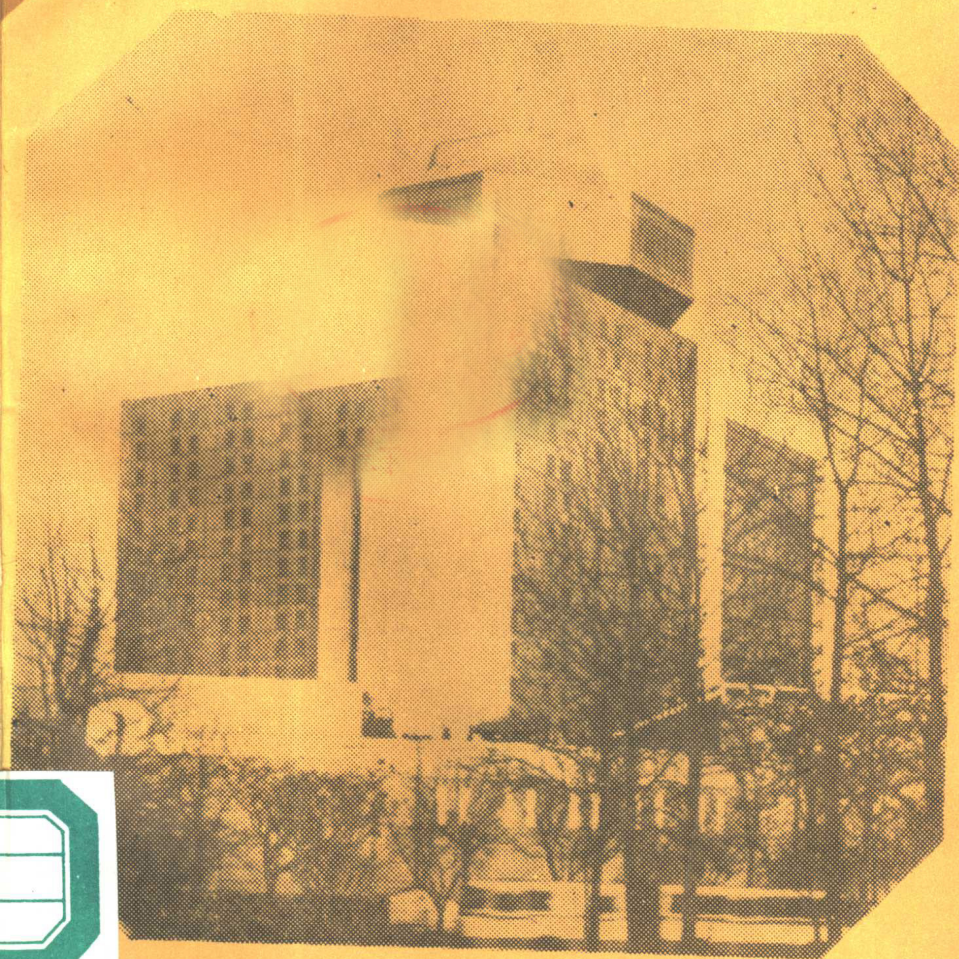


怎样办

中外合资经营企业



怎样举办中外合资 经营企业

初保泰 董薇园 著

知 识 出 版 社

怎样举办中外合资经营企业

初保泰 董蕺园著

知 识 出 版 社 出 版

(北京安定门外外馆东街甲1号)

新华书店北京发行所发行 中国大百科全书出版社印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张9.5 字数202千字

1986年9月第1版 1986年9月第1次印刷

印 数: 1-6670

统一书号: 4214·32 定价: 1.60元

内 容 提 要

举办中外合资经营企业,“是对中国社会主义经济的一种必要的和有益的补充”,不仅是社会主义现代化的需要,也是执行党的对外开放政策,发展国际经济技术合作的需要。

本书总结了近几年举办中外合资经营企业的实践经验,试图解答以下几个问题:举办中外合资经营企业是中国利用外资的主要方式;什么是中外合资经营企业?为什么要举办中外合资经营企业?举办中外合资经营企业的法律依据,投资者需要履行的法律程序;中外合营企业的组织机构;中外合营企业的经营管理活动;中外合营企业的中止和终止,等等。本书可供经济特区、经济开发区和全国所有中外合营企业的干部职工阅读。从书中可以了解举办一个合营企业的全部过程,获得可以借鉴的知识和经验。此外,外贸工作人员,经济研究人员、大专院校经济系师生以及准备吸收外资和技术设备的厂矿广大干部,也可以阅读参考。

前 言

1979年7月，中华人民共和国全国人民代表大会常务委员会通过了《中外合资经营企业法》。随后，以人大常委会委员长的名义向全世界公布。由国家最高权力机关制订有关国际经济合作的立法，以如此庄重的名义公布此项立法，这在中国历史上还是第一次。作为中华人民共和国长期实行的对外开放对内把经济搞活的基本国策，就是从制订《中外合资经营企业法》，举办中外合资企业开始的。

从那时到现在，已经过去了六年。截止1985年底，我国吸收外商直接投资协议金额达110多亿美元，已经投入55亿美元，协议金额相当同期国内基本建设投资总额的9%，使用金额相当于国内同期基本建设投资总额的4.5%。共建立中外合资经营企业2,000多个，合作经营企业3,500多个，外商独资经营企业120多个，海洋石油勘探开发企业31个，补偿贸易合同1,600多个。其中尤其值得注意的是中外合资经营企业，无论对国内和国际的人们来说，都已经不是那么陌生了，或者说已经是比较熟悉的事物了。在这些合资经营企业里投资的外国企业家，有来自28个国家的投资者。在国内，除西藏以外，中外合营企业已经遍布各省、市、自治区。中外合营企业的产品，不仅在国内销售，在国外的销售量也与日俱增。天津中法葡萄酒有限公司生产的“王朝牌”白葡萄酒，中国长城葡萄酒有限公司生产的“长城牌”白葡萄酒，都获得了1984

年国际金质奖章。赵紫阳总理1984年视察了福建人造花厂有限公司；美国总统里根也在同一年视察了上海福克斯波罗有限公司。1983年在北京举办了利用外资企业产品展览会。现在国际友人到北京愿意住中外合资经营的建国饭店、长城饭店。国内买电视机的人都愿意买福建福日电视机厂生产的彩色电视机。这一切说明，原来人们不熟悉的中外合资经营企业，已越来越受到了人们的欢迎，证明了中国共产党十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》中所指出的这样一个结论是完全正确，这就是“利用外资，吸收外国投资者到中国来举办中外合资经营企业，举办合作经营企业，举办独资经营企业，也是对中国社会主义经济的一种必要的和有益的补充。”

中国举办中外合营企业的六年历史，大体上可以分作两个阶段：1980到1982年的三年，是试办阶段。三年办起了85家中外合营企业。此后，便进入了发展阶段。1983年办起了10家，一年超过了前三年的总和；1984年办起了741家，一年超过了前四年的总和；1985年办起1,000多家，超过前五年之和。

1983年以来，各国来华投资举办合营企业持续保持强劲势头，说明中国的开放政策已为国际上广大投资者所信任，吸收外商投资已为国内更多的企业所接受，投资环境不断改善，使外商投资企业获得了好的投资效益。作为一个发展中国家，以如此速度吸引众多的国际投资者前来投资，在历史上还不曾有过。中国的对外开放和经济管理体制改革的在发达国家中引起一股“中国热”，到中国投资办合营企业便是这个热潮中的重要组成部分。

《合资法》付诸实施六年的历史证明，党中央此项决策是

英明的。在举办中外合资经营企业这种长期固定的合作方式中，体现了对合作双方都有利的原则。就中国参与合资的企业来说，它们希望引进自己所需要的新技术和现代化企业的科学管理经验，培养出自己的能够参与国际市场竞争的人才；就外国参与合营的企业来说，他们希望借助此种方式进入中国市场，与中国的企业建立长期的合作关系，并在合作过程中使自己的投资获得较好的利润。据对1984年底已经开业的中外合营企业的调查，绝大部分企业满足了合作双方的愿望；引进了新技术或经营管理经验的占合营企业总数的80%；获得盈利的占企业总数的90%；在中外合营企业中从业的职工达到6万人，他们都程度不同的获得了现代企业的生产技术、经营管理、涉外经济和国际交往等方面的知识。正是基于这些事实，中国政府才不断地放宽政策，给来华投资者以更多的优惠；同时外国投资者也打消了疑虑，敢于把更多的资金和技术投入中国。

中外合营企业在试办阶段，对中外双方投资者来说，都属于试探或探索的性质，双方都没有经验，不熟悉，不摸底，外国投资者不敢贸然投资，中国企业也不敢随便接受外国投资。双方都要“摸着石头过河”，避免掉在水里。这一阶段的特点是：一、华侨和港澳同胞前来投资的居多，外国企业家前来投资的很少；二、投资少、回收快的小项目多；投资多、风险大、回收慢的大项目少。这也是外国投资者试探心里的表现。中国政府举办中外合营企业的方针是大中小一齐来，但能否办起大企业不取决于中方的愿望，在很大程度上，取决于国外投资者的态度。三、外商向国内广东、福建两省投资多，向其它省、市、自治区投资少。前三年，广东、福建两省吸收外商投资

占全国的80%以上。

中国吸收外商投资进入第二阶段，前来投资的外商国别扩大了，到1985年，已经扩大到28个国家和地区，从投资项目数和投资额划分，香港地区仍占首位，美国第二，日本第三，西欧第四。此外一些发展中国家，象泰国、菲律宾、新加坡、马来西亚、科威特、突尼斯等也向中国投入了资本。从外商向中国投资的区域看，广东、福建在全国占比重下降，上海、天津、北京、辽宁、浙江比例上升。到1985年末，全国除西藏以外，都举办了中外合资经营企业。这一阶段的特点是：一、出现了较多的大项目和技术密集型项目，如广东核电合营公司、引进整套核发电技术，投资总额达40亿美元。二、二次投资和连续投资增多。福日电视机公司的外方合作者——日本日立公司，不仅将合营企业分得的利润用来投资，而且又追加投资。三、出现伞形公司。北京航空食品公司于1983年举办了自己的分支机构——上海航空食品公司，这家分公司于两年后从北京航空食品公司分离而独立。伞形公司的出现，表明国外投资额的增加。这种伞形公司在调剂外汇，通融资金方面比单个企业有更大优越性。上述三个特点集中说明外国投资者向中国投资信心的增强，也表明中国吸收外商投资的顾虑减少。

中国吸收外商投资所以能够实现从第一阶段向第二阶段的转变，主要原因是：一、从国内来说，首先是健全了法律。这一时期，为实施《合资法》而制订的专项法规达40多个，其中《中外合资经营企业法实施条例》、《专利法》、《商标法》、《涉外经济合同法》以及和十几个国家签订的投资保护协定，和三个国家签订的避免双重征税协定，对消除外商投资疑虑，增强投资者的安全感起到了重要作用。二、中国政府

进一步放宽了吸引外商投资的政策。中国继1980年开辟深圳、珠海、汕头、厦门四个经济特区后，1984年又开放了十四个沿海城市和海南岛，1985年又开放了长江、珠江和闽南三个三角洲。国家规定：在经济特区和十四个沿海城市的经济开发区以及海南岛投资，所得税税率为15%，这个税率低于香港和百慕大，为世界上的最优惠税率。在沿海城市的老市区投资于能源、交通、港口，投资于能引进新技术项目，投资于3,000万美元以上、资本回收慢的项目，都减按15%税率征收。经济开发区都免征汇出所得税。把全国减免所得税期限，从原来的一年免税，二年减半收税，改为二年免税，三年减半收税。三、下放了审批权，简化了审批手续。四、从国外来说，观望者的态度转变了，日本在华投资，1983年以前一共举办了10家中外合营企业，1984年一年又举办了47家。1985年，日本关西地区连续派遣四批中国投资环境考察团，1985年11月在日本关西地区举办中国投资洽谈会，是中国近年来在国内举办的四十多次洽谈会中最具规模的一次。

六年来，在举办中外合资经营企业方面取得的进展，仅仅是个开头。截止1985年，全国有100多万个企业，其中工业企业近40万个。这些企业大部分需要改造。如果用中外合资经营的方式改造一部分，比如说改造5%，那就要举办两万个中外合资经营企业。这说明中外合资经营企业有着广阔的发展前景。

总结六年经验，把中外合资经营办得更多更好，不仅是实现社会主义现代化的需要，也是执行党的对外开放政策，发展国际经济技术合作的需要。为了促进这个目标的实现，我们本着学习的态度，用理论联系实际的方法，针对举办中

外合营企业中曾经遇到的问题，写了这本小册子，试图解答以下几个问题：一、举办中外合资经营企业是中国利用外资的主要方式；二、什么是中外合资经营企业；三、为什么要举办中外合资经营企业；四、怎样举办中外合资经营企业，其中包括举办中外合资经营企业的法律依据，投资者需要履行的法律程序，合营企业的组织机构；合营企业的经营活动以及合营企业的中止和终止等。也就是说，这本小册子试图说明举办一个中外合资经营企业的全过程。

由于我们水平所限，加上所写的是一件新事物，错误之处在所难免，诚恳地希望大家批评指正。

作者

1985年7月于北京

目 录

前言.....	(1)
第一章 举办中外合资经营企业是中国利用外资的主要形式.....	(1)
第一节 多种形式利用外资是国家既定的方针政策.....	(1)
第二节 国际上通行的投资方式和我国利用外资的形式.....	(3)
第三节 举办中外合资经营企业是中国利用外资的主要方式.....	(26)
第二章 什么是中外合资经营企业.....	(29)
第三章 举办中外合资经营企业的好处.....	(37)
第四章 举办中外合资经营企业的法律依据和原则.....	(48)
第一节 中国举办中外合资经营企业的方针、政策和原则.....	(48)
第二节 举办中外合资经营企业的法律依据.....	(52)
第五章 举办中外合资经营企业的法律程序.....	(79)
第一节 为什么要履行法律程序.....	(79)
第二节 批准项目建议书.....	(80)
第三节 批准可行性研究报告.....	(98)
第四节 批准合同、章程.....	(111)

第六章	中外合资企业的组织机构	(125)
第一节	建立中外合资企业的管理机构.....	(125)
第二节	董事会是合资企业的最高权力机关.....	(127)
第三节	董事会的组成.....	(134)
第四节	董事会的人选.....	(137)
第五节	董事长、副董事长.....	(139)
第六节	召开董事会.....	(143)
第七节	中外合资企业的行政管理机构.....	(148)
第八节	总经理、副总经理.....	(153)
第七章	中外合资经营企业的经营活动	(160)
第一节	中外合资企业资本(固定资产和流动资金)的来源.....	(160)
第二节	中外合资企业的原材料、燃料、动力供应.....	(165)
第三节	中外合资企业各类人员的招聘、辞退和工资、奖励、津贴制度.....	(171)
第四节	中外合资企业的技术引进.....	(182)
第五节	中外合资企业的产品定价和产品销售.....	(187)
第六节	中外合资企业的外汇收支平衡.....	(190)
第七节	中外合资企业的税务.....	(193)
第八节	中外合资企业的财务会计、成本核算.....	(196)
第九节	中外合资企业利润如何分配, 外方股东分得的利润如何汇出.....	(204)
第十节	中外合资企业的扩大生产经营再投资.....	(210)
第八章	中外合资企业的中止和终止	(213)
第一节	中外合资企业的合营期限.....	(213)

第二节 中外合资企业的中止和终止·····	(215)
第三节 中外合资企业解散时的清算·····	(219)
结束语 ·····	(223)
附录1 中华人民共和国中外合资经营企业法 ·····	(224)
2 中华人民共和国中外合资经营企业法实施 条例·····	(228)
3 中华人民共和国中外合资经营企业登记管 理办法·····	(254)
4 中华人民共和国中外合资经营企业劳动管 理规定·····	(257)
5 中外合资经营企业合同参考格式·····	(260)
6 中外合资经营企业章程参考格式·····	(275)

第一章 举办中外合资经营企业 是中国利用外资的主要形式

第一节 多种形式利用外资是国家 既定的方针政策

中国政府利用外资采取的是多种渠道、多种形式、广泛合作、多方引进的政策。中国共产党中央委员会总书记胡耀邦1982年9月在中国共产党第十二次全国大会上所作的《全面开创社会主义现代化建设的新局面》政治报告中，有两段有关利用外资方面的重要讲话，一段是：“我们要尽可能地多利用一些可以利用的外国资金进行建设……。要积极引进一些适合我国情况的先进技术，特别是有助于企业技术改造的先进技术，努力加以消化和发展，以促进我国的生产建设事业。”另一段是：“中国用以指导自己同各国发展关系的一贯原则，是‘互相尊重主权和领土完整、互不侵犯、互不干涉内政、平等互利、和平共处’五项原则。……和平共处五项原则适用于我国同包括社会主义国家在内的一切国家关系。……中国同许多西方国家虽然社会制度不同，但是都有维护世界和平的共同愿望，在开展经济文化合作方面有共同的利益和巨大的潜力，多年来保持着良好的关系。”前面一段说的是中国利用外资的目标和方针，后面一段说的是中国发展国际关

系(其中当然包括了利用外资,发展国际经济贸易关系)的政策策略。这里所说的“要尽可能地多利用一些可以利用的外国资金进行建设”,以及按照“平等互利”原则同一切国家发展关系的政策,其中就包含了在利用外资方面采取多种渠道、多种形式、广泛合作、多方引进的内容。这里所说的“可以利用的外国资金”,就包含了各友好国家通过各种渠道向中国提供的资金。所有这些资金,都必须是在平等互利原则基础上,通过国际合作向中国提供的可以利用的资金。

采取多种形式利用外资的政策,是根据我国国内主观环境的需要和国际客观环境的可能提出来的。我国国内的主观环境是指:我国是一个有960万平方公里国土、10亿人口的大国,又是一个经济比较落后,人民比较贫困,家底比较薄,没有多少剩余资金的发展中国家。在这样一个国土面积广大、人口众多的国家进行现代化建设,所需要的资金数额是巨大的。我国国营企业的固定资产总投资已经超过2,000亿美元,但这笔巨额投资也只是打下了一个初步的工业基础。按照目前发达国家的科学技术发展水平和资本密集化、技术密集化程度,中国在现有基础上,到本世纪末和下世纪初为实现工业、农业、科学、国防四个现代化,所需要的投资将高出上述投资总额的十倍乃至几十倍,总数将达到2亿亿乃至10亿亿美元。当然,这样巨额的建设资金主要靠本国十亿人民的自力更生、艰苦奋斗去解决。但是,没有国际上的支援与合作,也是难以达到的。而要从国际上筹集国家所需要的资金,那怕只筹集5%,也要以千亿美元计算。筹措如此巨额资金,不采取多元化、多渠道,多种形式是办不到的。

从国际环境看,第二次世界大战以后,国际政治形势发

生很大变化，国际间的资本输出和经济合作方式也发生很大变化。以往殖民地宗主国与殖民地之间的掠夺与被掠夺的经济关系，已为两个主权国家间自愿互利的合作关系所代替。资本输出国输出资金的方式多样化了；一些新兴工业化国家也有资本可以输出；中东产油国有大量石油资金；第三世界国家之间也开始了相互投资、相互借贷的经济合作。这种国际客观环境形势，为中国采取多渠道、多元化、多种形式利用外资提供了良好机会。中国要充分利用这种千载难逢的良机，采取多种形式利用外资，以取得理想的效益。

第二节 国际上通行的投资方式 和我国利用外资的形式

“利用外资”这个概念是在我国特定历史条件下提出来的，不是国际上通用的概念，国际上通用的概念叫投资，或对外投资，相互投资，跨国投资，联合投资，股份集资，单独投资。社会主义国家通行的概念称资本输入、资本输出。中国为什么使用“利用外资”这个概念呢？因为新中国建立以后，由于国际环境和国内政策的限制，前三十年实行闭关锁国、自力更生进行建设的方针。1979年以后，由于国际环境和国内政策的变化，党中央才提出了实现四个现代化不能只靠自力更生，还要利用当前对我国十分有利的国际环境，对外开放，利用外资进行建设的重大战略决策。利用外资进行建设是针对过去单纯的利用内资进行建设而提出来的。从国际角度看，就是国家间相互投资，对接受外来投资的国家来说，则可以叫作利用外资。当然，对外国投资者来说，也可以叫利用外资，因为不仅是接受投资一方在利用外来投资者的

投资；外来投资者也在利用接受投资一方的资源，以取得较理想的投资利润。就是说，双方在相互利用。

那么什么叫国际投资？国际投资是指一个国家将本国的资本（包括现钞、黄金、机器、物资、技术秘密、专利、商标、债权、有价证券、能兑现的权益等）投放到另外一个国家或几个国家，以达到盈利目的。利用外资也是指利用国际间这样一些可以利用的资金、物资、技术，以取得经济效益。国际投资从大的方面划分，主要有两种形式：直接投资和间接投资。还有一些可以称为灵活方式投资，但有人主张把灵活方式投资放在直接投资中去，也有人主张把它们列入贸易。

（一）私人直接对外投资

直接对外投资是指资本持有者将生产资本拿到国外直接投资开办工厂、开采矿产资源或经营其他企业，也就是把资本直接投放到生产中去经营获利。这里有一点需要注意，所谓私人对外投资，资本不一定是私人的。例如我国在国外投资已经办了 150 多个企业，资本都是国家的，但外国政府却把这些企业当私人投资对待，不能享受国家待遇。外国在我国投资办的企业也有国家投资，如中国和波兰合营的中波轮船公司、中国和坦桑尼亚合营的中坦轮船公司，他们也不能在我国享受驻外使节待遇。

私人直接投资方式，从资金来源上看，大体有以下三种：

（1）独资经营。即由一个国家的一个公司在东道国^①独立投资建立的企业，独自经营，企业归一国一家所有。这

^①东道国指接受投资的国家。