

经贸大中型企业领导干部岗位培训教材

国际经济技术合作

邱年祝 严思忆 李康华 编著

INTERNATIONAL
ECONOMIC AND TECHNICAL
COOPERATION

中国对外经济贸易出版社

经贸大中型企业领导干部岗位培训教材

国际经济技术合作

邱年祝 严思忆 李康华 编著

中国对外经济贸易出版社

国际经济技术合作

邱年祝 严思忆 李康华 编著

*

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街东后巷28号)

邮政编码100710

新华书店北京发行所发行
北京隆昌印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 7.375印张 157千字

1991年1月第1版 1991年4月第2次印刷

印数：5001——10000册

ISBN 7-80004-205-7/F·135

定价：3.00元

前 言

1987年1月，国家经委、中央组织部、国家教委党组印发了中共中央、国务院批准的《关于开展全国大、中型企业领导干部岗位职务培训工作的报告》。这个报告是根据中央关于经济体制改革决定精神，为适应经济体制改革需要培训企业领导干部的要求而提出的。遵照《报告》提出的培训指导思想 and 具体要求，结合当前实行改革、开放政策，发展我国对外经济贸易事业的需要，我们组织编写了十二本教材，供经贸大中型企业领导干部岗位培训使用。这十二本教材是：《社会主义初级阶段基本经济理论和政策》、《中国对外贸易理论和政策》、《外贸企业管理》、《外贸企业财务会计与管理》、《国际贸易实务》、《国际贸易政策与措施》、《国际金融》、《国际营销学》、《国际经济技术合作》、《领导科学》、《新时期党的建设》和《对外经济贸易企业思想政治工作研究》。

这十二本教材，是在总结四年多经贸大中型企业经理国家统考培训和二年多来经贸大中型企业领导干部岗位培训试点工作的基础上写成的，内容突出了科学性、针对性和实用性，知识新，覆盖面广，有一定深度。这些教材还可供其他干部培训选用或从事经贸工作的同志学习。

《国际经济技术合作》是十二本教材中的一本，由经贸大学邱年祝教授、严思忆、李康华副教授编写，经过经贸大

中型企业领导干部培训教学指导委员会和经贸部教材编审委员会审定，在审定过程中，上海外贸学院张骏副教授提出了许多宝贵的意见。但由于时间仓促，书中可能有缺点和不妥之处，请读者批评指正。

经贸部人事教育劳动司

1990年9月10日

编写说明

受对外经济贸易部人事教育劳动司的委托，我们编写了这本教材供经贸大中型企业经理岗位培训及成人教育使用。

为了适应成人教育的需要，我们在编写时内容力求详尽，以利自学。但由于对外经济技术合作覆盖的面很广，有许多合作方式在我国对外经贸实践中还是新生事物，有许多问题有待进一步探索。由于作者的水平所限，错误疏漏之处在所难免，恳切希望读者予以批评指正。

本书第一章由李康华同志编写，第二至第四章由邱年祝同志编写，第五至第九章由严思忆同志编写，由邱年祝同志负责总纂。

编者

1990年7月

目 录

第一章 国际经济技术合作概论	(1)
第一节 当代国际经济技术合作概述.....	(2)
第二节 中国对外经济技术合作概述.....	(26)
第二章 对销贸易	(39)
第一节 对销贸易的涵义.....	(40)
第二节 对销贸易的种类.....	(41)
第三节 我国的对销贸易.....	(44)
第四节 对销贸易的利弊.....	(51)
第三章 对外加工装配业务	(55)
第一节 对外加工装配概述.....	(55)
第二节 我国的对外加工装配业务.....	(61)
第三节 对外加工装配合同的 主要内容.....	(67)
第四节 开展对外加工装配业务应注意 的问题.....	(70)
第四章 直接投资	(72)
第一节 直接投资概述.....	(72)
第二节 西方有关直接投资理论简介.....	(76)
第三节 合资经营.....	(84)
第四节 合作经营.....	(97)
第五章 国际许可证贸易	(102)

第一节	国际许可证贸易概述·····	(102)
第二节	国际许可证贸易的标的及其 协议条款·····	(105)
第三节	许可协议的种类及性质·····	(122)
第四节	许可证贸易的作价原则与方法·····	(125)
第六章	国际租赁·····	(135)
第一节	国际租赁概述·····	(135)
第二节	国际租赁方式·····	(142)
第三节	国际租赁的基本程序及我国 的具体做法·····	(152)
第四节	国际租赁合同及其主要条款·····	(156)
第七章	国际承包工程·····	(162)
第一节	国际承包工程概述·····	(162)
第二节	国际承包工程成交的主要形式·····	(165)
第三节	国际承包工程合同·····	(180)
第八章	国际经济技术合作项目的评 价与决策方法·····	(199)
第一节	项目可行性研究概述·····	(199)
第二节	现金流概述·····	(203)
第三节	项目经济评价和决策的方法·····	(205)
第九章	国际经济技术合作的税收问题·····	(208)
第一节	国际税收概述·····	(208)
第二节	我国的涉外税种与税收优惠·····	(212)
第三节	国际双重征税及双重征税 的免除·····	(215)
第四节	国际税收协定及税收饶让·····	(223)

第一章 国际经济技术合作概论

国际经济技术合作是客观世界发展的需要，是世界经济的重要组成部分。世界经济发展离不开国际经济技术合作，国际经济技术合作又推动了世界经济发展。当代国际经济技术合作的发展已成为不可逆转的世界性潮流。中国自实行对外开放政策以来，对外经济技术合作事业有了突破性的进展，获得了历史性的成就。现在，我国的对外经济技术合作事业更加丰富多彩，更有生机活力，已经成为中国经济走向世界的一个重要组成部分，开始进入国际经济舞台并发挥重要作用。

第一节 当代国际经济技术合作概述

一、当代世界经济与国际经济技术合作

当代世界经济是各国经济相互联系、相互依赖空前加强和国际经济已从商品国际化、资本国际化进入生产国际化的时代。当代国际经济技术合作正是在这样的历史条件下产生和发展起来的，而且它又以促进国际间生产要素的合理转移和科学配置，推动着世界经济的发展。

（一）当代世界经济发展及其特点

1. 世界经济的发展历程及现状

世界经济是人们超越国界，在世界范围内进行生产、分

配、交换、消费等经济活动的总体。它是资本主义生产方式确立之后形成的。

世界经济是社会生产力和科学技术发展的结果。18世纪60年代到19世纪60年代。以工具机械的发明和蒸汽机的应用为代表的新生产技术获得了惊人进步。英国、其他欧洲先进国家和美国，相继发生了产业革命。产业革命使人类生产从手工工具时期跃进到机器时期。机器大工业，使工农业生产和交通运输业得到空前发展。工业从农业中分离出来成了独立部门，并逐渐脱离本国的基地，向国际领域扩展。产业革命带来的巨大生产力，使社会分工具备了超越国家界限发展成为国际分工的条件，从而导致了国际分工的产生和世界市场的形成，并为整个资本主义世界经济体系的形成准备了物质基础。这正如马克思所说的：“由于机器和蒸汽的应用，分工的规模已使大工业脱离本国的基地，完全依赖于世界市场、国际交换和国际分工”（《马克思恩格斯全集》第4卷，第169页）。大机器工业“拿来加工制造的，已经不是本地的原料，而是从地球上极其遥远的地区运来的原料；它们所出产的产品，已不仅仅供本国内部消费，而且供世界各地消费了”（《马克思恩格斯全集》第4卷，第470页）。这样，大机器工业就在不同程度上把很多经济发展水平不同的国家卷入了国际分工，纳入了世界市场的轨道。“过去那种地方的和民族的闭关自守和自给自足状态已经消逝。现在代之而起的已经是各个民族各方面互相往来和各方面相互依赖了”（《马克思恩格斯全集》第4卷，第470页）。于是，世界经济逐步形成。因此。从这个意义上说，世界经济是在产业革命基础上形成的。产业革命为世界经济的开始形成提供

了物质生产力的基础，但是，还没有最终促成世界经济的建立。因为，当时世界各国的经济联系仍以商品交换为主，资本输出还不占主要地位，因而各国间的经济联系还没有深入到生产过程和金融领域；同时，世界上还有相当一部分国家和地区的经济仍处于闭关自守状态，它们虽然也进行着某些对外经济联系，但就整个社会生产来说，还没有被纳入世界经济之中。从19世纪70年代开始，美、英、法、德等国相继发生以电力的应用为代表的科技革命。这次科技革命的成功，极大地推动了社会生产力的发展，使人类进入了电力时代，并从两个方面促进了世界经济的最终形成：第一，生产力的巨大发展，提高了生产社会化程度，促使国际分工向广度和深度伸展，从而加强和扩大了各国之间的经济联系；第二，生产力的急剧增长，引起了资本主义各国生产关系的相应变化，推动资本主义从自由竞争阶段向垄断阶段过渡。而垄断统治的确立，使得资本输出成为金融资本向外扩张最有力的经济工具，并加快了对世界市场的瓜分，这就造成了资本主义生产方式在全世界范围内的统治地位，从而使世界经济最终形成。

自从世界经济形成到现在，已经历了一百多年。在这一百多年的时间内，世界经济经历了两大历史时期。从19世纪70年代到1917年俄国十月革命是第一个历史时期。这一时期，世界经济是统一的资本主义的世界经济体系。十月革命胜利，创立了第一个社会主义国家苏联。从此，世界经济进入了第二个历史时期，即社会主义和资本主义两种经济体系并存的时期，当代世界经济正处在这两种经济体系互相依存、互相竞争的格局。而且，这种格局还要持续一个相当长

的历史时期。这是因为，一方面资本主义经济体系决不甘心于自己的消亡，它将随着世界形势的变化，调整自己的生产力与生产关系，以至它的上层建筑，以延续自己的生存；另一方面，社会主义经济体系是新生事物，它在争取在全世界范围的胜利中，必须经过精心探索、经历无数艰苦、复杂、曲折的历程，才能达到目的。

第二次世界大战以后，世界经济进入了一个重要发展阶段。世界经济发生了一系列变化和发展。

战后，帝国主义殖民体系土崩瓦解。第三世界迅速崛起，一批包括中国在内新的社会主义国家诞生壮大，帝国主义的阵地大为缩小。社会主义经济体系与资本主义经济体系互相依存又互相竞争的关系更加复杂和深化。发达资本主义国家的再生产周期发生了变形，在一个时期的经济高速增长之后，出现了长期“滞胀”的局面；社会主义国家在发展壮大的同时，经历了动荡、分裂和严重曲折；广大第三世界国家采取不同的发展战略，使经济得到了发展，但由于旧的国际经济秩序的影响，这种发展经历着曲折和困难，经济仍处于落后状态。

战后，由于科学技术的进步，尤其是战后第三次科技革命的影响，世界生产力以空前的速度增长，许多物质生产领域的状况发生深刻改变，劳动过程、生产过程不断发生变革，新工业部门和新产品日新月异地出现，使国际分工无论在广度和深度上都加速发展。国际分工地域范围大为扩充，国际分工的部门和分支更加专门化和多样化。世界经济已从商品国际化、资本国际化进入生产国际化，并且向整个经济生活国际化方向发展。战后生产国际化的新发展，特别表现在

直接生产过程成为国际性的过程。由于许多现代化工业产品结构和生产工艺十分复杂，技术性能和质量要求很高，它们的生产不仅要由国内许多部门、许多企业进行专业化协作，而且要在国际范围内进行专业化协作。各国不仅实行部门间的分工，而且实行部门内部的分工，即实行按产品、按规格型号、按零部件、按生产工艺的分工。这样，各国的直接生产过程也进一步成为统一的世界生产过程的组成部分，国际分工进一步向广度和深度发展。与此相适应，也出现了当代国际经济合作的各种方式。

2. 当代世界经济的特点

战后，国际分工的新发展，使世界上已经存在着的不同类型国家自身之间（如发达资本主义国家之间）和相互之间（如发达国家与发展中国家之间）经济上的相互依赖关系空前地加强了。其表现是：从广度上看，这种相互联系、相互依赖关系，包括了世界各类国家和地区，即发达国家之间，发达国家与发展中国家之间，发展中国家之间，也包括东西方不同社会制度的国家之间。从深度上看，这种相互联系、相互依赖关系，已渗透到各国的经济领域、部门、企业、厂矿以至产品的原材料和零部件的供应、生产与销售。因而，生产国际化和各国间经济关系空前密切，其相互依存程度的空前提提高，是构成战后世界经济发展的两个密切相联的基本特征。

世界经济发展到90年代的今天，当代世界经济形势呈现出以下的特点和发展趋势。

（1）科技进步成为推动世界经济的主导力量。世界新技术革命迅速发展，新知识新科技的急剧增加及其向生产力的转化，大大提高了劳动生产率，推动产业革命向前发展，

对各国和世界经济产生越来越大的影响。因此，许多国家都极为重视科技进步，制定相应对策，在科技领域展开激烈竞争，纷纷增加科研经费和风险投资，争夺人才，以求掌握优势，使自己在国际竞争中处于有利地位。

(2) 世界经济格局多极化。1971年美元同黄金正式脱钩，意味着美国在世界经济中的霸权地位开始动摇，随着发达国家经济实力不断消长，彼此间正在进行一场财富资源的再分配。至1986年发生了重大变化：美国成为世界最大的贸易逆差国、最大债务国；日本变成世界最大的贸易顺差国、最大债权国；联邦德国的经济实力也有较大增长，这一年出口额再次超过美国。在世界经济格局中出现了多中心，确立了美、日、西欧、苏联等多极体制。但在现阶段起主导作用的还是美、日、西欧三极，它们都在重新组合各自的力量，巩固和发展各自的利益范围。三极之间相互渗透，竞争激烈，摩擦丛生，协调频仍，这是当前国际经济局势动荡不定的主要根源。

(3) 世界经济全球化。当代科技、交通的高度发达，为世界经济全球化创造了条件。在这方面，跨国公司客观上起了重要作用。世界经济活动向生产国际化发展，使各国越来越深地卷入统一的国际市场，相互间的依存关系日益加强。事实证明，一个国家经济越发达，卷入国际市场的程度就越深；反之，一个国家要想摆脱贫困落后状态，就必须接受挑战，勇敢地走向国际舞台，参加激烈的竞争。

(4) 全球性经济大调整。进入80年代以来，无论是资本主义国家还是社会主义国家，也无论是发达国家还是发展中国家，在经历了不同性质和不同程度的经济危机或停滞之

后，加上新技术革命等因素的推动，几乎普遍都在进行经济方面的调整 and 改革，其基本趋向大体是：

西方发达国家——产业结构高级化，经济结构私营化，经济活动集团化，与此相关，政府干预和各国间协调政策的趋势也在加强；

发展中国家——产品结构多样化，经济结构私营化，经济政策更灵活，经济活动区域化；

社会主义国家——实行改革开放，经济结构多样化，社会生产商品化，经济活动日益国际化。

所有这一切，都是为了适应世界经济形势所提出的挑战，加强国际竞争与合作，谋求本国的生存和发展。

(5) 资金流动在世界经济活动中发挥越来越重要的作用。近年来，国际外汇市场异常动荡，美元汇价持续下跌后渐趋稳定。国际资本市场自由化有了进一步发展，西方发达国家普遍放松金融管制，开放资本市场。资金流动规模空前庞大，全世界每年外汇交易额约达35万亿美元，而年商品交易额则仅为2.4万多亿美元。资金流动不再必须与商品和劳务紧密联系，可以独立发挥作用，而商品和劳务输出则更加依赖投资。

3. 世界经济发展总趋势

预测到本世纪末，世界经济中起主导作用的仍然是西方发达国家，但美国背上高财政赤字、高外贸逆差、高债务的包袱，火车头作用将大大下降，日本、联邦德国还代替不了美国的作用。除非新技术有重大突破，并能迅速转化为生产力，整个世界经济可能是低速增长的趋势，在国际金融货币方面将是动荡不定。各个国家和地区不平衡状况将进一步发展。发展中国家将面临更加严峻的国际经济环境，人口膨

胀，南北贫富差距进一步扩大。社会主义国家实行经济改革，东西方经济差距将会缩小。亚太地区经济发展速度将继续保持领先地位，在世界经济中发挥越来越大的作用，同时也将成为各方矛盾比较集中、竞争十分激烈的地区。

把握上述世界经济形势的特点及发展趋势，对我国改革开放，积极参与国际竞争，选择正确的战略，大力开拓对外经济合作，加速现代化建设，是有现实意义的。

（二）当代国际经济技术合作的发展及其特点

1. 当代国际经济技术合作的发展

国际经济技术合作是国际间生产要素的合理转移和科学配置。它是战后生产国际化和各国经济相互依赖不断加强的产物。当代国际经济技术合作是战后，尤其是60年代以来出现的新事物。

从历史上看，早在封建社会，欧洲一些国家就出现过“汉萨同盟”式的国际合作。在自由资本主义时期，在国际海运业务方面也建立过“共同海损”方式的航运合作，以分担风险。20世纪20年代，苏联采用的“租赁制”、“合资企业”就是东西方经济合作的最初形式。第一次世界大战后，德国为着恢复经济，在缺乏硬通货的情况下，曾采取补偿协定形式和别的国家进行合作。但是，以往的这些合作，大多数是偶然的、局部地区之间的、暂时的经济合作。自第二次世界大战后，尤其是60年代以来，国际经济生活中出现了一种广泛的、真正意义上的、几乎涉及所有国家和地区的当代国际经济技术合作体系。

战后初期，国际经济技术合作首先在地区的范围内得到了发展。1948年，为接受美国的马歇尔援助计划而成立的欧

洲经济合作组织开了先例。继而,最为重要的是1949年成立的
经济互助委员会和1958年成立的欧洲经济共同体。除此以外,
在60年代以后,广大发展中国家的区域性经济合作组织也相
继问世。其中,较为主要的有亚洲的东南亚国家联盟、拉美的
安第斯条约组织以及非洲的西非国家经济共同体。总的说
来,到了六、七十年代,国际经济技术合作开始突破了地区
性限制,获得了世界性的意义。

首先,是东西方合作的迅速发展。东西方经济关系的发
展由战后50年代的冷战,经过60年代的解冻,进入70年代以
后,有了一个迅猛的发展。从60年代后期起,与相互贸易剧
增的同时,东西方之间的经济技术合作也有了很大的进展。
到70年代末期,东西方之间一共签订了1000多项关于合作的
协定。这些协定不仅使东西方经济关系得到了加强,增加了
相互之间的贸易,尤为重要是使苏联和东欧国家通过吸收
西方的资金和技术,提高了本国的技术水平和生产效率,促
进了本国经济的发展。

其次,是60年代开始大量涌现的跨国公司以及发展中国
家利用外资形式的巨大转变。跨国公司是战后国际直接投资
和国际技术转让的主要力量。国际关系特别是南北经济关系
涉及范围广泛,发展中国家需要的许多东西,从资金到技
术,从设备到市场,无一不与跨国公司有关。与跨国公司大
量涌现的同时,广大发展中国家利用外资和引进技术的方式
也起了很大的变化,不少过去的外国子公司转变为合资经营
企业、合作经营企业等,经济合作正在逐步地成为其利用外
资的主要形式。针对发展中国家的国有化措施和逐步减少外
国公司股权的政策,跨国公司也相应地采取了保持自己在所在