

HZBY

江苏
科学
技术
出版
社

中外
合資企業
筹建与經營

中外合资企业筹建与经营

王树进 徐国新 褚保金 编
聂海约 许小松

江苏科学技术出版社

中外合资企业筹建与经营

王树进等 编

出版发行：江苏科学技术出版社

印 刷：江 浦 城 东 印 刷 厂

开本787×1092毫米 1/32 印张 3.25 字数176,000

1988年6月第1版 1988年6月第1次印刷

印数1-6000

ISBN 7—5345—0348—5

F·34

定价：2.20元

责任编辑 周兴安

前 言

随着改革开放政策的深化，我国中小企业的自主权越来越大，横向联合的势头不可遏止。在开放地区，与外商合作的项目骤然猛增。但不少企业管理人员，特别是乡镇企业管理人员，对这一形势估计不足。无需讳言，企业如不尽快提高管理人员的素质，将无法适应形势的发展。

办合资企业，既是对内联合的一种手段，也是与外商合作的一种方式。但要办好合资企业，就要对有关问题作全面的了解。尤其是筹建和经营中外合资企业（或中外合营企业，下同），涉及面广，需要掌握的知识多。我们的企业管理人员，如不补足这方面的知识，就很难在合资企业的筹建与经营中掌握主动，或抓不住筹建合资企业的有利时机。

本书就是为满足企业管理人员上述的需要而编写的。书中系统地介绍了筹建中外合资企业的基本知识和政策法规；合资项目可行性研究的方法和程序；合资企业合同的签订与谈判技巧；合资企业的经营管理；以及与外商交际的礼节和艺术。这些不仅是中外合资企业筹建者和经营者的必备知识，也是一般企业管理人员所应该了解的内容。书中交际、谈判与签订合同的技巧，可行性研究与管理方法等等，在其它任何合作方式中都是适用的。

在编写过程中，我们力求深入浅出，使之通俗易懂，以

适合乡镇企业管理人员阅读和乡镇企业干部培训。与此同时，也考虑了大中专院校有关企业管理、外贸和经济类等专业的教学需要。江苏省政府及部分市县有关部门的领导，对外经贸部和农业部的有关同志，以及南京农业大学农经系的领导和老师们，对编写此书给予了极大的鼓励和支持，在此我们谨表衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中缺点乃至错误在所难免，恳请有识之士批评指正。

编 者

一九八八年三月

序

当前，对外开放地区的各类企业，都面临着如何适应外向型经济发展的问题。有许多同志虽有心利用国外资金和先进技术，但又感到茫无头绪，无从下手。其实，有多种方式可供选择，如争取国际贷款、直接进口技术或关键工艺设备、搞“三来一补”、办中外合资企业等，都是切实可行的引进外资和国外技术的途径。其中中外合资企业筹建中的可行性和研究谈判以及创建后的经营管理，政策性和技术性很强，影响十分长远。掌握了怎样举办和经营中外合资企业的基本知识和手段以后，即可触类旁通，对其它各种引进外资或国外技术的方式，也就不会再有陌生感。

值得高兴的是，经过编者、江苏科技出版社和其它各方的共同努力，《中外合资企业筹建与经营》终于问世了！这本书的特点是注重实际。全书按怎样筹建、筹建以后又如何经营以取得更大效益的思路，顺序展开，深入浅出，通俗易懂。其中介绍的有关基本技巧和方法，对企业在国内的横向联合，亦有参考价值。相信本书会受到广大企业管理人员和大中专院校有关师生的欢迎，能为我国外向经济的发展作出有益的贡献！

顾焕章

南京农业大学农业经济学系

一九八八年七月

目 录

第一章 合资企业的基本知识	(1)
第一节 合资企业概述	(1)
一、什么叫合资企业.....	(1)
二、合资企业的产生和发展.....	(2)
三、合资企业的组织机构.....	(6)
四、合资企业的出资种类.....	(11)
五、合资各方的投资比例.....	(14)
六、合资企业的合营期限.....	(17)
七、合资企业的投资领域.....	(19)
第二节 外商心理与我方条件	(23)
一、政策是否稳定.....	(24)
二、立法是否完善.....	(25)
三、经济环境是否有利.....	(25)
第三节 筹建中外合资企业的工作程序	(27)
一、前期准备.....	(27)
二、项目建议书编报与审批.....	(33)
三、可行性研究及其报告报批.....	(35)
四、基本文件报批.....	(36)
五、领取批准证书和营业执照.....	(38)
第四节 中外合资企业的技术引进	(42)

一、技术引进的内容·····	(42)
二、技术引进的基本原则·····	(44)
三、技术引进的关键工作·····	(46)
第二章 中外合资企业可行性研究·····	(51)
第一节 可行性研究的内容和程序·····	(52)
一、可行性研究的内容·····	(52)
二、可行性研究的程序·····	(53)
第二节 市场分析与技术分析·····	(55)
一、市场分析·····	(56)
二、投资规模的确定·····	(58)
三、技术分析·····	(59)
第三节 财务分析·····	(61)
一、财务预测·····	(61)
二、投资效益分析·····	(63)
三、不确定性分析·····	(77)
第四节 经济分析·····	(81)
一、经济分析的特点·····	(81)
二、经济分析的一般方法·····	(82)
第五节 可行性研究报告的编写·····	(84)
一、概述·····	(85)
二、市场调查·····	(86)
三、设计方案·····	(86)
四、投资概算和来源·····	(86)
五、经营组织和劳动定员·····	(86)
六、原材料供应·····	(87)
七、技术与设备·····	(87)

八、财务分析.....	(87)
九、外汇平衡.....	(88)
十、盈亏分配原则及保险.....	(88)
十一、社会效益.....	(88)
十二、筹建组织.....	(88)
十三、项目实施计划与进度要求.....	(89)
〔附〕 可行性分析案例.....	(90)
第三章 中外合资企业合同	(109)
第一节 中外合资企业合同的基本概念和内容.....	(109)
一、什么是合资企业合同.....	(109)
二、合资企业合同的形式和内容.....	(110)
三、中外合资企业合同的基本特点.....	(111)
四、合资企业合同主要条款.....	(113)
第二节 中外合资企业合同的谈判.....	(121)
一、合同谈判前的准备工作.....	(121)
二、合同的谈判.....	(129)
三、谈判技巧和谈判中应注意的问题.....	(136)
第三节 合资企业合同的订立和履行.....	(144)
一、合资企业合同的订立程序.....	(144)
二、合资企业合同签订的基本原则.....	(147)
三、签订合资企业合同应注意的事项.....	(150)
四、合资企业合同的履行.....	(154)
五、合资企业合同的不履行.....	(158)
〔附〕 中外合资企业合同常用格式.....	(164)
第四章 合资企业的经营管理	(176)
第一节 合资企业的计划管理.....	(176)

一、合资企业计划工作的任务与原则·····	(176)
二、合资企业计划的编制和调整·····	(178)
三、合资企业计划的内容·····	(180)
第二节 合资企业的销售管理·····	(186)
一、销售管理的任务·····	(186)
二、销售管理的一般方法·····	(191)
三、外销管理·····	(194)
四、内销管理·····	(200)
五、合资企业的内销价格·····	(200)
六、资本主义市场定价简介·····	(202)
第三节 合资企业的财务及会计管理·····	(208)
一、合资企业的财务管理·····	(208)
二、合资企业的会计管理·····	(214)
第四节 合资企业的劳动管理·····	(220)
一、合资企业劳动管理的任务和内容·····	(220)
二、合资企业劳动用工制度·····	(221)
第五节 合资企业的税务和外汇管理·····	(226)
一、合资企业的税务管理·····	(226)
二、合资企业的外汇管理·····	(229)
第五章 与外商交际的礼节和艺术·····	(233)
第一节 对外社交礼节·····	(233)
一、日常交往·····	(233)
二、仪容、服饰·····	(234)
三、会面·····	(235)
四、交谈·····	(236)
五、宴请·····	(237)

六、称谓·····	(240)
第二节 日常接待·····	(240)
一、乘车·····	(240)
二、参观·····	(241)
三、对外宣传·····	(243)
四、陪同·····	(243)
五、科技交流·····	(245)
第三节 商业性接待·····	(245)
一、迎接·····	(245)
二、参观工厂·····	(246)
三、商谈时的谈吐·····	(248)
四、慎重选择翻译人员·····	(248)
五、招待·····	(249)
六、礼物·····	(249)

第一章 合资企业的基本知识

第一节 合资企业概述

一、什么叫合资企业

合资企业是合资经营企业的简称，它是指国外企业和本国企业共同投资兴建，共同承担风险，共同分享利润的一种合作经营的企业组织形式。

合资企业有如下六个方面的特点：①必须是一个独立的公司实体；②至少有两个国家的投资者；③共同提供股本资金；④合营者分担一定程度的管理责任；⑤共同分担公司的全部风险；⑥除分享纯收益外，任何一方都不得从合营企业中获得其它利益。

合资企业主要有两种形式：一种是股权式合资，一种是契约式合资。

股权式合资企业是建立在股权分享基础上的，合资者提供的资金、设备、土地、厂房等，作为企业的股本投入，双方通过分享企业的股权而共同占有企业，股权式合资企业必须是一个单独的法人实体，合资者按股权比例分享利润和分担亏损，契约式合资企业是建立在合同约定基础上的，合资者提供的资金、物资、土地、厂房、技术等，均不作为股本投入，双方按照合同约定的比例承担责任和分享利润，以各自独立的法人身份进行经济合作，并不建立具有法人身份的合营实体。在我国契约式合资企业亦称为合作经营企

业。

按照我国政府颁布的《中华人民共和国中外合资经营企业法》规定，中外合资经营企业是由外国公司、企业和其它经济组织或个人同中国的公司、企业或其它经济组织共同兴办的经营实体。它是一种共同投资、共同管理、共担风险、共享利润的特殊经济组织。从性质上说，它是由不同国别、不同所有者混合组成的企业。

中外合资经营企业的特征可归纳为：①至少要有有一个来自其它国家的合资者与中方组成合资经营企业。该企业必须在我国法律的管辖权范围之内活动；②合资者共同投资建立独立的资产，并按股份额分享利润，分担亏损风险；③根据合资者签订的协议和章程，建立企业的决策和管理机构，共同管理企业。

二、合资企业的产生和发展

合资企业是资本主义发展到帝国主义阶段，随着大规模的资本输出而产生和发展的。初起阶段是帝国主义国家对外进行经济扩张，在其殖民地国家建立分公司，利用当地廉价的资源和劳动力，进行经济掠夺的一种手段。二次大战后，殖民地国家纷纷独立，并对外国资本实行国有化政策，合资企业的情况和性质随之发生了变化。由于战后资本主义国家，特别是美国的科学技术发展极为迅速，国际资本的流向亦随之发生重大变化。因此，这一时期的合资企业主要表现为美国的资本和技术向英、法、西德等欧洲国家和日本进行输出和转让。当时这些国家也迫切需要美国的先进技术和资本，所以，以资本输出和技术转让为主要形式的合资企业得到了迅速的发展。

60年代以后，西方各发达工业国的科技、经济都得到了大规模的发展，都拥有了相当的实力。而发展中国家又迫切需要从这些国家引进技术和资本，因此60年代后的合资企业主要是以西方发达工业国向发展中国家输出资本和技术为主要形式。

我国的中外合资企业，开始于鸦片战争以后。清政府被迫同帝国主义列强签订了一系列不平等条约。帝国主义列强通过这些不平等条约，开辟了广州、福州、厦门、宁波、上海等一系列城市为所谓的通商口岸。在中国的土地上攫取了大量特权。如：领事裁判权、内河航运权、土地租借权以及关税权等等，从而开始了帝国主义列强对中国的经济掠夺，并随之产生了一些合资企业。这些合资企业在国民党统治时期得到了进一步的发展。但是这些合资企业是建立在不平等的基础上的，是一种屈辱的合作方式。

新中国成立以后，我们没收了各帝国主义列强和官僚资本的企业和资本，这种以经济掠夺为主的合资企业几乎不复存在了。

50年代，我们从苏联和东欧引进了156个工业项目，发展了民族经济。与此同时，我国同苏联建立过两个合资企业，即中苏合办的石油和有色金属两个合资公司。同波兰、坦桑尼亚建立了两个合资的远洋轮船公司。总的来说，从新中国成立到70年代末，我国在合资企业上并没有取得多大进展。

党的十一届三中全会以后，我国确立了对内搞活经济、对外开放的方针，特别是1979年7月1日我国五届人大二次会议通过了《中华人民共和国中外合资经营企业法》以后，我

国对外经济法规逐步确立，投资环境不断改善，中外合资企业有了较大的发展。据不完全统计，到1985年9月，举办的中外合资企业就有1800余家。到1987年底，增加到7800多家。

中外合资企业之所以能迅速发展，有如下两方面的重要原因。

首先，从我国这方面看，举办中外合资企业对我国经济建设起着积极的作用：

①合资经营企业的技术项目投资稳妥可靠，见效较快。中外合资项目必须对双方有利，由双方共同进行可行性研究，我方向外国合资者提供中国有关资料，对方则提供比较确切的国际市场情报，双方相互补充，所得出的可行性研究较为全面、稳妥和可靠。

②通过举办中外合资企业，我国企业能在外汇资金不足的情况下，引进所需的技术。外国投资者可无偿地向合资企业提供所需的技术，或将技术作为其投资的一部分。在合资企业建成投产后以技术提成费的形式支付，这种方式比采用延期付款方式引进技术对我更为有利。

③合资企业所引进的技术一般是比较实用的应用技术。这些技术包含专有技术在内，有利于我们的消化吸收，而且，可以在合资期限内，源源不断地无偿得到对方所开发或发展了的新技术，有利于引进技术的提高和更新。

④在引进国外先进技术的同时学习国外先进的经营管理经验和方法。由于同外国投资者一起经营管理合资企业，我方的管理人员随时随地都可学习经营管理的经验，这起到培养我国管理人才的作用。

⑤利用外国合资者的销售渠道，扩大出口贸易。外国投资者为了能得到自己应有的利益，并以外汇的形式汇回国内，就要设法利用自己原有的销售渠道，将合资企业的一部分产品打入国际市场，通过合资经营企业的对外销售渠道尚可了解到国际市场上的商情变化动态和趋势。

⑥有利于提高产品质量，降低成本。外国投资者要将合资企业所生产的产品销往国际市场，就要不断提高产品质量，提高竞争能力，从而促进我国产品的升级换代，并了解到同类产品的国际标准和世界上各主要同行的质量标准。

⑦可以提高我国企业对国际市场的应变能力。由于历史的原因，我国企业与世界同行接触甚少，合资经营后，就会在长期的合作共事下密切联系，了解国际市场的变化动向，触及到国际市场的脉搏，从而能迅速果断地作出相应的变化，提高企业的应变能力。

⑧有利于提高企业的经济效益。合资经营后，企业必须在激烈的国际竞争中求得生存和发展，而企业经济效益好坏是求得生存最起码的条件，因此，提高工作效率，降低产品成本，便成为合资企业必须追求的基本目标。

⑨增加我国劳动力就业机会。外商与我方合资举办企业，可以扩大劳动就业机会，缓解富余劳动力就业难问题。许多外商到中国投资，很大因素是想利用我国的廉价劳动力。在平等互利原则下，我们也愿意通过对我国劳动力的有偿使用，达到劳动者就业和扩大国民收入的目的。目前，合资经营企业大量招收了新工人，培养了大批技术工人，使他们既掌握了生产技能，也为国家创造了财富。

其次，从外国投资者来看，合资经营与独资经营相比，有如下几点好处：

①减少了他们的投资风险。

②合资经营便于他们深入了解我国的情况，便于他们融通商业界的关系。

③通过合资经营可减少财务风险，改善他们在我国的信贷条件。

④通过合资经营，可以从我国市场上取得物资、设备、原材料的有效供应。

⑤可以享受我国政府的优惠待遇。

综上所述，举办中外合资企业，既有利于我国经济的发展，也有利于外国投资者的经济活动。

三、合资企业的组织机构

合资企业的组织机构，包括企业决策机构、职能机构和其它组织机构。合资经营企业的决策机构是企业董事会；职能执行机构是由总经理指挥下的各业务科室；其它机构包括工会等群众组织。

1. 董事会

董事会由合资各方面的股权代表和管理专家组成，是控制企业活动的首脑机构。

（1）董事会的权限。一般说，企业的最高权力是由该企业资产所有者控制的。如西方的股份公司的最高权力机构是股东大会，而由股东大会选出的董事会代表股东大会行使职权。在股东大会闭会期间，董事会总揽公司大权。由于我国的合资经营企业没有采用股份公司形式，而是一种不发行股票的有限责任公司，因而企业不存在股