

## CONTENTS OF APRIL 2020

### 目錄

#### 本期專題

- 國際間審計品質指標 (AQI) 推動情形..... 鍾怡如、陳英閔 6  
國際型會計師事務所對於審計品質指標 (AQI) 之推動實務... 徐建業、湯心瑀 19

#### 司法常識

- 「破解圖利陷阱」系列之一 ..... 本局政風室 27

#### 證券暨期貨要聞 ..... 本刊資料室 30

#### 投資人園地 ..... 投資人保護中心 40

#### 發行公司动态報導 ..... 本刊資料室 44

#### 法令輯要 ..... 本刊資料室 56

- 一、發布修正「證券經紀商受託買賣有價證券製作委託書買賣報告書及對帳單應行記載事項準則」部分條文..... 56  
二、修正「證券商財務報告編製準則」第二十二條、第四十條及「期貨商財務報告編製準則」第二十四條、第四十一條..... 57  
三、修正發布「證券發行人財務報告編製準則」第 17 條、第 19 條、第 31 條... 58  
四、調降每日盤中借券賣出委託數量..... 59  
五、修正期貨信託基金單位淨值低於一定標準應報金融監督管理委員會核准後終止期貨信託契約之規範..... 60  
六、修正證券投資信託事業鼓勵措施..... 61  
七、依據「期貨商財務報告編製準則」第 40 條規定，訂定期貨商財務報告之表格名稱及書表格式，自編製中華民國一百零九年第一季財務報告開始適用..... 64  
八、依據「證券商財務報告編製準則」第 38 條規定，訂定證券商財務報告之表格名稱及書表格式，自編製中華民國一百零九年第一季財務報告開始適用。..... 65



九、發布證券交易法第四十五條、證券商設置標準第二條、證券商管理規則第三十一條第一項及第三十六條之一第二項規定之令.....	65
<b>資訊統計</b> .....	本刊資料室 68
一、國內重要經濟指標 .....	68
二、股票發行概況統計 .....	69
三、證券投資信託基金發行概況表 .....	73
四、外資 (FINI 及 FIDI) 投資國內證券資金匯出入金額統計表 .....	74
五、本國期貨市場 109 年 3 月份交易量彙總表 .....	75
六、臺灣證券交易所股價指數 .....	76
七、國際主要股價指數 .....	78

## 稿

## 約

### 「證券暨期貨」月刊邀稿啟事

- 一、「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，109 年 5 月 16 日擬出刊之專題與「營造友善之企業掛牌環境，並強化資訊揭露」有關之議題，歡迎舊雨新知投稿，字數在一萬字以下，並請於 109 年 4 月 15 日之前提出。109 年 6 月 16 日擬出刊之專題與「期貨交易制度變革」有關之議題，請於 109 年 5 月 15 日之前提出。另 109 年 7 月 16 日擬出刊之專題與「會計師之監理」有關之議題，請於 109 年 6 月 15 日之前提出。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。