

「信託業內部控制制度標準規範」業務作業循環一有價證券信託業務修訂對照表

有價證券信託業務（修訂後）	有價證券信託業務（修訂前）	修訂說明
<p>一、作業程序</p> <p><u>(九)信託財產為股票者，其表決權之行使，應依信託契約之約定。</u></p> <p>(十)依信託契約之約定計收管理費，經主管核准後，自信託專戶之存款中扣取。</p> <p>(十一)依信託契約之約定製作信託財產目錄及收支計算表，寄發予各信託關係人。</p> <p>(十二)信託契約終止返還信託財產：</p> <p>1.信託契約終止時，受託人應編制「結算書」及「報告書」送交信託關係人，並取得信託關係人之承認後，返還信託財產。</p> <p>2.信託財產返還之方式可分為「現券」返還及「集保匯撥」返還：</p> <p>(1)「現券」返還：信託關係消滅時，信託財產依法歸屬委託人者，應檢附足資證明信託關係消滅之文件，經發行公司核對相符後，辦理塗銷信託登記；信託財產歸屬非委託人者，並應加附稅務機關有關證明文件，經發行公司核對相符後，辦理塗銷信託登記且於股東名簿及股票背面載明日</p>	<p>(九)依信託契約之約定計收管理費，經主管核准後，自信託專戶之存款中扣取。</p> <p>(十)依信託契約之約定製作信託財產目錄及收支計算表，寄發予各信託關係人。</p> <p>(十一)信託契約終止返還信託財產：</p> <p>1.信託契約終止時，受託人應編制「結算書」及「報告書」送交信託關係人，並取得信託關係人之承認後，返還信託財產。</p> <p>2.信託財產返還之方式可分為「現券」返還及「集保匯撥」返還：</p> <p>(1)「現券」返還：信託關係消滅時，信託財產依法歸屬委託人者，應檢附足資證明信託關係消滅之文件，經發行公司核對相符後，辦理塗銷信託登記；信託財產歸屬非委託人者，並應加附稅務機關有關證明文件，經發行公司核對相符後，辦理塗銷信託登記且於股東名簿及</p>	<p>配合信託業法第二十條之一修正條文增訂第(九)項並編號調整。</p>

有價證券信託業務（修訂後）	有價證券信託業務（修訂前）	修訂說明
<p>期並加蓋「信託歸屬登記」章。</p> <p>(2)「集保匯撥」返還：受託人填具「信託轉帳申請書－代支出傳票」，向往來證券商申請將其信託專戶或綜合信託專戶之有價證券轉帳至受益人之保管劃撥帳戶。</p> <p>二、控制重點</p> <p><u>(十九)信託財產為股票者，其表決權是否依信託契約之約定行使。</u></p>	<p>股票背面載明日期並加蓋「信託歸屬登記」章。</p> <p>(2)「集保匯撥」返還：受託人填具「信託轉帳申請書－代支出傳票」，向往來證券商申請將其信託專戶或綜合信託專戶之有價證券轉帳至受益人之保管劃撥帳戶。</p>	<p>配合信託業法第二十條之一修正條文增訂第(十九)項</p>