

外商投资企业会计第一节 概述 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_69964.htm 一、 外商投资企业及其特点 外商投资企业，是指外国公司、企业和其他经济组织或个人经中国政府批准，在中国境内举办的企业，包括中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业，统称为三资企业。中外合资经营企业，是指合营双方投入一定比例的股份，共同组建的具有法人地位的企业，其实质上是一种股权式合营企业。它有以下特点：1) 在法律地位上，是一个独立的经济实体；2) 投资者是外国的企业、其他经济组织或个人同中方的企业、其他经济组织或个人；3) 在投资方面，由中外双方各自承担一定金额的资本；4) 在管理方面，中外双方各自承担一定的经营管理责任；5) 在分配上，中外双方除按出资比例分享纯收益外，合作者均不得从企业中获得其他收益；6) 在终止清算时，按有关协议规定和出资比例，由中外双方共同承担风险，享受剩余权益。中外合作经营企业，是指合营双方以契约（合同）为基础组建的企业，其实质是一种契约式合营企业。中外合作经营企业的特点主要有：不一定具有法人地位；其投资比例、经营管理责任、利润分配和风险承担，不是按出资额确定，而按合同或协议确定；合作企业出资方式很灵活；合作期满，合作企业的剩余权益索取权归中方。外资企业，指的是资本完全由外商投资的企业。其主要特点为：具有中国企业法人资格；完全由外商投资、外商经营管理、收益独享、风险全担。三类企业各自的特点不同，各自的概念、法人资格问题、出资方式、经营管理方式

、收益分配、风险承担及其他约束激励机制都有较大不同，需予明晰区分。

二、外商投资企业会计的特点

- 1) 复币记账。如果外商投资企业大部分经济业务均以人民币进行结算，则人民币为记账本位币，而外国货币就成为会计记账的辅助登记货币；如果企业的收支多以外币为主，则可选定某种外币作为记账本位币，而人民币和其他外币相应成为会计记账的辅助登记货币。以上是外商投资企业复币记账的两种具体形式。
- 2) 外汇的汇兑和调剂频繁。这主要是因为三资企业的主营业务多是对外发生，人民币和外币交易同时或交叉进行，不可避免地受到外汇市场的较强影响，外汇的汇兑和频繁调剂也就在所难免。
- 3) 根据协议维护投资各方的合法权益。
- 4) 尽可能符合国际会计准则和惯例。
- 5) 按约定进行清算。

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