

# 證券商檢查手冊

## 目 錄

(資料基準日: 111 年 12 月 31 日)

本檢查手冊僅供參考，不應將本手冊視為法定資料

【LEGAL REFERENCE】，使用者得視不同之實務狀況自行調整

| 壹、檢查手冊內容概述                   | 頁 次  |
|------------------------------|------|
| 一、手冊編撰目的-----                | 1-1  |
| 二、手冊架構-----                  | 1-1  |
| 三、手冊格式-----                  | 1-4  |
| 四、檢查原則及目標-----               | 1-4  |
| 貳、檢查手冊內容                     |      |
| 一、財務狀況之查核                    |      |
| (一) 資產負債表之查核-----            | 2-1  |
| (二) 資產品質之查核-----             | 2-20 |
| (三) 資本適足性之查核-----            | 2-21 |
| (四) 流動性及資金管理之查核-----         | 2-22 |
| (五) 法定比率之查核-----             | 2-35 |
| (六) 國際證券業務分公司財務報表之申報及管理----- | 2-37 |

## 二、經營績效之查核

- (一) 一般查核程序-----3-1
- (二) 營業收入類項目查核-----3-2
- (三) 營業支出類項目查核-----3-3
- (四) 其他利益與損失項目查核-----3-4
- (五) 外國證券商國際證券業務分公司盈餘之匯出項目查核-----3-4

## 三、主要業務之查核

- (一) 證券經紀業務之查核-----4-1
- (二) 證券自營業務之查核-----4-24
- (三) 證券承銷業務之查核-----4-43
- (四) 融資融券業務之查核-----4-62
- (五) 債券業務之查核-----4-65
- (六) 衍生性金融商品業務之查核-----4-77
- (七) 兼營票券業務之查核-----4-105
- (八) 財富管理業務之查核-----4-119
- (九) 辦理外匯業務之查核-----4-143

## 四、內部管理之查核

- (一) 分層負責制度之查核-----5-1

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| (二) 業務操作制度之查核-----           | 5-9   |
| (三) 對子公司之監理及國外分支機構管理之查核----- | 5-36  |
| (四) 資訊作業之查核-----             | 5-65  |
| (五) 內部稽核制度之查核-----           | 5-110 |

#### 五、其他事項之查核

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| (一) 金融控股公司法相關規定遵循情形之查核----- | 6-1  |
| (二) 防制洗錢及打擊資恐-----          | 6-26 |
| (三) 基金銷售及境外基金總代理之查核-----    | 6-27 |
| (四) 建立公平待客原則-----           | 6-43 |
| (五) 金融友善服務措施之查核-----        | 6-45 |
| (六) 金融機構間資料共享之查核-----       | 6-46 |