

IFRS 問答集

一、以低於票面金額折價發行股票及其股票發行成本之會計處理疑義

Q：

- 一、公開發行公司如以低於票面金額折價發行股票者，會計上應如何處理？
- 二、前述以低於票面金額折價發行股票者，因發行股票而支出之必要成本，會計上應如何處理？

Ans：

- 一、公司若以低於面額價格折價發行股票，於發行時以面額貸記普通股股本，其面額與發行價格間之差額先借記同種類股票溢價發行產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘項下之未分配盈餘。
- 二、公司因折價發行股票而支出之必要成本，亦應借記同種類股票溢價發行產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘項下之未分配盈餘。