

2006初级会计实务讲义第五章第二节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_69154.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69154.htm) 第二节 资本公积（一）资本溢价

（二）股本溢价  
股份制企业发行股票时，可能按面值发行，也可能溢价发行。溢价的部分应计入“资本公积 - 股本溢价”。注意：股票发行时，佣金手续费的处理。在采用溢价发行的情况下，发行期间收到的股票款项存入开户银行，存款的利息与发行股票的手续费要相抵减，抵减后还有未抵减的手续费冲减股票的溢价，冲减后的溢价计入“资本公积”。

在平价发行的情况下，佣金手续费计入“财务费用”。

2002年考题：某公司委托证券公司发行股票1000万股，每股面值1元，每股发行价格8元，向证券公司支付佣金150万元，发行股票冻结期间的利息收入为100万元。该公司应贷记“资本公积股本溢价”科目的金额为( )万元。A、6750 B、6850 C、6950 D、7000【答案】C【解析】发行1000万股，实际收到8000万元，借：银行存款 80 000 000 贷：股本 10 000 000 资本公积 70 000 000此时未考虑佣金手续费，本题要考虑佣金手续费，则资本公积 = 70 000 000 - 1 500 000 + 1 000 000 = 69 500 000（元）2003年考题：某企业委托证券公司发行股票5000万股，每股面值1元，每股发行价格6元。按发行价格的1%向券商支付发行费用，发行股票期间冻结的利息收入为50万元，该企业在收到股款时，应记入“资本公积”科目的金额为( )万元。A、24650 B、24700 C、24750 D、25000【答案】C【解析】计算溢价 = (6 - 1) × 5000 = 25000（万元），但溢价总额并不全部计入资本公积，故不选D；应计入资本公积

$= 25000 - (6 \times 5000 \times 1\% - 50) = 24750$  (万元) 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](http://www.100test.com)