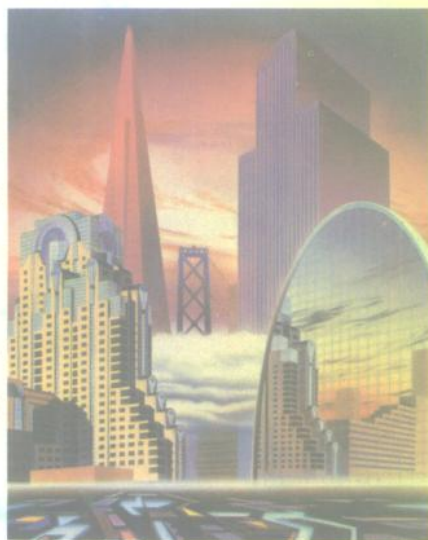


条件 · 建立 · 运作 · 政策

创

# 办新业务 创高科技企实

佟铃 / 编著



本书全面详细介绍创办、运作高新技术企业的手续、技巧和思路,从申办到准备必要的文字材料及开设帐号、使用发票、如何纳税、如何与市场中介机构、政府管理部门打交道等实用技巧,以及有关的政策法律。

天津科技翻译出版公司

# **创办高新技术企业实务**

## **——条件·建立·运作·政策**

佟 铃 编著

天津科技翻译出版公司

# 创办高新技术企业实务

编 著 佟 铃

责任编辑 张毓青

\* \* \*

天津科技翻译出版公司出版

邮政编码 300192

全国新华书店经销

天津市印刷技术研究所印刷

\* \* \*

开本 850×1168 1/32 印张:17.25 字数:450千

1996年5月第一版 1996年5月第一次印刷

印数:1—2000册

ISBN 7-5433-0804-5

F·101 定价:25.00元

## 序

在邓小平同志“科学技术是第一生产力”和“发展高科技,实现产业化”的战略思想指导下,围绕建立社会主义市场经济体制、促进科技与经济结合、加速科技成果转化这一核心,国家兴办了高新技术产业开发区,培育了一大批高新技术企业,这些企业已成为振兴中华民族的重要力量,成为经济发展的新的增长点和改革开放的“排头兵”。

高新技术企业是在深化改革、扩大开放的条件下发展起来的,对市场经济有着先天的适应性。然而,高新技术企业的发展不仅需要机制灵活,适应市场经济,更要求摆脱小农经济的影响和束缚,迅速成长为技术水平高、生产规模大、外向型发展的现代化企业。

国家要求所有高新技术企业在“六自”运行机制的基础上,建立产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度,逐步使现有高新技术企业发展成为产权制度股份化、资金筹集多元化、企业规模集团化、科研生产一体化、经营管理国际化的现代化大企业群体,成为 21 世纪国民经济发展的主力军。

建立和发展现代高新技术企业,必须具备现代企业意识。高新技术企业应该广开门户,面向国内外大市场。首先在国内市场,继而在国际市场上实现资金、技术、人才、市场的最佳组合,善于联合大中型企业、科研机构 and 金融机构,以多种方式组建高新技术产业的大兵团,协调作战,实现最佳集成。要共同对付国际跨国公司的挑战,巩固国内市场,进军国际市场,逐步建立我国的高新技术产业跨国集团公司,使企业、国家和民族均获得最大利益。

当前,全国正在贯彻党中央、国务院《关于加速科学技术进步的决定》和全国科学技术大会的精神,加快实施科教兴国的战略。随着社会主义市场经济体制的建立和不断完善,高新技术企业在实现当代高新技术成果商品化、产业化、国际化的道路上将得到更快的发

展。为了适应和鼓励高新技术企业的发展,国家和各地方已经发布了一系列法律、法规和政策,对高新技术企业给以规范和优惠。正在经营及将要创立高新技术企业的有志之士,急需了解掌握有关的理论实践知识和法律法规条文,了解掌握有关的办事程序 and 操作方法。为此,天津新技术产业园区管理委员会的佟铃同志撰写了《创办高新技术企业实务》这本在国内首次以高新技术企业为主体的实用书籍,现公开出版发行。作者将在高新技术企业建立和运行过程中大量的有关知识和材料集于一册,使读者能较系统地了解创办高新技术企业的规定、办法、程序以及法律、政策,实用性很强。

书中还列举了一些高新技术企业创办几年来所取得的经验,这对于正在发展的高新技术企业和后来者会起到承先启后的作用。总之,该书值得想了解高新技术企业的所有有志之士一读。

佟铃  
1994.10.10

# 前 言

“工欲善其事，必先利其器。”为了使更多的人了解怎样创办和办好一个高新技术企业，特别是为那些想发展中华民族自己的高新技术产业的志士，了解怎样去开创属于自己的一片天地，特编写了《创办高新技术企业实务》一书。它详细介绍了高新技术企业从建立条件到如何运行的有关知识以及适用的政策和法律，编写中力求突出实用性，对各类规定的手续、方法提纲挈领，化繁为简，同时吸收和反映了已办企业的成功经验，使即将兴办高新技术企业和企望办好现有企业的人们有所裨益。

在中国大陆上运行不到10年的高新技术产业开发区内的高新技术企业，从其兴起开始，中国的经济学家、管理学家、社会学家、政府官员乃至新闻记者，都以各自的学识和所处的角度，对这一事物的各个侧面进行了细致而多样的研究。有兴起的原因与后果的探讨，有企业结构变化及管理特点的研究等，为后来者也为现在这本书积累了相当丰富的知识。现将这些知识，去其深奥的宏观理论，而以高新技术企业为主体，将其运行的各个方面情况介绍给一切热心了解高新技术产业发展的读者。

本书针对以下六类读者的需要而编写，可使他们在阅读本书后获得较大益处。第一类是专利拥有者、成果发明人及科技人员。通常他们注重于其所熟悉的领域，往往是行业的拔尖人物，但是创立企业，实施自己的项目，或者将项目转让给一个企业以便实施完成等等，对他们来说确是一门相当复杂且需要专业管理经验的学问，对技术人员来说，也许是人生头一回碰上。这类创业者有两种反映：一种是过度自信型，他们不了解成功的企业家经营公司的诀窍，以为是轻而易举的事，即所谓“看人挑担不吃力”，自己东冲西撞，甚至头破血流，用很大的代价，换取来创立和运行公司的经验；另一种是不知所

云型,他们不知如何往前行,怕公司成立后得不到应有的收获,怕公司发展了被人踢出等等,因此无法推广其成果,殊为可惜。本书初步、全面地将建立公司这门相当复杂多样且需要专业经验的学问简化,使读者在参考本书之后,充满信心,并结合书中指点向实践中的企业家请教,避免闷头往前冲,做出不正确的决策,导致负债累累、不可收拾的结局。第二类读者是已进入高新技术企业队伍中的人员,拟自己再创设高新技术事业的人才。随着经济改革浪潮,特别是《公司法》的实施,使愈来愈多的个人有机会创设新公司或个人参股到新企业。他们已经过一段参与和实践,有了一定的胆量,再阅读此书就可能去打一个自己的新天下。第三类读者是传统产业中国有和集体企业的负责人。这些企业要改造,要翻身,就要寻找外界的高新技术,吸取外界的管理经验,以及获得合资者或技术合作者,既要有新的行销渠道,又要为扩大营业取得新资金、新发展。这时常需提高企业层次,创立高新技术企业。第四类是高新技术产业开发区的官员。其业务除了被动地审核各项新申请的项目或各拟成立的新企业提交的可行性分析报告外,工作中还会涉及有关创立企业的各方关系及利益,本书可提供参考。第五类是商业银行和信用社的职工。对于经营金融业的他们,为获取既保险又较高的盈利,资金投向高新技术产业是必然的,为了解一个可靠合格的高新技术企业,需翻阅本书。第六类是高等院校和研究院所的管理者,他们掌握着大量的高新技术和科技人才,如何投向产业、如何走向国际市场之类的问题,也可在本书中找到可参考的答案。

本书共分为十一章。第一章介绍了高新技术及其产业的特征,以及中国在实行对外开放后的第三大产物——高新技术产业开发区的发展;第二章介绍高新技术企业的基本轮廓;第三章介绍高新技术企业的登记申办办法及需报送的有关材料参考格式;第四章写的是高新技术企业与工商管理局的关系;第五章介绍企业怎样纳税及有关税务登记、发票管理的知识;第六章讲的是企业与银行的关系,如何取得贷款及银行对企业的服务、监督职能;第七章写的是企业如何与

政府有关监督部门打交道；第八章介绍企业如何运用市场中介服务机构发展自己的事业；第九章介绍成功的高新技术企业应如何面对市场，运用技工贸一体的机制，靠高新技术这个“拳头”打出一项新产业；第十章说的是高新技术企业组织机构的建立及管理的风格；第十一章将高新技术企业在成长过程中需应用的国家法律、政策分六类列出，因本书篇幅所限，最常用的全文登出，其余列出清单附后，读者需要时，请再查找有关法律、法规和政策汇编。附录收编了几个创立多年的高新技术企业的范例，供读者参阅。这些便是本书的主要内容。因书的主题是讨论高新技术企业，除与别的企业有共性者外，书中对其它企业就不着笔墨了。

全书在编写过程中，参考吸收了部分书、刊的章节和文章的成果，引用了有关文件和资料，书后一并列入参考文献。在这里对各位编著者表示谢意。

感谢天津科技翻译出版公司的有关领导和编辑，是他们给了我极大的支持和促进；感谢天津新技术产业园区管委会政策法规处的虞一平处长对本书稿进行了通篇审阅，并提出大量改进意见；国家科学技术委员会火炬办唐凤泉、李志远也给本书的编写提供了帮助。

特别感谢国家科委火炬计划办公室(中心)王瑞明主任在百忙之中为本书作序。天津新技术产业园区管委会的领导和同志们，及高新技术企业的黄彦明、刘长利、王克涛、李琪等企业家也对本书给以实践方面的极大帮助，在此一并致谢。

半年多时间里，在完成本职工作的同时，用业余时间写成本书。这对于一个涉足管理领域未深的成员来说，书中错误在所难免，其种种不当之处，完全由本书作者负责，诚望读者批评指正。

作 者



# 目 录

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| <b>第一章 高新技术与高新技术产业开发区</b> .....         | (1)  |
| 第一节 高新技术和高新技术产业.....                    | (1)  |
| 一、高新技术和高新技术产业的概念 .....                  | (1)  |
| 二、我国对高新技术和高新技术产业范围的划分 .....             | (2)  |
| 三、高新技术产业的特征 .....                       | (3)  |
| 四、世界高新技术产业发展趋势概述 .....                  | (4)  |
| 五、我国高新技术产业发展概况 .....                    | (5)  |
| 第二节 火炬计划与高新技术产业开发区.....                 | (6)  |
| 一、火炬计划简介 .....                          | (6)  |
| 二、我国对外开放的第三大产物 .....                    | (7)  |
| 三、高新技术产业开发区的创立和发展.....                  | (10) |
| 四、高新技术产业开发区的功能和作用.....                  | (13) |
| 五、国外高新技术产业开发区简介.....                    | (14) |
| 第三节 高新技术产业开发区的其它层次 .....                | (16) |
| 一、高新技术创业服务中心.....                       | (16) |
| 二、科技贸易一条街.....                          | (16) |
| 三、大学科技园区.....                           | (17) |
| 第四节 高新技术产业开发带——瞻望高新技术产业<br>发展的大格局 ..... | (17) |
| <b>第二章 高新技术企业</b> .....                 | (20) |
| 第一节 高新技术企业的标准 .....                     | (20) |
| 一、高新技术企业应当具备的条件.....                    | (20) |
| 二、高新技术企业的基本特征.....                      | (21) |
| 三、高新技术企业的类型.....                        | (21) |
| 第二节 发展高新技术企业政策环境的演变 .....               | (23) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 一、计划经济环境下崛起的“经济小巨人”      | (23)  |
| 二、创造政策环境上的“大棚效应”         | (25)  |
| 三、融入市场经济的法律环境            | (26)  |
| 第三节 高新技术企业的法律特征          | (31)  |
| 一、企业法人                   | (31)  |
| 二、企业的权利                  | (32)  |
| 三、企业的义务                  | (33)  |
| 第四节 高新技术企业认定条件           | (34)  |
| 一、企业初审、认定条件和方法           | (34)  |
| 二、技术性收入与技术市场             | (37)  |
| 三、近期高新技术及其产品范围           | (73)  |
| 第三章 高新技术企业开业登记           | (87)  |
| 第一节 企业登记主管机关             | (87)  |
| 一、登记主管机关的主要职能、职责         | (87)  |
| 二、登记主管机关的管辖              | (88)  |
| 三、工商行政管理机关的内部设置          | (89)  |
| 第二节 高新技术企业种类的演化          | (89)  |
| 一、国家划分高新技术企业的界限          | (90)  |
| 二、目前我国企业的种类              | (90)  |
| 三、高新技术企业的演化              | (97)  |
| 第三节 企业与外商合资、合作           | (98)  |
| 一、引进国外先进技术,加快我国高新技术产业化进程 | (99)  |
| 二、弥补国内资金不足,增加企业建设投资      | (99)  |
| 三、学习国外科学管理,提高高新技术企业管理水平  | (99)  |
| 四、利用外商销售渠道,扩大产品出口或替代进口   | (100) |
| 第四节 内资企业登记材料与参考格式        | (100) |

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| 第五节 合资企业登记材料与参考格式·····          | (111)        |
| <b>第四章 高新技术企业与工商行政管理部门·····</b> | <b>(140)</b> |
| 第一节 工商行政管理的登记管理·····            | (140)        |
| 一、企业法人登记管理程序·····               | (140)        |
| 二、外商投资企业登记管理·····               | (142)        |
| 第二节 企业营业执照登记注册事项与管理·····        | (147)        |
| 一、营业执照管理·····                   | (147)        |
| 二、企业的名称管理·····                  | (148)        |
| 三、其它注册事项的管理·····                | (151)        |
| 第三节 商标管理·····                   | (154)        |
| 一、商标是重要的无形资产·····               | (154)        |
| 二、商标注册程序·····                   | (156)        |
| 三、商标的注册及争议·····                 | (161)        |
| 第四节 广告管理·····                   | (163)        |
| 一、广告管理机关及其职能·····               | (163)        |
| 二、参与广告活动应遵守的规定·····             | (164)        |
| 第五节 企业年检、变更和终止的管理·····          | (165)        |
| 一、企业的年检·····                    | (165)        |
| 二、变更登记管理·····                   | (166)        |
| 三、停业、复业和注销管理·····               | (168)        |
| 第六节 对企业法人违法行为的处罚·····           | (169)        |
| 一、处罚的形式·····                    | (169)        |
| 二、对违法企业处罚的具体规定·····             | (170)        |
| <b>第五章 高新技术企业纳税·····</b>        | <b>(173)</b> |
| 第一节 税收与高新技术企业·····              | (173)        |
| 一、什么是税收·····                    | (173)        |
| 二、高新技术企业在税收上的权利和义务·····         | (173)        |
| 第二节 常用纳税税种·····                 | (174)        |
| 一、现行税制的基本构成·····                | (174)        |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 二、税种介绍 .....                   | (176)        |
| 三、常用税种的计税方法及注意要点 .....         | (184)        |
| 第三节 税务登记 .....                 | (189)        |
| 一、税务登记的范围 .....                | (189)        |
| 二、税务登记的种类与内容 .....             | (190)        |
| 三、办理税务登记的程序 .....              | (191)        |
| 第四节 帐簿、凭证管理 .....              | (192)        |
| 一、设置帐簿的范围 .....                | (192)        |
| 二、对财务会计制度或处理办法的管理 .....        | (193)        |
| 三、发票管理 .....                   | (193)        |
| 第五节 纳税申报与税款征收 .....            | (200)        |
| 一、纳税申报 .....                   | (200)        |
| 二、税款征收及其方式 .....               | (201)        |
| 第六节 税务检查 .....                 | (203)        |
| 一、税务检查的内容和形式 .....             | (203)        |
| 二、税务检查的要求 .....                | (203)        |
| <b>第六章 高新技术企业与银行 .....</b>     | <b>(205)</b> |
| 第一节 银行的服务功能 .....              | (205)        |
| 第二节 企业在银行开户 .....              | (206)        |
| 第三节 如何取得贷款 .....               | (207)        |
| 一、贷款的条件和程序 .....               | (208)        |
| 二、借款合同担保 .....                 | (208)        |
| 三、申请外汇贷款 .....                 | (209)        |
| 第四节 银行对企业的监督 .....             | (211)        |
| 一、银行转帐结算的方式 .....              | (211)        |
| 二、现金管理 .....                   | (214)        |
| <b>第七章 高新技术企业与社会监督部门 .....</b> | <b>(216)</b> |
| 第一节 企业与政府主管部门 .....            | (217)        |
| 第二节 企业与技术监督部门 .....            | (218)        |

|            |                        |       |
|------------|------------------------|-------|
| 第三节        | 企业与环境保护部门              | (218) |
| 第四节        | 企业与卫生监督部门              | (219) |
| 第五节        | 企业与物价监督部门              | (220) |
| 第六节        | 高新技术企业与海关              | (220) |
| 第七节        | 企业与外汇管理部门              | (222) |
| 一、         | 高新技术外商投资企业的外汇帐户        | (222) |
| 二、         | 企业外汇收支的管理              | (223) |
| 三、         | 高新技术合营企业的外汇收支平衡        | (224) |
| 第八节        | 企业与商品检验部门              | (227) |
| <b>第八章</b> | <b>高新技术企业与市场中介服务部门</b> | (229) |
| 第一节        | 企业与律师事务所               | (230) |
| 第二节        | 企业与公证处                 | (234) |
| 第三节        | 企业与会计师事务所              | (237) |
| 第四节        | 企业与审计师事务所              | (238) |
| 第五节        | 企业与资产评估事务所             | (240) |
| 第六节        | 企业与产权交易所               | (243) |
| 第七节        | 企业与人才交流中心              | (245) |
| <b>第九章</b> | <b>高新技术企业技工贸一体经营</b>   | (247) |
| 第一节        | 高新技术企业的市场操作            | (247) |
| 一、         | 市场及其市场预测               | (247) |
| 二、         | 市场营销                   | (252) |
| 三、         | 当前海外企业经营十大趋势           | (255) |
| 四、         | 树立市场中的风险意识             | (256) |
| 第二节        | 企业站稳市场的基础是产品           | (259) |
| 一、         | 认清产品的含意                | (259) |
| 二、         | 不断开发新市场投入新产品           | (261) |
| 三、         | 把握产品寿命,形成产品梯队          | (262) |
| 第三节        | 高新技术商品产业化与规模生产         | (263) |
| 一、         | 产业化建设是发展的必由之路          | (263) |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 二、高新技术企业的规模生产 .....                 | (266) |
| 第四节 加入世界贸易组织对企业的影响及对策 .....         | (267) |
| 一、加入世界贸易组织以后靠什么发展企业 .....           | (267) |
| 二、加入世界贸易组织以后对高新技术企业的好处<br>.....     | (268) |
| 三、加入世界贸易组织以后对高新技术企业的挑战<br>与对策 ..... | (269) |
| <b>第十章 高新技术企业的内部管理体制</b> .....      | (273) |
| 第一节 高新技术企业管理的基础 .....               | (273) |
| 一、高新技术企业管理方式的演进 .....               | (273) |
| 二、企业领导分层的管理 .....                   | (275) |
| 三、企业制度管理 .....                      | (277) |
| 四、企业信息管理 .....                      | (278) |
| 第二节 企业的财务会计管理与评价指标 .....            | (279) |
| 一、高新技术企业的资金运动规律 .....               | (280) |
| 二、高新技术企业会计核算 .....                  | (281) |
| 三、高新技术企业的财务管理 .....                 | (297) |
| 四、新的企业经济效益评价指标体系 .....              | (300) |
| 第三节 企业的劳动管理及工会 .....                | (303) |
| 一、企业有用人自主权 .....                    | (304) |
| 二、高新技术企业用人要签订劳动合同 .....             | (305) |
| 三、怎样支付工资 .....                      | (311) |
| 四、劳动争议及处理 .....                     | (313) |
| 五、高新技术企业的工会 .....                   | (314) |
| 第四节 企业的技术管理 .....                   | (316) |
| 一、做好技术管理的基础工作 .....                 | (316) |
| 二、企业应重视工业产权的保护 .....                | (317) |
| 三、科技成果的鉴定 .....                     | (319) |
| <b>第十一章 适用于高新技术企业实务的有关政策法律规定</b>    |       |

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| .....                                    | (322) |
| 第一节 高新技术产业开发区和企业认定的规定.....               | (323) |
| 一、国务院关于批准国家高新技术产业开发区和<br>有关政策规定的通知 ..... | (323) |
| 二、国务院关于增建国家高新技术产业开发区的批复<br>.....         | (330) |
| 第二节 工商和税务管理的规定.....                      | (332) |
| 一、中华人民共和国公司法 .....                       | (332) |
| 二、中华人民共和国公司登记管理条例 .....                  | (365) |
| 三、中华人民共和国税收征收管理法 .....                   | (376) |
| 四、个人所得税代扣代缴暂行办法 .....                    | (386) |
| 五、其它工商和税务管理的政策、法律规定简介.....               | (389) |
| 第三节 高新技术经营与管理的规定.....                    | (392) |
| 一、中华人民共和国技术合同法 .....                     | (392) |
| 二、中华人民共和国技术合同法实施条例 .....                 | (400) |
| 三、科学技术成果鉴定办法 .....                       | (424) |
| 四、其它高新技术经营与管理的政策、法律规定简介<br>.....         | (429) |
| 第四节 会计与统计管理的规定.....                      | (432) |
| 一、关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题<br>的通知 .....      | (432) |
| 二、科技企业会计核算规程 .....                       | (436) |
| 三、其它会计与统计管理的政策、法律规定简介.....               | (489) |
| 第五节 企业劳动与党务管理的规定.....                    | (491) |
| 一、中华人民共和国劳动法 .....                       | (491) |
| 二、其它企业劳动与党务管理的政策、法律规定简介<br>.....         | (502) |
| 第六节 高新技术产业开发区管理地方法规.....                 | (504) |
| 一、天津新技术产业园区管理条例 .....                    | (504) |

|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| 二、其它地方法规简介 .....                             | (509) |
| <b>附录 高新技术企业发展范例</b> .....                   | (511) |
| 在改革开放中拼搏奋进——天津市显示器厂创业记 .....                 | (511) |
| 高科技走向市场的体会——记天津爱德科教实业总公<br>司的成长之路 .....      | (519) |
| 企业发展必须依靠质量型营销策略——天津市安琪尔<br>特种线缆有限公司介绍 .....  | (522) |
| 高新技术企业与传统产业的成功结合——天津市维斯<br>电器新技术开发公司介绍 ..... | (525) |
| <b>主要参考文献</b> .....                          | (530) |



# 第一章 高新技术与高新技术产业开发区

本章介绍高新技术及其产业的特征,在国内外的的发展概况,并描述了中国在实行对外开放后的第三大产物——高新技术产业开发区的情况和内容:

## 第一节 高新技术和高新技术产业

### 一、高新技术和高新技术产业的概念

“高新技术和高新技术产业”是十几年来在中国经济生活中出现的一个新概念。它的形成是源于国际上“高技术和高技术产业”这一通用概念,进入我国后,针对我国的实际发展水平,强调了吸收和发展国内外已成熟的高技术和新技术。因而,在书中采用“高新技术和高新技术产业”的提法,只在本章节,当论述国外情况时,仍沿用“高技术和高技术产业”。

“高技术”概念的原始雏形,应首推 60 年代日新月异的美国建筑业。当时,一座座新型大型建筑物拔地而起,内部装潢大量采用新技术、新材料、新工艺,迅猛的变幻使人们眼花缭乱。两位才华横溢的美国女建筑师,为抒发对当代世界变化形势的感叹,唤起人们对“高技术”这一新生事物的关注,合写了一本叙述新型建筑的书,名为《高格调技术》,书中描写了办公室和医院等建筑的优异功能和协调美的特性。

1981 年,美国出版了《高技术(High Technology)》月刊,“高技术”一词就更加广泛地传开了。1985 年,美国商务部出版了《美国高技术贸易与竞争能力》的研究报告,开始对高技术及其产业活动进行