

신주발행에 따른 회계처리 방법

상담실 백종훈 차장

일반적으로 주식은 회사의 설립시에 발행하지만, 기업이 설립된 이후라도 자본금을 증가시키는 등의 필요에 따라서 주식을 발행하기도 한다. 신주는 현금발행, 청약에 의한 발행, 현물출자 등의 방법으로 발행되는데 각각의 발행방법에 대한 회계처리를 살펴보기로 한다.

주식의 현금발행

주식의 액면 가액은 기업의 법정자본금을 의미할뿐이지 주식의 시장가격이나 주주가 실제 불입하는 금액을 나타내는 것은 아니다.

따라서 액면 가액으로만 주식을 발행하는 것은 아니고 액면 가액을 초과하여 할증발행 할 수도 있고 액면 가액보다 낮은 가액으로 할인발행 할 수도 있다.

주식을 액면 가액으로 발행하게 되면 발행금액 전액을 자본금계정으로 기록하면 되며, 액면 가액 이상으로 할증 발행한 경우 액면 가액만큼은 자본금계정으로 반영하고 초과액은 주식발행초과금 계정으로 처리하면 된다.

하지만 주식을 액면 가액보다 낮은 가액으로 할인 발행한 경우 액면가와 발행가와의 차액은 주식할인발행차금으로 반영하면 된다.

▶ 액면발행(액면가 500원 보통주식 1,000주 발행)의 회계처리

차) 현금	50,000	대) 자본금	50,000
-------	--------	--------	--------

▶ 할증발행(액면가 500원 보통주식 1,000주를 600원으로 할증발행)의 회계처리

차) 현금	60,000	대) 자본금	50,000
		주식발행초과금	10,000

▶ 할인발행(액면가 500원 보통주식 1,000주를 400원에 할인발행)의 회계처리

차) 현금	40,000	대) 자본금	50,000
주식할인발행차금	10,000		

현물출자

일반적으로 주식 발행시 그 대금을 현금으로 납입하지만 때때로 현금이외의 자산으로 납입하

는 경우가 있는데, 이를 현물출자라고 한다.

현물출자에 있어서는 출자 받은 자산이 현금이 아니므로 출자 받은 현물과 주식의 평가문제가 발생하게 되는바, 현물출자로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하여 회계 처리한다.

▶ 현물출자방법의 회계처리

차) 토지	60,000	대) 자본금	50,000
		주식발행초과금	10,000

청약에 의한 주식발행

청약에 의한 주식발행이란 주식 청약시에 계약금만 지급하고 잔액은 미래에 일정시점까지 지불할 것을 서명날인하고 청약가격이 완전히 납입된 후에 주식이 발행되는 것을 말한다.

주식청약과 관련하여 회사가 주식청약대금을 받은 경우에는 신주청약증거금계정의 대변에 기록하고 주식대금잔액을 받으면 신주를 발행하고 신주발행에 관한 회계처리를 하면 된다

▶ 주식청약일의 회계처리

차) 현 금	100,000	대) 신주청약증거금	100,000
--------	---------	------------	---------

▶ 잔금납입일의 회계처리

차) 현 금	600,000	대) 자본금	500,000
신주청약증거금	100,000	주식발행초과금	100,000

신주발행비

신주발행비란 주식의 발행과 관련하여 직접적으로 발생한 비용으로서 주주모집을 위한 광고비, 증권인쇄비, 증권회사수수료 등이 여기에 해당된다.

이러한 신주발행비는 주식의 발행가액에서 차감하여 회계처리하면 되는바, 주식이 할증 발행된 경우에는 주식발행초과금에서 차감하고 주식이 액면 발행이나 할인 발행된 경우에는 주식할인발행차금으로 처리한다.

▶ 할증발행시 신주발행비의 회계처리

차) 주식발행초과금	1,000	대) 현 금	1,000
------------	-------	--------	-------

▶ 액면발행, 할인발행시 신주발행비의 회계처리

차) 주식할인발행차금	1,000	대) 현 금	1,000
-------------	-------	--------	-------