



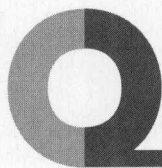
高等院校会计学教材系列

Q·C·C·O·U·N·T·I·N·G

行业会计

许家林 主编 王昌锐 蔡传里 副主编

格致出版社  上海人民出版社



高等院校会计学教材系列

行业会计

许家林 主编 王昌锐 蔡传里 副主编

格致出版社  上海人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

行业会计 / 许家林主编. — 上海: 格致出版社: 上海人民出版社, 2008

(高等院校会计学教材系列)

ISBN 978-7-5432-1440-8

I. 行… II. 许… III. 部门经济-会计-高等学校-教材 IV. F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 081988 号

责任编辑 李 娜

美术编辑 路 静

高等院校会计学教材系列

行业会计

许家林 主编 王昌锐 蔡传里 副主编

出 版 世纪出版集团 格致出版社
www.ewen.cc www.hibooks.cn
上海人民出版社
(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

发 行 世纪出版集团发行中心
印 刷 上海商务联西印刷有限公司
开 本 787×1092 毫米 1/16
印 张 25.25
插 页 1
字 数 539,000
版 次 2008 年 7 月第 1 版
印 次 2008 年 7 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5432-1440-8/F·64
定 价 39.00 元

高等院校会计学教材系列编委会

主任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

副主任(按姓氏笔画排序)

- 万寿义 东北财经大学会计学院,教授
付磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
田昆儒 天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红 北京工商大学会计学院,教授
陈兴述 重庆工商大学会计学院,教授
胡继荣 福州大学管理学院会计系,教授
栾甫贵 首都经济贸易大学会计学院,教授
麻俊生 上海世纪出版集团格致出版社,副编审

委员(按姓氏笔画排序,除以上是委员外)

- 王凡林 首都经济贸易大学会计学院,教授
王定迅 河南财经学院会计学院,副教授
王建忠 天津财经大学,教授、博导
付磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
包强 广东金融学院会计系,教授
刘百芳 北京语言大学会计系,教授
刘建中 河南大学会计系,教授
许义生 广东商学院会计学院,教授
许永斌 浙江工商大学财会学院,教授
许家林 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙 天津财经大学会计学院,教授
吴秋生 山西财经大学会计学院,教授
张立 长春税务学院会计系,教授
张庆龙 北京工商大学会计学院,副教授
张俊瑞 西安交通大学管理学院,教授、博导

- 李培根 兰州商学院会计学院,教授
- 李端生 山西财经大学会计学院,教授
- 汪平 首都经济贸易大学会计学院,教授、博导
- 沈征 天津财经大学会计学院,副教授
- 陈海声 华南理工大学管理学院,副教授
- 周仁仪 湖南商学院会计系,教授
- 周晓苏 南开大学商学院,教授、博导
- 郑伟 山东经济学院会计学院,副教授
- 胡元木 山东经济学院教务处,教授
- 胡继荣 福州大学管理学院,教授
- 倪国爱 安徽财经大学会计学院,教授
- 倪筱楠 沈阳大学工商管理学院,副教授
- 唐现杰 哈尔滨商业大学会计学院,教授
- 唐欲静 北京工商大学会计学院,副教授
- 徐春立 天津财经大学会计学院,教授
- 高方露 天津财经大学会计学院,副教授
- 高亚军 中南财经政法大学财税学院,副教授
- 袁明哲 山东大学管理学院,教授
- 盛明泉 安徽财经大学会计学院,教授
- 傅建设 天津商业大学管理学院,教授
- 程夏 成都理工大学商学院,教授
- 童盼 北京工商大学会计学院,教授
- 董惠良 上海商学院财会金融学院,教授

总序

会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

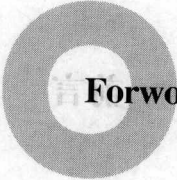
高等院校会计学教材系列编写委员会

本书是上海世纪出版股份有限公司格致出版社和中国商业会计学会大学部,合作组织编写的“高等院校会计学教材系列”之一。

行业是对企业或经济单位按其在整个社会经济运行中的职能加以划分的结果,通常的行业有商品流通行业,旅游、餐饮、服务行业,交通运输行业,邮政电信行业,建筑施工行业,金融行业,农业行业,房地产开发行业,新闻出版行业,以及石油天然气开采行业等。不同行业的不同生产经营特点,决定了其会计核算特点上的差异,这既是行业会计存在的原因,也是进行行业会计研究的内在要求。行业会计就是为了满足不同行业的企业在组织实施具有本行业特征的生产经营活动时,为实现对企业的生产经营活动过程和结果进行反映和监督的目的而形成的不同会计学分支,它侧重于对行业之间会计核算“个性”方面的研究并揭示其规律,是各行业活动的特殊性在共性会计基础上的反映,故其是财务会计学的分支之一。

中华人民共和国成立后,我国长期实行高度统一的计划经济体制,会计核算上实行部门(相当于行业,通常比行业分得更细)规范的形式。自20世纪50年代初至20世纪80年代末,我国各高等院校根据当时的管理体制,将隶属各行业部门的高等院校所设置的会计学专业都冠以行业这一定语,培养行业会计的专门人才,而综合性的高等院校或一般财经院校所设置的会计学专业也大都按行业会计来设置。20世纪80年代末期以后,伴随着我国经济体制的改革与对外开放的逐步深入,改革当时的分行业、分所有制的会计制度体系并逐步与国际会计惯例相接轨得到了业界与学界的普遍共识,由此也带来了我国会计教育专业设置由行业特征型向通用型转变的相应变革。

1993年7月1日,我国开始实施全面的会计制度改革并初步实现了以会计准则代替原先分行业与分所有制的会计制度体系;2001年1月后又开始推进以《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》为核心的会计制度体系深化改革;2006年2月15日,财政部颁布了新的企业会计准则体系并于2007年1月1日全面实施,它标志着我国在新经济环境下的企业会计制度改革进入了一个新的历史发展时期。随着企业会计准则的颁布与实施,我国二十多年来所研究、探索和追求的与国际会计准则趋同、各类企业会计核算标准统一的目标已经实现。但不可避免的问题是,由于各类企业生产、经营与管理组织上的差异,在实施统一企业会计准则的过程中,仍需要对各类企业的特殊会计问题进行研究并加以解决,以保证其在各类企业中的有效执行。此外,在当前竞争激烈的市场



Forwards

环境中,各类企业也需要探索与所属行业特征相符合的现代会计管理方法。

十多年来,尽管在学界对是否还需要继续研究行业会计一直存有争议,但行业会计研究还是得到了应有的重视与发展。我们认为,各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定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。尽管我国已经基本完成了与国际会计准则相趋同、各类企业陆续实施统一的企业会计准则的工作,但仍需要进行行业会计的研究,这是由行业会计研究的内在或客观需要与现实需要所决定的。现阶段行业会计的研究重点在于研究各个行业的特殊惯例,研究目的在于尽量规范不同行业的生产经营活动过程和结果的核算,规范其成本核算的方法以及收入的确认方式,以使其在保证基本结果与会计准则和统一会计制度要求一致的前提下,适当体现不同行业的个性。通过对不同行业间不同会计业务处理方式的比较,以加深对不同行业会计问题的认识。以上述认识为基础,我们在拟定编写方案与写作的过程中,注重紧密结合我国经济改革的现实环境和条件,使读者掌握会计核算在不同行业的特殊表现,兼顾“共性”与“个性”,并注重与《企业会计制度》(2001)、《金融企业会计制度》(2001)、《企业会计准则》(2006)和财政部发布的相应行业会计核算办法的要求相一致。

本书共设 11 章。除第一章总论外,其他各章主要介绍了商品流通行业会计,旅游、餐饮、服务行业会计,交通运输行业会计,邮政电信行业会计,建筑施工行业会计,金融行业会计,农业行业会计,房地产开发行业会计,新闻出版行业会计,以及石油天然气开采行业会计等 10 个行业的会计核算。为了便于读者比较系统完整地掌握上述 10 个行业会计核算的特点,编写体例上采用以工业行业会计作为参照进行纵向比较的方法。限于篇幅,本书亦仅着重描述了各行业特殊业务的会计核算方法,意在帮助不同行业的会计人员掌握其特点,以充分发挥行业会计的作用,使其更好地满足具体行业的生产经营活动的需要。

参与编写本书的作者来自于七所不同的高校,均为具有丰富教学经验的高校教师且大多具有博士学位或为在读博士生。在本书的编写过程中,各编著者不仅认真查阅大量文献,并深入到相关企业和部门进行调查研究,以取得详细而丰富的第一手材料,从浩繁的行业会计理论与实践成果中博采众长并进行理论上的综合、概括和提炼,还精选实务案例来诠释不同行业的会计“个性”和基本原理。因此,本书也是编著者长期的会计专业教学经验与科研成果积累的综合反映。



前言

本书由中南财经政法大学博士生导师许家林教授担任主编并负责编写的具体组织工作,中南财经政法大学博士生王昌锐和蔡传里分别任副主编并负责全书编写大纲的拟定与统稿工作。书中各章的编写分工如下:第一章由许家林编写,第二章由武汉科技大学陈燕编写,第三章由浙江万里学院李成艾编写,第四章由中南民族大学曾浩编写,第五章由湖北经济学院胡伟编写,第六章和第十一章由王昌锐编写,第七章由广东金融学院江金锁编写,第八章由华中农业大学李利编写,第九章由蔡传里编写,第十章由中南财经政法大学龚翔编写。最后由许家林和王昌锐对全书初稿进行了修改、总纂和校订。蔡传里参与了编写大纲的设计与全书最后的校订工作,杨海燕、黄益雄和胡曲应参与了书稿的最后校阅工作。

本书作为一本行业会计教材,既可作为会计学专业、成人教育和干部培训的教学用书,也可供上述十大行业的会计人员作为工作参考书。相信本书能够在适应会计教学改革需要方面,以及在节约专业课程教学时间、深化行业会计人员专业知识程度与拓宽会计专业学生知识面等方面尽绵薄之力。由于编著者水平有限,加上成书仓促,书中难免存在不足和差错,希望广大读者批评指正。

值本书出版之际,对本书写作过程所参考的相关文献的作者一并致谢。同时,特别感谢天津财经大学博士生导师于玉林教授和田昆儒教授对本书写作所给予的指导,更要感谢上海世纪出版股份有限公司格致出版社麻俊生先生和李娜编辑对本书出版所作出的努力。

编者

2008年2月18日

第一章 总论	1	章正第
第一节 国民经济的行业结构及其划分	1	节一第
第二节 不同行业的特点与行业会计的形成	4	节二第
第三节 行业会计的比较研究	10	节三第
本章思考题	16	章本思
第二章 商品流通行业会计	17	章二第
第一节 商品流通行业及其经营的特点	17	节一第
第二节 商品流通行业会计的特点	19	节二第
第三节 商品流通行业的会计核算	22	节三第
本章思考题	49	章本思
第三章 旅游、餐饮、服务行业会计	50	章三第
第一节 旅游、餐饮、服务行业及其经营的特点	50	节一第
第二节 旅游、餐饮、服务行业会计的特点	52	节二第
第三节 旅游、餐饮、服务行业的会计核算	53	节三第
本章思考题	91	章本思
第四章 交通运输行业会计	92	章四第
第一节 交通运输行业及其经营的特点	92	节一第
第二节 交通运输行业会计的特点	94	节二第
第三节 交通运输行业的会计核算	96	节三第
本章思考题	136	章本思

Contents

第五章 邮政电信行业会计	137	第一章
第一节 邮政电信行业及其经营的特点	137	
第二节 邮政电信行业会计的特点	138	
第三节 邮政电信行业的会计核算	139	
本章思考题	150	
第六章 建筑施工行业会计	151	第二章
第一节 建筑施工行业及其经营的特点	151	
第二节 建筑施工行业会计的特点	157	
第三节 建筑施工行业的会计核算	159	
本章思考题	196	
第七章 金融行业会计	197	第三章
第一节 金融行业及其经营的特点	197	
第二节 金融行业会计的特点	201	
第三节 银行业的会计核算	206	
第四节 保险业的会计核算	223	
第五节 证券业的会计核算	242	
本章思考题	254	
第八章 农业行业会计	255	第四章
第一节 农业行业及其经营的特点	255	
第二节 农业行业会计的特点	257	
第三节 农业行业的会计核算	258	
本章思考题	279	

第九章 房地产开发行业会计/280

第一节 房地产开发行业及其经营的特点/280

第二节 房地产开发行业会计的特点/283

第三节 房地产开发行业的会计核算/287

本章思考题/317

第十章 新闻出版行业会计/318

第一节 新闻出版行业及其会计的特点/318

第二节 出版企业的会计核算/320

第三节 发行企业的会计核算/339

第四节 报业企业的会计核算/344

本章思考题/350

第十一章 石油天然气开采行业会计/352

第一节 石油天然气开采行业及其经营的特点/352

第二节 石油天然气开采行业会计的特点/357

第三节 石油天然气开采行业的会计核算/368

本章思考题/385

主要参考文献/387

第一章

总 论

第一节 国民经济的行业结构及其划分

一、行业及其划分基础

(一) 行业的基本内涵

行业及其划分依据的要求,是研究行业会计并将其特点进行比较的基础。从最简单的意义上看,行业的形成基础是职业,它是对社会经济活动中人们所从事的各行各业职业活动的基本称谓。从社会分工的角度看,职业主要是指参与社会分工,利用专门知识和技能,为社会创造物质财富和精神财富,以获取合理报酬作为物质生活来源,并满足精神需求的工作。^①职业的主要特征有四点:一是它与人类的需求结构相关,并强调社会分工;二是它与职业的内在属性相关,并强调利用专门知识和技能;三是它与社会伦理相关,并强调创造物质财富和精神财富以获得合理报酬;四是它与个人生活相关,强调物质生活来源并涉及满足精神生活。

我国现阶段经济环境下的行业,可以理解为构成国民经济整体的各个部门和各个环节的各种活动,亦即行业是对处于整个国民经济中有着不同劳动结果、不同管理方式乃至不同职业活动特征的各种活动的高度概括,如工业、农业、商业以及行政机关和各类事业单位等。^②

^① 也有人认为职业是指人们在社会生活中所从事的以获得物质报酬作为自己的主要生活来源,并能满足自己精神需求的、在社会分工中具有专门技能的工作。

^② 参见:耿建新.行业会计比较[M].大连:东北财经大学出版社,2003:1.

(二) 行业的划分基础是产业划分

1. 产业的概念

产业的划分基础应当是国民经济的产业划分,简单地说,产业是具有某类共同特性的企业的集合。它既不是某一个企业的某些或所有经济活动,也不是某部分企业的某些或所有经济活动,而是具有同一属性的企业经济活动的总和。不同学科对产业的理解存有差异。从经济学角度看,一般将产业定义为能够带来增加值(附加值)的社会经济领域总称。^①产业在一定时期、针对同一对象表述时在内涵上存有差异,随着我国经济体制的不断变化,其产业观念与范围也在变化与发展之中。以农业为例,随着现阶段农产品开始进入市场,局部地区出现农工商联合体,即公司加农户的生产、供应和销售体系,政府开始支持、引导和推行农业产业化政策,农业则被完全纳入“产业”范畴。

2. 产业的分类基础

经济学界普遍认为,产业的分类基础即三次产业分类法,它的确立是20世纪中期之前,由两位著名的英国经济学家完成的。20世纪30年代,时为新西兰奥塔哥大学教授的英国经济学家阿·费希尔(A. G. B. Fisher)在其1935年所著的《安全与进步的冲突》一书中提出有关三次产业划分的理论,将产品直接取自于自然界的部门称为第一产业,将对初级产品进行再加工的部门称为第二产业,将为生产和消费提供各种服务的部门称为第三产业。第一产业一般指广义的农业,包括种植业、畜牧业、林业和渔业;第二产业一般指广义的工业,包括制造业、建筑业和采矿业;第三产业一般指广义的服务业,包括商业、金融、保险业、运输业、服务业、公务及其他事业。目前,发达国家和大多数发展中国家都采用三次产业分类法,联合国的经济统计也基本采用三次产业分类法。^②1940年,侨居澳大利亚的英国经济学家和统计学家科林·克拉克(Colin Clark)则在继承费希尔研究成果的基础上,出版了《经济进步的条件》一书,并在该书中运用三次产业分类法研究了经济发展同产业结构化之间互动关系的规律,从而拓展了产业结构理论的应用研究,使三次产业分类法得到普及。因此,目前理论界提到三次产业分类法更多地是与克拉克的名字联系在一起,故这种产业分类法又称为“克拉克产业分类法”。

3. 我国现阶段的产业分类方法

目前我国的经济研究和经济管理,产业分类问题又往往是与国民经济结构问题联系在一起的,经常使用的分类方法主要有两大领域、两大部类分类法和三次产业分类法。

(1) 两大领域、两大部类分类法。这种分类法就是按生产活动的性质及其产品属性对产业进行分类,将产业部门分为物质资料生产部门和非物质资料生产部门两大领域。前

^① 也有人从微观管理学角度,将产业视为一群提供可相互替代的产品或服务的企业,亦即其产品或服务可满足基本相同客户的需要。但学界以从经济学角度认识产业为主,本书讨论的范围主要限于经济学角度的理解。

^② 在具体划分中,各国对三次产业的划分并不完全相同,特别是对于采矿业、运输业、通讯业、建筑业以及电力、煤气、自来水等究竟应归入哪一类,口径并不一致。

者指从事物质资料生产并创造物质产品的部门,包括农业、工业、建筑业、邮电运输业和商业等;后者则指不从事物质资料生产而只提供非物质性服务的部门,包括科学、文化、教育、卫生、金融、保险和咨询等。

(2) 三次产业分类法。这种分类法是根据社会生产活动的历史发展顺序对产业结构的划分。产品直接取自自然界的部门称为第一产业,对初级产品进行再加工的部门称为第二产业,为生产和消费提供各种服务的部门称为第三产业,这种分类方法成为世界上较为通用的产业结构分类方法。

二、行业划分的基本依据

(一) 国际上的行业划分依据

为使不同国家的统计数据具有可比性,联合国早就颁布有《全部经济活动的国际标准产业分类》(International Standard Industrial Classification of all Economic Activities,简称 ISIC)和《中心产品分类》(Central Product Classification,简称 CPC)两个文件,并根据经济发展的变化多次进行了修订。目前通行的 ISIC 是 1988 年的第三次修订本,该标准划分了 A—Q 共 17 个部门,其中包括 99 个行业类别;通行的 CPC 则是 1997 年颁布的 (CPC, Version 1.0),其中把产品划分为 10 大类。

(二) 中国的行业划分依据

1. 20 世纪 80 年代的划分标准

1984 年以前,我国行业管理的观念较为淡薄。在党的十一届三中全会以前,城市工商业领域里基本上是国有制一统天下,行业管理的空间较窄,甚至连“行业”这个词在相关文献中都较为少见。改革开放以后,多种经济成分出现并不断发展,“行业”这一概念才越来越多地引起人们的重视。1984 年,为适应社会经济发展的新形势,由当时的国家计划委员会、国家经济委员会、国家统计局和国家标准局联合制定了我国第一份《中华人民共和国国家标准国民经济行业分类与代码》(GB/T4754-84),并于 1985 年 1 月 1 日起实施。此标准第一次将我国的国民经济各行各业归并为 13 个门类、75 个大类、310 个中类,大致符合老百姓俗语所说的“三百六十行”之数。^①

2. 20 世纪 90 年代的划分标准

1993 年,根据社会经济进一步发展的需要,国家标准局参照国际惯例和联合国《全部经济活动的国际标准产业分类》(ISIC)的分类口径,对 1984 年的标准作了修订,将我国的行业分类调整为 16 个门类、92 个大类、367 个中类,颁布了新国家标准《国民经济行业分

^① 参见:张文驹顾问在中国工业经济联合会“顾问、副会长座谈会”上的发言摘要, <http://www.cppia.com.cn>, 2007-10-26。

类与代码》(GB/T4754-94),并于1994年8月起实施。

3. 21 世纪初期的划分标准

(1) 国家标准局的划分标准。2002年,改革后的国家质量监督检验检疫总局新颁发了《国家标准国民经济行业分类》(GB/T4754-2002),对1994年所拟标准中与国际通行的经济活动同质性原则不相符的内容进行了相应的调整并重新归类。经过调整与修改后的新标准共有20个行业门类、95个行业大类、396个行业中类和913个行业小类。2002年新标准的主要特点是规范了行业的标准名称、打破了部门的管理界限、加强了对第三产业的分类、新增了大量服务业方面的活动类别并实现了与国际标准的兼容,每一个行业小类均与《全部经济活动的国际标准产业分类》(ISIC, Rev. 3)的最细一层分类建立了对应关系。^①

(2) 国家统计局的统计口径。2003年5月,国家统计局在国家标准《国民经济行业分类》(GB/T4754-2002)的基础上,颁布了新制订的《三次产业划分规定》,重新划分了三次产业,并从当年的统计年报开始实施新的划分方法。新划分规定与原先相比,主要有两个方面的变化:一是根据经济活动性质,将农、林、牧、渔服务业从原第三产业划归到第一产业;二是不再对第三产业划分层次。三次产业划分的具体范围是:第一产业包括农、林、牧、渔业;第二产业包括采矿业,制造业,电力、燃气及水的生产和供应业,建筑业;第三产业为除第一、第二产业以外的其他行业,主要包括: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。

第二节 不同行业的特点与行业会计的形成

一、主要行业的生产经营特点及对会计核算的要求

不同行业具有不同的生产经营特点,由此决定了会计核算特点的不同,它既是行业会计存在的原因,也是进行行业会计研究的一种内在要求。下面依据国家标准《国民经济行业分类》(GB/T4754-2002)对我国国民经济所划定的主要行业类别,就不同行业的生产经营特点对会计核算的要求做初步分析。^②

① 新华社消息:《我国重新划分三次产业》,http://www.wccdaily.com.cn/, 2007-10-24。

② 部分内容主要源自http://baike.baidu.com/view, 2007-10-27;亦有部分内容参见:何章早.我国行业会计研究的现状与未来[D].上海海运学院硕士论文,2003。

(一) 工业行业

工业行业在国民经济发展中起着主导作用,它不仅为自身和国民经济其他各个部门提供原材料、燃料和动力,为人民物质文化生活提供工业消费品,它还是国家财政收入的主要源泉,是国家经济自主、政治独立和国防现代化的根本保证。工业行业的一个重要特征就是对原材料进行加工,它的基本任务就是为社会提供用户所需的工业产品(包括工业劳务),同时要求以较少的投入取得较多的产出,以期取得必要的经济效益和社会效益。工业行业企业的生产经营活动是以产品生产和销售为中心,根据市场的需求和客户订单制定生产计划,并根据企业现有的库存资源,采购生产所必需的物料,安排生产设备和人员进行生产,并编制相应的产品生产计划、协调产品的生产进度、保证产品的质量、控制产品的成本以实现相应的效益指标等。工业行业企业的生产经营特点决定了工业行业会计核算的特点,它的核心内容就是组织产品的生产成本核算,并确定其总成本与单位成本。工业行业企业的营业收入由主营业务收入与其他业务收入构成。

(二) 商品流通行业

商品流通是社会化大生产的一个重要环节,它是指商品生产出来以后,通过以货币为媒介的商品买卖,实现从生产领域到消费领域(包括生活资料消费和生产资料消费)的转移,它是保证生产和消费正常进行的必要条件。商品从生产领域到消费领域的流通,一般要经过批发和零售环节。因此,各类商品流通企业也可以按照其在商品流通中所处的不同地位和经营活动的不同特点,划分为批发企业和零售企业两种形式。商品流通企业的生产经营特点是既买又卖,独立经营完成商品买卖全过程。虽然商品流通企业不创造新的价值,但通过它的买卖活动,却使商品实现了增值,这一增值表现为商品流通企业的盈利。商品流通企业必须拥有一定的生产资料和劳动力,才能独立地完成商品经营活动。与此相适应,商品流通企业会计即具有如下特点:会计核算的核心内容是商品购、销、存业务的核算,即商品流转的核算;商品存货的核算方法一般采用进价核算法或售价核算法核算;成本费用是指企业在经营活动中发生的与经营活动有关的支出,包括商品进价成本和为经营商品或提供劳务而发生的商品流通过费用,其成本计算主要是确定已销商品的进价成本,其成本计算对象则是和商品流转的核算方法联系在一起,商品销售成本计算和结转的方法由于企业所采用的商品流转核算方法不同而有所不同;销售商品收入的确认方法多采用收款法。

(三) 旅游、餐饮、服务行业

旅游、餐饮、服务行业是旅游业、饮食业和各种服务行业的总称,它包括的业务范围极为广泛,如旅行社、饮食企业、饭店、宾馆、照相、洗染和修理等。旅游、餐饮、服务行业既具有不可分割的特点,也具有各自的独立经营特征。旅游、餐饮、服务行业的生产经营特点决定了它在会计核算上的特点:一是可开展多种业务(即旅游业和餐饮、服务业都可从事