

MANAGEMENT



高等学校管理学教材

中国 外资企业管理

ZHONGGUO
WAIZI QIYE GUANLI

主 编 杜贤中 许望武
副主编 惠立新 岑兴堯
杜 波 高 明



北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国外资企业管理/杜贤中,许望武主编. —北京:北京大学出版社,2003.1
ISBN 7-301-06078-5

I. 中… II. ①杜… ②许… III. 外资公司-企业管理-中国 IV. F279.246

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 107146 号

书 名. 中国外资企业管理

著作责任者:杜贤中 许望武 主编

责任编辑:陈 莉

标准书号:ISBN 7-301 06078-5/F·0596

出版发行:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址:<http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱:zpup@pup.pku.edu.cn

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62753121

排 版 者:高新特激光照排中心 62637627

印 刷 者:北京中科印刷有限公司

经 销 者:新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 18 印张 350 千字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月第 1 次印刷

定 价:29.00 元

内 容 提 要

外商投资企业与加入世界贸易组织是我国企业界、政府、教育界、学术界等社会各界都十分关注的问题,本书将这两个热点问题联系在一起,主要从宏观的角度对加入世贸组织后加强外商投资企业管理,开创外商投资企业新阶段进行了比较系统、深入的研究。首先,分析了我国外商投资企业的发展历程及经验,并在此基础上,研究了加入世贸组织后外商投资企业新阶段的特点、发展战略及发展预测;其次,分析了外商投资企业发展的一个重大的理论基础问题——经营机制问题,并在此基础上研究了外商投资企业发展的一个重大的实践基础问题——经济效益问题;再次,在上述研究基础上,研究了外商投资企业的组织形式、工商行政、税收、金融、劳资等专门职能管理问题,并对几个有代表性的外商投资服务企业管管理问题进行了研究;最后,对特殊的外商投资企业即“建设——经营——移交”BOT方式进行了研究。

主 编 简 介

杜贤中:男,1940年元月出生。武汉大学商学院教授、享受国务院特殊津贴专家。原武汉大学管理学院常务副院长。出版过《中国现代工业企业管理学》、《国际企业组织与战略》、《小型企业管理的科学与艺术》等十部著作,发表过几十篇文章。从事企业管理教学、科研、指导研究生、咨询(顾问)、教学行政领导工作,以及代理厂长、总经理等工作三十多年。主要研究方向和咨询领域:外商投资企业管理、现代企业战略管理、现代企业制度、企业集团规范化管理等。现任武汉企业联合会副会长、红金龙现代管理咨询公司常务副总经理,多家集团公司高级管理顾问。

许望武:男,1962年12月出生。1983年毕业于原华中工学院(现华中科技大学),理工学士,1995年获中山大学经济学硕士。现任广州近海石化集团公司总经理兼党委书记、广州市青年商会副会长。著有《管理学精要》、《中国外商投资企业管理》等著作,发表过多篇论文。

序 言

当代中国外商投资企业(简称外资企业),是我国经济与世界经济接轨,特别是我国企业管理与世界企业管理接轨的重要载体。我国理想的企业管理基本模式应该是国际企业管理惯例、国外先进管理经验与中国企业管理特点相结合的产物。成功的外商投资企业就是这种结合的重要产物。所以,研究外商投资企业管理对我国经济与世界经济接轨,对建设有中国特色的现代化管理企业、对我国经济的快速持续有效的发展具有重要意义。

当代中国外资企业,随着改革开放的发展,从无到有,从少到多,从小到大,走过了二十多年的里程,取得了巨大的成就,积累了丰富的经验,对我国经济的发展和社会的进步做出了重大贡献。我国加入世界贸易组织,标志着外资企业进入了新阶段。为了进一步发挥外资企业的积极作用,防止消极影响,克服存在问题,我们围绕开创外资企业新阶段这一中心议题,采取理论工作者与实际工作者相结合的办法,进行深入调查,利用大量信息资料,对当代中国外资企业的发展和管理进行研究。

本书是在国家级科研项目“外资企业机制与管理研究”,以及在对经济管理专业大学生(研究生和本科生)和政府有关部门、外资企业经理与管理干部授课(培训)基础上编写而成的。

江泽民总书记指出:“在新的形势下,要注意研究和解决新情况、新问题,及时总结经验,开拓创新,进一步做好吸收外资工作,不断提高吸收外资的质量和水平。”^①江总书记号召我们普及利用外资知识,提高对外开放、利用外资方面的工作水平。

我们遵循江泽民总书记指示的精神,力求从实际出发,认真总结我国外资企业发展和管理的实践经验,大胆探索创新,提出了加入世贸组织、开创外资企业新阶段的观点,并对开创外资企业新阶段的理论和实际问题、重点和难点问题,进行了论述和探讨,希望为财经类大学生以及各级干部和外资企业工作人员学习和研究外资企业发展和管理问题、提高利用外资工作水平有所帮助。为此,我们力求使本书具有以下特点:

1. 国际惯例与中国特色相结合。本书在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指导下,以社会主义市场经济、现代企业制度和加入世贸

^① 江泽民:《在全国外资工作会议上的讲话》,见2001年7月4日的《经济日报》。

组织要求为基础,研究当代中国新时期外资企业发展的重大理论和实践问题,使其既符合国际惯例和加入世贸组织要求,与国际接轨,又具有中国特色。

2. 比较全面、系统。本书比较全面、系统地研究外资企业中的一些基本问题、热点问题、重点问题和难点问题,把外资企业的实际发展、机制理论、法律规范、管理问题几个方面结合起来进行研究。既揭示外资企业经营机制的特点,又提出规范法律法规的建议;既阐明外资企业的性质、特点、作用、问题、经验、对策等一系列发展中的问题,又解答管理专题中的一些重点和难点问题;既有宏观方面的一些基本问题,又有微观方面的一些具体实际问题;既有定量计算,又有定性分析,定性定量相结合。

3. 内容创新。本书建立了外资企业新阶段理论与实践的科学体系,论证了开创外资企业新阶段的基本理论和实践方法。创新内容主要包括:阐明了外资企业的社会主义市场经济特色;比较系统、简明地总结了外资企业发展的基本经验;提出了划分外资企业发展阶段的新观点;阐明了外资企业新阶段的特点;通过定性与定量相结合的方法预测了外资企业新阶段的发展水平;阐明了改革和重构外资企业的立法问题以及实行国民待遇的新观点;从宏观和微观两方面研究外资企业的经济效益问题,比较系统深入地研究了“假合资”、“虚亏实盈”、“国有资产流失”等问题;研究外资并购国有企业的一些新问题;比较深入地研究外资企业的劳资关系问题,研究了几个有代表性的外资服务企业管理;对 BOT、ABS 等新的外商投资、融资方式进行了研究;提出了开创外资企业新阶段的发展战略和完善经营机制、加强管理的措施。

4. 实用性强。本书列举了大量典型实例,阐明外资企业发展中的重点和难点问题,提出有效的、实用性强的解决方法,简明、通俗易懂,便于读者掌握、借鉴。本书对加强外资企业的工商行政管理、税收管理、金融管理、劳动管理,完善经营机制和组织形式,加强外资服务企业管理,规范 BOT 投资方式,提高外资企业经济效益,把外资企业工作做得更好,开创外资企业新阶段具有实用价值。

本书可作为财经类大学生教材或者基本参考读物,也可作为经济管理干部培训教材或者参考读物,适用于下列人员阅读:财经类大学生,特别是企业管理、国际企业管理、国际金融、国际贸易、世界经济等专业的大学生;国家各级干部,特别是经济管理部门领导和工作人员,计划、外经贸、工商、税务、金融、劳动、基础设施等部门的领导和工作人员;外资企业的中外方经理和职工,特别是经理人员和管理人员;经济与管理机构的有关研究人员等。

参加本书研究和编写的人员(按姓氏笔划为序)有:石汉祥、左海聪、刘震、刘磊、许望武、肖卫国、岑兴亮、杜苓、杜波、杜贤中、陈怀远、陈琐军、杨浩辉、杨楠、张红城、张虹、张赐发、郭三野、惠立新、黄玮、曾文、曾雪梅、谢文秀、谭玄、谭

耀彪、聂海燕。

本书的研究、编写、出版得到有关方面的大力支持,特别是得到武汉荣成物业发展有限公司总经理李树栋先生以及杜贤中教授夫人许明珠女士、许望武总经理夫人张小粤女士;得到原深圳市工商局局长龚培连先生、原深圳君安证券公司副总经理余子秋先生;得到北京大学出版社林君秀、陈莉,以及刘慧、彭珊、刘家平、徐松林、欧阳桃花、彭南林等同志的帮助和支持,在此一一表示感谢。

由于条件和水平有限,本书不足之处在所难免,敬请各位不吝赐教。

作 者

2002 年 11 月

目 录

第一章 外资企业的发展	(1)
一、外资企业发展的历程	(1)
二、外资企业发展的作用	(6)
三、外资企业发展的冲击	(13)
四、外资企业发展的经验	(21)
第二章 外资企业新阶段	(32)
一、外资企业新阶段的特点	(32)
二、开创外资企业新阶段的宏观调控战略	(38)
三、开创外资企业新阶段的企业经营战略	(45)
四、外资企业新阶段的发展预测	(55)
第三章 外资企业经营机制	(63)
一、外资企业经营机制的特点	(63)
二、外资企业经营机制的缺陷	(67)
三、外资企业经营机制的完善	(71)
四、外资企业新阶段的立法改革与重构	(74)
五、对外资企业逐步实行国民待遇	(80)
第四章 外资企业经济效益	(87)
一、影响外资企业经济效益的因素	(88)
二、提高我国外资企业经济效益的途径	(95)
三、治理外资企业的“假合资”	(102)
四、防范外资企业的“虚亏实盈”	(107)
五、防止外资企业的国有资产流失	(112)
第五章 外资企业组织形式	(118)
一、中外合资有限责任公司的组织形式存在的问题及对策	(118)
二、外商投资股份有限公司的基本特征与组建	(125)
三、外商投资股份有限公司的股票发行	(133)
四、发展外商投资股份有限公司的几个问题	(136)
第六章 外资企业工商行政管理	(141)
一、加强外资企业工商监督管理	(141)

二、改革外资企业设立审批登记制度	(144)
三、适应入世要求,改革和完善外资企业登记管理制度	(149)
四、加强外资企业注册资本管理	(151)
五、做好外资企业的年检工作	(157)
第七章 外资企业税收管理	(161)
一、外资企业的税制改革	(161)
二、统一内、外资企业所得税问题	(167)
三、外资企业的逃、避税问题	(175)
四、外资企业逃避税的防范	(180)
第八章 外资企业金融管理	(187)
一、外资企业的筹资管理	(187)
二、外资企业外汇管理的改革	(193)
三、外资企业的结售汇管理	(195)
四、外资企业的财务风险管理	(200)
第九章 外资企业劳动管理	(208)
一、外资企业劳动用工制度与教育培训	(208)
二、外资企业劳动保险与劳动安全	(216)
三、外资企业工资与奖惩制度	(220)
四、外资企业干部的管理	(226)
五、外资企业的劳资关系	(229)
第十章 外资服务企业	(235)
一、我国服务业对外开放的原则	(235)
二、外资商业企业管理	(237)
三、外资银行管理	(239)
四、外资保险企业管理	(244)
五、外资旅游企业管理	(247)
六、外资电信企业管理	(249)
第十一章 外商投资特殊形式 BOT 方式	(253)
一、BOT 投资方式的组织形式	(254)
二、发达国家和地区 BOT 投资方式的基本做法	(261)
三、发展中国家实施 BOT 投资方式的一些做法	(264)
四、BOT 投资方式在我国实施的意义和发展	(269)
五、我国实施 BOT 投资方式的难点与对策	(273)

第一章 外资企业的发展

随着改革开放的深入、国民经济的腾飞,我国外资企业蓬蓬勃勃地发展起来,经历了二十多年的历程,人们越来越清楚地看到了它的积极作用,也感到了它存在的问题。为了适应加入世贸组织的要求,开创外资企业新阶段,更有效地促进我国国民经济的发展和社会进步,我们要以邓小平理论和党的十五大精神为指导,联系社会主义市场经济、现代企业制度和现代化建设,站在建设有中国特色社会主义和国际化的高度,比较系统、全面、深入地研究和总结外资企业的发展进程、特点、作用、问题和经验。本章主要研究以下几方面的问题:外资企业发展的历程;外资企业发展的特点;外资企业发展的作用;外资企业发展的冲击;外资企业发展的经验。

一、外资企业发展的历程

我国外资企业是按照起步、成长、成熟三大阶段八小阶段的模式发展的。

党的十一届三中全会确立了以经济建设为中心、实行改革开放的总方针,标志着我国进入了一个崭新的当代中国历史时期。随着经济建设和改革开放的深化,我国外资企业也不断发展。从1979年到2000年,外资企业经历了两大发展阶段五小阶段。

(一) 起步阶段(1979—1987年)

这一阶段分为两小阶段。

1. 试探起步阶段(1979—1983年)

1979年7月,第五届全国人民代表大会第二次会议通过并颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业法》(以下简称《中外合资企业法》),以立法的形式,把党的十一届三中全会确立的以经济建设为中心、实行对外开放的总方针作为长远的战略确定下来。1979年到1980年,中央先后批准广东、福建两省在对外经济活动中实行特殊政策和灵活措施,并在深圳、珠海、汕头、厦门四地试办经济特区,特区内对吸收外资实行一些特殊优惠政策。1980年5月,我国第一家中外合资企业,即“北京航空食品有限公司”成立。《中外合资企业法》的颁布与第一家

中外合资企业的建立,标志着我国外资企业的诞生。

在这一阶段中,外商(含我国台湾、香港、澳门地区的商人,下同)投资者普遍怀着“投石问路”的心情踏上了中国大陆的国土,中国政府、企业和全国人民以敞开的国门、开放意识和探求有中国特色社会主义发展道路的情怀,迎接外商来华投资。1980年,北京、天津、广东、浙江、福建、山东六省、市共开办了21个外资企业,其中包括日后一直颇有名气的“北京航空食品有限公司”、“中国迅达电梯有限公司”、“北京建国饭店有限公司”等企业。在21个外商合资企业中,有半数以上为投资几十万元人民币的小企业,最小的企业仅4万元人民币,外方投资1万美元。经过4年的发展,到1983年底,外资企业从1980年的6个省、市扩展到全国的23个省、自治区、直辖市,累计批准总数达到1361家(平均每年增加340家),直接吸收外商投资协议金额35亿美元,实际利用金额10.14亿美元,创立了具有经济先导作用的深圳特区和蛇口工业区。这一阶段,我国吸收外资试探起步,缺乏经验,立法还很不完善,外商来华投资顾虑也较多,吸收外商投资数量不多。

2. 扩大起步阶段(1984—1987年)

1984年和1985年,国务院先后决定进一步开放上海、广州等14个沿海港口城市,将长江三角洲、珠江三角洲和闽南厦(门)、漳(州)、泉(州)三角地区开辟为沿海经济开发区,对这些城市和地区在利用外资方面实行优惠政策,同时采取扩大地方外商投资审批权限等一系列有力措施,并逐步完善立法。

经历了第一阶段试探起步四年的实践,再加上我国政府采取了一系列有效措施,外商不仅仅看到、领略到了什么是中国特色的社会主义,还更加多地看到了中国坚定不移的对外政策、优惠政策、较好的投资环境、广阔的市场、富足而廉价的劳动力,它们无一不是获得经济利益极其有利的条件。为此,外商的投资心态发生了很大的变化,已由心存疑虑转化为瞄准中国市场。同时,国内各地利用外资的积极性也调动起来了。因此,外资企业在1984年发展的基础上,于1985年形成了外商对中国投资的高潮,仅一年时间,外资企业由第一阶段的1361家一跃增加到5079家,净增3718家。1984—1987年,我国共批准成立9167家外资企业,协议外资金额196.22亿美元,实际利用外资金额96.04亿美元。1986年4月第六届全国人民代表大会第四次会议通过并颁布了《中华人民共和国外资企业法》(以下简称《外资企业法》;这里所说的外资企业是指外商独立企业,以下通称外商独资企业;一般情况下本书所说的外资企业是指外商投资企业,不是指外商独资企业,但包括外商独资企业)。1986年10月,国务院制定并颁布了《鼓励外商投资的规定》。

截止1987年底,我国共批准成立10528家外资企业,平均每年为1170家,

协议外资金额 231.22 亿美元,平均每年 25.69 亿美元,实际利用外资金额 106.18 亿美元,平均每年 11.80 亿美元。外资企业数最多的是广东、福建、北京、上海、天津等省市。

(二) 成长阶段(1988—2000 年)

这一阶段分为三个小阶段。

1. 快速成长阶段(1988—1991 年)

这一阶段的特点是法律法规不断完善、外资企业快速成长。

1988 年 4 月,第七届全国人民代表大会第一次会议通过了《中华人民共和国中外合作经营企业法》(以下简称《中外合作企业法》),至此,我国直接吸收外商投资举办企业的主要三项法律《中外合资企业法》、《外资企业法》、《中外合作企业法》齐备。1991 年 4 月 9 日,第七届全国人民代表大会第四次会议通过《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》,并从 7 月 1 日起实施这一法律及《中华人民共和国外商投资企业所得税法实施细则》。这标志着我国有关外资企业的主要法规已经诞生,法律管理的机制已开始形成。

这一阶段,外资企业发展较快。1989 年春夏之交的政治风波对外商直接投资虽有影响,但影响不大,批准的外资企业虽比上年稍有下降(5779 家与 5945 家),但协议外资金额增长了 5.3%。1990 年虽受到西方国家经济制裁的影响,但外商直接投资的势头有增无减。1990 年所登记注册的外资企业比 1989 年增长 34.2%,创以往历史最高水平。外商独资企业增长速度最为突出,1990 年底与 1987 年底相比增长 15.7 倍。特别是 1991 年,注册登记的外资企业比 1990 年增加 46%。1988—1991 年我国共批准外资企业 31975 家,平均每年 7994 家,协议外资企业 294.7 亿美元,平均每年 73.67 亿美元,实际利用外资金额 144.4 亿美元,平均 36.1 亿美元。这一阶段每年平均批准的外资企业数、协议外资金额和实际利用外资金额分别比第一阶段起步阶段增长了 5.83 倍、1.87 倍和 2.06 倍。

这一阶段,生产技术型企业增加,外资投向也趋于合理与配套;出口创汇型企业增多,出口额逐年增长,台商向大陆投资的企业发展迅速;国内投资环境进一步改善,为外资企业的更大发展创造了条件。

2. 高速成长阶段(1992—1994 年)

1992 年初,邓小平同志视察南方的重要谈话发表之后,我国对外开放出现了崭新的局面。党的十四大做出的中国实行社会主义市场经济体制的重大决策,加快了我国改革的步伐。我国相继实行了一系列新政策和措施,扩大吸收外商投资。国务院决定进一步开放 6 个沿海港口城市、13 个内陆城市和 18 个内陆省会城市,在全国范围内全面推进对外开放,使我国的投资环境得到很大的改善,吸

收外资工作在广度和深度上都有了新的大发展。1992年批准外资企业48764个,协议金额达581.2亿美元,实际利用金额110.1亿美元,分别比1991年增长275.7%、385.3%和152.1%。1992年外商直接投资实际利用金额首次超过对外借款实际利用额,两者比例为1.5:1,我国从以间接利用外资为主转向了以直接利用外资为主。1993年批准外资企业83437家,协议金额1114.4亿美元,实际利用金额275.2亿美元,分别比1992年增长71.1%、91.7%和1.5倍。1993年,我国吸收外商投资的实际金额已居发展中国家的第一位,世界各国中的第二位(美国居第一位)。1994年批准外资企业47548家,协议金额826.80亿美元,分别比上年下降43%和25%,但是,实际利用金额337.67亿美元,却比上年增长22.75%。3年累计外商投资协议金额和实际利用金额分别为前13年总和的4.8倍和3.1倍,表现出一种惊人的高速发展特点。

这一阶段外商投资的主体、结构、地区、规模、方式等都发生了较大的变化。跨国公司在华投资增加,并随之出现在某些行业对我国国有企业形成强烈的市场冲击,甚至出现了一定程度的垄断;投资产业领域放宽,出现了一些新的利用外资方式,如BOT方式、利用证券市场吸收外资等;投资地区延伸扩展,在沿海地区外商投资迅速增长的同时,中西部地区吸收外商投资有了较快的发展,增长幅度高于沿海地区;投资项目规模扩大,投资产业结构改善,高科技、高附加值产业、基础产业项目有所增加,房地产发展很快;外商更加着重企业的控制权,在建立新企业时独资经营倾向越来越强烈,对于已开业企业则普遍存在增资扩股现象,实行企业并购。外资政策重心开始由地区倾斜向产业倾斜转变,政策总目标由利用外资弥补建设资金缺口向扩大出口及进口替代,谋求产业结构向高级化转变。

3. 调整成长阶段(1995—2000年)

1995年以后,我国经济改革进一步深入,现代企业制度进入实施阶段,对外开放进一步扩大,法规进一步完善。我国外资企业伴随着改革开放的深入发展,进入了调整成长阶段。这一阶段,我国对外资政策进行适当调整,外资企业减速发展。为了使外商投资符合我国产业政策,我国1995年6月20日颁布了《指导外商投资方向暂行规定》及《外商投资产业指导目录》,对调整和优化产业结构起了重要作用。1995年,我国共批准外资企业37011个,比1994年下降22.26%,协议外资金额912.82亿美元,比1994年增长10.4%,实际利用外资金额375.21亿美元,比1994年增长11.11%。1996年又对外资进行政策调整,主要内容是:对外资企业减免税政策进行调整,进一步取消对外资企业资本性货物进口的税收优惠政策;试点并推广了加工贸易的欠账制度。1996年我国共批准外资企业24529家,比上年下降33.73%,协议外资金额723.13亿美元,比上年下

降 19.79%，实际利用外资金额 423.50 亿美元，比上年增长 12.87%。1997 年，我国新批外资企业 21001 家，协议外资金额 510.04 亿美元，实际利用外资金额 452.57 亿美元；新批企业与协议金额比上年下降，实际利用外资金额比上年增长 8.46%。截止 1997 年底，我国累计批准外资企业 304821 家，协议外资金额 5203.92 亿美元，实际利用外资金额已达 2218.50 亿美元。这一阶段比前期稍有减速，1998、1999、2000 年 3 年，每年新批外资数有所减少。

这一阶段的显著特点是新批外资企业减少，投资质量有所提高，主要表现在：1995 年、1996 年、1997 年、1998 年、1999 年每年新批外资企业数比上年减少，但实际利用外资金额增加；跨国公司对华投资数量增长迅速，质量不断提高；吸收外资加快由地区优惠向产业优惠转移；鼓励外商投资国有企业，特别是国有大中型企业，以加快国有企业技术改造和进步的步伐；大力加强中西部吸收外资的政策力度，中西部吸收外资大发展；高科技、基础产业项目增长较快；项目规模进一步扩大，质量进一步提高。

这一阶段另一显著特点是外商并购国有企业及控股合资呈现出一些新的趋向：

(1) 外商并购的重点从过去的一般性收购转向并购效益较好的大中型国有骨干企业，而且外商插手控制我国市场。如顺德干式变压器厂占有全国 40% 的市场，外商并购其 70% 的股权，控制企业，左右市场。

(2) 外商从过去的分散性、随机性并购转向有目的并购同一地区国有企业或者并购不同地区同一行业的骨干企业。如香港中策投资有限公司以 60% 的股权并购泉州所有的国有企业，成立“泉州中侨(集团)股份有限公司”。不仅如此，香港中策公司还在全国范围内投资并购一些行业的骨干企业，从而引出了轰动全国的中策现象。

(3) 外商从过去的一般性合资经营转向控股合资。

(4) 控股公司大量涌现。伴随国内企业改革，建立现代企业制度，外资控股公司开始在国内上市，外资并购国内企业已发展到借助证券资本市场的新阶段。

从 1979 年到 2000 年，我国外资企业发展呈现出以下主要特点：外资企业是在建设有中国特色社会主义条件下，在改革开放中产生和发展的；外资企业发展迅速；外商投资主体从集中化到多元化；外资企业规模不断增大；外资企业投资区域从优先发展沿海地区到大力发展内地，沿海、内地结合发展；外资企业投资的产业领域不断扩大，产业结构日趋合理；外资企业的技术构成由劳动密集型为主体向高层次、多元化技术、多层次适应性方向发展；外资企业的发展目的从低层次向高层次发展，高低层次兼顾；外资企业的投资方式不断扩展；外资企业法规不断完善，机制不断健全，管理不断规范。

从 2000 年开始到 21 世纪中期是我国外资企业发展的成熟阶段。这一阶段分为三个小阶段:第一阶段是过渡(走向)成熟阶段(2001--2005 年),这一阶段加入世贸组织后市场国际化,国内与国际接轨,这一阶段适应现代企业制度和社会主义市场经济要求,优化产业结构,提高外资企业质量,向外资企业规范化、国际化过渡;第二阶段是成熟阶段(2006--2020 年),这一阶段随着现代企业制度和社会主义市场经济的不断完善,随着现代化初步实现,外资企业质量进一步提高,生产技术部分实现现代化,管理实现规范化和国际化;第三阶段是高度成熟阶段(2021--21 世纪中期),这一阶段随着社会主义市场经济进一步完善和现代化基本实现,外资企业质量大大提高,生产技术和管理基本实现现代化,内外资企业融合,有中国社会主义特色的、现代化的、国际化、规范化的中国企业体系形成。

二、外资企业发展的作用

到 2001 年 12 月,我国累计批准外资企业 39 万多家,实际开业超过 20 万家,实际使用外资额 3952.2 亿美元。如何评价我国外资企业的作用呢?我们认为,应该站在建立市场经济与现代企业制度、实现现代化、促进社会进步的高度,运用全面、联系、发展的观点,更加深入地研究外资企业的作用。所谓“全面”是指既研究外资企业对经济的影响,也研究对社会政治、文化等的影响;既研究积极作用,也研究消极影响(即不利的冲击,本节主要研究积极作用)。所谓“联系”是把对经济的影响和对社会的影响结合起来,把积极作用和消极影响结合起来,分清主次,明确关系,正确地评价各个方面的作用。所谓“发展”是指不同的发展阶段,外资企业对经济和社会发展的作用和影响不完全相同。所谓“高度”是指要从国民经济“补充作用”的高度,提高到关系社会主义市场经济与现代企业制度的建立,关系现代化、国际化和社会进步的“重要作用”的高度,来研究我国外资企业的积极作用和消极影响。基于这些观点,我们分两个方面来研究和评价我国外资企业的积极作用。

(一) 外资企业对经济发展的作用

1. 对国民经济发展的积极作用

(1) 弥补资金不足,满足大型项目和高新技术项目资金需要,分担投资风险。20 世纪 90 年代初期以前,我国国内资金短缺是一个非常突出的问题。大量外资企业的建立,弥补了我国建设资金的不足。我国每年实际利用的外商直接投资占全社会固定资产投资额的比重逐年上升。1985 年外商直接投资占固定资产

投资 2.3%，1994 年外商直接投资占 18.3%。1993 年，在深圳、汕头、珠海、厦门 4 个经济特区城市，外商直接投资占社会固定资产投资的比例高达 64%，沿海开放城市经济技术开发区的这一比例为 59%。1992 年，外商投资协议金额达 581.2 亿美元，实际利用金额 110.1 亿美元。1993 年协议金额达 814.1 亿美元，实际利用金额 337.9 亿美元。这些外资弥补了我国建设资金的不足。

近几年跨国公司开始大规模向我国直接投资，在我国开办企业，为我国引进了大量的资金。大型跨国公司的资金与改革开放初期的中小型外商的资金不同，一般来说，跨国公司投资企业规模大，资金需要量大，技术含量高，多用于填补国内技术空白。33 个著名跨国公司对华投资企业共投入外资 7.25 亿美元，每个项目平均达 2200 万美元。这类项目的国外技术往往要价很高，而且引进后很快就落后了，具有很大风险。在这种情况下，仅靠自有资金往往难以进行这些项目的投资建设。只有与跨国公司合资，引进跨国公司的大量资金，分担投资风险，才能进行投资建设。由于同跨国公司合资，一旦企业资金困难，不仅国内银行，而且国外银行都愿意贷款，并且无须担保。与跨国公司合作可以提高企业的资信度，有利于企业证券的国外上市和在国际金融市场融通资金。如沈阳金杯公司与美国通用汽车公司合资，把股票拿到纽约上市取得成功，达到了在国际金融市场融资的目的。跨国公司在华投资带来的资金，不仅弥补了国内企业资金的不足，而且保证了规模和技术上对资金的需求，分担了项目风险，促进了我国一系列重要项目的建设和投产。

截止 2001 年底，我国累计实际使用外资金额 23952.2 亿美元。这对弥补我国资金不足，满足大项目建设的资金需要，分担投资风险，起到了重大的作用。

(2) 引进了先进技术，提高了我国的技术水平，促进了经济增长方式的转变，促进了我国经济的信息化、网络化。外商特别是跨国公司投资企业带来了一批先进实用的技术，弥补了我国的产品技术空白。如松下公司与中国华录公司合资生产的录像机机芯，上海松下电子应用机器有限公司生产的微波炉用连续波磁控管，北京松下彩色显像管有限公司生产的 21、25、29 英寸彩色显象管等填补了我国的产品技术空白。

外商通过合资提供的技术使我国一批产品上了档次，促进了产业的升级。外商投资促进了我国汽车、电子、通信等重要产业的发展。上海大众汽车公司和北京吉普车公司，在短短几年里，将我国轿车工业的技术水平从 20 世纪 50 年代带进 80 年代；天津奥的斯、中国迅达、上海三菱等电梯合资企业，使我国电梯工业从手工控制一步跨入电脑制动的 90 年代水平。北京吉普车有限公司本着“引进技术、引进装备的进口零件组装方式与国产化相结合”的方针，动态引进美国 80 年代末的生产切诺基技术，用于传统产品（轻型越野车）的生产，打破此产品 30

年一贯制,推出几种新车型,并且把这些技术扩散到 500 家协作厂,大大提高了国产零部件的质量。

有的外资企业不间断地引进技术和开发先进技术。如上海大众汽车有限公司经过 10 年消化吸收,桑塔纳轿车的国产化率已达 87%。中外科技人员经过几年努力,已成功地开发出新一代桑塔纳轿车,被称为桑塔纳 2000 的新一代轿车,外观饱满,具有鲜明的流线感。

外资企业促进我国产业结构的调整和优化,建立现代化的资金、技术密集型产业及基础产业和基础设施,促使我国新的资金技术密集型产业支柱的形成。2000 年外商投资企业高新技术企业在全国高新技术产业中增加值约占 55%,申请的发明专利数约占 2/3,产品出口额约占 81%,高新技术产业利润额约占 79%,可见,外商投资企业在我国高新技术产业中占重要位置。

外资企业,特别是跨国公司,投资项目较多的是电子工业、汽车工业、家用电器、通讯设备、机械工业、电气工业和化学工业,促进了我国电子、电器、汽车、通讯设备等新兴工业的崛起,对我国形成电子、汽车、机电、化工等支柱产业起到了积极作用。

外资企业不仅本身引进技术和设备,而且带动了相关产业的技术进步。如通过给上海桑塔纳等引进车型配套,我国汽车工业的零部件生产技术水平得到了整体的提高。

技术先进的外资企业通过商业往来和人员交流,推动了国内的技术进步,缩小了国内技术与国际先进技术水平之间的差距。

外资企业通过引进先进技术、管理经验和经营机制,促进技术改造和产业升级,促进经济增长方式逐步由粗放型向密集型转变,由数量型向可持续发展型转变。

(3) 外资企业的建立和开业投产,为国家增加了财政收入。我国主要来源于外资企业的涉外税收逐年大幅度增长。1994 年外资企业税收达到 90 亿美元(不包括关税)。1995 年末,外商投资工业企业总产值 12021.2 亿元,上缴税金 398.2 亿元,比 1994 年全部外资企业上缴税金还要多。2000 年全国外资企业税收收入(不含关税)2217 亿元,同比增长了 35.45%,占全国税收总额 17.5%。2001 年外资企业税收收入 2851 亿元,同比增长 32.4%。全国外资企业税收收入增长幅度高于全国税收收入增长幅度,占全国税收收入的比逐年提高。在经济特区,外资企业上缴的税收已成为地方财政收入的重要来源。

(4) 增强了我国企业的实力,推动了我国企业的发展,带动了地区经济振兴。

外资企业,特别是中外合资企业,利用外商的资金和先进技术,有力地增强