

近几年来,苏联同发达资本主义国家的经济联系,除了传统的贸易形式外,出现了一些新的形式,其中之一是在苏联境内建立了有西方公司参加的合资经营企业。探讨苏联与发达资本主义国家合资企业的兴起原因以及分析其现状及发展趋势乃是本文论述的中心问题。

一、兴建合资企业的背景和原因

苏联对发达资本主义国家的资本在国内直接投资和创办合资企业的政策,经历了一个从禁止、限制到鼓励的渐进演变过程。促使其改变及调整政策的原因则是多方面的,而主要是出于苏联对政治与经济因素的综合考虑。

首先,面对八十年代前半期经济增长速度的下降趋势更为严重,科学技术方面同西方国家的差距拉大,以及国民经济各部门设备更新和应用新技术的困难,苏联为尽快有效地利用外资并引进先进技术和管理经验振兴经济,开始探索与发达资本主义国家发展超出通常贸易限度的对外经济关系的新形式,以期谋求一种较为全面的工业合作途径。

其次,苏联的国际经济环境恶化迫使它采用各种方法改进出口产品的结构和质量,提高其竞争力,借以维持所需要的进口水平及改善偿还西方债务的条件。苏联与西方贸易的传统特点是以燃料、原材料和半制成品交换设备和其它工业品,进入八十年代后外贸进出口商品的这一基本趋向不仅没有改变,反而呈现扩大趋势。目前,在对西方出口中,能源及能源产品所占比重高达80%以上,而制成品则只占5%左右。因此,这种过于单一的出口产品结构易受国际市场波动,世界石油价格下跌和初级产品价格不振直接影响到苏联的出口收入,使其对西方的年平均出口额由过去的200亿卢布降至现在的130亿卢布。由此形成的硬通货贸易逆差意味着,要弥补外汇收入的损失和维持所需要的进口水平就必须改进产品质量,增加制成品和加工深度更高的商品出口。而在短期内实现这些目标,发展与西方公司的合资经营企业不失为一种较为有效的办法,这不仅在于可弥补企业技术改造资金的短缺,引进西方的先进技术与工艺,以及利用外商的商品销售渠道,更在于能长期地分享西方公司的企业经营管理诀窍。而后者通常可能比前者更有利于改善苏联企业的竞争能力。

再次,苏联的政治经济体制改革,特别是“新的政治思维”被逐渐运用于对外经济关系的实践,形成了合资企业赖以建立与发展的基本条件。戈尔巴乔夫上任后不久提出的“新的政治思维”,在同西方的关系中强调相互依存和友好合作,要求以“辩证态度,而不需要教条主义态度”对待合资企业。这一理论主导着苏联对外经济政策,使之具有相当的灵活性,给扩大与西方的工业合作提供了新的契机。从西方国家方面看,与苏联的关系都不同程度地较前有所改善。它们对兴建合资企业和介入苏联市场表现出浓厚的兴趣,究其原因主要是:以直接参与生产和销售方式,扩大产品在苏联国内的销路;依靠接近原料产地来节约生产费用,提高产品的竞争能力,获得长期利润。

二、新法律的实质内容

1987年1月,苏联颁布了《关于苏联境内建立由苏联组织和资本主义国家及发展中国家的公

苏联同西方合资企业的 兴起与发展前景

单承中

司参加的合资企业及其活动的制度的决定》，对合资企业的地位、建立及解散程序、经营管理、税务制度、人员组成和利润分配作出了明确规定，从而为合资企业全面展开经营业务活动确立了法律规范。

1. 合资企业的建立与解散程序 合资各方须将有关建立合资企业的建议书连同技术、经济依据和成立文件草案一并呈报苏联归口的部和主管部门，由共和国部和主管部门送呈有关的加盟共和国的部长会议，经上述部门同苏联国家计委、财政部等主管部门商定后，上报苏联部长会议审议批准。在成立文件生效后，企业应向苏联财政部注册登记，并从登记之时起获得法人权利。合资各方投入法定资金的方式大体分为三类：货币现金投资；实物投资（主要指建筑物、厂房、机器设备及其它物料）；无形资产投资（指工业产权、专有技术与场地使用权）。苏联方面在合资企业的法定基金中的出资额应不少于 51%。合资企业的解散可根据创办文件规定的程序和苏联部长会议的决定进行，并向苏财政部登记备案。

2. 合资企业的经营业务活动 由合资各方委派的人士组成的董事会是合资企业的最高机构，企业的日常业务由苏联公民和外国公民组成的经理处负责领导，而董事长和总经理必须由苏联公民担任。合资企业具有法人地位，拥有独立的资产负债表，实行完全的经济核算、自负盈亏和自筹资金，独立制定和批准经济活动计划，苏联国家机构不得对其规定强制性的计划任务或以行政方式征用和没收财产。企业的货币支付分别以外汇和卢布结算，所有外汇支出，包括付给外方人员的利润、工资及其他费用，应用在国外市场销售产品的收入支付；而在苏联市场上销售产品及购买所需的原材料、燃料、能源和其他产品均通过苏联外贸部门办理，并按国际市场价格以卢布收付。

3. 合资企业的税务制度及利润分配方法 企业的帐面利润在扣除后备基金提成和发展生产、科学技术及其它基金后，按剩余利润的 30% 缴税，在经营的头两年免交利润所得税。后备基金利润的提成，直至达到占企业法定基金的 25% 为止，每年的提成额以及其它基金项目的建立和使用办法均由创办文件规定。另外，如果苏联与有关外国签订的条约中无其他规定，外国合资者所得的利润在汇出国外时按汇出额 20% 缴税。利润分配按合资各方对法定基金的出资比例进行。

4. 合资企业的人员组成及其工资福利待遇 企业的工作人员以苏联公民为主，他们的劳动报酬条件、工作和休假制度、社会保障及社会保险按苏联法规调整，而外国公民除社会保险和社会保障外，一切待遇均依照合同协议办理。根据创办文件规定，合资企业可成立监察委员会，由其对企业经营活动、财产和盈亏状况行使监督的权力。

三、合资企业的现状与发展特点

苏联在国内与西方兴办合资企业虽然较之其它东欧国家起步要迟，但自《决定》公布后的一年半来，为此作出了种种努力，采取了邀请西方各主要国家实业界人士赴莫斯科商议创办合资企业事宜，简化审批手续，以及倡议签订相互保护投资的政府间协定等方法，使合资企业的发展初见成效，无论是投资规模，还是产品的工艺水平及质量都使东欧其它国家相形见绌。目前，在苏联登记注册的合资企业已达 52 家，参加的有美国、日本、联邦德国、意大利、法国、瑞士和芬兰等国的公司，涉及的工业生产领域及经营范围有化学工业、机器制造、加工再生资源、日用消费品、出版、信息及旅游业等。此外，苏联还同有关西方合作者签署了近 40 项建立合资企业的协定，并正在就数百份意向书进行审核和谈判。

1987 年苏联境内建立的部分合资企业情况

合资企业名称	合作国家与公司	所 在 地	生 产 经 营 项 目
实用工程公司	美国“内燃机”公司与苏联石油加工部和石油化学工业部“石油化学工业自动化技术”科学生产联合公司	——	研制和生产催化热裂及氢化裂化装置的自动控制系统与石油加工设备
霍克捷马公司	联邦德国“霍马制造”公司与苏联莫斯科奥尔忠尼启则机床厂	莫斯科市	制造成套加工设备,以及由机器人、激光等高技术组成的灵活生产系统,其中大部分产品销往国外
佩特罗卡姆公司	联邦德国	下卡姆斯克市 (鞅鞅自治共和国)	乙二醇产品
利扬公司	瑞 士	敖德萨市	重型自动起重机
伊吉尔马—泰里库公司	日 本	伊尔库茨克州 新伊吉尔马镇	优质锯材,70% 产品出口日本
索夫普拉斯季塔尔公司	意 大 利	塔什干市	塑料民用品及日用品
爱沙尼亚—芬公司	芬 兰	塔林市	庄园式房屋的木制件和木制结构
埃克—萨多林公司	芬 兰	塔林市	木材防腐剂、密封防腐剂、家具涂料
因法—奥捷利公司	芬 兰	莫斯科市	经营“柏林”宾馆
连韦斯特公司	联邦德国	列宁格勒市	鞋

资料来源:苏联《对外贸易杂志》1988年1~2期。

从现有的资料看,苏联合资企业的现状及发展情况主要有以下三个特点。

一是单个合资项目的投资单位由最初的两个转向多个,企业的生产经营规模日趋扩大

1987年苏联境内建立的合资企业大多为两家公司合办,而现在已出现了三家,乃至国际财团参加的局面。例如,今年3月份由美国西方石油公司、意大利蒙爱集团(蒙特卡蒂尼和爱迪生集团)和意大利国家碳化氢化学公司、日本丸红公司组成的国际财团,同苏联石油化工部在里海田吉兹油田建造一座世界上最大规模之一的石油化工合资企业,总投资额达60亿美元,每个公司投资为7.5亿美元,剩余30多亿美元由苏方承担。这是迄今为止西方国家在苏联兴建的最大的合资企业。它将利用里海田吉兹油田伴生气,每年生产40万吨聚丙烯、60万吨聚乙烯和100万吨颗粒状硫磺。产品的一半将销往世界市场。

二是合资企业的产业结构大致偏重化学工业与石油化工业、机械制造业、再生资源加工业等国

民经济关键行业，并已出现了第一家合资的科研联合公司，生产的产品具有世界先进水平。苏联对外贸易部合资企业司司长德廖莫夫在谈到与西方公司兴建合资企业的标准时指出，生产的应是崭新产品，要在苏联市场和世界市场有销路，对那些申请创办生产过时仿制技术设备的企业坚决不予办理。苏美“实用工程”公司研制和生产的热裂与氢化裂化装置自动控制系统，以及苏联——联邦德国“霍克捷克”公司投产的由机器人、激光等高技术组成的灵活生产系统的产品均已达到世界同类产品的水平。

三是合资企业在数量上已出现了较快的增长势头。据统计表明，1987年全年在苏联境内兴建的合资企业约为20家，而现在已发展到52家，其中约30多家是最近半年内办起来的。导致这一势头出现的主要原因是，在目前西方的贸易战愈益尖锐的状况下，发达资本主义国家的工商界纷纷将触角伸向逐渐敞开的苏联市场，以寻找新的贸易机会和投资场所。1988年4月，500多名美国企业家在商务部长维里蒂陪同下访问苏联，并同苏工业界人士就建立合资企业意向举行洽谈便是一个例子。由此可见，以苏联对西方先进生产技术与工艺的需要并能向西方合作者提供广阔的市场及丰富的资源为基础，存在着合资企业稳步发展的先决条件。

四、合资企业的发展前景

合资企业的兴起与发展，一直为苏联理论界及企业界所盼望，为西方所关心，也为世界所注目。早在1975年，苏联科学院的有关经济专家就向政府建议与西方进行经济合作，除补偿贸易协定等现有形式外，还应向前发展，并已倡议允许西方公司到苏联境内搞“联合产销”，认为“组织联合生产较之其它合作形式能够全面和有效地交流工艺”。然而，这一颇具真知灼见的建议因当时缺乏必备的起始前提条件未被采纳。自1985年苏联实行经济体制改革以来，特别是改革深化进程扩展到对外经济领域，这给在互利基础上同资本主义国家的经济合作，包括新形式的工业合作以新的推动力。

从对现状的分析及种种迹象来看，在今后一个较长的时期内，苏联合资企业的稳固发展仍将继续下去，并且苏联同西方国家目前就扩大合资企业问题正在进行的谈判和准备签署的一系列协定，以及国内投资环境的不断改善，特别是经济特区的筹划建立，将会使它的发展速度保持较高水平，或至少是维持目前的水平。但是，尽管苏联在这方面已取得了相对的进展，但合资企业的发展仍受到新旧经济体制交替过程的掣肘，有些实际问题及障碍依然会制约并影响其对外开放政策的未来成果。

在合资企业的产品销售问题上，苏联与西方投资者出于完全不同的考虑，存在着明显的分歧，即西方投资者指望发展合资企业，以直接参与生产及销售的方式逐步进入苏联市场，并进而介入东欧各国市场；而苏联则希望合资企业的发展能改进出口产品的结构和质量，发展出口基地，用国内生产部分地取代外汇进口，增加硬通货收入。因此，苏联方面要求合资企业将其产品尽可能销往西方市场，以赚取外汇，这显然是与西方合作者的愿望相悖的。与西方合资企业的障碍之二，在于苏联对合资企业外汇收支的硬性规定。企业的所有外汇支出均用在国外市场销售产品的盈利支付，外商汇出的利润仅是产品出口的外汇所得，而产品税后利润中卢布部分则被留在国内，这不仅会导致企业在经营过程中的外汇平衡问题，增加营销风险，而且也降低了外商的投资兴趣。此外，税收优惠不足和供货渠道不畅增加了合资企业的负担。与西方国家合资企业的税收惯例相比，30%的所得税和20%的汇出利润所得税率未能充分体现税收优惠，况且税收政策也未能反映出产业导向原则，对不同领域和不同地区的合资企业没作任何区别。由于苏联国内的物资技术供应

体系尚处于调整阶段，即由调拨形式改为批发贸易方式，加上合资企业未能享有物资供应的优先权，致使合资企业生产所需的原材料及物资短缺问题十分突出。例如，芬兰萨多林公司在苏联爱沙尼亚共和国开办的一家生产木材防腐剂的合资企业，按合同苏方应向它提供 90% 的化工原料，但由于原料供应不足，去年生产几乎陷于停顿。

苏联与西方投资者在企业管理和决策方面存在的客观矛盾，构成合资企业发展的又一严重障碍。合资企业是建立在合作者共有基础之上的，投资各方的投资金额直接决定了企业董事会的成员数量，也关系到投资人的利润分成。苏联通过规定合资企业的董事长和总经理必须由苏方担任，以及苏方股份不得低于 51%，确立了苏方对企业的管理权和决策权，从而导致合作关系的先天性扭曲，使外方合资者处于从属地位，难以对企业的决策和经营活动施加影响及进行有效的监督，因此，合资企业的发展有赖于西方投资者愿意部分地放弃他们的合法权益或管理权，以及愿意接受客观上的众多不利条件。

总之，苏联与西方合资企业的长足发展将取决于贸易经济管理体制改革进程的加快和深化，取决于投资环境的不断改善，其中包括对现行的外贸政策、金融政策、投资政策、房地产政策、人员流动政策、财政政策、价格政策等进行全面调整，使之能符合国际惯例，适应发展的需要，同时，上述这些难题在何种程度上得到解决，决定着苏联合资企业今后的发展前景。



(上接第 2 页)

是专门培养外经贸人才的专业性的高等学校，我们应充分发挥自己的优势，办出特色。国际贸易方面的业务课，是我们的主要课程，是我院各个专业的必修课。外语，也是我们各个专业（外语专业除外）非常重要的必修课。我们的学生毕业后，要有较强的听、说、读、写、译能力，要能熟练地运用外语与外国工、商人员打交道，谈生意。外经贸离不开外语，外语是外经贸十分重要的工具。

在学好外经贸、外语这两类课程的同时，各个专业根据本专业的特点与优势，突出各自的重点，办出各自的特色。例如，国际经济法专业的重点是法；企管专业的重点是管理。也就是说，经济法专业的毕业生，既精通国际经济法，又懂国际贸易业务，又有较高的外语水平；国际企业管理专业的毕业生，既掌握企业管理的基础理论知识与技能，熟悉国际贸易业务，又能熟练地运用外语与外商交流、谈判。还有，我们双学位的毕业生是既有技术又懂外经贸业务和外语的复合型人才；我们的财会专业毕业生，他们既掌握我国企业会计，又懂外国企业会计，还会外语，有别于其他财会专业。这就是我们的特色，从人无我有的角度上看，这也是我们的优势。值得注意的是，优势与特色都是相对的和暂时的。如果我们不去开拓、提高，随着时间与条件的变化，优势将会消失，甚至会变成劣势，特色也会变为一般，失去特色。

我们将按照竞争的规律，在巩固已有成绩的基础上，向新的领域、新的高度开拓、进发。用竞争机制，不断改进教学管理，推进教学改革，提高教学和科研质量，编好学报，坚持特色，办出新水平。