

证券交易第六章第五节证券营业部的财务管理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/39/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AF\\_81\\_E5\\_88\\_B8\\_E4\\_BA\\_A4\\_E6\\_c33\\_39103.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/39/2021_2022__E8_AF_81_E5_88_B8_E4_BA_A4_E6_c33_39103.htm) 一、财务会计系统内部控制（一）财务管理内部控制 证券公司及营业部财务管理内部控制的主要内容和要求（二）会计系统内部控制 证券公司及营业部会计系统内部控制的主要内容和要求 二、营业部财务管理的基本要求 营业部在实行财务管理时的基本要求 三、营业部财务管理的主要内容 营业部财务管理的主要内容 营业部财务管理的范围（一）计划控制管理（二）资金管理（三）资产管理（四）成本费用管理（五）收入管理（六）业绩评估报告及评价管理 四、资金管理（一）营业部资金管理的基本要求（二）自有资金资金管理（三）客户交易结算资金管理 《客户交易结算资金管理办法》的有关规定 五、固定资产管理（一）固定资产的定义及分类（二）固定资产的管理原则（三）固定资产的核算与管理 六、长期待摊费用管理（一）长期待摊费用的定义（二）长期待摊费用的核算与管理 七、成本费用管理（一）成本费用的定义与分类（二）成本费用的核算与管理 成本费用的管理应遵循的原则 八、收入及利润分配管理（一）收入及利润的定义和分类（二）收入的核算与管理 营业部收入的管理应遵循的原则（三）利润分配的管理 税后利润的分配顺序 九、财务报告及财务评价（一）财务报告 1.财务报告的内容 2.财务报告的编制和报送要求（二）财务评价 1.财务评价的内容 营业部主要的经营状况指标 资产负债率= $(\text{负债期末余额}/\text{资产期末余额}) \times 100\%$  权益负债率= $(\text{所有者权益期末余额}/\text{负债期末余额}) \times 100\%$  流动比

率= (流动资产期末余额/流动负债期末余额) × 100% 固定资本比例= (固定资产期末净值 期末在建工程) 实收营运资金 × 100% 营业部主要的经营成果指标 净资产收益率= (净利润/净资产平均余额) × 100% 资产利润率= [净利润/(资产期初余额 资产期末余额) / 2] × 100% 人均利润=净利润/年平均人数 费用率= (营业费用/收入) × 100% 成本率= (成本/收入) × 100% 利润率= (净利润/收入) × 100%

2.财务评价的方法  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)