

厦门大学会计专业教材

# 行业会计比较

庄瑞澄主编 余绪缨主审 辽宁人民出版社

XIAMEN DAXUE KUAIJI ZHUANYE JIAOCAI

厦门大学会计专业教材

# 行业会计比较

---

庄瑞澄 主编  
余绪缨 主审

辽宁人民出版社

---

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计比较/庄瑞澄主编. —沈阳:辽宁人民出版社,1997.8  
ISBN 7-205-03970-3

I. 行… II. ①庄… III. 行业会计-比较 IV. F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 03244 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)  
朝阳新华印刷厂印刷 辽宁省新华书店发行

---

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:514 千字 印张:20  $\frac{7}{8}$  插页:2

印数:1—4,000

1997 年 8 月第 1 版

1997 年 8 月第 1 次印刷

---

责任编辑:谭 燕 张业宏 责任校对:王素芝  
封面设计:杨 勇 申 蕊  
版式设计:王珏菲 汪桂梅

---

定价:25.00 元

## 序

庄瑞澄教授主编的《行业会计比较》一书，是将新兴的“比较会计学”的一般原理结合“行业会计”的主要特点进行具体运用取得的开拓性成果。本书作者熟练地运用马克思主义哲学宝库的核心部分——唯物辩证法的基本原理（特别是其中关于时空观、实践观、普遍与特殊、内容与形式等原理）作为其论述的方法论基础，并以此贯穿始终，形成本书鲜明特色。

本书是《厦门大学会计系列教材》第一批已出版的7本教材的配套教材之一，他从企业会计这一大领域作进一步的展开和具体化。

本书紧密结合我国经济改革的现实环境和条件，适应社会主义市场经济体制建立和发展的需要，以财政部颁布的《企业会计准则》为基础，以现行分行业的企业会计制度为依据，从广阔的学术视野，系统地阐述国民经济中几个正在蓬勃发展的主要行业（建筑业、房地产开发业、交通运输业、商品流通业和金融业）会计的基本内容、原则和方法，并将它们分别同企业会计领域基本上已趋成熟化、定型化并最具代表性的“工业会计”的基本内容、原则和方法<sup>①</sup>进行由此及彼、由表及里的比较研究，通过融合提炼，形成了一个逻辑严密、前后贯通的“行业会计比较”新框架，从理论与实践的结合上取得了丰硕的

---

<sup>①</sup> 可参阅庄瑞澄教授主编：《工业会计》，中国财政经济出版社，1991年版。  
《企业财务会计》，天津大学出版社，1995年版。

成果。

本书可视为编著者长期进行相关教学与科研成果积累的综合反映。在长期进行的相关教学与科研实践中，他们总是以严谨的治学态度，锲而不舍，认真钻研大量文献，并经常深入到相关企业和部门进行调查研究，详细地占有大量材料，从浩瀚的理论与实践成果中博采众长，进行理论上的综合、概括和提高。这就为本书能形成“博”、“专”、“深”、“实”四大特点提供了基础性条件。因而是极为难能可贵的。

**余绪纁**

1997年7月4日

# 前 言

1993年，我国在企业会计领域实行了战略性改革，以《企业会计准则》为基本规范的各行业的企业会计，已基本上趋于统一。但由于各行业必然存在的生产经营特点和不同的管理要求，决定了各行业的企业会计总会存在某些差别，从而需要以当前的分行业会计制度或将来的有关具体会计准则作为各自的具体规范。各行业的企业会计既有共性又各具特性是客观存在的，而市场经济不断发展又要求会计工作者具有较为广泛的行业会计知识，为了适应以上情况和需求，我们编写了这本《行业会计比较》。

行业会计比较是比较会计学的一个分支。它通过不同行业会计内容、原则与方法的比较，阐明其相同、相似或相异之处，探究求同存异、缩小行业间的会计差别和适应各行业固有特点的具体会计原则与方法的可行性，以期增强行业间会计的统一性和会计信息的可比性，提高不同行业特殊业务的会计信息的相关性。

本书以现行分行业的企业会计制度为依据，联系企业会计实践经验并借鉴国际会计惯例，较为系统地阐述建筑业、房地产开发业、交通运输业（主要是汽车运输业）、商品流通业和金融业（主要是信托投资业、租赁业、证券业）会计的特殊内容、原则与方法，并主要与工业企业会计的具体原则及方法进行比较；在此基础上，初步探讨了如何缩小行业间会计的差别和完善各行业特殊的会计原则与方法等理论问题。

本书力求把实践性同科学性及启发性有机地结合起来，体现以下的特色与要求：（1）紧密联系各行业生产经营特点和管理要求，重点深入地阐述各行业会计特殊的内容、原则与方法，使读者得以扎实地掌握各行业会计的有关理论及实务知识；（2）采用比较的方法来阐明相关行业的会计内容、原则与方法，使读者能够触类旁通，用较少的时间与精力掌握更多的行业会计理论及实务知识；（3）在阐述各行业会计的具体原则与方法的同时，初步提出现行企业会计制度中值得研究改进的某些问题及见解，以调动读者独立思考的积极性，提高分析研究能力。本书可作为大专院校会计专业及有关专业的基本教材和各类企业会计工作者的自学进修读物，也可供有关部门财经工作者参考。

在本书编写过程中，国际上著名的会计学家、博士生导师余绪缨教授给予我们热情的鼓励与指导，并在百忙中为本书作序，对此我们谨表示衷心的感谢。

本书的编写者及其分工是：庄瑞澄教授任主编，并撰写导论和第一篇、第二篇；李登河教授任副主编，并撰写第五篇；卢永华副教授撰写第三篇；徐玉霞讲师撰写第四篇。

由于我们学识水平有限，而且经济体制改革和会计改革尚在深入发展变化之中，因而书中的疏漏和谬误恐难避免，敬请读者批评指正。

**编著者**

1997年7月于厦门大学

# 目 录

导论 .....	1
一、行业会计及行业会计制度 .....	1
二、行业会计比较的内容 .....	5
三、行业会计比较的任务 .....	8
四、行业会计比较的方法 .....	9
复习思考题 .....	10

## 第一篇 建筑业会计

<b>第一章 建筑业生产经营和会计的特点 .....</b>	<b>13</b>
<b>第一节 建筑业生产经营的特点 .....</b>	<b>13</b>
一、建筑产品的技术经济特征 .....	13
二、施工企业经营方式的特点 .....	15
<b>第二节 建筑产品价格的形成 .....</b>	<b>17</b>
一、建筑产品价格的组成 .....	17
二、建筑产品价格的确定 .....	22
三、招标承包制下的建筑产品价格 .....	23
<b>第三节 施工企业会计的特点 .....</b>	<b>24</b>
一、施工企业会计的内容 .....	24
二、施工企业会计的主要特点 .....	26
复习思考题 .....	27
<b>第二章 建筑业存货 .....</b>	<b>28</b>



第一节 建筑业存货的内容及核算特点 .....	28
一、存货的内容 .....	28
二、材料采购成本的构成 .....	29
三、材料采购的核算 .....	31
第二节 周转材料 .....	38
一、周转材料的种类 .....	38
二、周转材料的摊销方法 .....	38
三、周转材料领用的核算 .....	40
复习思考题 .....	43
练习题 .....	44
<b>第三章 建筑业固定资产和临时设施 .....</b>	<b>48</b>
第一节 建筑业固定资产的类别及核算特点 .....	48
一、固定资产的类别 .....	48
二、固定资产建造工程 .....	49
第二节 建筑业临时设施的种类和摊销方法 .....	56
一、临时设施的种类 .....	56
二、临时设施的摊销方法 .....	58
第三节 建筑业临时设施的核算 .....	58
一、核算临时设施的科目 .....	58
二、临时设施建造、摊销、清理的核算 .....	60
复习思考题 .....	61
练习题 .....	62
<b>第四章 建筑业收入 .....</b>	<b>66</b>
第一节 建筑业营业收入的分类与确认 .....	66
一、营业收入的分类 .....	66
二、国外确认工程合同收入的原则 .....	67
三、我国确认工程合同收入的原则 .....	71
四、工程价款收入额的确定 .....	73
第二节 建筑业预收备料款和工程价款结算 .....	77

---

一、预收备料款 .....	77
二、工程价款结算 .....	81
复习思考题 .....	83
练习题 .....	83
<b>第五章 建筑业费用、成本和利润 .....</b>	<b>85</b>
<b>第一节 建筑业费用及成本的内容 .....</b>	<b>85</b>
一、国外对费用及成本内容的界定 .....	85
二、我国对费用及成本内容的界定 .....	87
<b>第二节 建筑安装工程成本的计算 .....</b>	<b>90</b>
一、工程成本计算的种类 .....	90
二、工程成本计算对象 .....	91
三、工程成本计算期 .....	92
四、工程施工费用的归集与分配 .....	93
五、工程实际成本的计算 .....	109
六、工程预算成本的计算 .....	112
<b>第三节 建筑业利润 .....</b>	<b>114</b>
一、利润的构成 .....	114
二、工程结算利润的核算 .....	117
三、施工企业利润报表 .....	118
复习思考题 .....	120
练习题 .....	120
<b>第六章 建筑业会计与工业会计的比较 .....</b>	<b>125</b>
<b>第一节 施工企业与工业企业会计制度的比较 .....</b>	<b>125</b>
一、会计科目体系的比较 .....	125
二、存货核算的比较 .....	128
三、长期资产建造工程核算的比较 .....	132
四、成本计算的比较 .....	133
五、营业收入核算的比较 .....	137
六、会计报表的比较 .....	142

第二节 建筑业与工业会计比较的若干问题	144
一、建筑业与工业生产经营特点的比较	145
二、存货核算的差别	146
三、长期资产建造工程核算的差别	148
四、成本计算的差别	150
五、营业收入核算的差别	152
复习思考题	153

## 第二篇 房地产开发业会计

第七章 房地产开发业生产经营和会计的特点	157
第一节 房地产开发业生产经营的特点	157
一、房地产开发建设及经营过程	157
二、房地产开发产品价格的组成	159
三、房地产开发企业的经营方式	160
第二节 房地产开发建设工程概预算	161
一、建设工程概预算的组成	161
二、建设工程概预算的编制	164
第三节 房地产开发企业会计的特点	169
一、房地产开发企业会计的内容	169
二、房地产开发企业会计的主要特点	169
复习思考题	172
第八章 房地产开发业存货	173
第一节 房地产开发业存货的内容及核算特点	173
一、存货的内容	173
二、存货核算的特点	174
第二节 房地产开发业设备	175
一、设备核算的特点	175
二、设备采购与收发的核算	176

---

第三节 开发产品	179
一、开发产品的内容	179
二、已完待售开发产品	180
三、分期收款开发产品	181
四、出租开发产品	183
五、周转房	184
复习思考题	187
练习题	187
<b>第九章 房地产开发业收入</b>	<b>190</b>
第一节 房地产开发业营业收入的分类与确认	190
一、营业收入的分类	190
二、国外确认房地产销售收入的原则	190
三、我国确认房地产销售收入的原则	193
四、商品房销售收入额的确定	195
第二节 房地产开发业营业收入的核算	197
一、经营收入的核算	197
二、其他业务收入的核算	209
复习思考题	211
练习题	211
<b>第十章 房地产开发业费用、成本和利润</b>	<b>215</b>
第一节 房地产开发业费用及成本的内容	215
一、费用的内容	215
二、开发产品成本的构成内容	216
第二节 房地产开发产品成本的计算	217
一、开发产品成本计算对象和成本项目	217
二、开发产品成本计算期	220
三、开发建设费用的归集与分配	221
四、开发产品成本的计算	235
第三节 房地产开发业利润	236

一、利润的构成 .....	236
二、房地产经营利润的核算 .....	237
三、房地产开发企业利润报表 .....	244
复习思考题 .....	245
练习题 .....	246
<b>第十一章 房地产开发业会计与工业、建筑业会计</b>	
<b>的比较</b> .....	250
<b>第一节 房地产开发企业与工业、施工企业会计制度</b>	
<b>的比较</b> .....	250
一、会计科目体系的比较 .....	250
二、存货核算的比较 .....	252
三、长期资产建造工程核算的比较 .....	254
四、成本计算的比较 .....	255
五、营业收入核算的比较 .....	257
六、会计报表的比较 .....	258
<b>第二节 房地产开发业与工业、建筑业会计比较</b>	
<b>的若干问题</b> .....	258
一、房地产开发业与工业、建筑业生产经营特点的比较 .....	258
二、存货核算的差别 .....	260
三、长期资产建造工程核算的差别 .....	261
四、成本计算的差别 .....	262
五、营业收入核算的差别 .....	263
复习思考题 .....	270
<b>第三篇 交通运输业会计</b>	
<b>第十二章 交通运输业生产经营和会计的特点</b> .....	273
<b>第一节 交通运输业生产经营的特点</b> .....	273
一、交通运输业概述 .....	273

---

二、交通运输业生产经营的特点 .....	274
三、汽车运输业生产经营的特点 .....	275
第二节 汽车运输企业会计的特点 .....	276
一、汽车运输企业会计的内容 .....	276
二、汽车运输企业会计的主要特点 .....	278
复习思考题 .....	280
<b>第十三章 交通运输业存货</b> .....	<b>281</b>
第一节 交通运输业存货的内容及存货核算的特点 .....	281
一、存货的内容 .....	281
二、存货核算的特点 .....	282
第二节 交通运输业燃料 .....	283
一、燃料的分类与管理制度 .....	283
二、燃料发出领用的核算 .....	285
第三节 交通运输业轮胎 .....	288
一、轮胎的核算方法 .....	288
二、轮胎领用的核算 .....	289
复习思考题 .....	296
练习题 .....	296
<b>第十四章 交通运输业收入</b> .....	<b>299</b>
第一节 交通运输业收入的分类与确认 .....	299
一、营业收入的分类 .....	299
二、营业收入的确认 .....	301
三、营业收入额的确定 .....	302
第二节 交通运输业营业收入的核算 .....	305
一、核算营业收入的科目 .....	305
二、基层站、所营业收入的核算 .....	306
三、企业营业收入的核算 .....	308
四、企业之间营业收入相互结算的核算 .....	310
复习思考题 .....	313

练习题 .....	313
<b>第十五章 交通运输业费用、成本和利润</b> .....	316
<b>第一节 交通运输业费用及成本的内容</b> .....	316
一、费用的内容 .....	316
二、成本的内容 .....	316
<b>第二节 交通运输业汽车运输成本、装卸成本</b> <b>的计算</b> .....	318
一、汽车运输成本的计算特点 .....	318
二、汽车运输成本的计算 .....	321
三、装卸成本的计算 .....	343
<b>第三节 交通运输业利润</b> .....	351
一、利润的构成 .....	351
二、营运利润的核算 .....	352
三、汽车运输企业利润报表 .....	355
复习思考题 .....	356
练习题 .....	356
<b>第十六章 交通运输业会计与工业会计的比较</b> .....	361
<b>第一节 交通运输企业与工业企业会计制度的比较</b> .....	361
一、会计科目体系的比较 .....	361
二、存货核算的比较 .....	363
三、营业收入核算的比较 .....	365
四、成本计算的比较 .....	366
五、会计报表的比较 .....	368
<b>第二节 交通运输业与工业会计比较的若干问题</b> .....	368
一、交通运输业与工业生产经营特点的比较 .....	368
二、存货核算的差别 .....	370
三、营业收入核算的差别 .....	372
四、成本计算的差别 .....	373
复习思考题 .....	374

## 第四篇 商品流通业会计

<b>第十七章 商品流通业经营和会计的特点</b> .....	379
<b>第一节 商品流通业经营的特点</b> .....	379
一、商品流通过程.....	379
二、商品流通业及其经营特点.....	382
<b>第二节 商品流通业会计的特点</b> .....	385
一、商品流通业会计的内容.....	385
二、商品流通业会计的主要特点.....	387
<b>复习思考题</b> .....	388
<b>第十八章 商品流通业存货</b> .....	389
<b>第一节 商品流通业存货的内容及核算特点</b> .....	389
一、存货的内容.....	389
二、存货核算的特点.....	390
<b>第二节 商品流通业商品——批发商品</b> .....	395
一、批发商品购进核算概述.....	395
二、国内商品购进.....	397
三、进口商品购进.....	401
四、农副产品购进.....	403
五、商品储存.....	410
<b>第三节 商品流通业商品——零售商品</b> .....	415
一、零售商品购进核算概述.....	415
二、商品购进.....	417
三、商品储存.....	423
<b>第四节 商品流通业商品——代销商品</b> .....	426
一、商品代销的方式.....	426
二、委托代销商品.....	426
三、受托代销商品.....	428



第五节 商品流通业商品——加工商品和出租商品·····	429
一、加工商品·····	429
二、出租商品·····	431
复习思考题·····	432
练习题·····	433
<b>第十九章 商品流通业收入</b> ·····	<b>440</b>
第一节 商品流通业收入的分类与确认·····	440
一、营业收入的分类·····	440
二、营业收入的确认·····	441
三、营业收入额的确定·····	442
第二节 商品流通业营业收入的核算·····	443
一、批发商品销售收入的核算·····	443
二、零售商品销售收入的核算·····	452
三、代购代销商品的核算·····	455
四、其他业务收入的核算·····	460
复习思考题·····	462
练习题·····	462
<b>第二十章 商品流通业费用、成本和利润</b> ·····	<b>467</b>
第一节 商品流通业费用及成本的内容·····	467
一、费用的内容·····	467
二、成本的内容·····	470
第二节 商品流通业商品销售成本·····	470
一、进价金额核算企业的商品销售成本·····	471
二、售价金额核算企业的商品销售成本·····	473
三、影响商品销售成本的其他业务·····	478
第三节 商品流通业利润·····	483
一、利润的构成·····	483
二、商品经营利润的核算·····	484
三、商品流通企业利润报表·····	485