「證券商會計制度範本」第四次修訂總說明

證券商會計制度範本自九十二年三月公布，歷經三次修正，為配合中央銀行開放證券商辦理涉及新台幣外匯業務及金管會已核准證券商辦理新種業務或現辦理業務之法規修正，冀藉本次修改，使證券商相關業務之會計處理有一適切之規範遵循。

1. 修正內容依據之法令及相關規定如下：

* 依106.3.27發布之證券商辦理外匯業務管理辦法訂定外匯證券商辦理外匯業務之會計處理。
* 依106.01公告之證券商月計表格式修正會計項目及會計處理。
* 依前次修改迄今已核准辦理之新種業務或現辦理業務法規修正會計處理。

1. 總說明

配合中央銀行開放證券商辦理涉及新台幣外匯業務及金管會已核准證券商辦理新種業務或現辦理業務之法規修正予以修改。

1. 會計項目

依106.01公告之證券商月計表格式修正會計項目、編號及說明。

* 會計項目因配合中央銀行開放證券商辦理涉及新台幣外匯業務而予以增修。
* 會計項目因配合金管會已核准證券商辦理新種業務或現辦理業務之法規修正而予以增修。
* 會計項目因應適用2013年版IFRS而予以增修。

1. 會計憑證

未修改。

1. 會計簿籍

未修改。

1. 會計報告

依106.01公告之證券商月計表格式修正之會計項目予以修訂財務報表內容。

1. 會計事務處理準則

依現行法令、證券商財務報告編製準則、國際財務會計準則及國際財務報導準則修改相關規定。

1. 會計事務處理程序

依據下列法令及解釋函令更新相關規定：

1. 出售證券收入及成本以淨額列示處分營業證券淨損益。
2. 證券交易所營業細則異動
3. 配合105年1月開始實施競價拍賣配售制度，增訂承銷新制(競價拍賣)之會計處理。
4. 配合105.12.16修正之期貨商調整後淨資本額計算方式及計算表與附表格式。
5. 配合104.11.02金管證券字第1040042134號函修正「證券商辦理有價證券借貸管理辦法」，擴大證券商辦理有價證券借貸業務之券源，而修改借券交易會計處理。
6. 配合106年1月公告之證券商月計表格式修正會計項目。
7. 配合105.01.18金管證券字第1040053607號函開放證券商辦理不限用途款項借貸業務，增訂證券商辦理不限用途款項借貸業務之會計處理。
8. 配合103.12.17金管證券字第10300445831號函開放證券商得辦理自行買賣及受託買賣黃金現貨交易業務，增訂證券商黃金現貨交易業務之會計處理。
9. 配合104.06.04訂定之「證券商交割專戶設置客戶分戶帳作業要點」，增訂證券商專戶分戶帳業務之會計處理。
10. 新增訂信託財富管理之會計處理。
11. 新增訂複委託業務之會計處理。
12. 配合106.01.16開放證券商辦理客戶定期定額方式購買股票及ETF，增訂定期定額買賣有價證券業務之會計處理。
13. 配合101年1月公司法修訂法定盈餘公積配發新股或現金之規定。
14. 內部會計控制

依據現行證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則修改相關規定。

1. 外匯證券商辦理外匯業務之會計處理

依106.3.27發布之證券商辦理外匯業務管理辦法訂定外匯證券商辦理外匯業務之會計處理專章。