

第六章证券营业部的内部控制与经营管理第一节、证券营业部内部控制 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_39445.htm (一) 证券营业部内部控制概念

证券营业部内部控制包括内部控制机制和内部控制制度两个方面。内部控制机制是指公司的内部组织结构及其相互之间的运行制约关系；内部控制制度是指公司为防范金融风险，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，管理方法与控制措施的总称。

(二) 证券营业部内部控制的目标和原则 证券营业部内部控制的总体目标是要建立一个决策科学、运营规范、管理高效和持续、稳定、健康发展的证券经营实体。具体来说，必须达到以下目标：1．严格遵守国家有关法律法规和行业监管规章，自觉形成守法经营、规范运作的经营思想和经营风格。2．健全符合现代企业制度要求的法人治理结构，形成科学合理的决策机制、执行机制和监督机制。3．建立行之有效的风险控制系统，确保各项经营管理活动的健康运行与公司财产的安全完整。4．不断提高经营管理的效率和效益，努力实现公司价值的最大化，圆满完成公司的经营目标和发展战略。 证券营业部完善内部控制必须遵循以下原则：

1．健全性原则。内部控制机制必须覆盖营业部的各项业务、各个部门和各级人员，并渗透到决策、执行、监督、反馈等各个经营环节。2．独立性原则。即各部门和岗位在职能上保持相对独立性。3．相互制约原则。内部部门和岗位的设置必须权责分明，相互牵制，并通过切实可行的相互制衡措施来消除内部控制中的盲点。4．防火墙原则。即各相关部

门在物理上和制度上适当隔离。5. 成本效益原则。营业部应当充分发挥各机构、各部门及广大职员的工作积极性，尽量降低经营运作成本，保证以合理的控制成本达到最佳的内部控制效果。

(三) 证券营业部内部控制的基本要求

1. 营业部应设立有效的监控防线，包括：
 - (1) 建立一线岗位双人、双职、双责为基础的第一道监控防线；
 - (2) 建立相关部门、相关岗位之间相互监督制衡的第二道监控防线；
 - (3) 建立以内部稽核部门对各岗位、各部门、各机构、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。
2. 营业部应建立科学的授权批准制度和岗位分离制度。
3. 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。
4. 营业部应在保证资产安全的前提下追求利润的最大化，严格控制营业部的财务风险。
5. 营业部应建立严密有效的风险管理系统。
6. 营业部应制订切实有效的应急应变措施，设定具体的应急应变步骤。

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