

中国经济特区

周运源\主 编

「三资」企业宏观管理 若干问题研究

★特区经济丛书★

11

本书根据我国尤其是经济特区“三资”企业的发展

形势,就如何对“三资”企业在宏观层次上进行科

学、有效的管理进行了较全面的考察与研究,重点

对投资指导、税收政策、金融调控,对贯彻以《劳动

法》为中心内容的劳动管理以及监督与服务等问题

作了深入的分析,就经济特区“三资”企业如何从无

序转向有序的宏观管理,提出了许多有益的见解。



鹭江出版社

.244.3



〔闽〕新登字 08 号

特区经济丛书(11)

经济特区“三资”企业宏观管理若干问题研究

周运源主编

*

鹭江出版社出版·发行

(厦门市莲花新村香莲里 15 号)

邮政编码:361009

福建新华印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 5.875 印张 4 插页 132 千字

1995 年 12 月第 1 版

1995 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—2000

ISBN 7—80610—276—0

F·21 定价:(平装)8.50 元
(精装)18.50 元

如有发现印装质量问题请寄承印厂调换

编者的话

自1980年全国人大常委会批准设立经济特区以来,经过10余年的发展,我国各经济特区在改革和建设事业中都取得了巨大的成就,真正成为我国社会主义改革的“试验场”和对外开放、引进先进技术及管理经验的“窗口”,为建设有中国特色的社会主义提供了宝贵的经验。

10余年的探索,使经济特区初步形成了一定的模式。为了介绍特区经济成就,总结特区成功经验,促进社会主义市场经济理论研究的深入和发展,为深化改革、扩大开放提供理论依据和具体设想,我们编辑出版了这套《特区经济丛书》。

本丛书将系统地反映国内对特区经济研究的最新成果。我们提倡不同学术观点的交流与争鸣,竭诚欢迎读者提出批评和建议。

《特区经济丛书》编委会

总 序

刘 国 光

邓小平同志南巡讲话发表后，全国上下掀起了改革开放和经济发展的新热潮。在此之际，鹭江出版社推出了国家“八五”出版规划重点图书——《特区经济丛书》。这套丛书以系统介绍特区经济成就，总结特区成功经验为宗旨，反映国内对特区经济研究的新成果，具有很强的现实意义。我相信，它将对我国改革开放的深入发展发挥积极有益的作用。

80年代以来，我国的经济特区作为改革开放的“试验场”和“排头兵”，取得了举世公认的成就。实践证明，中国的经济特区不仅借鉴了国外的“自由贸易区”或“出口加工区”的有益之处，并在发展中逐渐增添了更加广泛和丰富的内容。中国的经济特区与国外的“自由贸易区”或“出口加工区”的主要区别是：国外这类区域一般是单一功能，而我国经济特区是综合功能；国外这类区域一般面积很小，基本上是无居民居住区，而我国的经济特区面积较大，有的已有百万以上居住人口；国外一般限于区内贸易或加工，仅对外不对内，而我国的经济特区在功能上则是外引与内联相通，并向内地辐射。显然，这是有中国特色、在国际上有创新意义的社会主义的经济特区。

90年代,在国际经济、技术竞争加剧,国内加快改革开放和经济发展的新形势下,经济特区应继续当好全国改革开放的“排头兵”,率先建立社会主义市场经济新体制,促进产业结构优化,使经济发展水平再上一个新台阶,把特区建成以高新技术为龙头,先进工业为主导,第三产业兴旺发达,农业现代化水平较高,社会安定,经济繁荣,人民生活富足的综合性的、多功能的开放经济区,在“造香港”、“赶小龙”中发挥积极的作用。如果说,80年代中国在经济特区拉开了对外开放的序幕,并逐渐带动内地,那么,在90年代,经济特区将进一步展现中国改革开放的不断深化和发展。在一定意义上,可以说,经济特区是中国改革开放的象征,她体现了中国人民奋发图强、不断创新、赶上世界先进水平的决心和意志。中国的经济特区已走过了创业和初步成型的两个阶段,为下一步发展奠定了坚实的基础。展望未来,我相信,经济特区将在我国实现第二、三步战略目标中起重要的作用。

我希望,《特区经济丛书》通过组织高质量的作品,反映特区在各个方面充当全国改革开放的“排头兵”,敢于冲破禁区,勇于探索的实践历程与理论脉络;同时,也希望它进一步探讨特区在我国全方位开放,发展社会主义市场经济新格局下的使命与作用。这样,《特区经济丛书》必将对推进我国改革开放和现代化建设作出积极的贡献,受到广大读者的好评。

1992年7月20日

序

黄 德 鸿

改革开放以来，随着我国社会经济的全面发展，作为社会经济发展细胞的企业，其运作问题日益引起关注和重视。“三资”企业（中外合资、合作和外商独资）的建立和发展，既是我国改革开放的产物，也是我国企业发展史上新的重要形式。尤其是在经济特区，“三资”企业已发展成为特区经济结构的主要组成部分。因而，面对日益成长和发展的“三资”企业，如何根据新形势下“三资”企业运作过程中的特殊性，实行切合实际的必要的管理，必然成为亟待研究和解决的重要课题。以周运源副教授为首的中青年学者对此进行了卓有成效的有益探索。

周运源等同志于1993年承担国家自然科学基金课题——中国经济特区“三资”企业宏观管理研究，他们在有关方面的支持帮助下，克服种种困难，经过反复调研和讨论，集思广益，形成了现有的成果——《中国经济特区“三资”企业宏观管理若干问题研究》。

这一科研成果，有如下主要特色：

一、重点突出。从我国“三资”企业的发展态势来考察，如何对“三资”企业在宏观层次上进行科学的管理（尤其在经济特区），使“三资”企业的发展，既符合我国整体社会经济发展的需要，又能在正常运作的条件下获取较好的经营绩效，这无疑是需要解决的重要问题。然而，“三资”企业在宏观管理层次上的

问题涉及到方方面面，本书的作者以敏锐的视角，紧紧扣住当前的突出重点进行探讨，对投资指导、税收政策、金融调控，对贯彻以《中国劳动法》为中心内容的劳动管理以及监督与服务等问题进行了深入的分析，特别就经济特区“三资”企业如何从无序转向有序的宏观管理等，提出了许多有益的见解。

二、提出了构建经济特区“三资”企业宏观管理目标模式的设想。的确，采取哪种目标模式，才能对“三资”企业实施有效的宏观管理，这是经济理论研究与实际工作者面临的新课题。本书的作者根据经济特区“三资”企业发展的实际，对目标、模式进行了有意义的探讨，提出了对“三资”企业实施宏观管理的主要内容：引导（指导）——调节（协调）——限制——监督——服务，等等，这就为构建经济特区“三资”企业的宏观管理新模式提供了基本的架构。

三、篇章结构合理。本书共8章。每一章都是紧密相联，有的篇章承上启下，有的则是前后呼应。本书在全面考察中国经济特区“三资”企业发展状况的特点和主要作用的基础上，分析了企业运作中尚存的亟待解决的主要问题，继而引申出为什么要对特区“三资”企业实行宏观管理的主题，接下来逐个对投资引导、税收政策、金融调控、监督与服务、劳动管理诸问题进行重点剖析，最后又回过头来把特区“三资”企业的成长与发展，置于中国经济特区未来发展取向的定位上，强调：特区“三资”企业的继续发展，离不开中国经济特区未来发展取向的定位，特区“三资”企业只有服务于经济特区未来发展的方向，才富有生命力。

周运源等中青年学者较长时间从事经济理论的教学和研究，曾先后参与国家“七五”、“八五”项目和国务院特区办、省、市等有关课题的研究工作，并多次荣获有关部门的科研成果奖励。现在他们又以《中国经济特区“三资”企业宏观管理若干问题研

究》的成果奉献给社会，这是值得赞许的。希望在此基础上，共同努力，发挥集体力量，取得新的成果，作出更大的贡献。

1995年4月于暨南大学

10

4

.....	(69)
第四节 经济特区反避税实践的问题与对策	(75)
第五章 经济特区“三资”企业的金融调控	(85)
第一节 经济特区“三资”企业的信贷调控	(85)
第二节 特区“三资”企业的外汇管理和外汇平衡	(96)
第六章 政府对经济特区“三资”企业的监管与服务	(108)
第一节 现状及存在问题	(108)
第二节 建立健全政府对特区“三资”企业的监督机制	(111)
第三节 为经济特区“三资”企业提供周全的社会服务	(121)
第七章 经济特区“三资”企业劳动管理现状及法律对策	(126)
第一节 困扰和难题	(126)
第二节 借鉴与对策	(136)
第八章 中国经济特区“三资”企业未来发展的定位及宏观管理若干问题	(152)
第一节 新时期“三资”企业应服务于特区的整体发展	(152)
第二节 未来经济特区外商投资宏观管理主要走势	(157)
附录：1980-1994 年深圳、珠海、汕头经济特区“三资”企业基本情况统计	(163)
后 记	(173)

第一章 “三资”企业在中国 经济特区的发展

本章主要分析“三资”企业在经济特区的主要发展状况、特点及其在中国经济特区整体社会经济发展中所起的重要作用——“三资”企业日益成为经济特区发展外向型经济的主体；催动了经济特区率先进行社会主义市场经济的培育和发展；促进了企业管理水平的提高；带动着经济特区产业结构的逐步调整；日益产生着对外辐射、对内辐射的效应；引发了对特区“三资”企业实施必要的宏观调控、指导、监管与服务的需要等。

第一节 经济特区“三资”企业 的发展概况及特点

一、发展概况

改革开放的成功实践，使我国社会经济发生着日益显著的变化，其中“三资”企业作为我国对外开放中主要的利用外资的形式，在中国社会经济整体发展中扮演着特殊的角色，发挥着十分重要的作用。1980年1月在深圳蛇口工业区设立的中国国际海运集装箱股份有限公司（合资），是中国改革开放后创办的第一家“三资”企业，合资期限为25年，投入总资本6400万元，折合为1118万美元（按当时的汇价），其中外方丹麦宝隆洋行占投资额的

41%，中方占 59%。公司主要从事制造、修理集装箱及其他有关的业务。这一影响深远的合资企业的诞生，从此揭开了中国经济特区举办“三资”企业的序幕。^① 10 多年来，不管国内国际风云如何变化，中国经济特区发展“三资”企业的势头始终看好。就全国来考察，我国自从颁布建立外商投资企业有关的法规或条例以来，到 1994 年底累计批准外商投资项目已达到 221780 个，已投产的外商投资企业超过 10 万家，实际利用外资额达 955 亿美元。^② 其中，在广东省的深圳、珠海、汕头 3 个经济特区到 1993 年底为止，共批准投资合同 19865 宗，合同投资额达 209.62 亿美元，实际投资额达到 80.95 亿美元，而同时期共举办“三资”企业 11315 家，外商实际投资达 56.6 亿美元（1994 年的情况见附录二）。^③ 到 1994 年底为止，厦门（全市）已投产的“三资”企业达到 2982 家；^④ 而海南特区到 1994 年底的累计，已办理工商登记的“三资”企业达到 8200 家。^⑤

从 1979 年至 1993 年，仅深圳特区就累计批准外商投资项目 13490 项，协议利用外资 148.30 亿美元，其中外商直接投资 138.56 亿美元；实际利用外资 59.80 亿美元，其中外商直接投资 41.00 亿美元；外商在深圳直接投资企业 9326 家。深圳特区批准外商投资项目数、协议利用外资金额、实际利用外资金额分别占全国的 7.5%、6.82%、10.6%，占广东省的 9.43%、15.4%、20.3%；外商投资企业数约占全国总数的 5.57%，占广东省总数的 20.57%；“三来一补”企业 8000 多家，引进外资 20 多亿美元，安排用工 100 多万人。^⑥ 截至 1992 年底，深圳、珠海、汕头、厦

①③ 根据广东省对外经济贸易研究所开发部的资料检索。

② 《信息时报》，1995 年 3 月 22 日。

④ 《深圳商报》，1994 年 9 月 1 日。

⑤ 《海南日报》，1995 年 2 月 23 日。

⑥ 《特区经济》，1994 年第 6 期，第 35 页。

门、海南 5 个经济特区共批准外商投资项目 1.5 万个，协议外商投资额 200 亿美元，外商实际投入 90 亿美元，约占全国外商实际投资的 29%。^①

表 1—1 深圳、珠海、汕头、厦门特区经济发展概况

项 目	单位	1980 年	1981 年	1982 年	1983 年	1984 年	1985 年	1986 年	1987 年	1988 年	1989 年	1990 年	1991 年	1992 年
工农业总产值	万元	146461	176214	201599	278121	429398	617076	761193	1148170	1777042	2269730	30355116	6481462	8449019
工业产值	万元	112382	139828	162577	224934	373363	556573	698928	1076814	1697491	2183139	2961671	5917208	7856907
农业产值	万元	34079	36386	39022	53187	56035	60503	64265	71356	79551	86591	93445	564254	592112
社会商品零售总额	万元	69983	87758	119878	219851	366874	500728	516087	603329	924027	1012533	1227956	1942245	2530366
实际吸收外资总额	万美元	4839	9985	13012	18280	40530	66626	56758	55009	86040	93555	88360	116175	197716
进出口总额	万美元	17460	20531	20623	99336	147660	201814	245684	371511	555096	587350	813973	1078833	1513754
出口额	万美元	16708	18263	17427	21505	43892	81796	103356	212635	314477	348553	468554	641807	883682
进口额	万美元	752	2268	3196	77830	103768	120018	142328	158876	240619	238797	345429	437026	630072
货运量	万吨	551.93	565.71	615.23	857.62	981.38	2526.10	1895.20	2368.38	2874.64	3811.46	4074.95	4968	5770
港口吞吐量	万吨	241.68	282.15	331.34	496.95	604.90	842.18	797.36	1092.19	1438.66	1716.62	2118.26	3040	3870
接待过夜境外游客	万人	9.74	15.28	22.11	74.02	109.68	116.65	117.51	137.69	159.10	140.19	210.04	263.21	302.11
旅游外汇收入(外汇券)	万元	282	960	1922	17880	44450	38695	58429	71924	92378	87718	175195	249529	374420
全社会固定资产投资	万元	29716	53382	115404	160248	303007	558460	445464	507985	724494	789693	944182	1424145	2633668
年末银行存款余额	亿元	6.11	9.69	11.78	20.12	58.52	52.89	76.95	95.24	140.92	175.67	240.98	440.85	793.17
年末银行贷款余额	亿元	6.60	9.77	13.32	25.11	76.90	94.08	122.29	155.26	208.49	240.96	304.12	441.85	595.82
财政收入	万元	22896	32439	36557	48375	78399	136904	147103	165087	243951	344575	379274	539892	743878
财政支出	万元	11027	18790	22526	35125	61989	119642	131498	137583	214859	315488	362114	500525	714327
城乡居民储蓄额	亿元	1.69	2.49	3.26	4.36	9.01	13.40	19.61	33.10	49.28	54.32	80.74	179.25	286.70

说明：“工农业总产值”、“工业产值”、“农业产值”的 1980—1989 年各数为 1980 年不变价；1990—1992 年各数为 1990 年不变价。

资料来源：《经济研究参考资料》，1993 年第 177 期。

① 《中国对外经济贸易政策指南》，第 856 页。

表 1-2

海南特区经济发展概况

项 目	单位	1987 年	1988 年	1989 年	1990 年	1991 年	1992 年
工农业总产值	亿元	45.61	50.75	52.58	58.83	123.08	151.29
农业产值	亿元	26.38	26.69	27.34	29.94	69.31	79.58
工业产值	亿元	17.26	24.06	25.23	28.89	53.77	71.71
社会商品零售总额	亿元	28.26	37.47	40.27	40	44.97	58.33
货运量	万吨	3722	4224	4530	4765	5711	6252
实际利用外资总额	万美元	911	12771	16097	18982	22232	53160
进出口总额	万美元	29241	66462	109620	93697	134376	169450
出口总额	万美元	11545	29496	36082	47138	66964	88120
进口总额	万美元	17696	36966	73538	46559	67912	81330
港口吞吐量	万吨	770	827	895	929	903	1067
接待过夜境外游客	万人	17.31	20.47	11.05	18.87	27.72	26.99
旅游外汇收入(外汇券)	万元	4109	5759	7543	13001	20228	31137
全社会固定资产投资额	亿元	16.02	20.14	28.81	35.55	45.63	87.04
年末银行存款余额	亿元	35.94	56.33	64.09	87.40	115.25	275.71
年末银行贷款余额	亿元	56.38	86.64	97.90	119.71	147.38	209.95
财政收入	亿元	2.96	4.82	6.25	7.39	10.01	14.97
财政支出	亿元	6.72	9.25	13.81	17.42	19.94	25.36
城乡居民储蓄额	亿元	21.84	29.98	37.59	52.25	68.74	108.14

说明:海南经济特区是1988年建立的,为便于比较,表中列举1987年有关数字。表中1987—1989年的“工农业总产值”、“工业产值”、“农业产值”各数为1980年不变价;1990—1992年各数为1990年不变价。

资料来源:《经济研究参考资料》,1993年第177期。

二、经济特区“三资”企业发展的主要特点

经过10多年来中国改革开放的洗礼,作为中国经济特区创立与发展中的新生事物——“三资”企业,以其生存与发展的强劲活力,冲破传统企业模式的束缚,如雨后春笋般茁壮成长。经济特区“三资”企业不仅成为中国内地工商企业逐步走向世界的重要桥梁,而且日益成为经济特区整体社会经济发展的主要推动器。

纵观 10 多年来中国经济特区“三资”企业的发展，可以概括出若干特点：

1. 发展势头强劲。

根据广东省有关部门的统计资料显示，从 1980 年创办经济特区起到 1993 年底为止，广东省的深圳、珠海、汕头经济特区共举办“三资”企业 11315 家，其中合资企业 6232 家，合作企业 2579 家，独资企业 2504 家。从时间段的增加数来看，第一个五年（1980 年至 1984 年），深圳、珠海、汕头的“三资”企业数仅有 496 家，年均增加 99.2 家；而第二个五年（1985 年至 1989 年），3 个特区的“三资”企业数达到 2639 家，年均增加了 527.8 家；再看 1990 年至 1993 年，3 个特区的“三资”企业数达到 4190 家，年均增加 1049.5 家。今后，随着经济特区“三资”企业国民待遇等有关政策和措施的进一步落实，为企业提供的正常运作环境的日臻完善，中国经济特区“三资”企业可望得到更为迅速全面的发展。

2. 独资企业的比重逐步增大。

对于中国经济特区的投资方式，除了特区政府和有关部门按照国家有关规定对投资者实施必要的宏观指导外，主要由投资者自行决定。10 多年来，投资者通过参与经济特区的投资实践，在竞争中对投资方式进行了比较、借鉴和选择，已从前一阶段较多举办合资、合作企业，逐步转向大力发展独资企业。拓展独资企业更有利于先进技术、设备等的引进和有益的管理经验在企业的全面实施，使企业更好地实施人力资源等的合理配置，从而获得更好的效益。因此，从 80 年代中、后期以来，进入经济特区的投资者看好设立独资企业的投资方式。据统计，1980 年至 1984 年，深圳、珠海、汕头 3 个特区举办的独资企业仅有 39 家，占同时期“三资”企业总数的 7.9%，年均只增加 7.8 家；而 1985 年至 1989 年，上述 3 个特区举办的独资企业数达到 330 家，年均增加 66 家，

占同时期“三资”企业数的 12.5%；特别是 1990 年至 1993 年，3 个特区举办的独资企业达到 2135 家，年均增加 554 家，占同时期“三资”企业数的 26.1%。今后，随着经济特区增创新优势各项举措的实施，投资者继续看好独资企业的发展态势，举办更多的独资企业将是不言而喻的。

3. 经济特区“三资”企业资本来源的范围，在以港澳资本为主的基础上进一步拓宽。

从 80 年代初起，前来中国经济特区投资兴办“三资”企业的多为港澳地区的资本。但是从 80 年代后期开始，在港澳资本继续作为经济特区兴办“三资”企业主要投资者的同时，台湾地区的资本甚至日本、美国等国家的资本，也陆续进军中国经济特区创办“三资”企业。据统计，到 1993 年底，港澳资本在广东 3 个经济特区举办的“三资”企业数有 9845 家，占同时期这些特区“三资”企业总数的 87%；而台湾资本在上述 3 个特区举办的“三资”企业达 521 家，占“三资”企业总数的 4.6%；同时期日本资本在 3 个特区举办的“三资”企业达到 127 家；而美国资本举办的“三资”企业达到 324 家，占同时期 3 个特区“三资”企业总数的 2.9%。据《珠海特区报》1994 年 5 月 5 日载，到 1991 年在海南特区的台资企业达 167 家，而到 1993 年底达到 902 家，两年间增加了 5 倍。另据该报 1994 年 4 月 7 日载，到 1994 年 3 月为止，厦门共引进台商项目 933 个，已投产开业的占 6 成。

4. 经济特区“三资”企业的资本投向仍然以工业为主，其次才是投入到房地产、公用事业等。

按“三资”企业分行业的统计，到 1993 年底为止，广东的深圳、珠海、汕头经济特区共举办工业方面的“三资”企业达 9217 家，占这 3 个特区“三资”企业总数的 81.46%；而同时期投入到房地产业、公用事业等的“三资”企业达到 1042 家，占这 3 个特

区“三资”企业总数的9.2%。另据《深圳商报》1994年9月1日载，在厦门市的“三资”企业提供的工业产值达到103亿元，占整个工业产值的61.2%。

80年代中期到90年代初，随着特区经济不断发展，产业结构不断调整，外商投向工业的项目大量增加，形成以工业为主导的外商投资格局。从深圳的情况看，1990年在3269家注册“三资”企业中，工业2650家，占81%；农林牧业41家，占1.25%；建筑业96家，占2.9%；交通运输、邮电通信业62家，占1.89%；商业、饮食、物资供应和仓储178家，占5.44%；房地产、公用事业、居民服务和咨询服务业114家，占3.48%；卫生、体育和社会福利4家，占0.12%；教育、文化、艺术和广播电视业14家，占0.42%；科学研究和综合技术服务业29家，占0.88%；金融保险17家，占0.52%；其他37家，占1.13%。^① 尽管外商在工业性项目的投资一直居主导地位，但近一两年来，房地产业、交通运输、商业等第三产业项目异军突起。1993年，深圳共批准第三产业项目393项，协议利用外资20.10亿美元，实际利用外资6.80亿美元，分别占总数的12.1%、40.4%和47.6%。

5. 引进外资的档次不断提高，规模逐渐扩大，大财团和西方知名跨国公司投资特区的比重增加。

特区在引进外资初期，外商投资规模不仅小，而且主要是一些简单的来料加工、来件组装项目，绝大部分是劳动密集型企业。1979年，深圳平均每个项目的协议投资金额只有17.6万美元。随着特区经济实力的壮大，产业和投资指导能力的加强，外资投向基础设施、基础产业和工业中的资金密集、技术密集、出口创汇型项目明显增多，规模明显增大。1993年，深圳引进的工业项目

^① 《特区经济》，1992年第10期，第36页。