

A PRACTICAL
GUIDE TO JOINT
VENTURES

(京)新登字 029 号

责任编辑:杨小工

技术设计:王忠民

外商投资企业实务手册

(修订版)

张家坤 主编

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮政编码:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京二二〇七工厂

850×1168 毫米 32 开 36 印张 彩插 3 面 899 千字

1994 年 9 月第 2 版 1994 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10100 册

ISBN 7-80025-298-1/F·228

北京市工商广临字 028 号

定价:36.50 元

外商投资企业实务手册

主 编 张家坤

常务副主编 何为民

杨小工

王 斌

副 主 编 陆永和

宋 涛

黄梅波

欣士敏

夏桂年

撰 稿 人

傅莲芬

林善浪

蔡 艺

苏建雄

唐 斌

陈 靖

林江沙

侯小芳

张厚义

黄励勤

姚建君

洪贵水

黄梅波

国桂荣

陈薛尧

赵 宁

陈森灿

陈遵利

杨纯华

倪明昆

肖 健

王 健

武立红

修订版前言

《外商投资企业实务手册》于今年初一经面世,就为广大读者所欢迎。但因第一版印数有限,目前已经不能满足市场的需要。在准备重印该书时,考虑到今年我国经济体制改革向纵深发展,许多重大改革措施(如财税、金融、投资、外贸、外汇体制等方面的改革)已经相继出台。为了适应我国经济改革发展的需要,为使该书能更好地为广大读者服务,我们对本书作了部分的修改,增减了有关的内容和法律法规。我们希望这种努力能够再次得到读者的好评。

作 者

一九九四年七月

序

福建省作为对外开放的先行省份,在过去的十五个年头,掇以山海侨优势见长,尤其得益于中央赋予的特殊政策、灵活措施,吸引了数以万计的境外商贾来闽办实业,有力地推动了我省国民经济和各项事业的蓬勃发展,充分显示了外向型经济强盛的生机活力和巨大潜能。当前,我国由沿海到内陆,从城市到农村,多层次、全方位对外开放的总体格局已经形成,国际资本、技术和市场、人才的输入,正以前所未有的速度和规模在全国范围内扩展,中国特色的社会主义市场经济进入了一个新的发展时期。福建同时面临着新的机遇和挑战。

在这样特定的历史背景下,一批从事招商实务的外资工作者不甘寂寞,出于责任感、使命感的驱使,满怀热情地运筹适应外资生存发展的循规蹈略。本书载着他们的实践真知、经验之谈应运面世。她虽不特别注重浓烈的理论文采,却有较强的指导性、实用性和可操作性。更珍贵的价值在于可以引导初探者入门上路,启迪行家里手融会贯通。

作为一种尝试,我真诚地希望编者美好的初衷,能在读者的心目中得到升华。



一九九三年六月

目 录

第一部分 外商投资基本知识

第一章 对外开放与利用外资	1
第一节 对外开放是我国的长期国策	1
一、对外开放政策的由来和发展	1
二、沿海地区是实行对外开放的前沿地带	2
三、对外开放政策是适应我国现代化建设的需要	5
四、利用外资是对外开放政策的重要内容	8
五、我国利用外资的基本方针	10
第二节 我国外商投资企业概况	11
一、蓬勃发展的外商投资企业	11
二、外商投资企业在我国经济建设中的作用	19
第三节 外商直接投资企业的特点	25
一、外商投资来源多元化	25
二、由沿海向内地有层次有梯度的投资	26
三、一、二、三产业协调发展	27
四、外商投资形式的变化	29
第四节 鼓励外商投资的重点	31
一、我国对外商投资方向的要求和规定	31
二、外资投向的政策导向	32
三、鼓励外商投资的领域	35
附：有关文件	
国务院鼓励外商投资的规定	44
财政部贯彻国务院《关于鼓励外商投资的规定》中税	

收优惠条款的实施办法	48
国务院关于鼓励台湾同胞投资的规定	50
国务院关于鼓励华侨和香港澳门同胞投资的规定 ...	53
中华人民共和国台湾同胞投资保护法	1103
中华人民共和国劳动法	1105
第二章 外商投资环境	57
第一节 中国国民经济概况	57
一、经济发展及其特点	57
二、工业、农业、第三产业和对外贸易	59
三、科教文卫	65
第二节 中国资源和市场分析	66
一、自然资源	66
二、劳动力资源	70
三、国内市场分析	71
第三节 吸引外资的基础设施	77
一、交通运输	77
二、邮电、通讯服务	78
三、水、电供应	79
第四节 外商投资的软环境	81
一、法制建设	81
二、金融服务事业繁荣兴旺	85
三、信息咨询产业崛起	86
四、独立自主的企业自主权	87
五、政府服务效率提高	87
六、按国际惯例办事	88
第五节 沿海经济开放地带的投资环境	88
一、经济特区	88
二、沿海开放城市和经济技术开发区	90

三、沿海对外经济开放区	99
附：有关文件	
中华人民共和国专利法	101
中华人民共和国专利法实施细则	112
中华人民共和国商标法	131
中华人民共和国商标法实施细则	138
中华人民共和国涉外经济合同法	147
第三章 吸收外商投资的惯例、方法和经验	153
第一节 国际投资的基本惯例	153
一、利用外资的一般性政策	153
二、利用外资的优惠性政策	155
三、利用外资的产业政策	156
四、利用外资的区域性政策	158
第二节 国外吸收外商投资的基本方法	158
一、优惠政策与外资导向	159
二、管理与服务并重的运行机制	160
三、提供良好的投资硬环境	161
四、改善金融环境与致力金融创新	162
第三节 美国与亚洲新加坡、韩国吸收外资的政策与 经验	163
一、美国：外国投资者的“天堂”	164
二、新加坡：从制造业投资到服务业投资	167
三、韩国：从债务国到债权国	169
第四节 广东吸收外资的经验与启迪	170
一、广东吸收外资的成功经验	171
二、来自广东经验的启迪	174

第二部分 利用外资项目的招商

第四章 招商的策划	177
第一节 利用外资对国内企业的影响	177
一、管理组织合理化	177
二、营销体制完善化	178
三、财务管理国际化	179
四、劳动人事和工资管理特殊性	180
五、企业文化建设的特色	182
第二节 招商的渠道	183
一、官方渠道	183
二、民间渠道	184
三、其他招商渠道	185
第三节 招商单位的准备工作	185
一、招商宣传资料的准备	185
二、选择外商投资者	185
三、对中外合资企业的资金结构的选择	187
四、项目初步可行性研究分析	190
第四节 投资项目的经济评价	191
一、经济评价在投资管理中的地位	191
二、项目经济评价的准备	193
三、项目经济评价的原则和参数	195
四、经济评价的内容	203
五、项目经济评价的分类	206
六、项目经济评价的程序和步骤	207
第五章 谈判过程	210
第一节 谈判前的准备	210
一、信息资料的搜集与整理	210

二、明确谈判所要达到的目标·····	211
三、了解谈判对象·····	211
四、组织谈判·····	213
五、谈判的过程·····	213
第二节 谈判的方式与应注意的问题 ·····	214
一、谈判的主要方式·····	214
二、谈判中应注意的问题·····	216
第三节 合同、章程的形式·····	217
一、合同、章程的内容 ·····	217
二、有关设备、技术条款 ·····	219
三、投资比例、入股方式条款 ·····	222
四、企业经营条款·····	224
五、利润分配与争端解决条款·····	225
附：有关文件	
中外合资经营企业合同参考格式 ·····	227
第六章 外商投资企业的形式 ·····	242
第一节 灵活多样的投资企业类型 ·····	242
一、外商直接投资企业的主要形式·····	242
二、外商直接投资方式的发展趋势·····	247
第二节 中外合资经营企业 ·····	247
一、中外合资经营企业的特点·····	247
二、举办中外合资经营企业的法律依据和原则·····	250
三、中外合资经营企业的法律地位·····	255
四、中外合资经营企业各方的义务·····	256
第三节 中外合作经营企业 ·····	257
一、合作经营企业特点·····	257
二、举办中外合作经营企业的法律依据·····	259
三、中外合作经营企业的法律地位·····	260

四、中外合作经营企业的合作期限和终止·····	261
第四节 外资企业·····	262
一、外资企业特点·····	262
二、举办外资企业的法律依据·····	264
三、外资企业的法律地位·····	265
四、举办外资企业的利弊·····	266
第五节 外商投资股份有限公司·····	267
一、外商投资股份有限公司的特点·····	267
二、外商投资股份有限公司的有关政策规定·····	267
第六节 外商投资的其它形式·····	269
一、补偿贸易·····	269
二、加工装配·····	271
三、中外合作开发·····	273
四、国际租赁·····	273
第七节 几种经营方式的比较和选择·····	274
一、几种经营方式的比较·····	274
二、几种经营方式的选择·····	277
附：有关文件	
中华人民共和国中外合资经营企业法·····	278
中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例·····	282
中华人民共和国中外合作经营企业法·····	304
中华人民共和国外资企业法·····	308
中华人民共和国外资企业法实施细则·····	311

第三部分 外商投资企业的设立

第七章 可行性研究·····	328
第一节 可行性研究概述·····	328
第二节 市场研究与规模分析·····	330

一、市场预测目的·····	330
二、市场需求量调查与预测·····	330
三、原材料、能源预测·····	331
四、产品价格预测·····	332
五、产品经济寿命期预测·····	333
六、拟建项目规模分析·····	333
第三节 工程、技术、设备及其配套设施·····	333
一、土地、厂址的选择·····	333
二、工程技术、设备及其配套设施·····	335
三、环境保护、劳动安全、工业卫生等·····	339
第四节 企业组织机构的设置与项目实施计划·····	340
一、组织机构设置·····	340
二、项目实施进度计划·····	340
第五节 项目总投资估算和资金来源筹措·····	341
一、项目投资·····	341
二、投资估算·····	341
第六节 企业财务效益分析·····	346
一、企业销售(营业)收入预测·····	347
二、企业总成本预测·····	348
三、税金预测·····	350
四、利润预测·····	351
五、外汇平衡分析·····	352
六、财务评价报表和评价指标·····	352
七、不确定性分析·····	362
八、财务效益总评价·····	365
附:有关资料	
可行性研究报告参考格式·····	366
财务基本报表参考格式·····	368

折现系数表	375
第八章 外商投资企业设立的审批	391
第一节 外商投资企业管理服务体系	391
一、外商投资企业管理体系	391
二、外商投资服务体系	395
第二节 投资前期有关部门的审批	396
一、外商投资项目建设用地审批	396
二、外商投资项目环境保护审查	398
三、外商投资房地产、土地成片开发项目的审批	400
第三节 外商投资企业的审批	402
一、外商投资企业的审批机构	402
二、设立中外合资、合作经营企业的程序及报送的文 件	403
三、设立外资企业的程序及报送的文件	406
四、设立外商投资股份公司的条件、程序及报送 的文件	407
五、吸收外商投资的基本政策和对外商投资方向的 引导	409
附：有关文件	
中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行 条例	411
外商投资开发经营成片土地暂行管理办法	418
中华人民共和国环境保护法	422
第九章 设立外商投资企业其他的手续	428
第一节 名称登记	428
一、名称登记的涵义	428
二、企业名称的特征	429
三、企业名称的组成	429

四、办理名称登记的手续·····	430
第二节 工商登记·····	431
一、登记注册的法律依据及登记主管机关·····	431
二、申请登记应提交的证件、材料·····	434
三、登记程序及主要登记事项·····	434
四、企业变更、注销的登记·····	436
第三节 工商登记管理·····	438
一、登记管理的性质及特点·····	438
二、监督管理的内容·····	439
三、监督管理的方法·····	441
第四节 税务登记·····	442
一、税务登记的作用·····	442
二、税务登记的内容·····	443
三、税务登记的程序·····	444
四、税务登记证的使用和验证·····	444
第五节 海关登记·····	445
附：有关文件	
企业名称登记管理规定·····	446
中华人民共和国企业法人登记管理条例·····	453
中华人民共和国企业法人登记管理条例实施细则·····	460
国家工商行政管理局关于中外合资经营企业注册资 本与投资总额比例的暂行规定·····	479
国家工商行政管理局印发《关于对外商投资企业违 反登记管理法规的行为进行处罚的权限和程序 的规定》的通知·····	481
关于对外商投资企业违反登记管理法规的行为进行 处罚的权限和程序的规定·····	481
国家工商行政管理局、财政部、国家物价局关于企业	

法人登记费收费标准及其使用范围的规定	484
中华人民共和国海关对报关单位实施注册登记制度 的管理规定	487

第四部分 外商投资企业的经营管理

第十章 外商投资企业的组织管理	490
第一节 外商投资企业组织管理概述	490
一、最高权力机构	490
二、经营管理机构	491
第二节 董事会	493
一、董事会的定义	493
二、董事会的职能	493
三、董事会的组成	496
四、董事会会议及议事规则	500
第三节 经营管理机构	506
一、总经理和副总经理	506
二、组织机构与人员编制	512
第四节 外商投资股份公司的股东、股东大会和监事 会	516
第五节 党团工会及其他群众组织	517
一、中国共产党的基层组织	517
二、共青团组织	518
三、外商投资企业的工会组织	519
四、其他群众组织	522
第六节 外商投资企业组织管理的几个问题	523
一、组织形式问题	523
二、管理方式问题	524
三、理顺外商投资企业组织管理的几个关系	526

第十一章 外商投资企业的劳动人事管理	529
第一节 劳动人事管理概述	529
第二节 职工的招聘和管理	531
一、编制劳动计划	531
二、职工的招聘	532
三、职工的奖惩	534
四、职工的辞职、辞退	535
五、职工的劳动合同管理	539
第三节 高级职员及干部的管理	541
一、高级职员的范围	541
二、高级职员的聘用、调动、辞退和辞职	541
三、中方干部的培训和管理	544
四、外籍职工的管理	546
五、正确处理中外籍人员关系	547
第四节 工资制度	549
一、工资水平与工资的增长	549
二、工资标准	550
三、工资制度和形式	551
四、劳务成本	553
第五节 人事考评和职工培训	555
一、人事考评	555
二、职工培训	559
第六节 劳动保险、福利待遇、劳动保护	560
一、劳动保险	560
二、福利待遇	560
三、劳动保护	561
第七节 劳动争议	563
一、劳动争议产生的原因	563

二、劳动争议的处理·····	564
附：有关文件	
国务院中外合资经营企业劳动管理规定·····	566
中外合资经营企业劳动管理规定实施办法·····	568
劳动人事部关于外商投资企业用人自主权和职工工 资、保险福利费用的规定·····	572
劳动人事部请认真贯彻执行《关于中外合资经营企业 内中方干部的管理办法》的通知·····	573
关于中外合资经营企业内中方干部的管理办法·····	573
劳动部、人事部关于进一步落实外商投资企业用人 自主权的意见·····	576
劳动部印发《关于进一步加强外商投资企业中方职工 工资管理的意见》的通知·····	577
关于进一步加强外商投资企业中方职工工资管理的 意见·····	578
第十二章 外商投资企业财务管理 ·····	577
第一节 财务会计系统的建立·····	579
一、财务会计机构·····	579
二、财务会计制度和财务管理制度·····	580
三、会计科目及会计报表体系·····	582
第二节 投入资本的管理·····	586
一、投入资本的构成·····	586
二、投入资本的方式、作价及缴资期限·····	587
三、投入资本的验证·····	591
四、投入资本的折合汇率及注册资本、资本公积的 管理·····	591
第三节 资产的管理·····	593
一、货币资金及应收、预付款项的管理·····	593