

现代高级会计学

主编 卢梭

北京 北京出版社

浙江人民出版社

前 言

会计学是一门古老的经济管理科学,随着社会经济的发展,目前在国际、国内多划分为财务会计和管理会计两个分支。为便于教学或组织学习,又多划分为初级、中级和高级三个层次。初级财务会计学阐述会计核算基础知识;中级财务会计学阐述以工商企业为主线、以盈利为目的的各行业企业的共性业务会计处理理论与方法;高级财务会计学在初中级财务会计学的基础上进一步阐述财务会计的基本理论、各行业企业的共性特殊业务会计和特殊行业、特殊经营方式企业的特殊业务会计以及非营利组织的业务会计。

本书为适应实施现代企业制度和进一步改革会计制度的要求,针对电子工业企业、科研、高校的各种会计业务状况,取名“现代高级会计学”有选择地阐述高级会计学中的有关主要业务会计问题。其内容包括:①会计基本理论(含收益的确认和计量);②企业特殊业务会计——分期收款销售与寄承销会计、外币会计、物价变动会计;③公司特殊业务会计——股份有限公司会计、上市公司的信息披露、房地产开发企业会计、分支机构会计、合并会计报表、公司债务重整与解散清算会计;④非营利单位会计——科研单位会计、学校会计。

本书的编写力求具有超前性、继承性和适用性,各项会计业务力求按国际会计惯例和国际会计准则委员会于1993年11月核准,从1995年1月1日开始实行的修订和重排的新国际会计准则为依据编写,体现出先进性和超前性;对我国行之有效的会计处理方法力求继承;遵循我国现行法规,如公司法、会计法、企业财务通则、企业会计准则、具体会计准则以及有关事业单位会计制度改革方案等,力求体现中国特色,符合会计改革的实际,增强其适用性。

本书是在电子工业部经济调节与国有资产监督司的领导下,由

该司企业、事业财务管理部门和杭州电子工业学院有关同志组成编审委员会组织编写的。由任建平担任主编,拟定大纲、总纂和修改;大纲经过了编审委员会主任庄行方、副主任祖振英、张登洲审定;由庄行方担任主审。撰稿人是:第一、七、八、十一、十二、十三、十四各章任建平;第二、三、六、十、十五各章陈龙春;第四、五各章王泽霞;第九章钱韵;第十六、十七章张登洲、方宗川;第十八章方宗川。

在编写的过程中,得到了彩虹电子集团公司的支持和该集团公司财务总监穆浩平的帮助,并由该集团所属彩虹显示器件股份有限公司提供了股票上市交易的信息披露资料,对本书的编写帮助很大,在此特别表示衷心感谢!

编审委员会

1997. 6. 25

目 录

第一篇 会计基本理论

第一章 会计基本理论	1
第一节 会计理论及其发展	1
第二节 会计理论的分类	12
第三节 财务会计概念结构	14
第四节 会计的基本假设	17
第五节 会计的对象和要素	24
第六节 会计信息的质量特征与计量	30
第二章 收益的确认和计量	38
第一节 收益的概念	38
第二节 收益的内容	43
第三节 收益的归属	49
第四节 收益的确认与计量	52

第二篇 企业特殊业务会计

第三章 分期收款销售与寄承销会计	61
第一节 分期收款销售的特点	61
第二节 分期收款销售毛利的确定与会计处理	63
第三节 分期收款销售的其他特殊会计问题	71
第四节 寄承销会计	81
第四章 外币业务会计	89
第一节 外币与外币业务	89
第二节 外汇汇率与汇兑损益	92
第三节 外币业务的记帐方法	101
第四节 远期外汇合同业务的会计处理	117

第五章 外币财务报表的折算	135
第一节 外币财务报表折算概述.....	135
第二节 外币财务报表折算方法.....	137
第三节 外币财务报表折算的国际惯例.....	144
第四节 我国外币财务报表的折算.....	148
第六章 物价变动会计	159
第一节 物价变动及其对会计的影响.....	159
第二节 物价变动会计及其理论基础.....	163
第三节 物价变动会计模式.....	169

第三篇 公司特殊业务会计

第七章 股份有限公司会计	182
第一节 现代企业制度与公司.....	182
第二节 国有企业改组为股份有限公司的会计处理.....	187
第三节 股票及其运行会计.....	191
第四节 股利及其分派.....	202
第八章 上市公司的信息披露	211
第一节 信息披露的目标、对象和范围	211
第二节 信息披露的规范和监管.....	215
第三节 招股说明书与上市公告.....	219
第四节 定期报告与临时报告.....	225
第九章 房地产开发企业会计	235
第一节 房地产业概述.....	235
第二节 房地产销售收入.....	236
第三节 房地产出租.....	242
第四节 房地产业务损益计算.....	243
第十章 分支机构会计	250
第一节 分支机构经营和代理处会计.....	250
第二节 分公司会计的特点.....	254

第三节	总分公司往来的帐务处理·····	255
第四节	分支机构会计中的其他问题·····	261
第十一章	企业合并及其会计处理·····	266
第一节	企业合并的涵义与形式·····	266
第二节	不同合并形式下的会计处理·····	268
第三节	购买法与股权联合法的比较·····	275
第四节	长期股权投资的会计处理方法·····	277
第十二章	合并会计报表——概念、理论	
	与合并日合并报表·····	284
第一节	合并会计报表的概念·····	284
第二节	合并会计报表的理论基础·····	286
第三节	合并会计报表的合并范围·····	290
第四节	合并会计报表所依据的资料·····	294
第五节	合并日合并会计报表·····	297
第十三章	合并会计报表——合并日后合并报表·····	312
第一节	合并内容与合并工作底稿·····	312
第二节	权益法下的合并日后合并报表·····	313
第三节	合并会计报表中内部交易损益的处理·····	329
第十四章	合并会计报表——特殊问题·····	340
第一节	采用成本法核算时的合并会计报表·····	340
第二节	企业期中合并·····	345
第三节	控股比例变更与送股·····	349
第四节	跨国公司合并报表中的外币折算与 通货膨胀的会计处理·····	358
第五节	合并现金流量表·····	364
第十五章	公司债务重整与解散清算会计·····	378
第一节	债务重整与解散清算的概念·····	378
第二节	企业债务重整会计·····	381
第三节	企业清算会计·····	388

第四篇 非营利单位会计

第十六章 非营利单位会计——科研单位会计(一)	398
第一节 非营利单位经济业务与会计的特点.....	398
第二节 科研单位的会计原则和任务.....	401
第三节 科研单位基金会会计.....	406
第四节 科研单位的收入.....	415
第十七章 非营利单位会计——科研单位会计(二)	422
第一节 科研单位的成本费用与结余分配.....	422
第二节 科研单位的资产和负债.....	433
第三节 财务报告和财务分析.....	447
第十八章 非营利单位会计——学校会计	458
第一节 学校经济业务和会计的特点.....	458
第二节 学校的会计原则和任务.....	461
第三节 学校的基金会会计.....	462
第四节 学校的收入.....	465
第五节 学校的支出和预算结余.....	469
第六节 学校的资产与负债.....	482
第七节 学校的会计报表.....	489

第一篇 会计基本理论

第一章 会计基本理论

第一节 会计理论及其发展

一、会计理论的概念

在国际上,对会计理论虽有各种各样的表述,但下面的两种表述值得重视。其一,认为“理论是指某一研究领域的通用观念所构成的前后一贯的假设性、概念性和实用性原则。而会计理论则是以会计的一套原则为形式的逻辑推理,这些原则用来评价会计实务所依据的通用观念和指导新程序的开拓。”^①其二,认为“理论规定行为的本质,作为检验行为妥当与否的尺度。而会计理论则是从这个意义上来处理会计的目的和规定会计的本质。”“会计理论是以会计职能为主,以财务报表为中心,作为财务会计理论来展开研究的。”^②

马克思主义认为,只有人们的社会实践才是人们对于外界认识

① (美)Eldon S. Hendriksen: Accounting Theory. 1977

② (日)高松和男著:《会计学概论》,同文馆,1983.

的真理性标准。理论的基础是实践,又反过来为实践服务。……真理的标准只能是社会的实践。根据以上各种论述,可将会计理论的概念表述为:会计理论是会计实践的理论抽象和逻辑推理,这种抽象和推理,应该有一个通用观念;应该以会计原则的形式表现出会计假设、概念和实践性标准;应该以会计的职能为主,并以财务报表为中心表现出会计方法等行为的本质;应该能够用来指导和检验会计实践,并通过实践得到进一步发展。

二、会计理论的起源

会计理论是会计实践活动发展到一定历史阶段的产物。在人类历史上,会计是在社会生产实践中作为计算和记录生产活动产生的。随着社会生产的发展,当人们有了剩余产品的时候,便需要计算和记录它的数量,但是原始人的计量和记录,在旧石器时代使用了一些杂乱无章的符号。旧石器时代向新石器时代过渡的晚期,原始人所用的计算和记录方法,有了明显的发展。如圆形、椭圆块形纹,十字形、曲折形、格子纹、直线、曲线、曲折线等计算和记录方法。在新石器时代,农业生产和畜牧业初步产生和发展、渔猎技术的改进、皮革加工、纺织手工、陶器制造手工的产生和发展,同时出现了原始物物交换关系等等,经济的发展,促使计算和记录方法的进一步改进,绘图记事、刻划符号记录相继出现,随着数码和实物计量单位的创造,人们又学会用木竿和拉绳的方法丈量房屋和土地的大小,随后又产生了结绳记事、记数,刻契记数的方法以及用“泥板”记事、记数的方法,均可称为数学、会计、统计的萌芽。

从旧、新石器时代计算、记录方法的产生和发展,或者说会计萌芽的产生可以看出,会计思想和行为产生的前提是社会生产,没有生产行为便不可能有会计思想和会计行为。但是,原始社会发展的历史还告诉人们,人类只有在社会生产发展到一定水平有剩余产品时,才会产生会计思想和会计行为;社会生产越发展,计算和记录行为越进步;原始的计算和记录行为,不仅是会计行为的萌芽,同时也是数学、

统计学以及其他有关科学的萌芽形态。

在新石器时代和其以前的旧石器时代尽管有会计思想和会计行为的萌芽,但还没有“会计”的命名。西方国家,通常区分“簿记”(Bookkeeping)与“会计”(Accounting),认为“簿记”包括于“会计”之中,“簿记”主要反映如何设置帐簿和记录帐簿,而“会计”除包括“簿记”的全部内容之外,还包括一系列会计理论研究,如改善簿记方法、制订会计准则、制度以及经济分析、预测、决策等管理方法研究。我国自古以来惯于仅使用“会计”一词,概括了西方国家的“Bookkeeping”和“Accounting”二词的含义。

我国“会计”名称起源于西周时代。在夏商时代以前,只能用一些简单的计算、记录方法,应付生产、生活上的简单事务。到夏商时代,随着奴隶制经济的发展,人们能将各种零星的经济事项进行成册记录,“会计”的意义逐渐明朗。“在商殷末期,就有了记录王朝财政收支事项的‘简册’或‘簿书’(如‘谷簿’、‘钱簿’等)”,^①便具有会计的意义。但应该看到这种“简册”或“簿书”仍然具有与数学和统计学以及其他科学萌芽的综合性质,还未具备会计的独立含义。进入西周时代,我国奴隶制经济发展旺盛,农业、手工业、商业以及社会经济制度,都有很大发展,为适应处理日趋复杂的生产、交换、分配和消费事务的需要,便逐渐把原始的计算和记录方法与其他方面区别开来并开始产生了独立的会计思想和会计行为,把会计提高到管理社会经济的需要来认识,“会计”的意义随之明确起来。关于“会计”名词的起源,考古文物证实“会”字产生于西周;构成“计”字的“言”与“十”在西周也有合文的趋势。对“会计”名词的产生和具体运用于经济活动的计算记录方面,经历了一个漫长的演进过程。在西周时代,将“会”与“计”连用,形成了“会计”的基本概念。

我国西周时代“会计”名称的出现和会计概念的形成,表明了我国古代人们对会计含义的初步认识,是我国古代会计理论发生的一

① 郭道扬:《中国会计史稿》(上册),中国财政经济出版社,1982年版,第156页。

种标志。可以说明我国西周时代的古代会计位于世界先进水平。但是,我国的封建社会经历了漫长的岁月,生产力落后,生产、经济发展缓慢,致使会计理论滞后于世界经济发达的国家,直至新中国诞生以后,特别是我国改革开放以后,才有较大的发展。

在西方,大约于古希腊和罗马时代,便有会计概念,但是单凭会计的原始概念的产生,还谈不上会计理论的形成。12世纪以后,在欧洲沿海国家,海运、贸易发达,使会计计算和记录趋于复杂化。“中世纪,意大利商业贸易组织的发展产生了复式簿记方法,而佛罗伦萨一家钱庄在1211年6月的记录成为现知的最古老的复式簿记资料。”^①西方复式簿记的产生,不仅说明会计方法的进步,并促进了会计理论的研究,人们开始总结与推广复式簿记的原理和方法。1340年前后意大利热那亚的商人便采用复式簿记记帐,并出现了关于复式簿记的书籍。但提供会计记录论据,首次阐明复式簿记理论的著作,是1494年,意大利威尼斯的数学家陆基·巴其阿勒(Luca Pacioli)所著《算术、几何及比例概要》一书。巴其阿勒是天主教的一位修道士,他的一生大部分时间从事教学和学术工作,这本书主要是数学论文,其中专门写了一篇“计算与记录评论”,不仅介绍了当时的威尼斯复式簿记方法,并且首次对复式簿记进行了较详细的说明。目前各国会计学家都认为,这本书的出版,是会计发展史上的第一个里程碑,而巴其阿勒本人则被誉为“现代会计之父”。^②之后,400~500年之间,荷兰、德国、法国、英国等国的学者,都纷纷著书立论,将复式簿记推广到全欧洲乃至全世界各地。

意大利复式簿记理论,主要是围绕着复式簿记原理与方法研究的,其基本特征有以下各点:^③

① (日)小岛男佐夫编集《会计史和会计学史》,昭和54年,P.39、48,转引自林志军著《会计的假定、原则、准则》,经济出版社,1988年,P.30

② 参阅:葛家澍:“论会计理论的继承性”《1981年会计学论文选》,中国财政经济出版社,1982年。

③ 参阅:(美)Eldon S. Hendriksen: Accounting Theory, 1977.

1. 会计的主要目标是为业主提供所需要的信息。巴其阿勒曾说过：“簿记的目的在于向商人及时提供有关资产和负债的信息。”同时，也提供财务陈报的方法和信用的依据。但是，由于商业竞争的原因，这个时期的会计帐目是对外保密的。

2. 陈报业主的内容包括业主的所有私人事务和营业事务。巴其阿勒曾说过：“财产清单应包括现金、贵重物品、衣服、家用物品以及业主拥有的其他财产。”但当时也有的主张确认企业是一个与其业主私人事务分开的独立实体。如威尔满 L. 格林(Wilmer L. Green)说过：“一个商人为他的家庭设置一套帐簿，同时也为他的店铺设置一套帐簿，这是常见的事。”此外，巴其阿勒也主张：合伙人所有现金、房地产或应收帐款，都应按它们的价值，借记有关帐户，并按同等金额，贷记合伙人资本帐户。

3. 缺乏企业持续经营和会计分期的概念。当时多数合伙人都属于短期的，一次贸易完结后便散伙；盈亏的计算也是以一次交易的完成为对象，并不以持续经营为前提来划分会计期间计算损益。

4. 缺乏单一的统一货币单位。在中世纪存在着多种货币的交易，在这种情况下，采用复式簿记较麻烦。巴其阿勒曾说过：不仅要记载买者或卖者的姓名，以及商品的重量、大小和价格，还要记明付款的期限，“无论收款，还是付款，记录上都要表明货币的种类及其兑换价值。”

三、19 至 20 世纪早期会计思想的发展

19 世纪以来，以英、美为代表的资本主义经济迅速发展，特别是受工业革命和股份有限公司组织形式的影响，经济活动日趋复杂，对会计实务和方法提出了更高的要求，促进了会计理论的显著发展。英、美等国的会计职业界和学术界对会计领域的许多理论问题进行了较系统的研究和探讨。如成本会计、折旧和财产盘存计价的研究和探讨等。

1. 成本会计的发展 19 世纪后半期，以英、美为代表的工业普

遍发展,因而导致成本会计的扩展。工厂制度的出现,对正确计算成本产生了期望。但成本会计的发展非常缓慢。其主要原因:①产生工厂制度的初期,工厂拥有的价值昂贵的机器很少,制造费用的比重也不大,因而尚未引起人们的足够重视;②受保密思想的影响,认为成本问题为企业本身独有的,成本计算方法公开后,在商业竞争中不利于本企业;③当时的工厂多生产单一品种或很少品种的工艺简单的产品,管理者可用主观估计的方法计算出成本。

大约在 1890 年到 1915 年,随着重工业和一般工业生产规模的扩大和材料、人工、制造费用成本的增大,成本会计得到了快速发展,成本计算记录,纳入了会计帐簿的体系,并使工业企业计算损益的方法得到了改进。

2. 折旧会计的发展 在第一次世界大战前,折旧未被承认为一种经常费用。直到 20 世纪初期,许多工业和商业公司,仍将折旧作为一项任意费用处理。一般不认为折旧是一种主要费用,往往在困难年份少计,而在收益好的年份多计,对折旧入帐的公司很少。到 20 世纪 20 年代,很多股份有限公司将折旧正式入帐,入帐后即使导致亏损,也不改变。

3. 存货的盘存计价 在 20 世纪 30 年代以前,由于成本会计的思想进步,将成本计算记录纳入了会计帐簿体系,对存货的盘存和计价便引起了重视,日益认识到将已耗用存货价值正确计入生产成本的重要性。此时牢固地树立了存货计价的成本原则,从而产生了费用与收入更好配比的思想。

4. 区分资本和收益 19 世纪欧洲和美国铁道业迅速发展,对会计思想有一定的影响。铁道业比大多数工业活动,需要更多的投资和使用年限长的设备。这种因素促进了区分资本和收益的概念。美国早期的铁道业,发起人通常在企业创办初期,从资本中支付巨额的股利,以鼓励投资者投资。这样,投资者认为这是企业真实的利润,而出高价购买股票投资。结果,这种从资本中支付的巨额股利,势必危及以后的经营。这种实情被人们知道后,股票的价格就下跌,而发起

人和短期投资者的利益,便成为长期投资者的损失。因此,人们认识到了区分资本和收益概念的重要意义。

5. 所得税会计 英国于 1842 年、德国于 1890 年开始实行所得税制,美国的公司所得税征收开始于 1909 年。征收所得税的法规对会计实务的提高有很重要的影响。其一,促进了会计实务的改进和保持一贯性;其二,促使探求更好的折旧概念和方法;其三,要求确定收益时,必须进行存货的盘点,促进了存货计价方法的研究;其四,承认关于成本计价的成本或市价孰低法等。

6. 股份有限公司对会计理论有直接的重要影响 企业持续经营的概念,虽然先于股份有限公司就已出现于合伙企业,但是,股份有限公司要求有无限期的资本投资,并要求区分资本支出和收益支出,这就必须分期计算损益,引出会计分期的概念。股份有限公司的股东,不直接承担公司的债务,因而债权人失去了对业主私人财产的要求权,代之以公司资产的要求权。这样又明确了会计主体(实体)的概念。此外,控股公司的出现,又导致了合并会计报表的编报,对合并商誉和少数股权的处理等问题的研究,大大地促进了会计理论的发展。

四、20 世纪 30 年代以后会计理论的发展

20 世纪 30 年代以前,会计理论虽然得到了发展,然而现代会计理论的真正发展,是在 20 世纪 30 年代以后,其发展重心逐步由欧洲转向美国。在这一阶段,会计的很多新问题,如存货计价、收益确认、坏帐准备、费用的摊提、外币折算、物价变动会计、合并报表以及责任会计等问题的研究,相继出现,在会计方法上也日趋完善,会计理论日趋成熟。

西方会计理论的发展,是与美国为首的西方国家对会计原则的研究分不开的。20 世纪 30 年代以来,在会计理论发展中,主要是围绕着会计原则而展开的会计基本原理和方法的研究。1929 年到 1933 年在美国发生了大经济危机,并波及到整个资本主义世界。经济危机

迫使美国政府对经济,特别是对证券市场加强了管理。从而涉及到如何保证股票上市交易公司的信息披露、财务报表编制程序规范化和信息可靠性问题。于是在美国便先后由美国会计师协会(美国注册公共会计师协会的前身)所成立的会计程序委员会、会计原则委员会以及独立的财务会计准则委员会,经美国证券交易委员会授权、支持和监督,制定了“公认会计原则”。

会计程序委员会是美国第一个负责制定公认会计原则的民间组织,成立于1938年。到1959年,共出版了《会计研究公报》51份。该《公报》是会计程序委员会为论述解决会计的特殊问题和专题而出版的刊物。所论述的问题为会计职业界所公认时才具有权威性。但是,所发表的公认会计原则是用归纳法形成的,实际上只是会计惯例的反映和陈述,缺乏科学的严密的理论指导,很难使会计程序规范化和具有权威性,美国职业会计界越来越不满意。

1959年美国注册公共会计师协会下设会计原则委员会代替了会计程序委员会,同时还成立了会计研究部。会计原则委员会发表的《意见书》代表“公认会计原则”的正式文告。在每一《意见书》发表之前,都要由会计研究部以《会计研究文集》的形式提供会计原则委员会研究。在14年中间,共发表了31份《意见书》和第4号《报告书》。会计原则委员会曾重视基本理论研究,以后实用主义的思想又回潮,仍企图走会计程序委员从惯例中找原则的老路。该委员会于1965年支持了会计研究部用归纳法编写的“企业公认会计原则汇编”作为《会计研究文集》第7号发表。它自身又于1970年发表了题为《企业财务报告的基本概念和基本原则》的文件,即第4号《报告书》(不代表“公认会计原则”)。其主要内容阐述了发展会计理论和会计原则的主要步骤,其目的是:①提出财务会计原则的书面说明;②论述财务会计的性质;③提出财务会计的目的;④介绍关于公认会计原则的说明。

到20世纪70年代初,美国会计界对于会计原则委员会忽视基本理论和基本原则的研究而感到失望。认为只有以首尾一贯的、逻辑

严密的理论为指导,才能正确评价现行会计原则和发展会计原则。因而于 1973 年又成立了不属于任何团体独立的“财务会计准则委员会”(Financial Accounting Standards Board FASB)。

美国财务会计准则委员会非常重视会计理论研究,在 1976 年到 1985 年间共发表了 6 辑“财务会计概念公告”(Statement of Accounting Concepts SFACS)分别系统地、前后一贯地对财务报告的目标、会计信息的质量特征、财务报表的要素、财务报表的确认和计量等问题进行了研究。“财务会计概念公告”系统地表达出制订和发展“财务会计准则”(Financial Accounting Standards)的理论基础和基本观点。

自 1973 年到 1993 年美国“财务会计准则委员会”共发布了 117 个《财务会计准则公报》(Statements of Financial Accounting Standards)和 40 多个《解释》(FASB Interpretations),还发表了数十份《技术公告》(FASB Technical Bulletins),全面系统地形成了美国的“公认会计原则”及其解释和应用操作技术的分析说明。

在美国除上述会计程序委员会、会计原则委员会和财务会计准则委员会以外,还有美国的会计学术团体美国会计学会(American Accounting Association AAA)对会计理论的发展也作出了重大贡献。美国会计学会成立于 1916 年,当时称为“美国大学会计学教师学会”,1935 年改为现名称。该会出版的《会计评论》(The Accounting Review)、《审计理论结构》(The Philosophy of Auditing)、《审计理论》(Theory of Auditing)以及该会基本审计概念委员会发表的《基本审计概念说明》(A Statement of Basic Auditing Concepts)等。还应特别提出的是,该学会于 1966 年发布的著名会计文献《基本会计理论说明》(A Statement of Basic Accounting Theory)提出建立一种以相关性、可检验性、中立性和可计量性 4 个标准为基础的会计理论体系,这些论著,对会计理论和审计理论的发展,做出了卓越的贡献。

在英国,英国商务部所承认的有四大会计职业团体。即英格兰·威尔士特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants in England

and Wales)、苏格兰特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants of Scotland)、爱尔兰特许会计师协会(Institute of Chartered Accountants in Ireland)和注册会计师联合会(Association of Certified Accountants)。英格兰·威尔士特许会计师协会下设审计实务、会计标准、职业道德、教育培训和纪律等委员会,负责协会的培训、考试、研究制定和颁布审计准则、会计标准以及学术交流与研究工作。协会的出版物有《会计学》和《会计师》月刊。从1961年起开始制定公布《审计说明》(Statement on Auditing),从1971年起定期发布《标准会计实务说明》(Statements of Standard Accounting Practice SSAP)。英国还有一个协调各会计职业团体的机构称为会计团体评议会(Consultative Committee of Accountancy Bodies, CCAB)。它所代表的会计职业团体包括上述四大会计职业团体和管理会计师协会(Institute of Cost and Management Accountant)。该评议会于1970年设立会计标准委员会(Accounting Standards Committee, 后由 Accounting Standards Board 所代替),公布了一系列《标准会计实务说明》(Statements of Standard Accounting Practice, SSAP)。还于1976年设立审计实务委员会(Auditing Practice Committee),于1980年起陆续公布审计准则和指南。

在国际上,有影响的会计团体,还有日本的企业会计审议会和日本注册公共会计师协会。前者为日本大藏省的高级技术咨询委员会,成立于1948年,原名为企业会计调查委员会,为日本经济稳定委员会的下属机构,后改属大藏省改称现名。审议会于1949年公布《日本企业会计原则》,以后经过了4次修改,执行至今日;1951年公布《审计工作规则》。日本注册公共会计师协会是日本民间会计职业团体,成立于1948年,其主要任务是促进会员审计实力水平的提高,维护民间会计师职业的信誉。协会的出版物有《日本会计师新闻》和《会计杂志》。

20世纪30年代以来,在国际上会计理论和实践有了大发展。但是各国的发展状况是不平衡的,会计准则和会计制度也有很多差异。