电

信企业现有的成本数据来源于帐外分摊，分摊方法不透明、分摊结果可信度差。为了提高电信业务成本数据的准确性和合理性，必须尽快统一规范电信企业的会计核算成本分摊办法。

第二，电信企业会计核算的需要。我国的电信企业目前主要执行《邮电通信企业会计制度》（1993年颁布），近年来，邮电分营、电信新业务的不断涌现、电信市场竞争的引入和新公司管理体制的变化等情况的出现，使该制度越来越不能适应电信企业会计核算的要求，虽然财政部提出了建立统一会计核算制度的改革思路并颁布了《企业会计制度》，但《企业会计制度》只统一了各行业共性的问题，规范了一、二级会计科目和共性的会计报表，针对电信行业的基本业务，需要制订突出电信行业收入、费用核算特点的会计核算办法，在会计科目设置、会计报表填报、成本费用分摊方面进行统一规定，提高电信企业执行《企业会计制度》的可操作性。

第三，财政部《企业会计制度》提出了分部会计报告的要求，电信企业面临上市的要求和迎接入世的挑战；进行公司体制改革，分产品管理和核算的要求也大大增强，需要有一个统一的会计核算办法进行规范。这些都为《电信企业会计核算办法》的出台创造了条件。

《电信企业会计核算办法》根据通信网的组网特点及其业务功能划分，在会计核算时将通信网络划分为

固定本地电话网、长途电话网、数据通信网、移动通信网、卫星通信网、无线寻呼网、专用通信网七个通信网进行分网核算，并建立分网的收入、成本核算体系，同时，针对电信企业的收入、成本、费用等方面的特点，又作了进一步的细化和完善，将有效地提高电信企业执行《企业会计制度》的可操作性，提高电信企业会计信息质量，增加电信企业成本分摊的透明性，增强电信企业间会计信息的可比性，为加强电信行业监管力度提供必要的保障，同时，也为今后出台电信行业监管会计打下坚实的基础，具有非常深远的意义。

为此，我们组织参加起草《电信企业会计核算办法》的同志编写了《电信企业会计核算办法讲解》一书，该书有助于广大电信财会人员理解此次会计改革的意义和从会计实务上全面掌握贯彻新制度。可作为电信企业在岗会计人员学习用书，也可以作为短训班或院校财会专业有关方面的学习、参考用书。

《电信企业会计核算办法》的实施是我国电信行业会计核算制度改革的一项重大举措，该办法和相应的《讲解》从起草到最终出台的整个过程中，信息产业部各级领导给予了高度重视，张春江副部长为本书写了“序”，财政部相关司局给予了大量指导和支持，会计司副司长应唯为本书写了“序”，也得到了各基础电信运营商的有力配合，在此一起表示感谢。

为了便于读者对照阅读，在《讲解》一书的编辑

出版时，将《电信企业会计核算办法》附后。

书中不足之处，敬请广大读者批评、指正。

信息产业部经济调节与通信清算司

2004.9/12

目 录

第一章 综 述	1
第二章 营业款结算、出租商品和特准储备物资	5
第一节 营业款结算	5
第二节 出租商品	7
第三节 特准储备物资	14
第三章 固定资产	17
第一节 概 述	17
第二节 固定资产增加的核算	20
第三节 固定资产减少的核算	32
第四节 固定资产折旧的核算	42
第五节 固定资产的修理与改良的核算	49
第六节 固定资产的明细核算和盘点清查	51
第七节 新旧会计制度比较	52
第四章 收 入	63
第一节 概 述	63
第二节 收入的确认和计量	66
第三节 新旧会计制度比较	91
第五章 成本和费用	93
第一节 概 述	93
第二节 费用的确认和计量	95

第三节	主营业务成本	99
第四节	共同费用	114
第五节	其他业务支出	120
第六节	电信企业费用归集与分摊的规则	122
第七节	新旧会计制度比较	132
第六章	补充报表格式及编制说明	135
第一节	分部报告	135
第二节	主营业务收入、成本明细表	150
附 录：一、	电信企业会计核算办法科目体系	154
二、	新旧会计科目对照表	159

财政部关于印发《电信企业会计核算办法》的通知	
财会〔2002〕17号	183

电信企业会计核算办法	184
一、总说明	184
二、补充会计科目使用说明	185
三、补充会计科目明细表	209
四、补充报表格式及编制说明	219
五、关于电信企业成本、费用核算的规定	229
附录：电信企业固定资产折旧方法和电信	
专用设备及房屋、建筑物折旧年限表	236
后 记	237

第一章 综 述

一、《企业会计制度》的颁布实施，是深入贯彻《会计法》和《企业财务会计报告条例》的重要措施，是我国又一次深化企业会计核算制度的改革。从《企业会计制度》（以下简称：新制度）的内容来看，此次会计改革既实现了与国际会计惯例的充分协调，又保持了会计的中国特色。

新制度作为会计核算的重要规范，由财政部制定下发，而不是由某个事业单位或民间社会团体制定公布，这是与我国的法律环境和法规体系相适应的。但新制度只统一了各行业具有共性的业务，如会计核算的一般要求，会计科目和会计报表，以增强不同行业、所有制企业之间会计信息的可比性、可靠性和透明度，而对于如电信企业这样专业性较强的会计核算工作，还需要制定《电信企业会计核算办法》（以下简称：《核算办法》）与新制度同时推行，才能使新制度在电信企业贯彻实施。

二、为了保持新制度的统一性，《核算办法》主要针对成本、费用和与其相应的收入核算，以及固定资产分类等具有电信特点的经济事项作了补充规定。《核算办法》中所补充的科目是：

（一）在新制度的基础上增设了“营业款结算”、“库存材料”、“出租商品”、“特准储备物资”和“共同费用”科目，并对“固定资产”、“主营业务收入”、“其他业务收入”、“主营业务成本”、“其他业务支出”的核算内容和明细科目的设置进行了补充规定。电信企业可根据需要自行设置“拨付所属资金”、

“上级拨入资金”和“内部往来”等科目。

(二) 将原《邮电通信企业会计制度》(以下简称:原制度)的“收支差额”核算改为“利润”核算,期末将各损益类科目的余额转入“本年利润”科目;“库存材料”科目,主要核算日常维护设备用料应比照新制度“原材料”科目进行会计处理;将在原“通信业务成本”中“业务费”核算的展览费、广告费、业务宣传费,以及专职从事业务宣传、广告、展览等工作的职工工资及福利费、类似工资性质的费用等纳入“营业费用”科目,作为期间费用核算;电信企业的会计核算应不涉及“包装物”、“自制半成品”及新制度中有关工业企业用的成本类科目。

按财政部新规定电信企业发生的福利费支出,不再按照工资总额的14%进行计提,改为据实列支。对于原“应付福利费”科目有结余的,应当区分情况处理:如果是借方余额,应当借记“利润分配——未分配利润”科目,贷记“应付福利费”科目;如果是贷方余额,可以结转到“其他应付款”科目继续使用。

(三)《核算办法》对新制度中“利润表”的附表2、附表3“分部报表”、附表4“主营业务收入明细表”、附表5“主营业务成本明细表”的格式和编制说明作了补充。同时,为了规范电信企业成本费用的核算,对电信企业的成本核算对象、成本项目、成本计算期、成本费用核算的原则、成本费用的归集与分摊方法等也作了统一要求。

三、根据当前在电信业建立公平有效的市场竞争环境的需要,有关提供电信业务成本数据的要求显得越来越迫切。如:政府对于电信业务资费的制定需要电信业务成本数据;电信业务网间互联标准、非绑定网络元素价格的制定,需要有关成本资料;建立电信普遍服务成本补偿机制也迫切需要有关成本资

料。为此，《核算办法》打破长期以来在会计制度中未建立分业务核算的状况，并鉴于电信网络是我国电信经营和发展的基础，因而固定资产的折旧在成本中所占比重很大，在借鉴国外电信运营企业的经验后，特规定按照组网特点及其业务功能划分为固定本地电话网、长途电话网、数据通信网、移动通信网、卫星通信网、无线寻呼网、专用通信网等七个通信网进行分网核算，并建立分网的收入、成本核算体系。

伴随通信技术的迅速发展，电信业务种类不断增加，各通信网互联互通、互相交叉提供用户服务，给电信企业费用分摊和成本核算带来一定困难，又因受各电信企业的核算水平及核算手段不齐所限，目前，只能采取按各通信网进行核算，力求先作到按通信网分别提供收入、成本、费用等数据，为日后电信企业进一步做到分业务核算、分产品核算成本搭起一个平台。

四、新旧会计科目对比

为了理解新制度与原制度科目设置方面的增减变化，我们编了“新旧会计科目对照表”从表中新旧科目对比可以看出新科目 85 个，旧科目 63 个，新科目较旧科目增加了 22 个。从增加的科目来看如短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备等科目，都体现了资产应当是预期会给企业带来经济利益的资源，当企业拥有或者控制的资源已经不能给企业带来经济利益时，该资源就不能确认为企业的资产，也不能在资产负债表的资产方予以反映，体现了可靠性的原则，防止会计信息失真。所有这些科目的增加还体现了我国会计标准与国际会计标准和国际惯例的充分协调一致。

五、本书仅就《核算办法》所补充的科目和内容作了讲解，共分为六章：第一章 综述；第二章 营业款结算；出租