

# 臺灣期貨交易所股份有限公司期貨商錯帳申報處理作業要點 修正條文對照表

修正名稱	現行名稱	說明
期貨商錯帳及更正帳號申報處理作業要點。	期貨商錯帳申報處理作業要點。	為使期貨商受託從事期貨交易，遇有因交易人之錯誤，發生委託帳號錯誤之情形，得申請更正帳號，爰修正本作業要點名稱。
修正條文	現行條文	說明
<p>一、訂定依據</p> <p>(一)本作業要點依本公司業務規則第六十四條訂定之。</p> <p>(二)期貨商因受託從事期貨交易發生錯誤申報錯帳，或因交易人之錯誤申報更正帳號(以下簡稱更正帳號)，應依本作業要點規定辦理。</p>	<p>一、訂定依據</p> <p>(一)本作業要點依本公司業務規則第六十四條訂定之。</p> <p>(二)期貨商因受託從事期貨交易發生錯誤，其申報錯帳處理應依本作業要點規定辦理。</p>	為使期貨商受託從事期貨交易，遇有因交易人之錯誤，發生委託帳號錯誤之情形，得申請更正帳號，爰修正本點。
<p>二、錯帳處理專戶</p> <p>期貨商應以自己名義於總公司及各分公司分別開立錯帳處理專戶。錯帳處理專戶所為之交易，應按規定繳納稅捐並支付經手費。</p>	<p>二、錯帳處理專戶</p> <p>期貨商應以自己名義於總公司及各分公司分別開立錯帳處理專戶。錯帳處理專戶所為之交易，應按規定繳納稅捐並支付經手費。</p>	本點未修正。
三、錯帳處理作業	三、錯帳處理作業	期貨商因處理錯帳需申報

修正條文	現行條文	說明
<p>(一)期貨商受託從事期貨交易發生錯誤，導致成交結果與原委託不符，應透過錯帳處理專戶或原委託人帳戶處理錯誤部位。</p> <p>期貨商透過原委託人帳戶處理錯誤部位者，應事先徵得委託人同意，並留存相關證明文件或紀錄，買賣委託書上應註明「錯帳」等字，並將錯帳處理資料充分揭示於買賣報告書中。</p> <p>因錯帳所孳生之損益金額，應透過錯帳處理專戶進行帳務調整。</p> <p>(二)因交易人帳號輸入錯誤所致錯帳，除依前述原則處理外，期貨商得申請部位調整將錯誤部位調整至原委託人帳戶。</p> <p>(三)相同契約但買賣別不同之錯帳，得調整至錯帳處理專戶中相互沖銷處理。</p> <p>(四)期貨商發生錯帳，應於發生日當日或次一營業日收盤前處理。</p>	<p>(一)期貨商受託從事期貨交易發生錯誤，導致成交結果與原委託不符，應透過錯帳處理專戶或原委託人帳戶處理錯誤部位。</p> <p>期貨商透過原委託人帳戶處理錯誤部位者，應事先徵得委託人同意，並留存相關證明文件或紀錄，買賣委託書上應註明「錯帳」等字，並將錯帳處理資料充分揭示於買賣報告書中。</p> <p>因錯帳所孳生之損益金額，應透過錯帳處理專戶進行帳務調整。</p> <p>(二)因交易人帳號輸入錯誤所致錯帳，除依前述原則處理外，期貨商得申請部位調整將錯誤部位調整至原委託人帳戶。</p> <p>(三)相同契約但買賣別不同之錯帳，得調整至錯帳處理專戶中相互沖銷處理。</p> <p>(四)期貨商發生錯帳，應於發生日當日或次一營業日收盤前處理。</p>	<p>部位調整者，應依本公司「期貨商、結算會員辦理結算交割作業要點」第五點部位調整作業規定，於本公司作業時間內以電腦作業方式申請，無需再行傳真辦理，爰刪除本點(五)相關文字。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>(五)期貨商因處理錯帳需申報部位調整者，應依本公司「期貨商、結算會員辦理結算交割作業要點」第伍點部位調整作業辦理。</p>	<p>(五)期貨商因處理錯帳需申報部位調整者，應依本公司「期貨商、結算會員辦理結算交割作業要點」第伍點部位調整作業辦理，<u>並傳真「期貨商部位調整申報書」至本公司。</u></p>	
<p><b>四、更正帳號處理作業</b></p> <p>(一)期貨商因交易人之錯誤受理交易人申請更正帳號，更正前及更正轉入之帳號以同一交易人及同一營業據點為限，且應事先檢核更正轉入之帳號依規定收足保證金、權利金；更正前或更正轉入之帳號不得為綜合帳戶。</p> <p>更正帳號之部位為本公司業務規則第四十九條之二規定期貨契約當日沖銷交易者，期貨商受理交易人申請更正轉入之帳號應為已簽訂期貨契約當日沖銷交易風險預告</p>		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、為使期貨商受託從事期貨交易，遇有因交易人之錯誤，發生委託帳號錯誤之情形，得申請更正帳號，爰規範更正帳號之相關作業。</p> <p>三、為利市場管理，針對期貨商因交易人之錯誤受理交易人申請更正帳號，以同一交易人及同一營業據點為限，且期貨商受理交易人申請更正帳號，應事先檢核更正轉入之帳號皆依規定收足保證金、權利金。另更正前或更正轉入之帳號不得為綜合帳戶。</p> <p>四、更正帳號之部位為本</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>書。</p> <p>更正帳號之部位經期貨商代為沖銷者，期貨商不得受理該部位更正帳號之申請。</p> <p>(二)期貨商應依交易人填具之「交易人更正帳號申請書」辦理更正帳號作業，期貨商應於買賣委託書上註明「更正帳號」等字。</p> <p>(三)期貨商受理交易人申請更正帳號，應於發生日當日或次一營業日收盤前處理。</p> <p>(四)期貨商因處理更正帳號需申報部位調整者，應依本公司「期貨商、結算會員辦理結算交割作業要點」第五點部位調整作業辦理。</p>		<p>公司業務規則第四十九條之二規定期貨契約當日沖銷交易者，則更正轉入之帳號限定為已簽署當日沖銷交易風險預告書者。</p> <p>五、另考量交易人部位可能受期貨商執行代為沖銷，故為避免發生交易糾紛，明定交易人之部位經期貨商執行代為沖銷者，期貨商不得受理該部位更正帳號之申請。</p> <p>六、現行期貨市場錯帳處理作業應於發生日當日或次一營業日收盤前處理，爰規劃比照現行作法，於發生日當日或次一營業日收盤前處理。</p> <p>七、期貨商辦理更正帳號應比照錯帳，於買賣委託書上註明「更正帳號」文字，並依本公司「期貨商、結算會員辦理結算交割作業要點」第五點部位調整作業辦理部位調整。</p>
<p><u>五</u>、錯帳及更正帳號申報作業</p>	<p><u>四</u>、錯帳申報作業</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、配合期貨商得受理交</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>(一)電腦申報：</p> <p>1. 期貨商<u>辦理</u>錯帳<u>或更正帳號</u>，應於處理完畢當日各期貨交易契約收盤後<u>四十五</u>分鐘內向本公司申報。</p> <p>2. 期貨商申報錯帳<u>或更正帳號</u>時，應將錯帳<u>或更正帳號</u>資料依本公司電腦輸入畫面所列事項逐一輸入。</p> <p>3. 因偶發事故致電腦傳輸線路無法傳輸時，期貨商應即以傳真先行向本公司申報，並於事故排除後，補行輸入。</p> <p>(二)<u>媒體資料</u>申報：</p> <p>期貨商<u>辦理</u>錯帳<u>或更正帳號</u><u>達下列標準之一者，除於處理當日以電腦輸入方式申報外，應於次一營業日下午五時前以媒體方式向本公司申報：</u></p> <p>1. 同一交易人單日錯帳<u>或更正帳號</u>總數期貨達四十口以上、選擇權達一百六十口以上。</p> <p>2. 錯帳處理後所孳生</p>	<p>(一)電腦申報：</p> <p>1. 期貨商<u>受託從事期貨交易發生</u>錯帳，應於<u>錯帳</u>處理完畢當日各期貨交易契約收盤後<u>三十</u>分鐘內向本公司申報。</p> <p>2. 期貨商申報錯帳時，應將錯帳資料依本公司電腦輸入畫面所列事項逐一輸入。</p> <p>3. 因偶發事故致電腦傳輸線路無法傳輸時，期貨商應即以傳真先行向本公司申報，並於事故排除後，補行輸入。</p> <p>(二)<u>書面</u>申報：</p> <p>期貨商<u>受託從事期貨交易發生</u>錯帳，<u>如同一交易人單日錯帳總數期貨達四十口以上、選擇權達一百六十口以上，或錯帳處理後所孳生之損益金額達新臺幣八十萬元以上者，除於處理當日以電腦輸入方式申報錯帳外，應於次一營業日下午五時前</u>檢附蓋有公司章、負責</p>	<p>易人申請更正帳號，爰於相關申報作業增加更正帳號規定。</p> <p>(一)期貨商辦理更正帳號之電腦申報作業，其申報時間及做法同現行錯帳，爰於電腦申報增加更正帳號之申報規定。</p> <p>(二)配合申報部位調整作業，調整相關申報時間。</p> <p>(三)為簡化期貨商申報之書面寄送作業與節省期貨商相關成本，原書面申報調整為以媒體資料向本公司申報。另原錯帳採書面申報者，亦調整為媒體資料申報。</p> <p>(四)期貨商以媒體方式向本公司申報更正帳號資料之標準，同現行錯帳申報標準，爰增訂期貨商以媒體方式辦理更正帳號資料申報標準及所需檢附資料，另原條文(二)</p> <p>4. 錯帳申報表影本</p>

修正條文	現行條文	說明
<p><u>之損益金額或辦理更正帳號已平倉損益金額</u>達新臺幣八十萬元以上。</p> <p><u>期貨商辦理錯帳申報</u>應檢附蓋有公司章、負責人及錯誤當事人簽名或蓋章之錯帳原因發生說明書及<u>蓋有公司章之錯帳申報表</u>；<u>辦理更正帳號資料申報</u>，應檢附蓋有公司章及負責人簽名或蓋章之<u>交易人更正帳號申請書</u>。並檢附蓋有公司章之下列書件，<u>向本公司申報</u>：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 委託書。</li> <li>2. 委託書輸入資料。</li> <li>3. 成交資料。</li> </ol> <p><u>若媒體申報作業發生異常時，應以書面申報並電話通知本公司。</u></p>	<p>人及錯誤當事人簽名或蓋章之錯帳原因發生說明書及蓋有公司章之下列書件向本公司申報：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 委託書<u>影本</u>。</li> <li>2. 委託書輸入資料<u>影本</u>。</li> <li>3. 成交資料<u>影本</u>。</li> <li>4. <u>錯帳申報表影本</u>。</li> </ol>	<p>之申報書件，與期貨商辦理錯帳申報應檢附蓋有公司章、負責人及錯誤當事人簽名或蓋章之錯帳原因發生說明書併同說明。</p> <p>(五)為避免因系統異常或網路連線異常致期貨商無法以媒體申報資料，增訂於發生異常時，應以書面申報並電話通知本公司。</p>
<p><u>六、錯帳及更正帳號</u>帳冊保存</p> <p>期貨商內部應編製錯帳及<u>更正帳號</u>明細檔冊，並應留存下列資料完整存檔製冊備查：</p>	<p><u>五、錯帳帳冊</u>保存</p> <p>期貨商內部應編製錯帳明細檔冊，並應留存下列資料完整存檔製冊備查：</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、配合期貨商得受理交易人申請更正帳號，爰增加更正帳號相關帳冊保存之規定。</p> <p>三、配合第三點修訂，刪除(五)部位調整申報</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>(一)委託書影本。</p> <p>(二)委託書輸入資料影本。</p> <p>(三)成交資料影本。</p> <p>(四)錯帳帳務調整明細影本。</p> <p>(五)錯帳申報表。</p> <p><u>(六)交易人更正帳號申請書。</u></p> <p>前項第一至第三款應包含原委託及為處理錯帳所為之交易明細。</p>	<p>(一)委託書影本。</p> <p>(二)委託書輸入資料影本。</p> <p>(三)成交資料影本。</p> <p>(四)錯帳帳務調整明細影本。</p> <p><u>(五)部位調整申報書影本。</u></p> <p>(六)錯帳申報表。</p> <p>前項第一至第三款應包含原委託及為處理錯帳所為之交易明細。</p>	<p>書影本。</p>
<p><u>七、違規處理</u></p> <p><u>期貨商違反本作業要點，本公司得依業務規則第一百二十六條進行處置。</u></p> <p>期貨商申報錯帳如有虛偽不實，本公司得依業務規則第一百三十條規定停止其交易或終止市場使用契約。</p>	<p><u>六、罰則</u></p> <p><u>(一)期貨商申報錯帳有下列情事之一者，除有合理原因或不可歸責於期貨商之情事並經本公司認可者外，得處以新臺幣一萬元以下之違約金：</u></p> <p><u>1. 當月錯帳筆數合計逾其總成交筆數之百分之一者。</u></p> <p><u>2. 期貨商未依規定製作錯帳檔冊者。</u></p> <p><u>(二)期貨商如未依規定</u></p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、本作業要點係依據本公司業務規則第六十四條訂定，故將原(一)2.及(二)回歸業務規則第一百二十六條規定辦理；另(一)1.則參照臺灣證券交易所之做法，回歸期貨商內部管理作業處理。</p>

修正條文	現行條文	說明
	<p><u>申報或處理錯帳者，除有合理原因或不可歸責於期貨商之情事並經本公司認可者外，處以新臺幣五萬元之違約金。</u></p> <p><u>(三)</u>期貨商申報錯帳如有虛偽不實，本公司得依業務規則第一百三十條規定停止其交易或終止市場使用契約。</p>	
<p><u>八</u>、本作業要點報奉主管機關核備後公告施行，修正時亦同。</p>	<p><u>七</u>、本作業要點報奉主管機關核備後公告施行，修正時亦同。</p>	<p>點次變更。</p>