



新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

# 行业会计比较

(第二版)

耿建新 主编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press





新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

# 行业会计比较

(第二版)

耿建新 主编

 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 耿建新 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计比较 / 耿建新主编, —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 5

(高等院校本科会计学专业教材新系)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0332 - 3

I. 行… II. 耿… III. 部门经济 - 会计 - 对比研究 - 高等学校 - 教材 IV. F235 - 03

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 055525 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 477 千字 印张: 23 1/4

2011 年 5 月第 2 版 2011 年 5 月第 3 次印刷

责任编辑: 许景行 包利华 周 慧 责任校对: 合 力

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0332 - 3

定价: 39.00 元

# 总序：中国会计教育的回顾与展望

ZONGXU ZHONGGUO KUAJI JIAOYU DE HUIGU YU ZHANWANG

## (一)

20世纪是会计学术和会计思想大发展的世纪，是会计大师辈出、经典会计作品大量问世的世纪，是会计由“艺术”走向“科学”的世纪；

20世纪是会计学科大发展的世纪，是会计由信息系统演变成控制系统的世纪，是受托责任会计由弱到强的世纪；

20世纪是会计制度和会计实务大发展的世纪，是公司会计规范化、注册会计师职业国际化的世纪；

20世纪更是会计教育和会计人才培养大发展的世纪，是会计系科大分化、大整合的世纪，是会计人从数字奴隶到数字主人的世纪。

发达国家如此，发展中国家同样如此。

20世纪会计的发展揭示了一条基本规律：凡经济发达的国家，会计没有不发达的；凡会计不发达的国家，也没有一个是经济发达的。

这条规律同时告诉我们：这个世界既不存在会计教育先进而会计制度、会计实务落后的国家，也不存在会计教育落后而会计制度、会计实务先进的国家。

这条规律还告诉我们：发达的经济工作、科学的管理工作强烈要求先进的会计教育制度和人才培养制度为之服务，而先进的会计教育制度和人才培养制度又反过来进一步促进经济的发展和水平的提高。

20世纪会计的发展也反复地证明一条历史发展的规律：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”，这里的“计”指的就是会计。

西方如此，东方如此，中国当然也如此。

看百年中国，会计教育一正规、会计实务一上轨，就会政治清明、官守廉洁、国家昌隆、人民富足；会计教育一紊乱，会计实务一脱轨，就会贪污不治、官守腐败、贿赂风行、国衰民殃。

百年来的大量事实证明：不论是会计学术的发展、会计思想的发展、会计学科的发展，还是会计制度、会计实务的发展，其发达程度都有赖于会计教育和人才培养制

度的先进程度，而会计教育的先进程度又取决于会计教育目标的正确定位、会计课程体系和教材体系的完善以及会计教育方法的科学化，这其中尤为重要的是会计本科教材建设的科学化。

## (二)

会计历史发展的规律，我们的先辈们很早就有认识。

多年在美国、西班牙、秘鲁从事外交工作，又熟悉商业活动的蔡锡勇，于1905年出版了中国有史以来第一部专门论会计的书——《连环账谱》，破了中国会计的天荒；后来，留学日本并获商学学士学位的谢霖与孟森联合，于1907年出版了《银行簿记学》。这两部书使蔡锡勇、谢霖成为我国会计学术的鼻祖、会计教育的先行者。继蔡锡勇和谢霖之后，徐永祚、潘序伦两位大师又在20世纪三四十年代创立了两套教材体系：一套是改良型教材，另一套是引进西方型教材。这两套教材对我国会计教育事业具有重大的先行意义，对会计人才培养具有重大贡献。

新中国成立伊始，会计学术界对会计阶级性的讨论，是会计教育思想的第一次解放，即顺应计划经济体制的需要，借鉴苏联模式，学习苏联经验，翻译苏联的教材，在中国人民大学试点开设四门会计专业课——会计核算原理、工业会计、工业企业经济活动分析、行业财务管理。正是利用这套教材，我们培养了新中国第一批会计人才。应当说，引进苏联的会计教材，对20世纪50年代我国会计专业的建设起了决定性作用，但我们也不得不承认，苏联会计是按照货币计价、账户、复式记账、成本计算、定期盘存和定期汇总等一套方法来进行的。直到20世纪80年代，苏联会计都是这样。就这套做法看，实际上只相当于西方国家的簿记工作，它的目的就是做到账证相符，并以此为基础编写报表；它一贯忽视估价，并错把簿记报表当做真实可信的会计报表；它一贯把企业当做一个生产单位、一个成本中心，忽视对利润的核算和管理。正是由于这套会计方法的局限，才导致我们面临工商企业的一摊烂账，面临会计信息的严重失真。

从1956年开始，我国学者提出了资金运动学说，倡导以资金运动的观点来建立复式记账原理和会计核算原理，于是就有了结合中国实际情况的会计专业教材。例如，高等财经院校会计教材编写组集体编写的《会计原理》，就较全面地反映了这方面的研究成果。这本教科书1963年初版，历经三十余年，发行数百万册，培养了一批又一批的会计人才。由厦门大学编写的《会计原理》和中国人民大学编写的《工业会计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业财务管理》等，也都吸收了我国学者的研究成果，为这一时期的会计人才培养和会计实践发展作出了积极的贡献。按照资金运动观点建立的这一教材体系，虽有很多特色，但仍未抓住会计的本质，因而它反映不出会计因时代不同而不断发展演变的特点。其实，记不记账、编不编报告，根本不在于是否有资金流动，而在于资金是自己的还是别人的，在于受托责任。财务会计反映的受托责任主要是财务报告的可信性和财经纪律的遵守情况；成本管理会计反映的受托责任主要是经济活动的经济性、效率性和效果性。长期地只讲资金活动，不问受托责任，严重削弱了会计在发展社会主义生产力中的作用。

### (三)

党的十一届三中全会以后，伴随着新的会计思想解放运动的展开，会计教育和会计教材建设也进入了一个改革和发展的新阶段。首先是开始将西方大学会计专业教学课程引入我国的会计本科教育，如西方财务会计、西方管理会计、西方审计、会计电算化、国际会计、涉外会计等。

1983年，财政部确定以中南财经大学（原湖北财经学院）和上海财经大学（原上海财经学院）为会计教材改革试点学校，推出两套会计专业教科书。中南财经大学的教改方案以会计学原理、企业会计、企业成本、企业财务、管理会计、审计学为核心课程；上海财经大学的教改方案以基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、审计学为核心课程。它们各自的培养目标略有不同，但两套教材都吸收了20世纪80年代对会计阶级性、会计本质、会计职能、会计对象、会计原则、会计定义等方面的研究成果，扬弃了陈旧的按行业建立会计学科且知识陈旧的内容，立足改革，勇于创新，在实际教学过程中收到了较好的效果，培养了大批合格的会计人才。

20世纪80年代中后期，葛家澍教授和余绪缨教授联合主编一本《会计学》，作为国家教委组织的经济类十门核心主干课程之一，这本教科书将财务会计与管理会计融为一体，并大胆引进了国际会计惯例的有关内容，吸收了当代会计理论研究的最新成果，从而使我国会计教材建设迈上一个新台阶。1988年，中国会计学会成立了会计教育改革研究组，葛家澍教授任组长。该研究组重点研究了我国会计教育的状况，研究了与社会主义市场经济相适应的会计专业培养目标、会计专业设置、会计课程结构与学科体系、会计教材建设、会计师资队伍建设等方面的问题，提出了许多具有指导意义的建议。

1994年，我国部分高校开设了注册会计师专门化专业，设计了财务会计、高级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询等主干课程。也就是在这一时期，各高等院校的会计学院或会计系都对其原先不规范的课程体系进行了改革，形成了以会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计为核心课程的新体系。1996年，厦门大学和中国人民大学又分别承担了教育部“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”的课题，他们在完成课题研究报告的同时，又出版了一套会计专业主干课的新教材。

在20世纪的后50年，特别是后20年，我国在会计课程体系、会计教材体系建设上取得了重大进展，也初步实现了由“记账报账型会计”向“计划控制型会计”的转变，但由于在处理建立中国特色会计和向国际会计惯例靠拢这一重大关系上，思想不够解放，认识不够进步，因而对国际范围内的会计改革经验特别是会计教育改革的经验，未能做及时的引进、学习、消化、吸收，从而导致课程体系和教材体系中的内容存有不少严重问题。比如：会计教材内容达不到会计教育目标的要求；会计教材内容缺乏超前性和先进性；会计教材严重地滞后于轰轰烈烈的会计实践；会计教育仅注重知识的传授，不注重能力的培养；会计教育长期忽视职业道德教育等。所有这些，同发展中国的经济、发展中国的社会生产力要求相去甚远，于是在世纪之交，我

们又面临着一个十分迫切的会计思想大解放问题，面临着一个十分迫切的会计现代化、科学化问题。早在1989年，著名会计思想家、会计教育学家杨时展教授就指出：“中国会计的现代化，只能顺从于一个唯一的目的，即发展中国的社会主义生产力”，“我们不能不问中国的国情，不问是否为发展中国社会生产力所需，对国外的东西一切照搬，也不能不问对中国是否有用，只要是西方的东西，就从思想上一概排斥、一概反对。中国会计的现代化，首先要求……会计理论界有一个现代化的头脑和紧迫感，有一个明确的生产力意识……排除‘左’的干扰；如果有右的，也要排除右的干扰，大步前进”。话很恳切，也很正确，但一直未引起应有的、足够的注意，十分遗憾。

#### (四)

就在我们不断地倡导和推进会计教育改革、完善会计教材内容和体系的同时，发达国家正在作力度更大、影响更为深远的会计教育改革。就美国而言，1984年，美国会计学会成立了未来会计教育改革组；1989年，成立了会计教育改革委员会，发布了多份委员会立场报告。杨伯翰大学、伊利诺伊大学、密歇根大学、宾夕法尼亚大学、南加州大学、芝加哥大学、斯坦福大学、哈佛大学等知名学府的会计系，也纷纷响应美国会计学会的号召，对面向21世纪的会计教育进行了大胆的改革试验，取得了很好的效果。杨伯翰大学会计系从交易循环审计的实践中体会到了这种审计模式的真谛，然后将其移植到会计教育改革中，设计出会计课程新体系，即将以往独立设置的中级会计、成本会计、管理会计、税务会计、审计、会计信息系统等融合成一个综合的24学分的核心课程，以培养出具有高度综合能力的会计人才，这里的“高度综合能力”包括：书面表达能力，口头表达能力，良好的倾听能力，团队沟通与合作能力，解决冲突的能力，组织和分派工作的能力，解决分散和无序问题的能力，阅读、评论和判断能力，有效利用时间和缓解压力的能力等。杨伯翰大学会计系把24学分核心课程分为四个阶段，前10周讲授基础原理，之后分成销售与收款、购货与付款、工薪与业绩评价、结转与存货、融资等五个交易循环分别讲授。

伊利诺伊大学会计系坚持认为会计是一个信息系统，因而应当按会计信息的生成、利用及控制来设计会计课程新体系，包括：会计与注册会计师（Ⅰ）、会计与注册会计师（Ⅱ）、会计计量及其结果、注册会计师决策、会计组织及其规则、会计控制系统、承诺与鉴证、财务报告准则、税收制度与税收规则、审计准则与审计实务、公营部门会计、国际会计、会计制度设计、简明信息控制系统、管理信息与控制系统、信息控制系统的组织与开发等。

杨伯翰大学和伊利诺伊大学的会计课程体系改革，给我们一种全新的思路，它更多地强调以信息运行的规律或经济业务的流程来设计课程，强调会计专业课程的逻辑性和内在一致性，强调会计与整个管理和业务工作的融合，强调会计教育改革的科学化和大系统观。本质上说，它强调会计对受托财务责任与受托管理责任的计量、报告，强调对综合受托责任的计量、报告。不仅大学和学会在推进会计教育改革，作为人才需求方的会计师事务所也积极地参与改革，1989年，当时的国际“八大”，就发

布了一份《会计教育展望》的研究报告，对会计教育目标、教学内容和教学方式提出了一系列的改革意见。会计人才的供求双方同时关注和参与改革预示着：21世纪会计教育的时代特征将更为明显，会计将会更为主动地去计划和控制企业的发展、社会的发展。

## (五)

就我国会计课程体系和会计教材体系建设的目前情况看，其与发达国家的会计课程体系和会计教材体系建设相比有较大的差距，与发展中国生产力、发展中国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距，与科教兴国、建立创新机制、培养创新人才的目标相比有较大差距。因此，下大力气改革会计课程和教材体系是摆在我们面前的一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作，一方面，必须正视我国与西方发达国家之间在会计课程和教材体系建设上的差距，大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验；另一方面，由于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异，我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计课程和教材体系，而不能“依样画葫芦”，完全照搬、照套。

有鉴于此，我们在充分结合中国国情，全面借鉴发达国家，特别是美国20世纪末会计教育、会计课程和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计学家和著名会计院系知名中青年专家、教授，编写了这套在形式与内容上都有较大更新的本科会计专业21世纪新概念教材。

应当说明的是：在本套教材创编的后期阶段，适逢财政部对企业会计核算制度进行了重大改革，颁发了通用的《企业会计制度》。为了保证本套教材符合新制度的规定和要求，我们针对其所涉及的相关内容进行了调整和改写，全面反映了新制度的规定内容。

我们殷切地希望这套教材的创编和出版工作，能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。这也正是全体创编人员之所以不畏艰辛、大胆探索的初衷和原动力所在。

王光远



# 前 言

按照新《企业会计准则》对企业财务会计进行较为统一的规范,是我国近一阶段会计改革的方向。在这样的情况下,行业会计是否存在呢?这是需要我们认真思考的重要问题之一。我们认为,会计规范的统一是我国市场经济发展的必然要求,但是,行业会计不等于行业会计规范,即使是完全取消了行业会计规范,作为共性的会计准则在不同行业企业、单位中个性表现的行业会计,依然是存在的。

随着《股份有限公司会计制度》、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》乃至新的《企业会计准则》的颁布,如何写好一本行业会计比较的教材,使学生能在短时间内掌握会计核算在不同行业的特殊表现,是新的环境赋予我们会计教育工作者的一项重要任务。为了适应这种新的环境,我们编写、修订了《行业会计比较》这部教材。

与以往有关行业会计比较的教材不同,本书着眼于我国新颁布的《企业会计准则》,主要从货币资金和往来款项、存货、收入、成本核算四个层面,对我国不同行业的会计进行了较为深入、细致的比较;在此基础上,又进一步对有特殊性的租赁企业、房地产开发企业、高新技术企业进行了专门的论述。考虑到我国行政、事业单位会计的特殊情况,我们还专门进行了事业单位会计及行政单位会计的比较。作为对新会计规范格局下行业会计的探讨,我们愿将此书奉献给各位读者,以期对我国的会计教育做出新的贡献。

本书共分12章,内容涉及制造业的工业企业、施工企业,商品流通企业的批发企业、零售企业,服务业的交通运输企业、邮电通信企业、餐饮企业、旅游企业,有特殊性的金融业企业,以及我国现阶段的事业单位与行政单位等行业会计。本书最大的特点是采用了以横向比较为主、纵向比较为辅的方式,力求以一个崭新的格局,在新《企业会计准则》的基础上将各行业会计的异同描述出来,并阐述清楚。

为方便教学,本书为主教材配制了PPT电子教学课件,并为章后习

题编写了“章后习题参考答案与提示”，请任课教师登录东北财经大学出版社的网站（[www.dufep.cn](http://www.dufep.cn)）查询或下载。

本书由中国会计学会学术委员、财政部会计准则委员会委员、中国人民大学商学院会计系博士生导师耿建新教授主编，由中国人民大学会计系耿建新教授、徐泓教授、曹伟副教授、刘松青讲师、周芳博士共同撰写，其中，耿建新教授编写第1章、第2章、第3章和第10章部分，刘松青讲师编写第4章、第5章和第6章，曹伟副教授编写第7章、第8章，周芳博士编写第10章部分，徐泓教授撰写第11章和第12章，各章的复习参考题等由黄淑丹、沈小雪编写，全书由耿建新教授总纂、定稿。作为行业会计比较教材，本书的适应范围主要是会计学专业高年级学生，也可以作为参考用书用于成人教育及干部培训等。

本书在修订过程中，得到了东北财经大学出版社及会计学界同行的大力协助，在此表示深切感谢。由于编写时间仓促，加之作者水平有限，书中仍难免存在不足和错误。我们在此仅希望广大读者及时提出宝贵意见，以便将本书的水平进一步提高。

编者

2011年4月

# 目录

MULU

<b>第1章 导论</b> .....	1
■ 学习目标 .....	1
1.1 行业及其划分依据 .....	2
1.2 行业会计及其现实状况 .....	4
1.3 行业会计比较的对象、目的和意义 .....	6
1.4 行业会计比较的内容、范围与方法 .....	8
■ 本章小结.....	11
■ 关键概念.....	11
■ 思考题.....	11
■ 自测题.....	11
<b>第2章 行业会计之间的关系分析</b> .....	13
■ 学习目标.....	13
2.1 行业会计的演化及其比较的重要性.....	14
2.2 行业会计之间的同异简说.....	18
2.3 进行行业会计比较应处理的几个关系.....	25
■ 本章小结.....	26
■ 关键概念.....	27
■ 思考题.....	27
■ 自测题.....	27
<b>第3章 货币资金与往来款项核算、管理体系比较</b> .....	29
■ 学习目标.....	29
3.1 概述.....	30
3.2 制造业货币资金与往来款项的核算、管理.....	33
3.3 商品零售业货币资金与往来款项的核算、管理.....	40
3.4 公共服务业货币资金与往来款项的核算、管理.....	48
3.5 旅游企业货币资金与往来款项的核算、管理.....	51

3.6	金融企业货币资金与往来款项的核算、管理·····	54
3.7	归纳与分析·····	58
	■ 本章小结·····	61
	■ 关键概念·····	61
	■ 思考题·····	61
	■ 练习题·····	62
	■ 自测题·····	62
<b>第4章</b>	<b>存货核算与管理体系比较（上）</b> ·····	<b>64</b>
	■ 学习目标·····	64
4.1	概述·····	65
4.2	存货的作用在各行业之间的比较·····	68
4.3	存货购入计价在各行业之间的比较·····	71
4.4	存货管理在各行业之间的比较·····	83
	■ 本章小结·····	92
	■ 关键概念·····	93
	■ 思考题·····	93
	■ 练习题·····	93
	■ 自测题·····	94
<b>第5章</b>	<b>存货核算与管理体系比较（下）</b> ·····	<b>97</b>
	■ 学习目标·····	97
5.1	存货盘存制度在各行业之间的比较·····	98
5.2	存货期末计价在各行业之间的比较·····	104
5.3	存货信息披露方式在各行业之间的比较·····	109
	■ 本章小结·····	116
	■ 关键概念·····	116
	■ 思考题·····	116
	■ 练习题·····	116
	■ 自测题·····	117
<b>第6章</b>	<b>收入核算与管理体系比较</b> ·····	<b>120</b>
	■ 学习目标·····	120
6.1	概述·····	121
6.2	销售商品收入确认与计量在各行业之间的比较·····	124
6.3	提供劳务收入确认与计量在各行业之间的比较·····	141
6.4	让渡资产使用权收入确认与计量及金融业收入确认与计量的特征·····	158
	■ 本章小结·····	167
	■ 关键概念·····	167
	■ 思考题·····	167
	■ 练习题·····	167

■ 自测题 .....	170
<b>第 7 章 成本费用核算管理体系比较 (上)</b> .....	172
■ 学习目标 .....	172
7.1 各行业成本费用构成的比较 .....	173
7.2 各行业成本计算对象的比较 .....	180
7.3 各行业成本计算方法的比较 .....	187
■ 本章小结 .....	203
■ 关键概念 .....	204
■ 思考题 .....	204
■ 练习题 .....	204
■ 自测题 .....	204
<b>第 8 章 成本费用核算管理体系比较 (中)</b> .....	206
■ 学习目标 .....	206
8.1 工业企业主要成本计算方法例解 .....	207
8.2 施工企业成本计算方法例解 .....	220
8.3 商品流通企业成本计算方法例解 .....	229
8.4 总结与归纳 .....	235
■ 本章小结 .....	236
■ 关键概念 .....	236
■ 思考题 .....	236
■ 练习题 .....	236
■ 自测题 .....	239
<b>第 9 章 成本费用管理体系比较 (下)</b> .....	240
■ 学习目标 .....	240
9.1 交通运输业的成本核算 .....	241
9.2 邮电通信业的成本核算 .....	251
9.3 旅游、饮食服务业的成本核算 .....	255
9.4 金融业的成本核算 .....	262
9.5 总结与归纳 .....	265
■ 本章小结 .....	266
■ 关键概念 .....	266
■ 思考题 .....	266
■ 练习题 .....	267
■ 自测题 .....	268
<b>第 10 章 特殊行业的财务管理、核算业务比较</b> .....	270
■ 学习目标 .....	270
10.1 概述 .....	271
10.2 租赁企业财务管理的特征与会计核算 .....	272

10.3	房地产开发企业财务管理的特征与会计核算	279
10.4	高新技术企业财务管理的特征与会计核算	287
	本章小结	294
	关键概念	295
	思考题	295
	练习题	295
	自测题	296
<b>第11章</b>	<b>事业单位会计与企业会计比较</b>	<b>297</b>
	学习目标	297
11.1	事业单位及其会计概述	298
11.2	会计核算基本理论比较	303
11.3	会计核算方法的比较	309
11.4	财务报表的比较	320
11.5	总结与归纳	331
	本章小结	332
	关键概念	333
	思考题	333
	自测题	333
<b>第12章</b>	<b>行政单位会计与事业单位会计比较</b>	<b>335</b>
	学习目标	335
12.1	行政单位及其会计概述	336
12.2	会计核算基本理论比较	340
12.3	会计核算方法的比较	344
12.4	财务报表的比较	351
12.5	总结与归纳	355
	本章小结	356
	关键概念	357
	思考题	357
	自测题	357

# 第1章 导论

- 学习目标
  - 1.1 行业及其划分依据
  - 1.2 行业会计及其现实状况
  - 1.3 行业会计比较的对象、目的和意义
  - 1.4 行业会计比较的内容、范围与方法
- 
- 本章小结
  - 关键概念
  - 思考题
  - 自测题

## 学习目标

要求通过本章的学习，从总体上对行业与行业会计有一个初步认识，并在此基础上对行业会计在现阶段的表现形式及其未来发展有一定程度的理解，对行业会计比较的相关理论有一定程度的认识。

与上述学习目标相适应，本章以4节内容，分别表述行业及其划分依据，行业会计及其现实状况，行业会计比较的对象、目的和意义，行业会计比较的内容、范围与方法。

作为本书的导论,本章对行业会计比较的基础理论进行了初步阐述,给出了涉及本书内容的一些基本概念、框架和思路。本章的目的是为以后章节的学习进行铺垫,为行业会计比较奠定基础。

## 1.1

### 行业及其划分依据

---

#### 1.1.1

#### 行业的定义

什么是行业?其划分依据是什么?这是研究行业会计、进行行业会计比较首先必须明确的问题。

从最简单的意义上看,行业泛指职业,是对社会经济活动中从事各种职业活动的基本称谓。社会之大,人们都在以不同的职业为生。但是,明显的情况是,有些人从事的职业相同,而有些人从事的职业不同。这样,职业相同的人们即由于从事相同职业,或者是近似的职业而形成了一个团体,以维护其谋生之道。而相对于不同职业的人们,也会由于某种原因与不同职业的群体结成了各种各样的相互关系,或者是相互竞争,或者是相互补充。久而久之,从事某种职业活动的人们由于地理、技能、其他社会环境等原因而相对固定,并随着人类的繁衍而逐步形成了一个行业的。广义的行业应当是所有的社会活动的总和,既包括创造物质劳动成果的物质生产部门,也包括创造精神劳动成果的非物质生产部门。

着眼于本书的内容,结合我国现阶段的具体情况,我们应当把行业理解为构成国民经济整体的各个部门和各个环节,即行业是指对处于整个国民经济中有着不同劳动结果、不同管理方式,乃至不同职业的活动的活动的高度概括,比如我们都公认的工业、农业、商业,以及各类行政、事业等等。

#### 1.1.2

#### 行业的划分依据

应当说,社会分工的理论是行业定义的基础。但是,无论是从事社会物质生产的行业,还是从事非物质生产的行业,其分类迄今总是处于变动的状态,没有一个明确的划分标准。从当今世界来看,随着社会生产力的发展变化,对行业的理解也几经变迁。比如,在国际理论界,有的按照不同的产业层次来划分行业,即第一产业、第二产业、第三产业;也有的从劳动的形态来划分行业,即脑力劳动和体力劳动等。在我国现阶段,一般是将行业划分为九大行业,即工业、商业、农业、交通运输业、邮电业、建筑安装业、房地产业、旅游业和金融业;除此之外,也还存在着过去的仕途、禄途,乃至五花八门之说。但是这些都是从不同角度对行业的理解,相对于本书研究



的问题，我们应当给行业以全面的分析。

一般认为，行业的划分依据应当是国民经济的各个生产部门和各个环节，即国民经济各个物质生产部门的工业、农业、建筑业，使国民经济顺利运行、社会物质生产部门的劳动成果得以实现的商业、交通运输业、邮电通信业，以及有助于上述行业顺利发展的金融业、服务业、旅游业和文教、卫生等行业。这样的划分与我国前一时期的行业会计制度划分基本相似。

我们可以将行业做更细致的划分，比如我国曾将行业细分为60多个。我们也可按我国的一般惯例，将我国的行业划分为工业、商业、农业、交通运输业、邮电业、建筑安装业、房地产业、旅游业和金融业。但考虑与国际经济格局的协调，也考虑我国行业经营、管理的未来变化，我们倾向于将上述行业划分进一步集中，即按照国际惯例将行业大致划分为制造业、流通业、服务业、金融业和非物质生产部门的行政、事业。这样来划分，既便于分清我们一般认为的企业单位与事业单位之间的关系，也能对企业单位进行较为集中的归类，能够为我们研究问题提供方向。本书在进行行业会计比较时，将主要按这几个行业展开讨论。但是，着眼于我国的会计规范体系以及国家现有的行业管理，我们有时也会突破上述行业分类的框架，将讨论的问题集中于某些有特殊性的内容，比如集中于租赁业、房地产开发业、高科技产业等等。

### 1.1.3

## 几个基本行业及其特征

### 1) 制造业及其特征

制造业是指能够利用各种物质的物理、化学特性，将一种产品转变为另一种产品的行业，也包括利用动物、植物的生长过程取得产品的行业。前者泛指工业、建筑业，而后一种主要指农业和林牧业。从总的情况来看，上述几个行业的不同之处正在逐步缩小，且具体的生产过程也在进一步融合。但是，它们的共同特征是存在的，即大规模地使用机器、设备等劳动手段进行生产，并且系统地将科学技术应用于生产过程的各个环节；内部劳动分工细密，协作配合复杂严密，生产过程具有高度的连续性和系统性；生产社会化程度高，与国民经济其他部门有着广泛、密切的外部联系。制造业是国民经济最基础、最重要的部门，是国民经济其他部门和人民生活的重要物质基础。

### 2) 流通业及其特征

流通业是指利用各种手段，完成将各种社会产品从生产到消费的转换，从而实现社会产品价值的行业。流通业不仅包括处于商品流通过程的批发、零售的各环节，也包括生产资料、生活资料、国际贸易等各个不同组成部分。它们的共同特征是：所做的工作、所利用的机器设备等都是为商品流转服务的；大范围的信息传递、严密的经营管理是它们存在及取得经济效益的重要基础。流通业是保障人民生活丰富多彩的重要条件，是连接生产和消费的纽带和桥梁，在国民经济中也发挥着重要作用。