

第六章证券营业部的内部控制与经营管理第八节、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__E7_AC_AC_E5_85_AD_E7_AB_A0_E8_c33_39424.htm 考生首先要掌握证券营业部建立财务管理制度的根本目的在于：保证证券营业部财务活动正常有序地进行，进一步规范会计核算，发挥会计核算、监督、管理作用；保障投资者资金、证券的完整、安全。

(一)财务会计系统控制的主要内容

1. 财务会计制度建设；
2. 管理体制与岗位制约；
3. 会计核算与监督；
4. 财务收支与费用管理；
5. 会计档案和重要凭证管理；
6. 财产登记与保管。

(二)财务管理的基本要求

1. 遵守国家有关法律、法规、方针政策，严格执行国家有关部门制定的金融证券、财政、税务等政策和财务规章制度，为证券营业部的持续、规范发展把好财务关。
2. 做好财务管理的基础工作，严格执行会计核算制度，真实、客观地反映证券营业部的经营状况，及时、完整地提供财务信息，提高会计工作质量和财务管理整体水平。
3. 证券营业部应建立健全营业部的财务管理规定、实施细则等。以控制成本、提高效益、实现价值最大化为中心，规范经营，防范风险，提高财务管理水平。

(三)营业部财务管理的主要内容

证券营业部财务管理的主要内容是反映和监督证券交易活动中对资金、证券的收付，加强自有银行存款和客户银行存款的管理，管好、用好自有资金，保证投资者资金、证券的完整、安全，保障所有者和投资者合法权益，增加收入、降低成本费用，提高经济效益，依法计算和缴纳国家税收。具体包括六个子系统：

1. 计划控制管理；
2. 资金管理；
3. 资产管理；
4. 成本费用管理；

5. 收入管理；6. 业绩评估报告及评价管理。(四)资金管理

1. 证券营业部资金管理的基本要求。(1)坚持资金营运安全性、流动性、效益性相统一的经营原则，强化资金的集中统一管理。 (2)严格资金业务的授权批准制度，强化重大资金集体决策制度。(3)健全资金业务的风险评估和监测制度，严格控制资金的流动性风险，日常头寸调度外的每笔资金业务在使用前需进行严格的风险收益评估，各项资金比例严格控制在公司可承受风险的范围之内。(4)建立科学的资金管理绩效评价制度，严格考核资金循环的成本与效益。

2. 自有资金的管理。(1)对上级公司拨入的营运资金，证券营业部应正确核算其运行状况，并及时提供会计资料，力求其保值增值。对于这部分资金的占用，证券营业部应当向公司计付利息。拨入的营运资金应至少足以支付场地租金、设备购置、席位费等基本开支。为避免证券营业部高负债经营和挪用客户交易结算资金，上级公司应足额划入营运资金，并不得在验资后抽逃。(2)专用基金的提取必须严格按核定的比例提取，既不能任意多提也不能随意少提；在使用上，应贯彻先提后用、量入为出的原则，按规定用途有计划地使用。

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