

期貨經理事業內部稽核實施細則



中華民國期貨業商業同業公會

總 則	11
壹、業務循環：AA-20000 (111 年 03 月修正)	
一、業務推廣與招攬：AA-21000	
AA-21100 業務推廣與招攬及宣傳資料與廣告物之製作作業之稽核(含金融消費者保護之管理)	15
AA-21200 拜訪客戶作業之稽核	17
二、契約簽訂與帳戶開立：AA-22000	
AA-22110 受理委任人申請全權委託期貨交易作業之稽核(含金融消費者保護之管理)	19
AA-22120 審查各項文件作業之稽核	20
AA-22210 製作委任人資料表作業之稽核	21
AA-22220 指定交易決定人員及其代理人作業之稽核	23
AA-22230 對委任人資力、交易或投資經驗、目的需求、交易法令限制及風險承受程度充分瞭解作業之稽核	24
AA-22240 與委任人議定委託交易或投資時之資產作業之稽核(含金融消費者保護之管理)	26
AA-22250 與委任人議定交易或投資基本方針及交易或投資範圍作業之稽核	28
AA-22260 製作委任人資料表覆核作業之稽核	29

AA-22300 向委任人詳細說明相關事項並交付全權委託期貨交易說明書、委任人須知及全權委託期貨交易風險預告書作業之稽核	30
AA-22410 委任人簽約後可要求提前終止契約之期限作業之稽核	32
AA-22420 交易或投資範圍決定及執行權、全權委託資產運用指示權之授與及限制作業之稽核	33
AA-22430 指定或變更保管機構作業之稽核	34
AA-22440 約定或變更期貨經紀商、證券經紀商或其他交易對象作業之稽核	35
AA-22450 報告義務作業之稽核	36
AA-22460 議定委託報酬與費用作業之稽核	37
AA-22470 契約生效日期及其存續期間作業之稽核	38
AA-22480 其他之稽核	39
AA-22490 期貨全權委託資產運用作業	40
AA-22510 期貨交易全權委任契約簽訂作業之稽核	41
AA-22520 委任契約簽訂之作業稽核	43
AA-22530 三方權義協定書簽訂作業之稽核	44
AA-22540 簽訂開戶暨受託契約並開立期貨交易帳戶或其他交易帳戶作業之稽核	45
AA-22600 其他配合辦理事項作業之稽核	46

三、交易決策：AA-23000

AA-23100 交易或投資分析作業之稽核	48
AA-23200 交易決定作業之稽核	49
AA-23300 交易執行作業之稽核	51
AA-23400 交易檢討報告	52

四、帳務處理：AA-24000

AA-24100 指示保證金與權利金收付及結算交割作業之稽核	54
AA-24200 覆核交易明細作業之稽核	55
AA-24310 委託交易淨資產價值之會計作業之稽核	56
AA-24320 領取利息收入帳務處理作業稽核、費用支出帳務處理作業之稽核	57
AA-24330 期貨經紀商、證券經紀商或其他交易對象退還手續費處理作業之稽核	58
AA-24340 向委任人提出報告作業之稽核	59
AA-24400 委託交易資金之孳息及收益處理作業之稽核	60

五、利益衝突與內線交易之防制作業：AA-25000

AA-25100 業務區隔作業之稽核	62
AA-25200 內部人員從事交易管理作業之稽核	63

AA-25300 防止與委任人或委任人間利益衝突作業之稽核	64
AA-25400 未公開重大消息管理作業之稽核	65
AA-25500 委任人資訊保密作業之稽核	66
AA-25600 關係人管理作業之稽核	67
AA-25700 業務員管理作業之稽核	68

六、契約變更或終止、違約與營業保證金事宜之處理：AA-26000

AA-26100 契約變更或終止作業之稽核	70
AA-26200 違約處理作業之稽核	71
AA-26300 營業保證金之提存與領回等相關事宜之處理作業稽核	72

七、營業紛爭處理：AA-27000

AA-27100 與委任人紛爭處理之程序及方式作業之稽核	74
AA-27200 與期貨經紀商、證券經紀商、其他交易對象、保管機構及同業紛爭處理之程序及方式作業稽核	75
AA-27300 申訴或檢舉案件之處理程序及方式作業之稽核	76
AA-27400 防範紛爭作業之稽核	77
AA-27500 其它作業之稽核	78
AA-28100 防制洗錢作業之稽核	79

八、辦理高齡客戶金融商品或服務適合度評估作業：AA-28000 (111 年 3 月增訂)

辦理高齡客戶金融商品或服務適合度評估作業 80

貳、採購及付款循環：AP-20000 (97 年 8 月修正)

一、採購及付款作業之稽核：AP-21000

AP-21000 採購及付款作業之稽核 82

二、零用金管理作業之稽核：AP-22000

AP-22000 零用金管理作業之稽核 86

參、薪工循環：AW-20000 (105 年 1 月修正)

一、人員聘僱作業之稽核：AW-21000

AW-21010 人員資格條件之稽核 88

AW-21020 人員聘僱程序之稽核 89

AW-21030 人員登記申報作業之稽核 91

二、員工訓練作業之稽核：AW-22000

AW-22000 員工訓練作業之稽核 93

三、請(休)假作業之稽核：AW-23000

AW-23000 請(休)假作業之稽核 95

四、考核及獎懲作業之稽核：AW-24000

AW-24000 考核及獎懲作業之稽核 97

五、辭退作業之稽核：AW-25000

AW-25000 辭退作業之稽核 99

六、薪資及業務人員酬金作業之稽核：AW-26000

AW-26000 薪資及業務人員酬金作業之稽核 101

七、職工福利作業之稽核：AW-27000

AW-27000 職工福利作業之稽核 103

肆、融資循環：AR-20000 (101 年 11 月修正)

一、權益作業之稽核：AR-21000

AR-211000 權益作業之稽核 105

二、股務作業之稽核：AR-22000

AR-22000 股務作業之稽核 108

三、借款作業之稽核：AR-23000

AR-23000 借款作業之稽核 111

四、保證作業之稽核：AR-24000

AR-24000 保證作業之稽核 115

五、發行公司債作業之稽核：AR-25000

AR-25000 發行公司債作業之稽核 117

伍、不動產及設備循環：AF-20000 (101 年 11 月修正)

一、不動產及設備取得或增添作業之稽核：AF-21000

AF-21000 不動產及設備取得或增添作業之稽核 120

二、不動產及設備維護及處置作業之稽核：AF-22000

AF-22000 不動產及設備維護及處置作業之稽核 123

三、不動產及設備保管及記錄作業之稽核：AF-23000

AF-23000 不動產及設備保管及記錄作業之稽核 125

陸、投資循環：AI-20000 (101 年 11 月修正)

一、有價證券投資決策作業之稽核：AI-21000

AI-21000 有價證券投資決策作業之稽核 128

二、有價證券投資取得、處分作業之稽核：AI-22000

AI-22000 有價證券投資取得、處分作業之稽核 130

三、有價證券投資保管、質押作業之稽核：AI-23000	
AI-23000 有價證券投資保管、質押作業之稽核	132
四、有價證券投資記錄作業之稽核：AI-24000	
AI-24000 有價證券投資記錄作業之稽核	135
柒、電腦作業與資訊提供：AC-20000 (97 年 8 月修正)	
一、資訊部之功能及職責劃分 AC-21000	
AC-21000 資訊部之功能及職責劃分之稽核	137
二、應用系統維護管理之稽核：AC-22000	
AC-22000 應用系統維護管理之稽核	139
三、電腦系統管理之稽核：AC-23000	
AC-23000 電腦系統管理之稽核	142
四、電腦作業管理之稽核：AC-24000	
AC-24000 電腦作業管理之稽核	145
五、備援及回復作業之稽核：AC-25000	
AC-25000 備援及回復作業之稽核	149

六、資訊提供作業之稽核：AC-26000

AC-26000 資訊提供作業之稽核 151

七、網路安全管理作業之稽核：AC-27000

AC-27000 網路安全管理作業之稽核 153

捌、管理控制制度：AM-20000 (104 年 11 月修正)

一、印鑑使用管理之稽核：AM-21000

AM-21000 印鑑使用管理之稽核 156

二、票據領用管理之稽核：AM-22000

AM-22000 票據領用管理之稽核 158

三、負債承諾及或有事項管理之稽核：AM-23000

AM-23000 負債承諾及或有事項管理之稽核 161

五、內部財務及營業資訊管理之稽核：AM-25000

內部未公開資訊控制制度之稽核：AM-25100

AM-25100 內部未公開資訊控制制度之稽核 164

六、職務授權制度之稽核：AM-26000

AM-26000 職務授權制度之稽核 167

七、預算管理制度之稽核：AM-27000

AM-27000 預算管理制度之稽核 169

八、財務報表編製流程之管理稽核：AM-28000

AM-28000 財務報表編製流程之管理稽核 171

九、金融檢查報告管理之稽核：AM-29000

AM-29000 金融檢查報告管理之稽核 178

十、辦理金融機構間資料共享作業稽核：AM-30000 (111 年 3 月增訂)

AM-30000 辦理金融機構間資料共享作業稽核 181