

立信会计丛书

新编邮电通信 企业会计

杨进军 刘彩霞 刘 桔 主编

XIN BIAN
YOU DIAN TONG XIN
QI YE KUAI JI



立信会计出版社

立信会计丛书

新编邮电通信企业会计

杨进军 刘彩霞 刘 桔 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

松江县新桥新生印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 11.25 插页 2 字数 274,000

1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷

印数 1—5,000

ISBN7-5429-0388-8/F·0370

定价:15.50 元

10343/03

前 言

邮电通信企业是主要从事信息传递和服务等经营活动的商品生产企业,是国家和社会的神经系统,是国民经济的基础设施和先行部门。邮电通信业是国民经济发展的主要支柱产业之一,是第三产业的重要组成部分。随着我国社会主义市场经济的发展,生产的社会化程度越来越高,信息的需要量不断增大,邮电通信作为现代社会的基础设施和改革开放的必要条件,在国民经济中的地位越来越突出。因此,加快发展邮电通信企业,是我国社会主义现代化建设进程中一项刻不容缓的战略任务。

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,规范和加强邮电通信企业的会计核算工作,与国际会计惯例接轨,提高邮电通信企业的经营管理水平,财政部根据我国的《企业会计准则》,统一制定了《邮电通信企业会计制度》。随后,又根据我国财税、外汇体制等方面的改革精神,陆续颁布了若干补充规定。为了满足高等财经院校的教学需要以及各级各类邮电通信企业广大财会人员进行新财会制度培训和业务学习的需要,我们组织编写了这本《新编邮电通信企业会计》。

本书以《企业财务通则》和《企业会计准则》为指导,以邮电通信企业财务、会计制度及其补充规定为直接依据,紧密结合邮电通信企业的生产经营特点,系统地阐述了邮电通信企业会计的基本理论和会计实务的具体处理方法。在编写过程中,力求体系完整、内容全面、结构合理、理论联系实际、突出重点和难点、深入浅出、通俗易懂。

本书由杨进军、刘彩霞、刘桔任主编，吴会平任副主编。参加编写的人员有：杨进军、刘彩霞、刘桔、吴会平、同生辉、韩志馨、刘红杰、曾国青、王海涛。最后，由杨进军、刘彩霞对全书进行总纂。中央财政金融学院肖德长教授担任本书的顾问和主审。

本书在编辑出版过程中，得到了立信会计出版社张立年先生的大力支持和帮助，谨致以衷心的感谢。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，书中错误和疏漏之处在所难免，欢迎读者批评指正。

为了配合教学需要，另编《新编邮电通信企业会计习题与解答》，供读者参考。

编 者

1996年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 邮电通信企业概述.....	1
第二节 邮电通信企业会计的意义.....	7
第三节 邮电通信企业会计的对象	10
第四节 邮电通信企业会计的任务	24
第五节 邮电通信企业的会计科目	27
第二章 货币资金的核算	32
第一节 现金的核算	32
第二节 银行存款的核算	37
第三节 银行转帐结算方式	44
第四节 其他货币资金的核算	60
第五节 外币业务的核算	64
第三章 应收及预付款项的核算	67
第一节 应收票据的核算	67
第二节 应收帐款和坏帐准备金的核算	71
第三节 其他往来款项的核算	79
第四节 待摊费用的核算	84
第四章 存货的核算	87
第一节 存货的分类和计价	87

第二节	材料采购的核算	95
第三节	材料发出的核算	107
第四节	委托加工材料的核算	110
第五节	低值易耗品的核算	113
第六节	集邮商品的核算	116
第七节	存货清查盘点的核算	118
第五章	对外投资的核算	122
第一节	短期投资的核算	122
第二节	长期投资的核算	127
第六章	固定资产的核算	138
第一节	固定资产的分类和计价	138
第二节	固定资产增加的核算	143
第三节	固定资产折旧、修理的核算	153
第四节	固定资产减少的核算	163
第五节	固定资产清查盘点的核算	172
第六节	在建工程的核算	174
第七章	无形资产、递延资产及其他资产的核算	180
第一节	无形资产的核算	180
第二节	递延资产及其他资产的核算	188
第八章	流动负债的核算	193
第一节	短期借款的核算	193
第二节	应付票据的核算	196
第三节	应付及预收帐款的核算	200
第四节	应付工资和应付福利费的核算	204

第五节	应交税金的核算·····	213
第六节	其他流动负债的核算·····	219
第九章	长期负债的核算·····	226
第一节	长期借款的核算·····	226
第二节	应付债券的核算·····	232
第三节	长期应付款的核算·····	240
第十章	所有者权益的核算·····	243
第一节	所有者权益概述·····	243
第二节	投入资本的核算·····	244
第三节	资本公积金的核算·····	249
第四节	盈余公积金的核算·····	253
第十一章	成本和费用的核算·····	256
第一节	费用的分类和成本核算对象的划分·····	256
第二节	共同费用、管理费用、财务费用的核算·····	258
第三节	电信业务成本的核算·····	265
第四节	其他业务支出的核算·····	271
第十二章	营业收入的核算·····	273
第一节	电信业务收入的核算·····	273
第二节	其他业务收入的核算·····	285
第十三章	利润及其分配的核算·····	287
第一节	利润形成的核算·····	287
第二节	所得税的核算·····	294
第三节	利润分配的核算·····	302

第十四章	会计报表	308
第一节	会计报表的意义、种类及其编制要求	308
第二节	资产负债表.....	314
第三节	损益表及其附表.....	328
第四节	财务状况变动表.....	341

第一章 总 论

第一节 邮电通信企业概述

一、邮电通信企业的含义及其经营范围

我国邮电通信企业,是指设立在我国境内,行政上具有独立的组织机构,经济上实行独立核算,自负盈亏,主要从事信息传递和服务等经营活动的物质生产企业。包括全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业、外商投资企业等各类经济性质的企业,以及有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的企业。邮电通信企业的基本任务是:为党和国家宣传方针、政策、法律、法规、制度,传达决策和政令,以及收集民情服务,为国民经济的发展需要服务,满足国际、国内交往和广大人民群众的日常通信需要等。

邮电通信企业的经营范围主要包括:

(一) 邮政通信

邮政通信,是指邮电通信企业利用交通运输工具传递信息和物质等有价值物品的一种通信业务。它主要是以特快传递、邮政快件、信函、包裹、汇兑、报刊等业务为载体,传递信息和实物。邮政通信主要包括下列几类业务:

1. 函件业务。它是指邮电通信企业收寄和传递各类函件的业务。包括信函、明信片、印刷品和盲人读物等。它是邮电通信企业传递信息的一种专门性业务。按照寄信人的要求和邮局所负的责任及处理手续的不同,函件还可以分为平常函件和给据函件两种。平常函件在收寄时不给收据,处理时不登记,投递时不要收件人签

收,寄件人在交寄时,可以直接投入信箱或信筒;给据函件在邮局收寄时给出收据,发寄时要登记清单,投递时要收件人签收。给据函件主要有挂号信、挂号印刷品、汇票、保价信等。各类给据函件在寄递过程中,如有丢失、短少或毁损时,邮局应承担一定的赔偿责任。函件业务在邮政通信中占有十分重要的地位。

2. 包件业务。它是指邮电通信企业办理的寄递个人生活用的小件物品和机关、企业、团体等单位交寄的零星物品包裹的业务。国内包件业务分为普通包裹和快递小包两种,均可作保价收寄,或按航空收寄,只要另加保价或航空费即可。包件业务是物品运送,属于运输业务。邮局经办的包件业务在运送物品和服务对象方面,与交通运输企业有明确的分工。邮政收寄的物品以适于邮递的零星物品为限,其服务对象以个人为主。

3. 特快专递业务。又称速递业务。它是指邮电通信企业办理的快速传递函件和包件的业务。它以速度更快、更加安全可靠和准确的特点,深受用户的欢迎,是一项具有很大潜力的业务。

4. 邮政汇兑业务。它是指邮电通信企业办理的收受寄送和兑付汇款的业务。它兼有通信业务和金融业务双重性质,其作用在于沟通异地之间的现金往来,在完成款项的收付转移中方便用户,避免现金的携带和运送。邮政汇兑业务分为普通汇款业务和电报汇款业务两种。邮政汇兑业务的处理过程,既有外部作业,又有内部作业,非常细致、复杂。其处理过程主要包括汇票从签发到兑付的处理和传递、汇兑凭证的寄送和稽核、汇兑资金的划转和结算三个基本环节。

5. 邮政储蓄业务。它是指邮电通信企业办理的储蓄业务。它以储蓄、划拨等简便易行、安全可靠的金融手段为主,全面公正地向用户提供服务。邮政储蓄只受理个人人民币储蓄存款(包括互助储金),不受理支票。对储户的储蓄存款,企业按照国家统一规定的利率付给利息,与银行相同。邮政储蓄业务分为活期储蓄和定期储

蓄两类。定期储蓄又分为整存整取、零存整取两种。开办邮政储蓄业务,可以充分利用邮政广泛的服务网点,便利群众参加储蓄,发展储蓄事业,通过广为集资,支援经济建设,促进生产的发展。

6. 报刊发行业务。它是指邮电通信企业经营发行报刊社出版的报纸和杂志的业务。它是邮电通信企业根据我国的实际情况而开办的一种业务。由于邮政机构网络遍布全国,具备组织报刊收订、运输、传递等有利条件,全国各地的读者都可以向就近的邮政局订阅,大大地方便了群众,有利于信息的传播。报刊发行业务有计划发行和零售发行两种方式。计划发行主要包括收订、要数、汇总、通知付印、分发、运输、投递和结算八个基本环节。零售发行,是指邮电通信企业以自有资金储备各种报刊,通过定点零售、流动零售或委办零售,向读者供应报刊,让读者根据需要自由选购的一种方式。

7. 电子邮件业务。它是指邮电通信企业办理的邮政通信与电信通信相结合的业务,包括电子信函和真迹电报传送。电子信函是将文字、图表等经编码变换后用电信电路传送到对方,显示在收信人的屏幕上;真迹电报是将发信人的手稿直接传送打印出真迹后投送给收信人。这种通信方式大大加快了信息的传输速度,又保持了信息的外观形态。

邮政通信业务按寄达地区不同,可以分为国内邮件和国际邮件,国内邮件又可以分为本埠邮件和外埠邮件。我国对国际邮件、国内本埠邮件、国内外埠邮件,按不同标准分别收取资费。

为了满足社会和人民的特殊需要,邮电通信企业还经营代收货价业务、代购业务、代发广告业务和集邮业务等附带业务。

(二) 电信通信

电信通信,是指邮电通信企业利用电磁系统所产生的电信号来携带信息并进行传输的一种通信业务。它主要是以电话、电报、数据通信、移动电话、传真等方式更加快捷地传递信息。我国电信

通信已开办的国内业务主要有：电报（包括公众电报和用户电报）、电话（包括长途电话、长途会议电话、市内电话和农村电话）、传真通信（包括相片传真和真迹传真）、无线电寻呼、数据通信和录像通信等，同时承担广播节目和电视节目的传送业务；已开办的国际电信业务主要有：电报、电话、用户电报、出租电路、传真电报、电子信函、广播节目和电视节目以及船舶通信等。

二、邮电通信企业的地位和作用

邮电通信业是国民经济发展的主要支柱产业之一，是一种特殊的服务行业，也是第三产业的重要组成部分。邮电通信企业是国家和社会的神经系统，是国民经济的基础设施和先行部门。随着我国社会主义市场经济的发展，生产的社会化程度越来越高，信息的需要量不断增大，邮电通信企业在国民经济中的地位越突出。因此，加快发展邮电通信企业，是我国社会主义现代化建设进程中一项刻不容缓的战略任务。

邮电通信企业在国民经济中的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）在政治方面

邮电通信企业是传递、宣传党和国家的方针、政策、法律、法规、制度的重要工具。我国的邮电通信企业担负着传递党和国家的指示、命令，同时又把全国各地区、各民族、各部门、各行业的情况，迅速地反映给各级党政领导的重大使命。党和政府召开的重大会议，各项方针、政策、法律、法规、制度的贯彻实施，都要依靠邮电通信企业作为联系工具。我国的报刊发行，电视、广播的传送，都是由邮电通信企业完成的。邮电通信企业为党和国家对人民群众进行爱国主义、社会主义、共产主义教育提供了重要的条件。同时，邮电通信企业在防止和破获国内外敌对势力对我国的侵犯、破坏、走私、窃取情报等斗争中，以及在国际交往活动中，都发挥着极为重要的作用。

（二）在经济方面

邮电通信企业是社会生产过程得以顺利进行的必要条件。邮电通信企业是社会经济活动的基础。它与电力、供水、交通运输一样,各行各业的正常运行都离不开它。在社会化生产活动中,任何部门的经济活动都需要有生产信息和经济信息的交流,离开邮电通信企业,各种信息不能及时、准确地传递,社会生产过程将不可能完成。例如,气象预报、经济信息、市场变化、物资调拨、产品推销、合同签订、国家指令和价格政策下达等,都要依靠邮电通信企业来传递。在国民经济活动中,邮电通信企业能起到克服空间距离、节约时间、加速社会生产过程和流通过程的作用。它能促进劳动生产率和各项效率的提高,是节约资金、能源、人力和交通运输能力的重要工具。它在为社会传递信息的生产活动中,也直接创造了财富。它还是发展社会主义市场经济的重要手段,通过它可以及时、准确地掌握经济信息和市场动向,以便做出正确的判断和决策,搞好商品生产和流通,协调经济的发展。它也是对外开放的重要条件,是外商投资首先要考察的投资环境之一。

（三）在生活方面

邮电通信企业是满足人民群众物质文化生活需要的必要手段。每个人、每个家庭寄发或收受信函、汇款、包裹,阅读报纸、书刊,都要依靠邮电通信企业来实现。电话、电报、电视等也与千家万户的日常生活息息相关。人们通过邮电通信企业的服务,节约了时间,缩短了空间。因此,邮电通信企业是人们进行工作、学习、休息、娱乐、传递意见、沟通思想、联络感情、认识社会的桥梁和纽带,是千家万户日常生活所必需的服务性行业。

随着数据通信、光纤通信、卫星与微波通信、程控电话的发展,以及综合业务数字网的建立,将大大改变传统的社会活动和经济活动的方式。工作人员可以在家里处理公务;各种生产和公务会议、大量的资料印刷等,都可以用先进的通信手段所代替;经理人

员和生产指挥人员只要坐镇通信网的中心,就可以领导、指挥和控制生产经营活动。因此,随着经济的发展和社会的进步,邮电通信企业在国民经济中的作用将日益重要。

三、邮电通信企业的特点

邮电通信企业是主要从事信息传递的物质生产企业,与工业、流通、金融、农业等行业的企业不同,与交通、铁路、民航等运输行业的企业在生产经营和财务管理等方面也有很大的差异。它主要具有下列特点:

第一,邮电通信企业生产经营的目的是以提高社会效益为主,企业自身的经济效益处于次要地位。邮电通信企业最基本的任务是为党、政、军服务。随着改革开放的不断深入和国民经济的发展,特别是在当前建立和完善社会主义市场经济体制的形势下,邮电通信企业不仅要继续做好为党、政、军服务的工作,而且要适应社会日益高涨的通信需求。尽管提高企业自身的经济效益非常重要,但由于邮电通信企业在国民经济中的特殊地位,邮电通信企业对一些有社会效益而无企业经济效益的业务,如机要通信、军邮、乡邮、边远地区的农村电话等基本上是亏损经营的业务,仍然要继续经营和发展。

第二,邮电通信企业既是国民经济体系中的经济实体,又是国家政府机构的职能管理部门。在机构设置方面,基本上是有—级政府机构就有—级邮电通信部门。国家设邮电部,是国务院对全国邮电通信实行组织领导、宏观调控和全面管理的职能部门;各省、自治区、直辖市设省(区、市)邮电管理局,受邮电部和省(区、市)人民政府双重领导,既是邮电部直属的通信企业,又是当地政府的一个职能管理部门;各地、市设地区(市)邮电局;县、市设县(市)邮电局;乡设乡邮电局或邮电(政)所,等等。在通信网络建设方面,无论是邮路,还是电话、电报网,均是按行政区规划、分布和建设的,呈四级辐射的星状网络:即以首都北京为中心,向全国省间中心局辐

射,省间中心局向各省省会辐射,各省省会向地、市级政府所在地辐射,地、市向县级政府所在地辐射。

第三,邮电通信企业的产品不具有实物形态。邮电通信企业的产品是信息的传递,也就是完成用户所要求的信息或邮件的空间转移,即从甲地传递到乙地,从一方传递到另一方。它是邮电职工利用通信手段所创造的、直接的、最终的、有益的“效用”,而不是一种新的生产物。它实际上是邮电通信企业向消费者提供的一种特殊服务。

第四,邮电通信企业的生产经营方式是全程全网、联合作业。邮电生产是信息在用户双方之间和不同地点之间进行传递的,具有双方向性,因而其生产过程一般需有两个或两个以上的邮电企业参加,协同工作才能完成。

第五,邮电通信企业的生产和销售是同时进行的。邮电产品是以用户的消费为基础的,它没有实物形态的消费过程,它与生产过程是不可分离的。没有用户对通信的需求,也就没有邮电的生产,特别是打电话,消费过程和生产过程几乎是同时发生的。因此,邮电产品不可能进行商品储存、调节或转移。

第六,邮电产品的质量与一般的实物产品也有所不同。它是以服务质量、通信质量和工作质量三个方面来反映邮电生产为满足社会需要所提供的有益效用的程度。它主要表现在信息传递的迅速、准确、安全、方便四个方面。

第二节 邮电通信企业会计的意义

邮电通信企业会计,是运用于邮电通信企业的一种专业会计,是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对邮电通信企业的经济活动进行全面、连续、系统、完整地核算和监督的一种管理活动,是邮电通信企业经济管理的重要组成部分。

邮电通信企业是现代化、信息化社会中必不可少的基础设施,是国民经济的先行部门。同时,它又是现代微电子技术、计算机技术、卫星技术等最早、最广泛的应用领域。但目前我国邮电通信水平比较落后,机械化水平和技术水平比较低。邮电企业经营管理工作比较薄弱,因而经济效益也比较低。随着经济体制改革的不断深入和对外开放的进一步扩大,邮电通信越来越受到全社会的重视,社会对邮电通信的需求越来越大,供需矛盾也越来越尖锐。在建立和发展社会主义市场经济的新形势下,邮电通信企业必将走向市场,以获得更快的发展,从而适应和满足社会的需求。因此,认真做好邮电通信企业的会计工作,充分发挥会计的职能作用,对于改善和加强邮电通信企业的经营管理工作,优质、高效地完成各项邮电通信任务,节约使用资金,不断降低营业成本,提高经济效益,促进邮电通信业的发展,都具有十分重要的意义。

第一,有利于满足国家宏观经济管理的要求。

在社会主义市场经济条件下,国家对企业经济活动的管理职能,已由过去的直接控制为主转向间接调控为主。国家通过对企业的宏观调控,以保证整个国民经济发展计划的顺利实施。国家要实现有效的宏观调控目标,取决于正确的决策,而正确的决策又依赖于及时、准确地获得企业经济活动的有关信息。会计信息则是国家宏观经济管理信息的重要来源。邮电通信企业会计通过各种专门的核算方法,可以如实地、正确地记录和计算企业的各项经济活动过程和经济活动的成果,能够及时、灵敏、准确地向国家宏观经济管理部门提供有关经济信息,便于国家综合经济管理部门进行分析、汇总和利用,据以对全行业乃至整个国民经济的运行情况作出准确的判断和决策,加强宏观经济管理,保证国民经济持续、高速、良性发展。

第二,有利于加强企业内部经营管理和经济核算,促进企业提高经济效益。

社会主义市场经济要求企业必须加强内部经营管理和经济核算,以尽可能少的劳动占用或劳动消耗,生产出尽可能多的优质产品或提供尽可能多的优质服务,提高经济效益。会计的产生和发展所追求的目标就是提高经济效益,提高经济效益是企业会计工作的基本原则。邮电通信企业会计通过记帐、算帐、报帐等环节,可以如实地反映企业的资产、负债和所有者权益的增减变化,人力、财务、物力等的消耗情况,以及生产经营成果的实现情况,为企业内部的管理者提供必要的信息,为决策提供依据。同时,将会计记录与计划和预算对比,又能系统地反映企业生产经营计划和预算的执行情况,可以帮助企业管理者及时发现计划和预算执行过程中的偏差,及时采取措施,对预期可能发生的以及已经发生的各项经济活动进行事前和适时的控制,纠正偏差,提高经营管理水平,促进企业顺利完成各项邮电通信任务,不断降低营业成本,提高经济效益。随着现代经济的发展和会计管理水平的提高,会计的预测和决策职能越来越为人们所重视。会计不只是历史记录,提供历史信息,还可以利用历史信息对未来的经济活动进行预测,为决策提供充足的资料。在社会主义市场经济条件下,企业要在激烈的市场竞争中求生存、求发展,经营的风险很大。因此,会计预测和决策的作用就更加突出。邮电通信企业利用会计预测的各种专门方法,可以对未来一定时期内企业的邮电通信业务、邮电通信能力、市场行情、预期的经济效益以及应采取的应变措施等进行预测,并作出客观和科学的判断,为确定企业的经营目标、经营决策提供依据。

第三,有利于满足企业外部的投资者和债权人等了解企业财务状况和经营成果的需要。

随着我国经济体制改革的不断深化和现代企业制度的建立,企业的组织形式发生了深刻的变化。跨地区、跨部门、跨所有制性质、跨业务性质甚至跨国界的企业集团、联营企业、股份制企业等得到了迅速发展。特别是近几年来企业向社会发行股票和债券,企