

W
A
I
S
H
A
N
G

T
O
U
Z
I

Q
I
Y
E

G
U
A
N
L
I

W
U

外商投资企业 管理实务

主 编/邵宏根
副主编/李兆兰
吕福东

法律出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

外商投资企业管理实务/邵宏根主编. —北京: 法律出版社,
1997. 6

ISBN 7-5036-2156-7.

I. 外… II. 邵… III. 中外合资经营-合资企业-企业管理
IV. F276. 43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 08723 号

出版·发行/法律出版社

经销/新华书店

印刷/中国人民解放军第 1202 工厂

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/13.375 字数/353 千

版本/1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷

印数/0,001—1,500

社址/北京市广外六里桥北里甲 1 号八一厂干休所 (100073)

电话/63266794 63266796

出版声明/版权所有, 侵权必究。

书号: ISBN 7-5036-2156-7/D·1786

定价: 18.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

主 编 邵宏根
副主编 李兆兰 吕福东
编 委 (按姓氏笔划排序)

王柏涛	王继林	王 强	白 平
石宝君	艾惠生	刘建林	齐铁军
刘国峻	宋晓风	肖宏伟	李宝兰
李 海	李晓光	李淑玲	范 雨
何 波	黄汝新	洪 凤	赵立冬
赵 利	杨爱志	赵翠兰	韩文革
郜玉增	惠子安	曹建华	张少敏
张立新			

前 言

秦皇岛市作为一个阔步走向世界的沿海开放城市，通过对外开放，积极引进海外资金和先进的生产、管理技术，有力地促进了秦皇岛市经济的快速增长。随着对外开放的扩大，一些新情况、新问题、新矛盾也相继出现，需要我们引起高度重视，认真加以解决。只有着力提高整体开放水平，才能去迎接更严峻的挑战，才能早日实现与世界经济的接轨。实践证明，对外开放的质量、水平和层次，直接关系到能否从总体上真正提高秦皇岛市的经济技术水平和综合实力，关系到我们能否在全球经济一体化的大趋势中掌握发展的主动权。因此，要充分利用国内外两种资源，两个市场，更好地促进秦皇岛市经济建设，需要在新形势下，认真总结经验，努力提高对外开放水平，特别是要重点提高利用外资的水平，办好现有外商投资企业。

提高对外开放的质量和水平，总的要求就是建立符合我国社会主义市场经济发展需要和国际经济通行规则的对外经济体制；加强法制建设，以法治市，形成规范化的法制环境；追踪世界新技术发展水平，不断提升产业结构，扩大参与国际高新技术合作和竞争的比重；追求世界一流的管理水平，加强企业和社会全面管理，创造一流的投资环境和社会环境。在利用外资方面，要着力改善利用外资的结构，提高技术含量，引导外资主要投向基础设施、支柱产业和高新技术项目上。要加强对引进技术的消化、吸收和创新工作，增强自身的科技开发能力。同时要加强对外商投资企业的依法管理，抓好出资履约、合法经营、依法纳税、环境保护、维护职工权益和国家利益等各项工作。在发展外贸方面，要继续贯彻以质取胜和市场

多元化的方针，积极开拓远洋贸易和国际新市场，进一步提高出口商品的技术含量和深加工、高附加值产品的出口比重。

本书从实务的角度对外商投资企业管理进行了系统论述，总结了秦皇岛市外商投资企业管理中的成功经验，借鉴了国内外理论的一些研究成果。参加本书编写的作者按章的顺序为：第一章、第二章、第三章（邵宏根）、第四章（李兆兰、吕福东）、第五章（肖宏伟、韩文革、赵翠兰）、第六章（肖宏伟、韩文革、赵翠兰）、第七章（白平）、第八章（宋晓风、赵莉）、第九章（刘建林）、第十章（赵立冬、李海）、第十一章（曹建华、艾惠生、王继林）、第十二章（石宝君、洪凤）、第十三章（郇玉增、王强、郭玉伟）、第十四章（惠子安）、第十五章（范雨、李宝兰）、第十六章（杨爱志），尽管参加本书编写的作者都是从事某一方面实际工作的同志，但由于水平有限，书中不足之处，望读者批评指正。

编 者

1997年3月

目 录

第一篇 总 论

第一章 坚定不移 用好外资.....	(1)
第一节 利用外资概况.....	(1)
第二节 外商投资企业目前存在的主要问题.....	(5)
第三节 外商投资企业存在问题的成因.....	(8)
第四节 目标与对策	(11)
第二章 国际经济合作	(19)
第一节 外商直接投资并购国有企业问题	(19)
第二节 跨国公司的投资策略	(26)
第三节 中国企业对外直接投资与跨国经营	(32)
第三章 转变外贸增长方式提高外贸经济效益	(41)
第一节 外贸概况	(41)
第二节 经贸发展面临的环境和条件	(47)
第三节 建立符合国际规范的外贸运行机制	(55)
第四节 积极推进外贸增长方式的转变	(58)
第五节 外贸企业的战略创新	(61)

第二篇 外商投资企业的 管理机构及职能

第四章 外商投资企业经营管理机制及特点	(65)
第一节 外商投资企业的概念	(66)

第二节	外商投资企业与国内企业的区别	(67)
第三节	外商投资企业的管理机构及其职能	(68)
第四节	股东企业与外商投资企业的关系	(71)
第五节	外商投资企业内部机构及运行特点	(73)
第五章	外商投资企业财政管理	(74)
第一节	概述	(74)
第二节	外商投资企业财政登记管理	(74)
第三节	外商投资企业上交财政费用管理	(76)
第四节	外商投资企业财政监督	(78)
第五节	外商投资企业会计管理	(81)
第六章	外商投资企业财务管理	(84)
第一节	筹建期外商投资企业的财务管理	(84)
第二节	投产(营业)期外商投资企业的财务管理	(87)
第三节	清算期外商投资企业的财务管理	(92)
第七章	涉外税务管理	(94)
第一节	税务登记	(94)
第二节	纳税申报	(96)
第三节	税款征收	(97)
第四节	帐簿凭证和发票的管理	(101)
第五节	税务检查	(103)
第八章	工商行政管理	(106)
第一节	工商行政管理概述	(106)
第二节	外商投资企业登记管理	(111)
第三节	外商投资企业的监督管理	(120)
第四节	外商投资企业监督管理案件的查处	(124)
第九章	外商投资企业进出口业务	(129)
第一节	立项前的审批	(129)
第二节	进出口许可证管理	(130)
第三节	出口配额有偿招标	(131)

第四节	一般商品进出口管理·····	(131)
第五节	机电产品进口管理·····	(133)
第六节	外商投资企业追加出口配额管理办法·····	(133)
第七节	进出口计划·····	(134)
第八节	出口退税·····	(134)
第十章	关于对外商投资企业合同、章程的审批、管理·····	(136)
第一节	外商投资企业合同、章程的主要内容及审批 原则和要点·····	(136)
第二节	审批外商投资设立投资性公司合同、章程要 求要点·····	(144)
第三节	外商投资设立中外股份有限公司的审批原则 和审批程序·····	(149)
第四节	外商投资企业增资的合同、章程审批原则和 审批程序·····	(151)
第五节	关于设立外商投资企业涉及出口许可证管理 项目的审批原则和审批程序·····	(154)
第六节	关于外商投资企业设立分支机构的管理规定·····	(155)
第七节	外商投资企业投资者股权变更时合同、章程 的管理及若干规定·····	(158)
第十一章	劳动管理·····	(163)
第一节	劳动就业·····	(163)
第二节	劳动争议处理·····	(167)
第三节	社会保险概论·····	(171)
第十二章	统计·····	(181)
第一节	利用外资业务基础知识·····	(181)
第二节	利用外资统计指标·····	(197)
第三节	企业财务状况统计指标·····	(200)
第十三章	海关管理·····	(208)
第一节	海关保税业务·····	(208)

第二节	海关监管业务·····	(215)
第十四章	外商投资企业工会工作·····	(230)
第一节	外商投资企业的劳动关系·····	(230)
第二节	外商投资企业工会的组织建设·····	(233)
第三节	外商投资企业工会工作主要任务·····	(236)
第四节	我市外商投资企业工会工作现状·····	(241)
第十五章	外商投资企业国有资产管理·····	(245)
第一节	国有资产管理内容·····	(245)
第二节	国有资产管理的原则和方法·····	(248)
第三节	国有资产管理基础工作·····	(250)
第四节	外商投资企业国有资产管理工作中存在的 问题与对策·····	(253)
第五节	外商投资企业国有资产流失案例·····	(256)
第十六章	外资企业档案管理·····	(260)
第一节	外资企业档案概述·····	(260)
第二节	外商投资企业档案工作内容·····	(267)
第三节	外商投资企业档案管理范围·····	(272)

第三篇 论文、事例

一、论文·····	(279)
经营管理中的问题及措施 ····· 王柏涛 齐铁军	(279)
外商投资企业产生经济纠纷的原因及其对策 ····· 张少敏	(290)
二、事例·····	(296)
(一) 瞄准市场,超前决策,借用外资实现企业改组、 改制 ····· 李兆兰 吕福东	(296)
(二) 董事会的正确决策,使企业的自主经营走向良性 循环 ····· 李兆兰 张立新	(298)
(三) 利用法律手段保护企业的合法权益	

.....	何波 刘国峻	(299)
附录		(302)
一、中华人民共和国公司法.....		(302)
二、中华人民共和国中外合资经营企业法.....		(345)
三、中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例.....		(349)
四、中华人民共和国中外合作经营企业法.....		(370)
五、中华人民共和国外资企业法.....		(375)
六、中华人民共和国外资企业法实施细则.....		(378)
七、河北省外商投资企业管理暂行规定.....		(394)
八、河北省外商投资企业管理的若干补充规定.....		(397)
九、中华人民共和国统计法.....		(401)
十、河北省统计检查监督条例.....		(408)

第一篇 总 论

第一章 坚定不移 用好外资

利用外商直接投资，兴办合资、合作、独资企业，是我国对外开放的主要内容。我国作为一个发展中的大国，面临着加快实现现代化的紧迫任务，而缺乏建设资金是长期存在的一个困难。利用外资，正好可以弥补我们建设资金的不足。而且，利用外资还可以引进国外的先进技术设备和管理经验。要加快发展，就要利用外资。这是我国经济发展的客观要求，也是世界上许多国家的成功经验。

第一节 利用外资概况

改革开放 17 年来，我国利用外商直接投资进展很快。到 1995 年底，我国已实际利用外资 1350 亿美元，注册登记的三资企业有 12 万多家。我们引进了资金，引进了技术，引进了管理经验，大大加快了经济发展。17 年来，我国经济实力不断增强，工业技术进步加快，企业产品结构得到调整，市场经济逐步形成。近年来我国国民经济得到快速发展，正是得益于改革开放。

秦皇岛市自 1984 年被国务院确定为第一批沿海开放城市以来，经过十多年的艰苦创业、奋力拼搏，全市“三资”企业已初具规模。截止到 1996 年 9 月底，全市共批准登记成立三资企业 780 家，总投资 320895 万美元，合同利用外资 163525 万美元。

全市共批准嫁改企业 196 家，项目总投资 94135 万美元，合同

外资 32063 万美元，分别占全市的 25.1%、29.3%和 19.6%，注册外资到位率 65.5%。

全市共批准总投资 500 万美元以上项目 128 项，总投资 260562 万美元，合同外资 130950 万美元，分别占全市 16.4%、81.1%、83.7%。

按设立方式分，全市批准合资企业 606 个，占 77.7%，合作企业 38 个，占 4.8%，独资企业 136 个，占 17.43%。

按行业划分（按总投资额计算），全市批准工业利用外资项目占 64.9%，房地产业占 18.7%，三产占 15.7%，农牧业占 0.7%。

一、全国外商投资企业的现状

1995 年，我国利用外资速度全面趋缓，呈现出“两少两多一提高”的发展态势，即批准外商投资项目数和协议外资额减少，外商投资大项目和实际投资额提高，实际到资率提高。外商投资正从量的扩张进入质的提高阶段。外商投资企业主要表现出以下几个特点：

1. 外商投资企业的国内地区分布正在由集中逐步走向分散。以前，我国的三资企业一直高度集中在沿海地区，从 1992 年开始，由于沿江、沿线和沿边地区的相继扩大对外开放，三资企业开始由东部向中西部推进。1993 年，内地三资企业中的外资增幅（批准合同外资金额和实际利用外资）分别比沿海地区高出 90%和 52%，这是一个很大的转折点。这说明我国三资企业的地区分布趋向合理。

2. 三资企业在国内的经营领域在进一步扩展。生产型企业仍然居多，第三产业取得发展，产业结构趋于合理。外商投资领域已由过去的饮食、电子、建材、化工、机械、轻纺、医药、农牧渔和居民服务业等，逐步发展到现在的能源、交通、通讯等基础设施、基础产业和科教、文化艺术、金融、保险等行业，形成了比较齐全的行业布局。

3. 国际大财团、跨国公司投资增加，大项目开始增多，原外商投资企业规模小、层次低的结构开始改变。大项目增多的原因主要

是近两年房地产开发 and 能源、交通、通讯等基础设施、基础产业和高新技术项目有较大发展。

4. 我国三资企业的外资来源分布呈现出多元化的趋势，已由最初的香港、台湾地区扩展到美国、日本、新加坡、英国、泰国、加拿大、德国和澳大利亚等 130 多个国家和地区。这种多元化的分布格局对分散利用外资风险、改善利用外资结构是十分有利的。

5. 外商独资企业在三资企业中的比例明显提高。外商独资企业起步较晚，但发展很快。1990 年以前，外商独资企业仅占三资企业的 7% 左右，而到 1992 年则上升为 17%，1993 年又上升为 23.3%。

6. 产品的市场领域在扩大外商投资企业进出口持续增长。据海关统计，1995 年上半年我国外商投资企业进出口总值达 463 亿美元，比上年同期增长 29.4%，进出口逆差 84.2 亿美元，扣除外商投资企业非经营性进口，逆差仍达 5.6 亿美元，这与上半年全国外贸顺差 131.7 亿美元形成了明显的反差。

二、我市外商投资企业的现状

1. 企业个数增加，职工队伍扩大。到 1995 年底，全市已投产的三资工业企业 192 家，比上年增加 13 家。企业数量的增加和规模的扩大，促进了职工队伍的壮大。1995 年全市三资工业企业从业人员为 23461 人，比上年增加 6240 人，增长 36.23%。三资工业企业人数已占全市工业企业总人数的 12.15%，在一定程度上缓解了城乡就业难的问题。

2. 轻、重工业及其内部结构趋于合理。从企业分布状况看，全市 192 家三资工业企业中，轻工业 120 家，占 62.5%；重工业 72 家，占 37.5%。在轻工业内部以农产品为原料的企业 84 家，占轻工业总数的 70%；以非农产品为原料的企业 36 家，占轻工业总数的 30%。它们主要分布在食品、饮料、纺织服装、塑料制品等行业中。在重工业内部，采掘业、原料工业、加工工业企业个数分别为 2 家、16 家、54 家，分别占重工业企业总数的 2.8%、22.2% 和 75%。它们

主要分布在非金属矿物制品业、金属压延业、机械制造业等行业类别中。总体来看企业布局及内部结构较为合理，适合我市经济特点。

3. 加大投入力度，提高企业生产能力。1995 年底全市三资工业企业已拥有资产总计 695492 万元，其中流动资产 278156 万元，比上年增加 82333 万元，增长 42.04%；固定资产净值为 194916 万元，比上年增加 57214 万元，增长 41.55%。资产总量的大幅度增长，提高了企业生产能力，带动了企业生产和效益的快速发展和提高。

4. 生产快速发展、效益大幅提高。1995 年全市三资工业企业共实现现价工业总产值 455325 万元，比上年增加 157635 万元，增长 37.06%。实现销售收入 420973 万元，比上年增加 136932 万元，增长 48.21%。实现增加值 87227 万元，比上年增加 14838 万元，增长 20.5%。实现税金总额 11652 万元，比上年增加 764 万元，增长 7.02%。

1996 年是我市实施“九五”规划的第一年，今年以来，全市对外开放工作有以下特点：

1. 利用外资大幅度增长。今年 1—8 月份，市新批准外商投资企业 97 家，总投资 56695 万美元，合同利用外资 31748 万美元，实际进入外资 13033 万美元，同比分别增长 22.78%、78.02%、61.8%、51.8%。其中实际进入外资占省下达我市目标的 73.22%，其中，老企业利用外资嫁接改造项目 28 个，总投资 47825 万美元，注册资本 30950 万美元，合同利用外资 14678 万美元，分别为上年同期的 1.56 倍、17.53 倍、15.05 倍和 17.9 倍。今年我市利用外资的项目投资规模大，平均单个项目总投资 584.89 万美元，合同利用外资金额 327.3 万美元，分别比上年同期平均单个企业增长 188.76 万美元和 78.93 万美元。总投资 500 万美元以上的项目 30 个，同比净增 22 家，其中有 21 个项目总投资超过 1000 万美元，同比净增 18 家。

2. 各类园区的“窗口”作用明显加强。今年 1—8 月份，三个开发区共批准利用外资项目 70 个，总投资 44793 万美元，合同利用外资 26224 万美元，实际进入外资 6806 万美元，分别占全市的

72.16%、79%、82.6%和 52.22%。其中秦皇岛开发区批准利用外资项目 51 个，总投资 35373 万美元，合同利用外资 18646 万美元，实际进入外资 4937 万美元，分别占全市的 52.57%、62.39%、58.73%和 37.87%。山海关开发区利用外资项目 14 个，总投资 8174.27 万美元，合同外资 7181 万美元，实际进入外资 1788 万美元，分别占全市的 14.43%、14.42%、22.61%和 13.72%。

3. 投产三资企业实现达产达效。全市累计投产三资企业 231 家，1—8 月份实现产值 27.8 亿元，增长 27.3%，销售收入 26.58 亿元，同比增长 21.9%，上缴税金 8305 万元，同比增长 8.4%。

4. 对外贸易保持稳步增长。今年 1—8 月份，我市出口创汇完成 11425 万美元，增长 83.18%。占年计划的 68%，占省下达指标的 68%。其中一般贸易出口完成 5128 万美元，增长 194.04%；三资企业出口创汇 6297 万美元，同比增长 40.15%，占年计划的 51.49%。

第二节 外商投资企业目前 存在的主要问题

一、全国外商投资企业存在的主要问题

1. 外商投资企业的资金投向不尽合理。(1) 产业结构不尽合理。目前我国三资企业主要分布在投资少、见效快、盈利高的第二产业，尤其是产品畅销的加工工业，其次是第三产业，特别是盈利高投机性强的房地产开发业。而在那些需要巨额投入资金、投资回收期长的农业、能源、交通等基础产业和基础设施等领域内的三资企业分布得较少。(据统计，在投资总额中，农业仅占 1.54%，能源及原材料占 0.1%，交通运输及邮电通讯仅占 1.8%) 高新技术产业以及与国内产业有联动作用的相关产业领域内的三资企业也不多。这种不合理的产业结构在一定程度上冲击国内市场，使得国内能源、交通、原材料工业方面本来已经很尖锐的供需矛盾进一步加剧。(2) 地区

分布结构不合理。由于沿海地区地理位置优越，改革开放起步早，和国家的优惠政策等方面的原因，所以，我国三资企业大多集中在东南沿海省市，中西部内陆等急需资金投入的地区，三资企业还是相对较少。(3) 我国三资企业的投资母国分布也不太合理。近年来，随着欧、美、日国际性大财团、跨国公司纷纷看好中国市场和积极投资于中国，三资企业的母国分布结构有所改善，但仍以港澳地区为主，据统计，来自港、澳、台的外资企业 68887 家，投资总额 1442 亿美元，注册资金 932.3 亿美元，认缴出资 557.6 亿美元，均占外资总数的 80% 多。这使得三资企业的规模难以较快地扩大，产业结构也不易得到根本性改变。

2. 假合资现象不乏存在。一是有的中方合资者为享受国家有关优惠政策，不择手段地拉外商搞假合资，待合资企业批准和注册后，将外方所投资金原数退回。还有一些企业经营不善，便与外商假合资，组建合资企业，套取银行贷款；二是有的外商仅以一部工作用车做为合资条件，坐收合资企业投产开业后的“渔利”；三是有的外商投资企业拿到批准证书注册后，便成了“三无”（无注册资金、无企业地址、无人员）企业；四是有的企业为能达到假合资的目的，把人民币兑换成外币汇到境外办事机构和公司，以外商名义再将资金打回来，搞假合资。

3. 国有资产流失严重。有些三资企业的兴办，往往以牺牲国有资产为代价。一是将国有资产价值压低与外商合资，自我降低中方在利润分配中的比例，以期吸引外商；二是将没有必要合资的项目强行合资，损国有资产而富外商私囊；三是通过供销、采购渠道大赚合资、合作企业的钱，造成企业亏损，因为中方投入的多是国有资产，不仅国家征不到所得税，而且国有资产投资也得不到收益。

4. 亏损问题日渐突出。近年来，全国外资企业亏损面达 50%，相当多的企业连续多年亏损。这些企业的亏损主要可以归纳为三大类：一是经营管理性亏损。这里又可按性质分为正常的经营亏损和非正常性亏损。二是政策性亏损。三是虚亏实盈。外商制造虚亏实

盈的基本手段有：(1) 帐面性亏损。一些三资企业为了充分享受国家“两免三减”的优惠政策，采取帐外成本、虚增成本、推迟获利年度、转办新企业等手段，将盈利年做成亏损年，使企业财务状况失真，不合理地享受减免税照顾。(2) 转移性亏损。一些外商利用中方急于引资而又缺乏国际经济合作经验，国际市场行情不清、缺乏购销渠道的弱点，利用手中的原材料、设备、产品的购销权，采取高成本进货，低价格出售产品及代购代销等手法转移利润，虚报亏损，从而达到逃避税收的目的。

5. 偷税、漏税、欠税现象严重。据国家税务部门的有关统计资料表明，1993年—1994年约有40%的外商投资企业有偷税、漏税和欠税行为。近年来，“三资”企业特别是独资企业逃税现象明显增多。这些企业利用与境外业务来往和内部财务调整，如价格转移，不合理的费用分摊和成本核算，转换利润等手段逃避税收。还有的外资企业对要求上报的财务报表拖而不报，逃避监督检查。

6. 外资不到位。足额的注册资本是三资企业重要资金来源，没有资金，企业难以启动。据国家工商部门统计，到1994年，外商投资企业历年欠缴注册资本金有587亿美元，占累计应缴注册资本额的32%，其中外方欠缴396亿美元，中方欠缴191亿美元。

7. 部分外资企业外汇平衡能力较差。一是非生产性外资项目外汇收支难以自求平衡。如房地产、旅馆等行业，本身并不创汇或创汇很少，因而在项目建成后还外汇债务和外方利润汇出，只能从外汇市场购入外汇，自身外汇难以平衡。二是基础设施项目外汇平衡潜在压力大。由于基础设施建设投资大、期限长，回收慢，项目本身不创汇，所以自身外汇收支平衡压力很大。三是部分生产性外商投资企业外汇收支难以自求平衡。

目前，我国外商投资企业中存在的主要问题除以上几点外，还有环境污染比较严重，合同纠纷屡有发生等不少问题。这些都需要我们深入研究分析其成因，采取相应措施，才能切实解决。

从我市实际情况来看，除了存在上述一些共性的问题外，还存