



教育部高职高专规划教材  
Jiaoyubu Gaozhi Gaozhuan Guihua Jiaocai

# 行业会计比较

黄启国 主编

高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS



教育部高职高专规划教材

# 行业会计比较

黄启国 主编

樊艳妮 雷文辉 副主编

高等教育出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

行业会计比较/黄启国主编. —北京:高等教育出版社,  
2001

教育部高职高专规划教材

ISBN 7 - 04 - 009895 - 4

I. 行… II. 黄… III. 部门会计—高等学校:技术学  
校—教材 IV. F235

中国版本图书馆(CIP)数据核字(2001)第025857号

行业会计比较

黄启国 主编

---

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街55号 邮政编码 100009

电 话 010-64054588 传 真 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所

印 刷 中国科学院印刷厂

开 本 850×1168 1/32

版 次 2001年7月第1版

印 张 11.75

印 次 2001年7月第1次印刷

字 数 290 000

定 价 12.10元

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

## 内 容 提 要

《行业会计比较》是教育部高职高专规划教材,以高职高专教育的培养目标为指导,依据教育部最新制定的《高职高专教育会计专业人才培养方案》编写。本书针对有关行业的业务活动个性特征,结合行业典型业务活动,阐述特色经济业务会计核算的基本知识、基本方法和基本理论。本书每章介绍一个行业中特色经济业务的核算,或多个行业中由于特殊经济活动而增加的特色经济业务的核算,进而实施工业会计方法的横向对比。全书共分11章,分别是:导论、商业企业会计、旅游饮食服务企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、交通运输企业会计、对外贸易企业会计、对外经济合作企业会计、外商投资企业会计、事业单位会计。各章均有小结,配有习题供使用。

本书内容基本反映了有关行业特色业务的会计理论和实践的 latest 成果,贯彻了国家最新颁布的会计法精神,体现了我国企业会计准则、事业单位会计准则和已发布的具体会计准则的基本要求,考虑了现行的企业会计制度的改革情况。其难度、繁简适中,具有突出应用性、实践性、针对性和培养创新意识的特点,适应高职高专教育会计专业行业会计比较课程教学的需要。本书可作为高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校会计专业教材,也适合经济管理类专业作为选修课程的教材,还可供管理部门培训与自学使用。

责任编辑	张雪辉
封面设计	杨立新
版式设计	史新薇
责任校对	王超
责任印制	宋克学

## 出版说明

---

教材建设工作是整个高职高专教育教学工作中的重要组成部分。改革开放以来,在各级教育行政部门、学校和有关出版社的共同努力下,各地已出版了一批高职高专教育教材。但从整体上看,具有高职高专教育特色的教材极其匮乏,不少院校尚在借用本科或中专教材,教材建设仍落后于高职高专教育的发展需要。为此,1999年教育部组织制定了《高职高专教育基础课程教学基本要求》(以下简称《基本要求》)和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》(以下简称《培养规格》),通过推荐、招标及遴选,组织了一批学术水平高、教学经验丰富、实践能力强的教师,成立了“教育部高职高专规划教材”编写队伍,并在有关出版社的积极配合下,推出一批“教育部高职高专规划教材”。

“教育部高职高专规划教材”计划出版500种,用5年左右时间完成。出版后的教材将覆盖高职高专教育的基础课程和主干专业课程。计划先用2~3年的时间,在继承原有高职、高专和成人高等学校教材建设成果的基础上,充分汲取近几年来各类学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验,解决好新形势下高职高专教育教材的有无问题;然后再用2~3年的时间,在《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》立项研究的基础上,通过研究、改革和建设,推出一大批教育部高职高专教育教材,从而形成优化配套的高职高专教育教材体系。

“教育部高职高专规划教材”是按照《基本要求》和《培养规格》

的要求,充分汲取高职、高专和成人高等学校在探索培养技术应用性专门人才方面取得的成功经验和教学成果编写而成的,适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校使用。

教育部高等教育司

2000年4月3日

# 前 言

本书是根据教育部“三教”统筹的精神和教育部高职高专教育教材建设规划以及《高职高专教育会计专业人才培养方案》而编写的规划教材,主要是供高职高专教育会计类专业的学生使用。

行业会计比较课程是高职高专教育会计类专业在“会计原理”、“财务会计”、“成本会计”等课程之后开设的重要专业课程,在帮助学生分阶段、有序地掌握、拓展专业知识,建立合理知识结构,培养工作能力等方面具有重要的作用。

这本《行业会计比较》教材在编写中除遵循教材编写一般原则外,还遵循针对性原则和适用性原则,力求满足实际岗位对知识的需要和面对单位具体情况运用知识能力的需要。编写中针对商业、旅游饮食业、建筑业、房地产开发业、交通运输业、事业单位及有外商投资的、进行对外贸易的、进行对外经济合作的企业的典型经济活动,安排专门的教学内容,以培养学生在从事实际工作中认识、解决上述行业中有关会计问题的能力。

撰写本书的基本依据是《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《事业单位会计准则》和具体会计准则,吸收了统一“企业会计制度”的改革成果。在阐述有关会计核算知识时尽量做到与国际惯例相符合。为了针对实际工作中认识、解决行业中有关会计问题的能力培养,强化分析和动手能力的训练,书中各章均附有较完整的复习题,包括思考题和分录题,供教学中进行练习和复习使用。

本书由黄启国同志担任主编,对全书初稿进行总纂,并执笔编

APs 2009



写第一章、第二章、第三章、第十章；樊艳妮同志担任副主编，并执笔编写第四章、第五章、第八章；雷文辉同志担任副主编，并执笔编写第六章、第七章、第九章。由于作者水平有限，书中出现缺点、错误在所难免，恳请读者批评指正。

本书经刘斌教授审阅并提出宝贵修改意见，成稿过程中还得到陈琪琳同志和张雪辉同志的支持和帮助。在此一并表示衷心的感谢！

作者

2000年9月16日于重庆

# 目 录

<b>第一章 导论</b> .....	( 1 )
第一节 行业及行业会计 .....	( 1 )
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、任务和方法 .....	( 4 )
<b>第二章 商业企业会计</b> .....	( 8 )
第一节 商业企业会计的特点 .....	( 8 )
第二节 批发商品流转的核算 .....	( 10 )
第三节 零售商品流转的核算 .....	( 26 )
第四节 其他特殊经营业务的核算 .....	( 39 )
第五节 商业企业会计与工业企业会计的比较 .....	( 51 )
<b>第三章 旅游饮食服务企业会计</b> .....	( 61 )
第一节 旅游饮食服务企业会计的特点 .....	( 61 )
第二节 营业收入的核算 .....	( 63 )
第三节 营业成本的核算 .....	( 80 )
第四节 旅游饮食服务企业会计与工商会计的比较 .....	( 87 )
<b>第四章 施工企业会计</b> .....	( 96 )
第一节 施工企业会计的特点 .....	( 96 )
第二节 材料的核算 .....	( 99 )
第三节 临时设施的核算 .....	( 112 )
第四节 往来业务的核算 .....	( 114 )
第五节 工程成本的核算 .....	( 122 )
第六节 施工企业收入的核算 .....	( 137 )
第七节 施工企业会计与工业企业会计的比较 .....	( 142 )
<b>第五章 房地产开发企业会计</b> .....	( 150 )
第一节 房地产开发企业会计的特点 .....	( 150 )

第二节	房地产开发企业存货的核算	(155)
第三节	房地产开发企业产品成本的核算	(161)
第四节	房地产开发企业收入的核算	(179)
第五节	房地产开发企业会计与施工企业会计的比较	(184)
<b>第六章</b>	<b>交通运输企业会计</b>	(190)
第一节	交通运输企业会计的特点	(190)
第二节	存货的核算	(191)
第三节	营运成本的核算	(201)
第四节	交通运输企业会计与工业企业会计的比较	(217)
<b>第七章</b>	<b>对外贸易企业会计</b>	(221)
第一节	对外贸易企业会计的特点	(221)
第二节	外币业务的核算	(227)
第三节	出口业务的核算	(234)
第四节	进口业务的核算	(241)
第五节	其他货物进出口业务核算	(244)
第六节	税金和出口退税的核算	(251)
第七节	对外贸易企业会计与商业会计的比较	(257)
<b>第八章</b>	<b>对外经济合作企业会计</b>	(263)
第一节	对外经济合作企业会计核算特点	(263)
第二节	对外承包工程成本的核算	(270)
第三节	劳务合作及技术服务成本的核算	(285)
第四节	对外经济合作企业会计与工业企业会计的比较	(290)
<b>第九章</b>	<b>外商投资企业会计</b>	(295)
第一节	外商投资企业会计的特点	(295)
第二节	投入资本的核算	(299)
第三节	利润分配的核算	(307)
第四节	外商投资企业会计与工业企业会计的比较	(314)
<b>第十章</b>	<b>事业单位会计</b>	(318)
第一节	事业单位会计导论	(318)
第二节	事业单位收入的核算	(321)
第三节	事业单位支出的核算	(330)
第四节	事业单位基金的核算	(346)
第五节	事业单位会计与企业会计的比较	(359)

# 第一章

---

## 导 论

---

**学习目标** 了解行业间的经济活动存在差异,各种典型的经济活动运用着特殊的会计方法、程序;理解拓展有关行业会计知识对完善会计知识结构的重要意义;认识到培养针对经济活动的具体情况和管理的具体要求开展会计工作的能力具有重要意义。

### 第一节 行业及行业会计

行业是指社会经济运行中的各行各业。一个国家社会经济运行中存在许多行业。例如:工业、商业、交通运输业、邮电通讯业、服务业、建筑业、农业、金融保险业等等。这些行业中包括许多具体行业。如工业包括制造、采掘、电力等行业。在这些具体行业中又可分更窄的行业,如在制造业中还可分为冶金、机械、电子、纺织、丝绸、印染、服装等行业。行业的划分没有严格的标准,主要是在实践中习惯形成的。随着社会经济的发展,有关行业还在进一步的融会、分化,还会产生新的行业。因此对行业不仅应从狭义的具体行业角度认识、理解,还应从广义的和动态的角度理解。

从广义划分行业的角度,我国一般将行业划分为三大类:第一产业,农业;第二产业,工业和建筑业;第三产业,除上述第一产业和第二产业以外的其他行业。第三产业包括两大系统,分别是流

通系统、服务系统。第三产业还可进一步分为四个部门,分别是:

(1) 流通部门,包括交通运输业、邮电通讯业、商业、饮食业、旅游业、物资供销和仓储业等。

(2) 为生产和生活服务的部门,包括金融保险业、地质普查业、公用事业、居民服务业、咨询信息服务业和各类技术服务业等。

(3) 为提高科学文化水平和居民素质服务的部门,包括文化教育事业、广播电视事业、科学研究事业、卫生事业、体育和社会福利事业等。

(4) 为社会公共需要服务的部门,包括国家机关、社会团体等。对以上这些广义的行业,也可划分为企业单位、事业单位等。

各行各业的单位都需要会计实施专门的管理。运用于反映、控制不同行业生产及业务活动的会计,形成了各种行业会计。这些各行各业中各个单位的会计都有行业特色,由此而呈现出各个行业的会计特色。实践中,行业特色突出的会计主要有:(1)工业企业会计;(2)商业企业会计;(3)旅游饮食服务企业会计;(4)交通运输企业会计;(5)铁路运输企业会计;(6)航空运输企业会计;(7)邮电通信企业会计;(8)施工企业会计;(9)房地产开发企业会计;(10)勘察设计企业会计;(11)农业企业会计;(12)金融企业会计;(13)保险企业会计;(14)对外经济合作企业会计;(15)事业单位会计;(16)行政单位会计,等等。

在我国,各行各业运用的会计大致可划分为两大系统:一个系统是企业会计,即反映、控制资本运动的会计;另一个系统是预算会计,即反映、控制预算资金运动的会计。预算会计主要包括事业单位会计、行政单位会计和政府财政会计等。

认识行业会计主要应从认识业务活动和管理工作中的特殊情况出发。把握各行业的具体业务情况和管理要求是进行有针对性会计核算的依据,也是系统地、有层次地认识有关行业的特殊会计方法的立足点。

## 第二节 行业会计比较的意义

行业会计比较是以比较不同行业经济活动中特殊会计技术为任务的会计学分支。比较会计学是以世界各国会计理论和实务为对象,运用比较的方法研究两个或两个以上国家的会计之间的异同,目的是促进会计发展的学科。将其原理运用于一个国家范围内不同行业之间会计的比较,就是行业会计比较。行业会计比较又可分为行业会计比较研究和行业会计比较教学两个层次。

实施行业会计比较教学对于高职高专会计专业学生学习行业会计知识和从事会计工作具有重要的意义。

1. 会计专业实施行业会计比较教学可以提高学习效率。首先,各行各业在会计工作中有普遍共性。如一般资产的核算、负债的核算等,任何一个单位都有这些核算内容。其次,各行业在会计工作中也有特色,如商业经营有削价准备、代购代销等业务的核算;施工企业有周转材料、临时设施的核算,等等。可见,进行不同行业之间会计的比较是十分有益的,既能帮助认识有关行业的特殊经济业务的处理方法、程序、原则,又能提高学习效率。

2. 行业会计比较教学也是提高会计工作水平的需要。随着企业生产经营内容的日益多样化,企业联合经营形式的不断扩展,以及企业集团的相继出现,在一个经济主体内往往需要同时运用若干种行业会计;企业经营管理活动的广泛化,也会增加一些特殊的经济业务。随着经济体制改革的深入,许多事业单位既要对预算资金运动进行会计核算,又要对经营业务进行会计核算。这些情况要求会计工作者具备更为广泛的行业特殊经济业务方面的会计知识和技能。

3 是高职高专会计专业培养实践能力的需要。诸如什么情况下使用权责发生制原则,什么情况下使用收付实现制原则,不仅仅是知识的问题,而且是针对实际状况进行经济管理的问题,也是

培养学生必须具备的动脑与动手相协调的实践能力的问题。施工企业的材料供应和保管业务,因为比工业、商业企业特殊,所以才有采购保管费专门核算的需要。帮助理解这类针对各单位的具体经济活动情况和管理情况进行核算而使用特别的方法,有助于培养针对新情况分析解决问题的能力。

总之,行业会计比较是掌握、提高各行各业特殊经济业务会计处理技术的有效方法。行业会计比较教学是会计专业学生学习必备基本知识的有效途径。掌握行业会计比较知识和技能将成为财务人员扩大就业途径,适应市场经济条件下社会经济发展需要的基石。

### 第三节 行业会计比较的内容、任务和方法

#### 一、行业会计比较的内容

进行行业会计的比较,主要从哪些方面入手进行对比?主要的比较集中在哪些方面?现在从理论上给予介绍,以便针对行业的典型业务活动,学习使用特殊业务处理技能。

1. 会计对象有别。会计反映、控制的对象,因为行业不同,必然有一定的差异。各行各业业务活动有较大区别,如在许多行业,会计对象是经营活动或其资本运动;而有的行业的会计对象则是非盈利性的业务活动或其预算资金的运动。会计对象性质不同,会引起会计原则使用上的差异。

各行各业业务活动有范围区别,如工业企业有生产环节,而商业企业则没有生产环节,也即会计对象的具体内容在范围上也有区别。这些不同的情况会引起会计机构设置、会计账户使用、会计方法应用等方面的差异。

会计对象的不同是产生行业会计特殊内容的一个重要方面。

2. 会计要素有别。各行业企业单位的会计要素的基本分类

是相同的,分为资产、负债、所有者权益和收入、费用、利润六大会计要素。而非营利性组织的会计要素则有所不同,分为资产、负债、净资产、收入和支出五大要素。非营利性组织因而需要基金核算技术等专门方法。所以,会计要素的区别是导致行业会计特殊内容的又一个方面。

3. 会计要素的具体分类不同。对会计要素进行具体分类,划分出进行会计核算的会计科目。各行各业因为经营和管理情况不同,需要设置和使用的会计科目也会有差异。如商业的存货构成主要是:商品、材料和低值易耗品等项目,一般没有工业企业存货中的在产品,其基本的常用会计科目的设置必然与工业中的企业不同。商品存货有先卖高价后卖低价的经营特殊情况,这就还要专门设置使用“商品削价准备”会计科目。针对不同的具体情况,设置使用与之相适应的会计科目是学习行业会计比较的核心内容之一。

4. 运用会计方法、程序不同。不同行业的业务事项不尽相同,经济业务就有自己的特殊性,在具体会计方法的应用上,需要采用一些特殊的方法与程序。如零售商业存货,要实现管理上责任到人的要求,就要使用特殊的计量、计价方法。又如建筑安装业的大堆材料,其计量、计价方法与其他行业亦有所不同。学习使用具有特色的会计方法、程序,是行业会计比较的又一核心内容。

## 二、行业会计比较的任务

通过有关行业典型经济活动中特殊经济业务使用特别的会计科目、会计方法、会计程序和会计原则的比较,主要应完成如下任务:

1. 帮助掌握各种行业会计知识。通过比较,指出他们之间的相异处及其存在的道理,就揭示出了不同行业会计的固有特点,使人们通过认识不同行业会计的特点,有针对性地掌握各种行业会计的特殊知识。这是学习行业会计比较的基本任务。

2. 帮助巩固从事各单位会计工作的知识和技能。明确各行



业经济业务及会计工作之间的相同、相似之处,以便消除会计信息中不必要的行业差别,提高行业间会计信息的可比性。这既有助于增强各行各业会计的统一性,也有利于学习、掌握行业会计知识和从事会计工作。

3. 能够求同存异,提高会计工作水平。通过比较,对于不同行业会计存在的非本质的、非主要的差异,可考虑采用同一的原则、方法及程序,增强行业间会计的统一性,缩小行业间会计处理的差别;对于不同行业会计固有的、本质的和主要的特点,则需要分别采用特定的原则、方法和程序,使得更好地适应各行业经济活动的特点和管理的要求。在有关单位多元化开展业务活动中,能够做到高度的统一性与反映各类特殊业务的有效结合。

### 三、行业会计比较的方法

进行行业会计的比较研究,一般可以采用以下的具体比较方法:

1. 以两种行业会计为对象,对两者各项内容的异同进行全面的比较。这种比较方法可以同时系统地揭示两种行业会计的全貌及其异同。

2. 以个别行业会计的特点与相关、相似的行业会计进行比较。这种比较方法可以重点突出地揭示相对比的行业会计之间的差异。

3. 以各项比较内容为对象,对各种行业会计的异同进行全面的比较。这种比较方法可以全面地揭示各种行业会计的异同。

进行行业会计比较的教学,对具有共性的东西,一般可略去。对于各单位会计工作中有特色的地方,应该从其开展经营活动、开展业务活动的具体情况和管理要求入手,认识、掌握、归纳其具有特色的知识、方法和程序,达到高效率地学习特殊经济业务的会计知识、方法和程序的目的。

本书用于学生学习有关行业特殊会计知识、方法和程序,故主