

厦门大学硕士研究生毕业论文

论综合改善我国投资环境

——兼谈厦门利用台资的对策

系(所、室): 企业管理学系

专 业: 企业管理

研究方向: 企业经营

研究生姓名: 武广军

指导教师: 钱元澄 教授

曾重庆 副教授



一九九〇年五月

目 录

前言 (1)

第一部分 我国改善投资环境的做法与存在的问题 (1)

 一、我国改善投资环境的基本做法 (2)

 二、我国投资环境中的主要问题 (5)

第二部分 综合改善我国投资环境 (20)

 一、改善投资环境的理论与战略指导 (20)

 二、改善投资环境的政策配合 (25)

 三、当前改善投资环境的主要着眼点 (32)

第三部分 台商投资趋势与厦门利用台资的基本对策 (39)

 一、台商投资大陆的发展趋势及其原因 (39)

 二、厦门利用台资的基本对策 (42)

参考书目 (49)



前 言

我国自1979年实行开放政策以来，先后采取了一系列鼓励外商投资的政策和措施，对于改善我国的投资环境，扩大对外经济交流与合作，特别是对吸收利用外商各种投资支援祖国的四化建设等方面，都起到了巨大的推动作用，并收到了较好的效果。据有关的资料统计，截止到1989年6月底，我国累计批准的外商投资企业已达18955家，协议外商投资额达311.68亿美元，实际投入的已有133亿美元。我国利用外资从开放前的一片空白发展到今天的规模，成为同期利用外资进展最快的国家之一，深受世界各国的高度重视。同开放的初期相比，我国利用外资的成绩表现在利用外资规模的扩大化，外资来源的多元化，利用外资形式的多样化，外资投向的合理化和外资使用的效益化等方面。

我国为改善投资环境所做的努力和取得的成绩，在国内外都是人所共知，有目共睹的，对我国的对外开放也确实起到了相当大的作用。但由于认识和实践经验等多种因素的制约，以往我国的改善投资环境的工作过份偏重于硬环境改造和各种税收与费用的减免等方面，而对外商反映最为强烈的体制、市场和办事效率等问题却未能给予足够的重视。更主要的是没有从国家整体经济发展战略和长远利用外资战略的角度出发去规划和指导改善投资环境的工作，存在较多的短期行为，致使我国整体投资环境的困

际比较效益并未能获得重大改观。无论是同先进国家还是同近年利用外资发展比较快的东南亚各国相比都有一定的差距。与我国经济现代化需要大规模利用外资的要求也相距甚远。

投资环境是一个涉及整个国家政治、经济、社会生活和自然地理条件的复杂大系统。改善投资环境就是一个巨大的社会系统工程。要想根本改善投资环境，就只能从整体、系统和长远的思想出发，以整体的战略优化作为目标，通过全面的综合治理来提高投资环境的整体效果。本文拟根据以上观点，探讨进一步改善我国投资环境的基本理论、政策制定和实际措施问题。全文共分三个部分。

第一部分在引言中首先从投资“大环境”的角度出发，简述投资和投资环境的基本概念及其构成要素。正文中回顾开放以来我国改善投资环境的基本做法和取得的成绩，并通过与国际上的先进国家和“四小龙”相对比，分析我国投资环境中的经济体制、投资双方的目标差异、外汇平衡和法制环境等主要问题及其产生的原因，明确今后改善的目标。

第二部分以改革开放为指导思想，探讨综合改善我国投资环境的问题。首先论述改善我国投资环境的基本理论与战略思想。其次探讨进一步改善我国投资环境的主要政策与措施。最后提出当前改善投资环境应首先予以解决的几个问题及相应的具体解决方法。

第三部分以厦门特区为典型，具体分析台商投资大陆的发展

趋势。提出关于厦门利用台资的几点对策，供作今后改善厦门地区投资环境的参考。

由于笔者水平有限，文中定有较多错误和不足之处，敬请各位导师和读者批评指正。

厦门大学博硕士论文摘要库

第一部分 我国改善投资环境的做法与存在的问题

所谓投资是一种行为，是指购买资本货物，直接或间接经营某种事业，以求获利的行为。

投资环境就是在一定的时间和空间内，影响国际资本的投入动向和涉及资本行使其基本职能的一切外部条件和因素的全体。简而言之，就是影响投资获利的一切外部条件与因素的总和。

投资环境所涉及的范围比较广，在投资地的社会、政治、经济、自然条件和基础设施等要素中，凡是非投资者所能直接控制的，但又与投资获利行为之间具有某种直接或间接联系的，都属于投资环境的范畴。

划分投资环境的标志和方法也比较多。最简单的是按影响因素的物质性划分投资硬环境和投资软环境两大类。投资硬环境主要包括投资地的自然地理条件、矿物资源条件、基础设施和生产要素供应条件等物质方面的影响因素。投资软环境主要包括政治体制、经济体制、法制条件、社会环境等非物质性的影响因素。另外，还可以根据影响因素的社会和经济属性划分为政治环境、经济环境、社会环境、法制环境、技术环境、供应环境、工作与生活环境等类别。

以总体上讲，我国的投资环境具有很多优点。我国对外面临着日趋和平和稳定的国际形势，对内具有一个稳定的政治局势和

安定的社会环境，特别是党和国家确定改革开放为我国的基本国策之后，国家和各级地方人民政府先后制定了一系列鼓励外商投资的优惠政策和措施，并积极着手制定和颁布有关涉外经济活动的各种法律和法规，为前来投资的外商提供了可靠的经济与法律保障。我国拥有多种丰富而廉价的自然资源和土地资源；具有良好的自然环境条件；十一亿人口的大国既蕴藏着巨大的市场潜力又能为外商企业提供充足的廉价劳动力。这些优越的投资条件对各国政府、国际金融组织、跨国公司和企业都具有强大的吸引力。

一、我国改善投资环境的基本做法：

我国优越的投资条件有的是地理环境和自然条件所赋予的，有的是长期的社会和经济发展的遗留下来的，也有的是改革开放以后，花费了大量人力、物力和财力才建立起来的。这些年来，我国改善投资环境主要是从以下几个方面着手。

(一)、改善物质环境，加强基础设施建设，提高供应水平以至不断扩大对外开放的深度和广度。

建国四十年来，我国已经建立起独立的，比较完整的工业体系和国民经济体系，总体的经济实力水平有了显著提高。进入80年代后，我国国民生产总值的年平均增长率接近10%，高于许多国家同期的经济增长速度，人民的生活水平也有了大幅度的提高。为顺应开放和利用外资形势的发展，各地尤其是沿海地区首先对城市基础设施加以改进，诸如道路、交通、给排水、供电、供热、供汽、电讯、码头、仓库、住宅、加工区通用厂房。

附属文化、旅游、商业服务和市政工程及职工宿舍等方面都有了较大的改善，国家还采取了一些有效措施，在其它生产要素的供应上予以优先安排，并逐步开放人才交流渠道，保证外商企业生产经营活动的正常进行。

十一届三中全会以后，我国先后设立了五个经济特区，十四个沿海开放城市，以后又相继建立珠江三角洲、长江三角洲、闽南三角洲以及辽东半岛、胶东半岛等沿海经济开放区，目前正在崛起的还有中、苏、中蒙边境开放区，对这些地区实行“区域倾斜和行业倾斜相结合”的政策，已经收到较好的经济效果和示范效果，引起各国投资者的极大关注。

(二) 大力进行经济和管理体制改革

我国过去的经济体制，对扩大利用外资和发展对外经济合作非常不利，随着经济体制改革的逐步深化，这种不利局面正在不断改善。目前，在行政管理上，采取了一系列简政放权措施，如精简机构，简化审批手续，下放管理权限等。国务院将进口管制、外汇管制、吸收外资等方面的权力下放给11个沿海开放城市。这样，大量的中小型项目都可以在省、市范围内决定，需要到中央审批的只是一些大型的特殊项目。为了提高办事效率，许多地方在审批过程中采取联合办公的方式，协调有关机构的工作步伐，从而减少了公文周转，大大缩短了审批周期。中国现在正在逐步建立有计划的社会主义商品经济体制，这将使利用外资体制更灵活有效。进一步改善对外资的宏观管理。

(三)、不断完善和健全涉外经济立法

自从1979年以来，我国一直十分注意法制建设。到目前为止，已经制定和颁布的法律、法规共有600多件，其中属于涉外经济方面的有50多件。此外，国务院各部委制定的法规有30多件。广东、福建两省制定的涉外规章也有10多件。我国对外经济交往中需要的法律和法规绝大部分都已经制定和通过。基本上做到有法可依。与此同时，我国还已经加入了和正在积极申请加入一些对国际经贸有重大影响国际公约，并同许多到我国投资的国家签订了双边投资保护和避免双重纳税的协定。这一系列有关外资政策和外资法规、法令及条例、办法的制定是建立在社会主义制度的基础上，适当参考了合理的国际惯例及各国有关规定建立的。具有较强的原则性和灵活性，可为外商提供国际和国内双重法律保护。

(四)、提供一个比较好的市场条件

随着经济的发展和人民购买力水平的提高及储蓄的增加，中国的市场容量日益增大，为外国投资者提供了一个多向性的投资领域和投资机遇，同时也为国内配套资金提供了雄厚的来源。面对国际市场上的激烈竞争，中国也相应采取了一些较为灵活的措施和政策。如在合资企业的条文中规定，对属于中国急需的高精尖及进口替代型产品，可以放宽内销比例，让出部分国内市场。对某些技术水平比较高而外汇又难以平衡的企业允许产品部分内销收取外汇。这些对外资都是富有吸引力的。

(五)、提供多种优惠条件，鼓励外商前来投资设厂

提供优惠条件是我国吸引外商投资的主要措施之一，而且优惠的范围和幅度都较其它国家为高。我国给外商优惠最多的是土地使用费和税收方面。1986年公布的“国务院关于鼓励外商投资的规定”中规定：开发费一次性计收或者上述企业（产品出口企业和先进技术企业）自行开发场地的地区，使用费最高每年每平方米三元，并可由地方人民政府酌情在一定期限内免收；产品出口企业和先进技术企业的所得税率为15%，并有较长的减税期限和免缴汇出额所得税的优待。

通过这十多年的努力，我国的投资环境有了明显的改观，在国际上的信誉和影响力也大大提高。表1是国际投资协会通过向世界各大银行财团和投资机构进行问卷调查得出的各国国家信用（或称为投资环境）评价顺序表，从中我们可以看到中国的信用度列居世界第20位，在各发展中国家和社会主义国家中都属前列，充分说明了我国改善投资环境工作取得的巨大成绩。

二、我国投资环境中的主要问题

尽管我国的投资环境与开放初期相比已经获得明显改善，但也应当看到这与我们大力发展外向型经济的要求，与我国经济现代化需要大规模利用外资的要求，与国际资本按国际惯例运动与增值的要求都还相差甚远。在当今国际资本大部分集中在发达国家内部交叉投资的新形势下，我们绝不能满足于同较落后国家或同以往历史相比较的成绩上，而应随时同身边的“四小龙”。特

表1、各国国家信用度评价及顺序表 (投资协会版)

顺序	国名	评分	顺序	国名	评分
1	瑞士	9.85	12	奥地利	8.63
2	西德	9.84	13	瑞典	8.50
3	美国	9.82	14	新加坡	7.86
4	日本	9.54	15	沙特阿拉伯	7.86
5	加拿大	9.32	16	香港	7.77
6	法国	9.23	17	新西兰	7.72
7	英国	9.13	18	意大利	7.47
8	澳大利亚	8.99	19	芬兰	7.44
9	挪威	8.82	20	中国	7.37
10	荷兰	8.82	21	丹麦	7.33
11	比利时	8.74

译自：(日)渡边长雄《国家风险》第199页

别是同发达国家相对比，找出自己的差距和不足，认识到国际竞争形势的严峻性，增强紧迫感，才能使改善投资环境的工作更有针对性。

现就我国投资环境中存在的一些主要问题作一简要的分析，并同一些先进国家的作法相比较，以便为今后的工作提供方向性的指导。

(一)、经济体制上的问题

目前，利用外资成绩比较突出的大都是一些实行市场经济的国家，他们有着与外商所在国一致的体制，他们的市场体系都比较健全，投资者可以通过市场获取企业所需的资金、物资、技术和合格劳动力，并能与当地企业进行平等的市场竞争；他们大都奉行全面开放的方针，积极推行经济自由化和国际化，不断加强同世界经济的联系，贸易、金融和投资体制都能够保障外商真正按国际惯例管理自己的企业。

我国正处在新旧体制交替的过程中，旧体制严重阻碍经济的发展，而新的适应商品经济要求的体制又未能完全建立和成熟起来，两种体制相互交叉重叠，又相互制约，都不能发挥应有的作用。我们的体制改革过分急于求成，很多措施都缺乏严密的理论论证和足够的试点验证工作，经常是在不具备充分思想准备和有效控制手段的条件下，便仓促出台，除了这些措施本身的不足之外，一些人的投机不法行为也加剧了这种转变过程的混乱状态。中央集权式的体制又一直沿用着行政调节的旧手段，在改革遇到较大

阻方时，一般都是采取行政性的“一刀切”方式立即调头。这样一来，外商企业也难免受到冲击和影响。仅在短短的十年中就经历了三次改与调的循环，外商深感政策不稳定，有“收”和“放”的变化。在“收”的过程中又不是变动经济杠杆去间接调控，而是采用行政指令硬性控制，快速回转，外商难以适应这种往复式的波动。比较明显的一个例子是我们曾几次抽紧银根，表现在吸收外资上就是外商各年实际投资额大起大落，既损害了我国的国际信誉，又影响了利用外资的实际效益。

我国有计划商品经济的市场体系尚未完全形成，外商来投资经常要面临许多困难，因此而发生摩擦和纠纷的事例也不少。主要表现在：缺乏完善的生产资料市场，虽然条文中规定外商企业与国营企业享受同等待遇，实际上却很难办到。外商企业所需的生产要素得不到及时供应，即使得到了，在质量和价格上也未必令人满意；金融市场不完善，融资方式单一，一般只有借贷方式加上几次的紧缩政策，致使很多外商企业创设和经营所需资金融通不畅；缺乏劳动力市场，人才难以合理流动，外商企业急需的人才招不到，调不进，多余的人员又退不出去；价格扭曲和国内外价格体系相脱节，各种产品之间的比价不合理，加上商业体系方面的原因，外商企业还不能根据成本情况，市场行情和经营战略自主制定价格，实现销售策略；价格水平和汇率不能准确反映国内外商品和货币的真实比价关系，存在官方汇率、调剂汇率、黑市汇率等多种汇率，给外商企业进行经济核算和国际汇兑带来

很多困难。

(二)、投资双方的目标差异问题

在国际经济合作中，特别是在国际投资活动中，投资方和受资方基于不同的战略要求会有不同的需求重点与发展目标，双方都应积极努力，建立平等互利的合作关系，为寻求共同点奠定基础。有合作，双方都有利可得，并不等于真正平等互利，要做到真正实质上的平等互利，至少要建立在互有所求，互有所需的基础上，单方面的需求或主要是单方面的需求，都难以实现真正的平等互利。片面强调自身的目标和盲目迎合外商的目标都不利于双方的合作。建立在这种基础上的投资协议，往往会出现众多的矛盾与纠纷，对双方都不利。在我国合资企业中因双方目标差异过大而造成合作不良的事例已出现过多次，并成为影响投资环境的重要问题。

我国利用外资的基本目标是：弥补经济建设资金不足；获取现代生产技术，缩小与发达国家的技术差距，提高产品竞争能力；学习先进管理经验和经营技巧，培养企业管理人才；利用外资的销售渠道，发展外向型经济，打入国际市场，促进出口创汇，减轻国际收支压力。在实际工作中，比较强调获取先进技术和出口创汇。

对于外商在我国的投资目标，复旦大学世界经济研究所87年对上海市31家外商投资制造业的投资目标进行了调查。调查共分12个动因，每一因素按重要性分为五等，得分分别为：5

表2 外商在上海开设合资或投资企业的动因

动 因	数 列 等 级 (总平均)	按投资国别地区的数列等级			
		美 国	日 本	香 港	欧洲和 泰 国
有利于同中国建立长期关系	4.4	4.6	4.5	4.7	3.5
进入中国市场	3.6	3.5	4.3	2.2	4.6
廉价劳动力	3.3	3.1	3.5	4.6	2.4
实行公司在亚太地区经营 战略的组成部分	3.1	3.3	1.7	4.8	1.8
作为出口基地	2.6	2.5	1.3	4.9	1.3
避开贸易限制维持扩大在 中国销售	2.2	2.4	2.7	1.8	1.8
享受税收和其他优惠	2.1	1.6	2.5	3.3	2.0
得到技术人员和熟练工人	2.0	2.5	1.0	2.4	1.2
得到当地资本	1.9	1.7	0.3	3.4	2.0
外国投资者在当地投资有 方便条件	1.7	1.5	2.2	1.7	1.4
有适用的原材料	1.1	1.5	0	2.1	0.4
良好的灵活的管理	1.1	1.1	0	1.7	1.4

来源：上海《世界经济情况》1987年第18期

分、4分、3分、2分、0分。调查结果如表2所示。

调查结果表明：外商到我国投资的首要目标是同我国建立长期关系，通过试探性的投资先行在我国站稳脚跟，以免日后在激烈竞争的国际投资领域中处于被动地位。特别是一些美国、日本、西欧的大型跨国公司，很多都不太强调近期的收益，而主要出于战略方面的考虑。第二位目标是想进入我国市场。在日趋激烈的国际市场竞争和贸易保护形势下，对外投资是维护旧市场，占领新市场的最有效途径。中国拥有世界四分之一人口的巨大市场，对各国投资者都具有强大的吸引力；而十一亿人口的大国在不远的将来也必将对世界局势发挥出更大的作用，这两种因素又反过来促使各国政府和经济组织重视与我国发展长期的合作关系。第三位目标是获取我国廉价的劳动力，但这只对劳动密集型行业有吸引力，而对高技术产业就不那么重要了。

卡尼国际管理咨询公司认为：中国合资企业出现的问题是由中外合伙人的目标不一致造成的。根据他们的调查在合资企业内外国经理中，有87%的人说他们的目标是长期占领市场；而63%的中国经理则说主要是获取先进技术。他们认为这两种目标简直无法相容，这种目标差距给双方的合作造成了巨大的障碍，也使许多投资者裹足不前。

从我国的国情出发制定利用外资的战略目标无疑是正确的。基于当前发展外向型经济的需要把吸收外资的重点放在引进先进技术和多创外汇上也是必要的。问题利用外资并非我们一厢情愿

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库