證券商檢查手冊(異動版)

一、財務狀況之查核(共2項)

項目編號	查核事	法令規章		說明
块 日 鄉 炕	修正後	修正前	広で	元 %7
<u>1. 1. 2. 15. 7</u>	投資性不動產後續衡量採用公允價值		本會 103.2.5 金管證字	配合修正「證券商財務
	模式者,其評價方式及資訊揭露等,		1030001583 號令	報告編製準則」,新增查
	是否依證券發行人財務報告編製準則			核事項
	第九條第三項第二款第四目規定辦			
	理?			
1.4.4.11	辦理外幣間即期外匯交易業務,是否		本會 103.3.17 金管證券字第	配合新增函令增列查核
	有經中央銀行核准?		1030006062 號令	事項

二、主要業務之查核(共17項)

石口伯毕	查核事	項	法令規章	説明
項目編號	修正後	修正前	広で効早	武 明
<u>3.1.8</u>	8. 證券商經營代理買賣外國債券業		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	<u>務</u>		1030001431 號令	核事項
3. 1. 8. 1	(1)證券經紀商經營代理外國買賣債		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	<u>券業務</u> ,是否取得本會「代理買		1030001431 號令	核事項
	賣外國債券」營業項目之核准及			
	中央銀行之許可?			

項目編號	查核事」	項	法令規章	說明
垻 日 鄉	修正後	修正前	広令税早	司℃ 4月
3. 1. 8. 2	(2)證券經紀商經營代理外國買賣債		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	券業務,是否取得國外經當地國		1030001431 號令	核事項
	主管機關註冊允許經營證券業務			
	之金融機構(以下簡稱外國金融			
	機構)之書面授權並簽訂代理買			
	賣契約?			
<u>3. 1. 8. 3</u>	(3)證券商經營代理買賣外國債券業		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	務前,是否配合修訂其內部控制		1030001431 號令	核事項
	<u>制度?</u>			
<u>3. 1. 8. 4</u>	(4)證券經紀商代理買賣外國債券之		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	買受人,是否以境外結構型商品		1030001431 號令	核事項
	管理規則第三條第三項第一款所			
	稱之專業機構投資人為限?			
<u>3. 1. 8. 5</u>	(5)證券經紀商得代理買賣外國債券		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	之範圍是否符合下列條件:		1030001431 號令	核事項
	①所稱外國債券係指外國人在國外			
	發行之外幣債券。			
	②前揭外國債券不含下列標的:			
	A. 本國企業赴海外發行之公司			
	<u>債。</u>			
	B. 大陸地區證券市場及大陸地區			
	政府或公司發行或經理之債券。			
	C. 恒生香港中資企業指數(Hang			
	Seng China-Affiliated			

項目編號	查核事項		さん担 き	公 明
妈日姗 颁	修正後	修正前	 法令規章	說明
	Corporations Index) 成分股公			
	司所發行之債券。			
	D. 香港或澳門地區證券交易市場			
	由大陸地區政府、公司直接或間			
	接持有股權達百分之三十以上			
	之公司所發行之債券。			
<u>3. 1. 8. 6</u>	(6)證券商代理外國金融機構買賣之		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	外國債券,是否不得為融資融		1030001431 號令	核事項
	券?			
<u>3. 1. 8. 7</u>	(7)證券商代理買賣外國債券及代理		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	買賣外國債券之買受人就該外國		1030001431 號令	核事項
	债券之轉讓,是否注意不得違反			
	證券交易法第二十二條之規定?			
3. 1. 8. 8	(8)證券經紀商代理買賣外國債券		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	時,是否依外國金融機構之指示		1030001431 號令	核事項
	與國內買受人簽署書面文件,並			
	建檔備供查核?該書面文件是否			
	敘明本國證券商之角色及與外國			
	金融機構、國內買受人間三方法			
	律及權利義務關係?			
<u>3. 1. 8. 9</u>	(9)證券經紀商從事代理買賣業務之		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	人員,是否具備業務人員資格,		1030001431 號令	核事項
	並經登記後始得執行業務?			

項目編號	查核事工	頁	计人相音	說明
妈日鄉 颁	修正後	修正前	法令規章	武·归
3. 1. 8. 10	(10)證券商經營代理買賣外國債券		本會 103.1.28 金管證券字第	配合新增函令增列查
	業務,是否於次月十日前向證券		1030001431 號令	核事項
	商業同業公會申報代理買賣外國			
	债券之營業報表,並由證券商業			
	同業公會彙報本會及外匯主管機			
	關?			
<u>3. 2. 9. 6</u>	(6)證券商依證券商管理規則第十九		1. 證券商管理規則第19條之一	配合新增函令增列查
	條之一第一項、第三十一條之一		2. 證券商管理規則第31條之一	核事項
	規定自行買賣外國有價證券,如		3. 本會 103.3.6 金管證券字第	
	採全權委託方式辦理,是否遵守		1020051856 號令	
	下列規範:			
	①對受託機構之選任應考慮風險			
	分散、經營績效及利益衝突			
	等,明訂於內部控制制度,並			
	應經董事會通過,另應定期評			
	<u>估受託機構之經營績效。</u>			
	②證券商內部稽核單位應將前款			
	作業納為年度稽核計畫項目之			
	一,並作成稽核報告。			

項目編號	查核事	—————————————————————————————————————	法令規章	說明
均 日 鄉 颁	修正後	修正前	(本で) 大学 (大学) (大学) (大学) (大学) (大学) (大学) (大学)	动心 切
3. 2. 12	12. 證券商在集中交易市場及營業處	12. 證券商在集中交易市場及	1. 證券商管理規則第 32 條	配合法令修正查核事
	所自行買賣有價證券,除法令另	營業處所自行買賣有價證	2. 本會 102. 9. 18 金管證券字第	項
	有規定外,有無申報賣出其未持	券,除法令另有規定外,有	1020037831 號 令 本 會	
	有之有價證券?	無申報賣出其未持有之有	103.1.3 金管證券字第	
	(註)證券商辦理有價證券借貸業務	價證券?	1020044022 號令	
	得以其出借券源撥轉供自營部	(註)證券商辦理有價證券借貸		
	門因應下列交易需求申報賣	業務得以其出借券源撥轉		
	出;或證券自營商因應下列交易	供自營部門因應下列交易		
	需求得借券申報賣出,其中	需求申報賣出;或證券自		
	<u>(3)、</u> (4)及 <u>(7)如</u> 因應避險之交	營商因應下列交易需求得		
	易需求並得融券申報賣出,不受	借券申報賣出,其中(4)及		
	證券商管理規則第 32 條第 1 項	(6)因應避險之交易需求		
	「不得申報賣出其未持有之有	並得融券申報賣出,不受		
	價證券」之限制:	證券商管理規則第32條第		
	(1)辦理國內成分證券指數股票型	1項「不得申報賣出其未持		
	證券投資信託基金(以下簡稱國	有之有價證券」之限制:		
	內成分證券 ETF)之受益憑證或	(1)辦理國內成分證券指數股		
	其表彰股票組合之境內交易、套	票型證券投資信託基金		
	利、避險行為。	(以下簡稱國內成分證券		
	(2)辦理國外成分證券指數股票型	ETF)之受益憑證或其表彰		
	證券投資信託基金(含證券投資	股票組合之境內交易、套		
	信託基金管理辦法所定連結式	利、避險行為。		
	<u>指數股票型基金</u> ,以下簡稱國外	(2)辦理國外成分證券指數股		
	成分證券 ETF)或境外基金管理	票型證券投資信託基金		

項目編號	查核事工	頁	法令規章	說明
块 日 締 颁	修正後	修正前	広 で	₽/C -7/1
	辦法所定境外指數股票型基金	(以下簡稱國外成分證券		
	(以下簡稱境外 ETF)之受益憑	ETF)或境外基金管理辦法		
	證之境內交易、套利、避險行	所定境外指數股票型基金		
	為,或其境外避險行為。	(以下簡稱境外 ETF)之受		
	(3)辦理認購權證之履約行為、發行	益憑證之境內交易、套		
	認購權證除權在途避險標的證	利、避險行為,或其境外		
	券之避險需求,或發行認購權證	避險行為。		
	避險衍生性商品之避險需求。			
	(4)發行認售權證之避險需求。			
	(5)辦理買賣或持有國內其他發行			
	人所發行之認購權證與標的有	(3)辨理認購權證之履約行		
	價證券之套利、避險行為等交易	為,或發行認購權證除權		
	需求。	在途避險標的證券之避險		
		需求。		
	(6)辦理買賣或持有經本會同意企	(4)發行認售權證之避險需		
	業於國內或赴海外發行之可轉	求。		
	(交)換公司債或其資產交換選	(5)辦理買賣或持有非本身承		
	擇權與標的有價證券之套利、避	銷之國內可轉(交)換公司		
	<u>持作共保的界頂亞外之芸術</u> 險行為等交易需求;惟屬本身承	请或其資產交換選擇權與 情或其資產交換選擇權與		
	銷之可轉(交)換公司債或其資	標的有價證券,或其他發行		
	產交換選擇權,應於該可轉(交)	人所發行之認購權證與標		
	換公司債持有人得轉換為股票	的有價證券之套利、避險行		

項目編號	查核事」	頁	法令規章	說明
垻日細號	修正後	修正前	広で税早	敌 奶
	後始得為之。	為等交易需求。		
	(7)經營結構型商品與股權衍生性	(6)經營結構型商品交易業務		
	商品避險之需求。	空頭避險之需求。		
3. 2. 13	13. 證券自營商因應上述規定之交易	13. 證券自營商因應上述規定	1. 證券商管理規則第 32 條	配合法令修正函號,查
	需求而申報賣出,得向證券金融事	之交易需求而申報賣出,得	2. 證券金融事業管理規則第 38	核事項不變
	業借入有價證券,不受證券金融事	向證券金融事業借入有價	條	
	業管理規則第38條第1項「在證	證券,不受證券金融事業管	3. 本會 102. 9. 18 金管證券字	
	券商訂立委託買賣契約逾 3 個月	理規則第38條第1項「在	第 1020037831 號令 本會	
	以上」之限制。但該借入之有價證	證券商訂立委託買賣契約	103.1.3 金管證券字第	
	券,不得作為證券商辦理有價證券	逾3個月以上」之限制。但	1020044022 號令	
	借貸業務出借的券源。	該借入之有價證券,不得作		
		為證券商辦理有價證券借		
		貸業務出借的券源。		
3. 6. 6. 11. 3	③股權選擇權交易契約之存續期間自	③股權選擇權交易契約之存續	財團法人中華民國證券櫃檯買	配合法令修正查核事
	成交日起算,是否為一年以下,但另	期間自成交日起算,是否為一	賣中心證券商營業處所經營衍	項
	經專案核准者不在此限。證券商承作	年以下,但另經專案核准者不	生性金融商品交易業務規則第	
	國內上市櫃股票之股權衍生性商品	在此限。證券商承作國內上市	44 條	
	交易契約,其潛在履約買賣標的證券	櫃股票之股權衍生性商品交易		
	股數,與全體證券商、槓桿交易商及	契約,其潛在履約買賣標的證		
	銀行現有已交易未到期之股權衍生			
	性商品契約履約買賣標的證券股數			

項目編號	查核事項		法令規章	説明
妈日溯 颁	修正後	修正前	ムマ 7九早	元 %7
	及議約型認購(售)權證可認購(售)	性商品契約履約買賣標的證券		
	標的證券股數之合計數,不得超過該	股數及議約型認購(售)權證		
	標的證券發行公司已發行股份總額	可認購(售)標的證券股數之		
	扣除下列各目股份後之百分之十	合計數,不得超過該標的證券		
	五:一、全體董事、監察人應持有之	發行公司已發行股份總額扣除		
	法定持股成數。二、已質押股數。三、	下列各目股份後之百分之十		
	新上市櫃公司強制集保之股數。四、	五:一、全體董事、監察人應		
	依「上市上櫃公司買回本公司股份辦	持有之法定持股成數。二、已		
	法」規定已買回未註銷之股份。五、	質押股數。三、新上市櫃公司		
	經主管機關限制上市櫃買賣之股份。	強制集保之股數。四、依「上		
		市上櫃公司買回本公司股份辦		
		法」規定已買回未註銷之股		
		份。五、經主管機關限制上市		
		櫃買賣之股份。		
<u>3. 6. 6. 13. 3</u>	③申請其國際證券業務分公司辦理與		本會 103.2.18 金管證券字第	配合新增函令增列查
	證券業務相關之外幣間匯率衍生性		10300032445 號令	核事項
	金融商品業務,其總公司是否經中央			
	銀行許可辦理該項業務,始得申請?			

項目編號	查核事項		法令規章	說明
	修正後	修正前		动心 切
3. 8. 6. 2	(2)證券商未具備財富管理業務資格條	(2)證券商非財富管理業務專責	證券商辦理財富管理業務推廣	配合法令修正查核事
	件之人員,是否未以財富管理之名義	部門之人員,是否未以財富管理	之自律規範第3條	項
	或以理財人員名義執行業務,包括對	之名義或以理財人員名義執行		
	民眾宣傳、解說特定金融商品相關訊	業務,包括對民眾宣傳、解說特		
	息或誘導民眾填寫金融商品之申購	定金融商品相關訊息或誘導民		
	單等?	眾填寫金融商品之申購單等。		

三、內部管理之查核(共 4項)

石口的叶	查核事.	 項	小人用立 20 m	
項目編號	修正後	修正前	法令規章	說明
4. 3. 1. 7. 2	②國際證券業務分公司辦理帳戶保管		本會 103 年 2 月 18 日金管證	配合新增函令增列查
	業務,是否與自有財產分別獨立,除		券字第 10300032441 號令	核事項
	為其客戶辦理應支付款項或運用資			
	產者外,是否未動用前項款項或資			
	產?			
<u>4. 3. 1. 7. 3</u>	③國際證券業務分公司與外匯指定銀		本會 103 年 2 月 18 日金管證	配合新增函令增列查
	<u>行、國際金融業務分行及境外金融機</u>		券字第 10300032442 號令	核事項
	構辦理外幣借款及拆入款之總餘額			
	應併入其總公司計算,並是否符合下			
	列規定:			
	A. 證券商辦理外幣借款加計外幣拆			
	入款之總餘額(不包括與總公司之			

	,	,	
	往來金額),不得超過其經會計師		
	查核簽證或核閱最近期財務報表		
	淨值之一倍加計外幣有價證券包		
	銷餘額。		
	B. 證券商辦理外幣拆款期限不得超		
	過一年。_		
	C. 外幣借款及拆入款皆不得兌換為		
	新臺幣,且其還款來源,不得以新		
	臺幣結購為之。		
4. 3. 1. 7. 4	④國際證券業務分公司辦理商品範	本會 103 年 2 月 18 日金管證	配合新增函令增列查
	圍,以外幣計價商品為限,且除下列	券字第 10300032443 號令	核事項
	經主管機關核准者外,計價幣別不得		
	為新臺幣:		
	A. 涉及國內證券交易市場之境外基		
	金,惟該基金投資於中華民國證券		
	市場之比率不得超過其淨資產之		
	百分之三十。		
	B. 以外幣交割之無本金新臺幣利率		
	<u>交換。</u>		
	C. 境內證券投資信託事業發行,於國		
	際證券業務分公司銷售,含新臺幣		
	級別之多幣別基金之外幣級別,該		
	基金投資於中華民國證券市場之		
	比率不超過其淨資產之百分之三		
	+ •		

	前開 1~3 項交易對象是否以境外之個 人、法人、政府機關或金融機構為限?		
4. 3. 1. 7. 5	⑤國際證券業務分公司因證券業務代 理客戶辦理外幣間買賣,是否未代委 託人辦理理財商品涉及人民幣之兌 換?	本會 103 年 2 月 18 日金管證 券字第 10300032443 號令	配合新增函令增列查 核事項