



四川天一開放學院

—— 統編系列教材 (13)

三资企业组建与政府管理

成都科技大学出版社

三 资 企 业 组 建 与 政 府 管 理

邹国清 主编

成都科技大学出版社

(川) 新登字 015 号

责任编辑 周树琴
版式设计 周树琴

三资企业组建与政府管理
邹国清 主编

成都科技大学出版社出版发行
四川省新华书店经销
成都前进印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12.625
1993 年 6 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷
字数: 290 千字 印数: 1—1,000 册
ISBN 7—5616—2174—4/F·199

定价: 8.20 元

四川天一开放学院外向型经济管理
统编系列教材编委会

名 誉 主 任：刘诗白

主 任：林 凌

第一副主任：蔡文彬

副 主 任：赵锡琤 王新奎

委 员：（按姓氏笔划排列）

马 宾 王林生 王新奎

刘诗白 杜肯堂 何家声

陈璇伟 林 凌 张元元

张泽荣 赵锡琤 赵国良

徐宗钰 曾康霖 蔡文彬

内 容 提 要

本书以实务为主，结合一定的理论和政策、法规，比较全面系统地论述了中外合资、中外合作、外商独资经营企业的组建程序与政府对“三资”企业的管理。全书分上、下两篇，共十六章。上篇包括：利用外国投资的意义和作用，吸收外国投资的主要方式，“三资”企业的组建程序，编写可行性研究报告，合营合同、公司章程的签订与审批；下篇包括：投资导向，出资规定，税收管理，外汇管理，商检法规，海关管理，会计制度，劳动人事管理，物资购销与价格管理，有关商标专利的法律规定，土地开发与有偿转让，等等。书末附有思考题答案、有关法规、表格等。本书可作为“三资”企业管理的工具书，也可作为有关专业的培训教材。

作者简介

邹国清 男 1931年生，从事外贸工作40多年，先后搞过出口、进口和“三资”企业工作。处级干部，高级经济师。曾在上海外贸学院和第二工业大学等单位兼课，讲授商品进出口业务、“三资”企业组建和谈判技巧等课程。1988年，参加了由许涤新主编的《现代厂长经理经营大全》一书的编写工作。1992年，在《国际市场》杂志（向国内外发行）谈判技巧专栏上，连续发表了《摸清市场，运用技巧；引进设备，质高价好》、《利用竞争矛盾，争取最好价格》、《外商在谈判中出现反复怎么办？》、《投资乎，投机乎》、《货比三家》、《虚虚实实》、《内紧外松》和《故布疑阵》等八篇文章，具有比较丰富的外贸实践工作经验。

邹平 女 讲师，1982年毕业于上海外贸学院外贸经济系。现工作于上海外贸学院。

孙燕卿 女 讲师，1986年毕业于上海工业大学工业企业管理系。现在上海外贸学院工作。

华琪美 女 37岁 大学本科，上海国际经贸研究所工作人员，现任《国际市场》杂志社责任编辑。

总 序

奉献在读者面前的这一套丛书，是四川天一开放学院聘请全国知名专家教授，为培养我国对外开放人才而编写的教材。

对外开放是党的十一届三中全会以来我国实行的一项基本国策。对外开放，从经济领域来说，就是要制定和实施一系列优惠政策和法规，创造优越的软硬投资环境，开辟对外开放的地区和领域，以吸引国际资本、国际资源、国际技术、国际人才，借助国际市场和国际先进管理经验，加速我国社会主义现代化进程，并通过这一基本国策的实施，使我国经济参与到国际分工和国际竞争中去，为全世界经济的不断发展和国际一体化作出自己的贡献。

改革开放十四年来，我们坚定不移地推行这一国策，对外开放迈出重大步伐，形成了经济特区、沿海、沿边、沿江（长江）、沿线（第二欧亚大陆桥）开放城市和开放地区到内地省会城市的对外开放格局，以及从加工工业到交通运输业、金融业、零售业、房地产业等对外开放领域；利用外资达到上千亿美元的规模，办起三资企业数万家，进出口贸易在世界贸易总额的地位迅速上升，贸易伙伴几乎遍及世界所有国家和地区。我国经济已经摆脱了原来封闭、半封闭状态，大踏步地走上世界舞台，我国的对外经济交往比历史上任何时候都广泛、活跃，人们的开放意识和国际竞争的危机感比任何时候都强烈。

对外开放，我们所面对的是具有数百年历史的国际市场。国际市场不管你承认与否，就是资本主义市场经济条件下发展起来的国际性资本主义市场。斯大林所说的资本主义和社会主义平行的两种国际市场并不存在。而且这种国际市场已非十九世纪、二十世纪初那种初级的国际市场，而是现代国际市场了。进入国际

市场，不但会遇到每个国家和地区不同的经贸环境、政策、法规，而且要遇到国际通行的经贸惯例和规则。这是我们许多人从来没有接触过的，非常复杂而生疏的问题。如国际贸易、国际金融、国际经济法规、关税和贸易总协定等，都需要我们从头学起，并尽快掌握。

对外开放，一个重要课题就是要利用国际资本，包括政府间和国际金融组织的贷款、国外投资者的直接投资，来弥补我们资金的不足，国际资本进入我国，目的是要赚钱，没有一个可以使外国投资者获利的投资环境（包括政策、法规环境），他们并不会把资金投进来的。而对我们来说不但要给他们创造获利的条件，而且要有产业政策的引导和对他们所办企业的管理。这对我们长期从事国有经济管理，仅具有计划经济管理知识的人们来说，无疑又是个复杂而又生疏的领域，强迫我们非学习不可。

对外开放，还有一个重要方面，就是走出国门，到国外去开工厂，搞贸易，办银行，承包工程项目，建立起自己的国际销售网络，办起自己的跨国公司，利用国际市场去发股票、发债券、融资金、搞期货和外汇交易等等。这些看起来是遥远的、难度很大的事，但这条路非走不可，不然就不可能在国际市场上站住脚。而办好这些，不但要有丰富的知识和技能，还要有长期的经验积累。

毛泽东在革命胜利后曾经号召人们虚心学习不懂的新东西，以适应革命到建设的转变，现在我们所面临的几乎是同样的情况。我们不能等着把人才培养出来再办这些事，只能是边干边学，边学边干，从中积累知识、积累经验，掌握技能，这就是我们开办这所开放学院和编辑这套丛书的目的和宗旨。

这套丛书的特点是理论与实务结合而以实务操作为主，我们的愿望是使正在从事或即将从事涉外经济实际工作的同志，通过这套教材的学习，掌握必要的实务知识和本领，如果还有志于掌

握更深的理论，我们将向您介绍这方面的论著，向您推荐可以做您导师的这方面的专家教授。

由于时间仓促，这套书的编辑难免有不当和错误之处，务请读者指正，以便再版时补充修正。

林 凌

1992年12月

引 言

利用外资业务随着我国对外进一步开放越来越兴旺，而利用外资是一项十分复杂的工作。它涉及到政策、管理、操作程序等多方面的内容，现在急需一批具有这种系统知识且有较高素养的专门人材。利用外资的形式多种多样，举办“三资”企业是其中较为重要的方式之一。我们着眼于举办“三资”企业这一实际工作需要，从政策、实务两个角度，介绍了我国目前举办“三资”企业方面的实际组建程序和政府管理的政策法规。这是一本有较强实用性和可操作性的专门教材，主要供有关大专院校教学使用和广大从事外资、外贸和有关经济工作者参考使用。

该教材第一部分的编写主要根据组建合资企业的先后顺序，从实务到理论，兼顾了广度和深度。大家在学习时一定要注意前后连贯，同时仔细阅读每一章节，如可行性研究报告这一章，涉及了技术经济分析的理论和实务，既要求了解市场又要求了解财务，还要掌握计算知识，所以大家一定要既注意全局又注意局部，才能对组建“三资”企业的程序有个较全较深的了解。

第二部分着重于政府对举办“三资”企业的管理。应该说政府管理的内容十分广泛，在编写过程中我们始终注意从投资宏观指导到外汇、海关管理。多角度多侧面全方位反映政府管理的政策法规。

编写这本教材主要是为了培养能在对外开放中胜任举办“三资”企业工作的人才，为我国利用外资工作贡献微薄之力。

前 言

对外开放，是我国的基本国策。实行这一政策，结束了我国长期以来比较封闭的状况。改革开放十几年来，我国通过一系列方针、政策，大力促进对外经济关系的发展，并通过立法，在政治上、经济上为外商来华直接投资创造了有利条件。随着我国政局稳定、涉外经济法规的日臻完善和投资环境的不断改善，“三资”企业得到了迅速发展。仅 1992 年签订协议利用外资即达 685 亿美元，比上年增长 2.5 倍。“三资”企业几乎遍布全国所有的省、市、自治区。“三资”企业在国家政策的指导下，投资结构、资金投向、区域分布已日趋合理，投资分布已由沿海向内地延伸。到 1992 年末，在我国注册的“三资”企业已达 8.4 万家。“三资”企业现已成为我国引进外资、引进技术、引进管理经验的重要途径。

为了适应当前对外开放形势日益发展的需要，我们根据四川天一开放学院实行高层次教育的要求，编写了这本教材。

本书根据国际贸易惯例，我国的涉外经济法律和法规，力求从我国利用外资的实际出发，总结了十几年的实践工作经验，对一些重要环节和程序进行了具体说明。在资料运用上，力求以最新法规、数据和实例加以说明。因此，本书除可作为高校教学用书外，对于从事外经、外贸和“三资”企业的工作人员和领导来说，也是一本工具书，有助于熟悉和掌握我国建立“三资”企业的政策、法律和法规，有利于解决实际工作中遇到的问题。

本书由邹国清主编。参加编写的有：邹平、孙燕卿、邹国清和华琪美四位同志。由于我国吸收外资工作仍处于发展阶段，新

情况、新问题、新经验将会在实践中不断出现；加上我们水平有限，就是对现有情况、现有问题的认识，也不一定正确全面，因此，书中难免有错误和不妥之处，欢迎读者批评指正。

编者

1993年2月

目 录

上篇 三资企业组建

第一章 利用外国投资的意义和作用.....	(3)
第二章 吸收外国投资的主要方式.....	(7)
第一节 合资经营企业.....	(7)
第二节 合作经营企业.....	(8)
第三节 外资企业.....	(9)
第四节 补偿贸易	(10)
第五节 来料加工	(11)
第六节 租赁贸易	(12)
第三章 “三资”企业的组建程序	(14)
第一节 确定项目	(14)
第二节 物色合作伙伴	(14)
第三节 签订合作意向书	(16)
第四节 编报项目建议书	(17)
第五节 批准立项	(18)
第六节 申请企业名称登记	(19)
第七节 编写可行性研究报告	(20)
第八节 签订合营合同	(22)
第九节 制定公司章程	(24)
第十节 颁发批准证书	(24)
第十一节 领取营业执照、变更和注销	(25)
第十二节 独资企业的组建	(28)
第四章 编写可行性研究报告	(29)

第一节	可行性研究的概念和作用	(29)
第二节	可行性研究的内容	(32)
第三节	市场研究及预测	(33)
第四节	厂址及设备选择	(46)
第五节	财务数据预测	(49)
第六节	可行性研究的财务评价	(64)
第七节	不确定性分析	(71)
附表: 1.	建设投资估算表	(74)
2.	流动资金估算表	(75)
3.	产品销售收入和工商统一税估算表	(77)
4.	人员及年工资估算表	(78)
5.	固定资产折旧费估算表	(79)
6.	无形资产及其他资产摊销估算表	(80)
7.	利润表	(81)
8.	财务现金流量表	(82)
9.	常用系数表	(83)
第五章	合同和章程的签订与审批	(86)
第一节	合营企业合同	(86)
第二节	合同的谈判与签订	(89)
第三节	企业的章程	(95)
第四节	合同与章程的审批	(98)

下篇 三资企业的政府管理

第六章	投资导向	(103)
第一节	为什么外商投资要有导向	(103)
第二节	国家对外商投资方向的若干规定	(106)
第七章	出资规定	(110)
第一节	投资比例	(110)

第二节	投资方式·····	(112)
第三节	投资规模·····	(121)
第八章	“三资”企业的税收管理·····	(127)
第一节	税收管理概述·····	(127)
第二节	企业所得税·····	(131)
第三节	工商统一税和关税·····	(136)
第四节	车、船牌照使用税和城市房地产税·····	(138)
第五节	个人所得税·····	(139)
第九章	“三资”企业的外汇管理·····	(145)
第一节	外汇管理概述·····	(145)
第二节	政府对“三资”企业外汇管理内容·····	(150)
第三节	“三资”企业的外汇收支平衡问题·····	(156)
第十章	商检法规·····	(163)
第一节	为什么要商检·····	(163)
第二节	进口商品的检验·····	(164)
第三节	出口商品的检验·····	(165)
第四节	进出口商品免检办法·····	(166)
第十一章	海关管理·····	(169)
第一节	海关的职能·····	(169)
第二节	进出境运输工具·····	(171)
第三节	进出境货物·····	(176)
第四节	进出境物品·····	(178)
第五节	关税·····	(179)
第六节	法律责任·····	(181)
第十二章	中外合资经营企业的会计制度·····	(186)
第一节	合营企业会计制度的作用·····	(186)
第二节	会计机构与会计人员·····	(187)
第三节	会计核算·····	(190)

第四节 解散与清算.....	(194)
第十三章 劳动人事管理.....	(197)
第一节 劳动人事管理概述.....	(197)
第二节 用工管理.....	(199)
第三节 劳动工资管理与福利.....	(205)
第十四章 物资采购与产品销售.....	(210)
第一节 购物管理.....	(210)
第二节 销售管理.....	(213)
第三节 申领进出口许可证.....	(217)
第十五章 有关商标、专利的法律规定.....	(221)
第一节 商标、专利法规与合营企业管理.....	(221)
第二节 商标法的概述.....	(222)
第三节 商标的注册与保护.....	(224)
第四节 专利法概述.....	(229)
第五节 授予专利权的条件.....	(231)
第六节 专利的申请与保护.....	(233)
第十六章 土地开发与有偿转让.....	(236)
第一节 目的和意义.....	(236)
第二节 依法取得土地使用权.....	(236)
第三节 土地使用权的转让.....	(239)
附录一：思考题参考解答.....	(242)
附录二：三资企业组建与政府管理部分法规.....	(257)
1. 中华人民共和国中外合资经营企业法	(257)
2. 中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例	(260)
3. 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	(282)
4. 中华人民共和国中外合作经营企业法	(284)

5. 中华人民共和国外资企业法	(288)
6. 中华人民共和国外资企业法实施细则	(291)
7. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(308)
8. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 实施细则	(315)
9. 中华人民共和国国务院关于经济特区和沿海十四个 港口城市减征、免征企业所得税和工商统一税 的暂行规定	(341)
10. 财政部关于对专有技术使用费减征、免征所得税的 暂行规定	(346)
11. 中华人民共和国外汇管理暂行条例	(351)
12. 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	(357)
13. 中华人民共和国中外合资企业劳动管理规定	(359)
14. 中华人民共和国海关法	(361)
15. 中华人民共和国对外商投资企业履行产品出口 合同所需进口料件管理办法	(374)
16. 中华人民共和国进出口商品检验法	(377)
17. 国务院关于鼓励外商投资的规定	(382)