

现代企业 财务分析与投资、融资决策实务

——现代企业股份制运作

《现代企业财务分析与投资、融资决策实务》编委会

红旗出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代企业财务分析与投资、融资决策实务/

刘小佈 黄建设 董少昆 王焕良 主编.

北京:红旗出版社,1997.10

ISBN 7-5051-0177-3

I. 现… II. 黄… III. 企业管理:财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 24327 号

现代企业财务分析与投资、融资决策实务

主 编 刘小佈 黄建设 董少昆 王焕良
责任编辑 毛传兵

封面设计 王 喆 熊志君
版式设计 胡 鸿

红旗出版社出版
邮政编码:100727
(北京沙滩北街 2 号)

新华书店北京发行所发行
北京彩虹印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开
133.5 印张 280 万字

1997 年 11 月北京第 1 版
1997 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—4000 册

定价:498.00 元(全二册)

ISBN 7-5051-0177-3/Z·31

(版权所有 翻印必究 印装有误 负责调换)

《现代企业财务分析与投资、融资决策实务》
编辑委员会

主 编 刘小佈 黄建设 董少昆 王焕良

副 主 编 蔺焕盛 陈芷明 叶 才
刘伟宁 卢 宏 周 利

总 策 划
执行主编 熊志君

本套丛书
高级顾问 汤贡亮 何清波 贺 强

常务编委 刘小佈 黄建设 董少昆 王焕良 孙晋琴
熊志君 谢光兴 陈芷明 叶 才 饶治金
刘伟宁 蔺焕盛 卢 宏 周 利 魏 琦

撰 稿 人 刘小佈 黄建设 董少昆 王焕良 蔺焕盛
陈芷明 叶 才 刘伟宁 卢 宏 周 利
熊志君 胡 毅 谢光兴 马 莉 舒 力
王 勤 张雪梅 杨 鸿 张 伟 雷学敏
张瑞雪 李 鑫 孙 珏 韩 杰 郑福鹏
姚宏宇 宋 宜 杜 枫 李文娜 何晓光

前 言

江泽民总书记在党的十五大政治报告中,郑重告诫全党“要努力寻找能够极大促进生产力发展的公有制实现形式。股份制是现代企业的一种资本组织形式,有利于所有权和经营权的分离;有利于提高企业和资本的运作效率,资本主义可以用,社会主义也可以用。”

“目前城乡大量出现的多种多样的股份合作制经济,是改革中的新事物,要支持和引导,不断总结经验,使之逐步完善。劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主的集体经济,尤其要提倡和鼓励。”

我国1984年11月发行了新中国第一家股份公司的股票(上海飞乐音响),至1997年12月,历时13年,其间大致出现过二下三上的起伏,走了一条不平坦的道路。

放眼世界,股份制度、证券市场诞生近400年,为资本主义经济的繁荣发达,立下了不朽的功勋。股份制、证券市场已进入资本证券化,法人相互持股,成熟规范化的现代股份制时期。证券市场从1613年荷兰阿姆斯特丹世界第一家证券交易所诞生以来,在近400年里,投机、欺诈不断受到人们的批评,但是,证券交易所却以神奇的活力在不断发展扩大!它以铁的事实向人们揭示了一个通俗易懂且令人信服的道理:没有货币、没有资本市场、没有证券交易所,就没有当今世界活跃繁荣的市场经济,就没有发达国家蜚声全球的跨国公司!

股票是经济发展的加速器,股票市场是企业优胜劣汰的竞技场,证交所是经济增长的“万能大血库”。有人说,货币、蒸汽机、股份制是人类在经济领域里的三大发明,这话字字千钧。

要发展市场经济,建立社会主义市场经济新体制,必须积极地、稳步地大力气建立规范的现代企业制度。因为现代企业制度是现代市场经济的基础、支柱点。所谓现代企业制度也就是现代公司制度,包括有限责任公司和股份有限公司。一大批主宰国民经济、按现代企业制度要求建设的规范化的现代公司建成之日,就是社会主义市场经济繁荣之时。

在当今世界,股份制企业成为各国经济发展的主力军和支柱力量,公司制企业居国民经济主导地位;美国的大公司都是上市的股份有限公司。

现代市场经济追求规模效益,股份制、证券市场是实现规模经济的有效手段和途径。股份制、证券市场是一种高文化、高法制、高敏感、高效率的经济形式,是

发展市场经济的需要,又是市场经济走向成熟的标志。

有鉴于此,为迎接即将到来的股份制浪潮、证券市场的繁荣,针对各类各级企业股份制改造,境内、境外上市交易的渴望,社会各界学习股份制度、研究证券市场进而整个资本市场,以及为大中型企业开展兼并、组合,实行资本运营提供决策参考,我们组织数十位专家学者共同编著了这套丛书。主要论述了现代股份制经济的产生和发展,中外股份经济的不同形式,股票、股份公司、股票市场,证券交易所及证券市场,社会主义股份制度建设。并从现代企业投资、融资的角度,重点介绍了股份制、股份制改建、境内、境外上市交易的实际操作。既有基本原理的普及讲解,又有新理论、新观点、新方法的典型分析。

股份合作制是新时期伟大的制度创新,是农村产业、乡镇企业和城市中小企业改革的首选模式。本书不仅集我国多年股份合作制研究成果之大成,而且更富有操作实务性;全书熔理论、实践、对策于一炉,精选中外股份合作制企业成功事例,并对中国股份合作经济发展态势与地区模式,作了系统分析。

国家体改委近日决定:在投融资体制改革方面要有新的突破。把企业或更多行业的投融资活动推向市场,尤其要为大公司、大集团的发展创造融资条件。

股份制度、证券市场的主要功能是集资融资,而且是迅速、灵活、有效。这一功能简直达到了魔力的程度。

资金是企业生存和发展的血液,也是一个国家经济发展的重要前提。一个国家的经济发展,资金来源主要通过两条渠道取得:一是靠银行贷款间接融资筹资;二是靠证券市场直接融资筹资。美、英、加、澳等国是以证券市场直接融资为主,日本、法国是主要靠银行融资,不管哪国或主或次,证券市场是两条渠道之一,从而成为资本市场的主体。

朱镕基副总理今年7月份在辽宁视察经济工作时,曾就国有企业改革着重强调了通过资本市场直接融资,搞活企业的重要性、紧迫性。

要真正搞活各类公司企业,涉及整个经济生活的方方面面,有待于全社会的共同努力;但有一点是至关重要的:那就是按照现代公司制的要求,做好企业充分的财务分析及财务预测,在此基础上,实行投资、融资决策优化,也就是正确决策、科学决策。逐步建立自己独特的投资、融资机制,摸索出投资、融资一整套方式方法、决策体系,直至良性循环。而对公司的经营发展而言,投资决策更是具有至高无上的地位。公司经营发展的目标归根结蒂要通过种种形式和规模的投资行为去实现,而决策是行动的准则,正确的投资行为只能来源于正确的投资决策。中外众多公司的兴衰史都说明:正确的投资决策能实现公司发展目标,使公司充满生机

和活力,永远立于不败之地;错误的投资决策会使公司在市场经济的汪洋大海中遭至没顶之灾。

企业是整个国民经济的细胞,搞活各类企业,特别是搞活国有大中型企业,在我们这样一个发展中大国里已经成为举国上下共同关注的难点、热点问题。

围绕搞活企业,在本书中,我们力图寻找一条思路:“现代企业财务分析——投资、融资决策——股份制改革改造——股份制参股、控股的大型、特大型企业集团、财团”,并进而形成跨国经营的中国人的跨国公司、“联合舰队”。

在世界经济竞争日趋激烈的今天,为了我们的国家利益和民族尊严,必须拥有跨入世界级100强的大企业集团。小国若拥有大型跨国集团,就会成为经济大国,比如韩国和日本;大国若没有实力雄厚的大企业,在经济上则仍然是小国,例如印度。谨此,作为炎黄子孙,我们更深感自己肩上的责任和凝重,亦可谓“国家兴亡,匹夫有责”。编撰此书,历时两年的坎坷和艰辛,并为之作出不懈努力,权当我们编著者的一份赤诚,一分奉献。

为保证《现代企业财务分析与投资、融资决策实务》这套丛书具有较高水准,特别是具有一流的操作实务性,以便于指导实际工作,我们组织了财政部、国家体改委、国家经贸委、外经贸部、中国证监会、中央财经大学、财政部科研所、中国人民银行金融研究所、中国华能集团、中国石油天然气勘探开发公司、中国航空技术进出口总公司、中国海外贸易总公司、中国石油天然气销售公司、新华人寿保险股份有限公司、北京京鄂经济技术发展中心等单位的专家、教授,以及从事相关专业实际工作的领导干部、一线操作人员,齐心协力,共同攻关。可以说,这套丛书,是集体智慧的结晶。

本书在总体布局、写作方法、行文内容上具有如下特色:

随着社会主义市场经济体制的逐步确立,深入展开,要求分析和研究企业生产经营和财务状况的单位和个人急剧增加。除了企业本身的经营管理需要之外,与企业有利害关系的单位和个人,如投资者(包括一般股民)、债权人(包括银行及非银行金融机构、与企业有经济往来的单位或个人)、企业职工、政府及社会监督机构、企业顾客和其他社会公众等,都在不同程度上要求披露反映企业经营及财务活动情况的信息,并从各自利益出发对相关信息进行分析研究,也就是进行财务分析,以便作出正确决策。

本书系统地探讨、介绍了现代企业财务分析的新观点、新指标,并用国内外公司的大量实例,使财务分析理论和财务分析实务的结合达到了新的高度,具有很

强的可操作性。

目前,我国投资、金融活动异常活跃,变革日新月异,投资主体多元化,投资形式多样化,投资领域扩大化,金融业务也不断创新。与此同时,国际投资是当今世界经济发展中最活跃、最重要的因素。尤其是跨国公司的国际投资在加强各国之间的经济联系中发挥着重大作用,正在构筑融为一体的国际性生产体系,并成为世界经济全球化过程中的关键因素。开放型经济包括两个方面:引进来和走出去。

针对上述状况,我们在撰写本书时,注意把握以金融投资也就是证券投资为着重点,并兼顾到实业投资。在证券投资中,我们详尽地介绍了在国内外金融市场投资的各个业务品种及其特点、操作方法,分析了各个投资品种的收益与成本。

为迎接香港回归祖国,本书对香港证券市场以及完整的香港金融市场,单列篇章,作了务实性的客观报道,并引用了大量的最新统计数据、权威图表。

为促进中国企业引进来和走出去,在开放的条件下与国际接轨,我们简要介绍了国际避税与反避税、国际间接投资以及国际租赁、国际基金、BOT、ADR 和 ABS 等新型投资方式。

八十年代中期以来,国际资本市场上,国际证券的发行量已超过国际信贷量。国际筹资者的资本来源由信贷为主,转向以发行各类有价证券,直接向社会募集资金为主。

经济生活的高度国际化已经成为我们时代的一个基本特征,这一时代特征为企业突破国界的界限,对资本、资源、劳务、技术、信息和管理等多种生产要素进行复合国际转移和重新配置提供了巨大的可能性和广阔的空间。而国际融资正是这些生产要素国际移动中的核心内容。

起飞后持续增长的中国经济,为中国企业提供了极好的成长和发展机遇,而资金的不足则成了限制企业发展的主要障碍之一。“寻找资金”,成了众多中国企业的主课题。

与国内融资相比,国际融资是一个宽广得多的天地。完善成熟的国际金融市场,发达的现代国际银行体系,层出不穷的国际金融创新,给企业融资提供了更多的机会和选择,但也蕴含着更多的风险和陷阱。因而,对国际融资的途径、方法、工具的认识、了解和把握,就成了中国企业界、金融界和理论界共同的紧迫的任务。

本书全面介绍有关国际融资的微观理论,在介绍传统融资工具后,侧重介绍外贸融资和项目融资、国际金融市场融资和近年有较大发展的国际融资创新工

具。为了使企业对国际融资有更全面的把握,我们还对国际融资的成本和风险分别进行分析。对中国企业的国际融资的实践和策略的探讨,则是试图作一总结,作为对发展中国企业国际融资的对策建议。

在本书的末尾部分,本书着重对企业股份制改造的操作程序、基本原理以及境内外上市的一般情况、基本方式作了介绍,尤其是对境外上市的条件和程序要求以及会计、税收、法律等问题作了十分详细的阐述,并对世界主要证券交易所的上市条件及程序作了简要介绍,附录了我国有关境内外上市的法律法规等规范性文件。

由于本书编写时间仓促,加之我们水平、能力有限,书中疏漏之处实在难免,诚恳请求读者批评指正。

本书编委会
一九九七年十一月·北京

总 目 录

第一篇	会计财务基础	(1)
第二篇	相关的会计发展新兴学科	(91)
第三篇	现代企业会计报表阅读与财务分析	(309)
第四篇	财务预测、规划和控制	(419)
第五篇	进出口企业的财务管理	(475)
第六篇	股份公司的财务分析及股利决策	(529)
第七篇	现代企业投资决策导论	(567)
第八篇	投资决策与财务分析	(673)
第九篇	实业投资	(825)
第十篇	金融投资	(937)
第十一篇	香港证券市场与投资	(1081)
第十二篇	国际投资决策	(1169)
第十三篇	中国企业跨国经营和国际经济合作	(1269)
第十四篇	现代企业融资决策	(1325)
第十五篇	走综合商社之路	(1449)
第十六篇	中国企业股份制改造	(1537)
第十七篇	股份合作制经济	(1633)
第十八篇	中国企业股份制改造操作实务	(1705)
第十九篇	范例篇	(1803)
第二十篇	中国企业境内、境外上市及运作	(1843)
附 录	相关法律法规规范	(1977)

目 录

第一篇 会计财务基础

第一章 绪论	(3)
一、会计的产生和发展	(3)
二、会计的内容	(5)
三、会计的职能	(8)
第二章 帐户与复式记帐的基本原理	(10)
第一节 会计要素	(10)
第二节 会计等式	(11)
第三节 复式记帐	(13)
一、会计科目	(13)
二、帐户设置	(14)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户	(17)
第五节 复式记帐的意义	(18)
第六节 借贷记帐法的基本原理	(20)
一、借贷记帐法的产生	(20)
二、借贷记帐法的主要特点	(20)
三、借贷记帐法下帐户之间的对应关系和会计分录	(22)
四、借贷记帐法下帐户记录的试算平衡	(24)
第三章 会计基本法则和方法	(25)
一、会计假设	(25)
二、会计原则	(25)
三、会计循环与帐务处理程序	(27)
第四章 利润表:收入、费用、利润	(31)
第一节 费用、成本的确认、计量和记录	(31)
一、费用、成本的概念	(31)
二、费用、成本的确认原理	(31)
三、费用的计量	(32)
四、产品成本的计量与计算	(33)
(一)确定产品生产成本计算的对象	(33)
(二)确定产品生产成本的计算期	(33)
(三)确定产品生产成本应包括的生产费用项目	(33)
(四)生产费用的归集和分配	(34)
(五)正确地选用成本计算方法	(34)
(六)编制产品成本计算表	(34)

五、费用、成本的记录、核算举例	(35)
(一)费用、成本核算应设置的帐户	(35)
(二)费用、成本核算举例	(36)
第二节 收入的确认、计量和记录	(39)
一、工业企业收入的会计确认	(39)
二、收入的计量	(40)
三、帐户设置与收入的记录、核算	(40)
第三节 利润的确认、计量与记录	(42)
一、利润的确认原理	(42)
二、利润构成项目的确认与计量	(42)
三、利润的记录、核算	(44)
第四节 利润表的编制原理	(45)
一、编制利润表的意义	(45)
二、利润表编制的要求	(46)
三、利润表编制的原理	(46)
第五章 资产负债表:资产、负债、所有者权益	(49)
第一节 资产的确认、计量与记录	(49)
一、资产的确认与计量原理	(49)
二、资产的计量	(50)
三、资产的记录与核算	(55)
第二节 负债的确认、计量和记录	(56)
一、负债概述	(56)
二、短期负债的确认、计量和记录	(57)
三、长期负债的确认、计量和记录	(58)
第三节 所有者权益的确认、计量和记录	(58)
一、实收资本的确认和计量	(58)
(一)公司组织及其特点	(58)
(二)股份有限公司股份的类别与股票的发行	(59)
(三)实收资本(股本)的确认和计量	(59)
二、资本公积的确认、计量	(59)
(一)股本溢价	(59)
(二)资产重估增值	(59)
(三)接受捐赠	(60)
三、留存收益的确认、计量	(60)
(一)盈余公积	(60)
(二)未分配利润	(60)
四、所有者权益的记录和核算	(61)
第四节 资产负债表的编制	(62)
一、资产负债表的意义	(62)
二、资产负债表的基本内容与基本格式	(62)

三、资产负债表的编制	(63)
第六章 我国的会计法规体系	(66)
一、中华人民共和国会计法	(66)
二、企业会计准则	(67)
三、会计制度	(68)
(一)我国会计制度体系	(68)
(二)我国企业会计制度体系	(69)
附录	(71)
企业会计准则	(71)
第七章 财务管理基础	(76)
第一节 财务管理的目标	(76)
一、企业财务管理的目标	(76)
二、影响财务管理目标实现的因素	(78)
(一)投资报酬率	(78)
(二)风险	(79)
(三)投资项目	(79)
(四)资本结构	(79)
(五)股利政策	(79)
三、股东、经营者和债权人的冲突与协调	(79)
四、国有资产的保值增值	(79)
第二节 财务管理的内容	(82)
一、财务管理的对象	(82)
二、财务管理的内容	(82)
(一)投资	(82)
(二)融资	(83)
(三)股利分配	(83)
三、财务管理的职能	(83)
(一)财务决策的过程	(84)
(二)财务决策系统的要素	(84)
(三)决策的价值标准	(84)
第三节 财务管理的环境	(85)
一、法律环境	(85)
(一)企业组织法规	(85)
(二)税务法规	(85)
(三)财务法规	(85)
二、金融市场环境	(86)
(一)金融市场与企业理财	(86)
(二)金融性资产的特点	(86)
(三)金融市场的分类和组成	(86)
(四)金融市场上利率的决定因素	(88)

三、经济环境	(90)
--------	------

第二篇 相关的会计发展新兴学科

第一章 公司会计	(93)
第一节 公司特殊会计问题	(93)
一、国有企业改组为公司制企业的会计处理	(93)
二、公司制企业实收资本会计处理的特点	(95)
第二节 股票运行会计	(96)
一、股票的发行	(96)
二、股票的认购	(98)
三、换取财产的股份发行	(100)
四、认股权、认股权证和购股权证	(101)
五、可调换证券	(104)
六、库藏股票	(106)
第三节 股利及股票分割	(110)
一、股利概述	(110)
二、现金股利	(111)
三、股票股利	(111)
四、股票分割	(112)
第四节 股权投资会计	(113)
一、成本法	(114)
二、权益法	(114)
三、股权投资会计的其他问题	(116)
第二章 破产清算会计与公司重组	(119)
第一节 公司解散清算及其会计处理	(119)
一、公司解散的原因及基本程序	(119)
二、解散清算的会计处理	(121)
第二节 公司破产清算及其会计处理	(126)
一、公司破产概述	(126)
二、破产清算的会计处理程序	(129)
三、破产清算会计处理的例解	(129)
第三节 公司重组	(137)
一、公司重组的含义	(137)
二、公司重组的法定程序	(138)
三、公司重组的具体方式及会计处理	(139)
四、公司重组会计处理的例解	(140)
第三章 所得税会计	(143)
第一节 所得税会计的理论构造	(143)
第二节 会计所得与应税所得	(146)

一、永久性差异	(146)
二、暂时性差异	(147)
第三节 所得税会计程序	(149)
一、永久性差异的会计处理	(149)
二、暂时性差异的会计处理	(150)
三、所得税的跨期摊配	(155)
四、暂时性差异纳税影响的报表揭示	(162)
第四节 所得税会计的特殊问题	(162)
一、资产重估的纳税影响及其会计处理	(162)
二、与业务投资相关的递延税金	(165)
三、国外资产和负债的暂时性差异	(168)
第五节 所得税决策	(170)
一、非法逃税和合法避税	(170)
二、所得税对企业组织的影响	(171)
三、为纳税而择定收益和费用的发生时间	(171)
四、所得税对财务安排的影响	(171)
五、所得税与存货的关系	(171)
第六节 我国有关所得税会计处理的规定	(171)
一、过去我国所得税会计与国际会计惯例的差别	(171)
二、我国所得税会计的现行规定	(172)
第四章 合并会计报表概述	(176)
第一节 合并财务报表基本概念	(176)
一、我国企业集团的发展是产生编制合并财务报表的直接动因	(176)
二、企业合并的形式	(178)
三、企业取得控制的方法	(179)
第二节 合并会计报表的合并范围	(181)
一、合并会计报表的合并理论	(181)
二、合并会计报表的合并范围	(182)
三、不纳入合并范围的子公司	(183)
第三节 外币会计报表折算	(184)
一、外币会计报表折算的意义	(184)
二、外币会计报表折算方法	(185)
三、外币会计报表折算方法的比较	(190)
四、外币会计报表折算差额的会计处理	(190)
五、我国外币会计报表折算方法	(191)
第五章 合并会计报表的编制	(194)
第一节 合并资产负债表	(194)
一、合并资产负债表的编制程序	(194)
二、合并资产负债表编制时应当抵销的项目	(194)
三、合并资产负债表编制举例	(202)

四、合并资产负债表合并工作底稿	(204)
五、合并资产负债表基本格式	(206)
第二节 合并损益表和合并利润分配表	(207)
一、合并损益表与合并利润分配表的编制程序	(207)
二、合并损益表编制时需要抵销的项目	(207)
三、合并损益表及合并利润分配表合并工作底稿	(211)
四、合并损益表及合并利润分配表格式	(214)
第三节 合并资产负债表、合并损益表及合并利润分配表编制综合举例	(215)
一、合并会计报表编制例题	(215)
二、抵销内部投资、内部交易和内部债权债务	(217)
三、合并工作底稿	(218)
四、合并会计报表	(220)
第四节 合并财务状况变动表	(222)
一、合并财务状况变动表编制概述	(222)
二、合并财务状况变动表中少数股东权益的处理	(223)
三、合并财务状况变动表的基本格式	(224)
第五节 内部应收帐款坏帐准备的处理	(224)
一、内部应收帐款计提的坏帐准备的抵销处理	(224)
二、连续编制合并会计报表时内部应收帐款坏帐准备的抵销处理	(224)
第六节 内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理	(227)
一、内部销售收入的抵销处理	(227)
二、内部销售收入与存货中未实现内部销售利润的抵销处理之一	(227)
三、内部销售收入及存货中包含的未实现内部销售利润抵销方法之二	(229)
四、上期抵销的未实现内部销售利润,在本期合并会计报表中的处理	(230)
第七节 内部固定资产交易的处理	(233)
一、内部固定资产交易及其在编制合并会计报表时的抵销处理	(233)
二、不计提折旧的内部交易的固定资产的处理	(235)
三、计提折旧的内部交易的固定资产的会计处理	(237)
第六章 房地产业会计	(245)
第一节 房地产业的特点	(245)
一、房地产的涵义和分类	(245)
二、房地产业的特点	(245)
第二节 房地产出售	(246)
一、房地产收入确认的一般原则	(246)
二、确认房地产收入的方法	(247)
第三节 房地产开发	(256)
一、房地产开发成本的内容	(256)
二、房地产开发产品成本对象的确定	(258)
三、房地产业务的会计处理流程图	(259)
四、对房地产业务的揭示要求	(259)

第四节 房地产出租	(260)
一、房地产出租业务的特点	(260)
二、租金收入的确认	(260)
三、出租业务费用的确认	(261)
第七章 资产评估会计	(262)
第一节 概念	(262)
一、资产评估的定义	(262)
二、资产评估的基本程序	(262)
第二节 资产评估标准和方法	(263)
一、资产评估标准	(263)
二、重置成本法	(266)
三、收益现值法	(268)
四、现行市价法	(270)
五、清算价格法	(272)
第三节 各类资产评估实务	(273)
一、固定资产评估	(273)
二、无形资产评估	(281)
三、长期投资评估	(284)
四、流动资产评估	(286)
五、资源性资产评估	(289)
第四节 资产评估的终结	(290)
一、资产评估报告	(290)
二、资产评估结果的验证和确认	(291)
三、资产评估结果的会计处理	(291)
第八章 期货交易与期货会计	(296)
第一节 期货交易与期货市场	(296)
一、期货交易的性质和特点	(296)
二、期货交易的种类	(297)
三、期货交易市场	(297)
四、期货交易的基本程序	(300)
第二节 期货交易会计	(300)
一、商品期货交易会计	(300)
二、金融期货交易会计	(302)

第三篇 现代企业会计报表阅读与财务分析

第一章 一般概念	(311)
第一节 企业会计报表体系	(311)
一、会计报表分析的目的	(311)
二、会计报表体系与内容	(312)