

外商投资企业会计第二节 投入资本的核算 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__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c44_69962.htm

一、投入资本的概念 1、投资总额、资本总额和实收资本及其相互关系 1) 投资总额，是指合营双方根据所建企业规模核算而商定投入基本建设资金和生产经营流动资金的总和。 2) 资本总额，也称注册资本，合营双方必须认缴的出资额总和。 3) 实收资本，是指合营企业已收到的合营双方已投入的资本总和。 4) 三者的区别。投资总额不一定等于资本总额，按照国际惯例，合营双方投入的资本总额只占投资总额的1/3-1/2，其余不足投资总额的部分由合营企业向银行贷款；实收资本也不一定等于资本总额，因为合营双方认缴的出资额往往难以在认定后一次缴清，而是根据章程或合同规定的出资方式 and 出资期限逐步分批投入的。 2、投资方式和投资计价 投资方式，是指合营双方投入各自认缴的出资额时，以什么方式作为投资品。根据外商投资法规定，合营各方可以货币、实物、工业产权、专业技术和场地使用权作为投资品。由于投资品的复杂性和企业本身的特征，确定每一具体投资品的投资计价方式显得尤为重要。 二、投入资本核算的基本账户 投入资本核算的基本账户是：“实收资本”，“已收投资”。“实收资本”的贷方反映实际收到的资本额，借方反映资本的减少额；“已收投资”账户一般发生在借方，表明外方回收投资额。这两个账户的明细账按投资人设定，如“实收资本--三菱公司”，“已收投资--松下集团”。如果注册资本所用币种和记账货币不同，则上述账户必须进行双重记录，即既要以记账本币记账，又要用注册

资本所用的币种记账。三、投入资本的账务处理

1. 以现金作为投入资本的账务处理 现金存入开户银行的日期就是现金投入资本的记账日期。【例1】美国X公司与中国Y公司合资举办Z公司，X公司投入美元现金2 000 000元，Y公司投入人民币8 800 000元，当天美元汇率中间价为8.80元。该企业以人民币作为记账本位币，注册资本以美元表示。

借：银行存款--人民币存款 8 800 000 贷：实收资本--Y公司（US\$1 000 000） 8 800 000

借：银行存款--美元存款（US\$2,000,000） 17 600 000 贷：实收资本--X公司 17 600 000

2. 以场地使用权作为投入资本的账务处理 以场地使用权投资时，应以被投资企业开始使用场地的日期作为记账日期。【例2】B厂以10000平方米的场地使用权投资，每平方米以20元计价，合营日期为20年，贴现率按8%计算，交付使用的外汇牌价为1:8.80。新组建的公司以人民币作为记账货币，注册资本以美元表示。20年贴现率为8%的年金现值为9.818，则该项场地使用权作价为： $20 \times 10\,000 \times 9.818 = 1,963,600$ （元），其账务处理为：

借：无形资产--场地使用权 1 963 600 贷：实收资本--B厂（US\$223 138.64） 1 963 600

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