



CONTENTS OF September 2021

目錄

本期專題

財務報告編製事項及證券發行人財務報告編製準則修正重點介紹.....	鄭暄蓉	5
企業如何提升財務報告編製能力之實務建議.....	陳盈如	14
淺談公開發行公司財務報告編製不實之刑事責任、實務案例與具體建議	鄭藝懷	30

司法常識

「破解圖利陷阱」系列之十三.....	本局政風室	40
--------------------	-------	----

證券暨期貨要聞	本刊資料室	43
---------------	-------	----

投資人園地	投資人保護中心	53
-------------	---------	----

發行公司動態報導.....	本刊資料室	56
---------------	-------	----

法令輯要.....	本刊資料室	68
-----------	-------	----

一、發布有關證券交易法第 150 條相關規定之令.....		68
二、訂定有關「證券商管理規則」第 32 條第 1 項、「證券商辦理有價證券借貸管理辦法」第 10 條第 3 款、「證券商金融事業管理規則」第 38 條第 1 項第 3 款規定，證券自營商因交易需求申報賣出未持有有價證券、證券商出借有價證券之用途、證券自營商得向證券金融事業借券賣出有價證券及證券商從事有價證券當日沖銷交易等相關規範.....		70
三、發布證券商受託買賣外國有價證券管理規則第 6 條第 1 項第 4 款及第 4 項規定之令.....		72
四、公告期貨商得受託從事國外期貨交易之種類.....		73
五、發布有關期貨商管理規則第 21 條第 1 項但書規定之令.....		73
六、發布有關證券交易法第 158 條第 2 項規定之令.....		75
七、訂定「證券商年度(半年度)財務報告公告申報檢查表」及「證券商季財務報告公告申報檢查表」之令.....		76
八、發布有關證券商負責人與業務人員管理規則第 5 條、第 9 條、第 10 條規定之令.....		76
九、發布有關國際證券業務分公司設置及應遵循辦法第 2 條、第 3 條及國際證券業務分公司管理辦法第 7 條規定之令.....		77

十、訂定專營期貨商、兼營期貨商及外國期貨商財務報告公告申報檢查表與期貨商財務比率月報表格式之令.....	78
十一、發布有關「證券商管理規則」第 59 條之 1 第 1 項及第 63 條第 2 項規定之令.....	78
十二、有關「證券商管理規則」第 13 條及第 16 條規定之令.....	85
十三、發布有關「證券商財務報告編製準則」第 5 條規定之令.....	85
資訊統計.....本刊資料室	86
一、國內重要經濟指標.....	86
二、股票發行概況統計.....	87
三、證券投資信託基金發行概況表.....	91
四、外資 (FINI 及 FIDI) 投資國內證券資金匯出入金額統計表.....	92
五、本國期貨市場 110 年 8 月份交易量彙總表.....	93
六、臺灣證券交易所股價指數.....	94
七、國際主要股價指數.....	96

稿

約

「證券暨期貨」月刊邀稿啟事

1. 「證券暨期貨」月刊於每月 16 日出刊，本月刊論著部分係屬專題性之議題，110 年 10 月 16 日擬出刊之專題與「外國企業上市掛牌之國際趨勢」有關之議題，歡迎舊雨新知投稿，字數在一萬字以下，並請於 110 年 9 月 15 日之前提出。110 年 11 月 16 日擬出刊之專題與「不動產投資信託制度介紹」有關之議題，請於 110 年 10 月 15 日之前提出。
2. 其他有關證券、期貨制度或實務之論著或譯述，亦歡迎來稿。如：證券發行制度、公司治理、企業社會責任、交易制度、證券商管理、內線交易、投信基金管理、會計師業務、外資管理、期貨風險管理及期貨交易等。
3. 本刊對來稿有刪改權，如不願刪改者，請於稿端註明，如需退稿請一併註明，來稿請 E-mail: phoenix@sfb.gov.tw 或寄「臺北市新生南路 1 段 85 號 6 樓期貨管理組」或電洽 (02) 2774-7240 楊小姐。另著作授權聲明及著作授權同意書請至本局網站證券暨期貨月刊專區下載。
4. 若著作人投稿於本刊經收錄後，同意授權本刊得再授權國家圖書館或其他資料庫業者，進行重製、透過網路提供服務、授權用戶下載、列印、瀏覽等行為，並得為符合各資料庫之需求，酌作格式之修改。
5. 本雜誌之內容包括專題、論著、國際證券暨期貨市場簡訊、實務新知、證券暨期貨管理要聞、投資人園地、發行公司動態報導、法令輯要及資訊統計等，內容詳實豐富。
6. 每本定價新臺幣玖拾元，1 年期壹仟捌拾元，請利用郵政劃撥儲金帳戶直接訂閱，郵政劃撥儲金帳戶 0562299-2 號，戶名：金融監督管理委員會證券期貨局。或電 (02) 2774-7378 莊小姐洽詢。