

中外合资 经营企业概论

主编 梁乃刚 国长青



东北大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中外合资经营企业概论/梁乃刚,国长青主编.

沈阳:东北大学出版社,1996.9.

ISBN 7-81054-097-1

I. 中...

II. ①梁... ②国...

III. 合资企业-经营-管理

IV. F276.43

内 容 简 介

本书是适应我国对外开放,发展外向型经济和企业涉外经营的需要而编写的一部关于合资经营企业的投资、组建和管理的专门著作。全书分9章,主要内容包括:利用外资,合资经营企业的建立、技术引进、组织机构与管理方式、劳动工资管理、市场营销、财务管理与税务管理等内容。本书内容丰富实用,体系结构合理,具有科学性、实用性与可读性。

本书可作为合资经营企业工作人员的工作指南,也可作为大专院校经济管理专业的教学用书,还可作为企业管理人员工作参考。

(C)东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

抚顺教育印刷厂印刷

东北大学出版社发行

1996年9月 第1版

1996年9月 第1次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:8.5

字数:221千字

印数:1~4000册

定价:14.00元

前 言

合资经营企业是对外开放政策的产物,是国际经济发展的必然要求。自党的十一届三中全会以来,由于对外开放政策的实施,我国的对外经济技术合作与交流的规模日益扩大,全国对外开放格局已经形成,给我国的企业带来明显的变化。主要是:(1)由于外商来华直接投资,出现了一批外商投资企业和外商独资经营企业;(2)由于经济体制改革,扩大了企业对外经营自主权,国内原有的老企业,其中有一部分已开始走上涉外经营的道路;(3)由于对外开放,我国在海外投资开办的合资、合作经营企业和企业集团开始走向世界,筹建自己的跨国公司,企业经营国际化已是大势所趋。

中外合资经营企业管理是适应我国对外开放、发展外向型经济和扩大涉外经营的需要而建立的一门新的管理学科。其研究对象是我国中外合资经营企业在涉外经营活动中的一般规律与管理规范。概括地说,就是研究在国际经营环境下,如何合理地利用国内外两种生产资源组织企业生产,如何打入国际市场,正确处理对外经济关系和提高涉外的经济效益。本书的主要内容包括:利用外资,合资经营企业的建立,技术引进,合资经营企业的组织机构与管理方式,合资经营企业的劳动工资管理,合资经营企业的市场营销,合资企业的财务会计与税收管理等。

参加本书编写(按章编写顺序)的有梁乃刚、国长青、李凯、王珊、梁兴东。全书由梁乃刚、国长青负责总纂和定稿,由沈阳市外经委主任王树泉同志担任主审。在编写过程中,参阅了有关资料和

著作,得到了有关单位的支持与帮助,谨在此一并表示感谢。由于我们缺乏实际经验和水平所限,其错误与不足之外在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1996 年 8 月

目 录

前 言

第一章 利用外资概述..... (1)

第一节 利用外资的意义..... (1)

第二节 我国利用外资的历史与现状..... (4)

第三节 合理利用外资 (17)

第四节 投资环境 (20)

第二章 利用外资的主要方式 (30)

第一节 合资经营与合作经营 (30)

第二节 外商独资经营 (38)

第三节 “三来一补” (41)

第四节 国际租赁 (45)

第五节 政府贷款与国际金融机构贷款 (47)

第六节 资本主义出口信贷 (52)

第七节 外国商业银行贷款和中国银行吸收国外存款 (54)

第八节 对外发行债券 (56)

第三章 中外合资经营企业的建立 (59)

第一节 合资经营企业的法律依据 (59)

第二节 中外合资经营企业法的三个基本文件 (68)

第三节 合资经营企业的设立 (74)

第四节 合资经营企业的资本构成 (82)

第五节	合资经营企业的出资方式与期限	(84)
第四章	中外合资经营企业的技术引进	(89)
第一节	合资经营企业技术引进概述	(89)
第二节	技术引进的内容与方式	(91)
第三节	技术引进工作的程序	(97)
第四节	技术引进项目的谈判	(100)
第五节	技术引进的价格与支付	(107)
第五章	中外合资经营企业的组织机构与管理方式	(112)
第一节	合资经营企业内部管理的特点	(112)
第二节	合资经营企业的类型	(114)
第三节	合资经营企业的管理模式	(116)
第四节	合资经营企业管理方式的选择	(123)
第五节	合资经营企业的领导机制	(125)
第六章	中外合资经营企业劳动工资管理	(133)
第一节	合资经营企业劳动工资管理的特征和基本 内容	(133)
第二节	合资经营企业的劳动合同制	(135)
第三节	合资经营企业的工资制度	(139)
第四节	合资经营企业的劳动保护	(148)
第七章	中外合资经营企业的市场营销	(154)
第一节	合资经营企业市场营销的意义与任务	(154)
第二节	国际市场环境	(156)
第三节	国际市场产品销售策略	(164)
第四节	国际市场销售渠道策略	(169)

第五节	国际市场产品价格策略·····	(174)
第六节	国际市场促销策略·····	(177)
第七节	合资经营企业的供销管理·····	(184)
第八章	中外合资经营企业的财务管理·····	(190)
第一节	合资经营企业财务管理的任务与要求·····	(190)
第二节	财会人员与会计制度·····	(195)
第三节	合资经营企业的会计特点·····	(197)
第四节	合资经营企业财务管理的内容·····	(199)
第五节	合资经营企业的利润分配·····	(206)
第六节	合资经营企业的会计科目、会计凭证 与会计帐簿·····	(209)
第七节	合资经营企业的解散与清算·····	(210)
第八节	合资经营企业的外汇管理·····	(212)
第九章	中外合资经营企业的税务管理·····	(221)
第一节	合资经营企业的税收种类和主要内容·····	(221)
第二节	合资经营企业所得税的纳税人、征税对象 及税率·····	(228)
第三节	合资经营企业所得税的减免和亏损抵补·····	(230)
第四节	合资经营企业应纳所得税和计税依据·····	(234)
第五节	合资经营企业所得税征收的管理·····	(239)
附录一	中华人民共和国中外合资经营企业法·····	(243)
附录二	中华人民共和国中外合资经营企业法 实施条例·····	(246)
参考资料	·····	(264)

第一章 利用外资概述

第一节 利用外资的意义

外资是指非来源于本国的资金或资本。资本从一个国家或地区转移到另一个国家或地区,对于输出国来说是国际投资,对于输入国来说,就是利用外资。也就是说,利用外资是指利用来源于国外的资本或资金,其目的是为了解决本国资金不足的困难或进行资金调节、发展本国经济。利用外国的资金中,包括以货币表现的现金和以物资技术表现的固定资金。

1. 利用外资是当代任何国家发展经济,参与国际经济活动,进行国际经济合作的重要内容,是国际经济发展的必然趋势。许多国家,无论是发达国家还是发展中国家,是社会主义国家,还是资本主义国家,都在不同程度上通过各种形式利用外资,以促进本国经济的发展。是筹措资金的重要途径。当代的科学技术高度发达,世界上任何国家都各有其优势,但也都有其不足,即使资源十分丰富,科学技术特别发达的国家,也不可能单凭自己的力量开发一切资源和生产需要的一切产品。为此,应该互相往来,互相交流,互相合作,在互相取长补短中,互相促进,得到共同提高。

资本主义国家利用外资发展经济由来已久。日本是利用外资、引进技术达到经济起飞的典型。1950~1964年,日本利用外资引进技术1000多亿美元,经过消化,从技术上提高,再从国外进口原材料加工后出口,使国民经济保持了13.14%的速度不断提高,成为世界的经济大国。资本主义世界发达的美国有雄厚的经济实力,有大量资本输出,也有大量资本输入,第二次世界大战以来,利用外资2000多亿美元。第二次世界大战以来发展中国家纷纷独立,

新加坡、巴西、韩国及中国台湾省等都不断扩大对外开放,主要是采取了一些优惠措施,吸收了大量外资,引进了先进技术和管理知识,经济得到了快速发展。特别是自 1980 年以来,一些国家引进外资发展更为迅速。参见表 1-1。

表 1-1 一些国家人均引进外国投资的比较(1980~1990 年)

国 家	人 口 (百万)	外资流入总量 (百万美元)	人均引进外资 (美元)
美 国	239.0	371842	1555
巴 西	135.0	19749	146
墨西哥	78.8	21018	266
新加坡	2.6	25193	2689
马来西亚	15.6	12549	804
泰 国	57.0	7457	130
韩 国	41.1	3968	97
菲律宾	54.7	2673	50
印度尼西亚	117.0	18753	16
印 度	765.1	4054	5

我国与其他国家相比引进外资是十分有限的。根据联合国最新统计数据所进行的分析表明,与世界其他大国和周边国家或地区相比,1980~1990 年,中国人均引进外商直接投资仅为 15.8 亿元,只是同期美国人均引进外商投资的 1/100,是新加坡的 1/600,泰国的 1/8,马来西亚的 1/50,甚至还不及印度尼西亚。

2. 利用外资引进技术是加快我国社会主义现代化建设的重要战略。我国在进行现代化建设中,有 30 多年社会主义经济建设的基础,具备主要依靠自己的力量实现现代化的条件。但是我国也面临着资金严重短缺、技术落后等许多问题。所以,除了依靠自己的力量外,应积极利用外资,引进先进技术发展生产,保证经济振兴,到本世纪末和下世纪中叶实现预定的宏伟目标。为此,利用外资、

引进先进技术,对于加快我国社会主义现代化建设具有重要的战略意义。近几年来,我国改革开放,引进外资取得很大成效,已充分证明了这一点。

3. 利用外资、发展同国外的经济技术合作关系是实现祖国统一大业的重要措施。以沿海开放地带为基地,利用外资发展同外国的经济技术合作关系,加强了同港澳和台湾的经济往来。目前同台湾的贸易正由单向变为双向,由间接转为直接,台湾的出路在大陆。所以利用外资发展经济合作是关系到祖国统一大业这样一个全民族的大事。

4. 利用外资是赶上今日世界经济发展十分紧迫的重要措施。

首先,第二次世界大战后,世界市场已基本上被瓜分,或主要被一些发达国家和新兴发展中国家所垄断或挤占。美国、欧共体、日本已成为世界投资的“大三角”,美国主要是北美,欧共体主要是东欧、非洲,日本是东南亚,特别是近年来出现的地区性集团化的趋势,随着西欧共同体统一市场、美加自由贸易协定的制定,贸易保护主义更加发展。日本、西欧、北美之间的贸易摩擦更加严重,新兴发展中国家与发达国家,特别是和地区性集团的矛盾也日渐加剧。由此可见,世界市场已被瓜分或垄断控制起来,要想打进去是非常困难的。

其次,我国需要靠自己的力量去直接拓展国际市场,但要在短期内挤占足够份额的国际市场还是非常困难的。对挤占已被瓜分,甚至被垄断和控制的国际市场,利用外资带有根本性的意义。一方面,引进了资金,保证了引进先进技术和先进管理,提高了我国产品的竞争能力。更为重要的是引进竞争机制和引进市场之后,使我国产品有了畅通的国际营销渠道,不仅能跟踪市场,还有可能使引进外资的企业利用了中方的资源和人才、成本低等优势与国外商业习惯的有机结合,逐渐从某些产品上在国际市场中起到了引导市场的作用。其本质是引进外资,开拓新的出口渠道。据已投产的

“三资”企业的统计情况来看,1985 年出口约为 3.2 亿美元,1986 年出口约为 4.8 亿美元,1987 年则达 10 亿美元,到 1993 年猛升到 252.4 亿美元,占中国外贸总额的 27.5%。另一方面,通过引进技术的消化、吸收、创新、提高,以高质量、新颖产品挤进国际市场,并以此换回外汇,促进经济建设,可以进一步提高我国的技术水平。

再次,我国建设的迫切问题是资金严重不足,需要有计划地利用外资。这是进行社会主义现代化建设的迫切需要。到本世纪末,工农业年总产值要翻两翻。实现这个目标,是在国际经济发展的大较量、大竞争中进行的。在世界新技术革命正在蓬勃兴起的背景下进行的能源、交通、基础工业建设以及知识密集型的技术密集型新兴产业都需要大量资金,搞农业、文化、教育和科研也需要投资。怎样筹措资金,是直接关系到四化建设速度的现实问题。所以,在坚持自力更生,充分发挥本国的人力、物力、财力的基础上,还必须把视野由国内扩展到国外,积极引进资金,引进技术和管理。利用外资是各国经济发展成功的主要经验之一。

第二节 我国利用外资的历史与现状

一、我国利用外资的发展

30 多年来,我国在利用外资方面走过了曲折的道路,认真总结这方面的经验教训,是十分必要的。我国利用外资大体上分为三个时期。

(一)建国初期

三年国民经济恢复和第一个五年计划期间,由于帝国主义的经济封锁,我国主要利用了原苏联和东欧国家的资金和技术,引进技术和成套设备 400 多个项目,其中重点建设项目有 156 项,如飞

机、汽车、拖拉机制造厂、汽轮机、锅炉、发电机厂等都是利用外资建成的，形成了当时工业建设的骨干企业，促进了国民经济的发展，至今仍然发挥着重要作用。

（二）60 年代

60 年代开始，由于原苏联单方面撤销了与我国的经济合同，我国人民发愤图强，强调自力更生，这在当时是完全必要的。但由于“左”倾思想的影响，走过了头，以至到了闭关自守的边缘。十年动乱期间，更是走到了闭关锁国的境地。

（三）80 年代

党的十一届三中全会在总结历史经验的基础上，做出了对外开放的重大决策。此后，我国抓紧了有关涉外经济立法工作，1979 年 7 月公布了《中华人民共和国中外合资经营企业法》，1980 年以来陆续颁发了利用外资、引进技术、对外贸易、进出口管理、外汇支付、涉外税收和保险等经济法规，以及一系列的配套法规，有力地保障了对外开放工作在以经济建设为中心的正确轨道上健康发展，加速了四化建设的进程，促进了对外经济技术合作和贸易的发展。

80 年代以来，我国吸收外商投资大体可划分为四个阶段：

1. 初创阶段（1979～1982 年）。在此期间吸收外资刚刚起步，外商前来投资的项目和金额均不多，四年共批准外商投资项目 922 个，协议外资金额 60.12 亿美元，每年平均为 15.03 亿美元，实际使用外资金额 11.68 亿美元，每年平均只有 2.92 亿美元，见表 1-2。

2. 调整与发展阶段（1983～1986 年）。这期间我国逐步完善有关立法，下放审批权，改善投资环境，促使外商投资稳步增长，四年共批准外商投资项目 6897 个，协议外资金额 131.47 亿美元，每年平均为 32.87 亿美元，实际使用金额 54.26 亿美元，每年平均为 13.57 亿美元，比前四年有了较大增长，见表 1-2。

3. 高速增长阶段(1987~1991 年)。在此期间,我国给予国外投资者更加优惠的政策,投资环境也有了进一步改善,五年共批准外商投资项目 34208 个,协议外资金额 331.5 亿美元,每年平均为 66.3 亿美元,实际使用外资金额 166.81 亿美元,每年平均为 33.36 亿美元。

4. 持续、快速、健康发展阶段(1992 年至今)。在此期间,我国的对外开放和利用外资出现快速发展的新势头。1992 年批准的外商投资项目 4.8 万多个,协议外资金额 581 亿美元,实际使用外资金额 111.6 亿美元。这一年我国批准的外商投资项目和协议外资金额超过了改革开放以来前 13 年的总和。1993 年外商投资进一步形成高潮,全国批准的外商投资项目 8.4 万多个,协议外资金额 1068 亿美元,实际使用外资金额 258 亿美元,分别比上一年增长 70%,90%和 134%。到 1994 年底,我国外商投资的累计批准投资项目达 22.1 万个,协议外资金额 2547 亿美元,实际使用外资金额达 920 亿美元。见表 1-2。

二、外商投资企业在我国外贸中的作用

1. 外商投资企业的进出口贸易不断扩大,在我国进出口总额中的比重持续上升。三资企业的出口额 1984 年还不到 1 亿美元,1985 年增至 3 亿美元,增长了两倍。1993 年增至 252.4 亿美元。与此同时,三资企业产品自营出口额在我国商品出口额中的比重从 1985 年的 1.1%上升到 1993 年的 27.5%。三资企业已成为我国出口贸易的一支重要力量。具体情况见表 1-3。

三资企业的进口贸易,随着投资项目的增加和出口的扩大,近两年增势也较猛。1992 年进口额 263.9 亿美元,比上年增长 56%,占我国进口总额的 32.8%;1993 年进口额 418.3 亿美元,比上年增长 58.5%,占我国进口总额的 40.20%。

三资企业进出口贸易的不断增长,推动了我国开放型经济的

金额单位:亿美元

1979~1995年吸收外商直接投资分年度汇总表

表 1-2

年 份	合 计			合资经营企业			合作经营企业			独资企业			合作开发		
	个数	合同 金额	实际 使用	个数	合同 金额	实际 使用	个数	合同 金额	实际 使用	个数	合同 金额	实际 使用	个数	合同 金额	实际 使用
总计	42027	523.38	233.47	24684	213.27	114.95	11089	183.06	61.92	6180	92.89	25.67	74	34.16	30.93
1979 ~82	922	60.09	11.67	83	1.40	1.03	793	40.83	5.31	33	3.66	0.40	13	14.20	4.97
1983	470	17.32	6.36	107	1.88	0.74	300	5.03	2.27	15	0.40	0.43	18	10.01	2.92
1984	1856	26.51	12.58	741	10.67	2.55	1089	14.84	4.65	26	1.00	0.15			5.23
1985	3073	59.32	16.59	1412	20.30	5.80	1611	34.96	5.85	46	0.46	0.13	4	3.60	4.81
1986	1498	28.34	18.74	892	13.75	8.04	582	13.58	7.94	18	0.20	0.16	6	0.81	2.60
1987	2233	37.09	23.14	1395	19.50	14.86	789	12.83	6.20	46	4.71	0.25	3	0.05	1.83
1988	5.945	52.98	31.93	3909	31.34	19.75	1621	16.24	7.80	41.0	4.81	2.26	6	0.59	2.12
1989	5779	56.00	33.92	3659	26.59	20.37	1179	10.83	7.52	931	16.54	371	10	2.04	2.32
1990	7273	65.96	34.87	4091	27.04	18.86	1317	12.54	6.74	1860	24.44	6.83	5	1.94	2.44
1991	12978	119.77	43.67	8395	60.80	22.99	1778	21.38	7.64	2795	26.67	11.35	10	0.92	1.69
1992	47973	581.00	110.00	24354	291.29	61.15	5711	132.56	21.22	8692	156.96	25.20	7	0.43	2.50
1993	84056	1068.16	257.42	54003	551.74	153.48	10445	255.00	52.37	18975	304.57	65.06		3.05	4.24
1994	47549	826.79	337.66	27890	401.93	197.33	6634	203.06	71.26	13007		80.36	8	299.46	6.78
1995	37011	912.81	375.21	20455	397.41	190.78	4787	178.25	75.36	11761		103.17	8	336.58	5.90

表 1-3 1985~1993 年三资企业产品自营出口额的增长及比重

年份	产品自营出口额	比上年增长(%)	占全国出口(%)
1984	0.7	—	
1985	3.0	328	1.1
1986	5.8	93	2.0
1987	12.2	110	3.5
1988	24.6	101	6.1
1989	49.2	100	11.3
1990	78.1	59	15.0
1991	120.5	54	16.7
1992	173.6	44	20.4
1993	252.4	45	27.5

发展,带动了全国经济和外贸的增长,促进了国家外汇收支状况的改善。三资企业通过外汇调剂,基本上做到外汇平衡有余。据统计,1991 年三资企业的外汇调出与调入相抵,净调出 16.5 亿美元,1992 年净调出 24.2 亿美元,1993 年 1~11 月净调出 51.6 亿美元。同时,在已开业投产的 7 万多家三资企业中,直接就业人员达 900 多万人,1993 年国家涉外税(不包括关税和土地费用)200 亿元。这对于增加我国就业人口和财税收入也有很大作用。

2. 外商投资企业的进口商品结构适宜,促进了全国外贸结构的改善。改善外贸进出口商品结构,是提高外贸经济效益的关键。当前我国需要扩大工业制成品的出口,增加先进机器设备和技术进口,从这个意义上讲,三资企业现有的进出口较为理想。三资企业的出口以工业制成品为主,近几年其工业制成品的出口在全国三资企业的出口总额中均占 90%以上,而 1993 年这一比重为 93%,其中机电产品占较大比重,其在全国机电产品出口总额中占 37%。

3. 引进了先进技术,促进产业结构调整。我国通过外商投资企

业引进了大批先进的实用的技术和设备,填补了我国某些出口产业的技术空白,加速了出口企业的技术改造、设备更新和出口产品的升级换代,从而促进了出口产业结构的调整与优化。

4. 引进先进管理经验,促进外贸企业改革。三资企业由于有外方直接参加经营管理,带进了新的组织形式、新的经营方式和新的企业管理制度,在政企关系、财务会计、用人制度、市场营销等方面都实行有别于我国传统模式的作法。这对于我国外贸、工贸公司和国有企业的经营机制转换,起到了一定的借鉴和示范作用。

5. 建立人才竞争机制,有助于外贸人才的锻炼与培养。

6. 密切同港澳台的经贸关系,促进两岸四方的经济合作。

三、外商投资现状的分析

(一) 外资来源

利用外资的主要来源有日本和世界银行贷款,还有丹麦、比利时、意大利、瑞士、瑞典、德国等双边政府贷款。如我国在1987年从德国取得1亿马克的财政合作资金,其中2000万马克作为农业贷款,通过中国在农业银行转贷给乡镇企业,实行技术改造。

目前直接投资者仍逐年增加,来华投资的投资者来自北美、西欧、东南亚等近70个国家和地区。其中,港澳所占比重最大,其次为美国、日本、中国台湾。到1992年底,来自港澳的协议投资额占全国总投资的67.0%,投资项目占70%;来自台湾的分别占8.4%和11%;来自美国的分别占7.1%和6%;来自日本的分别占5.4%和4%。见图1-1。

近年来台湾投资增长较快,1991年投资协议总额与投资项目分别占全国的5.7%和8.6%。1992年分别增长了2.7%和2.4%。韩国对华投资近年来亦引人注目,1988年在华投资仅有1个项目,协议外资金额40万美元,到1992年上半年项目数就有228个,协议外资额为1.7亿美元,是外国来华投资幅度最大的。

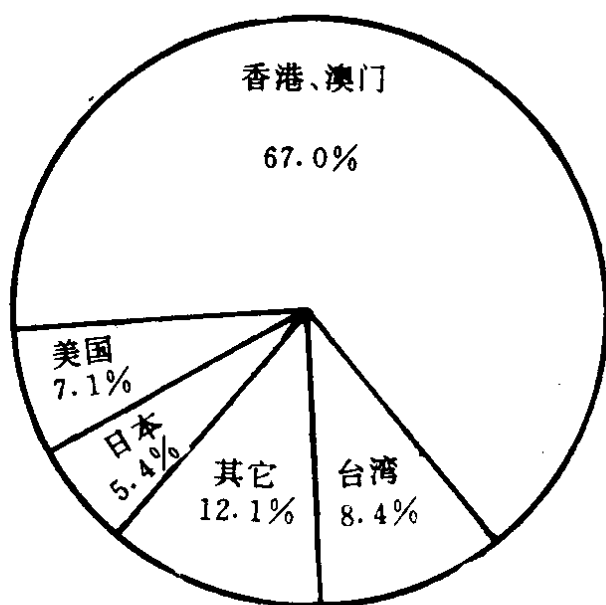


图 1-1 来华投资者示意图

(二)投资规模和投资范围

从投资地区分布的范围来看,主要有以下特点:



图 1-2 外商投资地区示意图

总的来看,在世界对外投资总额的比重高达 70% 的美、英、日、法、德 5 个投资大国对华投资比较少,仅占外资总额的 27% 左右。这些投资大国的资本远远没有充分利用。而来自香港的境外资本,不乏中资境外企业的返回投资。更有甚者,少数地区及项目,名义上是港商投资,实际上是原企业筹集的,存在一定虚假现象,因此利用外资的来源还应不断扩大渠道。

1. 外商投资主要集中在沿海地区。中国吸收外商投资在地理分布上最突出的特点是沿海多于内地,大部分外商投资企业集中在沿海地区,到 1991 年底,沿海省区吸收的外商投资项目个数占全国总数的 89.7%,协议外资金额占全国总数的 81.4%。而内地项目个数还不到全国的 10%,协议外资金额仅为 7.1% (见表 1-4

和图 1-2),从 1979 年开始吸收外商投资以来,一直保持这种分布。