

高职高专会计专业“十三五”项目化规划教材

行业会计比较

韩兴国 姬晓慧 主 编

刘晓南 杨 松 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书结合高职高专教育的特点和教学要求,以最新的《企业会计准则》《事业单位会计准则》和《小企业会计准则》为依据编写而成。本书按照项目化教学课改思路进行,共有八个教学项目,每个项目设有一个项目情境,主要介绍了行政事业单位会计、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、服务业会计、农村集体经济组织及专业合作社会计。以行业为背景,以特色经济业务为内容,以与其他行业特别是工业企业比较为主要方法,循序渐进,突出应用性与实践性。另外各章均设有学习目标、案例导入、复习思考题,有利于学生更好地掌握理论知识,提高实践能力。

本书既可以作为高职高专院校会计学专业、财务管理专业及其他管理类专业的教学用书,也可以作为各类经济管理人员及自学者学习用书。

本书各章对应的素材和电子教案可以通过 <http://www.tupwk.com.cn> 免费下载。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

行业会计比较 / 韩兴国, 姬晓慧 主编. —北京: 清华大学出版社, 2017

(高职高专会计专业“十三五”项目化规划教材)

ISBN 978-7-302-48195-9

I. ①行… II. ①韩… ②姬… III. ①部门经济—会计—对比研究—高等学校—教材 IV. ①F235-03

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 202041 号

责任编辑: 崔 伟 马遥遥

封面设计: 上官千千

版式设计: 思创景点

责任校对: 牛艳敏

责任印制:

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175

邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62781730

印 刷 者:

装 订 者:

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 19

字 数: 500 千字

版 次: 2017 年 9 月第 1 版

印 次: 2017 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 1~2500

定 价: 36.00 元

产品编号:

前 言

2015年10月29日，中国共产党第十八届中央委员会第五次全体会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》指出：建设现代职业教育体系，推进产教融合、校企合作。

2017年1月10日，国务院关于印发《国家教育事业发展规划“十三五”规划》的通知指出：“优先发展应用技术类型高校、小规模有特色学院。加快建成一批为地方经济和社会发展服务的高水平应用型高等学校和高等职业学校。”高等职业教育要发展，培养高素质劳动者和技能型人才，要以提高学生的实际应用能力为准则，建设一批能够激发学生学习兴趣，紧密联系行业实际，有行业专家参与编写的课程尤为重要。

为了适应新的形势，编者以《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》为依据，结合长期的教学与社会实践编写了这本《行业会计比较》。本书按照项目化教学课改思路进行，共有八个教学项目，每个项目设有一个项目情境。本书充分考虑了职业教育的特点，注重理论知识与实操的紧密结合，以应用能力的培养为主线，使学生能尽快适应各行业用人单位的要求。本书基于各行业同“工业企业”会计核算的区别，系统阐述了国民经济中几个重要行业的会计核算，具有以下特点：

(1) 深入贯彻高职高专教育课程改革精神，符合工学结合的要求，采用项目教学方法，突出应用性，强化操作性，以提高解决实际问题的能力。

(2) 内容上以行业为依托，有预算会计也有企业会计，其中事业单位会计结合了助理会计师考试的内容，是职业教育“双证书”培养的体现。

(3) 包含了“合作社会计的核算”，体现了《教育“十三五”规划纲要》中加快发展面向农村的职业教育，把加强职业教育作为服务社会主义新农村建设的重要内容。

(4) 为适应税法改革，增加了部分行业“营改增”政策及会计核算方法。

(5) 结构安排上，在保证学科体系完整的基础上力求理论叙述的简洁化，以“理论必需、够用”为原则。

本教材由辽宁金融职业学院韩兴国、辽宁省气象局姬晓慧任主编，具体分工如下：刘晓南老师负责项目一的编写，姬晓慧负责项目二，行业一线财务人员杨松负责项目七，项目三、四、五、六、八由韩兴国负责编写。在编写过程中，刘玉梅老师为本书的编写提供了大量的建议，编者还借鉴了有关专家的理论观点和观点，参阅了有关的书籍和资料，在此谨向各位表示衷心的感谢。

由于时间仓促，加之编者水平有限，书中疏漏和不当之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

二〇一七年四月

目 录

项目一 行业差异比较	1	任务考核	48
任务 行业差异比较	2	任务拓展	49
一、我国现行行业划分	3	任务四 事业单位会计核算	50
二、行业会计核算与企业会计准则	4	一、事业单位会计	50
三、各行业会计核算的总体差异	5	二、事业单位资产	52
四、行业会计比较的项目安排	7	三、事业单位负债	62
五、如何学习行业会计比较	9	四、事业单位净资产	65
任务考核	9	五、收入	69
任务拓展	10	六、支出	72
项目二 行政事业单位会计核算	11	七、财务报告	73
任务一 部门预算	13	任务考核	75
一、预算法律制度的构成	14	任务拓展	78
二、部门预算	14	项目三 商品流通企业会计核算	79
三、国家预算的级次划分及构成	15	任务一 批发企业商品流通会计	
四、预算收入与预算支出	15	核算	80
五、预算组织程序	17	一、商品流通企业会计	80
六、决算	20	二、批发企业商品购进业务的核算	84
任务考核	22	三、批发企业商品销售核算	90
任务拓展	23	四、批发企业商品储存的核算	100
任务二 政府采购与国库集中		任务考核	102
支付	23	任务拓展	103
一、政府采购法律制度的构成	24	任务二 零售企业商品流通会计	
二、国库集中支付	27	核算	103
任务考核	31	一、零售企业商品购进业务的核算	104
任务拓展	32	二、零售企业商品销售的核算	108
任务三 行政单位会计核算	33	三、零售商品储存的核算	113
一、行政单位会计	34	任务考核	115
二、行政单位资产	36	任务拓展	117
三、行政单位负债	43	任务三 鲜活商品会计核算	117
四、行政单位收入、支出与净资产	46	一、鲜活商品购进的核算	118
		二、商品销售的核算	119



三、商品储存的核算·····	119	四、房地产开发企业开发成本·····	170
任务考核·····	120	五、账户设置和核算程序·····	173
任务拓展·····	120	六、土地开发成本的核算·····	174
项目四 施工企业会计核算·····	122	七、房屋开发成本的核算·····	177
任务一 施工企业合同费用归集·····	123	八、配套设施开发成本的核算成本·····	181
一、施工企业合同费用·····	124	九、代建工程开发成本的核算·····	185
二、材料费用的核算·····	130	任务考核·····	186
三、周转材料核算·····	133	任务拓展·····	187
四、人工费用的核算·····	137	任务二 开发产品销售·····	188
五、机械作业的核算·····	139	一、房地产开发企业“营改增”·····	188
六、其他直接费用的核算·····	142	二、开发产品的种类及核算·····	189
七、施工间接费用的核算·····	142	三、分期收款开发产品的核算·····	190
任务考核·····	146	四、周转房的核算·····	191
任务拓展·····	148	五、商品房销售的处理·····	193
任务二 已完工程计算与预付款·····	148	任务考核·····	197
一、已完工程的相关计算·····	149	任务拓展·····	198
二、工程备料款核算·····	151	项目六 运输企业会计核算·····	199
三、预收发包单位工程款与预付 分包单位款·····	153	任务一 交通运输企业概况·····	200
任务考核·····	154	一、运输企业·····	201
任务拓展·····	154	二、运输企业会计的特点·····	202
任务三 结算工程价款·····	155	三、交通运输企业存货的种类·····	203
一、合同收入的内容和确认条件·····	155	四、燃料的核算·····	204
二、工程价款结算设置的 主要账户·····	156	五、轮胎的核算·····	206
三、合同收入和合同费用的确认 方法·····	157	六、交通运输企业“营改增”账务 处理·····	208
四、相关会计信息的披露·····	160	七、营业成本的核算·····	210
五、施工企业工程价款核算举例·····	160	任务考核·····	214
任务考核·····	163	任务拓展·····	215
任务拓展·····	164	任务二 铁路运输企业会计核算·····	216
项目五 房地产开发企业会计核算·····	165	一、铁路运输企业业务特点·····	216
任务一 开发成本核算·····	166	二、铁路运输企业的会计核算 特点·····	217
一、房地产开发企业会计核算特点·····	167	三、铁路运输收入进款及营运资金的 会计核算·····	218
二、房地产开发企业的经营范围·····	168	任务考核·····	223
三、房地产开发企业会计科目·····	169	任务拓展·····	224

任务三 航空运输企业会计核算	224	任务拓展	255
一、民航运输企业	225		
二、民航运输企业会计的特点	225		
三、器材收发业务的核算	226		
四、民航收入的核算	229		
五、主营业务成本的核算	232		
任务考核	232		
任务拓展	233		
项目七 服务业会计核算	235		
任务一 旅游汇款与收入核算	236		
一、旅游餐饮服务企业会计的特点	237		
二、旅行社营业收入的核算	237		
三、旅行社营业成本的核算	241		
任务考核	243		
任务拓展	243		
任务二 餐饮成本、售价与酒店客房出租	244		
一、餐饮企业营业成本的核算	244		
二、餐饮企业销售结算方式	246		
三、饮食制品销售价格的确	246		
四、餐饮企业营业收入的核算	248		
五、酒店营业收入的内容和收费的基本方式	249		
六、客房出租率和租金收入率	251		
七、客房收入的核算	252		
八、酒店营业成本的核算	253		
任务考核	254		
		任务拓展	257
		项目八 农村集体经济组织与农民专业合作社会计核算	257
		任务一 农村集体经济组织会计核算	258
		一、农村集体经济组织及会计的特点	259
		二、应收款项类	263
		三、库存物资	264
		四、农户资产类	265
		五、固定资产核算	271
		六、对外投资类	273
		七、应付职工薪酬类	275
		八、一事一议资金类	276
		九、“公积公益金”科目	277
		任务考核	278
		任务拓展	279
		任务二 农民专业合作社会计核算	279
		一、农民专业合作社组织会计的特点	280
		二、合作社资产的核算	282
		三、合作社负债的核算	287
		四、合作社所有者权益的核算	290
		任务考核	292
		任务拓展	293
		参考文献	294

项目一 行业差异比较

能力目标

1. 能够根据《国民经济行业分类》国家标准对社会经济组织进行分类。
2. 能够根据《企业会计准则》《事业单位会计准则》《小企业会计准则》对社会组织会计核算进行总体划分。

知识目标

掌握各行业同工业企业会计核算方面总体差异。

素质目标

1. 培养将各学科知识融会贯通的素质，能将基础会计、财务会计和财务管理等课程知识更好地应用于行业实践工作。
2. 培养能应用现有知识去认识、分析和解决行业新问题的能力。

项目情境

万达集团王健林 2016 年工作报告(节选)

各位同仁，万达集团 2016 年年会在合肥万达城召开，首先我代表集团董事会对大家参加年会表示热烈欢迎，欢迎你们回家！2016 年是万达转型的关键年份，集团在新产业、高科技、国际化等多方面都取得重大进步。在地产火热的 2016 年，集团大胆调减 600 亿元地产收入目标，坚决实施企业转型，在中国除了万达，没有别的企业能做到。2016 年，在集团董事会的领导下，在丁总为首的管理层和全体员工的共同努力下，我们出色地完成了全年任务。下面我分两个方面进行总结：

一、2016 年工作主要成绩

(一) 全年完成工作任务

2016 年集团资产达到 7961 亿元，同比增长 21.4%(按成本法统计)。营业收入 2549.8 亿元，完成计划的 103.2%，同比增长 3.4%；如按房地产口径，合同收入同比减少 13.9%，主

要因为我们砍了 600 亿的房地产销售收入。从今年开始，万达只统计营业收入，因为转型不光是业务在转、思想在转，统计口径也要变化。虽然万达 2016 年营业收入增长不大，合同收入还有所减少，但净利润同比实现两位数增长。

万达商业收入 1430.2 亿元，完成计划的 100.4%，同比减少 25%；但万达商业净利润同比仍实现增长。一个公司收入减少四分之一，净利润还正增长，说明收入质量明显提高。地产收入 1122.7 亿元，完成计划的 100%……

……

思考题：

1. 通过报告分析万达集团所从事的行业主要有哪些？万达集团的转型主要指什么？
2. 什么是合同收入？请在本书具体项目中找到合同收入的概念。

知识结构图

	对象	会计要素	存货	成本	收入	固定资产	财务管理
行政事业单位	预算单位	收入支出 净资产	动植物	无生产	收付实现制	核算双分录	很少
商品流通企业	商品流转	同制造企业	商品采购	无生产	代销	同工业企业	赊销
施工企业	道路桥梁	同制造企业	周转材料	工程施工	进度款	同工业企业	融资量大
房地产开发企业	房地产	同制造企业	完工土地	开发成本	预收款	同工业企业	融资量大
运输企业	客货货运	同制造企业	燃料轮胎	无生产	上缴	同工业企业	融资量大
旅游餐饮服务业	宾馆饮食品	同制造企业	副食品	无生产	权责发生制	同工业企业	外汇结算
合作社、村集体企业	农业资产	同制造企业	产品物资	生产成本	二次分配	认定标准低	很少

任务 行业差异比较

任务引入

1. 小贺作为一名高职院校会计专业的毕业生获得了一份到万达集团工作的面试机会，他

非常重视,查阅了万达集团相关资料后,怀着激动、期待而又忐忑的心情参加了面试。面试官给小贺提了一个会计方面的问题:

万达集团作为房地产开发行业的龙头企业,在国家多次调控地产的政策下,为稳定现金流,使企业有更好的持续发展,目前正在转型,实行多种经营,集团下有地产公司、商业、酒店等多个产业。如果你是我集团的会计人员,对集团各单位如施工工人、商场营业员、酒店客房部工作人员工资的会计核算如何进行?小贺最终成功进入万达集团工作。你认为小贺的答案主要应体现在哪几个方面?

2. 如果你已经从事出纳工作几年,有一定的工作经验,现有一个与你现在所从事行业不相关单位的会计工作岗位,你有信心应聘成功并适应工作吗?

3. 如何核算下列人员工资?教师本月工资 50 万元(事业单位)、商场售货员工资 50 万元(零售企业)、施工现场机械操作人员工作 50 万元(施工企业)、交通运输企业司乘人员工资 50 万元(运输企业)、合作社临时工工资 50 万元(专业合作社)。

一、我国现行行业划分

《国民经济行业分类》国家标准于 1984 年首次发布,分别于 1994 年、2002 年和 2011 年进行修订。修订后的行业主要包括:A.农、林、牧、渔业;B.采矿业;C.制造业;D.电力、热力、燃气及水生产和供应业;E.建筑业;F.批发和零售业;G.交通运输、仓储和邮政业;H.住宿和餐饮业;I.信息传输、软件和信息技术服务业;J.金融业;K.房地产业;L.租赁和商务服务业;M.科学研究和技术服务业;N.水利、环境和公共设施管理业;O.居民服务、修理和其他服务业;P.教育;Q.卫生和社会工作;R.文化、体育和娱乐业;S.公共管理、社会保障和社会组织;T.国际组织。

我国在“十一五”规划中明确指出,在全面发展第一、第二和第三产业经济的同时,逐步减少第一产业在国民经济中的比重,适当增加第二产业,全面增加第三产业在国民经济中的比重和地位。目前我国把产业结构分为三类:第一类以农业为主,包括 A.农、林、牧、渔业。第二类以工业为主,包括 B.采矿业;C.制造业;D.电力、热力、燃气及水生产和供应业;E.建筑业。第三类为服务业,除以上行业外均划为第三类服务业,第三产业分为流通和服务两部分。

流通部门包括 F.批发和零售业;G.交通运输、仓储和邮政业;H.住宿和餐饮业;I.信息传输、软件和信息技术服务业;K.房地产业;O.其他服务业中的旅游业。

服务分为市场提供的服务和公共部门提供的服务,包括 J.金融业;L.租赁和商务服务业;M.科学研究和技术服务业;N.水利、环境和公共设施管理业;O.居民服务、修理和其他服务业;P.教育;Q.卫生和社会工作;R.文化、体育和娱乐业;S.公共管理、社会保障和社会组织;T.国际组织。

如按与经济的相关程度,以是否以盈利为主要目的划分,国民经济各行业总体分为营利部门和非营利部门,营利部门一般分为以下八类。

(1) 工业,指从事工业性产品(或劳务)的生产经营企业,主要包括采掘、自来水、电力煤

气等企业。工业企业在国民经济中起主导作用，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，它不仅提供人类生活所需的农副产品，还为工业提供原料、资金和劳动力。

(3) 商品流通企业，指专门负责组织各类商品流通的企业，主要包括商业、粮油、供销、医药及图书发行等，商品流通企业在国民经济中起着十分重要的作用，是连接生产、分配和消费之间的桥梁和纽带。

(4) 旅游餐饮服务业，是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企业，主要包括旅游、餐饮、宾馆、娱乐、美发、洗染及照相等。旅游业是集交通运输、工业、商业等为一体的行业，它的大力发展必将带动其他行业的发展，旅游餐饮服务业已成为国民经济中的一支重要力量。

(5) 交通运输业，指利用交通工具专门从事运输生产或直接为运输生产服务的行业，包括铁路、公路、水路、航空及邮电通讯企业，只有通过交通运输业其他行业的产品才能进入生产和消费领域。

(6) 建筑安装业，又称施工企业。指从事土木建筑工程、安装工程的企业，主要包括建筑、安装和装饰等公司。建筑安装业的产品是其他部门生产和人类生活的必要条件。

(7) 房地产开发企业，是从建筑安装业分离出来的新兴行业，指从事房地产开发、经营、管理和服务的企业，经营范围包括规划设计、土地开发、工程施工、销售和物业管理等多个方面，是国民经济中具有综合性的行业。

(8) 金融保险业，指专门经营货币和信用业务的企业，主要包括银行业、证券业和保险业。金融保险业是通过信用中介，把社会各方面的资金汇集起来，提供给需要的企业使用，提高全社会资金的使用效率，满足经济发展对资金的需求。我国的金融保险业正处于起步阶段，其发展较快，为各行业的发展提供了重要的资金支持。

我国的非营利组织包括两类，一类是教育、科技、文化、体育、卫生、广播、社会福利等非营利的事业组织，一类是为社会公共服务的国家、党政机关，社会团体及军队等行政机构。

二、行业会计核算与企业会计准则

在我国，现行的会计体系总体可以划分为两类，一类是预算会计，也称非营利组织会计，是现代会计中与企业会计相对应的另一分支，是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。政府与非营利组织不以营利为目的，一般不直接生产物质产品，而是通过各自的业务(服务)活动，为上层建筑、生产建设和人民生活服务，该类会计以 2013 年 1 月 1 日实施的《事业单位会计准则》及 2013 年 12 月 18 日财政部印发的《行政单位会计制度》为依据。另一类是企业会计，企业会计核算依据有两个，《企业会计准则》于 2007 年 1 月 1 日开始实施，针对各行业(不对外筹集资金、经营规模较小的企业，以及金融保险企业除外)会计核算的共性部分制定了一套通用的、统一的会计规范，对各行业会计的确认、计量、记录、报告全过程做出了规定。《企业会计准则》在强调企业会计核算共性要求的同时，适度

地照顾到了一些行业特色。《小企业会计准则》于 2011 年 10 月 18 日由中华人民共和国财政部以财会[2011]17 号文件形式印发,其适用于在中国境内设立的不对外筹集资金、经营规模较小的企业。这里的“不对外筹集资金”是指不公开发行股票和债券,“经营规模较小”则是指《中小企业标准暂行规定》中界定的小企业,不包括以个人独资及合伙形式设立的小企业。三部企业会计准则不可能也没有必要对所有行业的会计核算做出具体详细的规定,各行业的特殊性与其行业在国民经济中的地位和作用紧密联系在一起,有些行业制定并保留了有自己特色的会计核算制度,行业会计在进行会计核算时应注意以下两点。

1. 所提供的会计信息必须符合《企业会计准则》的规定

会计信息的社会化是市场经济对企业统一会计信息的要求,不同企业之间的会计信息要有可比性,包括各会计要素的划分及命名;会计报表的名称、格式、内容及编制方式;会计要素的确认与计量都必须符合《企业会计准则》的标准。《企业会计准则应用指南——会计科目的设置和主要账务处理》中规定,在会计科目设置上,企业在不违反会计准则的确认、计量和报告规定的前提下,可以根据本单位实际情况自行增设、分拆、合并会计科目,企业不存在的交易或事项,可以不设相关会计科目,对于明细科目,企业可按附录中的规定自行设置。这项规定实质上给各个行业企业会计核算提供了一定的空间,也更符合企业经营业务对会计核算的共性要求。

2. 会计信息必须能够全面反映各行业生产经营的特点

在体现共性的同时,为体现行业管理的特殊需要,行业会计在符合《企业会计准则》的前提下,还要充分反映各行业本身的特点。新《企业会计准则》不可能也没有必要对所有行业的会计核算做出具体详细的规定,因此在保证《企业会计准则》权威性的前提下,保留和废止了部分行业会计制度,形成有合有分、分合适度的会计核算体系。

三、各行业会计核算的总体差异

我国的行业会计比较是在 20 世纪 60 年代国外会计比较研究与发展的基础上形成的,比较会计是以世界各国的会计理论与实务为研究对象,运用比较的方法研究两个或两个以上国家会计理论和实务之间的差异和相互影响,以促进各国会计的协调和会计国际化,以理论研究为重点,加强国际经济交流与合作,促进资本跨国投资。

行业会计比较只是比较会计的一个分支,它是通过不同行业会计特殊核算内容和特殊核算方法,阐明其相同、相似和相异之处,以提高不同行业特殊业务的会计信息的相关性。行业会计比较就是基于这一点,立足于统一会计思想的基础上,拓宽会计领域,以适应企业多元化、集团化经营的需要。本书从以下几个方面同工业企业进行比较,体现行业会计的特点。

(一) 会计核算对象的差异

会计对象是社会再生产过程中能以货币表现的资金及其运动。凡是特定主体能够以货币表现的资金运动,都是会计核算和会计监督的内容,也就是会计的对象。具体来说,会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动,即资金运动构成了会

会计核算和会计监督的内容，由于各行业的经济活动、业务范围和职责权限不同，会计核算和监督的内容也必然不同：商品流通企业包括批发与零售业务，其会计核算对象包括批发企业商品流转核算、零售企业的商品流转核算等内容。施工企业包括建筑工程、安装工程、修缮工程、装饰工程和其他工程作业等，会计核算对象包括合同成本核算、工程价款结算等核算内容。工业企业有生产，商品流通企业无生产，服务业的产品及服务，村集体有农业资产，每个行业都有自身的特殊核算对象。

（二）会计要素、会计等式的差异

营利组织及企业会计要素相同，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，而非营利组织会计即预算会计的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出。对于企业会计基本等式：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

对于预算单位会计基本等式：

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$$

由于行政事业单位的非营利性质、本身业务活动较为简单以及纳入财政预算管理管理要求，行政事业单位会计具有明显区别于企业会计的特点。

（三）存货核算上的差异

由于不同行业的企业从事不同的生产经营活动需要有不同类型的存货，因此，存货比较能够反映行业生产经营的特点。工业企业的存货成本包括买价、运杂费、税金、挑选整理费等内容，而商业企业的存货更多地体现为所购进待销售的各项商品，因此商业企业存货成本按进价或售价来记，进价即买价，不含其他费用，售价即含销售税金的销售价格；施工企业如果实行甲方供料，将有大宗材料物资的核算，工业企业对于材料采购成本在会计核算上要求将购入材料所发生的各项直接支出计入相应材料采购成本；而施工企业的建设物资由于采购程序比较复杂，采购费用较高，专设了相应会计科目如“采购保管费”科目核算各项采购支出，并在一定的期间内合理摊销到各项材料的采购成本中，在运输企业中专设了会计核算科目“轮胎”来进行会计核算。

（四）成本费用核算方面的差异

成本费用核算范围的差异。制造业成本费用项目一般包括料、工、费三个项目，而施工企业由于工程项目的长期性和复杂性，其成本费用一般包括工程施工过程中所耗用的原材料、人工费、机械使用费、其他直接费以及施工管理费用等，两者相比较，施工企业由于有较多的机械作业，因此在成本费用中单列出机械使用费。商业企业、运输企业由于没有生产的产品，人工费用直接计入损益，而合作社人工费用分为社员和非社员工资，非社员工资通过成员往来核算。

（五）收入确认方法的差异

按照权责发生制的要求，工业企业、商业企业是在转移产品的所有权时确认收入的实现，

但有相当大部分的餐饮服务业就只能按收付实现制来确认收入的实现，行政事业单位的收入一般按收付实现制来确认，施工企业由于周期长，如果合同结果能够可靠估计一般采用完工百分比法确认收入。

（六）固定资产确认及核算方法的差异

企业固定资产价值认定标准为 2 000 元，行政单位固定资产认定标准为 1 000 元，村集体经济组织固定资产价值认定标准为 500 元，企业固定资产的减少通过累计折旧计提，分期计入相应成本费用，而新《事业单位会计准则》创新地引入了固定资产折旧和无形资产摊销，折旧价值直接减少企业的净资产。新制度要求事业单位按照事业单位财务规则或制度规定确定是否计提折旧，并规定了“虚提”折旧和摊销的创新性处理方法，即在计提折旧和摊销时冲减非流动资产基金，而非计入支出。

（七）财务管理上的差异

由于不同行业的行业特征及企业控制的重点不同，其财务管理亦有区别。

1. 融资财务管理的差异

相对于工业企业而言，施工企业产品实施的周期长，产品占用的资金较多，对于筹资成本，施工企业远比工业企业关注，因此施工企业的预算分析控制均包括财务费用分析，而工业企业的预算分析较少有财务费用分析的内容。

2. 固定资产财务管理的差异

工业企业、商业企业、旅游餐饮服务企业固定资产的财务管理较多注重固定资产的日常维护与更新，相对于其他企业而言，施工企业的固定资产有更多的租赁行为，因此固定资产的财务管理还包括自有资产与租入资产、融资租赁与经营租赁的管理，以及闲置资产的出租利用等。

3. 存货财务管理的差异

工业企业、商业企业、旅游餐饮服务企业对存货的财务管理除了日常的收、发、存控制外，还包括提高存货的周转利用率、减少存货的资金占用比率。施工企业对存货的财务管理除了上述企业财务管理的要求外，还突出表现在对施工过程材料、周转材料尤其是无价值材料(摊销完的材料)的管理控制。

4. 往来款项管理的差异

工业企业、商业企业对于应收款项远比其他行业关注，也更容易采取相关的收款政策影响应收款。对于应付款项，各行业采取的方法及影响效果相差不大，均根据企业实际而定。

四、行业会计比较的项目安排

根据高职会计专业的专业设置情况及就业、考试需求，本教材的主要内容包括行政事业单位会计、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、旅游餐饮服务企业会计、农村集体经济组织与农业专业合作社会计等重点行业，重点阐述了各行

业成本、收入的典型会计核算方法，由于一些学校单独开设了“金融企业会计”或“银行会计学”课程，本书省去了该部分内容，具体内容介绍如下。

1. 行政事业单位会计

为应对学生助理会计师考试，增加了事业单位会计内容，介绍了相关法律法规及行政事业单位会计要素及会计科目设置，包括预算制度、政府采购制度、固定资产、净资产、收入和支出的会计核算，重点介绍了国库集中支付制度。

2. 商品流通企业会计

包括商品流通企业会计核算的基本知识、批发企业商品流转核算、零售企业的商品流转核算三大部分内容。重点介绍了商品购进、商品销售、商品储存等三大环节核算，全面系统地介绍了批发企业会计核算常用的进价金额核算法和零售企业会计核算中常用的售价金额核算法。

3. 施工企业会计

以《会计准则——建造合同准则》和《施工企业会计核算办法》为依据编写，主要包括施工企业的基本知识、合同成本核算、工程结算等核算内容。介绍了施工企业会计核算的特点和内容，重点介绍了合同成本的分类、核算对象、核算程序、核算方法等，包括施工企业原材料、周转材料、人工费用、辅助生产费用、机械作业、临时设施等会计科目的核算内容及方法。将工程结算部分作为财务会计的拓展，详细介绍了合同收入、合同费用的确认方法及账务处理，对“营改增”后的会计核算进行了适当探索。

4. 房地产开发企业会计

主要介绍开发产品成本，包括土地开发成本、房屋开发成本、配套设施开发成本、待建工程开发成本，及每个成本下土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用等六个成本项目的归集和分配。对“营改增”后的会计核算及预售款方式销售房地产收入账务处理进行了适当分析。

5. 运输企业会计

主要包括交通运输企业、铁路运输企业和民航运输企业会计核算方法。交通运输企业会计重点介绍存货、燃料、轮胎、运输收入和营运成本的核算，其他运输企业重点介绍了运输进款、上下级往来、航空件、国际票证收入的核算，并对运输企业“营改增”内容进行了适当调整。

6. 旅游餐饮服务企业会计

介绍了旅游餐饮服务企业会计核算对象的多样性、成本核算的特殊性和货币结算的涉外性等特点。介绍了旅游企业营业收入与营业成本的核算；介绍了“领料制”和“以存计销”两种餐饮企业饮食品成本计算方法，重点介绍了“销售毛利法”和“成本加成法”两种食品定价方法；介绍了酒店业房屋出租率和租金收入率的计算及二者的关系；介绍了对服务业“营改增”特别是旅游业营业额及销项税的计算的特殊方法进行了重点介绍。

7. 农村集体经济组织与农民专业合作社会计

介绍了这两类经济组织的特点，重点介绍了相关会计科目的设置及重点科目的会计核算，包括农业资产、对外投资、一事一议资金，专项应付款、应付盈余、内部往来或成员往来等科目核算。

五、如何学习行业会计比较

1. 带着任务学

针对大三学生毕业实习和就业方向,选择行业认真学习,比如想考取助理会计师,就要对事业单位会计核算进行认真学习,学完该章节五分考试题基本掌握,如果想到商业企业就业,就要认真学习流通企业会计。

2. 分清核算对象

行业会计比较重点讲述的是各行业与工业企业会计核算的区别,不同的会计核算对象,会计核算方法一定不相同。

3. 掌握处理方法

如商品流通企业和酒店业都没有生产的产品,对于没有生产过程的经营企业,通过销售费用核算大量的人工费,但不代表所有人工费都通过销售费用核算。

4. 比较分析

书中介绍了商品进销差价率、采购保管费分配率、毛利率、成本加成率等专门方法,介绍了如商品采购、物资采购、工程施工等大量新会计科目,注意与工业企业相似方法与科目做比较分析。

任务小结

在我国,目前把产业结构分为三类:第一类农业,第二类工业,第三类为服务业。行业总体分为经济部门和非经济部门,经济部门一般分为工业、农业、商品流通企业、旅游餐饮服务、交通运输业、建筑安装业、房地产开发企业、金融保险业。非经济部门包括两类,一类是非营利的事业组织,一类是国家、党政机关,社会团体及军队等行政机构。以是否以营利为主要目的划分,国民经济各行业总体分为营利部门和非营利部门,现行的会计总体可以划分为两类,一类是预算会计,也称非营利组织会计,另一类是企业会计。

《企业会计准则》在强调企业会计核算共性要求的同时,适度地照顾到了一些行业特色,《小企业会计准则》适用于在中国境内设立的不对外筹集资金及经营规模较小的企业。《事业单位会计准则》适用于非营利组织会计核算,三部准则不可能也没有必要对所有行业的会计核算做出具体详细的规定。

我国的行业会计比较是在 20 世纪 60 年代国外会计比较研究发展的基础上形成的,由于各行业的经济活动、业务范围和职责权限不同,会计核算和监督的内容也必然不同,表现在会计核算对象、会计要素、会计等式、存货、成本、收入、固定资产及财务管理上的差异。

任务考核

一、填空题

1. 目前我国把产业结构分为三类:第一类以()为主,包括林业、牧业、渔业。第二类以()为主,包括制造业、采掘、自来水、电力、蒸汽、热水、煤气、建筑等

行业。第三类为()。

2. 我国的行业会计比较是在20世纪60年代国外()研究发展的基础上形成的。

3. 各行业运用的会计可以分为两类,一类是(),另一类是()。

4. 预算会计的会计要素包括()()()()和()。

5. 一般情况下,企业固定资产价值认定标准为()元,行政单位固定资产认定标准为()元,村集体组织固定资产价值认定标准为()元。

二、选择题

1. 行业会计在进行会计核算时应注意()。

- A. 必须符合《企业会计准则》的规定
- B. 全面反映各行业生产经营的特点
- C. 符合管理者的特定要求
- D. 符合所有者的管理需求

2. 各行业会计上的差异主要表现在()。

- A. 会计核算对象上的差异
- B. 财务管理上的差异
- C. 收入的差异
- D. 会计要素的差异

3. 目前我国颁布的会计准则有()。

- A. 《企业会计准则》
- B. 《事业单位会计准则》
- C. 《小企业会计准则》
- D. 《行政单位会计准则》

任务拓展

知识链接

交通运输企业由于行业的特殊性,对汽油、柴油等燃料的核算通过专用会计科目“燃料”来进行,根据不同的燃料领用制度,采取“满油箱制”和“盘存制”两种会计核算方法,“满油箱制”要求月末加油时加满油箱,使油箱期初、期末车存燃料是一个固定数。

关键词汇中英对照

工业企业会计	Industrial Enterprise Accounting
行政单位会计	Accounting of Governmental Units
事业单位会计	Accounting for Non-profit Organizations
商品流通企业会计	Accounting of Commercial Enterprises
施工企业会计	Accounting of Construction Enterprises
房地产开发企业会计	Real Estate Accounting
运输企业会计	Transport Enterprise Accounting
旅游餐饮服务业会计	Tourism Catering Service Accounting
专业合作社会计	Accounting of Professional Cooperatives