



中外合资企业 管理概论

王桂德 主编

江苏科学技术出版社

《工商管理系列丛书》

中外合资企业管理概论

王桂德 主编

江苏科学技术出版社

《工商行政管理系列丛书》

编 审 委 员 会

主 任：曹顺霖

副主任：庄 林 刘传桂

委 员：（按姓氏笔画排列）

王 鸣	王桂德	叶 锋	庄 林	刘传桂
宋孟尝	杨家栋	张香琴	张振康	陈建清
顾小华	顾永兴	徐云飞	曹文彬	曹顺霖
程茂凡	戴 涛			

《工商行政管理系列丛书》

中外合资企业管理概论

王桂德 主编

出版、发行：江苏科学技术出版社

经 销：江苏新华书店

印 刷：泰县印刷厂

开本787×1092毫米 1/32 印张9.75 字数210,000

1988年12月第1版 1988年12月第1次印刷

印数1—5,000册

ISBN 7-5345-0497-X

F·48

定价：2.90元

编写说明

改革十年来，我国的经济建设和各项事业获得了巨大发展。长期以来的封闭状况结束了，新体制的框架正在形成，人们的精神面貌发生了深刻的变化，社会主义有计划的商品经济的新秩序正在建立。改革开放给我们国家带来了勃勃生机。

经济的发展离不开必要的外部条件。影响和制约经济发展的主要的外部条件构成发展的经济环境。经济改革要进一步深化，就必须有相适应的经济环境，也就是要有相适应的经济体制、社会总需求与总供给的平衡状况、社会通货水平和经济秩序。因此，治理经济环境、整顿经济秩序，全面深化改革是我们今后一段时期的工作重点和需要长期注意的问题。

工商行政管理部门是国家对社会经济活动进行监督管理的政府机关。它根据国家赋予的职能，执行有关政策法规，运用行政手段，保护合法经营，制止非法活动，维护社会经济秩序，促进社会生产力的发展。因此，工商行政管理是发展社会主义商品经济必不可少的经济监督手段，它在治理经济环境、整顿经济秩序、全面深化改革中必将发挥重要作用。

为了适应改革、开放的形势，肩负起维护社会经济秩序的重任，工商行政管理部门必须进一步加强队伍建设，提高人员素质，提高工商行政管理水平。正是基于这一目的，我

们组织编写了《工商行政管理系列丛书》。这套丛书共分《工商行政管理概论》、《市场管理学》、《企业登记管理学》、《商标管理基础》、《广告管理概论》、《经济合同管理》、《个体经济管理》、《经济监督检查》、《中外合资企业管理概论》等九册。丛书力求从我国经济改革实际出发,总结工商行政管理工作的经验,并使之上升为理论,更好地指导工商行政管理实践活动。

本丛书可作为高等院校工商行政管理专业和经济管理类专业有关课程教科书和教学参考书,也可作为广大工商行政管理干部和生产、流通等部门业务人员的培训教材和自学参考书。

囿于水平和时间,本丛书疏漏之处在所难免,恳请广大读者斧正。

《工商行政管理系列丛书》

编 审 委 员 会

1988年9月

前 言

在当今世界各国科学技术迅速发展的情况下，国际间的分工与合作，进一步向深度和广度发展，世界经济已从商品国际化、资本国际化进入生产国际化，即在生产过程中各国以其生产要素所具有的优势进行相互协作，并且正在向整个经济生活国际化过渡。当代国际经济间的合资企业就是在这样的历史条件下产生和发展起来的。

党的十一届三中全会确定了我国实行对外开放政策，在这种形势下，我国如何参与国际间的经济合作，积极利用外资，解决国内在经济建设中的资金短缺问题，以加速社会主义现代化建设速度，这不仅是一个经济战略部署，而且是一个重大的理论问题和具有现实意义的问题。为此，1979年7月1日全国人民代表大会通过，7月8日公布施行了《中华人民共和国中外合资经营企业法》，1983年9月20日国务院又发布了《中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例》。这些法规的颁布与实施，从法律规范上明确了中外合资企业的法律地位。为了进一步鼓励外商来华投资，1986年10月11日国务院颁布了《关于鼓励外商投资的规定》，1988年4月国务院又颁布了《中华人民共和国中外合作经营企业法》等各项政府法规和条例。我国政府所制定的有关合资企业的各项法规和条例，有效地保护了中外合资企业的正当经营（生产）活动，保护了外商在华投资利益，极大地刺激了外商投资的积极性。

由于进一步贯彻了对外开放的方针和政策，截止到1987年年底，在工商行政管理机关登记的外商投资企业全国达8546户，比1986年增加了1955户，增长29.7%。其中，中外合资企业有4405户，增长46.5%，中外合作经营企业3940户，增长14.7%，外商独资企业201户，增长35.8%。截止到1988年上半年为止，全国外商投资企业已达1.1万个，协议投资金额228亿美元。此外，到1987年底外国企业常驻代表机构2043户，比1986年底增加了243户。仅江苏省，近几年来，共举办中外合资、合作企业达194户，其中核准登记的187户，总投资额为5.45亿美元，直接利用外资2.98亿元。九年来共批准利用外资项目1002个。可见，在短短的几年时间里，我国利用外资已取得了显著的成绩，有力地加快了外向型经济的发展，进一步贯彻实施了沿海地区经济发展战略。

加强国际间的经济交流，从世界经济发展史上来看，在资本主义古典经济学阶段就已经开始了。马克思在批判地吸收资产阶级古典经济学对外贸易理论的基础上，把劳动价值论应用于国际贸易上。他曾指出：“在世界市场上，商品价值取决于世界必要劳动时间，商品以其国际价值进行交换。”因而从理论上论证了国际交换可以使双方获利。发达国家和不发达国家之间，存在着劳动生产率的差异，他们之间，即使是国际价值交换，也存在着不等量的交换。马克思的国际价值理论，是我国实行对外开放政策，利用外资与引进技术的一把金钥匙。

国际间经济交流的历史充分证明了，积极利用外资，引进先进技术是缩小与先进国家之间的差距，赶超世界先进国家的一条重要途径。16世纪以后英国从一个落后的岛国一跃而

成为先进的“世界工厂”的奥秘之一，就是善于吸收外国的先进科学技术，而到了19世纪末，英国的资产阶级趋于保守，不再注重从国外吸收先进技术，而被其他国家超过了。美国经济的发展，德国和日本的两次经济“起飞”，都是和实行了对外开放，利用外资和引进国外先进的技术有着密切关系的。

从我国对外经济关系史来看，1840年鸦片战争以前，我国经历了漫长的封建社会，虽然在明朝时期，东南沿海地区商品经济有了相当的发展，但比重极小。从15世纪到16世纪初，资本主义生产方式首先在西欧建立起来，在资本原始积累的过程中，开始进行殖民掠夺，在16世纪殖民主义高潮中，在美洲的大部分地区，非洲沿海和东南亚沿海地区建立海外殖民地。葡萄牙、西班牙、荷兰、英国、俄国都先后以不同方式对中国进行贸易和海盗式的掠夺。但当时的封建统治者并没有跟上时代的潮流进行社会经济改革，而是闭关自守，采取严格限制对外经济文化交流的政策，因而阻碍了科学、技术、文化的发展。鸦片战争以后，西方资本主义国家用枪炮打开了古老中国的大门，迫使清政府签订了一系列不平等条约，闭关自守的封建中国逐步沦为半殖民地、半封建国家。这个时期的资产阶级改良主义者都先后提出过对社会经济改革的主张，但由于历史条件的限制，他们的理想都没有得到实现。这一历史的回顾，可以给我们以重要启示，这就是，闭关锁国最后只能导致保护贫穷、落后，最终使国家和民族遭受深重的灾难。

中华人民共和国成立以后，标志着我国对外经济关系性质的根本变化。但是在50年代和60年代，由于种种原因，我国对外经济关系，虽然取得了很大进展，但也遭到了严重的挫折，没有取得应有的效果，利用外资活动很少，引进先进

技术更少。党的十一届三中全会以后，明确提出了把对外开放作为长期的基本国策。1984年党中央决定开放沿海14个城市，以便更有效地利用外资，引进先进技术和管理经验，发展外向型经济，使我国利用外资出现了新的局面。

为了适应我国外向型经济发展的需要，工商行政管理机关在新的形势下，需要转变观念，进一步提高对当前世界各国在经济技术合作、相互依赖和相互竞争日益增强的认识；加强对发达国家经济的调整，对外投资的扩大，使我国的产品进入国际市场，参加国际经济大循环所提供的机遇和环境的充分认识；了解国际间经济合作的基本理论，掌握举办中外合资企业的登记程序、法律规范、内部与外部管理；以及举办中外合资企业的国际惯例和作法等方面的内容，以充分发挥工商行政管理机关的职能作用。为此，我们组织了有关高等院校的副教授、讲师撰写了《中外合资企业管理概论》一书。

本书适用于作高等财经院校工商行政管理、企业管理专业和外贸专业的教学用书，同时也适用于工商行政管理机关干部岗位培训和工商企业管理人员的业务学习之用。为了考虑这三个层次的需要，我们在撰写本书时，既注意了理论性的阐述，又充分注意到了实用性和应用性。

本书的结构分为三部分：

第一部分从第一章到第五章，属于基础理论部分，是举办中外合资企业应当掌握的基本原理。主要内容包括：中外合资企业的基本概念，产生与沿革，在我国举办中外合资企业的客观性与可能性，以及外商投资结构与环境，举办中外合资企业的可行性研究。同时，对建立中外合资企业的法律规范和法律要素也从理论与实际的结合上进行了概述。

第二部分从第六章至第八章，属于工商行政管理机关的

职能管理部分，主要包括：中外合资企业的组织与领导，中外合资企业的登记管理，外国企业常驻代表机构的登记管理和我国利用外资的基本原则及优惠政策。这部分内容密切结合工商行政管理的业务需要，侧重对中外合资企业登记的法律依据、登记条件、登记的程序，以及中外合资企业注册登记的管理等有关内容进行阐述。

第三部分从第九章至第十章，属于中外合资企业的内部管理，主要包括：中外合资企业的合同管理，财务管理等内容。重点阐述了中外合资企业的合同特点，以及工商行政管理机关对合同的签证、备案、转让、变更、解除和终止等有关内容，同时对企业的资金负债管理，税收管理以及财务成果管理等内容进行了阐述，这是办好中外合资企业的基础，对提高中外合资企业的经营管理水平和取得最佳的经济效益是十分必要的。

参加本书编写的有王桂德（序言，第一、三章，第五章的第二节）、袁礼斌（第二、六、九、十章）、周俊（第四章、第五章一、三、四节）、许彩国（第七、八章）。由王桂德任主编，王桂德、许彩国同志负责总纂定稿。

孙北南、时建龙同志对所引证的有关法规进行了校订和补充。江苏省工商行政管理局外资处宋孟尝处长对全书进行了审阅，最后经江苏省工商行政管理局副局长庄林同志审定。

在编写过程中，得到了江苏省工商行政管理局和有关单位的大力支持，同时借鉴了国内外有关专著和资料，在此书出版之际，向理论界同行表示衷心谢意。

由于我们水平有限，调查研究不够，书中缺点和错误在

所难免，我们诚恳地希望专家和广大读者不吝指教。

编者

1988年6月 于扬州

搞好經濟監督
加強工商行政管理

陳嘉庚

一九五四年九月

廿三日

传授工商行政管理
知识，指导企业依法经营，
加强行政监督管理，是建
立社会主义商品经济新秩
序的一项重要任务！

曹顺霖

1988.10.24.

116948

F270
1042



- 工商行政管理概论
- 广告管理概论
- 市场管理学
- 商标管理基础
- 个体经济管理
- 经济监督检查
- 企业登记管理学
- 中外合资企业管理概论
- 经济合同管理

封面设计 潘小庆
责任编辑 高楚明

ISBN 7-5345-0497

F·48 定价: 2.90元

目 录

前言

第一章 中外合资企业的概念与作用	1
第一节 中外合资企业的基本概念.....	1
第二节 合资企业的产生与发展.....	14
第三节 举办中外合资企业的前提和理论依据.....	21
第四节 中外合资企业的任务与作用.....	33
第二章 外资投向结构与环境	41
第一节 外资投向及其合理化.....	41
第二节 外资结构及其合理化.....	52
第三节 外商投资环境.....	58
第三章 中外合资企业的可行性研究	72
第一节 可行性研究的意义、作用与任务.....	72
第二节 可行性研究的内容、步骤与编制方法.....	76
第三节 可行性研究模式及研究报告.....	86
第四章 中外合资企业的性质及法律规范	97
第一节 中外合资企业的性质及投资比例.....	97
第二节 我国利用外资立法的基本内容.....	103
第三节 中外合资企业谈判及签约的法律依据.....	109
第五章 我国利用外资的基本原则及优惠政策	119
第一节 利用外资的原则和注意事项.....	116

第二节	利用外资的形式	126
第三节	利用外资和引进先进技术	139
第四节	沿海经济开发区利用外资的优惠政策	149
第六章	中外合资企业的组织与领导	158
第一节	中外合资企业的管理体制	158
第二节	中外合资企业的组织机构	167
第三节	中外合资企业的内部管理原则	178
第七章	中外合资企业登记管理	186
第一节	中外合资企业登记的法律依据	186
第二节	中外合资企业的登记条件	194
第三节	中外合资企业的注册登记	203
第四节	中外合资企业登记的管理	213
第八章	外国企业常驻代表机构的登记管理	219
第一节	外国企业常驻代表机构的设置	219
第二节	外国企业常驻代表机构的登记准备	224
第三节	外国企业常驻代表机构的登记管理	230
第四节	国外对代表机构的登记管理	238
第九章	中外合资企业合同管理	245
第一节	中外合资企业合同管理的特点及必要性	245
第二节	中外合资企业合同签订的管理	249
第三节	中外合资企业合同履行的管理	255
第四节	无效经济合同和违法经济合同的查处	257
第五节	中外合资企业合营期限、终止及其财产清算的管理	259
第六节	中外合资企业经济合同仲裁	264

第十章 中外合资企业的财务管理	269
第一节 资产负债管理.....	269
第二节 税收管理.....	281
第三节 财务成果管理.....	291