

中国证券监督管理委员会关于调整证券公司净资本计算标准的通知 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/296/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E8_AF_81_E5_c80_296714.htm 中国证券监督管理委员会关于调整证券公司净资本计算标准的通知（证监机构字[2007]201号）各证券公司：鉴于证券公司按规定从今年7月全面实施新的《企业会计准则》，为规范证券公司净资本的计算，根据新《企业会计准则》的有关规定并结合证券公司有关业务和资产负债结构的变化，我们调整了《证券公司净资本计算表》和《证券公司风险控制指标监管报表》，请遵照执行。《关于发布证券公司净资本计算标准的通知》（证监机构字[2006]161号）同时废止。附件：1、证券公司净资本计算表 2、证券公司风险控制指标监管报表 二 七年八月二十一日 附件1：证券公司净资本计算表 编制单位：年月日 单位：元

项目	行	期初	期	扣减	应计算的金额	次	余
额	末	比例				余	期初余
	期末余		额	额	额		
					净资产	1	\
							减：金融资产的
风险调整合计	2		\				
			3	\			1、股票注1

上海180指数、深圳100指数、沪深300指数成分股 4 10%

一般上市股票 5 15%

未上市流通的股票 6 20%

限制流通的股票 7 20%

持有一种股票的市值与该股票市值的比 8 40%
例超过5%

9 50% ST股票

10

60% *ST股票

已退市且在代办股份转让系统挂牌的股票 11 80%

已退市且未在代办股份转让系统挂牌的股票 12 100%

13	1%	2、货币市场基金	
			14
1%		3、短期融资券	
			15
4、国债			1%
	16	1%	5、中央银行票据
17	1%	6、特种金融债券	
			18
2%		7、证券投资基金（不含货币市场基金）	
19	5%	8、可转换债券	
			20
5%		9、企业债券（包括公司债券）	
			21
80%		10、信托产品投资注2	

11、其他金融产品投资注3

				减：衍生金融资产
的风险调整合计	23	\		
		24	20%	1、权证
投资				
	25			2、股指期货投资
				26

3、其他衍生金融资产注4

				减：其他资
产项目的风险调整合计	27	\		
				拆出资金（合同期以内）
	28	0%		
				融出资金
	29	5%		
				融出证券
			30	5%
				买入返售金

融资产 (未逾期)	31	0%		
			应收利息	32
				0%
				存出保证金
33	\			
	其中：1、交易保证金	34		0%
				35
				10%
	2、履约保证金			
			36	0%
				3、其
他存出保证金				
			长期股权投资(不含对上市公司的股权投	
资)	37	\		
	其中：1、对证券公司股权投资	38		10%
				39
10%	2、对基金管理公司股权投资			
				40
10%	3、对期货公司股权投资			

100%		4、其他股权投资		
			投资性房地产	42
50%				
	固定资产	43	\	
			其中：1、所有权权属明确的房产	
44	50%			
	45	90%	2、其他固定资产	
	无形资产	46	\	
			其中：1、交易席位费	47
				50%
				48
100%		2、其他无形资产		
			商誉	49
100%				
	递延所得税资产	50	100%	

应收股利 51 0%

应收融资融券

券客户款 52 100%

应收款项 53 \

其中：1、账龄一年

以内（含一年） 54 10%

55 50% 2、账

龄一年至二年（含二年）

56 100% 3

、账龄二年以上

57 100% 4、应收股

东及其关联公司款项

代理承销证券 58 0%

代兑付债券

59 0%

待转承销费用 60 100%

抵债资产 61

100%

长期待摊费用 62 100%

其他 63 100%

减：集合资产计划

中的自有资金注5 64

减：或有负债的风险调整合计 65

\

其中：1、对外担保金额（公司为自身负债提供的 66
100% 反担保除外）

67

2、其他或有负债注6

减：中国证监会认定的其他调整

项目合计注7 68 \

其中：1、所有权受限等无法变现的资
产(如被冻结) 69 100%

70

2、其他项

目

加：中国证监会核准的其他调整项目注7 71

\

其中

：1、借入的次级债务注8 72

净资本金额 73 \

\ \

附1：期末或有事项

附2：其他需要特别说明的事项

100Test 下载频道开通，各类考试
题目直接下载。详细请访问 www.100test.com