

外商投资企业的现状分析 及评价指标体系

蔡 俊 著

中国法制出版社



中财 B0053894

外商投資企業的現狀分析及 评价指标體系

王公厚

一九九四年十二月

2097/13

蔡 俊 著



F-279.244.3/4

中国法制出版社

(京)新登字 059 号

外商投资企业的现状分析及评价指标体系

**WAISHANG TOUZI QIYE DE XIANZHUANG FENXI
JI PINGJIA ZHIBIAO TIXI**

著者/蔡 俊

经销/新华书店

印刷/河北涿州新华印刷厂

开本/850×1168 毫米 32 印张/6.375 插图/4 字数/100 千

版次/1995 年 1 月北京第 1 版 1995 年 1 月北京第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN7-80083-191-4/F·07

(北京文津街 11 号 邮政编码 100017) 定价: 17.00 元

序

我国经济的高速发展,是在党的十一届三中全会之后,随着划时代的改革、开放政策推进才出现的。现在,我国不但有经济特区,还有经济技术开发区、高新技术开发区,开放的市县已超过 900 个。我国的改革进入了建立社会主义市场经济体制的新阶段。

从 1979 年到 1993 年,我国共批准的外商投资项目达 17.4 万个,其中 1993 年就批准 8.3 万个,增长的速度十分迅速。伟大的变革,社会主义市场经济的前景吸引了国内外人们的注意,特别是有志于中华之崛起的青年一代,充满激情全身心地投身于这个伟大的事业之中。

怎样才能将这么多的外商投资企业纳入我国宏观调控的社会主义市场经济中来,这是一件庞大的系统工程,需要经济专家、法学专家诸多方面的专家共同的努力,必须迅速地进行研究并取得成果。我高兴地看到这一系列研究中的一项可喜的成果,即《外商投资企业的现状分析及评价指标体系》一书的出版。

这项研究是立足于外商投资企业现状的实际,进而得出建立评价指标体系的尝试。不但从性质上作了分析,可贵的是进一步作出了量的分析,且具有可操作性,非常具有实际运用的价值。

这项研究不仅对外商投资企业作出微观和宏观的评价,而且进一步指出怎样找出存在的问题,提出对策,从而对进一步完善引进和外资的利用具有重大的意义。

最后,我希望这项研究成果能受到广泛的注意,接受实践的检验并在实践中充实和完善。

陶和谦

1994年6月 北京

目 录

序.....	陶和谦(1)
引言.....	(1)
第一章 我国外商投资企业的现状分析.....	(4)
第一节 外商投资的主要方式和外商投资企业 的类型与特征.....	(4)
一、我国引进外商投资的方式	(4)
(一)利用外国资金.....	(4)
(二)吸收外国资金.....	(5)
二、外商投资企业的登记注册	(5)
三、外商投资企业的类型	(6)
(一)具有法人资格的外商投资企业.....	(6)
(二)不具有法人资格的外商投资企业 和经济组织.....	(6)
四、外商投资企业的基本特征	(8)
(一)外商投资企业的性质是国家 资本主义.....	(8)

(二)外商投资企业是有限责任公司·····	(8)
(三)具有法人资格的外商投资企业是 中国的企业法人·····	(8)
(四)外商可直接参与外商投资企业的 生产经营和管理·····	(9)
第二节 外商投资企业的发展现状·····	(9)
一、全国外商投资企业的发展形势·····	(9)
(一)全国外商投资企业 兴办企业户数统计·····	(10)
(二)全国外商投资企业出资情况·····	(11)
(三)全国外商投资企业主要行业比例 和地域分布排列名次·····	(12)
二、深圳外商投资企业的发展形势·····	(12)
(一)深圳市三资企业投资情况和 投资比例·····	(13)
(二)深圳市三资企业行业分类和 来华投资的国家、地区分布·····	(14)
第三节 从深圳市的发展看外商投资企业 在经济建设中的作用·····	(15)
一、深圳市经济发展过程的简短 回顾和展望·····	(16)
(一)改革开放前的深圳·····	(16)

(二)兴办经济特区后的深圳	(16)
(三)深圳的发展前景	(18)
二、外商投资企业在深圳经济建设	
中的作用.....	(20)
(一)三资企业户数在深圳市工业	
企业中占的比重	(20)
(二)三资企业工业总产值在深圳市工业总产	
值中占的比重	(21)
(三)三资企业出口产值在深圳市出口	
产值中占的比重	(21)
(四)1990 年三资企业的工业总产值、净产	
值在深圳市各类企业总产值、净产值	
中占的比重	(22)
三、外商投资企业正在深圳经济建设	
中发挥新的更大的作用.....	(23)
(一)外商投资企业三大指标	
均大幅度增长	(23)
(二)外商投资层次不断提高	(23)
(三)外商投资的重点建设项目	
发展迅速	(24)
(四)外商投资深圳的热潮有增无减 ...	(24)
(五)两头在外的“三资”企业大进大出	

的优势得以充分发挥	(25)
第二章 建立外商投资企业评价指标体系	
的必要性	(26)
第一节 外商投资企业评价指标体系	
的基本概念	(26)
一、外商投资企业评价.....	(26)
二、外商投资企业评价指标.....	(27)
三、外商投资企业评价指标体系.....	(27)
第二节 建立外商投资企业评价指标体系	
的必要性	(28)
一、建立外商投资企业评价指标体系，	
促进三资企业健康发展的重要性.....	(28)
(一)评价作用	(29)
(二)监督作用	(29)
(三)引导作用	(29)
(四)决策参考作用	(30)
二、我国外商投资企业评价体系的研究	
现状之不足.....	(32)
第三节 建立外商投资企业评价指标体系时	
应注意处理的关系	(34)
一、正确地处理好宏观经济与微观	
经济的关系.....	(34)

二、正确处理直接经济效益与间接 经济效益的关系·····	(35)
三、正确地处理好当前经济效益与长远 经济效益的关系·····	(35)
四、正确处理好经济效益与社会效益 的关系·····	(35)
第四节 建立外商投资企业评价体系时 应遵循的原则·····	(36)
一、理论联系实际的原则·····	(36)
二、实事求是的原则·····	(36)
三、科学的原则·····	(37)
四、努力探索不断进取的原则·····	(37)
第三章 外商投资企业的评价内容 及指标体系·····	(38)
第一节 外商投资企业的微观评价·····	(38)
一、遵守我国法律法规的评价·····	(40)
二、内部调控机构的评价·····	(43)
三、企业经营活动的评价·····	(44)
四、人事管理的评价·····	(46)
五、生产调度的评价·····	(47)
六、生产技术的评价·····	(48)
七、各层人员素质的评价·····	(49)

(一)决策层	(49)
(二)高级管理层	(50)
(三)部门负责人	(51)
(四)执行层	(51)
八、财务管理及经济效益的评价	(52)
(一)财务管理内部控制制度的评价 ...	(52)
(二)投入资本的评价	(53)
(三)资产及负债的评价	(54)
(四)成本评价	(58)
(五)外汇收支的评价	(59)
(六)获利水平评价	(59)
(七)利润分配评价	(60)
第二节 外商投资企业的宏观评价	(62)
一、直接的国民收入的评价	(64)
(一)货币效果评价	(64)
(二)技术、设备、管理评价	(65)
二、间接社会效果的评价	(66)
(一)外商投资项目对促进国民经济 发展作用的评价	(66)
(二)就业效果的评价	(67)
(三)防止公害效果的评价	(67)
第三节 外商投资企业的评价结论	(68)

一、评价结果总表.....	(68)
二、评价结论.....	(70)
第四章 外商投资企业管理和评价中存在的	
问题及对策	(71)
第一节 存在的问题	(71)
一、投资不足的问题.....	(72)
二、少数外商投机经营问题.....	(73)
三、逃避税收问题.....	(74)
四、投资环境问题.....	(75)
五、管理不善问题.....	(76)
六、企业缺乏法制观念问题.....	(77)
第二节 对策	(78)
一、加强出资的监督检查，	
进行综合治理.....	(78)
二、加重对外商投资企业投机倒把	
活动的处罚.....	(79)
三、加强对转移价格、逃避税收的	
监督管理.....	(79)
四、改善投资环境.....	(80)
五、组建班子，加强对外商投资企业的	
评价监督工作.....	(80)
第五章 外商投资企业评价实例	(81)

第一节	南海油脂工业(赤湾)有限公司的	
	基本情况和评价依据	(81)
一、南海油脂工业(赤湾)有限公司的		
	基本情况.....	(81)
二、评价依据.....		(82)
第二节	对南海油脂工业(赤湾)有限公司的	
	微观评价	(84)
一、遵守我国法律法规情况的评价.....		(84)
二、内部调控机构的评价.....		(85)
三、企业经营活动的评价.....		(86)
四、人事管理的评价.....		(88)
五、生产调度的评价.....		(89)
六、生产技术的评价.....		(90)
七、各层人员素质评价.....		(91)
	(一)决策层	(91)
	(二)高级管理层	(92)
	(三)部门负责人	(92)
	(四)执行层	(93)
八、财务管理及经济效益的评价.....		(94)
	(一)财务管理内部控制制度评价	(94)
	(二)投资资本的评价	(94)
	(三)资产及负债的评价	(94)

(四)成本的评价	(97)
(五)外汇收支的评价	(98)
(六)获利水平的评价	(98)
(七)利润分配的评价	(99)
第三节 对南海油脂工业(赤湾)有限公司的	
宏观评价.....	(100)
一、直接的国民收入评价	(100)
(一)货币效果评价.....	(100)
(二)技术、设备管理的评价	(101)
二、间接的社会效果评价	(102)
(一)对促进我国国民经济发展	
作用的评价.....	(102)
(二)就业效果的评价.....	(103)
(三)防止公害效果的评价.....	(103)
第四节 对南海油脂工业(赤湾)有限公司	
评价的结论.....	(104)
一、评价结果总表	(104)
二、评价结论	(105)
结论.....	(106)
附录:南海油脂工业(赤湾)有	
限公司微观评价有关附件	(110)
深圳市人民政府《关于建立南海油脂工业(赤湾)有	

限公司申报的批复》	(110)
建立南海油脂工业(赤湾)有限公司	
可行性分析	(112)
南海油脂工业(赤湾)有限公司章程	(122)
南海油脂公司进口设备清单	(133)
董事会成员	(137)
验资报告书	(139)
1991 年度公司财务报表	(148)
深圳市人民政府《关于南海油脂工业(赤湾)	
有限公司增加生产项目申请的批复》 ...	(170)
中外合资企业核准登记的通知	(171)
核准变更登记企业通知书	(173)
深圳市人民政府《关于南海油脂工业(赤湾)	
有限公司股东变更申请的批复》	(176)
一个成功的中外合资企业的典型	(177)
参考文献	(186)
后记	(189)

引 言

党的十一届三中全会决定,把党的工作重点转移到经济建设上来,确定了对外开放、对内搞活的总方针,标志着我国进入了以经济建设为中心的振兴时期。1980年8月26日全国人大常委会首先批准在广东沿海划出一定的区域兴办经济特区,用以发展对外经济合作和技术交流,引进外资、引进先进科学技术设备以及高效率的管理经验,形成以特区为基点的两个扇面的辐射带,为内地的改革开放起到桥梁作用。深圳经济特区创办以及在吸引外商投资、引进先进技术、兴办各类“三资”企业方面积累了宝贵的经验。

1984年7月12日,国务院发布了对外进一步开放沿海十四个城市的决定,以期更广泛地引进外资,加快社会主义经济建设的步伐并拉开全国范围经济体制改革的序幕。

1979年7月全国人大颁布了《中华人民共和国中

外合资企业经营法》；1980年4月国务院公布了《中外合资经营企业登记管理办法》；1981年4月国家工商行政管理局制定了《中外合资经营企业登记审批程序》；1983年9月国务院颁布了《中华人民共和国企业法实施细则》；1984年4月颁布了《中华人民共和国经济特区外资银行、中外合资银行管理条例》；1986年4月，我国颁布了《中华人民共和国外资企业法》；1986年10月公布了《关于鼓励外商投资的规定》等等。这一系列法律、法规、条例的公布和实施，对吸收外商投资，发展社会主义商品经济具有划时代的意义，表明了党和国家坚定不移地实行改革开放的决心，为外商投资境内创造了一个可靠的法制环境。

现在，十多年过去了，三资企业已在我国大量建立起来，如何看待这些外商投资企业在我国经济建设中所起的作用，如何评价它们的经营管理水平和经济效益，这是一个需要我们客观地、实事求是地进行分析和研究的问题，毫无疑问，建立一套科学的评价体系，对我们今后更有效地引进和利用外资，加快改革进程，将起到非常积极的作用。

到目前为止，经济理论界对外商投资企业评价问题尚无专门的论著，没有一个可以借鉴的评价方法和标准。因此，加强这方面的研究工作，具有重要的现实