

郑柏树 郑 宇 编著

外商投资企业新编

策划 • 建立 • 运作

策划 • 建立 • 运作

策划 • 建立 • 运作



中国经济出版社

外商投资企业新编

——策划·建立·~~运作~~

郑柏树 郑宇 编著

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

外商投资企业新编

——策划·建立·运作

郑柏树 郑宇 编著

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

各地新华书店经销

北京彩虹印刷厂

*

850×1168毫米 1/32 15.5印张 378千字

1993年6月第1版 1993年6月第1次印刷

印数:1—5000

ISBN7-5017-2335-9/F·1617

定价:14.00元

前 言

我国自 1979 年实行对外开放政策以来，积极吸收外资，引进国外先进技术和科学管理经验，以便加快我国社会主义现代化建设进程。目前，在我国建立外商投资企业（包括中外合资企业、中外合作企业和外资企业）已成为我国利用外资的重要方式。1992 年中国共产党第十四次全国代表大会的召开，将进一步加快外商投资企业的建立和发展。为了搞好外商投资企业的建立和经营管理，我们根据国家有关法律、法规和条例规定，参照国际惯例，结合我国十多年来已办企业的实践经验，编写了这本书，力求突出政策、法规要点，提纲挈领，化繁为简，便于掌握，并吸收和反映已办企业的成功经验，尽量具有可操作性，以便对今后举办外商投资企业和办好现有的外商投资企业有所裨益。

全书共九章。第一章介绍外商投资企业的种类、性质、作用和国家法律及政策；第二章介绍国家对举办外商投资企业的方针、产业政策，以及项目建议书和可行性研究报告内容及审批；第三章介绍外商投资企业的资本内容、作价原则和方法；第四章介绍建立合营企业（包括合资企业、合作企业）谈判准备、组织工作和谈判技巧；第五章介绍合营企业协议、合同、章程内容及其审批；第六章介绍国家对外商投资企业的各项管理政策和规定，包括计划、税务、外汇、保险、进出口、企业登记等；第七、八、九章分别介绍合资企业、合作企业、外资企业的管理，包括企业设立、组织机构、生产、技术、劳动、财会、终止清算等政策及管理工作的。此外，还简要介绍了我国举办外商投资企业的经验，如

利用外资谈判技巧(36着),优化管理处理好十种关系,外商承包合营企业管理,外资企业存在的问题及对策,以及我国参加关贸总协定对外商投资企业的影晌及对策等。为了满足企业举办外商投资企业的需要,本书后附有外商投资企业项目建议书、可行性研究报告、外商投资企业协议、合同、章程以及技术转让、产品销售协议等十二种文件样本(参考格式)。

全书由郑柏树编写和总纂,郑宇编撰了第八章、第九章和附件八及附件九。

全书在编写过程中,得到了国务院经济技术社会发展研究中心季崇威同志,中国国际信托投资公司季树农、李文杰同志,国家对外贸易经济合作部卢永宽、王辽平同志和河北省对外经贸委傅振宇同志的热心帮助、指导和修改。全书编好后,又经中国经济出版社韩天雨、霍恩德等同志校审,以及出版社、印刷厂同志们的辛勤劳动和支持。本书还吸收了国内一些专家的论点,在此一并表示衷心的感谢。

由于我们业务水平所限,再加上时间仓促,书中难免有错误或疏漏,恳请读者予以指正。

作 者

目 录

前 言

第一章 外商投资企业概述 (1)

第一节 外商投资企业的种类 (1)

一、中外合资经营企业简介 (1)

二、中外合作经营企业简介 (3)

三、外资企业简介 (4)

四、外商投资企业的特点比较 6)

第二节 外商投资企业的作用 (7)

一、引进国外先进技术,加快我国技术现代化进程 (8)

二、弥补国内资金不足,增加建设投资 (9)

三、学习国外科学管理,提高企业管理水平 (9)

四、利用外商销售渠道,扩大产品出口,或替代进口 (10)

五、提高经济效益,为国家增加资金积累 (11)

第三节 中外合资经营企业的性质 (12)

一、企业所有权为合营各方共有 (12)

二、合资企业属于国家资本主义性质 (13)

三、合资企业将在较长期间存在和发展 (16)

第四节 我国对外商投资企业的立法 (18)

一、外商投资企业立法的重要性 (18)

二、我国有关外商投资企业的法律文件 (19)

三、国家对外商投资企业的政策 (23)

第二章 可行性研究 (25)

第一节 举办外商投资企业的方针、重点和计划 (25)

一、采取“积极发展、巩固提高”的方针	(25)
二、举办外商投资企业的方向	(26)
三、我国鼓励和限制投资的重点行业	(27)
四、编制举办外商投资企业的计划	(30)
第二节 投资前期工作	(31)
一、国外投资前期工作步骤	(31)
二、举办外商投资企业的前期工作	(34)
三、可行性研究与设计任务书的关系	(38)
第三节 项目建议书	(39)
一、同外商初步联系和洽谈纪要	(39)
二、项目建议书的编写与审批	(39)
三、项目建议书的内容及参考格式	(40)
第四节 可行性研究报告	(40)
一、承担可行性研究的单位和人员	(40)
二、国内外考察	(41)
三、可行性研究报告内容及参考格式	(42)
四、可行性研究报告的审批	(42)
第三章 外商投资企业的资本	(44)
第一节 资本的概念	(44)
一、投资总额的构成	(44)
二、注册资本比例	(47)
三、资本的管理	(49)
第二节 货币资金	(51)
一、决定货币资金的因素	(51)
二、货币资金的来源	(52)
三、借款与股本的比例	(53)
四、企业筹措借款渠道	(54)
第三节 机器和设备	(58)
一、机器设备的先进性和适用性	(59)
二、机器设备的折旧和作价	(59)

三、适当选用国产机器设备	(60)
第四节 技术引进	(60)
一、我国引进技术简况	(61)
二、外商投资企业引进技术内容	(62)
三、国内外专利法简介	(66)
四、企业引进技术应注意的问题	(73)
第五节 场地使用权	(75)
一、国外地租情况	(75)
二、我国场地使用费的水准	(75)
三、场地使用权的取得方式	(78)
第四章 建立合营企业的谈判	(80)
第一节 信息资料及其来源	(81)
一、信息资料的分类及内容	(81)
二、信息资料来源	(84)
三、信息资料加工整理	(86)
第二节 谈判的准备	(86)
一、谈判内容的准备	(87)
二、制订谈判方案	(88)
三、组建谈判班子	(89)
第三节 谈判的组织	(90)
一、外商的邀请及接待	(90)
二、如何组织谈判	(91)
三、利用外资业务谈判技巧(36 着)	(93)
第五章 合营企业的签约及审批	(101)
第一节 签约的有关法律问题	(102)
一、合同适用法律	(102)
二、合同成立的条件	(103)
三、合同的履行和违反合同的责任	(105)
四、合同的转让	(105)
五、合同的变更、解除和终止	(106)

六、争议的解决	(107)
第二节 合营企业的协议	(111)
一、协议与合同的关系	(111)
二、合营企业的协议内容	(112)
三、合营企业协议的审批	(112)
第三节 合营企业的合同	(112)
一、合营企业合同的内容	(113)
二、合资经营企业合作(参考格式)	(114)
三、合作经营企业合作(参考格式)	(114)
第四节 合营企业的章程	(114)
一、合营企业章程的内容	(114)
二、合资经营企业合作(参考格式)	(115)
三、合作经营企业合作(参考格式)	(115)
第五节 技术转让协议	(116)
一、合营企业引进技术的方式	(116)
二、合营企业技术转让协议(参考格式)	(116)
三、技术转让协议的审批	(116)
第六节 产品外销协议	(117)
一、产品外销方式	(117)
二、代理销售协议	(117)
三、经销协议	(118)
第七节 合营企业的签约审批	(118)
一、审批机构	(118)
二、审批权限	(119)
三、设立合营企业的申请程序	(119)
四、审批机构的审批规定	(120)
五、合营企业的成立	(120)
第六章 国家对外商投资企业管理	(121)
第一节 计划管理	(121)
一、企业计划内容	(121)

二、合营企业的主管部门	(122)
三、合营企业的自主权	(123)
第二节 税务管理	(124)
一、海关关税	(124)
二、工商统一税	(130)
三、外商投资企业所得税	(135)
四、城市房地产税	(142)
五、车船使用牌照税	(143)
六、个人所得税	(144)
第三节 外汇管理	(148)
一、外商投资企业的外汇帐户	(148)
二、企业外汇收支的管理	(150)
三、合营企业的贷款	(151)
四、合营企业的外汇收支平衡	(152)
第四节 进出口许可证管理	(155)
一、进口许可证管理	(156)
二、出口许可证管理	(159)
三、合营企业如何搞好进出口许可证管理	(162)
第五节 关贸总协定对外商投资企业的影响及对策 ...	(163)
一、关贸总协定的主要内容和基本原则	(163)
二、加入关贸总协定对国内经济和外商投资企业的 好处	(166)
三、加入关贸总协定对我国经济和外商投资企业的 挑战及对策	(168)
第六节 保 险	(172)
一、合营企业的投保项目	(172)
二、保险业务的种类	(173)
三、保险金额和保险费率	(175)
四、保险措施和赔偿	(176)
第七节 企业的登记管理	(177)

一、企业的登记手续	(177)
二、营业期间的登记管理	(179)
三、企业的注销登记	(179)
四、国家对企业的监督检查	(179)
第八节 经济特区、经济开发区及其外商投资企业	(180)
一、经济特区和经济开发区的建立	(180)
二、经济特区的涉外经济法规	(181)
三、经济特区对外商投资企业的优惠政策	(182)
四、开放沿海港口城市的优惠政策	(184)
五、经济技术开发区和沿海开放区的优惠政策	(185)
六、海南经济特区的优惠政策	(185)
七、上海浦东经济技术开发区的优惠政策	(186)
第七章 中外合资企业的管理	(187)
第一节 合资企业的机构	(187)
一、董事会	(187)
二、总经理和副总经理	(193)
三、组织机构和人员编制	(196)
四、工会组织	(198)
第二节 生产管理	(202)
一、企业经营范围	(202)
二、企业的生产规模	(202)
三、产品品种	(203)
四、产品的质量质量管理	(204)
第三节 产品销售	(205)
一、产品销售方向和内外销比例	(205)
二、产品外销渠道和作价原则	(207)
三、产品内销渠道和作价原则	(209)
四、产品商标	(210)
第四节 进出口业务	(210)
一、进出口交易条件	(210)

二、进出口交易程序	(220)
三、贸易方式	(225)
第五节 技术管理	(229)
一、技术管理实行总工程师负责制	(229)
二、制订必要的技术管理制度	(230)
三、加强新产品、新技术的研究	(230)
四、合营企业终止后的技术使用	(230)
第六节 劳动管理	(231)
一、职工招收和辞退	(232)
二、职工工资和福利	(235)
三、劳动保护	(237)
四、企业与职工争议的解决	(238)
第七节 财务会计管理	(238)
一、企业会计制度	(239)
二、资本的核算	(244)
三、固定资产核算	(245)
四、成本和费用的核算	(248)
五、销售收入和利润的核算	(256)
第八节 优化外商投资管理,处理好十种关系	(260)
一、处理好尊重国际惯例与我国国情、企业实际的 关系	(261)
二、处理好中外双方投资目标不一致的关系	(261)
三、处理好中方多元利益主体与合营企业的关系	(262)
四、处理好管理者的人际关系	(263)
五、处理好合营企业不同的企业文化关系	(265)
六、处理好总经理负责制与企业党团工会工作的关系	(265)
七、处理好精简管理机构层次与企业实际工作需要 的关系	(265)

八、处理好责权利相统一与我国企业职工地位、素质和合理要求的关系	(266)
九、处理好严格的规章制度与耐心细致的思想工作的关系	(266)
十、处理好改善经营环境与加强企业内部管理的关系	(267)
第九节 外商承包中外合营企业经营管理	(268)
一、承包人和董事会的关系	(269)
二、承包指标和利润分配	(269)
三、承包时机和承包期	(269)
四、外商承担经营风险及其担保	(270)
五、防止承包人的短期行为	(270)
六、如何利用外商的购销渠道和学习管理经验	(271)
第十节 合营期限	(271)
一、合营期限的确定	(271)
二、合营期限延长	(273)
三、合营企业的解散	(273)
四、合营企业解散时的清算	(274)
第八章 中外合作企业的管理	(276)
第一节 合作企业的设立	(276)
一、合作企业设立的条件	(276)
二、合作企业设立的审批	(277)
三、合作企业的工商、税务登记	(277)
第二节 合作企业的投资	(277)
一、合作企业的投资内容	(277)
二、出资期限与验资	(278)
三、合作企业的资产转让	(278)
第三节 合作企业的法人资格	(279)
一、中国法人及其条件	(279)
二、合作企业的法人资格	(279)

三、合作企业的管理方式	(280)
第四节 合作企业的经营管理	(281)
一、合作企业的自主经营权	(281)
二、劳动管理及工会	(281)
三、财务管理及收益分配	(282)
四、外汇和贷款管理	(283)
五、物资购销	(283)
六、税收和保险	(283)
第五节 合作企业期限及清算	(284)
一、合作企业的合作期限	(284)
二、合作企业期限延长	(284)
三、合作企业终止清算	(284)
第九章 外资企业的管理	(285)
第一节 外资企业的设立	(285)
一、外资企业设立的条件	(285)
二、外资企业设立的程序	(287)
三、设立外资企业的申请书	(290)
四、外资企业的章程	(290)
第二节 外资企业的资本	(291)
一、外资企业的组织形式	(291)
二、外资企业的投资总额与注册资本	(292)
三、外国投资者的出资方式	(293)
四、外国投资者出资期限	(294)
第三节 外资企业的经营管理	(295)
一、外资企业用地及其费用	(295)
二、外资企业的购销管理	(296)
三、外资企业的税务管理	(297)
四、外资企业的外汇管理	(298)
五、外资企业的财务会计管理	(299)
六、外资企业的保险业务	(301)

七、外资企业的职工和工会	(301)
第四节 外资企业的终止及清算	(302)
一、外资企业的经营期限	(302)
二、外资企业的终止条件	(302)
三、外资企业终止时清算程序	(303)
第五节 外资企业现状及管理对策	(304)
一、目前我国建立外资企业状况	(304)
二、外资企业经营中的问题	(305)
三、加强对外资企业管理的措施	(305)
结束语：举办外商投资企业的工作要点	(306)

附录

附件一：合资经营××××产品洽谈纪要(参考格式)	(310)
附件二：中外合资经营项目建议书(参考格式)	(312)
附件三：外商投资企业可行性研究报告(参考格式)	(315)
附件四：中外合资经营企业协议(参考格式)	(384)
附件五：中外合资经营企业合同(参考格式)	(388)
附件六：中外合作经营企业合同(参考格式)	(406)
附件七：中外合资经营企业章程(参考格式)	(425)
附件八：中外合作经营企业章程(参考格式)	(438)
附件九：中外合营企业技术转让协议(参考格式)	(452)
附件十：代理销售协议(参考格式)	(464)
附件十一：经销协议(参考格式)	(467)
附件十二：外资企业章程(参考格式)。	(469)

第一章 外商投资企业概述

本章介绍外商投资企业的种类、作用、性质及我国对举办外商投资企业的法律和政策原则。

第一节 外商投资企业的种类

按照联合国工业发展组织的分类法,根据我国的实际情况,目前在我国境内举办的外商投资企业 (enterprises with foreign investment) 包括三种:中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业,俗称“三资”企业。中外合资经营企业 (joint venture with Chinese and foreign investment) 简称“合资企业”,它是股权 (Equity) 式的合营企业;中外合作经营企业 (cooperative venture with Chinese and foreign investment) 简称“合作企业”,它是契约式 (Contractual) 的合营企业;外资企业 (foreign owned enterprise) 俗称“外商独资企业”,它是外国投资者的独资企业。下边介绍各类外商投资企业的定义及其特点。

一、中外合资经营企业简介

中外合资经营企业,是由中国的公司、企业或其他经济组织 (以下简称中国合营者),同外国公司、企业和其他经济组织或个人 (以下简称外国合营者),按照中国法律规定,经中国政府批准,在中华人民共和国境内建立的有限责任公司。其特点是,中外双方将各自出资额作为股权,共同投资,共同经营管理,按注册资本比例分配利润和分担亏损及风险。我国 1979 年和 1983 年先后

颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业法》及其《实施条例》，实行一系列鼓励举办合资企业的政策和办法。合资企业的主要特点如下：

（一）合资企业为中国的独立法人

中外合资经营企业，由外国公司、企业、其他经济组织或个人与中国的公司、企业或其他经济组织，按着中国法律规定，经中国政府批准，在中国境内成立的中国法人。中外合资经营企业应遵守中国的法律、法令和有关条例规定。同时，中国政府依法保护外国合营者按照中国政府批准的协议、合同、章程在合资经营企业的投资、应分得利润及其他合法权益。

（二）合资企业为股权式的有限责任公司

合营各方以其出资额作为股本，确定各方在注册资本中的比例（股本比例）。合资经营企业为有限责任公司，合营各方对合资经营企业的责任以各自认缴的出资额为限。合营各方按注册资本比例分享利润和分担亏损及风险。

（三）合资企业为合营各方共同管理的独立经济实体

由合营各方组成董事会。董事会为合资经营企业的最高权力机构，决定合资经营企业的一切重大问题。董事会任命总经理、副总经理等管理人员，负责企业的日常经营管理。在中国法律、法规和合资经营企业协议、合同、章程规定的范围内，企业有权自主地进行经营管理。合资经营企业独立地向中国政府交纳工商统一税、企业所得税等税金。

（四）合资企业有确定的经营目标和合营期限

根据中国国民经济发展需要、按照平等互利原则，由合营各方确定合资经营企业的经营目的、经营范围、生产（经营）规模、合营期限（一般为几年至几十年），从而使合资经营企业成为中国国民经济有机体的一部分，既能使合营各方获得满意的经济利益，又能促进国民经济的发展。