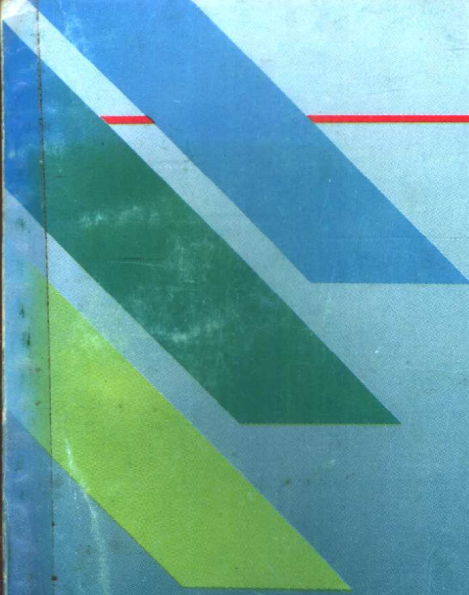




# 三来一补企业的 法律与实践

陈文椿 韦华腾 主编

广东人民出版社

295

D922.295  
C 461

三来一补企业

# 三来一补企业的法律与实践

主 编：陈文椿 韦华腾  
副主编：颜志端 陈 杭 喻晓明  
黄 桦  
撰稿人：韦华腾 陈文椿 张互帮  
喻晓明 黎明英 颜志端  
李娟娟 陈 杭 许慧敏  
黄 桦

广东人民出版社

粤新登字01号

**三来一补企业的法律与实践**

陈文椿 韦华腾 主编

\*

广东人民出版社出版发行

广东省新华书店经销

肇庆新华印刷厂印刷

850×1168毫米32开本 9.5印张 6插图 200,000字

1992年10月第1版 1992年10月第1次印刷

印数1—3,000册

ISBN 7-218-00762-7/F·119

定价 6.00元

## 东莞市茶山服装玩具厂

1989年9月于北京召开的“中国乡镇企业第二届出口商品展览会”上，李鹏、姚依林、宋平、田纪云等中央领导同志参观了我国有名的“三来一补”企业——东莞市茶山服装玩具厂加工生产的玩具，并对该厂参展的30多种产品给予很高评价。图为李鹏总理在参观该厂产品。



该厂的前身是1957年办起的茶山车缝组，当时只有10多人。1979年开始与港商建立来料加工和补偿贸易关系。如今已变成一家拥有厂房24万平方米，各种先进生产设备2000台/套，生产工人3000多名，年创汇300多万元的骨干企业。图为该厂外景。



1990年10月，埃塞俄比亚代表团团长特鲁沃克·瓦克夫人等外宾到该厂访问时同厂长林肖娟（右二）、党总支书记林桃住（左二）合影。

HAA/09/03



东莞市望牛墩贵堂毛织（洗烫）厂

该厂，1991年5月26日开业志庆，前来道贺的有港商（客户）李社安先生（左四）和关耀祖先生（左二）。该厂厂房面积1380平方米，生产工人80多名，年加工量180万港元。

厂长邹庆仁（左一）在处理来料加工业务。



厂长董俊锋（左）在向律师咨询有关“三来一补”的法律问题。

## 东莞市万江飞达漂染毛织厂

该厂成立于1988年9月，主要承接香港飞达漂染厂有限公司的“三来一补”业务。图为该厂生产车间一角。



## 东莞市启明合作律师事务所



该所1989年开始筹建，是一家民办律师事务所。1991年1月2日，在东莞市城区西正路19号正式挂牌营业。该所开业不到1个月，便获得社会好评。图为东莞市启明合作律师事务所外景。



该所江国荣（主任，右二）、李娟娟（右一）、叶锦均（左二）、卢永坚（左一）4位律师在商谈如何更好地为“三来一补”企业提供法律服务。

## 东莞市石龙律师事务所

该所位于广东省东莞市石龙镇太平路31号，是我国第一家设立在乡镇的律师事务所。该所现有专职律师4人，特邀律师2人，兼职律师1人。该所自1984年底创办以来，因陋就简，积极为石龙镇的外向型经济的发展提供法律服务。

该所两位负责人黎明英律师和何煜焜律师在认真办案。



该所律师开会讨论如何更好地为石龙镇的外向型经济的发展提供法律服务。

## 内 容 简 介

三来一补企业立法是我国涉外经济立法的重要组成部分，开展三来一补业务是我国实行对外开放政策后开展涉外经济活动的重要内容。如何办好三来一补企业，与如何办好三资企业一样，受到社会各界的普遍关注。

本书较为系统地阐述了举办三来一补企业的法律规定，研究了实践中提出的开展三来一补业务的具体问题。本书参照《三资企业的法律与实践》一书的体例进行编写，材料充实，内容丰富，分为概述、项目设立篇、管理篇、经营篇、转型·终止篇。本书具有系统性、实践性、可读性和可操作性等特点，适用于企业家、实业家、广大经济工作者和法律工作者、三来一补企业管理部门的行政管理人员、大专院校师生以及经济、法学理论研究工作阅读或供教学之用。

# 序 言

梁 钊

国际形势风云变幻，随着东欧剧变，苏联解体，有人曾经断言：中国前途唯有两个：一是，倒骨牌效应，跟着垮台；二是，回到僵化封闭的老路上去，关门自保。事实证明，这种断言大错特错了。我国的改革开放，已经取得了很大的成功，今后还将更加开放，更大胆地改革。

广东得改革开放风气之先，改革开放先走一步，在党的基本路线指引下，坚定地走建设有中国特色的社会主义道路，提前实现了第一个翻番，经济实力有很大增强，两个文明建设取得了明显成果，人民得到实惠，精神面貌发生了深刻变化，同时发挥了自己的独特优势，在对外开放中取得巨大成功。变化之大，是实实在在的，看得见摸得着的，是谁也否定不了的。珠江三角洲的“腾飞”，已大大超过了亚洲“四小龙”发展最快的时期，引起世人的瞩目和强烈反响，初步显示了社会主义制度优越性，同时也取得了一些经验。最近，中央领导同志在视察广东之后，做了许多重要指示，强调要我们认清形势，把握时机，总结经验，在改革开放的问题上，思想要更解放一些，胆子要更大一些，步子要更快一些，政策要更宽一些。这些指示使我们受到了极大的鼓舞和鞭策。

改革开放就是解放生产力，就是促进生产力的发展。当改革

开放新的大潮涌来的时候，《三来一补企业的法律与实践》一书的出版，总结对外开放在这些方面的实践经验，无疑是形势的迫切需要，具有重要的现实意义。

世界经济日益国际化，国际分工不断向纵深发展，各国之间的对外开放和经济、文化和科学技术交流日益扩大，各国经济越来越广泛而深入地卷入世界市场。任何国家都不可能把自己孤立起来，不可能在封闭中求得发展。当今世界，任何国家为了生存和发展都只有开放，参与国际分工和竞争，同时在竞争中接受挑战。自力更生与对外开放，相互相承，互相促进，并不是对立的。参与国际市场的分工和竞争，发展外向型经济，是商品经济广泛发展的普遍规律，是一种必然趋势。

尽管国际形势风云变幻，但和平发展仍然是主流。我们在接受严峻挑战的同时，也面临有利的国际的机遇。国际经济结构和产业结构调整，过剩资本寻求新的投资场所，资金、技术向劳务费用低廉、资源丰富、投资环境较好的地方转移，是一种不可逆转的趋势。珠江三角洲充分发挥了自己的人缘、地缘优势，外向型经济“三资”企业、“三来一补”企业应运而生，兴旺发达，方兴未艾，当前正朝着山区、内地推进。在外向型经济发展中，最简便易行的形式叫做“三来一补”（来料加工、来样加工、来件装配和补偿贸易），我国无论从立法上，还是在实践上，都没有放弃这个机遇。

1978年7月国务院制定了《开展对外加工装配试行办法》。随之，1978年8月31日，中国纺织品进出口总公司广东省分公司与澳门纺织品有限公司签订了第一个来料加工协议，在珠海市创办第一家“三来一补”企业——香洲毛纺厂，拉开了我国开展对外加工装配业务的序幕。经过一年的实践，1979年9月3日，国务

院又正式公布了《开展对外加工装配和中小型补偿贸易办法》。从此，我国“三来一补”企业便进入了依法创办和发展的时期。

“三来一补”企业如雨后春笋般在我国部分省、市，尤其是广东沿海地区发展起来。

我国人口众多，可耕面积又较少，而且随着农村改革的深入，农业机械化、电气化的发展，农村富余劳动力会越来越多，合理安排农村富余劳动力将是一项长期的任务。因此，在我国发展“三来一补”业务也就有着更深远的意义。长期以来对“三来一补”企业的看法是有不同意见的。“三来一补”企业从发展方向上看，的确存在着局限性，大多数技术层次较低，产品档次较低，对外依赖性大，我们的应变能力弱，布局分散等缺点。但“三来一补”功不可没，它是在改革开放大潮中形成的，作出了重要贡献，发挥了重要作用，对积累建设资金，加快基础设施建设，开拓市场，发展外向型经济，提高广大干部、群众的商品经济意识如市场竞争观念，提供大量的就业机会，为农村的市场化、工业化培养了大批人才。总之，对推进改革开放和经济的快速发展作出了重大贡献。“三来一补”的路子和历史功绩是不能否定的。“对三来一补”企业的发展，要审时度势，扬长避短，在充分肯定它的地位作用的同时，实行稳定与升级转型，并逐步向内地、山区推进。注意利用内地、山区劳动力资源、土地更加优惠的条件，引导逐步转移，也可以采取办分厂的办法，扶助内地山区发展，这是经济梯度辐射开发和共同富裕所必需的。

目前，我国理论界、学术界对“三来一补”问题的系统研究还不多，写出专著的更少。在实践第一线的同志经常感叹缺乏理论指导。本书的作者们正是基于对我国开展“三来一补”业务的重要性的认识和实践的需要，通过历时几年的对“三来一补”企

业进行深入的分析，掌握了翔实的材料后，结合我国所颁布的有关“三来一补”的法律、法规和地方性法规、规章，对“三来一补”企业问题进行了较为系统的研究和探讨，并编著了《三来一补企业的法律与实践》一书。该书具有如下特点：（一）新颖性。该书题材新颖，阐述问题的资料多为作者深入调查所获取的第一手材料。书中探索了许多新问题，如举办“三来一补”企业的主体问题、“三来一补”企业的承包与转型问题等等。（二）法律性。该书较为系统地研究了我国有关“三来一补”的法律规定，并以法律的要求来衡量实践中的是非。（三）实践性。该书对于在实践中出现的具体问题，从理论上进行较为深刻的分析、研究和探讨、概括和总结，反过来对“三来一补”企业的实践有一定的指导作用。（四）可操作性。举办“三来一补”企业是要经过一定的法律程序的，经营管理也得依法进行。该书对“三来一补”企业从项目的选择，协议（合同）的签订、审批、登记，经营管理，到企业的终止或转型等方面层次分明地进行了阐述。有志开展“三来一补”业务之士，可根据书中的阐述进行操作。

该书主编陈文椿、韦华腾同志既是理论工作者，又是法律工作者。陈文椿副教授曾为广东省领导和厅局领导干部开设法制理论课，受到了好评。一年前，陈文椿、韦华腾主编的《三资企业的法律与实践》一书出版时，我就希望，该书的作者能够再接再厉，努力探索，不断取得新成果，为我国改革开放的宏伟事业作出新贡献。一年后，又见他们主编的另一本研究外向型企业的新著《三来一补企业的法律与实践》交付出版。我更感由衷的高兴，对他们在科学研究上又迈出了新的步伐，表示热烈的祝贺！

1992年3月于广州

# 目 录

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 序 言 .....                | 梁 钊 (1) |
| 第一章 概述 .....             | 1       |
| 第一节 三来一补企业的概念与法律特征 ..... | 2       |
| 第二节 三来一补企业的立法概况 .....    | 7       |
| 第三节 三来一补企业的实践概况 .....    | 14      |

## 项 目 设 立 篇

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 第二章 创造良好的投资环境吸引外商 .....               | 23 |
| 第一节 三来一补投资环境的构成 .....                 | 23 |
| 第二节 创造和完善三来一补投资环境的内容和<br>措施 .....     | 30 |
| 第三章 举办三来一补项目的主体 .....                 | 38 |
| 第一节 乡镇集体企业是举办三来一补项目的<br>主体 .....      | 38 |
| 第二节 私营企业是举办三来一补项目的一支不可忽视的<br>力量 ..... | 41 |
| 第三节 外贸(工贸)公司的地位和作用 .....              | 46 |
| 第四节 其他主体与介绍人问题 .....                  | 49 |

|            |                          |     |
|------------|--------------------------|-----|
| <b>第四章</b> | <b>三来一补项目的选择</b>         | 53  |
| 第一节        | 三来一补项目选择的方向和重点           | 53  |
| 第二节        | 三来一补项目建议书                | 57  |
| 第三节        | 三来一补项目的可行性研究             | 60  |
| 第四节        | 三来一补项目的谈判                | 66  |
| <b>第五章</b> | <b>三来一补协议的订立</b>         | 73  |
| 第一节        | 对外加工装配协议的主要条款及应注意的<br>事项 | 73  |
| 第二节        | 补偿贸易协议的主要条款及应注意的事项       | 90  |
| <b>第六章</b> | <b>三来一补项目的审批与登记</b>      | 103 |
| 第一节        | 三来一补项目的审批                | 103 |
| 第二节        | 三来一补项目的登记                | 109 |

## 管 理 篇

|            |                       |     |
|------------|-----------------------|-----|
| <b>第七章</b> | <b>三来一补企业的劳动管理</b>    | 117 |
| 第一节        | 三来一补企业劳动合同的订立         | 117 |
| 第二节        | 三来一补企业的工会组织           | 122 |
| 第三节        | 加强对女临时工的法律保护          | 126 |
| 第四节        | 三来一补企业劳动争议的解决         | 134 |
| <b>第八章</b> | <b>原辅材料的节约与产品质量管理</b> | 141 |
| 第一节        | 三来一补企业原辅材料的节约         | 141 |
| 第二节        | 三来一补企业产品质量的管理         | 146 |
| <b>第九章</b> | <b>三来一补企业的财务管理</b>    | 155 |
| 第一节        | 三来一补企业财务管理的原则         | 155 |

|             |                                 |            |
|-------------|---------------------------------|------------|
| 第二节         | 有关会计科目、凭证、帐簿、报表的设置 .....        | 157        |
| 第三节         | 有关财产、物料的计价和管理 .....             | 161        |
| <b>第十章</b>  | <b>三来一补企业的外汇管理 .....</b>        | <b>164</b> |
| 第一节         | 三来一补企业的结汇管理 .....               | 164        |
| 第二节         | 三来一补企业的外汇留成比例与留成外汇的<br>使用 ..... | 169        |
| <b>第十一章</b> | <b>三来一补业务的海关监管 .....</b>        | <b>175</b> |
| 第一节         | 海关监管在三来一补业务中的作用 .....           | 175        |
| 第二节         | 海关对三来一补业务监管的法律程序 .....          | 178        |
| 第三节         | 三来一补企业使用海关监管物资应注意的<br>问题 .....  | 184        |

## 经 营 篇

|             |                                                 |            |
|-------------|-------------------------------------------------|------------|
| <b>第十二章</b> | <b>三来一补企业的经营原则、方式与<br/>        自主权 .....</b>    | <b>191</b> |
| 第一节         | 三来一补企业的经营原则 .....                               | 191        |
| 第二节         | 三来一补企业的经营方式 .....                               | 194        |
| 第三节         | 三来一补企业的经营自主权 .....                              | 198        |
| <b>第十三章</b> | <b>加工装配合同与补偿贸易购销合同的<br/>        订立与履行 .....</b> | <b>203</b> |
| 第一节         | 加工装配合同的订立 .....                                 | 203        |
| 第二节         | 补偿贸易购销合同的订立 .....                               | 209        |
| 第三节         | 生产计划的制订与实施 .....                                | 215        |
| <b>第十四章</b> | <b>三来一补货物的进口与产品的出口 .....</b>                    | <b>221</b> |
| 第一节         | 三来一补货物进口的海关手续 .....                             | 221        |

|             |                            |            |
|-------------|----------------------------|------------|
| 第二节         | 三来一补产品出口报关及协议、合同的核销 .....  | 227        |
| 第三节         | 三来一补产品出口的产地证问题 .....       | 232        |
| 第四节         | 三来一补的进口料件及其产品的内销问题 .....   | 236        |
| <b>第十五章</b> | <b>三来一补的核算与支付方式 .....</b>  | <b>239</b> |
| 第一节         | 三来工缴费的核算与支付方式 .....        | 239        |
| 第二节         | 补偿贸易的核算与支付方式 .....         | 247        |
| <b>第十六章</b> | <b>三来一补企业的承包经营问题 .....</b> | <b>252</b> |
| 第一节         | 三来一补企业承包经营的主体 .....        | 252        |
| 第二节         | 三来一补企业承包经营的内容与方式 .....     | 257        |
| 第三节         | 三来一补企业承包经营合同 .....         | 260        |
| 第四节         | 承包经营企业的管理及应注意的问题 .....     | 265        |

## 转型 · 终止篇

|              |                                         |            |
|--------------|-----------------------------------------|------------|
| <b>第十七章</b>  | <b>三来一补企业的转型 .....</b>                  | <b>273</b> |
| 第一节          | 三来一补企业向中外合资、合作企业转化 .....                | 273        |
| 第二节          | 三来一补企业向双轨制企业或自办企业转化 .....               | 277        |
| <b>第十八章</b>  | <b>三来一补协议的变更、解除、终止与<br/>争议的解决 .....</b> | <b>282</b> |
| 第一节          | 三来一补协议变更和解除的条件 .....                    | 282        |
| 第二节          | 三来一补协议终止的情况与原因 .....                    | 283        |
| 第三节          | 三来一补协议变更、解除和终止的程序 .....                 | 285        |
| 第四节          | 三来一补协议争议的解决 .....                       | 287        |
| 主要参考书目 ..... |                                         | 289        |
| 后 记 .....    |                                         | 291        |

## 第一章 概 述

三来一补企业，即开展三来一补业务的企业，它是来料加工企业、来样加工企业、来件装配企业和补偿贸易企业的统称。三来一补企业立法，是我国涉外经济立法的一个重要组成部分。实践已经证明：开展三来一补业务，是提高我国出口产品的生产技术，改善产品质量，扩大出口商品生产，增加国民经济收入和为国家多创外汇、解决我国剩余劳动力的出路，实现农村工业化和向城市化转变等的有效途径。举办三来一补企业，与举办中外合资、合作企业一样，都是我国吸引和直接利用外资的一种形式，是根据国内不同条件、外资的不同特点而采取的不同形式，各具不同的功能，并无低级与高级之分。那种认为三来一补企业是利用外资的低级形式，不应成为今后的发展方向的看法是不切合实际和有害的。从我国的国情来看，三来一补企业在相当长的一段时间内仍具有旺盛的生命力和发展前途。

1978年7月国务院发布的《开展对外加工装配业务试行办法》，打响了对对外开放、利用外资搞建设的有关三来一补立法的第一炮。由于这个法规的推动，1978年8月31日，中国纺织品进出口总公司广东省分公司与澳门纺织品有限公司曹光彪先生率先签订一份毛纺织品来料加工协议，在珠海市创办了全国第一家三来一补企业——珠海（香港）毛纺厂，拉开了我国开展三来一补业务实践的序幕。随后，全国各地，尤其是沿海地区许多部门和单位相继开展起这类业务，取得了一定的成就。但是，由于三来