

2008年会计科目和主要账务处理(三十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_455193.htm

2312 代理承销证券款一、本科目核算企业（金融）接受委托，采用承购包销方式或代销方式承销证券所形成的、应付证券发行人的承销资金。二、本科目可按委托单位和证券种类进行明细核算。三、企业承销记名证券的主要账务处理。（一）通过证券交易所上网发行的，在证券上网发行日根据承销合同确认的证券发行总额，按承销价款，在备查簿中记录承销证券的情况。（二）与证券交易所交割清算，按实际收到的金额，借记“结算备付金”等科目，贷记本科目。（三）承销期结束，将承销证券款项交付委托单位并收取承销手续费，按承销价款，借记本科目，按应收取的承销手续费，贷记“手续费及佣金收入”科目，按实际支付给委托单位的金额，贷记“银行存款”等科目。（四）承销期结束有未售出证券、采用余额承购包销方式承销证券的，按合同规定由企业认购，应按承销价款，借记“交易性金融资产”、“可供出售金融资产”等科目，贷记本科目。承销期结束，应将未售出证券退还委托单位。四、企业承销无记名证券，比照承销记名证券的相关规定进行处理。五、本科目期末贷方余额，反映企业承销证券应付未付给委托单位的款项。

2313 代理兑付证券款一、本科目核算企业（证券、银行等）接受委托代理兑付证券收到的兑付资金。二、本科目可按委托单位和证券种类进行明细核算。三、代理兑付证券款的主要账务处理。（一）企业兑付记名证券，收到委托单位的兑付资金，借记“银行存款”等科目，

贷记本科目。收到客户交来的证券，按兑付金额，借记本科目，贷记“库存现金”、“银行存款”等科目。兑付无记名证券的，还应通过“代理兑付证券”科目核算。（二）收取代理兑付证券手续费收入，向委托单位单独收取的，按应收或已收取的手续费，借记“应收手续费及佣金”等科目，贷记“手续费及佣金收入”科目。手续费与兑付款一并汇入的，在收到款项时，应按实际收到的金额，借记“结算备付金”等科目，按应兑付的金额，贷记本科目，按事先取得的手续费，贷记“其他应付款预收代理兑付证券手续费”科目。兑付证券业务完成后确认手续费收入，借记“其他应付款预收代理兑付证券手续费”科目，贷记“手续费及佣金收入”科目。四、本科目期末贷方余额，反映企业已收到但尚未兑付的代理兑付证券款项。 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