

股務稽核作業

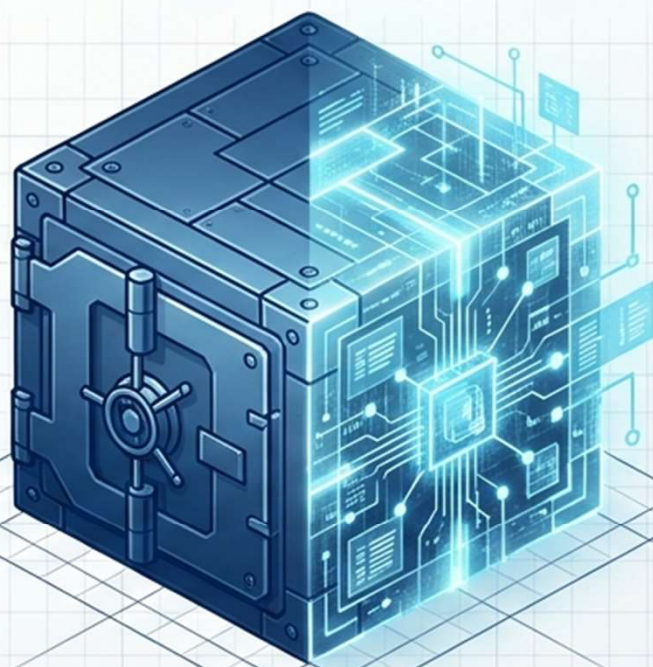
稽核室

2026.7



臺灣集保結算所

- ◆基礎數據與資安防線
- ◆日常股權與資金流轉
- ◆股東會 公開收購 股權轉換
- ◆內稽實施
- ◆缺失舉例



股務單位內部控制制度標準規範

打造合規、防弊與保障股東權益的信任藍圖

治理與責任矩陣



經理人

角色：建築師

負責設計與修訂內部控制制度，確保流程符合實務與法規需求。



董事會

角色：守門人

負責審核通過制度，並持續督導，確保制度能發揮實質且持續的防弊功效。



內部稽核

角色：檢驗員

依據作業程序與控制重點，進行查核與追蹤，並產出工作底稿以供檢視。

第一層：基礎數據與資安防線



項目 1：基本資料管理

股東開戶審核、印鑑留存、更名與地址變更登錄。



項目 10：資通安全作業管理

電腦系統權限控管（密碼維護）、資料定期備份、防毒機制、機房實體安全及個人資料保護。



項目 8：庫存有價證券管理

未發放實體股票、空白表單及印鑑憑證之安全保管、定期盤點與銷毀程序。



項目 9： 有價證券無實體發行作業

對接集保結算所，落實無實體發行登錄、帳務核對與帳簿劃撥交付作業。

第二層：日常股權與資金流轉

項目 2：股權管理

處理股票過戶、質權設定與解除、股票掛失及撤銷等異動。

項目 4：股息發放與配認股作業

計算發放現金/股票股利，辦理現金增資之員工與股東認股繳款。

項目 11：其他股務相關作業

應對股東臨櫃/電話查詢、配合司法及政府機關調案與法規遵循。

項目 7：股務相關稅務管理

股利憑單及海外股東扣繳憑單之計算申報、二代健保補充保費扣繳。



第三層：重大公司事件與權利行使

準備

執行

項目 3：股東會管理

前置：公告與寄發通知、議事手冊申報

驗證：委託書徵求與統計驗證

執行：開會現場控管及決議執行



項目 6：有價證券公開收購作業

配合主管機關法令，嚴密控管公開收購應賣、對價付與及有價證券劃撥。



項目 5：股份權轉換作業

精確辦理可轉換公司債 (CB)、員工認股權憑證、限制員工權利新股 (RSA) 之權利轉換與帳務調整。



內部稽核實施細則：防禦系統的壓力測試

改善

督促股務單位限期改善，並將結果向董事會報告，形成管理閉環。

查核

定期（每月/每季/每年至少一次）與不定期，依據11大項目之「作業程序」與「控制重點」進行自行檢查或專案稽核。

辨識

精準抓出控制缺失（例如：印鑑核對不嚴格、系統權限未定期更新等潛在破口）。

紀錄

查核過程必須詳實填具「工作底稿」以留下審計軌跡。



紅旗診斷矩陣 (I)：人員與日常作業

 缺失現象	 失效控制點	 防護對策
股務人員未依規定於三年內參加股務單位教育訓練課程。	專業資格與培訓追蹤機制失效。	建立人員培訓到期自動警示系統。
外國股東變更ID，股務單位誤植調整原因。應選擇「8：外(陸)資股東申請登記統一證號或扣編」，卻誤選「6：拋棄股份/其他」。	系統輸入覆核與表單邏輯驗證失效。	實施雙人覆核制，並於系統端鎖定高風險異動代碼之防呆提示。

紅旗診斷矩陣 (II)：股權移轉與法規遵循

私人讓受時間異常

缺失：上市股票私人間直接讓受，股東前後兩次之讓受行為相隔「少於三個月」。

失效點：股權移轉時間軸查核機制缺失。

違反法院判決分配

缺失：未依法院判決書辦理被繼承人遺產「按繼承比例各三分之一」分配。

失效點：司法文件執行與帳務登錄未嚴格勾稽。

表決權行使程序瑕疵

缺失：股東申請分別行使表決權，未檢具申請書及聲明書，或未依書面及電子簽章法規定方式提出。

失效點：股東會前置作業法定文件審查程序未落實。

缺失說明



TDCC

673 - 登錄專戶持股明細調整

參加人代號

工作站

使用者

交易代碼

673

交易清單

我的最愛

18.5-揭示系統作

18.6-例行作業建

18.8-公司內部業

18.9-無實體帳戶

670-股東資料登

671-發行人保管

672-登錄專戶明

673-登錄專戶持

675-審核通知

677-登錄專戶日

678-委託他人賣

679-委託他人賣

457-緩課及緩繳

458-緩課及緩繳

C70-發行人登錄

C71-發行人登錄

G70-登錄專戶股

G70S-登錄專戶

18.10-強制作業

18.11-分戶作業

19-帳簿劃撥作業

20-存託憑證管理作

21-買賣交割作業

22-法院提存作業

23-集保管理作業

24-工作站維護人員

1. 證券代號

2. 變更前身分證字號或營利事業編號

3. 變更前明細類別

4. 變更前質權人身分證字號或營利事業編號

5. 變更後身分證字號或營利事業編號

6. 變更後明細類別

7. 變更後質權人身分證字號或營利事業編號

8. 變更後質權人名稱

9. 數額

10. 緩課/緩繳數額

11. 調整原因

12. 有價證券類別

13. 主管密碼

A. 證券所有人明細

A. 證券所有人明細

(含緩課/緩繳股數)

1. 私人間直接讓受

0. 一般

※非上市(櫃)、興櫃公司股票及私募股票

解凍請向法院提存或聲請放行

Esc 回前頁

F3 主畫面

F10 重輸

Enter 執行

F1 說明

作業訊息：請輸入交易代號

缺失說明



TDCC

673 - 登錄專戶持股明細調整

參加人代號

工作站

使用者

交易代碼

673

交易清單

我的最愛

- 18.5-揭示系統作
- 18.6-例行作業建
- 18.8-公司內部業
- 18.9-無實體帳戶
 - 670-股東資料登
 - 671-發行人保管
 - 672-登錄專戶明
 - 673-登錄專戶持
 - 675-審核通知
 - 677-登錄專戶日
 - 678-委託他人賣
 - 679-委託他人賣
 - 457-緩課及緩繳
 - 458-緩課及緩繳
 - C70-發行人登錄
 - C71-發行人登錄
 - G70-登錄專戶股
 - G70S-登錄專戶月
- 18.10-強制作業
- 18.11-分戶作業
- 19-帳簿劃撥作業
- 20-存託憑證管理作
- 21-買賣交割作業
- 22-法院提存作業
- 23-集保管理作業
- 24-工作站維護人員

1. 證券代號

2330

2. 變更前身分證字號或營利事業編號

195****3KW

3. 變更前明細類別

B. 代保管明細

4. 變更前質權人身分證字號或營利事業編號

5. 變更後身分證字號或營利事業編號

006****2

6. 變更後明細類別

B. 代保管明細

7. 變更後質權人身分證字號或營利事業編號

8. 變更後質權人名稱

9. 數額

(含緩課/緩繳股數)

10. 緩課/緩繳數額

11. 調整原因

8. 外(陸)資股東申請登記統一證號或扣繳單位統一編號

12. 有價證券類別

1. 私人間直接讓受

2. 繼承

3. 贈與

4. 一般調整

5. 法院解交(僅限非上市(櫃)、興櫃股票, 及私募股票適用)

6. 拋棄股份/其他

7. 本國證券所有人申請登記新身分證字號

8. 外(陸)資股東申請登記統一證號或扣繳單位統一編號

13. 主管密碼

※非上市(櫃)、興櫃公司股票及私募股票
解棄請向指定證券交易所請放行

Esc 回前頁

F3 主畫面

F10 重

作業訊息：請輸入交易代號

缺失說明



673 - 登錄專戶持股明細調整

參加人代號

工作站

使用者

交易代碼 673

交易清單 我的最愛

- 18.5-揭示系統作
- 18.6-例行作業建
- 18.8-公司內部業
- 18.9-無實體帳戶
 - 670-股東資料登
 - 671-發行人保管
 - 672-登錄專戶明
 - 673-登錄專戶持
 - 675-審核通知
 - 677-登錄專戶日
 - 678-委託他人賣
 - 679-委託他人賣
 - 457-緩課及緩繳
 - 458-緩課及緩繳
 - C70-發行人登錄
 - C71-發行人登錄
 - G70-登錄專戶股
 - G70S-登錄專戶月
- 18.10-強制作業
- 18.11-分戶作業
- 19-帳簿劃撥作業
- 20-存託憑證管理作
- 21-買賣交割作業
- 22-法院提存作業
- 23-集保管理作業
- 24-工作站維護人員

1. 證券代號 2330
2. 變更前身證字號或營利事業編號 195****3KW
3. 變更前明細類別 B. 代保管明細
4. 變更前質權人身分證字號或營利事業編號
5. 變更後身分證字號或營利事業編號 006****2
6. 變更後明細類別 B. 代保管明細
7. 變更後質權人身分證字號或營利事業編號
8. 變更後質權人名稱
9. 數額 (含緩課/緩繳股數)
10. 緩課/緩繳數額
11. 調整原因 8. 外(陸)資股東申請登記統一證號或扣繳單位統一編號
12. 有價證券類別 0. 一般
13. 主管密碼

※非上市(櫃)、興櫃公司股票及私募股票
解凍請向櫃保處或所請放行

Esc 回前頁

F3 主畫面

F10 重輸

Enter 執行

F1 說明

作業訊息：請輸入交易代號

缺失說明



673 - 登錄專戶持股明細調整

參加人代號
工作站
使用者

交易代碼 673

交易清單 我的最愛

- 18.5-揭示系統作
- 18.6-例行作業建
- 18.8-公司內部業
- 18.9-無實體帳戶
 - 670-股東資料登
 - 671-發行人保管
 - 672-登錄專戶明
 - 673-登錄專戶持
 - 675-審核通知
 - 677-登錄專戶日
 - 678-委託他人賣
 - 679-委託他人賣
 - 457-緩課及緩繳
 - 458-緩課及緩繳
 - C70-發行人登錄
 - C71-發行人登錄
 - G70-登錄專戶股
 - G70S-登錄專戶月
- 18.10-強制作業
- 18.11-分戶作業
- 19-帳簿劃撥作業
- 20-存託憑證管理作
- 21-買賣交割作業
- 22-法院提存作業
- 23-集保管理作業
- 24-工作站維護人員

- 證券代號 2330
- 變更前身分證字號或營利事業編號 195****3KW
- 變更前明細類別 B. 代保管明細
- 變更前質權人身分證字號或營利事業編號
- 變更後身分證字號或營利事業編號 006****2
- 變更後明細類別 B. 代保管明細
- 變更後質權人身分證字號或營利事業編號
- 變更後質權人名稱
- 數額 1000 (含緩課/緩繳股數)
- 緩課/緩繳數額
- 調整原因 1. 私人間直接讓受
- 有價證券類別 0. 一般
- 主管密碼

※非上市(櫃)、興櫃公司股票及私募股票
解稟請院審察後准予放行

Esc 回前頁 F3 主畫面 F10 重輸 Enter 執行 F1 說明

作業訊息：請輸入交易代號

- ◆外國股東變更ID，誤植調整原因
- ◆發行公司自行建檔錯誤
- ◆ID輸入錯誤 事後更正
- ◆明細類別建檔錯誤



簡報結束 敬請指教

完善金融資產集保平台 引領金融服務數位創新 共推金融市場永續發展