

中外合资

经营企业实务

乔杰 程文俊 主编

山西人民出版社



中外合资 经营企业实务

主编 乔 杰 程文俊

编委 (按姓氏笔画排列)

卫武庵 乔 杰 杨兰芳

程文俊 谢 跃

山西人民出版社

(晋)新登字6号

中外合资经营企业实务

乔 杰 程文俊 主编

山西人民出版社出版发行 (太原并州北路十一号)

山西省新华书店经销 太原通达印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 8.375 字数: 186千字

1992年12月第1版 1992年12月太原第1次印刷

印数: 1—5000册

ISBN 7—203—02493—8

D·509 定价: 5.00元

前 言

中外合资经营企业,作为利用外资的较好途径,为我国的经济建设注入了新的活力。它是我国外商投资企业中举办时间最早、发展速度最快、法规最为健全、效益最为明显的一种。

中外合资经营企业以双方共担风险、共享利润;双方共同注重企业信誉、产品质量等优点备受合营各方的欢迎。特别是中方,通过合营,能较为直接、迅捷的学到外方先进的生产技术和 管 理 方 法。

中外合资经营企业经过13年的实践,已慢慢地走向深入,并逐步趋于成熟。在我国对外开放步入一个新的阶段、迈上一个新的台阶的1992年,更显示出了其巨大的潜力。

尽管如此,我们对合营企业的认识、对合营企业的了解还远远不能适应形势发展的需要,专门介绍合营企业基本知识、发展状况的书籍还不多见。为此,我们编写了《中外合资经营企业实务》一书。本书采用问答的形式(共114个问题),共分概述,设立程序和步骤,投资、外汇、税收,组织管理,

经营管理，合营终结，附录七大部分。主要回答了我国设立合营企业的目的、原则、办法、需办理的手续、审批的部门及程序、有关的法律文件、谈判需注意的事项、投资办法、需交纳的各种税收、外汇管理的有关规定、企业经营管理形式、产品的销售、出口、企业解散、清算、仲裁等方面的规定、要求等等问题。同时，本书还剖析了一些合营者成功的秘诀，失败的教训，提供了一些扭亏为盈，转败为胜的措施、方法，并介绍了一些成功者的范例，可帮助有志者摆脱困境，走向通途。

总之，本书旨在用最好的形式，最简炼的文字，来回答合营企业的基本知识，发展状况；尤其注重收集、分析、研究近期的资料，使读者能够通过本书，不仅对中外合资经营企业有一个全面、详细、条理的了解，而且对其今后的发展方向有一个总体把握，以便跟上迅速发展的改革开放的步伐。

本书适合于各级领导干部、厂矿企业、涉外工作人员、政府从事法制工作的干部、大中专师生等读者阅读。

由于我国的对外开放正在迅猛发展，合营企业更是日新月异，许多理论上的问题还有待实践、探讨、总结，许多政策界限还未明确，再加之我们水平有限，资料收集不够，所以本书的疏漏、不足，甚至错误之处在所难免，希望读者提出批评意见。

编 者

1992年11月

目 录

一、概述

1. 中外合资经营企业暨外商投资企业的发展状况如何? (1)
2. 我国利用外资的形式主要有哪几种? (9)
3. 什么是外商投资企业? 我国举办外商投资企业的形式主要有哪几种? (11)
4. 什么是中外合资经营企业? 它有哪些特征? ... (11)
5. 中外合资经营企业与中外合作经营企业及外商独资企业有何区别? (13)
6. 中外合资经营企业和我国国营企业有何区别? (16)
7. 如何正确认识中外合资经营企业的利与弊? (17)
8. 中外合资经营企业享有哪些自主权? (18)
9. 中国哪些组织可以参加合营? (19)
10. 我国对举办中外合资经营企业的范围是如何确定的? (20)
11. 我国举办中外合资经营企业的目的是什么? (23)
12. 举办中外合资经营企业应遵循哪些基本原则? (26)
13. 我国政府对中外合资经营企业是如何监控的? (31)
14. 我国对中外合资经营企业有什么法律规定? (32)
15. 为什么规定中外合资经营企业为有限 责 任

制? (33)

二、设立程序、步骤

16. 举办中外合资经营企业前应做好哪些准备工作? (35)
17. 如何选择合资经营项目? (38)
18. 合营企业需了解哪些外商客户? (38)
19. 如何选择合资经营伙伴? (40)
20. 举办中外合资经营企业主要经过哪些程序和步骤? (42)
21. 什么是中外合资经营企业的项目建议书? 其主要内容与要求有哪些? (45)
22. 什么是中外合资经营企业的可行性研究? ... (47)
23. 什么是中外合资经营企业的可行性研究报告? 其主要内容与要求有哪些? (49)
24. 合营企业的项目建议书, 可行性研究报告由哪些部门审批? (52)
25. 谈判应坚持什么原则? (53)
26. 如何确定谈判人员? (55)
27. 如何拟订谈判计划? (56)
28. 如何同外商进行谈判? (58)
29. 什么是中外合资经营企业协议? 其有无法律效力? (61)
30. 什么是中外合资经营企业合同? 有何特点? (62)
31. 签订合营合同应注意哪些问题? (63)
32. 中外合资经营企业合同的主要内容有哪些? (69)
33. 什么是中外合资经营企业章程? 其主要内容

- 有哪些? (70)
34. 哪些部门有权审批哪些中外合资经营企业合同、章程、协议等法律文件? (71)
35. 中外合资经营企业如何办理登记手续? (73)
36. 中外合资经营企业办理登记应提交哪些主要文件? (74)
37. 中外合资经营企业登记的主要内容有哪些? (77)
38. 中外合资经营企业如何申领《中华人民共和国营业执照》? (78)
39. 中外合资经营企业如何办理变更登记手续? (79)
40. 中外合资经营企业设立分支机构如何办理手续? (80)
41. 合营企业进口机器设备、原材料和出口产品怎样办理手续? (81)

三、投资、外汇、税收

42. 什么是合营企业的投资总额和注册资本? ... (83)
43. 我国对合营企业的注册资本与投资总额之间的比例是如何规定的? (84)
44. 我国对合营企业各方的投资比例是如何规定的? (86)
45. 合营企业合营各方的投资方式有哪几种? ... (88)
46. 现金投资应注意哪些问题? (89)
47. 什么是有形资产? 以有形资产投资如何作价? (89)
48. 合营企业固定资产怎样划分? 怎样计价? ... (90)
49. 什么是无形资产? 以无形资产投资如何作价? (92)

50. 场地使用权投资如何核算? (95)
51. 什么是出资证明书? (96)
52. 应如何对待合营企业股权的转让? (97)
53. 什么是投资保护协定? 同我国签订投资保护协定的国家有哪些? (99)
54. 合营企业应缴纳哪些税? (100)
55. 什么是所得税? 中外合资经营企业所得税的概念是什么? (101)
56. 中外合资经营企业所得税征收的范围、税率是怎样规定的? (102)
57. 合营企业的所得税如何计算? (103)
58. 合营企业缴纳企业所得税, 发生两国双重收税问题怎么办? (104)
59. 合营企业如何征收个人所得税? (105)
60. 合营企业如何征收工商统一税? (106)
61. 什么是合营企业的三项费用? 如何提取? (107)
62. 我国税法对借款利息列支问题是怎样规定的? (107)
63. 我国对中外合资经营企业在税收上有哪些优惠措施? (109)
64. 什么是外汇? 什么是外汇管理? (112)
65. 我国对合营企业的外汇如何管理? (113)
66. 合营企业怎样把外方的合法利润汇往国外? (114)
67. 合营企业如何解决外汇平衡问题? (115)
68. 合营企业容易发生哪些违反外汇管理规定的违法犯罪行为? (116)

- 69. 什么是套汇？如何处罚？ (117)
- 70. 什么是逃汇？如何处罚？ (119)
- 71. 什么是买方信贷？它有何优点？ (121)
- 72. 什么是中外合资经营企业贷款？合营企业
如何申请贷款？ (122)
- 73. 哪些银行可以向合营企业提供贷款？向中
国银行借款有何好处 (123)
- 74. 什么是外汇贷款？合营企业具备什么条件
才能使用外汇贷款？ (123)
- 75. 合营企业怎样办理外汇贷款申请手续？ ... (125)
- 76. 合营企业如何选择国外贷款？如何提取与
偿还国外贷款？ (126)
- 77. 合营企业向银行申请贷款由谁提供担保或
反担保？ (127)

四、组织管理机构

- 78. 中外合资经营企业应设立哪些组织机构？... (129)
- 79. 中外合资经营企业的董事长为何要由中方
担任？董事会会议如何召开？其费用如何
开支？ (130)
- 80. 中外合资经营企业的经营管理机构如何设
置？其职权如何？ (131)
- 81. 中外合资经营企业可否在国内或国外设立
分公司或子公司？在国内设立的子公司是
否享受合营企业的优惠待遇？ (132)
- 82. 中外合资经营企业的工会如何设置，有哪
些职权？ (133)

83. 中外合资经营企业组织机构设置的特点及我国对中外合资经营企业的政策是什么?... (134)
84. 中外合资经营企业的劳动管理制度有哪些规定? (136)
85. 中外合资经营企业怎样雇佣和解雇员工? (138)
86. 大学毕业生进入中外合资经营企业需那些手续? 合营企业里中方雇员应尽的责任是什么? (140)
87. 中外合资经营企业的职工培训费和保险福利费应如何开支? (140)
88. 中外合资经营企业职工的工资水平应如何确定? (141)

五、企业经营管理

89. 中外合资经营企业经营管理制度的特点是什么? (142)
90. 什么是中外合资经营企业的计划编制? ... (143)
91. 中外合资经营企业怎样购买物资和销售产品? (143)
92. 中外合资经营企业产品的销售应遵循什么原则? (146)
93. 中外合资经营企业制定销售策略时必要的资料如何获得? (147)
94. 中外合资经营企业是否可以推销国内产品出口? 它与国内企业及个人之间的结算用什么货币形式? (147)
95. 中外合资经营企业在订立技术转让协议

- 时, 应符合哪些规定? (149)
96. 中外合资经营企业的会计制度是如何规定的? (150)
97. 什么是中外合资经营企业的存货? 它的实际成本及帐面价值是如何规定的? (151)
98. 中外合资经营企业产品成本的核算方法有几种? 如何加强对成本费用的控制? (152)
99. 中外合资经营企业的利润总额包括哪些内容? 如何处理? (153)
100. 中外合资经营企业未进行年度决算前, 能否预分利润? 中方投资者的利润如何处理? (154)

六、合营企业终结

101. 我国对中外合资经营企业的期限, 解散与清算是如何规定的? (156)
102. 中外合资经营企业办理解散清算所得的收益应如何处理? 其剩余财产的分配依据是什么? (158)
103. 中外合资经营企业合营各方发生争议时, 应如何解决? (158)
104. 什么是仲裁? 有几种形式? (159)
105. 目前, 世界上都有哪些有影响的仲裁机构? (160)
106. 我国有哪些涉外仲裁机构? 受理哪些争议案件? 仲裁的法律效力如何? (161)
107. 我国涉外经济仲裁的基本原则和特点是什么? (162)

108. 怎样选择仲裁地点和仲裁机构? (164)
109. 什么是仲裁协议? 仲裁条款都包括哪些主要内容? (165)
110. 在什么情况下, 当事人一方可以请求撤销仲裁裁决或宣布裁决无效? (167)
111. 仲裁裁决是否可在外国申请承认和执行? (168)
112. 中外合资经营合同纠纷的提交仲裁和向法院起诉两者的关系怎样? (169)
113. 发生涉外经济纠纷时, 为什么应尽量向我国法院起诉? (170)
114. 中外合资经营企业合同期满或提前终止合同, 如何办理注销登记手续? (170)

七: 附录

- 附 I: 举办中外合资经营企业有关文本基本式样 (172)
- 附 II: 中外合资经营企业实例 (219)
- 附 III: 中外合资经营企业有关法律法规 (243)

一、概 述

1、中外合资经营企业暨外商投资企业的发展状况如何？

我国利用外资，举办外商投资企业，主要是1979年，党的十一届三中全会以后。五、六十年代虽也有外资利用，但为数很少，并主要集中在原苏联、东欧地区等有限的几个社会主义国家，对我国的经济发展并未起到多大推动作用。党的十一届三中全会以来，我国确立了对内搞活对外开放的政策，我国吸收外商投资工作，无论是在数量和质量、行业结构和资金投向上，都更趋合理，从而打开了中国利用外资的新局面。

改革开放13年来，我国通过改善海陆空交通、水电能源、邮电通讯等投资环境，通过制定鼓励外商来华投资的有关法规(已先后制定了300余项)等措施，为外商来华投资兴办企业提供了适宜的环境和便利条件。13年来，我国使用了近800亿美元的外国资金。截至1992年8月底，共批准外商投资项目6.2万多家；协议金额766多亿美元，外商直接投资284亿美元，已投产或开业的企业3万多家，在建企业3万多家。其中92年1至8月，批准外商投资企业22405家，协议外资金

额241亿美元，外商实际投入金额49亿美元，分别比去年同期增长208%、277%和113%。这些企业主要分布在我国的广东、福建和沿海开放城市，它们已在我国的能源、交通、冶金、电子、化工、建材、通讯、轻工、纺织、医药、农牧渔业、旅游服务等行业和领域发挥着重要作用。在弥补我国建设资金不足，引进先进技术和管理经验，加快我国社会主义经济发展和技术进步，扩大产品出口，增加财政收入等方面，已经显示出良好的综合社会效益，在我国国民经济发展中起着有益的补充作用。一些地区城乡经济发展非常迅速，产品出口额跃增，人民生活水平提高的幅度较大的一个重要原因，就是由于积极吸收外商投资的结果。1991年，南海油脂工业（赤湾）公司、北京、松下彩电显像管公司、深圳中华自行车（集团）股份有限公司、上海大众汽车公司、北京吉普车汽车公司、广州标致汽车公司等760家大型三资企业，去年出口创汇达52.17亿美元，占全国已开业的2万多家合资企业全年创汇额的44%；税前利润总额为58.46亿元人民币。许多中、小型三资企业，也为我国的出口创汇，特别是为当地经济的发展起到了一定的促进作用。

改革开放13年来，我国的经济体制发生了具有深远意义的转变：从过去那种管得过多统得过死的高度集中管理体制，转向运用计划和市场两种经济手段，逐步建立具有生机与活力的社会主义商品经济体制和运行机制；从封闭或半封闭经济，转向积极参与国际交换的开放经济。党的十四大又明

注释：

三资企业：指中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业。

明确提出了建立社会主义市场经济体制。这其中三资企业功不可灭,许多国营企业,都借鉴了三资企业的一些作法,而且许多作用是潜移默化的,影响是无法用数字体现的。如人们观念的改变,注重信息的价值等,都与此有着重要的联系。

利用外资、发展外商投资企业,是我国发展经济的一个重要方针。以邓小平同志1992年年初巡视南方发表重要谈话及党的十四大为标志,中国改革开放进入了一个新的发展阶段。抓紧有利时机,进一步解放思想,转变观念,加快改革开放步伐,力争经济更好更快地上一个新台阶,是当今全党、全国的战略任务。为了实现这一战略任务,全国各省市已积极行动,一个多层次、全方位、多元化的对外开放格局正在形成。其特点如下:

一是对外开放的领域进一步扩大。1992年上半年,国家已新批准长江沿岸28个城市和8个地区,东北、西北和西南地区的13个边境城市对外开放,形成了东部沿海开放地区、以上海浦东开发为龙头的长江沿岸地区、周边地区和以省会城市为中心的内地地区的多层次、全方位、大开放的格局。目前我国已有162个一类开放口岸,其中水运口岸89个,空运口岸31个,铁路口岸12个,公路口岸30个,一改过去单一依靠海运的陈旧模式,为吸引外商打开了方便之门。

二是许多“禁区”已被打破。我国为了扩大利用外资领域,零售商业、运输、咨询等以前外商投资的“禁区”已予以开放,允许外商进行投资。继国务院批准日本八佰伴国际流通集团在上海浦东合资设立大型超级市场之后,北京、天津、广州、深圳等城市中外合资的超级市场也相继出现。我国政府表示:要积极创造条件吸引国外那些资金实力雄厚、

拥有先进技术和经营管理经验、在世界上有销售网络的跨国公司、大型企业集团来华投资，有计划、有重点地兴办一些外商投资的商业零售企业。将批准成立中外合资会计师事务所，一些合资咨询公司也正在审批之中；以前仅限于沿海一些地区的外商从事土地成片开发、外商在华设立金融机构的项目，已允许逐步扩大到内地；有关部门甚至在探讨允许外商在保险业投资。允许外商投资于我国的第三产业，既有利于我们学习国外发展第三产业的经验，借鉴国外先进的服务、管理方式，改造传统的流通服务行业，促进新的行业的崛起；又可以推动我国第三产业的结构合理化、服务现代化，从而促进第一、第二产业的发展。

三是提高办事效率、改善投资环境。国家正在采取各种措施，解决外商来大陆投资所碰到的办事效率低、市场发育不健全、原材料供应渠道不畅、商情信息不灵等问题，使之与外资企业的发展相适应。为此各省、市、自治区都采取了许多切实可行的措施，本书其它问题里已有介绍，这里不再赘述。

四是完善项目审批程序，提供更为优惠的政策。国家已表示，在项目审批上，过去下放的审批权限不变，而且随着条件的成熟，一些审批权限还将陆续下放给各省、自治区、直辖市及国务院有关部门；为了避免重复引进，上一级行政归口部门将设“征询权”，如出现引进方面的问题，由上一级行政归口部门裁决。为了进一步吸引外资，国家按照国际惯例，完善税收优惠和解决避税逃税问题，对以往订立的减免税收政策进行调整，高新技术产业将给予更优惠的政策。各省、市、自治区在这些方面已迈出了较大的步伐。如上海市浦东新区，不仅具有14个沿海经济技术开发区和5个特 区