

THOMSON

Business
Administration Classics
Accounting & Finance

工商管理经典译丛
会计与财务系列

高级 会计学

Advanced Accounting: Concepts and Practice (第八版)

(8th Edition)

阿诺德·J·帕勒 (Arnold J. Pahler) 著

杨有红 等 译



中国人民大学出版社

THOMSON

F230

239

2006

Business
Administration Classics
Accounting & Finance

工商管理经典译丛
·
会计与财务系列

高级 会计学

Advanced Accounting: Concepts and Practice (第八版)

(8th Edition)

阿诺德·J·帕勒 (Arnold J. Pahler) 著

杨有红 等 译

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计学 (第八版) / 帕勒著; 杨有红等译.
北京: 中国人民大学出版社, 2006
(工商管理经典译丛·会计与财务系列)
ISBN 7-300-06868-5

- I. 高…
- II. ①帕…②杨…
- III. 会计学
- IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 111062 号

工商管理经典译丛·会计与财务系列
高级会计学 (第八版)
阿诺德·J·帕勒 著
杨有红 等 译

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	河北涿州星河印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2006 年 9 月第 1 版
印 张	75.75 插页 1	印 次	2006 年 9 月第 1 次印刷
字 数	1 708 000	定 价	99.00 元

Pahler Arnold J.

Advanced Accounting: Concepts and Practice, 8e

ISBN: 0-324-18343-7

Copyright © 2003 South-Western, a division of Thomson Learning.

Original language published by Thomson Learning (a division of Thomson Learning Asia Pte Ltd). All Rights reserved. 本书原版由汤姆森学习出版集团出版。版权所有，盗印必究。

China Renmin University Press is authorized by Thomson Learning to publish and distribute exclusively this simplified Chinese edition. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only (excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan). Unauthorized export of this edition is a violation of the Copyright Act. No part of this publication may be reproduced or distributed by any means, or stored in a database or retrieval system, without the prior written permission of the publisher.

本书中文简体字翻译版由汤姆森学习出版集团授权中国人民大学出版社独家出版发行。此版本仅限在中华人民共和国境内（不包括中国香港、澳门特别行政区及中国台湾）销售。未经授权的本书出口将被视为违反版权法的行为。未经出版者预先书面许可，不得以任何方式复制或发行本书的任何部分。

981-254-415-1

Thomson Learning (A division of Thomson Asia Pte Ltd)

5 Shenton Way, # 01-01 UIC Building Singapore 068808

北京市版权局著作权合同登记号 图字：01-2003-4365 号

本书第八版强调企业扩张以及利用投资账户编制合并财务报表。书中紧密联系实际说明概念，并按各章深度依次递增的顺序展开讨论各个主题，结构严谨，内容具有系统性和理论前瞻性。在结构安排方面，本书具有如下特色：

1. 将职业道德与交际能力的培养有机地融为一体。本书通过具体的情景案例，引导读者在坚持职业道德的同时提高自己的交往和沟通能力，力求创造最佳的人际关系环境，提高领导和同事对会计原则的认同感。

2. 实务性与理论性并举。本书不仅对高级会计实务从准则和原理的角度进行深入浅出的阐述，还通过“针对性案例”、“批评性思考”和“国际视角”对准则规定和实务中的做法进行了评价。

3. 会计与财务的高度结合。大多数高级会计学教材都着重于对特殊交易及事项的会计确认、计量和报告，而不涉及对不同会计处理所产生的经济后果以及对财务分析的影响，无法解决会计与财务两张皮的状况。本书则以多种形式将会计处理与财务分析有机地结合在一起。

本书适合作为从国际化角度学习高级会计学课程的配套教材，也可作为感兴趣的学者了解相关会计论题的参考书。

作者简介

阿诺德·J·帕勒教授1966年在俄亥俄州立大学获硕士学位。毕业后在安达信会计师事务所从事审计工作达9年之久，其中担任了4年审计经理。其后一直在圣何塞州立大学教授财务会计和审计学。

译者简介

杨有红，教授，博士、中国社会科学院博士后、中国注册会计师、中国会计学会会员。现任北京工商大学会计学院院长、《会计研究》杂志特约编辑等。主要研究领域包括公司内部控制、预算管理、企业业绩评价与薪酬制度等。在《会计研究》等国内外刊物发表论文70余篇，著作50余本，其中专著5本。完成多项国家及省部级课题。1995年被评为北京市优秀青年教师，1996年被评为北京市优秀中青年骨干教师。

策划编辑/陈永凤
责任编辑/杜俊红
封面设计/徐 静
版式设计/王坤杰

《工商管理经典译丛·会计与财务系列》

出版说明

21 世纪是知识经济时代，也是全球经济融合的时代，越来越多的外资企业进入中国市场，同时中国的企业也在不断地走向世界。面对充满竞争和机会的新世纪，我们不但要总结国内先进的管理经验和方法，更要了解国际发展动态，学习西方先进的管理思想和方法。会计作为一种商业语言，在企业经营管理活动中发挥着十分重要的作用，吸收国外最新的科研成果，了解国外会计的最新发展动态，无论对提高我国的会计理论研究水平，抑或对我国的企业管理水平都将有很大的帮助。

中国人民大学出版社一直致力于为读者提供高水平的会计学教材和学术著作。自出版社成立以来，我们出版了一系列高水平的教科书，许多教材风靡全国。20 世纪 90 年代，为了适应中国新的会计制度改革，我们曾出版了“中国人民大学会计系列教材”，得到读者的高度评价。为了迎接 21 世纪的到来，我们又推出了“21 世纪会计系列教材”。现在奉献给读者的“工商管理经典译丛·会计与财务系列”则侧重于引进西方优秀的教科书。本系列教材主要有以下特点：

1. 高质量。本系列均选自美、英、澳大利亚等国家最流行的教科书或专著，其作者都是蜚声国际的会计学、财务学专家、教授。因此，这些教材能够代表国际会计的较高水平。

2. 内容丰富。本系列既能满足学习会计学基础的需要，又具有一定的理论深度；既能满足本科生、MBA 学员的需求，又能满足研究生、教学科研人员的需要。

3. 体系开放。作为系列丛书，我们计划初步推出《会计学导论》、《会计学原理》、《中级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《政府与非营利组织会计》、《审计学：一项风险分析方法》、《财务报表分析》、《会计理论》、《高级会计学》等。但是，本丛书不是仅限于上述内容，我们将不断地把更多的高水平著作纳入，以期为读者提供更多更好的服务。

一套好的丛书既需要出版者和作者的精心设计和编著，更需要读者给予大力的呵护。真诚地希望读者能一如既往地支持我们的工作，对本丛书提出宝贵的意见。让我们携起手来，共创 21 世纪的辉煌！

中国人民大学出版社

2004 年 10 月

译者前言

高级会计学或高级财务会计是大学会计学专业一门重要的课程。无论是国内还是国外，与该课程相应的教材目前已不在少数。在这种情况下，我们仍十分乐意将阿诺德·J·帕勒所著的《高级会计学》（第八版）翻译给读者，除了该教材结构严谨、具有内容系统性和理论前瞻性外，还缘于本教材在结构安排方面的显著特色。对以下特色的高度认同驱使我们将其译为中文，以服务于渴望知识的会计学子们。

1. 将职业道德与交际能力的培养有机地融为一体。崇高职业道德感在会计工作中体现为高度的原则性，这种原则性很强的工作往往不被人们理解和支持，有时甚至招来非议和打击报复。因此，在坚持原则、捍卫职业道德的同时，通过发挥交际能力和沟通能力使大家理解会计、支持会计工作是会计人员必须具备但事实上又十分匮乏的能力。尽管该教材未将职业道德作为单独的一章，但大部分章中都在“个人情景：诚信与交际技巧”中通过具体的情景案例引导读者在坚持职业道德的同时如何提高自己的交往和沟通能力，从而力求创造最佳的人际关系环境，提高领导和同事对会计原则的认同感。

2. 务实性与理论性并举。本教材对高级会计实务从美国准则和原理的角度进行深入浅出的阐述，与此同时，还通过“针对性案例”、“批评性思考”对准则规定或实务中的做法进行评价，从而加深对实务的了解。另外，教材中还通过“国际视角”以简明扼要的方式介绍国际准则、其他国家准则对同类交易或事项的规定，从而大大拓宽读者的视野。

3. 会计与财务的高度结合。国内外众多的高级会计教材都着重于对特殊交易及事项的会计确认、计量和报告，但对不同会计处理所产生的经济后果以及对财务分析的影响基本上未涉足，无法解决会计与财务两张皮的状况。为克服这一问题，本教材几乎在每一章后都通过财务分析问题、财务分析习题、问题中的对比分析等多种形式将会计处理与财务分析有机地结合在一起。

本书由北京工商大学会计学教授杨有红博士主译并负责全书的总纂。参与翻译的还有梁慧娟、吕峻、张国桥三位博士，协助翻译或参与文字校对的还有柯保峰、王静、梁军花、刘梦瑶、马明、肖琳、张琦、赵佳佳、赵海苗、鲁为伧十位硕士。

前言

概 要

感谢您阅读第八版的《高级会计学》。2001年末安然公司的轰然倒下及其卑劣的会计手段涉及许多高级会计的主题。因此，我们将从不同的角度讨论与安然公司有关的会计政策以及这些政策即将发生的变化（第1、3、17、22、23、24和27章）。

总体来说，第八版重点强调企业扩张（内部扩张是外部扩张的基础），以及从投资账户（按全权益法核算）中编制合并财务报表。本书紧密联系实际来说明概念，并按各章深度依次递增的顺序展开讨论各个主题。在讨论各个主题的时候，对焦点问题的说明是从国际化的角度进行的。此外，在讨论各个主题的同时，也对各个会计选择的税收和财务后果进行了说明。对所得税问题的深入讨论分布在五个补充材料中。章末复习中的财务分析题帮助学生在实践的背景下应用理论，并给学生提供了开发批评性思维技巧的机会。

对合并报表的讨论就是一个从简单到复杂的过程。顺序如下：

1. 合并报表的一般概念（第1章和第2章）。
2. 非控制权益的概念（第3章）。
3. 会计基本概念的变化（第4章～第7章）。

对于学生来说，分别学习这些概念远比同时学习这些概念要容易得多。

此外，本书关于投资核算的讨论兼顾了偏爱部分权益法和偏爱完全权益法的两类教师的需要。由于FASB（财务会计准则委员会）已经决定将其所进行的合并报表方案的合并程序部分搁置下来，因此与第七版一样，第八版仍将母公司概念作为重点来讨论。

为了反映最新的FASB、GASB（政府会计准则委员会）和AICPA（美国注册会计师协会）的公告、草案和关于当前所进行方案的初步观点，第八版在许多领域对第七版做了实质性的修改。在前言的剩余部分，我们将列示本书所涉及的一些新的和建议的准则，进一步解释本书的总体设计和特点（包括作业是如何适应会计教育变化的），略述学生导向的特征，列举各章内容的变化及本书的附件，并感谢那些对本版书的出版做出努力的其他人士。

我们再一次感谢您阅读这本书，并欢迎您做出评论。

新的会计准则及公告

我们在第八版中融入了如下的新会计准则（和一个统一法案的变化）：

- 第138号FASB公告，“特定衍生工具和特定保值活动会计”（2000）（对第133号

FASB 公告的修订)

- 第 141 号 FASB 公告, “企业合并” (2001)
- 第 142 号 FASB 公告, “商誉和其他无形资产” (2001)
- 第 34 号 GASB 公告, “国家和地方政府的基本财务报告及管理层阐述和分析” (1999)
- 第 35 号 GASB 公告, “公立学院和大学的基本财务报告及管理层阐述和分析” (1999)
- 修订的统一合伙企业法案 (取代 1914 年的统一合伙企业法案)

本书的方法和教学特征

为了尽量提高本书的教学价值, 我们仔细对本书的整体架构和特征进行了设计。

简化并强调真实世界

内部扩张是外部扩张的基础

对于合并报表部分五个主题的讨论, 我们采用了层层递进的方法。因此, 我们的安排如下:

1. 与创立子公司相关的编制合并报表的基本原理——第 1 章。
2. 母公司对创立子公司投资的会计核算——第 2 章。
3. 部分拥有创立子公司的会计核算——第 3 章。
4. 收购企业的会计核算 (五个主题中最复杂的部分) ——第 4 章~第 7 章。
5. 公司间交易——第 8 章~第 11 章。

这样的安排使得学生可以分别、有层次地来学习这五个主题。

更好地反映实际的企业扩张

除了教学上的优点外, 首先对创立子公司的强调更实际地反映了企业的扩张情形。实际中绝大多数已存在的子公司由其母公司创立而来, 而不是收购而来。因此, 我们在讨论合并报表时, 仅将外部扩张作为合并报表的一个方面看待, 而不是将它作为中心围绕它来组织和讨论合并报表。

管理会计师协会和财务经理协会在 1994 年共同完成的一个重要研究项目中, 有两项发现支持这一说法。该研究发现: (1) 编制合并财务报表是会计师达到公司会计入门水平所应具备的 15 项最重要的会计技术和“管理精髓”的知识领域之一; (2) 外部扩张会计 (收购会计) 并不在这 15 项技术之列。

对权益法的讨论涵盖所有章节, 对成本法的讨论涉及的范围较小

由于在实践中, 权益法和成本法都被广泛使用, 我们在第 2 章和第 3 章中将二者放在同等位置来讨论 (涉及母公司创立子公司的情形比较简单)。在后面的所有章节中 (涉及收购子公司的情形比较复杂), 我们只讨论权益法。

分别讨论部分拥有创立子公司的情形和收购子公司的情形

为了按照循序渐进的方法介绍重要概念, 我们首先在母公司创立部分拥有子公司这一相对简单的情况下讨论非控制权益。因此, 第 3 章从逻辑上来说是在讨论 100% 拥有创立子公司的第 2、3 章的一个延伸。涉及收购子公司的非控制权益在第 6 章进行讨论, 这样就能够在

该章集中讨论会计基础原理的变化。

第3章更进一步地涉及非法律手段（财务安排）控制子公司的情形；法律控制的情形在第1章讨论。

用单独一章（第8章）来对公司间交易进行全面的介绍

在具体地学习一般来说不好理解的公司间交易的抵销分录编制之前，为了给学生一个关于公司间交易尽可能完全的概貌，我们用了单独一章（第8章）来描述公司间交易的特征、类型和经营上的重要性。在该章中，我们也为讨论递延未实现公司间利润做了铺垫。

用创立的子公司而不是收购的子公司讨论内部交易（第8、9、10、11章）

与第1章～第3章强调创立子公司一致，第8章～第11章（公司间交易）的内容是以创立的子公司而不是以收购的子公司为基础的。这是因为，我们认为即使学生未涉及后面要讨论的因外部扩张所引起的会计基础原理的变化问题，公司间交易的主体对于初学者来说也已经够难了。

此外，第8章～第11章所有的合并报表问题主要以创立的子公司为基础，也使得教师可以在讲述公司合并章节之前讲授这些章节（其中有少许问题涉及购买子公司，我们用“综合”字样来标识。这样教师可以按照自己的意愿来讲授与公司间交易相关的问题）。

作业与会计教育趋势的变化相适应

近15年来，会计教育的变化遵循如下线路：（1）不一味地强调传统的讲授和解决问题的教学模式，鼓励采用更多非结构化的作业；（2）近年来的研究肯定了学生之间相互学习的价值，因而团队工作的方式被广泛采用；（3）教学重点从帮助学生记住已经颁布的GAAP（公认会计原则）向开发学生的批判性思维技巧转变；（4）在教授财务会计课程时，将经济学、金融、管理会计、法律、税务、国际商业、道德和人际技巧融入相关主题。

为了适应这些转变，我们提供了大量的案例、财务分析题和涉及道德以及交际技巧的个人情景题。为方便起见，它们被安排在每章末的常规作业之后，标题为“批评性思考”。

财务分析题

财务分析题比案例和个人情景题要长得多。在最初使用财务分析题时，我们意识到在每章没有提供答题思路的解释和说明的情况下，学生做财务分析题会有挫折感。但在以前版本的财务分析题的使用过程中，我们反复收到的学生评论是，尽管财务分析题的难度超出了他们的想像，但他们还是感谢有这样一个独特的会计课程，不断迫使他们发挥自己的想像和创造能力去思考。此外，教师鼓励我们开发更多这种类型的作业。有一些教师反映通过使用该种类型的题目，使他们教授的财务会计课程收到非常理想的效果。

使用大量的财务分析题的一个后果是，分配给学生的其他类型作业就要减少。因此，关于以下两点就出现了互相抵消的问题：（1）理解会计问题和会计程序；（2）开发批评性思维技巧。但过去使用财务分析题的经验使得我们相信二者可以平衡。给学生布置更少一点课本内容的题目并使用财务分析题，与分配大量的课本内容题目而不使用财务分析题相比，对学生有价值得多。在教师资源手册中就如何最大限度发挥财务分析题的作用提出了一些建议。

内容方面的其他特征

当前的文章

我们发现一些商业评论和报道与我们在一些章节中要讨论的内容相关，因此第八版摘录了几篇来自于商业杂志和报纸的文章：

- “会计师 Metcalf 首先知道税收的给予和索取”，《华尔街日报》（第 1 章）
- “未必是英雄，一位坚持不懈的会计师揭露了新时代的问题”，《华尔街日报》（第 4 章）（一篇关于安然公司明显的财务欺诈行为的好文章）
- “公司壳的游戏”，《新闻周刊》（第 8 章）
- “全球会计中的固定巴比塔”，《华尔街日报》（第 15 章）
- “西弗吉尼亚年金不足”，《华尔街日报》（第 28 章）

结合国际公认会计原则的视角

对合并报表和外国货币的讨论也包括了国际公认会计原则相关主题的简要介绍，以便学生可以在全球背景下透视美国公认会计原则。这些介绍包括：

- 国外合并报表准则（第 1 章）
- 海外对母公司个别报表的广泛使用（第 2 章）
- 国外披露非控股权益的方式（第 3 章）
- 关于合并报表控制的本质（第 3 章）
- 国外商誉会计准则（第 4 章）
- 世界范围的货币换算规则（第 19 章）

GAAP 发展历史介绍

我们在第 4 章末（商誉）对 GAAP 的发展历史做了简要介绍。

结合道德和交际技巧

包含许多与所讨论主题有关的大量道德案例包含在每章末的“个人情景”作业中。考虑到校园招聘者对人际技巧所赋予的重要性，我们也包括一些人际技巧情景。

学生导向的特征

第八版下面的一些特征是专门为提高学生学习兴趣，使教材容易阅读和使用而设计的：

1. 在每章前面列示本章主要学习目的和提纲。
2. 每章开篇引言都具有文学性、幽默性或包含一些逸闻趣事、个人成长故事。
3. 每章都有一个介绍该章内容的提要。
4. 教材中摘录了许多《新闻周刊》、《华尔街日报》的相关文章，使学生可以更好地将课本内容和实际结合起来。
5. 采用罗马数字区分章节的主要部分，使学生可以很容易地发现每章的主题。
6. 对关键术语和重要概念使用黑体字。
7. 合并工作底稿采用方便加减的竖排式，与 Excel 和 Lotus1-2-3 电子表格格式一致。
8. 清楚地标明了重要图表的要点回顾。
9. 每一章的章末复习部分包括：（1）要点总结；（2）新词汇总结；（3）问题举例和答案（合并报表的关键章节：第 5 章和第 6 章）；（4）大量的多项选择自习题。

10. 简明叙述所有练习、问题、案例、财务分析问题和个人情景题。

11. 将案例、财务分析题和个人情景题安排在一个很容易找到的部分，该部分称为“批评性思考”。

12. 在每章的作业题后面放置补充材料。

13. 在书末有便于参考的练习和问题关键数字验证表。

14. 使用页边图标标注可以用电子表格软件处理的问题。

15. 在作业中为了快速确认日期，有些以 12/31/03 的格式表示。

16. 通过本书出版商的网址 (<http://pahler.swcollege.com>)，可以在其中的学生部分下载以下内容：(1) 新公告的更新；(2) 每章的概要；(3) 几个有用的会计链接。

各章的变化

下面是第八版相对于第七版的重要变化：

第1章 完全拥有子公司：创立日（增加了安然视角）

● 将原来在第2章补充资料中的分支机构会计移到第1章的补充材料中。这个变化将使教师可以更方便地详细比较分支机构和子公司的组织形式，并使学生在学习更多的为母子公司编制合并报表知识之前，学习编制总部和分支机构合并报表的基本原理。

第2章 完全拥有子公司：创立之后

● 投资核算的成本法部分和权益法部分一样，都被模块化了。这种变化使教师如果愿意的话，可以很方便地省略对母公司投资的成本法。此外，本章中增加了四个具有挑战性的案例。

● 对成本法和权益法的讨论通过增加不宣布发放股利的情形，使内容安排在教学方面有了改进。该变化使学生可以循序渐进地学习三层格式的合并报表工作底稿中的合并会计分录。

第3章 部分拥有子公司：创立之后（增加了安然视角）

● 该章中成本法部分和权益法部分一样，都被模块化了。这种变化使得教师如果愿意，可以很方便地省略成本法。

第4章 企业合并

● 由于第141号FASB公告（FAS 141）“企业合并”不允许使用权益结合法，因此本章中删掉了权益结合法的内容。同时介绍了第141号公告和第142号公告“商誉和其他无形资产”。

● 资产收购部分和股票收购部分一样，都被模块化了。这种变化使得教师如果愿意，可以很方便地省略资产收购部分。

第5章 购买法：购买日——100%所有权

● 由于FAS 141要求辨认29种必须分配成本的可能存在的无形资产，因此本章中大大扩充了对无形资产购买成本分配的讨论。

● 资产收购部分和股票收购部分一样，都被模块化了。这种变化使得教师如果愿意，可以很方便地省略资产收购部分。

- 简化了对应收账款和应付账款的减值和增值的讨论。

第6章 购买法：收购后期间和部分所有权

- 增加了对商誉进行减值性测试（FAS 142 要求）的讨论和说明。
- 增加了分配商誉给“报告单元”（FAS 142 要求）相关工作的讨论和说明。
- 增加了摊销减值及增值应收账款和应付账款的说明。
- 为了缩短和理顺本章内容，减掉了采用成本法编制合并财务报表的部分。

第7章（第7版为权益结合法）由于 FAS 141 的颁布而被删除，相应地将第8章～第15章前移了一章

涉及公司间交易的原第10章～第12章中的成本法部分被删除。

第15章 走向国际和国际会计（新增加的一章）

- 将原第16章～第18章的有关内容集中在本章，为了获得 AACSB（美国管理学联合会）认可，使得其给予了国际会计更多的重视和关注，这个主题的讨论被扩充了。

第17章 使用衍生工具去管理外币（增加了安然视角）

- 在假定贴现的作用很小的前提下，未对贴现进行说明，从而大大简化了对远期交易合约的讲解。
- 讨论了修订 FAS 133 的 FAS 138 “衍生工具和保值活动会计”。

第18章 外币报表折算：现行汇率法和功能货币概念

- 简化了导言。

第19章 外币报表折算：时态法和功能货币观

- 为了迫使学生分层次折算折旧费用，我们修订了后面的作业。

第22章 证券交易委员会报告（增加了安然视角）

- 简化了一些说明，增加了一个重要的总结性说明。
- 扩充了作业。

第23章 破产重组和清算（增加了安然视角）

- 修订以反映 FAS 142 “商誉和其他无形资产”的变化。

第24章 合伙企业：组建和经营（增加了安然视角）

- 完全修订和简化了几个重要练习题。由于修订的统一合伙企业法案代替了1914年颁布的合伙企业统一法案，对于合伙企业法律的讨论也进行了修改。

第25章 合伙企业：所有权的变化

- 增加了对修订后统一合伙企业法案新提出的“解散”术语的讨论（术语“解散”与旧法案的规定相比，含义变窄了）。

第26章 合伙企业：清算

- 完全修定了一个关键的讨论案例。由于新修订了统一合伙企业法，对合伙企业法的讨论做了相应修改（“资产的排序与分配”程序不再适用）。

第27章 不动产和信托（增加了安然视角）

- 为了反映2001年颁布的新不动产税收规则，对该章相应内容也进行了修改。

第28章 政府会计：基本原则和普通基金

- 完全修订、理顺并扩充了对计量和会计原理的讨论，使学生打下坚实的政府会计理论

基础。

- 增加了对第 34 号 GASB 公告适用部分的解释。第 34 号 GASB 公告在许多方面改变了政府财务报告模式。

- 修订和扩充了对非交换交易的讨论，以反映第 33 号 GASB 公告“非交换交易的核算和报告”（2000 年被第 36 号公告修订）中新的指导。

第 29 章 政府会计：特殊目的基金和特殊总账

- 将 GASB 新的政府报告模式融入该章正文（在第七版中是作为第 29 章的补充材料）。

- 增加了调整和合并政府基金报表（修改后的应计制和当期财务资源流动计量导向）以获得政府整体报表（应计基础和总经济资源计量导向）的“合并/转换工作底稿”。

- 增加了对普通固定资产和长期债务简化记录方式的讨论（因为第 34 号 GASB 公告废止了账户组的报告方式）。

- 增加了对三部分内容的总结，从而使学生能对各部分有一个从总体到部分的了解。

第 30 章 非营利组织 (NPOs)：私人 NPOs

- 为了使本章内容更加流畅，重新组织了某些材料和说明。

第 31 章 非营利组织：公共 NPOs

- 增加了第 35 号 GASB 公告提出的新的学院和大学报告准则的详细讨论。第 35 号 GASB 公告中：（1）废除了 AICPA 颁布的学院指引；（2）要求这些 NPOs 遵循第 35 号 GASB 公告中特殊目的实体财务报告指南。

附 件

下面的附件可供采用本书的教师使用：

- 教师资源 CD ROM (ISBN 032418445X)：包括答题手册，教师手册，题库，可视考试测验软件，Powerpoint 幻灯片，Excel 电子表格模型，大约 60 个合并报表和报表换算问题的 Excel 方式答案，各章的提要 and 电子表格模型。教师可以用可视考试测验软件定制试题。

- 西北大学网址——教师部分 (<http://pahler.swcollege.com>)：包括答题手册，教师手册，Powerpoint 幻灯片，Excel 电子表格模型，大约 60 个合并报表和报表换算问题的 Excel 方式答案和各章的提要。

这些更新了的附件详细材料都是由作者独自写作和修订的，内容如下所示。

答题手册 (ISBN 0324184484)

为了协助教师评估和选择材料，答题手册包括每个练习、问题、案例、财务分析题和个人情景的描述。同时也包括这些作业的相对难度和估计的完成时间。

教师资源手册和题库 (ISBN 0324184492)

手册分为五个部分：

- 第一部分讲述课程内容所涵盖的范围。

- 第二部分包含：（1）与教材内容相应的教学幻灯片和答题幻灯片；（2）个人情景作业。

● 第三部分是针对教师的电子表格模型介绍。它对教师和学生是免费的 (Excel 版)。

● 第四部分包含每章与教学相关的材料,由教学建议(包括学生目前感兴趣的额外内容)、作业的描述(包括作业的难度和估计的完成时间)和幻灯片清单组成。

● 第五部分是每章的题库。由于题库是按照每章内容的副标题归类的,所以使用很方便(也适合做计算机化的题库,可以很容易地安装和使用)。本部分也包含可视考试测验软件。

PowerPoint 幻灯片

对于其中的 27 个章节,我们为教师讲授的需要开发了 PowerPoint 教学幻灯片(总计大约 900 张)。为了让学生保持对讲授主题的兴趣,这些幻灯片包含大量的剪贴图片和其他图形。

学习指南(有可选择的工作草稿模板)(ISBN 0324184476)

学习指南中包含每章约 70 个的学习条目,这些条目分成:(1)本章重点;(2)完成综述;(3)对错题;(4)概念性的多项选择题;(5)多项选择题的使用说明;(6)问题(第 2、5、6、10 章)。学习指南也包含了为解决从第 2 章到第 10 章的合并报表问题和第 18、19 章中的外币报表折算问题的 16 个工作草稿模板。

电子表格模板

这些模版对使用本书的教师免费。这些 PC 格式的电子表格模板和 Excel (5.0 版本或更高)软件是兼容的。书中有大约 60 道问题可以使用这些电子表格在计算机上答题。有 15 个为书中 14 个章节准备的课堂测验模板。不需要有使用计算机的经验,每个模板在表格区域上方有自己的屏幕指导说明。每道可以用模板来答题的问题在书边空白处用电子表格图标注明。同时,该部分也包含几乎所有问题的电子方式答案,以便教师希望在课上复习的时候,可以用计算机投影仪去做。该部分可在网址 <http://pahler.swcollege.com> 上下载,或者在 CD-ROM 中取得。

为给学生提供机会设计他们自己的模板,并编写模型的宏命令和开发模型的逻辑功能,本书第 2 章作业中(问题 2—8)包含了这些工作的详细指导说明。我们也在第 9 章作业中(问题 9—7)提供了在存在公司间交易的情况下,如何自动完成整个合并报表程序的说明。

本章梗概

该版本的一个新的方面是提供了每章的梗概。

Thomson Learning/西北出版社环球网址

其他的会计链接、资源和信息也可以在西北出版社的会计网址上找到。点击 <http://www.southwestern.com>, 并从下拉的公司网址菜单中选择“accounting”。

请和你当地的汤姆森学习/西北出版社的代理联系,取得更多可供销售的附件信息和选择低价的包装。

汤姆森定制出版社

汤姆森定制出版社提供了将你自己的口味加入你喜欢的书的机会。汤姆森定制出版社也可以让你组织适合自己的书本或补充材料。你可以随意地从大型的汤姆森印刷材料图书馆和我们的数字数据库中选择和安排内容。你可以加入自己的注释、补充、文章、学习指南……你给它起名。你决定材料的长度和顺序,甚至是封面设计。最后,你将拥有一本你想要的特殊的定制课本。询问你的销售代理、定制出版商或客户代表获得更详细的说明。

致 谢

再一次感谢 DePaul 大学的 Stanley Martens 先生，他对前面几个版本的出版做了极有价值的贡献，并在本版中为反映 FASB 关于企业合并和商誉的新公告，以及 GASB 关于国家和地方政府、公立学院和大学的财务报告模式的新的公告，协助我修订第 5、6、28 和 29 章时，付出大量的时间。也特别感谢印地安那大学（Bloomington）的 Jason Fink 先生，他协助我校对了许多教材内容和附件材料。当然，我对这些章节的缺陷负完全责任。

此外，我要对美国注册会计师协会、财务会计准则委员会、政府会计准则委员会和政府财务官协会表示感谢，感谢它们允许我引用它们的公告和其他出版物。

我也要向“五大”会计师事务所的许多合伙人和经理们表示感谢，我向他们咨询了许多当前的会计和实践问题。

阿诺德·J·帕勒