

期貨商管理規則部分條文修正總說明

期貨商管理規則（以下簡稱本規則）自八十六年五月三十日訂定發布，歷經十六次修正，本次共計修正四條條文，修正要點臚列如下：

- 一、 配合「行政院金融監督管理委員會組織法」修正為「金融監督管理委員會組織法」，並自一百零一年七月一日生效，爰將「行政院金融監督管理委員會」名稱變更為「金融監督管理委員會」。（修正條文第二條）
- 二、 配合期貨商財務報告編製準則修正會計項目名稱。（修正條文第十七條及第二十四條）
- 三、 配合期貨商自一百零二會計年度採用國際財務報導準則，訂定本次修正之施行日期。（修正條文第五十八條）

期貨商管理規則部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條 期貨商應依金融監督管理委員會（以下簡稱本會）訂定之證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則及臺灣期貨交易所股份有限公司（以下簡稱期貨交易所）等期貨相關機構訂定之期貨商內部控制制度標準規範之規定，訂定內部控制制度。</p> <p>期貨商業務之經營，應依法令、章程及前項內部控制制度為之。</p> <p>期貨商經營期貨經紀業務時，對於一定金額以上或疑似洗錢之交易，應保存足以瞭解交易全貌之交易憑證、確認客戶身分及申報之紀錄，並應依洗錢防制法及內部控制制度之規定辦理。</p> <p>第一項內部控制制度之訂定或變更，應報經董事會同意，並留存備查；經本會或期貨相關機構通知變更者，應於期限內變更。</p>	<p>第二條 期貨商應依<u>行政院</u>金融監督管理委員會（以下簡稱本會）訂定之證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則及臺灣期貨交易所股份有限公司（以下簡稱期貨交易所）等期貨相關機構訂定之期貨商內部控制制度標準規範之規定，訂定內部控制制度。</p> <p>期貨商業務之經營，應依法令、章程及前項內部控制制度為之。</p> <p>期貨商經營期貨經紀業務時，對於一定金額以上或疑似洗錢之交易，應保存足以瞭解交易全貌之交易憑證、確認客戶身分及申報之紀錄，並應依洗錢防制法及內部控制制度之規定辦理。</p> <p>第一項內部控制制度之訂定或變更，應報經董事會同意，並留存備查；經本會或期貨相關機構通知變更者，應於期限內變更。</p>	<p>配合一百零六年六月二十九日華總一義字第一〇〇〇〇一三六五〇一號令公布「<u>行政院金融監督管理委員會組織法</u>」修正為「<u>金融監督管理委員會組織法</u>」，並自一百零一年七月一日生效，爰修正第一項，將「<u>行政院金融監督管理委員會</u>」名稱變更為「<u>金融監督管理委員會</u>」。</p>
<p>第十七條 期貨商負債總額扣除期貨交易人權益後，不得超過其業主權益；其流動負債總額不得超過其流動資產總額。</p> <p>他業兼營期貨業務者，於前項之計算，應以獨立部門之會計項目計算</p>	<p>第十七條 期貨商負債總額扣除期貨交易人權益後，不得超過其業主權益；其流動負債總額不得超過其流動資產總額。</p> <p>他業兼營期貨業務者，於前項之計算，應以獨立部門之會計科目計算</p>	<p>因應國際財務報導準則之採用，配合期貨商財務報告編製準則第四條規定，將第二項之會計科目修正為會計項目。</p>

之。	之。	
<p>第二十四條 期貨商應依規定編製財務報告，並於每會計年度終了後三個月內，公告並向本會申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告；於每半會計年度終了後二個月內，公告並向本會申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之財務報告。</p> <p>前項財務報告之查核簽證應經本會依會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則核准之聯合會計師事務所開業會計師二人以上共同辦理。</p> <p>期貨商應於每月十日以前，向本會申報上月份會計項目月計表、財務比率月報表及期貨交易量月報表。</p> <p>第一項及前項所列應申報之事項，應送由期貨交易所轉送本會。</p>	<p>第二十四條 期貨商應依規定編製財務報告，並於每會計年度終了後三個月內，公告並向本會申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告；於每半會計年度終了後二個月內，公告並向本會申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之財務報告。</p> <p>前項財務報告之查核簽證應經本會依會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則核准之聯合會計師事務所開業會計師二人以上共同辦理。</p> <p>期貨商應於每月十日以前，向本會申報上月份會計科目月計表、財務比率月報表及期貨交易量月報表。</p> <p>第一項及前項所列應申報之事項，應送由期貨交易所轉送本會。</p>	<p>因應國際財務報導準則之採用，配合期貨商財務報告編製準則第四條規定，將第三項之會計科目修正為會計項目。</p>
<p>第五十八條 本規則自中華民國八十六年六月一日施行。</p> <p>本規則修正條文，除中華民國九十八年三月四日修正發布之第二十五條第一項第三款自九十八年十一月二十三日施行，及一百零一年七月十二日修正發布之第十七條及第二十四條自一百零二會計年度施行外，自發布日施行。</p>	<p>第五十八條 本規則自中華民國八十六年六月一日施行。</p> <p>本規則修正條文，除中華民國九十八年三月四日修正發布之第二十五條第一項第三款自九十八年十一月二十三日施行外，自發布日施行。</p>	<p>配合期貨商自一百零二會計年度開始採用國際財務報導準則編製財務報告，訂定本次相關修正之施行日期。</p>

