

外经贸企业领导干部岗位任职资格培训教材

国际经济技术合作

(新修订本)

邱年祝 严思忆 李康华 主编



INTERNATIONAL
ECONOMIC AND TECHNICAL
COOPERATION

中国对外经济贸易出版社

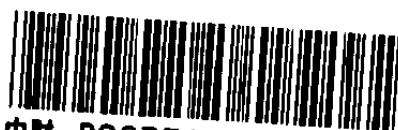
外经贸企业领导干部岗位任职资格培训教材

国际经济技术合作

0041/13

(新修订本)

邱年祝 严思忆 编著
李康华 卢进勇



中财 B0033479

中央财经金融学院图书馆藏书章

总号 427437

书号 F125/37

中国对外经济贸易出版社

(京)新登字062号

国际经济技术合作

(新修订本)

**邱年祝 严思忆 编著
李康华 卢进勇**

**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 9.25印张 205千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

印数7000册

ISBN 7-80004-388-6

F·260

定价：6.00元

前 言

根据1992年4月国务院批准的关于对国有企业领导干部进行岗位任职资格培训的意见提出的培训指导思想和具体要求,结合建设社会主义市场经济体制和进一步改革开放、发展我国对外经济贸易事业新形势的需要,我们对外经贸大中型企业领导干部岗位职务培训的十一本教材和教学参考书进行重编或修订,它们是:《中国对外经济贸易理论和政策》、《国际企业管理》、《财务会计》、《国际贸易实务》、《国际贸易政策与措施》、《国际金融》、《国际商法简编》、《国际营销学》、《国际经济技术合作》、《领导科学》和《经贸法规选编》,供外经贸企业领导干部岗位任职资格培训使用。

《国际经济技术合作》是对外经济贸易大学邱年祝、严思忆、李康华教授主编的。

外经贸部人事教育劳动司

1993年5月

编者的话

受对外贸易经济合作部人事教育劳动司的委托，我们编写了这本教材供外经贸企业领导干部岗位任职资格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。90年代以来，我国对外开放不断深入，我国经济正在逐步地被纳入世界经济运行的轨道，因此，人们越来越认识到仅在本土与外国公司交往，利用它们的资金、技术、设备及管理经验已远远不能适应对外经济技术合作的需要，我们还必须直接到海外参与国际竞争，直接捕捉国际市场上各种合作机遇。为此，利用本书修订再版的机会，增补了国际直接投资和中国对外直接投资的内容。但由于对外经济技术合作覆盖的面很广，有许多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。

本书第一章由李康华教授编写，第二章由邱年祝教授编写，第三、四、五章和第八、九章由严思忆教授编写，第六、七章由卢进勇讲师编写。全书由严思忆负责总纂。由于时间仓促，本书不当之处在所难免，恳切希望读者予以批评指正。本书修订过程中承蒙陈同仇教授帮助，谨此致谢！

编者

1993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.....(1)

第二节 中国对外经济技术合作概述.....(27)

第二章 对外加工装配业务与补偿贸易.....(42)

第一节 对外加工装配概述.....(42)

第二节 我国的对外加工装配业务.....(48)

第三节 对外加工装配合同的主要内容.....(54)

第四节 开展对外加工装配业务应注意的问题.....(57)

第五节 补偿贸易.....(58)

第三章 国际租赁.....(65)

第一节 国际租赁概述.....(65)

第二节 国际租赁方式.....(72)

第三节 国际租赁的基本程序及我国的具体做法
.....(82)

第四节 国际租赁协议及其主要条款.....(87)

第四章 国际许可证贸易.....(94)

第一节 国际许可证贸易概述.....(94)

第二节 国际许可证贸易的标的及其条款
.....(97)

第三节 许可协议的种类及性质.....(113)

第四节	国际许可证贸易的作价原则与方法·····	(116)
第五章	国际承包工程与劳务合作·····	(126)
第一节	国际承包工程概述·····	(126)
第二节	国际承包工程成交的主要形式·····	(131)
第三节	国际承包工程合同·····	(150)
第四节	国际劳务合作·····	(168)
第六章	国际直接投资·····	(177)
第一节	国际直接投资概述·····	(177)
第二节	国际直接投资的动机和理论·····	(185)
第三节	中国利用外商直接投资状况·····	(196)
第四节	外商投资企业的设立程序和经营管理 ·····	(208)
第七章	中国对外直接投资·····	(216)
第一节	中国对外直接投资的发展·····	(216)
第二节	海外企业的审批管理 和设立程序·····	(226)
第三节	海外直接投资风险及其防范措施·····	(231)
第四节	海外直接投资的避税方法研究·····	(238)
第八章	国际经济技术合作项目的评价与决策方法 ·····	(242)
第一节	项目可行性研究概述·····	(242)
第二节	现金流概述·····	(246)
第三节	项目经济评价和决策方法·····	(251)
第九章	国际经济技术合作中的税收·····	(257)
第一节	国际经济合作中涉及税收问题的概述 ·····	(257)

第二节 国际税收概述……………(264)

第三节 国际双重征税及双重征税的免除……………(269)

第四节 国际税收协定及税收饶让……………(281)

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，在邓小平同志南巡讲话和党的十四大精神指引下，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。目前发达国家经济增长的70%是依靠科技进步实现的。不论是美国、欧共体、日本等发达国家，还是亚洲新兴工业国家与地区，都是通过科学技术进步，促进本国经济的发展。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和地区经济一体化。自60年代末、70年代初，随着美国经济实力相对衰落，日本经济崛起和欧共体内部一体化的发展，战后初期形成的美国经济霸权地位已遭到严重削弱。由美国主宰的国际贸易体系和以美元为中心的国际货币体系也已经运转不灵或陷于崩溃。至1986年，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。世界经济格局中出现了多中心。以后，由于东欧剧变，苏联解体，现阶段世界经济中起主导作用的是美国、日本和欧共体三极。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，这是当前国际经济动荡不定的主要根源。在世界经济多极化的基础上，地区经济一体化的步伐不断加快。特别是进入90年代以后，以西欧、美国和日本为中心的经济集团化趋势有了明显

的发展。据初步统计，现在世界上已有30多个区域经济集团，覆盖着世界100多个国家。其中最有影响的是欧洲共同体、美加自由贸易区，而且向更高级和更完善的区域经济一体化方向发展。区域经济一体化的发展，将奠定未来一个时期内世界的经济格局，对整个国际经济和政治产生深远影响，并将左右多边贸易体制的命运。

(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3.5万多亿美元。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、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