

股本溢价计算方式是什么 - 某股份有限公司发行股票5000万股，面值1元/股，发行价1.02/股，发行股票前该公司“资本公积-股本溢价”， -股识吧

一、请问什么是资本溢价，它是不是资本公积的二级科目？在长期股权投资成本法对子公司长期股权投资初始计量

1、资本溢价简单来说是你投入的资产比你在被投资公司所有者权益中所占的比例多出来的部分。

它是资本公积的二级科目，另外还有：其他资本公积这个二级科目。

2、长期股权投资如果采用成本法核算，一般是两种情况（1）对被投资企业实施控制（企业合并方式）这里面又分为：A、对被投资企业实施控制是在同一控制下进行的这种情况的长期股权投资的初始计量：a、按被合并方所有者权益账面价值份额反映初始投资成本。

此处的“被合并方所有者权益账面价值”不仅仅局限于其账面价值，而是要反映最终控制方的账面价值。

b、所发生的直接费用计入当期损益，而不进初始成本。

c、多次交易、分布取得股权最终形成企业合并的个别报表中：以新的持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额，作为初始投资成本，即：合并日那天合并方长期股权投资的初始投资成本为被合并方合并日所有者权益账面价值的份额（注意是新的份额），由此长期股权投资的总数定了，减去原来长期股权投资已记录的成本，就是新增部分的投资成本。

B、对被投资企业实施控制是在非同一控制下进行的a、企业合并成本的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。

合并成本包括了购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券。

b、直接费用进当期损益注意：购买日按合并成本作为初始投资成本，按支付合并对家的账面价值贷记或借记有关资产、负债科目；

；

投出资产为非货币性资产时，投出资产公允价值与其账面价值的差额，当做出售该资产处理；

；

发行权益性证券的证券费用、佣金冲减“资本公积”；

；

发行债券的，计入到负债的初始确认金额。

c、多次交易分布实现企业合并的个别财务报表中：以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为该长期股权投资的初始投资成

本。

购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应该在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分）。

（2）对被投资企业不具有控制、共同控制和重大影响，且在活跃市场上没有报价、公允价值不能可靠计量。

A、支付现金方式取得的实际支付的购买价款作为初始投资成本。

注意，直接费用、税金及必要支出均含在初始投资成本里。

B、发行权益证券方式取得的按其公允价值作为初始投资成本。

支付的承销商手续费、佣金等子证券溢价发行中扣除，不足扣除的，冲减留存收益。

C、投资者投入的长期股权投资按合同或协议的约定价值作为初始投资成本，约定价值不公允的除外。

D、债务重组、非货币性资产交换等方式取得的，按相关准则处理。

累死我了。

最近苦学这个，不会错的。

不懂可以再交流。

二、什么是股权溢价之谜？

假设在1925年你拥有100，由于担心股票的风险，你决定投资于政府债券，到1995年12月31日，你将拥有720(年收益率为3.7%)。如果是投资于股票，你将拥有200(年收益率为10.1%)，是债券投资的66倍。两种投资收益率的差距为6%，这是一个很大的收益差。股票投资和无风险投资的收益率差称为股权溢价，上述6%的股权溢价无法用标准的资产定价模型解释，被称为股权溢价之谜。股权溢价之谜就是为什么股票投资和无风险投资的收益率差别会这么大。根据(7)式，股权溢价取决于两个因素：相对风险厌恶系数(风险价格)，超额收益与消费增长率的协方差(风险)。美国的历史数据表明消费增长率是很平稳的，所以超额收益与消费增长率的协方差很小，因此那么高的股权溢价只能够用相当高的风险厌恶系数来解释。

三、长期股权投资中实收资本对应资本溢价，股本对应股本溢价，还是看溢价最终反映的是面值还是份额？

同一控制下以被合并公司所有者权益账面价值的份额入账，已发行股票的面值总额

计入股本，差额先冲资本公积-股本溢价，不足冲减的冲盈余公积及未分。
借：长期股权投资 1200 资本公积—股本溢价 180 盈余公积 100 未分配利润 20
贷：股本 1500所以这里应该是先冲减股本溢价。

对于第一问，本人认为应该是资本溢价，即：借：长期股权投资 1000
贷：实收资本 800 资本公积—资本溢价 200实收资本对应资本溢价，股本对应股本溢价不过这里重要的不是这个，主要是实际支付成本与被投资公司所有者权益份额的差额重建顺序。
祝学习愉快！

四、什么是资本溢价，什么是股本溢价？

溢价是指交易价格超过证券票面价格，只要超过了就叫做溢价。
如一公司由ABC三个股东各出资100万元，公司的实收资本就是300万元。
经过一年经营，公司留存收益为150万元。
D同意出资180万元享有该公司25%的股份。
这样，公司总资本为400万元。
D享有400万元中的25%的股份。
本来只须投资100万元，但实际却投入了180万元，差额80万元就是溢价。
D公司分录应该为：借：银行存款1800000 贷：实收资本100000 资本公积-资本溢价800000 因为股本规定是1元/股，但发行时不可能以1元/股的价格发售，而是以根据公司资产计算后决定发行价格，这两者的差即为股本溢价

五、资本公积——股本溢价的算法？

资本公积形成的来源按其用途主要包括两类，其中一类是可以直接用于转增资本的资本公积，它包括资本（或股本）溢价、接受现金捐赠、拨款转入、外币资本折算差额和其他资本公积。

资本公积——股本溢价=（发行价-面值）*发行份额。

拓展资料：对于一般企业（包括有限责任公司）而言，在企业创立时，出资者认缴的出资额即为其注册资本，应全部计入“实收资本”科目，实际收到或者存入企业开户银行的金额超过其在该企业注册资本中所占份额的部分，计入资本公积。此时不会出现资本溢价。

而当企业重组并有新投资者加入时，为了维护原有投资者的权益，新加入的投资者的出资额就不一定全部都能作为实收资本处理。

其原因主要有：1、补偿原投资者资本的风险价值以及其在企业资本公积和留存收

益中享有的权益。

相同数量的投资，由于出资时间不同，其企业的影响程度不同，由此而带给投资者的权利也不同，往往前者大于后者。

所以新加入的投资者要付出大于原有投资者的出资额，才能取得与原有投资者相同的投资比例。

另外，留存收益和资本公积属原投资者的权益，但没有转入实收资本。

如果新投资者一旦加入，则将与原投资者共享该部分权益。

这显然不公平合理，因此为了补偿原投资者的权益损失，新投资者如果需要获得与原投资者相等的投资比例，就需要付出比原投资者在获取该投资比例时所投入的资本更多的出资额，从而产生资本溢价。

2、补偿企业未确认的自创商誉 一个企业从创立、筹建、生产营运，到开拓市场，构造企业的管理体系等，都会无形之中增加企业的商誉，进而增加企业的财富。但是在现行企业会计制度下，出于会计计量上的不确定性和会计稳健原则等的考虑，企业不能够确认自创的商誉。

因此，在企业的所有者权益中，并没有体现因自创商誉而使企业所有者财富增加的部分。

然而如果新投资者加入企业，将毫无疑问地会分享到自创商誉的益处，那么新投资者就必须付出更多的投入资本，以补偿原投资者在自创商誉收益权方面的损失。

在这种情况下，新投资者投入的资本，也会超过其按投资比例在实收资本中所拥有的部分，从而产生溢价。

3、其他原因 在企业重组活动中，除了上述两个原因之外，新投资者为了获得对企业的控制权，为了获得行业准入、为了得到政策扶持或者所得税优惠等原因，也会导致其投入资本高于其在实收资本中按投资比例所享有的份额，从而产生资本公

。

六、会计语言股权溢价什么意思

股权溢价（The Equity Premium）是指股票收益率大于无风险资产收益率的现象。

由于股票的风险较大，市场上大量的风险厌恶型投资者必然会要求以高收益来补偿持有股票所带来的高风险，因此一定程度的股权溢价是正常的市场现象。

然而，大量针对不同时期与地区的实证研究表明，股权溢价程度远远超出了标准经济学模型所能解释的范围，这一现象被称之为“股权溢价之谜”。

七、某股份有限公司发行股票5000万股，面值1元/股，发行价1.02/股，发行股票前该公司“资本公积-股本溢价”，

指超过注册资本的那部分，简单可以计算为5000万x0.02元

八、请问战略投资人的股权溢价如何计算，一般控制在多少比较合适？

如果是引入战略投资者计算股权价格一般有市净率和市盈率两种，市净率以净资产为基础计算，市盈率以年盈利/股为基础计算，大部分都用市盈率方法。

至于倍数的话要看具体的企业情况，这也是战投做尽调的目的之一。

目前的市盈率大约在7-14倍，属于非常高位。

QQ：3482882

九、股票风险溢价怎么计算？

风险溢价计算公式：有风险的投资工具的报酬率与无风险报酬率的差额，风险溢价指的是投资人要求较高的收益以抵消更大的风险，而风险溢价是金融经济学的一个核心概念，对资产选择的决策，资本成本以及经济增值(EVA)的估计具有非常重要的

参考文档

[下载：股本溢价计算方式是什么.pdf](#)

[《股票涨跌周期一般多久》](#)

[《股票卖出多久继续买进》](#)

[《股票会连续跌停多久》](#)

[《股票多久能买能卖》](#)

[《小盘股票中签后多久上市》](#)

[下载：股本溢价计算方式是什么.doc](#)

[更多关于《股本溢价计算方式是什么》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/read/70986669.html>