

全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

# 行业会计比较

主 编◎郑红梅



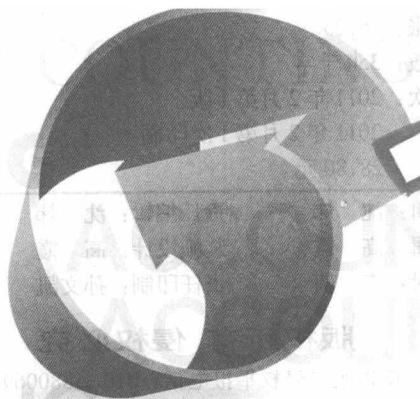
北京师范大学出版集团  
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP  
北京师范大学出版社

全国高等职业教育会计专业精

Accounting

# 行业会计比较

主 编◎郑红梅 副主编◎洪小艳 赵爱萍 卢新宇 常 洁 丁桂英 主 审◎高翠莲



北京师范大学出版集团  
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP  
北京师范大学出版社

2557  
20

经济类精品教材系列

---

**图书在版编目(CIP)数据**

行业会计比较 / 郑红梅主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2011.2

(全国高等职业教育会计专业精品系列教材)

ISBN 978-7-303-12008-6

I. ①行… II. ①郑… III. ①部门经济—会计—对比  
IV. ①F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 260356 号

---

---

出版发行: 北京师范大学出版社 [www.bnup.com.cn](http://www.bnup.com.cn)  
北京新街口外大街 19 号  
邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司  
经 销: 全国新华书店  
开 本: 184 mm × 260 mm  
印 张: 16.25  
印 数: 354 千字  
版 次: 2011 年 2 月第 1 版  
印 次: 2011 年 2 月第 1 次印刷  
定 价: 28.80 元

---

策划编辑: 沈 炜      责任编辑: 沈 炜  
美术编辑: 高 霞      装帧设计: 高 霞  
责任校对: 李 茵      责任印制: 孙文凯

**版权所有 侵权必究**

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

北京师范大学出版社  
经济类精品教材系列

## 编审委员会

主任委员：高翠莲

委 员：（按姓氏笔画排序）

马元兴	王建发	乔梦虎	刘有宝	刘尚林
刘继伟	孙万军	孙莲香	江希和	李锦元
李 瑶	杨智慧	汪 刚	陈 凌	周海彬
季光伟	郑红梅	徐淑华	梁伟样	董京原
裴淑琴				

# 总 序

随着我国市场经济的飞速发展，大量市场主体的兴起加大了对会计职业人才的需求，也促进了我国会计职业教育的空前繁荣，全国 1200 余所高职院校中有近千所院校开设了会计专业，为社会输送了一批批素质高、技能强的会计专业人才。但是，随着我国市场经济的不断发展与改革开放的不断深入，会计职业竞争日趋激烈，高职会计专业学生如何在竞争中适应就业需求，拓展就业空间，葆有一片属于自己的职业领地，是高职会计教育必须思考的现实问题，也是本系列教材编写的动因与起点。

突显高职教育的特点，必须正确回答“高职会计教育为谁培养人？培养什么人？怎样培养人”三个基本问题，这不仅是进行高职会计教育改革的基础，也是高职会计教材总体设计的依据。本系列教材编审委员会针对高职会计专业的就业面向、会计岗位工作过程及主要任务进行了大量的调研和分析论证，确定了高职会计教育通过“基于会计职业岗位任务开发课程、通过理实一体课堂教学和仿真会计职业岗位模拟实训”的系统化、职业化培养方式，为企业、社会中介机构培养高素质技能型会计职业人才，并以此为依据结合高职教育的“双证书”制度及可持续发展的相关要求，精心设计了本套会计专业系列精品教材。

高职会计专业系列精品教材以出纳、会计核算、会计监督、会计管理、财务管理、税务管理等岗位工作任务为依据，结合会计人才成长规律和会计职业教育的要求，开发了《基础会计》、《企业财务会计》、《财经法规与会计职业道德》、《会计英语》、《财务会计报告分析》等 20 门会计专业相关课程的系列教材，形成了“主教材+习题与实训”的教材体系，并配置满足理论与实践教学所需的如电子教学课件、试题库等各项资源，以方便教师教学和学生学习。同时，为强化实践教学，我们还制作了《会计专业资源素材库》(光盘)，将会计职业实务中涉及的大量企业真实凭证、报表、视频等一手资料提供给教师，供教师与教材配套使用。(索要办法见书后教学支持说明)

本系列教材以“会计职业考试与实践能力的培养”的双重要求为教材的特色与定位，既要满足会计职业考试的基本理论要求，又要体现高职会计教学的“职业化”、“实践性”特点。在主教材的编写内容上，根据人才成长规律，依次满足“会计从业资格”、“初级会计技术职称”、“中级会计电算化”的考试要求，并适当增加“中级会计技术职称”、“注册税务师”的考核内容，以拓宽学生的就业面，为可持续发展奠定基础。在《习题与实训》的编写中，习题部分主要针对应

知应会的知识点进行编写，并吸收职业资格证书考试的典型题型，为学生的职业资格证书考试打下基础；实训部分以课程培养的主要技能为核心，通过仿真会计资料进行模拟实训，为学生就业实践打下基础。

本系列教材与传统的会计专业教材相比，具有以下几个特点：第一，立足“教”与“学”两个基本点，在对高职课程进行调研的基础上，适当变革传统课程的内容体系和前后顺序，着力体现各课程的特点、教学规律，通过教材的合理设计，为“老师怎么按教材教”，“学生如何按教材学”提供清晰的思路，使教材成为教学的主载体；第二，注重教学内容的逻辑性，提供明晰的教学思路，一方面各教材内容的安排符合会计职业培养的逻辑和工作过程逻辑，为教师和学生使用教材提供了清晰的逻辑路线，另一方面，针对传统教材不同课程之间无谓重复的弊端，本教材在顶层设计中，由编委会统一审定各教材框架，对于基础会计、企业财务会计、成本会计、出纳业务操作、会计综合实训等关联课程的关联内容，进行科学划分，避免内容重复，做到侧重点不同，突出不同课程的教学目标；第三，教材编写贯穿了“知识学习与能力培养相结合”的高职教育理念，将知识与专业能力、社会能力、方法能力的培养统一于教材之中，通过“经典案例”、“想一想”等栏目引导学生进行思考，贯彻“以学生为主体的主动学习”的教育理念，满足高职会计教学培养学生对会计业务的职业判断能力和综合素质的要求；第四，教材根据高职教育对象的特点，着力体现了“基本理论传授、基本方法讲解与技能应用相结合”的特点，对基本理论与基本方法以够用实用为度，依次解决“是什么？有什么用？怎么做？”问题，对实践内容以典型工作任务为主，通过简明的语言使学生明确学习这些理论与方法后怎样解决问题。

本系列教材是北京师范大学出版社联合全国多家知名财经类高等职业院校，以“国家示范校会计专业建设”“国家精品课程”等高职会计教育的优秀成果为基础，合全国骨干教师之力而共同编写的。我们希望通过几年的努力和付出，编写一套课程体系逻辑严密、教学内容合理规范、教学思路清晰严密，教学资源配置丰富的高职会计专业精品教材，与此同时，我们还要着力建设一个服务会计职业教育、推进课程改革、引领教材创新、支持教师发展的资源平台。

本系列教材是在各参与院校和教师多年努力取得的成果基础上，精诚合作、兼容并蓄集成的。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教改成果的推广，也期盼这套教材能够有力推动高职会计专业的教学改革与发展。

编审委员会

2010年7月10日



# 前 言

《行业会计比较》教材是以财政部颁布的《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据，紧密联系我国各行业企业的实际业务和会计核算特点编写的。本教材是在学生已掌握了各行业会计核算中共性部分的基础上，重点针对行业不同业务的会计核算而编写。以便读者在较短的时间内掌握各行业会计核算知识与技能，对行业会计有一个较为全面的理解和把握，以适应各行业对会计人员的需求。

本教材是高职高专会计专业“十二五”系列规划教材之一，编写中紧密结合高职高专教育理念和人才培养目标，融知识、技术、能力、素质等要素为一体，操作性强，重点突出，系统条理，深入浅出，通俗易懂，注重理论与实践的紧密结合。本书既可作为高职院校相关专业教材，也可作为财会工作者的自学参考书。

本教材由山西省财政税务专科学校郑红梅副教授担任主编，拟定教材编写提纲和对教材进行总纂，并编写第一章、第三章；太原市财贸学校洪小艳老师编写第二章、第八章；山西省财政税务专科学校赵爱萍老师编写第四章、第七章；山西经济干部管理学院卢新宇老师编写第五章；山西省财政税务专科学校常洁老师编写第六章；山西省财政税务专科学校丁桂英老师编写第九章。全书由山西省财政税务专科学校会计系主任高翠莲教授审定。

感谢您选用本教材，相信它能为您的学习和工作带来较大的帮助，同时，真诚希望您对本教材中的错误和不足提出批评和指导，以便于我们不断提高业务水平。

编者

2010年11月于太原

# 内容提要

本教材以中共中央、国务院印发的《国家中长期教育改革和发展规划纲要》(2010—2020年)(公开征求意见稿)和教育部制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》、《高职高专教育专业人才培养目标及规格》、《高职高专教育会计专业人才培养方案》为指导,以财政部颁布的《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据,紧密联系我国各行业企业的实际业务和会计核算特点编写而成。本教材是在学生已掌握了各行业会计核算中共性部分的基础上,重点针对行业不同业务的会计核算而编写。全书共九章,内容包括总论、商品流通企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、运输企业会计、农业企业会计、邮政邮电企业会计、旅游餐饮服务业会计和金融企业会计。

为了帮助读者全面掌握行业会计的知识与技能,本书在每一章中都单独列有学习导读、学习目标、章节小结和思考题,同时配有训练手册作为辅导教材。本书既可作为高职高专财经院校会计专业的教材,亦可作为企业财会人员的业务参考用书。

目录

第十六日 11 年 0102



# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 行业会计比较的特点 .....	2
第二节 行业会计比较的意义 .....	3
第三节 行业会计比较的内容和方法 .....	4
<b>第二章 商品流通企业会计</b> .....	7
第一节 商品流通企业会计的特点 .....	8
第二节 批发企业商品流转的核算 .....	10
第三节 零售企业商品流转的核算 .....	24
<b>第三章 施工企业会计</b> .....	38
第一节 施工企业会计核算的特点 .....	39
第二节 周转材料的核算 .....	40
第三节 临时设施的核算 .....	42
第四节 工程成本的核算 .....	44
第五节 工程价款结算的核算 .....	55
第六节 工程合同收入的核算 .....	56
<b>第四章 房地产开发企业会计</b> .....	65
第一节 房地产开发企业会计的特点 .....	66
第二节 开发成本的核算 .....	67
第三节 开发产品的核算 .....	77
第四节 周转房的核算 .....	81
第五节 营业收入的核算 .....	82
<b>第五章 运输企业会计</b> .....	88
第一节 运输企业会计的特点 .....	89
第二节 铁路、公路运输企业会计核算 .....	91
第三节 航空运输企业会计核算 .....	110
<b>第六章 农业企业会计</b> .....	120
第一节 农业企业会计的特点 .....	121
第二节 生物资产的核算 .....	122
第三节 农产品的核算 .....	136
第四节 农业生产成本的核算 .....	140



<b>第七章 邮政电信企业会计</b> .....	153
第一节 邮电通信企业会计的特点 .....	154
第二节 邮政企业会计核算 .....	155
第三节 电信企业会计核算 .....	159
<b>第八章 旅游餐饮服务企业会计</b> .....	164
第一节 旅游餐饮服务企业会计的特点 .....	165
第二节 旅游经营业务的核算 .....	165
第三节 餐饮经营业务的核算 .....	171
第四节 服务经营业务的核算 .....	181
<b>第九章 金融企业会计</b> .....	184
第一节 金融企业会计的特点 .....	185
第二节 银行会计核算 .....	187
第三节 证券会计核算 .....	218
第四节 保险会计核算 .....	231
<b>教学支持说明</b> .....	247

# 第一章

# 总 论

## ●●●● 本章导读

社会经济的发展带来了社会分工的进一步细化，产生了不同门类的产业和行业。我国把产业划分为三大产业。第一产业是指农业、林业、牧业、渔业。第二产业是指采矿业、制造业、电力和燃气及水的生产、供应业和建筑业。第三产业是指除第一、第二产业以外的其他行业。我国的行业包括经济部门和非经济部门。经济部门的行业一般分为八类：工业、农业、商品流通业、旅游饮食服务业、交通运输业、建筑安装业、房地产开发业和金融保险业。非经济部门包括两大部分。即为提高科学文化水平和居民素质服务的部分和为社会公共需要服务的部分。各行业之间都存在着相互依存的关系，共同在国民经济发展中扮演着重要角色。

不同的行业有其生产经营的特点，不同的生产经营特点决定了行业会计核算有特殊性。行业会计比较是对现行几大行业会计制度的结构、内容及各行业会计核算方法等进行的比较，发掘它们的相同点，比较它们的不同点，进而达到通晓整个会计制度体系的目的。本章主要介绍行业比较会计的意义、目的、内容和方法。

## ●●●● 学习目标

通过本章学习，要求学生了解行业会计比较的意义、内容和方法，进而在理解为什么要学习行业会计比较的基础上，掌握行业会计比较的内容概要。

## 第一节 行业会计比较的特点

### 一、我国行业的划分

社会经济的发展带来了社会分工的进一步细化,产生了不同门类的产业和行业。

产业,是对各类行业在社会生产力布局中发挥不同作用的称谓。2003年,我国国家统计局明确地把我国产业划分为三大产业。第一产业是指农业、林业、牧业、渔业。第二产业是指采矿业,制造业,电力、燃气及水的生产和供应业,建筑业。第三产业是指除第一、第二产业以外的其他行业。第三产业包括:交通运输、仓储和邮政业,信息传输、计算机服务和软件业,批发和零售业,住宿和餐饮业,金融业,房地产业,租赁和商务服务业,科学研究、技术服务和地质勘察业,水利、环境和公共设施管理业,居民服务和其他服务业,教育,卫生、社会保障和社会福利业,文化、体育和娱乐业,公共管理和社会组织,国际组织。

行业是指从事国民经济中同性质的生产或其他经济社会的经营单位或者个体的组织结构体系,如林业,汽车业,银行业等。

我国的行业包括经济部门和非经济部门。我国经济部门的行业一般分为八类:

①工业,指从事工业性产品(或劳务)的生产经营行业,主要包括采掘、制造、自来水、电力、煤气等行业。工业企业在国民经济中起主导作用,它承担着国民经济各部门需要的各种技术装备的制造,供应着社会生产及人民生活需要的各种物资,是国民经济生产的物质技术基础。

②农业,指从事农业、林业、牧业、渔业等生产经营活动的企业。农业是我国国民经济的基础。它不仅为人类提供赖以生存的农副产品,而且也为经济建设提供工业原料、市场、资金、劳动力和外贸物资等。

③商品流通业,指专门负责组织各类商品流通的行业,主要包括商业、粮油、供销、医药及图书发行等行业。商品流通企业是联系生产与分配和消费之间的桥梁和纽带,在国民经济中起着十分重要的作用。

④旅游饮食服务业,指以旅游资源及服务设施为条件向消费者提供劳务的服务性行业,主要包括旅游、餐饮、宾馆、娱乐、美发、洗染及照相等行业。旅游业具有投资少、利润多、收效快的特点,素有“无烟工业”之称,它是发展经济的一个重要手段,通过发展旅游业(包括境外旅游业)可以加强我国与世界各国的友好往来,为国家多创外汇收入,可以扩大我国的就业范围,促进相关行业的发展,进而推动国民经济的发展。

⑤交通运输业,指利用运输工具专门从事运输生产或直接为运输生产服务的行业,主要包括铁路、公路、水路、航空及邮政电信等行业。社会产品的分配和消费需要通过运输部门才能完成。运输是社会再生产的前提和条件。

⑥建筑安装业,指从事土木建筑和设备安装工程的行业,主要包括建筑、工程、安装和装饰等行业。建筑安装企业是国民经济中一个重要的支柱产业,它所提供的产品是各种工厂、矿井、港口、铁路、桥梁、管线、道路、住宅及其他建筑物、设施等,这些生产与非生产性的固定资产都是国民经济各部门和人民生活的重要物质基础。

⑦房地产开发业,指从事房地产开发、经营、管理和服务的行业。房地产开发企业是

国民经济的一个重要的支柱产业，它为人民的政治、经济、文化、生活提供一定的空间地域。可以说没有房地产开发企业就不会有良好的城市建设。

⑧金融保险业，指专门经营货币和信用业务的行业，主要包括银行、证券和保险等行业。金融保险业的主要职能是充当信用中介。金融行业把闲散资金汇集起来，并有偿提供给企业使用。通过金融企业的货币信贷业务，可以提高全社会的资金利用率，促进资本周转，加速社会的扩大再生产过程。保险行业是通过收取保险费，给付被保险人保险金，从而达到经济补偿、资金融通和社会管理功能，是金融体系和社会保障体系的重要组成部分。随着社会主义市场经济的不断发展，金融保险业将在国民经济中越来越发挥其举足轻重的作用。

我国的非经济部门包括两大部分：

①为提高科学文化水平和居民素质服务的部分，主要包括教育、文化、广播电视事业，科学研究事业，卫生、体育和社会福利事业等。

②为社会公共需要服务的部分，包括国家机关、党政机关、社会团体及军队等。

## 二、行业会计的特点

行业会计是指存在于某一行业中，在行业中得到公认、对该行业内的会计核算具有制约力的会计。它是为了满足不同行业在进行本行业特性的生产经营活动时，进行管理和反映的目的而存在的会计学的分支。行业会计之间既有共性又有个性，其共性体现在国家统一制度与实施的企业会计准则中，即各类企业必须采用基本一致的会计核算标准；其个性表现在各行业生产、经营与管理组织的不同而带来的会计核算上的差异。其特点是侧重于行业与行业之间不同的“个性”之间的研究，即各个行业的特殊性。因此，行业会计比较要结合各行业的生产经营特点，对各行业经济活动中的特殊业务，采用特殊的方法进行核算。

## 第二节 行业会计比较的意义

所谓行业会计比较，是指对现行几大行业会计制度的结构，内容及各行业会计核算方法等进行的比较。

行业的存在产生了行业管理，各种各样的行业之所以能够并存于国民经济的体系，说明各行业内部的活动有其自身的特殊规律性。各行业在国民经济发展中具有不同的职能。对现行几大行业会计制度的结构，内容及各行业会计核算方法等进行比较，发掘它们的相同点，比较它们的不同点，进而达到通晓整个会计制度体系、实现人才培养目标。

### 一、行业会计比较是经济发展的客观需要

改革开放以来，市场经济快速发展，我国的经济成分与经济结构发生了很大变化。在坚持公有制为主体的前提下，发展各种非公有制的经济成分，出现了跨所有制、跨行业、跨部门、跨地区的联合企业和集团公司，同时发展横向经济联合，各行业企业间相互渗透，一业为主，多业经营。不同行业具有自己特殊的行业惯例、生产经营特点，不同行业的生产经营特点决定了行业会计核算的特点，在客观上要求企业的财务人员及其他管理人

员全面了解掌握各行业会计业务的特点、核算方法,拓宽知识,提高业务素质水平。只有这样企业才能全面搞好整个财务公司或企业集团的会计工作,提高会计管理的效益。

## 二、行业会计比较可促进国家统一会计规范的完善

我国的会计法规体系以《会计法》为中心,包括了企业会计准则、企业会计制度和一系列具体会计准则,它们各自以不同的侧重点对财务会计核算行为进行规范。已发布的一系列具体会计准则立足于一般制造业和商品流通业,普遍用于一般的生产、流通行业;同时新的企业会计制度是会计核算统一化、标准化要求的结果,注重的是会计要素记录和具体报告标准化的问题,存在着忽视了不同行业在生产经营上有不同特点的事实。因此,以统一会计规范为前提进行行业会计比较,注重行业特性的研究,以弥补统一会计规范在这方面的不足。行业会计比较注重行业间会计核算的特殊性,为国家的统一会计规范做出有益的补充,促进国家统一会计规范的完善。

## 三、开设《行业会计比较》课程,实现人才培养目标

财经类院校会计专业的学生,需要了解和掌握的知识较多,在校时间短,课程门类多,不可能全部掌握各行业会计核算的内容和方法,这就给就业、择业带来一定的困难。学生就业后不能适应本行业工作,普遍走进修的重复路。如果在财经类院校课程改革中,开设《行业会计比较》课程就可以解决会计教学中长期困扰的这个难题,也可以使学生从容地为自己找到较好的用武之地,达到人才培养目标。

## 第三节 行业会计比较的内容和方法

行业会计比较主要是根据我国现行会计体系的特点,把两个以上的行业会计制度进行比较,确定它们之间结构和内容的相同点和相异点,探索行业会计之间相容和相斥的本质与特征,建立一套适应社会主义市场经济需要的,以提高经济效益为中心,有利于转换企业经营机制,同国际会计趋同的会计核算体系。

### 一、行业会计比较的内容

行业会计比较的内容,也就是本书要阐述的主要内容。纵观各行业会计核算的内容,我们可以发现,各行业会计核算有共性的部分,就是不同行业会计中会计要素的设置与核算方法是基本相同的,都是以基本准则为共同的规范。还有一部分是不同的,即各行业会计核算的个性部分,比如不同行业存货的表现形式和成本费用的构成差异很大。行业会计比较的主要内容是指各行业会计核算的个性部分,共性部分不作为本书阐述的内容。

#### (一)行业特点比较

我国的行业包括经济部门和非经济部门。我国经济部门的行业一般分为八类,非经济部门包括两大类。不同的行业有不同的特点,因而会计核算有特殊性。(1)生产加工、运输、开发企业,包括全民所有制、集体所有制、私营、外商投资等各类性质的工业企业、施工企业、房地产开发企业等。核算过程中需要按照一定的对象,归集和分配所发生的各种费用,确定各该对象的总成本和单位成本。(2)流通企业,包括国营商业、集体商业、



供销合作社企业、物资企业、图书发行、烟草商业、石油商业、医药商业等企业。这些企业的特点是不分内贸外贸，一律从事商品交易活动。(3)服务业，包括旅游、饭店、旅行社、餐饮、美容美发、照相、修理等服务性行业。这些行业的特点是为顾客提供劳务或销售商品取得服务收入或销售收入。(4)特殊行业，包括金融企业、农业企业和邮政、邮电企业，这些企业均有自己的特殊性，在会计核算上均划定独立的行业。

## (二)行业会计相关业务比较

国民经济各部门是一个有机的整体，各部门、各行业之间存在着相互依赖的关系。但不同的行业其生产经营活动存在着很大的差别，主要表现为存货的表现形式、成本费用核算和收入的确认。

### 1. 存货的核算

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储备的各种财物。不同的行业为从事其正常的生产经营活动而储备的存货具有不同的特点。比如，工业企业的主要生产经营活动是从事工业性产品(或劳务)的生产，因此其储备的存货主要是可供耗用的原材料和生产完工的产成品；商品流通企业的主要业务是从事商品的购、销、存活动，其储备的存货主要是满足市场需要的可供直接销售的各类商品；房地产开发企业主要从事房产与地产的开发与经营，其储备的存货主要是可供开发房地产使用的各种材料物资；交通运输企业主要从事公路、水路等的运输生产活动，其存货主要是各类燃料及修理交通运输工具的备品配件等；施工企业主要从事各种建筑物、土木工程、设备安装和机械化施工等建筑安装工程，其储备的存货主要包括钢模、木模板、脚手架和其他周转材料等。总之，不同行业因行业生产经营的特点不同而储备的存货表现形式也有所不同，这正是不同行业存货核算存在差别的原因，也是行业会计比较的主要内容之一。

### 2. 成本费用的核算

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费，即企业在生产经营过程中为取得收入而支付或耗费的各项资产。不同的行业由于其生产经营业务的差别，其发生的主要费用有一定不同。比如，商品流通企业的主要业务是购、销、存活动，其主要费用表现为采购成本，经营费用；施工企业的主要业务是从事建筑物的施工生产，其发生的主要费用是施工过程中的人工费、材料费及机械使用费等；旅游业的主要业务是组织游客旅游观光，其发生的主要费用是向游客收取并垫付的各种住宿费、餐饮费、车费、导游服务等费用，可见不同行业中的主要成本费用因经营业务的不同而不同。不同行业成本费用的核算是行业会计比较的一项主要内容。

### 3. 收入的核算

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的与所有者权益投入资本无关的经济利益的总流入。不同的行业由于其生产经营业务的差别，其收入的确认和计量也有差别。比如，工业企业收入的取得主要是销售生产的产品；房地产企业的收入主要是销售房地产；施工企业的收入主要是建造合同收入。不同行业的收入的核算构成行业会计比较的主要内容。

## 二、行业会计比较的方法

进行行业会计比较可采用横线条比较法和纵线条比较法。

横线条比较法是同时对不同行业会计中相同会计要素的核算方法进行比较,研究它们在会计核算上的共性与个性,并对其个性部分分别加以阐述。纵线条比较法是分别将其他行业会计核算方法逐一与工业企业会计进行对比,找出每一行业会计与工业企业会计的共性部分与个性部分,并对个性部分加以阐述。本书采用纵线条比较法。

## ●●●● 本章小结

我国的行业包括经济部门和非经济部门。经济部门的行业一般分为八类:工业、农业、商品流通业、旅游餐饮服务业、交通运输业、建筑安装业、房地产开发业和金融保险业。非经济部门包括为提高科学文化水平和居民素质服务的部分和为社会公共需要服务的部分两大部分。

由于行业在国民经济中发挥着不同的职能和作用,各行业会计既有共性,也有个性。各行业会计核算的共性的部分就是不同行业会计中会计要素的设置与核算是基本相同的,都是以基本准则为共同的规范。各行业会计核算的个性部分主要表现为:不同行业存货的表现形式不同、成本费用的构成不同和收入的确认和计量不同。行业会计的比较方法有横向比较法和纵向比较法。

## ●●●● 思考题

1. 简述行业会计比较的意义。
2. 简述行业会计比较的方法。

## 第二章

# 商品流通企业会计

### ●●●● 本章导读

商品流通企业是指在社会经济活动中，以从事商品购销为主营业务，自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。本章主要介绍了商品流通企业会计的特点以及批发和零售商品流通核算的内容。

### ●●●● 学习目标

通过本章学习，理解和掌握商品流通企业会计的基本理论、基本知识和技能，理解现行的会计制度和法规，全面系统地掌握商品流通会计的核算方法，培养从事商品会计核算和会计事务管理工作的综合能力。