

09年证券交易复习资料:证券营业部的财务管理证券从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/605/2021\\_2022\\_09\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_AF\\_81\\_E5\\_88\\_c33\\_605283.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022_09_E5_B9_B4_E8_AF_81_E5_88_c33_605283.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  
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  
$$\text{资产负债率} = (\text{负债期末余额} / \text{资产期末余额}) \times 100\%$$
$$\text{权益负债率} = (\text{所有者权益期末余额} / \text{负债期末余额}) \times 100\%$$
$$\text{流动比率} = (\text{流动资产期末余额} / \text{流动负债期末余额}) \times 100\%$$
 固定资本比

例= $(\text{固定资产期末净值} - \text{期末在建工程}) / \text{实收营运资金} \times 100\%$   
营业部主要的经营成果指标 净资产收益率= $(\text{净利润} / \text{净资产平均余额}) \times 100\%$   
资产利润率= $[\text{净利润} / (\text{资产期初余额} + \text{资产期末余额}) / 2] \times 100\%$   
人均利润= $\text{净利润} / \text{年平均人数}$   
费用率= $(\text{营业费用} / \text{收入}) \times 100\%$   
成本率= $(\text{成本} / \text{收入}) \times 100\%$   
利润率= $(\text{净利润} / \text{收入}) \times 100\%$

2. 财务评价的方法编辑推荐：好资料快收藏，百考试题证券站 百考试题证券在线模拟系统，海量题库2009年证券从业考试远程辅导，热招中！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)