

非公有制经济 运行中的法律问题

● 国家社会科学基金项目研究成果



湖南财经学院学术著作丛书

周显志 著



湖南财经学院学术著作丛书·湖南出版社

非公有制经济运行中的法律问题

周显志 著

策 划:夏博辉
责任编辑:曾赛丰
特约编辑:姚德全
装帧设计:陈 新

非公有制经济运行中的法律问题

周显志 著

*

湖南出版社出版、发行
(长沙市河西银盆南路 67 号)

长沙市金秋印刷厂印刷
1997 年 6 月第 1 版第 1 次印刷
开本:850×1168 1/32
字数:353000 印张:14.75

ISBN7-5438-1504-4
F·223 定价:20.00 元

总序

在我国改革开放日趋深化,学术研究空前活跃的形势下,在我院教学科研不断发展,取得丰硕成果的条件下,“湖南财经学院学术著作丛书”出版了。这是我院近年来优秀科研成果的一次集中展示,是我院学者用智慧与汗水奉献出的一丛理论奇葩。

我们欣逢一个伟大的时代,改革开放,建立社会主义市场经济,是前无古人的壮丽伟业。伟大的实践呼唤理论的创造,需要思想来导航,也为学术的发展提供了前所未有的良机与条

件。它激起我们探索的热情,点燃我们智慧的火花,赐与我们创造的源泉。我们这套学术著作丛书的出版,就是我院广大学者对时代呼唤的积极回应,对改革探索的理论收获。

在改革开放的时代大潮推动下,我院各项事业蓬勃发展。学科建设成就显著,教学科研成果累累,涌现出了一批在全国有相当知名度的专家学者,创造出了不少学术上的精品力作。我们出版这套学术著作丛书,就是要向社会展示我院在科研上取得的丰硕成果,推介我院优秀的学术新人,以提高我院的学术知名度,使我院学术成果更好地走向社会,服务现代化建设。

科研是高校工作中心之一。一个学校的科研水平在一定程度上反映出该校的档次与规格。只有具备高科研水平的教师队伍,才能培养出高水平的专门人才;只有创造出高质量的科研成果,才能承担起社会智力的职责。我院历来对科研工作十分重视,创造各种条件,努力出成果、出人才。我们推出这套学术著作丛书,也是期待以此为契机,推动我院学术研究的更大发展,催生出更多更好的学术佳作,培育出更多更优秀的学术新人。

学术贵在创新。我们这套学术著作丛书,

坚持以马列主义、毛泽东思想,特别是邓小平建设有中国特色的社会主义理论为指导,提倡大胆探索,勇于创新,鼓励风格的多样化。收入丛书的各种著作,反映了我院学者辛勤探索的创造性成果,他们能见人之所未见,言人之所未言,提出了不少独创性的真知灼见,具有较高的理论水平和学术价值。我们相信,丛书的出版将为我国百花盛开的学术园地,再添一束绚丽的奇葩。

理论贵在致用。丛书的著作都立足于现代化建设的实际,以服务改革开放实践,适应教书育人需要为宗旨,进行有的放矢的研究。内容涉及金融、保险、财会、法律、经济管理、经济理论等诸多领域,既可为财经院校教书育人提供丰富的理论材料,也能给全社会财经领域的研究者和实践者提供有益的理论参考。

我院学术著作丛书的出版,表明我们在科研上已取得可观成绩,但这并未终结,科学研究是一个永无止境,不断攀登的过程。我们期待我院全体学者以更加解放的思想、更加勤奋的精神、更加严谨的态度、更为深入的研究,去创造出更加卓越的学术成果。我们应该谨记马克思的教诲:在科学的道路上没有平坦的大道可

走,只有那些在崎岖小路上不畏劳苦,勇于攀登的人,才有希望达到光辉的顶点。

像任何新的探索 and 创造一样,我院这套学术著作丛书也并非完美无缺。它们当中的某些观点未必恰当,有的论述还不完善,语言表达上也会存在这样或那样的不足。我们期盼各界方家不吝赐教。以便我们以后出版的著作能日趋完善。我们愿与全国学术界同仁一道,为创造我国学术研究更加辉煌灿烂的明天而努力奋斗。

郭青峰

1996 年 12 月

A GENERAL PREFACE TO THE ECONOMIC ACADEMIC WORKS SERIES

Guo Qing Feng

The president of Hunan College of Finance and Economics.

This Academic Works Series of HCFE has after all come into being one after another as China's reform and her policy of opening to the outside world are carrying out in a deep - going way, both the scholarly research and educational study are becoming brisk and fruitful with each passing day. It is a good exhibition of our excellent achievements of scientific research in the latest years and a bunch of exotic flowers cultivated with our wisdom and our diligence.

Ours is a great epoch in which the reform, the opening policy and the establishment of market economy are unprecedented heroic deeds. Great practice asks for theoretic creation and thinking guidance, but it also provides really good opportunities and conditions. Earnest practice fuels our enthusiasm for further pursuit, sparkles of wisdom and gives us source of creation. The Publication of this series of books is a kind of reward to the call of the

present era and the fruit in the study of the present great reform.

The high tide of the reform has witnessed a steady boost in everything in our college: courses structure having been greatly-improved, teaching and scientific research having been striding forward, quite a number of scholars and experts having revealed their talent and become well-known far and wide for their fine works. The purposes of the publication of this series of economic works are to present our fruitful achievements before the society, to introduce the newly-emerged talents and to make our college well known and our achievement serve the society and the country's modernization.

It's well known to all of us academic research should always be a college's central task. The research achievements and level are criteria for the test of a college or university - running quality. Only with high-level scientific research ability can a faculty train a qualified army of specialists and only with high-level scientific knowledge can they shoulder the heavy task the society gives them. Our college has always paid enough attention to the scientific research work and created all kinds of conditions for the rapid growth of achievements and the emergence of qualified specialists. We expect to make use of the publication of this series of works further promote our work in this respect, produce more fine works and train more scholars and experts.

Academic research is valued for its originality. In the process of edition and publication we always cherish Marxism - Leninism and Mao Zedong Thought in our hearts, especially with Deng Xiaoping's theory of building socialism with China's own character-

istics as our guidance. We advocate bold pursuit, creative spirit and different styles. The selected works mirror the achievements of all the authors, old and young, who have tilled long in their subjects, or observed what nobody has explored, or has established their own theoretic foundation. In short it's a valuable series of academic works which will surely decorate our colourful academic garden with another exotic flower.

Theoretic study is valued for its practice. The theoretic study of this series is based on China's modernization of socialist construction, and its aim is to serve the reform and the opening policy and to satisfy the need of educational revolution and the cultivation of qualified graduates. This series of works has a wide research range of Banking, Insurance, Public Finance, Accounting, Economic Law and Western Economics and other branches which will not only enrich the teaching material but also provide theoretic reference for the practisers and researchers of market economy.

The publication of this series of books is also an eloquent proof of the college's great achievements in our scientific research. But it's only a good beginning as scientific exploration is a continuous and endless process. Our scholars and experts are expected to achieve more success in their scholarly study with more active engagement, more enthusiasm and more earnestness. Let's bear in our minds Karl Marx' teaching "There's no royal road in scientific exploration, only those who are brave in treading along zigzag mountain paths are expected to reach their spendid destination."

Just as anything new and creative, our series is not faultless.

Maybe some author's points of view are not very eloquent and proper, some author's theoretic system is not very perfect and some author's arguments have this or that fault. Therefore we'd appreciate it very much if we could hear any advice or even criticism from other scholars or experts, we sincerely hope we can do better in the future edition or revision and we take pleasure to strive together with them and make our contribution to the more splendid tomorrow of China's academic research.

December 1996

序

随着经济改革与对外开放进程的深化而迅速恢复和蓬勃发展起来的非公有制经济，日益成为我国国民经济的一个重要的组成部分。以公有制经济为主体、多种经济成份共同发展，是我国社会主义初级阶段必须长期坚持的方针。实践证明，只有坚持这一方针，在积极促进国有经济和集体经济发展的同时，允许和鼓励个体经济、私营经济、中外合资经济、中外合作经济^①、外商独资经济等非公有制经济的发展，才能使我国社会主义经济充满生机和活力，进而推动整个社会生产力的发展。然而，在社会主义

① 我国有相当一部分中外合资企业、中外合作企业是由国有企业、集体企业与外商共同举办的，公有制经济在其中拥有一定比例的股权，但中外合资经济、中外合作经济在我国均被划为非公有制经济成份，均按非公有制经济机制运作。

市场经济条件下，非公有制经济的有序运行和健康发展，需要国家法律的调控与引导，需要政府的依法监督与管理。改革开放以来，我国陆续颁布和实施了一系列调整非公有制经济关系的法律法规，这些法律规范已经成为社会主义经济法学一个不容忽视的重要研究领域。加强对调整非公有制经济关系的法律规范的研究，不仅具有极大的理论价值，而且具有重要的实践意义。周显志同志多年来一直在该领域潜心研究，是一位对非公有制经济问题的研究起步较早、成果丰硕、颇有影响的年轻学者，本书就是他对非公有制经济运行中的法律问题进行长期艰苦探索所取得的系列研究成果之一。^①

本书系统阐述了调整我国非公有制经济关系的基本法律制度，较为全面地探讨了我国在非公有制经济领域的法律规定和有关经济立法，并紧密结合当前非公有制经济运行中存在的有关执法、司法和守法实践问题，提出了许多颇有创见的观点和见解。本书是一部法学专著，

① 周显志同志现已负责主持实施了《个体私营经济的社会学与法学研究》、《个体私营经济发展研究》两项国家社会科学基金项目，并已公开出版了《拓展新的经济增长点——个体私营经济的社会学与法学研究》（中南工业大学出版社）、《国中之“国”——中国个体经济圈社会透视》（合著，暨南大学出版社）、《非公有制经济运行中的法律问题》（湖南出版社）等专著，他正在撰写的《非公有制经济管理研究》、《个体私营经济发展研究》等著作不久也将问世。

但同时具有浓厚的经济学色彩，是作者运用经济学与法学的原理、方法，对非公有制经济进行多学科立体交叉式分析和研究的开拓创新之作。全书结构严谨，立论新颖，分析精辟，论证充分，是一部融法学与经济学于一书、融学术性和实务性于一体的力作。本书的问世，无疑将会对我国非公有制经济的有序运行和健康发展起到良好的促进作用。

周显志同志在武汉大学作学术访问期间，我担任他的学术研究导师，《非公有制经济运行中的法律问题》一书，是他在这次学术访问中所完成的学术研究成果之一。在本书公开出版之际，我非常乐意向广大读者推荐他的这部著作。

李双元

一九九七年三月六日

于岳麓山下

目 录

总 序	郭青峰 (1)
序 言	李双元 (1)
1 个体经济运行的法律调控问题	(1)
1.1 个体经济的性质及其法律地位	(1)
1.2 个体户注册登记管理的法律规定	(5)
1.3 个体经济运行中的权利分析	(16)
1.4 个体经济运行中的义务考察	(23)
1.5 监管个体经济运行的法律措施	(26)
2 私营经济运行的法律调控问题	(30)
2.1 加速私营经济发展的立法对策	(30)
2.2 私营企业开办与终止的法律规定	(32)
2.3 私营企业的权利构成	(42)
2.4 私营企业的义务分析	(56)

3	中外合资经济运行的法律调控问题·····	(64)
3.1	中外合资经济运行的组织形式及其基本特征·····	(64)
3.2	建立中外合资企业的法律程序与法律文件·····	(70)
3.3	中外合资企业的资本构成与利润分配·····	(83)
3.4	中外合资企业的组织机构·····	(95)
3.5	中外合资企业的会计制度与财务管理·····	(106)
4	中外合作经济运行的法律调控问题·····	(111)
4.1	中外合作经济运行的组织形式及其法律特征·····	(111)
4.2	中外合作经济投资方向控制与合作企业的 设立程序·····	(118)
4.3	中外合作企业的资本与收益分配·····	(123)
4.4	中外合作企业的组织机构与经营管理·····	(128)
5	外商独资经济运行的法律调控问题·····	(134)
5.1	外商独资经济运行的组织形式及其法律特点·····	(134)
5.2	外商独资企业设立的条件和程序·····	(139)
5.3	外国投资者的出资与注册资本·····	(143)
5.4	外商独资企业的权利与义务·····	(145)
5.5	对外商独资企业的监管与保护·····	(147)
6	非公有制经济运行的税法调节问题·····	(155)
6.1	对非公有制经济运行实施税法调节的必要性 及其原则·····	(155)
6.2	对非公有制经济运行的流转税制调节·····	(164)
6.3	对个体经济私营经济运行的所得税制调节·····	(170)
6.4	关于“三资”企业和外国企业所得税的法律规定·····	(177)
7	非公有制经济圈中的雇工权益问题·····	(182)
7.1	雇工阶层的利益与其权利的关系·····	(182)
7.2	雇工的基本权利构成·····	(185)
7.3	关于雇工的基本义务·····	(204)
7.4	雇工阶层合法权益受损现状及其保障·····	(208)
8	非公有制经济运行中的违法行为问题·····	(223)

8.1	非公有制经济运行中的不正当竞争行为	(223)
8.2	非公有制经济运行中违反税法的行为	(234)
8.3	非公有制经济运行中破坏资源与环境的的行为 ...	(248)
8.4	非公有制经济组织违法经济行为的特征及其 原因分析	(254)
9	非公有制经济运行中的经济纠纷问题	(261)
9.1	非公有制经济运行中的经济纠纷的类型、原因 及其法律解决应遵循的基本原则	(261)
9.2	非公有制经济运行中的经济纠纷的协商与调解解决...	(271)
9.3	非公有制经济运行中的经济纠纷的仲裁解决 ...	(279)
9.4	非公有制经济运行中的经济纠纷的诉讼解决 ...	(293)
10	非公有制经济运行的法制环境问题	(311)
10.1	加强非公有制经济法制建设的必要性	(311)
10.2	进一步完善非公有制经济法律体系	(314)
10.3	加强非公有制经济执法环节	(322)
10.4	强化非公有制经济司法手段	(326)

附 录

1.	中华人民共和国宪法中 有关非公有制经济的条款	(328)
2.	城乡个体工商户管理暂行条例	(329)
3.	城乡个体工商户管理暂行条例实施细则	(334)
4.	中华人民共和国私营企业暂行条例	(340)
5.	中华人民共和国私营企业暂行条例施行办法	(348)
6.	中华人民共和国中外合资经营企业法	(356)
7.	中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例 ...	(360)
8.	中华人民共和国中外合作经营企业法	(383)
9.	中华人民共和国外资企业法	(388)
10.	中华人民共和国外资企业法实施细则	(391)
11.	国务院关于鼓励外商投资的规定	(408)