

21世纪经济管理精品教材·会计学系列

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

International Accounting

国际会计学

郝振平 编著



清华大学出版社

21世纪经济管理精品教材·会计学系列

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

International Accounting

国际会计学

郝振平 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书在参考国内外优秀国际会计学著作的基础上,构思了新的框架和内容,在继承前人已有传统积累的同时,吸收国际会计界近年来的研究成果,结合国际会计实务与国际财务报告准则方面的最新发展情况,讲解和探讨国际会计的基本理论和基本实务。全书共分十五章,分别讲解国际会计的基本概念、各国会计规则的形成和发展、会计准则的国际趋同、跨国公司涉及的主要财务会计问题和管理会计问题以及国际审计与会计监管。

本书的读者对象为会计学专业本科生和硕士研究生以及涉及国际会计问题的实务工作者。

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

国际会计学/郝振平编著. —北京:清华大学出版社,2014

(21世纪经济管理精品教材·会计学系列)

ISBN 978-7-302-37934-8

I. ①国… II. ①郝… III. ①国际会计—高等学校—教材 IV. ①F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 207794 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

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>, 010-62770175-4506

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:17.75

字 数:404千字

版 次:2014年10月第1版

印 次:2014年10月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:35.00元

产品编号:046620-01

21 世纪经济管理精品教材·会计学系列 编委会名单

丛书主编：王立彦 于增彪 刘志远

委 员：（以姓氏拼音为序）

陈关亭 陈武朝 郝振平 刘志远

王立彦 谢德仁 于增彪 周晓苏

前言

在中国会计日益向国际化方向发展和中国会计准则进一步与国际趋同之时,我国广大财会人员和从事国际投资与国际经营活动的管理人员需要对会计的国际状况有一个基本的认识,对会计准则国际趋同的形势有一个全面的了解,以提高跨国经营管理水平和涉外经济管理能力;同时对国际性会计问题也需要进行深层次的探讨和研究。经过十几年的引进和吸收,我国对有关国际会计方面的理论和实务已经有了比较成熟的理解和认识,需要进行总结和提高。编写本书旨在满足这些方面的需求,以助力我国社会主义市场经济的发展和国际会计研究水平的提高。

本书在参考国内外优秀国际会计学著作的基础上,构思了新的框架和内容,在继承前人已有传统积累的同时,吸收国际会计界近年来的研究成果,结合国际会计实务与国际财务报告准则方面的最新发展情况,讲解和探讨国际会计的基本理论和基本实务。

全书共分十五章,分别讲解国际会计的基本概念、各国会计规则的形成和发展、会计准则的国际趋同、跨国公司涉及的主要财务会计问题和管理会计问题以及国际审计与会计监管。

第一章为概论,从现代会计的国际发展出发,梳理现代会计发展脉络,探讨国际会计形成的经济背景,进而研究概括国际会计的基本概念。通过中国利用外资的历程和途径引出中国企业涉及的国际会计问题,然后介绍中国公司进入国际资本市场的实例。最后概述国际会计的主要内容。

第二章为会计模式的国际分类。首先讨论各国会计环境的差异,从国际会计的研究起点,说明分析各国会计环境特征及差异的意义,然后剖析会计环境差异的成因,包括法律因素、政治因素、经济因素、税收因素、文化因素、教育因素。在会计模式与会计实务的国际分类方面,介绍缪勒的开创性工作、五大会计模式和乔伊与米克的分类。

第三章为国际金融市场和信息披露要求。首先介绍金融市场的分类和主要经济功能、金融市场有效运行的条件;然后介绍世界金融市场的基本概念和世界主要资本市场。信息披露要求方面讨论国外市场的一般要求和世界上一些主要证券交易所的上市要求。

第四章为跨国公司及其国际会计问题。从跨国经营及跨国公司的发展中,说明跨国公司组织结构的基本类型和发展趋势。跨国公司相关的会计问题既包括财务会计问题,也包括管理会计问题,包括跨国公司全面计划的设计与组织及相应的计划体系模型,以及跨国公司遇到的财务会计问题。

第五章为各国会计规则的形成和发展。对会计规则形成和发展的理论进行分析。美国会计准则的发展具有示范作用,故首先介绍美国会计准则的制定与实施,然后介绍若干典型国家的会计准则,包括英国、法国和德国的会计准则。其他若干国家和地区的会计准则包括中国、日本、澳大利亚和加拿大以及欧洲若干国家和中、南美洲若干国家。

第六章为会计准则的国际趋同。首先讨论会计准则国际趋同的必要性与主要障碍;然后介绍政府间组织的协调活动与趋同努力,若干国际性利益集团的协调活动;最后重点介绍国际会计准则委员会及其国际财务报告准则。

第七章为国际财务报告。首先讨论国际财务报告的理论基础及其编报中面临的问题;然后介绍跨国公司回应国际需求的措施;接下来介绍国际会计准则委员会的财务报告概念框架;最后讨论国际财务报表分析问题。

第八章为价格变动与公允价值会计。首先讨论价格变动与公允价值会计的基本理论;然后介绍现行成本会计模式和一般购买力会计模式;最后讨论价格变动与公允价值会计若干问题。

第九章为外币业务会计与外币报表折算。首先介绍一些基本概念;然后分别讨论外币业务会计和外币报表折算。外币业务会计包括记录外币经济业务中的两种业务观、期汇交易的会计处理和衍生工具带来的会计问题。外币报表折算包括外币报表折算的意义与方法、折算损益的披露、折算方法的发展与应用趋势以及外币报表折算与通货膨胀调整。

第十章为国际审计与会计监管。首先介绍国际审计的基本概念,然后介绍国际会计师事务所的发展过程。在介绍各国审计准则的基础上概述国际审计准则的发展和内容,同时还说明了中国审计准则的发展状况。接下来讨论跨国公司审计实务以及跨国公司内部审计与审计委员会。最后讨论了会计监管问题,包括美国萨班斯—奥克斯雷法案及监管新模式、若干国家的会计监管制度和会计监管机构国际性组织。

第十一章为跨国公司的内部控制与预算管理。首先是跨国经营活动的全球控制,然后是跨国公司的内部控制。国际经营活动中的预算管理包括战略在预算管理中的重要性、预算在国际经营活动中的意义和作用、配套管理信息系统的建立、影响预算的主要因素分析、可供选择的预算形式和方法等。

第十二章为外汇风险管理。首先讨论外汇风险管理的概念及汇率影响因素,然后介绍外汇风险的类别和计量。对外汇风险的控制分别从交易敞口控制、经济敞口控制和折算敞口控制进行阐述。最后探讨了中国企业外汇风险管理问题。

第十三章为国际转移价格。首先讨论国际转移价格的意义和目的,然后介绍国际转移价格的影响因素和定价方法。跨国公司转移价格定价策略包括低价销售、高价购买的策略和高价销售、低价购买的策略。最后介绍各国政府对跨国公司转移价格的监管情况。

第十四章为国际税务。首先介绍税收原则与税基和税负,然后说明三种不同的国际所得税税制,并讨论了中国企业海外投资的所得税影响。在国际税务筹划部分讨论了国际双重征税和税收管辖权、避免国际双重征税以及税收饶让和避税港等问题。

第十五章为跨国公司业绩评价。首先介绍跨国公司常用业绩评价指标,然后介绍跨国公司业绩评价实务。跨国公司业绩评价指标设置中的主要问题包括跨国公司组织结构的影响、跨国公司筹资安排的影响、产品特征对业绩评价指标的影响、通货膨胀的影响、货币汇率的影响、国家风险问题、是否将管理者的业绩与子公司业绩分离、是否将国外的子公司看作是利润中心、不可控因素对正确评价的影响以及关键业绩指标问题。

书中缺陷和不足在所难免,欢迎读者批评指正,并提出宝贵的意见和建议。

郝振平

2014年5月1日

目录

第一章 概论..... 1

第一节 现代会计的国际发展 1

一、现代会计的新纪元 1

二、现代会计国际发展脉络 2

第二节 国际会计的概念 5

一、国际会计形成的经济背景 5

二、国际会计的定义 6

第三节 中国企业涉及的国际会计问题 8

一、利用外资的历程和途径 8

二、中国公司进入国际资本市场的实例 9

第四节 国际会计的主要内容 10

一、国际会计的概念与各国会计环境的差异分析 10

二、国际金融市场和跨国公司 10

三、各国会计与国际会计 11

四、国际财务报告及其分析 11

五、价格变动与公允价值会计 11

六、外币业务会计与外币报表折算 11

七、国际审计与会计监管 12

八、跨国公司的内部控制、预算管理与外汇风险控制 12

九、跨国转移价格和国际税务 12

十、跨国公司业绩评价 12

复习思考题 13

本章参考文献 13

第二章 会计模式的国际分类 14

第一节 各国会计环境的差异 14

一、国际会计的研究起点 14

二、分析各国会计环境特征及差异的意义 14

第二节 会计环境差异成因剖析	15
一、法律因素	15
二、政治因素	16
三、经济因素	17
四、税收因素	18
五、文化因素	19
六、教育因素	20
第三节 会计模式与会计实务的国际分类	21
一、缪勒的开创性工作	21
二、五大会计模式	22
三、乔伊和米克的分类:公允反映对遵守法规	24
复习思考题	25
本章参考文献	25
第三章 国际金融市场和信息披露要求	26
第一节 金融市场及其有效运行	26
一、金融市场的分类和主要经济功能	26
二、金融市场的有效运行	27
第二节 世界金融市场的一体化	28
一、世界金融市场的基本概念	28
二、在国外资本市场筹资的动机	28
三、世界主要资本市场	29
第三节 信息披露要求	32
一、国外市场的一般要求	32
二、证券交易所的上市要求	33
三、成本效益分析	35
复习思考题	36
本章参考文献	36
第四章 跨国公司及其国际会计问题	37
第一节 跨国经营及跨国公司的发展	37
一、跨国经营与直接投资	37
二、跨国直接投资的原因分析	39
三、跨国公司的发展	40
第二节 跨国公司组织结构的基本类型和发展趋势	42
一、跨国公司组织结构的影响因素	42
二、跨国公司组织结构的若干类型	43
三、跨国公司组织结构的发展趋势	48

第三节 跨国公司的会计问题	50
一、跨国公司的计划体系趋于全面计划管理	50
二、全面计划的设计与组织	51
三、计划体系模型	51
四、跨国公司遇到的国际会计问题	52
复习思考题	55
本章参考文献	55
第五章 各国会计规则的形成和发展	56
第一节 会计规则形成和发展的理论分析	56
一、会计领域里的利益相关者	56
二、会计规则形成过程中的影响力分析	56
第二节 美国的会计准则	58
一、“公认会计原则”及利益相关者	58
二、基本的法律环境	61
三、会计准则的制定与实施	62
第三节 若干典型国家的会计准则	64
一、英国的会计准则	64
二、法国的会计准则	68
三、德国的会计准则	73
第四节 其他若干国家和地区的会计准则	76
一、中国的会计准则	76
二、日本的会计准则	80
三、澳大利亚和加拿大的会计准则	84
四、欧洲若干国家的会计准则	87
五、中南美洲若干国家的会计准则	91
复习思考题	92
本章参考文献	92
第六章 会计准则的国际趋同	94
第一节 会计准则国际趋同的必要性与主要障碍	94
一、会计准则国际趋同的必要性	94
二、会计准则国际趋同中的主要障碍	95
第二节 政府间组织的协调活动与趋同努力	96
一、联合国的协调活动	96
二、欧盟的会计准则趋同	99
第三节 若干国际性利益集团的协调活动	103
一、投资者及其相关组织对可比财务信息的要求	103

二、债权人及其相关组织对会计趋同的影响	103
三、国际性工会组织对会计趋同形成压力	104
四、经济合作与发展组织的协调活动	104
第四节 民间会计职业团体的趋同成果	105
一、国际会计准则委员会及其国际财务报告准则	105
二、国际和地区性会计职业团体的作用	112
复习思考题	113
本章参考文献	114
第七章 国际财务报告	115
第一节 国际财务报告的理论基础及其编报中面临的问题	115
一、财务报告是重要的决策信息载体	115
二、国际财务报告编报中面临的问题	117
第二节 回应国际需求的措施	118
一、跨国公司信息披露的压力和阻力	118
二、跨国公司对国际需求的回应措施	119
三、关于双重报告问题的讨论	120
第三节 财务报告概念框架	121
一、制定概念框架的目的	121
二、概念框架的主要内容	122
三、一般目的财务报告的目标	122
四、有用财务信息的质量特征	123
第四节 国际财务报表分析	124
一、运用财务比率分析	124
二、弄清影响因素	124
三、利用分析框架和工具	126
复习思考题	127
本章参考文献	127
第八章 价格变动与公允价值会计	128
第一节 价格变动与公允价值会计的基本理论	128
一、价格变动对财务信息的影响	128
二、反映价格变动影响的主要方式	129
三、物价变动会计的若干概念	130
四、公允价值会计概述	132
第二节 现行成本会计模式	132
一、现行成本会计模式的基本概念	132
二、现行成本会计模式的调整步骤	133

三、现行成本会计模式举例	134
四、现行成本会计模式的优点及局限性	137
第三节 一般购买力会计模式	137
一、一般购买力会计模式的调整步骤	137
二、一般购买力会计模式举例	139
三、一般购买力会计模式的优点及局限性	142
第四节 价格变动与公允价值会计若干问题	142
一、公允价值会计满足决策有用性目标	142
二、混合计量模式将长期存在	143
三、通货膨胀会计的现状	145
复习思考题	148
本章参考文献	148
第九章 外币业务会计与外币报表折算	150
第一节 概述	150
一、外汇和外汇市场	150
二、外汇交易与外币折算	151
三、汇兑损益	152
第二节 外币业务会计	152
一、记录外币经济业务中的两种业务观	152
二、期汇交易的会计处理	154
三、衍生工具带来的会计问题	157
第三节 外币报表折算	159
一、外币报表折算的意义与方法	159
二、折算损益的披露	163
三、折算方法的发展与应用趋势	165
四、外币报表折算与通货膨胀调整	168
复习思考题	168
本章参考文献	169
第十章 国际审计与会计监管	170
第一节 国际审计的基本概念	170
一、国际审计产生的原因	170
二、国际审计中的国别差异	171
第二节 国际会计师事务所	173
一、国际会计师事务所初步形成阶段	173
二、国际会计师事务所合并发展阶段	173
三、国际会计师事务所形成国际网络	174

第三节 各国审计准则与国际审计准则	176
一、各国审计准则	176
二、国际审计准则	176
三、中国审计准则	178
第四节 跨国公司审计实务	180
一、跨国公司审计的基本点	180
二、审计策略	181
三、审计范围	181
四、与其他注册会计师的合作	182
五、对合并报表进行审计	182
六、中国跨境企业的审计	183
第五节 跨国公司内部审计与审计委员会	184
一、跨国公司内部审计	184
二、跨国公司审计委员会	185
第六节 会计监管	185
一、《萨班思-奥克斯雷法案》及监管新模式	185
二、若干国家的会计监管制度	186
三、会计监管机构国际性组织	187
复习思考题	187
本章参考文献	187
第十一章 跨国公司的内部控制与预算管理	189
第一节 跨国经营活动的全球控制	189
一、管理控制的发展阶段和主要内容	189
二、管理控制与组织结构	190
三、管理控制的实务分析	191
第二节 跨国公司的内部控制	194
一、内部控制的性质和作用	194
二、内部控制和风险管理的基本框架	195
第三节 国际经营活动中的预算管理	198
一、战略在预算管理中的重要性	198
二、预算在国际经营活动中的意义和作用	199
三、配套管理信息系统的建立	200
四、影响预算的主要因素分析	201
五、可供选择的预算形式和方法	202
复习思考题	204
本章参考文献	204

第十二章 外汇风险管理	206
第一节 外汇风险管理的概念及汇率影响因素	206
一、外汇风险管理概述	206
二、影响汇率变动的主要因素	208
第二节 外汇风险的类别和计量	210
一、外汇风险的类别	210
二、外汇风险的计量	211
第三节 外汇风险的控制	212
一、交易敞口的控制	213
二、经济敞口的控制	216
三、折算敞口的控制	217
四、中国企业外汇风险管理问题	217
复习思考题	218
本章参考文献	218
第十三章 国际转移价格	220
第一节 国际转移价格的意义和目的	220
一、实现利润最大化	220
二、确保资源最佳利用	220
三、完善公司经营策略	221
四、促进分权经营管理	221
第二节 国际转移价格的影响因素和定价方法	221
一、国际转移价格定价的影响因素	221
二、国际转移价格定价方法	223
第三节 跨国公司转移价格定价策略	225
一、低价销售、高价购买的策略	225
二、高价销售、低价购买的策略	228
三、跨国公司转移价格定价策略中的两难境地	228
第四节 各国政府对跨国公司转移价格的监管	229
一、各国政府的反应	229
二、各国税务当局认可的定价方法和采取的措施	230
复习思考题	231
本章参考文献	232
第十四章 国际税务	233
第一节 税收原则与税基和税负	233
一、税收原则	233

二、税种与税负	234
三、税基计算中的国际对比	234
四、资本利得与年度亏损计税规定的国际对比	235
第二节 国际所得税税制	235
一、传统税制	236
二、归属税制	236
三、分率税制	238
四、中国企业海外投资的所得税影响	238
第三节 国际税务筹划	240
一、国际双重征税和税收管辖权	240
二、避免国际双重征税	241
三、税收饶让和避税港	243
复习思考题	245
本章参考文献	246
第十五章 跨国公司业绩评价	247
第一节 跨国公司常用业绩评价指标	247
一、传统的业绩评价指标	247
二、杜邦财务分析与业绩评价系统	248
三、经济增加值评价体系	250
四、平衡计分卡绩效管理工具	254
第二节 跨国公司业绩评价实务	259
一、美国跨国公司业绩评价指标的选择	259
二、英国跨国公司业绩评价指标的选择	260
三、日本跨国公司业绩评价指标的选择	260
第三节 跨国公司业绩评价指标设置中的主要问题	260
一、跨国公司组织结构的影响	261
二、跨国公司筹资安排的影响	261
三、产品特征对业绩评价指标的影响	261
四、通货膨胀的影响	262
五、货币汇率的影响	262
六、国家风险问题	263
七、是否将管理者的业绩与子公司业绩分离	263
八、是否将国外的子公司看作是利润中心	264
九、不可控因素对正确评价的影响	264
十、关于关键业绩指标	265
复习思考题	265
本章参考文献	266

概 论

本章从会计的国际发展中说明国际会计是各国会计发展到一定阶段的产物,国际会计的形成需要一定的条件。在阐述国际会计产生的经济背景的基础上解释国际会计的概念并给出其定义。中国改革开放以后,从利用外资开始,中国企业涉及了国际会计问题,随着中国公司进入国际资本市场的实例增多,学习和研究国际会计问题具有了更强的现实意义。

第一节 现代会计的国际发展

一、现代会计的新纪元

现代会计的新纪元始于1494年,其里程碑性的标志是该年意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的不朽之作《算术、几何、比及比例概要》(*Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*)在威尼斯出版。该书中有专门介绍威尼斯复式记账法的章节,这些章节的归纳和论述是最早问世的系统地全面阐述借贷复式记账法的文献,它的出版确立了意大利当时在会计方面的世界领先地位。13世纪至14世纪,随着国际贸易的发展,以威尼斯为中心的地中海贸易区形成,从而奠定了借贷复式记账法产生和获得初步发展的经济基础。关于复式记账法的起源有多种说法,但是以借贷复式记账法为特征的意大利起源说有较多的史料予以支持。国际会计界普遍认为,帕乔利的著作为科学的借贷复式记账法在世界的传播创造了条件、做出了贡献。

美国会计学家利特尔顿(A. C. Littleton)认为复式记账法的产生需要7项条件:①阅读与写作的能力;②纸张的普遍运用;③阿拉伯数字的采用;④稳定的币制;⑤公民财产权的普遍化;⑥资本积累的出现及再投资;⑦信用关系的产生和流行。会计史学家们认为,13世纪的意大利已经具备了这些条件,威尼斯以及热那亚和佛罗伦萨等已经发展成为商业、贸易、金融和制造业的中心城市,由此可以推断,在此进程中在意大利产生和发展了借贷复式记账法。

在帕乔利的著作问世之前,意大利人已经使用和积累了许多当时比较先进的簿记方法。如有一个叫苏卓兄弟的商店将其1406年至1443年所发生的交易用交互分录方法进行记录,并创立资本账户和损益账户;佛罗伦萨存有较多当时的账簿,早期的账簿主要是债务记录,后来逐渐引进了债权、费用和经营成果的记录;现存的热那亚市政厅簿记被认为是已发现的账簿中具备复式簿记特征最早的会计记录;1430年以后威尼斯的巴巴锐哥商店第一次使用按字母顺序排列的分类账,并且在以后的年度里对账目开始进行结算;1458年班里犹托克述里发表了关于复式分录簿记方法的论文,文中不仅总结了“借”与“贷”的概念,而且讨论了结账和结转损益的问题。

帕乔利曾在佩鲁贾大学、比萨大学和罗马大学任教,并担任过家庭教师和修道院院长,他学识广博,在数学、医学、建筑等诸多领域都颇有造诣。他的《算术、几何、比及比例概要》被称为“数学大全”,共分五部分:代数和算术、代数和算术在商业中的应用、簿记、货币和兑换、纯几何学和应用几何学。其中簿记部分共36章,讲解了借贷复式记账法,此外还讲解了以日记账、分录账和总账构成的账簿体系,并说明了结账的步骤和试算表的编制方法。帕乔利有关簿记的总结和论述在当时的世界范围内确实反映和代表了会计文献和会计实务的最高水平,并且借贷复式记账法目前仍在世界范围内被广泛采用,故将帕乔利著作的问世看作是现代会计的开端,得到了世界上大多数国家会计师们的认可。

二、现代会计国际发展脉络

(一) 在欧洲大陆的发展

从16世纪开始,欧洲的商业中心逐步由地中海沿岸转到了大西洋沿岸。尼德兰革命时期和之后,资本主义工商业得到了进一步的发展。在此期间,意大利簿记的传入在促进经济发展的同时也带动了地区会计的进步。在意大利复式记账法传入欧洲其他国家之前,这些国家的会计实务已经有了相当的发展。如14世纪初英国人开始对资产负债项目进行分类,1334年以后有分类的直栏记载账页,在账页的左方叙述交易的事实,右方记录交易的金额。差不多在同一时期,德国人赫曼约翰和卫丁博格将1329年至1360年所发生的交易进行详细叙述,著有《14世纪簿记》,不过所用的方法并没有创造性的突破。

16世纪到17世纪,意大利复式记账法逐步传入德国、法国、西班牙、葡萄牙和荷兰,借贷复式记账法在这些国家中得到了应用并有了进一步的完善和发展。处于这一时期商业中心的荷兰在吸收意大利复式记账法的同时,改进了确定和计算一个会计期间的收入的方法,使会计知识和方法体系增添了新的内容。荷兰人西蒙·斯蒂文(Simon Stevin)于1605年出版了《数学惯例法》,其中第五部分为会计学,他总结了当时的会计实务,主张开展年度财务决算,提出了资产负债表和利润表的萌芽形式。随着商品经济的发展,荷兰会计发展到了当时世界的领先地位,并影响到了英国和北欧其他国家。

(二) 在英国的发展

意大利先进会计方法传入英国后,为英国工业革命的发展做出了重大贡献,对生产力大发展起到了促进作用,使适应经济发展需要的新会计技术和制度的创新成为可能。到19世纪,英国会计与其经济一样在世界上达到了最先进的水平。工业革命的发展对会计的作用提出了新的要求,随着生产规模和技术水平的提高,大批大量生产的大规模企业日益增加,固定资产规模扩大,折旧会计应运而生,并且产生了间接费用和存货成本的分配方法。另一方面,企业组织的基本形式也从独资和合伙转向了有限责任公司和股份有限公司,为适应这些新发展的需求,英国会计师们创造了相应的会计理论和方法与之相匹配。

英国在会计审计领域中做出了许多开创性贡献,奠定了影响广泛持久的英国会计模式的基础。公司制企业发展以后,英国产生了世界上最早的公司法。公司法一直是公司财务报告的主要法律依据,公司法对公司财务会计和报告做出总括规定,提出基本要求,