

证券交易第六章第一节证券营业部内部控制概述 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_39121.htm

一、证券营业部内部控制的概念

证券营业部的内部控制包括内部控制机制和内部控制制度两个方面。内部控制机制是指营业部的内部组织结构及其相互之间的运行制约关系。内部控制制度是指营业部为防范金融风险，保护资产的安全与完整，促进各项经营活动的有效实施而制定的各种业务操作程序、管理办法与控制措施的总称。

二、营业部内部控制的目标和原则

(一) 营业部内部控制的目标

(二) 营业部内部控制的原则

营业部完善内部控制机制应遵循以下原则: 1. 健全性 2. 合理性 3. 制衡性 4.

独立性

营业部制订内部控制制度应遵循以下原则: 1.全面性

2.审慎性 3.有效性 4.适时性

三、营业部内部控制的基本要求

(一) 加强对营业部关键岗位人员的管理和控制

(二) 营业部应建立科学的授权批准制度和岗位分离制度

(三) 营业部应建立完善的岗位责任制度和规范的岗位管理措施

(四) 加强客户交易结算资金的集中统一管理

(五) 严格控制营业部的财务风险，确保资产安全

(六) 建立健全营业部实时监控和稽核制度，加大现场稽核力度

(七) 营业部应建立重大突发事件应急机制和重大事件报告制度

(八) 其他要求

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