



面向21世纪高等院校经济管理系列规划教材
ECONOMICS AND MANAGEMENT COURSES FOR UNDERGRADUATE EDUCATION

会计学

谢万健 主编



科学出版社
www.sciencep.com



面向21世纪高等院校经济管理系列规划教材
ECONOMICS AND MANAGEMENT COURSES FOR UNDERGRADUATE EDUCATION

会计学

谢万健 主 编

邹 香 王建兵

副主编

季学风 于慧芹

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是为高等学校非会计学的经济和管理类专业而编写的教材。

本书在介绍会计学的基本理论和方法的基础上,按照最新会计规范的要求,重点对企业各类共性的、基本的经济业务的会计处理进行介绍,每章末附有本章小结和练习,以便加深对全书内容的理解。

本书理论结合实际,可读性强,除了作为高等学校非会计学经济和管理专业的核心课程教材外,还可以作为广大会计人员和企业干部职工培训的参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/谢万健编著. —北京:科学出版社, 2004.9

(面向 21 世纪高等院校经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014353-1

I.会... II.谢... III.会计学—高等学校—教材 IV.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 093479 号

责任编辑:李佩乾 向 璐/责任校对:王雪梅

责任印制:吕春珉/封面设计:三函设计

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 华 印 刷 厂 印 刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004年9月第 版 开本: B5 (720×1000)

2004年9月第一次印刷 印张: 23 3/4

印数: 1-3 000 字数: 460 000

定价: 31.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈路通〉)

本书导读

本书是为高等学校非会计学的经济和管理类专业学生学习会计学知识而准备的，全书讲述了三部分内容，共分八章，所有经济业务都以最新企业会计规范的处理为根据。

第一、二章是第一部分，属于会计学原理的知识。第一章是学习会计学必备的基础知识，讲述与会计相关的一些基本理论问题。初学者在学习本章时，可能会感到比较难以掌握，但学完全书内容后回过头来看这一章，便会觉得豁然开朗。第二章的内容是会计学的基本方法和基本技能，它将为以后各章的学习打下扎实的基础。

第三章～第七章为第二部分，分别介绍各会计要素的确认、计量和记录的知识。第三章和第四章介绍与资产要素相关的基本业务的会计处理，是会计诸要素中最重要、内容最丰富、份量最大的，学习过程中需要做大量的练习；第五章讲述的是负债的确认、计量和记录问题，是会计学课程的又一个重点；第六章介绍了所有者权益的会计处理，难度相对较小；第七章介绍与企业财务成果相关的三个要素——收入、费用和利润，要求学生搞清楚这三者之间的关系，并会进行一般业务的会计处理。

第八章为第三部分，内容为企业财务会计报告的编制和分析方法，是企业财务会计工作的最终环节，是向会计信息使用者提供所需信息的最主要的形式，也是企业管理必要的基础。

本书各章开篇都有学习指导和本章内容概要，章末有本章小结和练习，可以帮助学生预习和复习。习题为必须进行的练习，最好逐题过关。为了扩大读者的知识面，书中一些不需要掌握的内容用“*”标出，请根据实际需要和课时安排等因素选择学习。

谢万健任本书主编，负责起草编写大纲及对全书进行修改、补充。各章执笔人分别为：第一、二章谢万健，第三章邹香、谢万健，第四章王建兵、谢万健，第五章于慧芹、谢万健，第六章王建兵，第七章季学风，第八章邹香。

由于时间仓促，加之编者水平有限，书中难免存在错漏或不当之处，希望读者多提宝贵意见，以便再版时修订。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的定义	1
一、会计的产生和发展	2
二、20 世纪中国会计发展的六次浪潮	9
三、会计与环境的关系	11
四、会计的定义	15
五、会计学的内容体系	17
第二节 会计基本假设、会计职能和会计目标	18
一、会计基本假设	18
二、会计职能	21
三、会计目标	23
第三节 会计核算的原则	27
一、会计信息的质量要求	28
二、会计确认、计量、报告原则	30
三、修正性惯例	33
第四节 会计要素和会计等式	35
一、会计要素	35
二、会计等式和经济业务	38
第五节 会计职业道德和会计规范	40
一、会计职业道德	40
二、会计规范	46
本章小结	50
本章练习	51
第二章 会计核算原理	55
第一节 会计方法	55
一、会计程序	55
二、会计核算的基本方法	59
第二节 会计科目和账户	60

一、会计科目.....	60
二、账户.....	63
第三节 借贷记账法.....	64
一、借贷记账法的概念.....	64
二、借贷记账法的内容.....	65
三、借贷记账法的应用.....	72
第四节 会计凭证.....	80
一、会计凭证的意义和种类.....	80
二、原始凭证.....	81
三、记账凭证.....	85
四、会计凭证的传递和保管.....	89
第五节 会计账簿.....	91
一、会计账簿的意义和种类.....	91
二、会计账簿的启用和登记.....	93
三、对账和结账.....	101
四、错账的更正方法.....	102
五、会计账簿的保管.....	104
第六节 财产清查.....	105
一、财产清查概述.....	105
二、财产清查的方法.....	107
本章小结.....	109
本章练习.....	110
第三章 流动资产.....	115
第一节 货币资金与应收及预付款项.....	115
一、货币资金.....	115
二、应收及预付款项.....	131
第二节 短期投资.....	144
一、短期投资的定义.....	144
二、短期投资的核算.....	144
第三节 存货.....	150
一、存货的分类、计价与确认.....	150
二、存货盘存制度.....	153
三、存货的收发核算.....	156
四、存货期末计价.....	162

本章小结	164
本章练习	165
第四章 长期资产和其他资产	168
第一节 长期投资	168
一、长期投资概述	168
二、长期股权投资	170
三、长期债权投资	177
四、长期投资减值	182
第二节 固定资产	184
一、固定资产的定义和分类	184
二、固定资产的确认与初始计量	185
三、固定资产折旧	191
四、固定资产的后续支出	196
五、固定资产的处置	197
六、固定资产的减值	199
七、固定资产清查	200
第三节 无形资产和其他资产	201
一、无形资产	201
二、其他资产	212
本章小结	214
本章练习	214
第五章 负债	218
第一节 负债的分类与计价	218
一、负债的概念和特征	218
二、负债的分类	219
三、负债的计价	219
第二节 流动负债	220
一、流动负债的性质与分类	220
二、短期借款	221
三、应付票据与应付账款	222
四、应付工资和应付福利费	226
五、应交税金与其他应交款	228
六、应付股利	238
七、其他应付及暂收款	239

第三节 长期负债	242
一、长期负债概述	242
二、长期借款	243
三、应付债券	246
四、长期应付款	250
第四节 债务重组*	251
一、债务重组的概念与方式	251
二、债务重组的账务处理	251
本章小结	254
本章练习	255
第六章 所有者权益	259
第一节 所有者权益概述	259
一、所有者权益的概念	259
二、所有者权益的分类	260
第二节 投入资本	261
一、公司的组织形式	261
二、投入资本的分类	263
三、投入资本的账务处理	264
第三节 资本公积	265
一、资本公积的概念与来源	265
二、资本公积的内容和核算	265
第四节 留存收益	271
一、留存收益的构成	271
二、盈余公积	272
三、未分配利润	274
四、弥补亏损	275
本章小结	276
本章练习	277
第七章 收入、费用和利润	279
第一节 收入	279
一、收入的意义和种类	279
二、商品销售收入	280
三、提供劳务收入	288
四、让渡资产使用权收入	291



第二节 费用	293
一、费用的概念和特征	293
二、费用的确认和计量	295
三、生产成本的核算	296
四、期间费用的核算	299
第三节 利润的形成	302
一、利润的组成	302
二、本年利润的结转	305
三、所得税的核算	307
第四节 利润分配	310
一、利润分配的程序	310
二、利润分配的核算	311
本章小结	313
本章练习	314
第八章 企业财务会计报告	318
第一节 企业财务会计报告概述	318
一、企业财务会计报告的意义和种类	318
二、企业财务会计报告的编制要求	321
第二节 资产负债表	322
一、资产负债表的意义和结构	322
二、资产负债表的编制	324
第三节 利润表	331
一、利润表的意义和结构	331
二、利润表的编制	333
三、利润表附表的编制	335
第四节 现金流量表	336
一、现金流量表的意义和结构	336
二、现金流量表的编制	338
第五节 会计报表附注	351
一、会计报表附注的意义	351
二、会计报表附注的内容和编报方法	352
第七节 财务报表分析	355
一、财务报表分析的意义和方法	355
二、偿债能力分析	359

三、盈利能力分析.....	363
本章小结.....	366
本章练习.....	366
主要参考文献.....	368



第一章 总 论

有人认为会计就是指人：张会计、李会计、王会计。任何一个单位，只要存在钱的收付、往来，就有会计。其实，会计并不完全指人，它有三层含义：会计职业、会计人员和会计学。会计人员是会计职业的从事者，这二者并非一般会计教科书研究的对象；会计学是一门学问，是会计人员从事会计工作必须理解并掌握的知识和技能，往往是人们研究的重点。会计学是一门既简单又深奥的学问，说它简单，稍微具有一点治学能力的人，有师傅带着，不出三个月，保证能够依样画葫芦；但往深处看就不是那回事了，“葫芦”是怎么形成的，为什么是这个样子而非别样？它里面装的什么“药”，能治病还是健身，怎么开方子，效果如何？……用专业术语讲，就是会计如何提供信息使用者所需的信息、会计信息是否真实、它对社会经济秩序和资源配置的影响如何等，这远不是钱的收付问题。

那么，会计是什么？它是怎样产生的？会计的游戏规则是什么？会计有什么作用？它有哪些内容和方法？学会计、做会计难不难？这就是本课程要讨论并尝试回答的问题。

本章是会计学的入门知识，主要介绍会计学中一些重要的理论知识，包括：

- 会计的定义
- 会计假设、会计目标和会计职能
- 会计核算的一般原则
- 会计要素和会计等式
- 会计职业道德和会计规范

第一节 会计的定义

与其他所有学科一样，会计也有其特定的科学内涵。但到目前为止，由于人们认识问题的角度不同，对什么是会计尚未形成一致的看法。比较典型的有“会计是一个经济信息系统”、“会计是一项经济管理活动”和“会计是一个控制系统”3种观点。在分析会计的定义之前，我们先来了解一下会计产生和发展的

简单历史。^①

一、会计的产生和发展

会计由来已久，它伴随着人类生产实践活动的出现和对这些生产实践活动进行管理的客观需要而产生，经历了很长的历史时期，并随着社会经济发展和科学技术的进步不断完善和提高。据史学家考证，早在远古时期，人类就有了简单的计量、记录行为，如“结绳记事”、“刻契记数”、“垒石计数”等，距今已有几千年历史。但这种原始的计量是一种与会计、数学、统计学及其他学科相关的综合行为。作为一门独立的学科——会计，是人类社会生产发展到一定阶段的产物。

这里的“一定阶段”包括两方面意义：首先是经济活动的发展应达到相当广泛的程度，社会产品出现大量、充足剩余，使得在劳动者之外出现了一些专门阶层，他们当中有专门从事类似于会计工作的专职人员。否则，所谓会计行为，只是一种偶然、随意的活动；其次是已经有一套相对较成熟的文字，并掌握了初等算术。没有相对成熟、完整的语言文字和算术，会计记录、计量、汇总将无法进行。

从这两个基本条件看，会计产生的上限大致在奴隶社会的中后期，具体年代则随各大文明古国繁荣、兴盛的时间不同而有差异。会计从产生之日起，就处于不断发展、完善之中。我们可以把会计史划分为三个阶段：古代会计史、近代会计史和现代会计史。

（一）古代会计史

这个阶段是从会计产生到 1494 年复式簿记产生之前的历史，从时间跨度来看，这一阶段历时最长。

根据现有的史料，世界上一些如古巴比伦、古埃及和中国等著名的文明古国都有类似于会计的记录、或会计官职和会计活动的记载。现今考古所发现的古巴比伦时代文化象征的黏土版及其所载的楔形文字，几乎都与会计记录有关。会计史学家还证实，当时的古巴比伦已存在王室检查和审计的证据。古埃及当时也已建立了较为严格的内部控制制度。

周朝是中国古代史上的一个重要朝代。当时的经济相当繁荣，中国古代文化的一些核心内容也都产生在这一时期，如孔子和儒家学说、老子和道家思想等。当时周王朝由天官“大宰”总揽国家财政大权，下设“司会”这一会计官职来主天下之大计，“逆群吏之治而听其会计”，第一次创造了“会计”一词。并规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。美国会计学家查特菲尔德认为“在内部控制、预算和审计程序等方面，周代在古代世界是无与

^① 本部分参考：葛家澍、刘峰，会计学导论（第二版），上海：立信会计出版社，1999. P.72-94

伦比的”。

封建社会在欧、亚各国经历的时间不尽相同。我国从秦始皇统一中国直到清朝结束有两千多年时间。在欧洲,封建社会开始的年代较晚,形式上也不大相同。当时的封建主逐渐把封地变为世袭领地,从而不同程度地出现了马克思所说的“硬化了的私有财产”。作为私有财产的土地的“硬化”,使得国家主权削弱,国王的权力受到限制,出现了相对独立的封建庄园。两种不同的政治、经济环境,产生了侧重点有所不同的会计——官厅会计和中世纪欧洲庄园会计。

官厅会计主要以最高统治者或服务对象,相当于现在的预算会计。在记录方法上,中国到宋代发展完善的“四柱清册”,通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式进行的计算方法称为“四柱结算法”,通过它可以方便地了解本期账务记录是否存在差错,以清算并交待经管财物的责任。“旧管、新收、开除、实在”分别相当于现在的“期初结存、本期收入、本期支出、期末结存”。它代表了单式簿记方法的最高成就。而在同时期的商业比较发达的地区,如威尼斯、热那亚等城市的单式簿记在技术上尚未达到我国的水平。

庄园会计孕育了现代会计的两大思想:第一,资源的受托方向委托方承担了报告其对受托资源管理情况的义务。第二,庄园主可以借助专业人士确定“受责与免责报告”的真实性,这与当前普遍流行的财务报表审计有着相似之处。

(二) 近代会计史

这个阶段是从1494年到20世纪财务会计形成前的历史。

会计学发展的重要条件是中世纪意大利商业城市的兴起。与商业活动相伴而生的是金融业。随着贸易的发展,意大利商人变成商人兼金融家,意大利的银行成为国际性的银行,他们在欧洲各国开办分行或设置分支机构,从事信贷和高利贷业务。从而最早出现了马克思所说的“资本主义萌芽”。原有的单式簿记方法不能满足需要。13世纪初期,意大利一些银行中开始应用复式簿记方法。

著名会计学家利特尔顿在《20世纪以前的会计发展》一书中,提出了复式簿记产生的七项必要条件,它们是:书写艺术、算术、私有财产、货币、信用、商业和资本。显然,在中世纪,只有地中海沿岸具备了这七项要素。因此,利特尔顿认为,复式簿记产生于当时的意大利是必然的。

1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli,也译卢卡·帕乔利)出版了名为《算术、几何、比和比例概要》的著作,其中第三篇为《簿记论》(又译《记录与计算详论》),总结了在地中海沿岸流行了几百年的复式簿记实践,是

(1) (美)迈克尔·查特菲尔德:《会计思想史》,文硕等译,北京:中国商业出版社,1989.P8

历史上第一本论述复式簿记的著作。这本著作的公开出版有着划时代的意义，奠定了复式簿记方法的基本框架和思想。因此，1494年是会计发展史上的第一个光辉的里程碑。巴其阿勒在会计史上具有与但丁在文学史上、贝多芬在音乐史上、伽利略在天文史上、牛顿在物理学史上完全相同的地位，被称为“现代会计之父”。

除记账规则外，巴其阿勒时代已经出现了一些基本会计思想。如：认识到区分合伙人自己的账目以及与他合伙经营的商店的账目，以便于核算盈亏，这一思想逐渐发展成作为现代财务会计理论基本前提之一的会计主体。

由于当时的商品买卖活动（包括金融活动）过程简单、盈亏明了，通过买卖价差（或存、贷利率差）即可确定，因此，簿记方法比较简单。此外，两权分离尚未成为普遍性的现象，大部分企业主保持账簿记录，主要是为了让自己明了经营活动的情况，对会计核算过程的客观性、可靠性没有特别的要求，因而会计选择问题也不是当时会计人员所关注的。随着英国工业革命的到来，簿记有了质的飞跃。

工业革命首先从英国开始。纺纱机、织布机和蒸汽机的发明改变了工业生产的方式，手工作坊逐渐被大机器工厂所替代。这些发明又推动了采煤、钢铁和铁路的发展。工业革命对现代社会产生了全面且彻底的影响：企业规模日益增大，经营活动连续进行，生产效率大大提高；生产过程越来越复杂，经营多样化，需要考虑效益和成本；股份公司成为企业组织的基本形式，市场竞争日益加剧。

工业革命使会计完成了簿记向传统会计的转化，其特点主要表现在：

1. 以企业会计为主

由于企业规模越来越大，固定资产成为企业必不可少的资源，折旧逐渐被重视，形成了一些现代折旧计算方法，如直线法、余额递减法、偿债基金法和年金法等。对成本和效益的关心，导致产生了划分资本与收益的思想。企业成本耗费和补偿得到进一步重视，成本会计、标准成本的计算成为企业会计的重要内容。

2. 在会计实务中以货币作为主要计量单位

货币成为一般等价物，被用来衡量和计算商品的价值。实物单位、劳动量单位逐渐退到次要地位。

3. 普遍采用复式记账法

当《簿记论》公开出版发行后，由于其所具有的无可比拟的内在科学性，很快就传播到欧洲各地，并得到逐步改进与完善。复式记账法由最初应用于银行业，扩大到所有企业。即使今天“电算化”条件下的会计，也没有违背复式簿记的基本原理。

4. 会计成为一个独立的职能

随着商品经济的逐步出现,会计逐渐从生产职能中分离出来,形成独立专门的职能。会计一方面对生产过程的人力、物力等消耗量及劳动产品数量进行记录、计算,另一方面为管理提供生产过程中的劳动耗费及成果的信息。

5. 形成一套会计核算方法

由于股份制导致了两权分离,产生了资源经营者向资源所有者报告财务信息的需求,一套较完整的编制财务报表的方法也产生了。管理当局从此需要定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。

6. 出现了财务报表审计制度

两权分离条件下,经营者报送的财务报表是否值得信任,所有者希望能由客观、中立的第三者来加以验证。因此公共会计师职业产生了。在政府的许可下,1854年,在苏格兰成立了世界上第一家从事查账工作的“爱丁堡会计师公会”。它被誉为会计发展史上的第二个里程碑。

7. 会计发展中心转移到美国

19世纪末20世纪初,世界经济发展的重心逐渐从英国转移到美国。特别是第一次世界大战加剧了这一重心的转移。这一时期,形成了一些具有代表性的会计方法和理论。比如,为满足企业筹措短期资金需要所发展起来的资产负债表审计,逐渐导致美国式资产负债表的形式;一些法院判决和法规的限制,收入实现、费用配比的思想逐渐形成等等。

在中国,明末清初,适应商业和手工业发展的需要,在“四柱清册”的基础上,出现了“龙门账”,它把全部账目分为“进(收入)”、“缴(支出)”、“存(资产)”、“该(负债)”四大类,运用“进一缴=存一该”的等式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算结果应该完全相符,称为“合龙门”。清代在此基础上又产生了“天地合”账(四脚账),将一切账项分为“来账”和“去账”,账簿记录采用垂直书写方式,直行分上下两格,上格记收,谓天;下格记付,谓地,上下两格所记数额必须相等,为“天地合”。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”是我国对世界会计发展的重大贡献。^①

^① 郭道扬. 会计发展史纲. 北京: 中央广播电视大学出版社, 1984. P.248,358,378

(三) 现代会计阶段

一般认为,现代会计阶段从20世纪30年代“公认会计原则”的出现开始。“公认会计原则”的出现带动了会计在各个方面的发展,使得会计由传统会计向现代会计转变。

第一次世界大战以后,美国抓住了这千载难逢的机会发展国内经济,使投资急剧增长,甚至出现了严重的投机行为。由于缺乏行之有效的法律,许多公司提供虚假的财务报表,通过从资本中支付股利来吸引投资者。加上监管不严,注册会计师“为虎作伥”,为虚假行为大开绿灯,从而导致了1929~1933年的经济危机。这场经济危机,使美国会计界遭到了前所未有的抨击,被认为是导致美国证券市场萧条直至崩溃的元凶。

危机发生后,美国将凯恩斯的国家干预理论作为美国经济起死回生的灵丹妙药,实行政府调控。美国会计职业界也为挽救自身进行了深刻的反思,认为要想重振会计形象,应该着手制定会计准则,规范会计行为。1934年,第一批共6条会计准则得到了纽约证券交易委员会(SEC)和美国会计师协会(AAPA)的共同认可:

- (1) 利润必须实现。
- (2) 资本盈余不得用以调节任何一年的当年收益。
- (3) 子公司并购前存在的盈余不得算做母公司的已赚取盈余。
- (4) 库藏股股利不是收益。
- (5) 公司职员的应收票据与应收账款必须分开列示。

(6) 捐赠资本不作为盈余。1936年,这6条准则被正式称为“公认会计原则(GAAP)”。“公认会计原则”出现标志着财务会计的产生,使得会计由传统会计向现代会计转变。

1937年,证券交易委员会开始公布与上市公司信息披露有关的法规,不久把准则制定权交给会计职业界。以后,会计准则制定团体先后经过了“会计程序委员会(CAP, 1938—1958年)”、“会计原则委员会(APB, 1959—1973年)”和“财务会计准则委员会(FASB, 1973—)”的演变。至今仍在工作的“财务会计准则委员会”,它是一个半官方性质的会计职业团体,发布的文件包括“财务会计概念公告”、“财务会计准则公告”、“财务会计准则委员会解释”和“财务会计准则委员会技术公报”。

20世纪初,为了应付经济危机,美国许多企业开始推行泰罗制,泰罗的学说促使管理会计萌芽。二战后,科技突飞猛进,企业规模增大,竞争日趋激烈。为了能在竞争中取胜,企业必须在注重内部科学管理、提高工作效率的同时,提高



灵活反映的决策能力,实现企业管理的现代化。运筹学、行为科学等研究成果被大量吸收、引进、应用到会计中,形成了一个新的与管理现代化相适应的管理会计信息系统。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一术语,标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”两大领域。20世纪60到80年代,企业管理出现了许多新的理论和学派,科学方法论出现重大突破。这一方面使管理会计的地位得以确立,另一方面系统论、控制论和信息论为管理会计提供了重要的方法论工具,管理会计体系逐步完善和建立。其基本框架包括决策与计划会计和执行会计两个部分。有人认为,管理会计的产生是会计发展史上的第三个里程碑。

20世纪80年代以后,数控、电脑等高新科技和弹性制造系统的应用,使生产进入了自动化的时代。同时,全球经济一体化,各国在资金、技术和资源上的竞争更加激烈,有识之士针对传统管理会计忽视企业外部环境的变化、不能提供监控现行战略或支持战略形成的会计信息的问题,提出了战略管理会计的概念,引入了与新环境相适应的适时制生产、全面质量管理、作业成本管理及制约理论等,通过对财务信息的处理来为企业的战略管理服务,以争取长期的竞争优势。尽管战略管理会计的研究尚处于初期,但却显示了管理会计发展对新领域的开辟,体现了现代管理会计在新世纪的发展方向。

这一阶段会计的特点可以归纳为:

1. 会计理论形成

近代会计记账方法实际上是一种应用数学方法,谈不上是会计理论。20世纪初经济危机以后,美国学者率先研究有关的会计理论。经过世界各国会计学者近一个世纪的不懈努力,现代会计理论的框架结构已经初步形成。同时,在会计领域也形成了各种不同的理论流派。在会计研究方法上,实证研究方法逐渐取得了与传统方法相同的地位。

2. 会计结构多元化

20世纪上半叶,出现了财务会计与管理会计的分离。70年代以后,世界经济增长带来了人口拥挤、环境污染、生态破坏、两极分化等负面效应。可持续发展要求企业注重对社会的责任,披露其社会责任的履行情况,社会责任会计等新的会计分支应运而生。到20世纪末,财务会计、纳税会计、管理会计、社会责任会计、通货膨胀会计、人力资源会计、作业成本会计、EDP会计、国际会计等共同组成了会计大家族。^①本世纪初,又有学者提出建立价值链会计。^②

^① 李心合. 财务会计理论创新与发展. 北京: 中国商业出版社, 1999. P.3

^② 阎达五. 价值链会计研究. 会计研究, 2004, 2