

三资企业经营环境

——利用外资政策与涉外经济法规



第一分册

三资企业经营环境

——利用外资政策与涉外经济法规

广州市财贸管理干部学院
广州市对外经济贸易委员会 联合编写

内容提要：企业经营环境是一切企业经营管理活动的客观依据和出发点。本册从三资企业与外向型经济出发，对其经营环境中的政治、经济、政策、法律诸因素进行了研究和阐述，为本教材的其他分册的研究提供了宏观方面的科学依据。

序 言

勇于探索

提高外资企业经营管理水平

麦 兆 儒

党的十一届三中全会，把对外开放确立为我国长期的基本国策。吸收外商投资，引进先进技术，开展多种形式的经济与技术合作，成为贯彻对外开放的重要内容，并在我国经济和社会生活中产生了积极影响。

十年来，广州在对外开放中努力改善投资环境，赢得了海外工商界人士的信赖，外商来穗投资踊跃。到一九八八年底止，全市共批准的三资企业合同有1122项，外商投资金额20.87亿美元；实际已投入的外资6.45亿美元。加上对外贷款、补偿贸易、租赁贸易、来料加工、引进设备的价款，全市实际使用外资约10亿多美元。目前，除80家外商投资企业已按合同合作期满终止外，还有近600家已先后投产开业。一大批充满生机活力的外资企业活跃在各行各业，以其先进的技术和科学管理，促进了我市经济的发展，培育着一代企业家的成长。

今天，数以千计的 中方 管理人员，在合资合作企业建设

和经营中，勇于实践，不断探索，取得了很多有益的经验。如果把这些经验进行科学的、系统的总结，完成从感性到理性的飞跃，对于我们进一步办好外资企业，提高外资企业的经营管理水平，有着十分重要的意义。本书的编印正是为此而作出了可喜的尝试。

利用外资，举办中外合资（合作）企业，是我党十一届三中全会以后才出现的新事物。虽然，我们在实践中已经摸索了一些经验，但至今毕竟仍未形成一套完善的办法。随着利用外资的发展，新情况和新问题又将不断出现，需要在实践中进一步作出理论概括，认真研究解决。目前，在外资企业经营管理方面，有一些带有普遍性的问题，有待实际工作者和理论工作者共同探讨：

其一，关于中方经理在外资企业中的地位和任务问题。中外合资、合作企业与国营企业相比，有其自身的特点。中外合资、合作企业，是由两个以上依照不同国家或地区的法律成立并受不同的法律管辖和保护的企业法人组成的。由于不同的法律环境，各自形成的观念、做法就有所不同，甚至在某些方面发生矛盾。同时，在举办企业目的方面，中外合营者既有统一，又有不一致的地方。一般来说，外国合作者投资的目的是追求尽可能多的利润，而中方合营者除了考虑企业的经济效益以外，还要考虑社会效益，国家的利益，既要考虑近期的利益又要考虑远期的利益。对于双方来说，各自的利益寓于合资（合作）企业的整体利益之中，要争取企业的最大效益，这是共同的、一致的。但在取得企业整体效益的前提下，或在取得企业效益的过程中，各自的利益又常常发生矛盾。在上述情况下，合资（合作）企业的中方经理如何正确认识自己在企业中的地位和任务？这是办好

外资企业的一个重要问题。合资、合作企业的中方经理，是企业的管理领导成员，他代表着合营各方的利益，他们为取得企业的最佳经济效益而依法经营，因而不存在单独代表哪一方的问题。他们在自己的岗位上，依照法律，依照合同，依照董事会的决定去管理企业，用实际行动把企业搞好，从而体现国家的利益、企业的利益和合资各方的利益。当然，企业经营管理比较复杂，中方经理在工作中能否处处事事公正地代表各方的利益，往往遇到很多具体的问题与困难，这就需要我们不断探索，需要我们有明确的办事宗旨和科学方法。至于中方经理的任务：主要是执行国家法规；履行合同；按照董事会领导下总经理负责制的原则，履行自己职责，搞好企业经营管理，争取达到更好的经济效益和社会效益；通过经营活动，学习和掌握先进技术和先进管理方法以及贯彻平等互利原则，搞好中外管理人员的友好共事关系。

其二，关于产品出口外销问题。近年来，广州外资企业产品出口有较大的增长，1986年出口2598万美元，1987年出口7890万美元，1988年出口近一亿美元。出口连年增长有客观发展必然的因素，也有主观努力的因素。目前外商投资企业产品出口大体有三种方式：一是外商包销代销；二是企业委托外贸公司代理出口或收购出口；三是企业直接向国外推销。其中较多是采取外商包销的办法。这种做法有许多好处，但也存在一些值得研究的问题。采取这种方式，合营企业产品外销就在很大程度上依赖于外国合营者，这样，外国合营者往往扮演着两种角色：一方面他们既是企业的合营者、生产者；另方面他们又是独立于合资、合作企业之外的、长期固定的包销商。这样，他们既可从合资、合作企业中得到作为生产企业合作者的利润，又可以作为包销商在购

销合营企业的产品中再取得利润，这都是完全应该的。问题是，对于外国合营者来说，合资企业的利润是双方分成的，而对合营企业产品的购销差价收益却是独占的。在对合营企业的产品价格决策上，外国合营者往往有较大的主动权和制约权。有的外国合营者为了追逐高额利润，常常与其子公司默契，采取压低转让订价的办法，造成假象，使合营企业再度接受压低产品价格。其结果是，企业利润减少，外国合营者利润不合理地膨胀，中方受损失。在整个合同期内，完全依赖外商包销，一旦国际市场出现变化或外国合营者本身的变异，都可能引起外商对外销责任承诺的动摇。同时，完全由外商包销，我方在合营期内不注意开拓销售渠道，当合营期满，企业交由我方所有之后，我们离开了“拐杖”，可能一时无法迈向国际市场，无法出口外销。因此，我们要积极探讨中方参与合营企业产品外销活动的可能性，这是一项十分必要而又十分艰巨的工作。当前，一些企业在外商包销的情况下，我方应通过各种渠道掌握市场信息，以求在产品作价上有更大的主动权；有条件的企业，尤其是大中型企业，应争取与外商共同经销，利用外商原有销售渠道和市场的同时，在保证外商合理权益的前提下，开拓外商所掌握以外的销售渠道和市场。

其三，关于外汇平衡问题。我们利用外资，举办三资企业的重要目的之一是为国家多创外汇。因此做到外汇收支平衡是对每个三资企业最起码的要求。实现外汇平衡的最基本最可靠的办法是企业产品出口创汇和营业收汇，即依靠企业自身求得外汇收支平衡。对一些经过努力仍发生暂时性外汇不平衡的外资企业，国家允许外国投资者把从企业分得的人民币利润在国内购买计划外出口的商品出口，以求平衡；或者

通过外汇调剂中心,把从企业分得的人民币利润兑换成外汇。这些办法都只是辅助措施,我们不应当在主观上立足于用这些办法来解决合营企业的外汇收支平衡问题。目前,有的合营企业,由于外商开拓国内市场的策略,或者由于产品内外销价差的影响等等原因,没有按合同规定履行,造成企业外汇收支不平衡,这是值得注意的。中方经理在经营指导思想上应当十分明确,就是要努力运用企业的机制多创汇,要把企业的效益与国家利益结合起来,把解决外汇平衡与为国家多创外汇结合起来。

其四,关于产品更新问题。三资企业经营中面临一个问题,是如何实现产品的更新换代,以适应不断变化的市场需求,特别是消费品与日用品的生产企业。目前,在兴办外资企业引进的技术中,虽然有一批较为先进的技术,但多数是适用的技术。用这些技术生产出来的产品,其生命周期多处于成熟期,甚至是成熟期中的饱和阶段,有的甚至处于衰退期。再从我们的合同来看,合营企业生产标的规定的是明确、具体而又相对固定的单一产品或系列产品,在整个合同期二、三十年内,就以这种产品投入市场。这样,在一定时期以后,在产品销售上将面临新的挑战。因此,如何把引进的技术进行消化、吸收、不断创新,使产品适应不断变化的市场需求,对我们来说是一项十分重要的任务。

其五,关于承包经营问题。近年来部分外商投资企业要求将原是共同经营管理改为由一方承包经营,尤其是那些效益不大好,共事中发生一些纠纷的小型企业。在适当的条件下,由外方进行承包经营是允许的。承包涵义,就是经营管理权由承包方行使,企业的盈亏由承包方负责,按商定确保另一合作方的收益。从一些已实行由外商承包经营的企业

看，存在着一些问题，主要是中方收益与中方提供的经营条件相比明显不合理，中方的收益得不到保证，甚至被侵占。属于双方共有的资产被承包者转移，有的还出现偷税、漏税，甚至走私的现象。这些问题要研究解决。在实施由一方承包经营时，仍然要遵循平等互利的原则，处理好各种关系，承包者对共有的资产不能擅自转移或作抵押，对合作另一方的利益要有切实的保证，双方对企业的财务、进出口业务要实行严格的监督，使企业真正依法经营。

外资企业经营管理是一项崭新的课题，它涉及范围广，既包括经济政策与法规的运用，又与经营管理理论、国际贸易、国际金融知识相关联，许多领域有待深入探讨，更有待广大中方管理人员去学习、去掌握。最近，广州市对外经济贸易委员会有关主管人员和广州市财贸管理干部学院的教师，就开展外资企业经营管理人员岗位培训的知识结构与课程设置多次召开专家、教授、企业家座谈征询意见，并在去年举办第一期中方经理培训班的基础上，采取集体创作的方式联合撰写了一套《三资企业与外向型经济人才培训系列教材》。全书五分册，约一百万字，基本上勾划了从事外资企业经营管理工作必备的基本知识。尽管本书不可能完善无缺，但已作了有益的宝贵的探索，初步形成了体系。我相信本书的付印及向企业推荐，必将推动各种类型外向型企业人才培训工作的开展，促进外资企业管理人员的素质、能力与经营管理水平的提高。

一九八九年二月廿五日

《三资企业与外向型经济人才培养系列教材》编委会

主 任：何 正

副主任：李德亮

顾 问：赵元浩 陈继文 麦兆儒 关其学 梁世彬

撰 稿：（以姓氏笔划为序）

丁安华 王连昌 王志宏 王庆汉 方昶熙

叶春生 叶煜荣 平锡祺 朱德甫 邝铁军

关其学 刘广平 李士坚 李汝陔 李汝陶

李治明 李明德 李德亮 李炳华 李惠矩

麦兆儒 余劲云 张日照 张杰林 张增强

张志远 何 正 何廉永 杨羨莲 杨钟林

陈乔之 陈汉君 明 阳 林国栋 林 滨

金国挺 罗勤生 罗文伟 赵少英 胡国英

胡 文 莫仲文 梁世彬 梅伯周 覃永城

蒋厚锡 温国辉 魏世芳

编辑组：方昶熙 李德亮 孙宁华 杨羨莲

目 录

序言

第一章 外向型经济的政治、经济环境

第一节 当前发展外向型经济的国际政治环境.....	(1)
---------------------------	-------

第二节 当前发展外向型经济的经济环境.....	(2)
-------------------------	-------

第二章 利用外资政策(一)

第一节 发展外向型经济要有良好的投资环境与政策.....	(12)
------------------------------	--------

第二节 利用外资的原则.....	(16)
------------------	--------

第三节 利用外资的渠道和方式.....	(21)
---------------------	--------

第四节 利用外资优惠政策的重要意义和指导思想.....	(31)
-----------------------------	--------

第五节 外商来穗直接投资的优惠政策.....	(39)
------------------------	--------

第三章 利用外资政策(二)

第一节 涉外工商行政管理.....	(46)
-------------------	--------

第二节 中国海关管理.....	(60)
-----------------	--------

第三节 涉外企业关税征收.....	(70)
-------------------	--------

第四节 进出口报关简介.....	(82)
------------------	--------

第五节 涉外税收和利用外资税收优惠政策.....	(87)
--------------------------	--------

第四章 发展外向型经济的战略与对策

第一节 发展外向型经济的战略.....	(113)
---------------------	---------

第二节 发展外向型经济的对策.....	(123)
---------------------	---------

第三节	三资企业的存在问题及其对策·····	(131)
第五章	涉外经济法(一)	
第一节	涉外经济法原理·····	(143)
第二节	中外合资经营企业法律制度·····	(150)
第三节	中外合作经营企业法律制度·····	(171)
第四节	外资企业的法律制度·····	(185)
第六章	涉外经济法(二)	
第一节	开展对外加工装配的几个法律问题 ·····	(200)
第二节	涉外经济合同的法律制度·····	(209)
第三节	涉外经济贸易仲裁·····	(229)
第七章	国际经济法	
第一节	国际商法概述·····	(242)
第二节	买卖法的基本准则·····	(245)
第三节	合同法是调整商品流转的重要法律 ·····	(249)
第四节	公司法的原理与应用·····	(259)
第五节	代理制度的概念及应用·····	(267)
第六节	知识产权与国际技术转让法·····	(272)

第一章 外向型经济的政治、经济环境

第一节 当前发展外向型经济的国际政治环境

第二次世界大战以后，将近半个世纪以来，既没有爆发全局性的西西方国家之间的战争，也没有爆发东西方国家之间的战争。国际局势，从总的来说是和平的，国际环境也是良好的。在可以预见得将来的将来，世界大战也是可以避免，可以制止的。主要理由，一是最有资格打世界大战的美苏两国不愿意打世界大战。这是因为美苏两国的战略指导思想发生了变化，美国对外政策的制定基础从所谓现实主义转向国际相互依赖理论；苏联提出了核战争没有胜利者的观点，按照所谓“新思维”制定比较灵活的外交政策。也由于美苏两国各自为国内严重的经济问题所困扰，不得不将其大部分注意力集中于国内经济政策的调整，推行经济改革，解决国内经济问题。因此，美苏两国的关系，进入了既对抗又对话的新阶段；二是经济活动国际化的程度日益加深，特别是在发达国家之间的相互交叉投资的增加，相互贸易份额的扩大，形成了你中有我，我中有你，一损俱损，一荣俱荣的局面。如果爆发世界性的战争，各方经济都将同时崩溃，这种可怕的前景，迫使发达国家都不致象以往那样将发展本国国民经济的希望寄托在对别国发动战争之上。在发达国家之间的关系中，经济因素占据着日益重要的地位，战争诱因趋于减少；

第三，更为重要的一点，是各国人民争取世界和平已经成为愈来愈强大的潮流，这种潮流要求各国以和平手段解决国际争端。要求全面禁止和彻底销毁核武器。各国人民为争取世界和平而进行的共同努力，已经成为遏制世界大战爆发的主要因素。

虽然在可以预见得到的将来，国际争端不可避免，局部战争也难以防止，但由于上面所说的三个方面的原因，世界性的战争是打不起来的，整个国际环境是和平的。这是我国沿海地区发展外向型经济的有利条件。

第二节 当前发展外向型经济的经济环境

一、当前国际经济环境的深刻变化

前一段时间，有人认为我国沿海地区发展外向型经济，所面临的机遇与亚洲“四小”在60年代开始起飞时的机遇是相同的，甚致还要好一些。我们认为，80年代与60年代的国际经济环境相比，如果不说迥然不同，至少也是发生了深刻的变化。

第一，世界经济发展速度明显放慢

战后至70年代初以前，世界资本主义出现了“黄金发展”时期，世界经济平均年增长率5%左右。但是，进入70年代以后，由于连续出现两次石油危机，世界经济增长速度开始放慢，尤其是进入80年代，爆发了战后最严重的一次经济危机，各主要资本主义国家特别是美国经济增长明显下降，整个世界经济也呈现低速增长趋势。

第二，国际贸易发展势头大为减弱

为适应战后资本主义经济的发展，多数资本主义国家采取自由贸易政策，促进了整个国际贸易畅旺上升。1950年至1980年间，世界进出口总额分别增长35倍和36倍。西方发达国家尤其是美国，对许多发展中国家和地区开放市场，实行普惠制。国际上的自由贸易态势，为发展中国家和地区，尤其是亚洲“四小”，提供了十分良好的国际市场条件。进入70年代下半期以来，随着世界经济的减速增长，西方发达国家普遍受经济衰退所困扰，国际贸易也大大放慢增长速度。由于初级产品价格一再下跌，使发展中国家的对外贸易条件日趋恶化。与此同时，西方国家之间的贸易磨擦日渐激化，纷纷采取贸易保护主义和关税壁垒措施，更使国际贸易严重受阻。

第三，国际资本流向出现新特点

70年代以前，西方经济增长较快，资本输出十分活跃。国际资本主义要流向发展中国家和地区。但是，自从70年代下半期以来，国际资本的动向出现一些新特点：一是由于世界经济的低速增长和主要资本主义国家相继放宽金融管制，以及国际金融业务的扩大和业务手段的现代化，使国际金融市场空前活跃。二是由于新技术革命的兴起和发达国家政治局面比较稳定，使西方各国的相互直接投资不断加快和增加。国际资本呈现向美、日、欧等少数经济大国集中之趋势。三是由于爆发世界债务危机，使发展中国家在利用外资方面处于不利地位，国际投资出现从发展中国家“倒流”的现象。同时，许多过去依靠借款为主的发展中国家转而以吸收直接投资为主，在国际资本市场上形成日渐激烈的竞争局面。四是由于发达国家的游资大量流入股市，给股市造成巨大压力，导致1987年9月以来的股市剧烈动荡。国际资本不得不重新

调整投资方向或寻求新的投资场所。然而由于美元的严重不稳定，造成国际金融市场起伏波动，外汇风险陡增，给发展中国家利用外资和对外贸易带来新的困惑。这些新情况新特点，皆为70年代中期以前所少见。

第四，国际石油价格趋于不稳定状况

战后至70年代初，国际上石油供应相当充裕，油价较低廉。这是西方经济赖以发展和新兴工业化国家经济腾飞的重要外部因素之一。然而，自从70年代中后期连续发生两次石油危机之后，充裕而低廉的石油供应，已经成为历史。尽管近年出现国际石油价格暴跌，但是石油作为一种资源，将越来越趋于减少，当前的低油价将会日益升涨。

第五，世界产业结构发生重大调整

战后迄今，世界上进行了3次重大的经济结构调整。第一次在50年代至60年代之间，美国等西方国家率先将军工技术转向民用部门，引起一系列新兴产业部门的崛起，促使部分传统的劳动密集型工业（如纺织、造船）由西方发达国家向其他资本主义国家和新兴国家（地区）转移。第二次是70年代石油危机前后，一大批与石油有关的资本密集（如石油化工、钢铁等）和半劳动密集型（如电子工业）产业，逐步从欧、美、日等发达国家，向新兴工业化国家及其他发展中国家转移。而进入80年代以来，新技术革命日益兴起，西方发达国家正在由工业社会向后工业社会蜕变，一批高科技产业部门正在不断崛起，进一步加速资本密集与半技术密集（或新一代劳动密集）型工业向新兴工业化国家和地区转移。与此同时，部分传统的劳动密集型及少数资本密集型工业，也正在从新兴工业化国家和地区转移到其他发展中国家去。

第六，国际分工格局起了新的变化

70年代以前，由于世界分割成为资本主义和社会主义两个平行的市场体系，二者之间在经济贸易方面少有往来，规模不大。在两个不同的市场体系内部，形成各具特色的分工格局。就资本主义市场体系而言，当时的分工格局，大体上美国及部分西欧国家为第一梯次，包括日本在内的其他西方集团国家为第二梯次，而那些后来成为新兴工业化国家（地区）的发展中国家（地区），则属于第三梯次。然而近十多年来，国际分工格局发生了重大变化。就整个资本主义体系而言，其格局基本是：西方发达国家——新兴工业化国家（地区）——中等发展程度的发展中国家——后进的发展中国家。在亚太地区的国际分工中，也形成新的体系：一方面日本在这个地区中日益取代美国并发挥主导作用，另一方面由于亚洲“四小”的崛起而使本地区的分工格局呈现明显的梯形状态。目前，处于这个梯形分工格局顶端的是日本和美国，而亚洲“四小”位于第二层次，泰国、马来西亚处在第3层次，印尼、菲律宾及其他东南亚国家基本上属于第4层次即底层上。从整体上来说，中国与泰马基本上处在同一层次，而从沿海地区而言，则介于2、3层次之间。

第七，国际经济一体化进程迅速发展

战后至五、六十年代间，由于世界分割成两个互相对立的不同市场体系，国际经济一体化严重受阻。但是，随着生产的日益国际化和国际分工的不断向纵深发展，各国之间的对外开放度日益扩大，彼此之间的经贸关系更加密切，各国经济越来越深地卷入统一的世界市场。势头越来越猛的经济国际化局势，使各国都进入了一个“命运共同体”，任何国家都