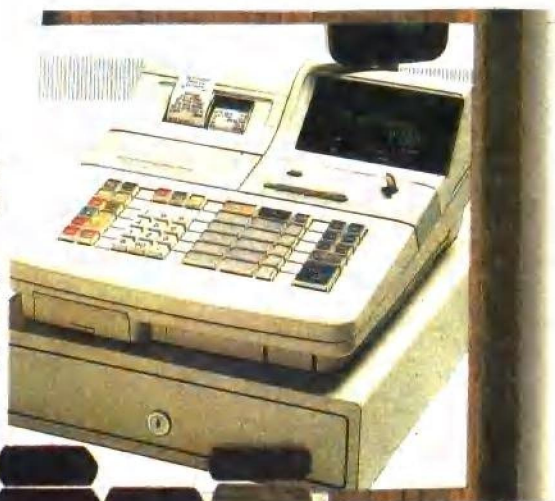


邮电通信企业会 计制度问题详解

新会计制度问题详解丛书

主
编
李
天
民



红 旗 出 版 社



中财 B0014710

新会计制度问题详解丛书

汤克才

贾丛民

刘玉洁

邮电通信企业会计制度问题详解

C12358101

红旗出版社

中央财经大学图书馆藏书章

总角号 42186

书号 7221/72

(京)新登字 108 号

编著者 汤克才 贾丛民 刘玉洁
责任编辑 张素兰 封面设计 马占春
出 版 红旗出版社(北京沙滩北街2号)
发 行 新华书店北京发行所
排 版 纺织工业出版社印刷厂
印 刷 北京市密云县印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 10 印张 216 千字

1993 年 12 月 北京第 1 版 1993 年 12 月 北京第 1 次印刷

印 数 1—5000 册

83815A

ISBN 7-80068-582-9/F·90

定 价 6.20 元

编 委 会

主	编:	李天民	著名会计学家,中央财政金融学院教授		
副主	编:	石磐若	吴少平	张宏	
特邀	编委:	王宏	李燕	杨荣学	王发旺
		李富孝	胡勤民	庄岩	范乐荣
编	委:	丁芸	李庆华	林秀香	王焕彬
		季渝萍	刘宝柱	李新华	游有旺
		刘国丽	秦伴义	徐霄	薛岩
		马增俊	赵小妹	舒小玲	鲍小蕾
		刘颖	金怡	张燕平	高素琴
		曹承章	王蕊	杜宁	方丽华
		胡俊华	胡春辉	何松林	

说 明

本书就新制度下邮电通信企业的核算方法予以详细的讲解，并配有足量的习题及解答。特别是对新旧制度在指导思想、核算方法上的区别和侧重予以详细的说明。另一方面，立足于实际工作角度对在实际会计核算工作中经常遇到而又应该注意的问题给予详细的解释。

本书编者为汤克才、贾丛民、刘玉洁三位同志。

第一部分基本概念、第二部分简答题由刘玉洁同志编写。

第三部分帐务处理，第一章、第二章、第三章、第四章、第七章、第八章及附录由汤克才同志编写。

第三部分帐务处理，第五章、第六章由贾丛民同志编写。

第四部分计算题由贾丛民同志和汤克才同志合作编写。

错误之处，请批评指正。

目 录

第一部分 名词解释

第一章 流动资产

1. 流动资产	(1)
2. 货币资金	(1)
3. 现金	(1)
4. 备用金	(1)
5. 银行存款	(2)
6. 结算	(2)
7. 支票结算方式	(2)
8. 银行本票结算方式	(2)
9. 商业汇票结算方式	(2)
10. 委托收款结算方式	(2)
11. 银行汇票结算方式	(3)
12. 汇兑结算方式	(3)
13. 托收承付结算方式	(3)
14. 未达帐项	(3)
15. 其他货币资金	(3)
16. 外埠存款	(3)
17. 银行汇票存款	(3)
18. 银行本票存款	(4)

19. 在途货中资金	(4)
20. 外币业务	(4)
21. 汇帐本位币	(4)
22. 汇率	(4)
23. 汇兑损益	(4)
24. 外汇额度	(5)
25. 外币和外汇	(5)
26. 外汇调剂	(5)
27. 存货	(5)
28. 低值易耗品	(5)
29. 集邮商品	(6)
30. 永续盘存制	(6)
31. 实地盘存制	(6)
32. 后进先出法	(6)
33. 后进先出法	(6)
34. 加权平均法	(7)
35. 移动加权平均法	(7)
36. 分批实际法	(7)
37. 应收反预付款	(7)
38. 应收票据	(7)
39. 应收帐款	(7)
40. 其他应收款	(8)
41. 坏帐损失	(8)
42. 坏帐准备	(8)
43. 票据贴现	(8)

第二章 固定资产

- 1. 固定资产 (8)
- 2. 固定资产的分类 (9)
- 3. 固定资产折旧 (10)
- 4. 固定资产报废 (10)
- 5. 固定资产清查 (10)

第三章 无形资产

- 1. 无形资产 (10)
- 2. 专利权 (10)
- 3. 商标权 (11)
- 4. 著作权 (11)
- 5. 土地使用权 (11)
- 6. 非专利技术 (11)
- 7. 商誉 (11)
- 8. 递延资产 (12)
- 9. 开办费 (12)
- 10. 固定资产修理支出 (12)
- 11. 租入固定资产改良工程支出 (12)
- 12. 其他资产 (12)
- 13. 特准储备物资 (12)
- 14. 待摊费用 (12)

第四章 对外投资

- 1. 对外投资 (13)
- 2. 短期投资 (13)

3. 长期投资	(13)
4. 股票	(13)
5. 股票投资	(13)
6. 债券	(13)
7. 债券投资	(14)
8. 国家债券	(14)
9. 企业债券	(14)
10. 金融债券	(14)
11. 其他投资	(14)

第五章 流动资产

1. 负债	(14)
2. 流动负债	(14)
3. 短期借款	(15)
4. 应付票据	(15)
5. 应付帐款	(15)
6. 预收帐款	(15)
7. 其他应付款	(15)
8. 应付工资	(15)
9. 工资总额	(15)
10. 应付福利费	(16)
11. 应交税金	(16)
12. 应交上级收支差额	(16)
13. 所属上交收支差额	(16)
14. 其他应交款	(16)
15. 预提费用	(16)
16. 或有负债	(16)

第六章 长期负债

1. 长期负债	(17)
2. 长期借款	(17)
3. 基建借款	(17)
4. 专项借款	(17)
5. 应付债券	(17)
6. 债券的现值	(18)
7. 债券的终值	(18)
8. 名义利率	(18)
9. 实际利率	(18)
10. 长期应付款	(18)
11. 补偿贸易	(18)
12. 融资租赁	(18)
13. 特准储备基金	(18)

第七章 所有者权益

1. 所有者权益	(19)
2. 资本	(19)
3. 国家资本	(19)
4. 法人资本	(19)
5. 个人资本	(19)
6. 外商资本	(19)
7. 注册资本	(19)
8. 实收资本	(20)
9. 公积金	(20)
10. 盈余公积	(20)

11. 资本公积	(20)
12. 财产重估差价	(20)
13. 资本折算差额	(20)
14. 资本溢价	(20)

第八章 成本和费用

1. 通信业务成本	(21)
2. 邮政专业成本	(21)
3. 邮件运输费	(21)
4. 邮政业务费	(21)
5. 长途电信专业成本	(21)
6. 长途电信业务费	(21)
7. 市内电话专业成本	(22)
8. 市内电话业务费	(22)
9. 其他业务支出	(22)
10. 管理费用	(22)
11. 财务费用	(23)
12. 业务招待费	(23)
13. 营业外支出	(23)

第九章 营业收入、利润及其分配

1. 营业收入	(24)
2. 主管业务收入 (通信业务收入)	(24)
3. 函件汇兑收入	(24)
4. 集邮收入	(24)
5. 包件收入	(24)
6. 报刊发行收入	(24)

7. 邮政储蓄收入	(24)
8. 市内电话收入	(25)
9. 长途电话收入	(25)
10. 电报收入	(25)
11. 其他业务收入	(25)
12. 营业外收入	(25)
13. 投资净收益	(26)
14. 投资收益	(26)
15. 投资损失	(26)
16. 收支差额	(26)
17. 收支差额分配	(26)

第十章 会计报表

1. 会计报表	(26)
2. 资产负债表	(27)
3. 损益表	(27)
4. 财务状况变动表	(27)
5. 利润分配表	(27)
6. 主营业务收支明细表	(27)

第二部分 问题解答

第一章 流动资产

一、货币资金核算的主要任务是什么?	(28)
二、银行存款管理的基本要求是什么?	(28)
三、简述企业如何进行现金管理的内部控制? ...	(29)
四、外币业务的记帐原则是什么?	(30)

五、按实际成本计价时，各类存货的 计价方法如何？	(31)
六、材料计价有哪两种方法，各有什么优缺点？	(32)
七、新制度对集邮商品的核算作了 哪些较大变动？	(33)
八、确认坏帐的依据是什么？	(34)
九、处理坏帐损失的方法是什么？	(34)
十、商业承兑汇票和银行承兑汇票的 异同点是什么？	(35)
十一、低值易耗品的特点是什么？ 如何进行摊销？	(36)
十二、企业在计算和分配材料成本差异时， 应注意哪些问题？	(36)

第二章 固定资产

一、固定资产有哪几种计价标准？	(37)
二、固定资产计提折旧的方法有哪些？	(38)
三、固定资产计提折旧的范围是什么？	(40)
四、固定资产的营业租赁和融资租赁 有何异同？	(41)
五、在建工程的计价方法是什么？	(41)
六、影响折旧的因素有哪些？	(42)
七、固定资产修理核算方面有哪些变化？	(43)

第三章 无形资产及其他资产

- 一、无形资产的特征是什么? (44)
- 二、无形资产如何计价? 入帐原则是什么? (44)
- 三、待摊费用和递延资产分开核算有什么意义?
..... (45)
- 四、无形资产如何进行摊销? (45)

第四章 对外投资

- 一、企业进行短期投资的特点和意义是什么? ... (46)
- 二、长期投资的特点和意义是什么? (47)
- 三、企业进行投资时, 应该尊遵循哪些原则? ... (48)
- 四、我国新旧会计制度在投资的核算上
有哪些不同? (48)
- 五、股票投资的记帐方法有哪两种? (49)
- 六、长期投资两种记帐方法的优缺点是什么? ... (50)
- 七、简述企业收回的投资和原投资在
实物形态和价值量上不一致的原因 (51)

第五章 流动负债

- 一、负债的主要特征是什么? (52)
- 二、负债的种类有哪些? (52)
- 三、流动负债的特点是什么? (53)
- 四、新会计制度在应交款项核算方面
有哪些变化? (53)

第六章 长期负债

- 一、长期负债的特点是什么? (55)
- 二、新会计制度在长期借款会计处理方面的变化是什么? (55)
- 三、谈谈债券与股票的异同点 (56)
- 四、应付债券如何计价? (56)
- 五、补偿贸易和融资租赁引进设备对企业有何意义? (57)

第七章 所有者权益

- 一、所有者权益与企业负债的区别是什么? (58)
- 二、各种出资方式下投入资本如何计价? (59)
- 三、新制度建立资本制度后,对原制度进行了哪些相应的改革? (59)
- 四、建立资本金制度,应贯彻哪些原则? (60)
- 五、投入资本的核算应注意哪些问题? (60)

第八章 成本和费用

- 一、“共同费用”科目的核算内容是什么? (62)
- 二、“附属生产”科目如何核算? (63)
- 三、邮电通信企业成本、费用改革的主要内容有哪些? (63)
- 四、邮电通信企业成本费用的特点是什么? (66)
- 五、有哪些开支不得列入成本费用? (66)

第九章 营业收入、利润及其他分配

- 一、在损益核算方面会计科目的设置发生了
哪些变化? (67)
- 二、邮电能信企业损益核算的特点是什么? (67)
- 三、新制度对企业利润分配核算进行了
哪些改革? (68)
- 四、企业税后利润的分配顺序如何? (69)

第十章 会计报表

- 一、统一会计报表的一般要求是什么? (70)
- 二、资产负债表的作用是什么? (71)
- 三、财务状况变动表的作用是什么? (72)
- 四、邮电通信企业有哪些会计附表
(内部报表)? (72)

第三部分 帐务处理

第一章 流动资产核算

- 第一节 货币资金** (75)
 - 一、现金核算 (75)
 - 二、银行存款核算 (77)
 - 三、其他货币资金 (79)
 - 四、外币业务 (81)
- 第二节 存货核算** (84)
 - 一、材料核算 (85)
 - 二、低值易耗品核算 (92)

三、委托加工材料核算	(93)
四、集邮商品的核算	(94)
第三节 结算资产核算	(97)
一、应收票据的核算	(97)
二、应收帐款的核算	(98)
三、坏帐准备的核算	(100)

第二章 对外投资的核算

第一节 短期投资的核算	(102)
第二节 长期投资的核算	(104)
一、股票投资	(105)
二、债券投资	(109)
三、其他投资	(112)

第三章 固定资产的核算

一、固定资产增加的核算	(115)
二、固定资产减少的核算	(121)
三、固定资经营性租赁的核算	(127)
四、固定资产折旧的核算	(130)
五、固定资产修理的核算	(136)
六、在建工程的核算	(138)

第四章 无形资产与递延资产

一、无形资产的核算	(143)
二、递延资产的核算	(149)
三、其他资产的核算	(150)