

容悦胜 主 编
魏大鹏 副主编

中外合资 经营企业 管理理论与实践

中国财政经济出版社

中外合资经营企业 管理理论与实践

容悦胜 主 编

魏大鹏 副主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

中外合资经营企业管理理论与实践/容悦胜主编. -北京:中国财政经济出版社,1994

ISBN 7-5005-2725-X

I. 中… II. 容… III. 中外合资经营-合资企业-企业管理 IV. F279.244.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 136000 号

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 17 印张 406 000 字

1994 年 11 月第 1 版 1994 年 11 月北京第 1 次印刷

印数:1—4 000 定价:13.00 元

ISBN 7-5005-2725-X/F·2583

(图书出现质量问题,本社负责调换)

前 言

中外合资经营企业是在我国境内处于社会主义初级阶段的新生事物。党的十一届三中全会以来,随着我国对外开放、对内搞活经济方针的实行,十五年来中外合资经营企业在我国经历了一个从无到有、从少到多、从小到大和越来越快的发展过程。实践证明,举办中外合资经营企业能为我国引进国外的资金、先进技术和科学的经营管理方法,提高经济效益,扩大我国产品出口创汇的能力做出一定的贡献。由于合资经营企业的迅猛发展,也为我国境内其他类型的企业在经营战略、产品开发、生产管理、人才培养、物资供应管理、营销管理和组织管理等方面,通过比较和借鉴,吸收其长处,为我所用,同时也在不断地完善和加快我国企业经营的现代化进程。

目前,在我国境内的合资经营企业,外方合营者都是来自发达的商品经济的国家和地区,他们和我国进行合资经营时,都遵循国际上通行的商品经济的原则和行为方式来进行的,也就是按照国际惯例办事。而我国长期以来在体制改革以前,实行的是产品计划经济体制,在这种体制下所遵循的原则和行为方式,不是商品经济的原则和行为方式。所以在改革开放以前,我国没有为中外合资经营企业的建立和发展创造有利的社会经济环境;同时与外方合营的我国企业及管理人员,不仅不具备商品经济观念,而且也不熟悉商品经济中的做法。因此,由于两种体制和两种惯例的矛盾,就导致我国境内的中外合资经营企业目前产生许多问题的根源。

《中外合资经营企业管理理论与实践》一书,是从当前我国境内中外合资经营企业的实际情况出发,以理论联系实际为前提,对如何办好中外合资经营企业,依据我国法律、法规,又结合国际惯例,进行理论联系实际的阐述,诸如对中外合资经营企业的管理原理、建立的法律依据、签署的基本文件、有关审批的程序、投资管理、技术引进、工业产权管理、管理体制、生产管理、营销管理、劳动管理、会计管理、财务管理、税务管理、外汇管理、转移定价管理、投资环境的改善、企业文化建设、合营期限、终止和清算等。对以上各个专题都进行了系统地、全面地论述,另外对于发展中新出现的问题,结合实际情况进行了深入地探讨。参编本书的作者既有从事实际工作的企业家,也有从事理论教学的教师,他们的科研成果,有利于促进我国境内中外合资经营企业的发展。

党的十三大报告中明确指出:“当代国际经济关系越来越密切,任何国家都不可能在封闭状态下求得发展。在落后基础上建设社会主义,尤其要发展对外经济技术交流与合作,努力吸收世界文明成果,逐步缩小同发达国家的差距。闭关自守只能越来越落后。”因此要根据“进一步扩大对外开放的广度和深度,不断发展对外经济技术交流与合作。”以及“要进一步健全涉外经济立法,落实优惠政策,改善投资环境,使外国企业家能够按照国际惯例在我国经营企业,以吸引更多的外来投资。”我们要进一步深入地研究和掌握党和国家有关发展对外经济关系和利用外资的一系列方针、政策、法律、法规,学习马克思主义关于利用资本主义的资金、技术、科学管理经验,为社会主义服务的基本理论。同时,结合我国的国情研究国际资金市场和国际投资的规律。从实际出发寻求进一步解决我国办好中外合资经营企业管理的难处和对策。这是当前我国对外开放工作中,迫切需要进一步研究和解决的问题。

天津是我国北方最大的港口城市、商贸及金融中心,是华北重

要的工业基地之一,同时在 80 年代初期,也是我国最早利用外资举办中外合资经营企业的对外开放城市之一。开发天津滨海地区,振兴天津,是本世纪末和下一个世纪我国北方对外开放一系列工作中的重点工作。要进一步深入研究在新形势下办好中外合资经营企业的新课题,同时也要研究国际惯例在我国被理解、被尊重以及在实际上通行的情况如何,这些问题在很大程度上决定外商投资的意愿以及外资流入的规模和速度,也决定我国境内中外合资经营企业实际运转的状况。对办好合资经营企业和国际惯例相结合的进一步研究和改革开放,必将对天津的振兴和我国社会主义市场经济的建设发展,产生深远的影响。

最后,本书附录了中法合营王朝葡萄酒有限公司的典型实例和成功的管理经验,以便人们从中得到启发,借鉴那些具有可操作性的科学管理方法和搞好合资经营企业管理的重要性加深理解。徐文恒总经理是中法合营王朝葡萄酒有限公司的开拓者和实践家,经历过创业的艰难曲折,在事业的开拓中积累了丰富的经验,为天津的中外合资经营企业的建设和扩大国际合作交流做出了贡献。本书的编纂出版得到了中法合营王朝葡萄酒有限公司徐文恒总经理、工业管理系的领导及中国财政经济出版社的大力支持,在此一并向他们致以最诚挚的谢意。

由于作者水平有限,编写时间仓促,欢迎读者赐教。

容悦胜

1994 年 9 月

目 录

前 言	(1)
第一章 中外合资经营企业管理概论	(1)
第一节 兴办中外合资经营企业是顺应潮流的发展	(1)
第二节 中外合资经营企业的概念和特点	(2)
第三节 中外合资经营企业的性质和类型	(6)
第四节 中外合资经营企业与国有企业、集体企业的异同点	(14)
第五节 中外合资经营企业的管理经验移植于国有大中型骨干企业	(16)
第二章 中外合资经营企业建立的法律依据和政策	(29)
第一节 中外合资经营企业建立的法律依据	(29)
第二节 《中外合资经营企业法》的主要内容与实施	(31)
第三节 中外合资经营企业的其他有关法律和政策	(40)
第三章 中外合资经营企业的基本文件	(61)
第一节 协议	(61)
第二节 合同	(65)
第三节 章程	(90)
第四章 中外合资经营企业的申请、审批和登记	(104)

第一节	中外合资经营企业的申请·····	(104)
第二节	中外合资经营企业的审批·····	(109)
第三节	中外合资经营企业的登记·····	(116)
第四节	审批和管理体制的改革问题·····	(118)
第五章	中外合资经营企业的投资管理 ·····	(122)
第一节	中外合资经营企业投资的概念·····	(122)
第二节	中外合资经营企业投资资金的来源·····	(125)
第三节	中外合资经营企业的投资比例·····	(135)
第四节	中外合资经营企业资本投入的方向和方 式·····	(141)
第六章	中外合资经营企业的技术引进 ·····	(149)
第一节	中外合资经营企业技术引进的概念·····	(149)
第二节	中外合资经营企业技术引进的选择和转 让·····	(151)
第三节	中外合资经营企业技术引进的方式和程 序·····	(161)
第四节	中外合资经营企业技术引进合同·····	(166)
第七章	中外合资经营企业的工业产权管理 ·····	(187)
第一节	中外合资经营企业工业产权管理概述·····	(187)
第二节	中外合资经营企业的专利管理·····	(194)
第三节	中外合资经营企业的商标管理·····	(204)
第四节	中外合资经营企业无形资产投资的 审查、验证与评估·····	(218)
第八章	中外合资经营企业的管理体制 ·····	(221)
第一节	中外合资经营企业的最高权力机构·····	(221)
第二节	中外合资经营企业的经营管理机构·····	(227)
第三节	中外合资经营企业的党组织和工会·····	(230)

第九章	中外合资经营企业的生产管理	(236)
第一节	中外合资经营企业生产管理概述	(237)
第二节	中外合资经营企业的生产管理	(248)
第十章	中外合资经营企业的营销管理	(260)
第一节	中外合资经营企业营销管理概述	(260)
第二节	中外合资经营企业的营销管理环境	(271)
第三节	中外合资经营企业营销管理机制的完善	(278)
第十一章	中外合资经营企业的劳动管理	(283)
第一节	中外合资经营企业各类人员的招聘和辞 退	(283)
第二节	中外合资经营企业的劳动合同	(289)
第三节	中外合资经营企业的职工工资、福利、劳 动保险和奖惩	(292)
第四节	中外合资经营企业的劳动争议及其解决 办法	(299)
第十二章	中外合资经营企业的会计管理	(304)
第一节	中外合资经营企业会计管理的基本原则	(304)
第二节	中外合资经营企业的主要会计核算	(308)
第三节	中外合资经营企业的会计报表	(316)
第十三章	中外合资经营企业的财务管理	(322)
第一节	中外合资经营企业财务计划的组成和编 制程序	(322)
第二节	中外合资经营企业的资金管理	(325)
第三节	中外合资经营企业的成本管理	(328)
第四节	中外合资经营企业的销售收入、利润及 其分配的管理	(331)
第五节	中外合资经营企业的财务分析	(334)

第十四章	中外合资经营企业的税务管理	(340)
第一节	中外合资经营企业的税种和税率.....	(340)
第二节	中外合资经营企业税务的优惠政策.....	(371)
第三节	中外合资经营企业纳税的管理和违反税法 的处理.....	(380)
第十五章	中外合资经营企业的外汇管理	(387)
第一节	我国对中外合资经营企业的外汇管理.....	(388)
第二节	中外合资经营企业的外汇收支平衡.....	(402)
第三节	中外合资经营企业违反外汇管理的处理.....	(407)
第十六章	中外合资经营企业的转移定价管理	(413)
第一节	中外合资经营企业转移定价及转移定 价方式.....	(414)
第二节	中外合资经营企业转移定价的现状及 原因.....	(418)
第三节	中外合资经营企业外商转移定价的对 策.....	(421)
第十七章	中外合资经营企业投资环境的改善	(427)
第一节	中外合资经营企业投资环境的构成.....	(427)
第二节	我国目前的投资环境.....	(433)
第三节	改善我国的投资环境,促进中外合资经 营企业的发展.....	(445)
第十八章	中外合资经营企业的企业文化建设	(457)
第一节	中外合资经营企业管理文化的含义及其 重要性.....	(457)
第二节	中外合资经营企业建立企业管理文化的 目的、前提和主要特点.....	(462)
第三节	中外合资经营企业建立企业管理文化的	

	基本要求 and 具体方法.....	(467)
第四节	中外合资经营企业的企业管理文化体现 东西方文化融合的管理哲理.....	(477)
第十九章	中外合资经营企业的合营期限、终止和 清算.....	(486)
第一节	中外合资经营企业的合营期限.....	(486)
第二节	中外合资经营企业的中止和终止.....	(490)
第三节	中外合资经营企业解散时的清算.....	(494)
附录一		(500)
附录二		(502)
附录三		(513)
附录四		(526)
后 记		

第一章 中外合资经营 企业管理概论

第一节 兴办中外合资经营企业 是顺应潮流的发展

1978 年底,党的十一届三中全会根据战后国际经济发展的潮流和趋势,从社会主义经济的商品经济属性出发,以社会主义初级阶段根本任务为指针,并总结了国内外社会主义建设的历史经验和教训,决定把工作重点转移到社会主义现代化建设上来,作出了对内搞活经济、对外实行开放的决策。我们在进行社会主义现代化建设中,在利用国外资源、开拓国际市场、发展对外经济关系和进行国际经济合作的过程中,引进国外资金、先进的生产技术和科学的管理经验,以解决我国资金缺乏、技术落后和现代化管理经验不足的问题,以加速我国社会生产力的发展,举办中外合资经营企业就成为我国实行对外开放政策的一项重大措施。

我国对外开放这一基本国策的确立,是适应了历史发展的潮流。中外合资经营企业,作为一种引进外资的渠道和进行国际经济合作的具体形式,在我国出现和迅速发展这一特殊的经济现象,是作为对外开放这一总趋势大潮流的具体内容而产生和发展的。

实行对外开放的十四年实践中,我国的社会主义现代化建设是在国际经济发展的大较量、大竞争中进行的,建设速度的快慢是

个尖锐的问题,落后就意味着挨打。有些国家出现瓦解,政局发生巨变或动荡不安的根本原因是没有把经济搞上去。目前资金不足是我国现代化建设中的一个比较突出的难题。由于资金不足,一些急需的重大工程项目难以安排,不少重要资源得不到开发和利用,这就严重地限制了我国经济建设的规模和经济发展的速度。通过举办中外合资经营企业可以引进外资,正是解决建设资金不足的有力措施。

党的十四大在深刻总结经验和全面分析世界经济走势的基础上,强调进一步积极利用外商投资兴办合资经营企业,并明确指出:“利用外资领域要拓宽。采取更加灵活的方式,继续完善投资环境,为外商投资经营提供更方便的条件和更充分的法律保障。按产业政策,积极吸引外商投资,引导外资主要投向基础设施,基础产业和企业技术改造、投向资金、技术密集型产业,适当投向金融、商业、旅游、房地产等领域,经济技术开发区和高技术产业开发区的建设要合理布局,认真办好。”

第二节 中外合资经营企业的概念和特点

一、中外合资经营企业的概念

在我国境内的中外合资经营企业,是指由一个或两个以上的外籍公司、企业和其他经济组织或个人,依据我国《中外合资经营企业法》同我国的公司、企业或者其他经济组织,经中国政府批准,取得了中国的法人地位,由中外各方共同投资、共同经营、共担风险,按注册资本比例分享利润的,受中国法律管辖和保护有限责任公司。

(一)中外合资经营企业是依据我国《中外合资经营企业法》的规定建立的

本法是1979年7月1日第五届全国人民代表大会第二次会议通过,1979年7月8日公布施行的。按照《中外合资经营企业法》的规定,外商可前来中国投资,而我国的公司、企业和其他经济组织可以和外商进行谈判,共同建立合资经营企业。合资经营企业取得法人资格以后,中外合营者的正当权益依法受到保护,同时企业才能依法进行经营活动。《中外合资经营企业法》还规定了鼓励和限制合资经营企业的生产经营内容和对合营者给予优惠的政策。

(二)中外合资经营企业是中外各方共同投资的企业

合营企业既有中方合营者投资,又有外方合营者投资,即中外双方共同投资。但是中外各方共同投资,不一定只是中外双方,即中方一方和外方一方。实际上中方可以是一方或几方,外方也可以是一方或几方。如总部设在北京的中国迅达电梯有限公司,中方是由中国建设机械总公司(是由原上海电梯厂和原北京电梯厂组成的),外方是由瑞士迅达公司、香港怡和迅达公司这三方合资组建的;又如上海耀华皮尔金顿玻璃有限公司,中方是由上海耀华玻璃厂、中国银行上海分行和上海建材工业公司三方组成,而外方是以英国皮尔金顿兄弟有限公司和法国埃森贝格联合发展有限公司两方组成,这样形成中方是三方和外方是两方组建成的中外合资经营企业。

(三)中外合资经营企业是经中国政府批准,并且取得中国法人地位的经济组织

合资经营企业的协议、合同、章程,必须经中国政府对外经济贸易主管部门审查批准,才能取得合法存在的权利。合资经营企业的建立要符合社会经济发展的需要,符合平等互利的原则,而且能

够进行正常的生产经营活动。然后向国家工商行政管理部门注册登记,领取营业执照。至此,合资经营企业才确立了中国法人的资格,取得了合法的经营自主权。

(四)中外合资经营企业是在中国境内建立的、是受中国法律管辖和保护的经济实体

中外合资经营企业必须建立在中国境内,即建立在《中外合资经营企业法》能够实施有效管辖权的地方。合资经营企业的生产资料所有制是属于中外合营各方共同占有和共同支配,但是在法人资格上是属于中国法人资格。它既不属于公有制的国有企业或集体企业,也不属于私有制的外国企业。在法律上,合资经营企业同我国其他具有法人资格的企业都处于同等地位;在生产经营活动上,它与我国其他具有法人资格的企业或其他单位发生经济往来关系时,都具有同等受法律保护的权利。

(五)中外合资经营企业为有限责任公司形式

我国的合资经营企业的形式为有限责任公司,在对外的经济往来关系上实行有限责任制。有限责任合营者各方对公司的债务的责任只以各自认缴的投资额为限,也就是以合营企业自身的财产偿还债务,合营各方不以自己投资以外的财产偿还债务,任何一方合营者也不承担替另一方合营者还债的责任。同时合营企业的债主也不得向合营企业的股东追索投资以外的自身财产。因此,合营各方是按注册资本的比例分享利润和分担亏损及风险。

二、中外合资经营企业的特点

目前我国境内举办的中外合资经营企业具有以下几个特点:

(一)中外合资经营企业具有中国独立的法人资格

中外合资经营企业是设在中国境内,依据《中外合资经营企业法》建立的,经中国政府批准,取得了中国独立的法人资格。中外合

资经营企业是由外国公司、企业、其他经济组织或个人与中国的公司、企业或其他经济组织共同投资、共同经营、共担风险、共享利润的联合企业,它的投资、应分得的利润及其他合法权益受中国法律保护。同时合资经营企业的一切活动应遵守中国的法律、法令和有关条例的规定。

(二)中外合资经营企业为股权式的有限责任公司

中外合营各方是以其出资额作为股本,来确定各方在注册资本中的股权比例。合资经营企业为有限责任公司,合营各方对合资经营企业的责任,是以各自认缴的出资额为限,并且按照合营各方的股本比例分享利润和分担亏损及风险。这种股权式的有限责任公司的形式,使中外合营各方分担的亏损及风险有一定的限度,不负连带责任制,容易被外国合营者所接受,也是当前我国吸引外资的一种主要形式。

(三)中外合资经营企业为合营各方共同管理的具有独立经营的经济实体

中外合资经营企业在中国的法律、法规和合资经营企业的协议、合同、章程规定的范围内,企业有权独立自主地进行经营管理。同时,独立地向中国政府缴纳各种税款,并且独立自主地开展各项活动。

(四)中外合资经营企业的领导体制是实行董事会领导下的总经理负责制

合资经营企业设董事会,董事会为合资经营企业的最高权力机构,决定合资经营企业的一切重大问题。董事会任命总经理和副总经理等高级管理人员,董事长是企业的法人代表。总经理和副总经理对董事会负责,并向董事会报告工作。

(五)中外合资经营企业有确定的经营目标和合营期限

根据中国国民经济发展的需要,按照平等互利的原则,在中国

法律允许的范围内,由合营各方确定合资经营企业的经营范围、经营范围、生产或经营规模和经营年限。至于合营期限,可按不同行业、不同情况作不同的约定。有的行业的合资经营企业,应当约定合营期限;有的行业的合资经营企业,可以约定合营期限,也可以不约定合营期限。约定合营期限的合资经营企业,合营各方同意延长合营期限的,经审查机关批准后,可以延长。从而使合资经营企业既能促进国民经济的发展,又能取得满意的经济利益。

(六)中外合资经营企业在经营上既采取灵活的政策又不脱离国家计划的指导

在我国境内的中外合资经营企业在生产经营活动中所需要的原材料、动力、燃料、辅助材料和其他物资的供应以及产品的销售,都与国内市场有着直接的联系,而且和国际市场也有着密切的联系。合资经营企业为了适应国际市场的激烈竞争,根据自己的特点,可以采取灵活的经营政策,同时结合国家计划的指导,把生产纳入国家计划的轨道,并且严格执行经济合同,保证合资经营企业正常的供、产、销经营活动。

第三节 中外合资经营企业的性质和类型

一、中外合资经营企业的性质

目前,我国境内举办的中外合资经营企业,是在我国社会主义经济成分中处于必要的和有益的补充地位。中外合资经营企业的性质是依据合资经营企业组成者所有制形式的不同而有差异。我国的公司、企业或其他经济组织与其他社会主义国家的企业或其他经济组织组建的中外合资经营企业,由于中外双方的经济