

（2）发行费用的处理

股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。

借：资本公积——股本溢价

贷：银行存款

经典例题

【单选题】甲公司委托乙证券公司代理发行普通股 2000 万股，每股面值 1 元，每股发行价值 4 元，按协议约定，乙证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为（ ）万元。

A. 6000

B. 5840

C. 5880

D. 6160

答案：B

解析：企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价收入当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额=2000×4-2000-2000×4×2%=5840（万元）。

【判断题】企业收到的投资者超出其在企业注册资本中所占份额的投资，应直接计入当期损益。（ ）

答案：×

解析：企业收到的投资者超过其在企业注册资本中所占份额的投资，计入资本公积——资本（股本）溢价中。

（二）接受非现金资产投资

1. 基本原则

（1）企业接受投资者作价投入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，应按投资合同或协议约定的价值（**不公允除外**）作为固定资产的入账价值，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账；

提示：接受投入“材料物资或无形资产”同理

（2）按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。