

# 證管法令雙週刊



## 證管法令雙週刊

13 July 2026

### 公開發行公司通用規定

#### 修正「審閱上櫃公司財務報告作業程序」及「對上櫃公司內部控制制度查核作業程序」

115.07.13 證櫃監字第 11500653181 號

考量第一上櫃公司申報辦理外國發行人募集與發行有價證券處理準則第 6 條第 1 項第 1 款至第 3 款案件，應依同條第 3 項規定委任證券承銷商協助其遵循中華民國證券相關法令，其風險屬性業透過上櫃監理機制及承銷商協助有所降低，增訂櫃買中心審閱財務報告作業程序第 4 條第 7 項及內控查核作業程序第 3 條第 7 項，明定該等公司不適用提高財務報告實質審閱及內部控制制度查核頻率之規定。[閱讀全文](#)

#### 修正證交所「非揭示用途終端用戶指引」

115.07.08 臺證資字第 1150012897 號

修正證交所「非揭示用途終端用戶指引」之「交易」用途定價，自即日起實施。[閱讀全文](#)

#### 修正「外國發行人募集與發行有價證券基本資料表」、「律師法律意見書及檢查表」、「外國發行人申報案件檢查表」及「承銷商總結意見」

116.06.30 金管證發字第 1150382340 號

金管會「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」規定之「外國發行人募集與發行有價證券基本資料表」、「律師法律意見書及檢查表」、「外國發行人申報案件檢查表」及「承銷商總結意見」，並自即日起生效。[閱讀全文](#)

### 發布有關證券投資信託及顧問法第三條第三項第三款及第四條第三項第三款規定經主管機關核准得經營之業務種類之令

115.07.08 金管證投字第 1150382965 號

發布有關證券投資信託及顧問法第三條第三項第三款及第四條第三項第三款規定經主管機關核准得經營之業務種類，並廢止 112 年 10 月 26 日金管證投字第 1120384682 號令。[閱讀全文](#)

### 廢止行政院金融監督管理委員會中華民國 95 年 8 月 17 日金管證二字第 0950129591 號令、95 年 12 月 29 日金管證二字第 0950153601 號令、96 年 3 月 27 日金管證二字第 0960011621 號令、96 年 6 月 20 日金管證二字第 0960029830 號令及 95 年 8 月 22 日金管證二字第 0950131028 號令

115.07.07 金管證券字第 1150382854 號

廢止行政院金融監督管理委員會於 95 年至 96 年發布有關修正「證券商計算自有資本適足比率風險係數表」及「資本適足明細申報表」解釋令。[閱讀全文](#)

### 修正「證券商自行買賣外國債券交易辦法」

115.07.06 證櫃債字第 11500657101 號

放寬證券商申請高資產客戶業務之資格條件，以及擴大證券商海外子公司所發行外幣計價之結構型債券之銷售對象。[閱讀全文](#)

### 修正「商業銀行設立標準」

115.06.30 金管銀票字第 11502717581 號

明定於純網路銀行開業屆滿三年後，放寬金融業股東合計持股比例之要求，並配合調整專業董事之人數規範。[閱讀全文](#)

### 預告修正「金融控股公司財務報告編製準則」、「公開發行銀行財務報告編製準則」及「公開發行票券金融公司財務報告編製準則」(草案預告截止日 115 年 7 月 23 日)

115.06.23 金管銀法字第 11502716481 號

擬配合 IFRS18 修改相關條文，並擬自公告申報 115 年第 2 季財務報告起，將全面改為以電子檔案上傳至金管會指定之資訊申報網站，無須再申報紙本財報。[閱讀全文](#)

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)



KPMG Campaigns



[Privacy](#) | [Legal](#)

本電子報發送自 KPMG 安侯建業聯合會計師事務所。服務據點：台北市 110615 信義區信義路 5 段 7 號 68 樓(台北 101 金融大樓)。

© 2026 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.