

●林贤本

外商在我国投资的新特点

经过三年治理整顿,我国国民经济出现了稳步发展的好势头。随着投资环境的不断改善,外商投资日益热络。近两年半来,外商在我国投资企业达18000家,接近前十年的总和。另据调查1985—1990年六年间在五个经济特区、十四个沿海城市共签订引进外资合同项目14956项,总金额为2104179万美元。这说明外商投资我国继1984年和1988年的两次高潮之后,正在出现第三次高潮。第三次外商投资高潮的特点:

其一,大项目日益增多。投资从小项目到大项目,以至成片开发,由低层次向高层次发展。去年上海共批准外商投资项目365个,比上一年增长80%,创十二年来最高纪录,其中56个是独资项目,金额为1.08亿美元,超过以往历年的总和。目前正在洽谈中的数百个外资项目,不乏投资在1亿美元以上的大项目。浦东开发区已批准外商投资项目激增至180多个,总投资8亿美元,一批国际上有影响的跨国公司已在浦东落户。福建在1990年以前单个项目利用外资上千万美元的有24个,而去年仅在厦门外商洽谈会上签订上千万美元项目就超过20个,一批上亿美元的生产项目正在兴建或筹建中。

其二,技术先进型和出口创汇项目增加。据海关统计,1991年全国外商投资企业进出口总值为289亿美元,比上年增长43.3%,其中出口首次突破百亿达120亿美元,增长54.2%。1991年我国批准直接协议外资金额110.6亿美元,比1990年增长68.3%,其中生产型占90%以上,技术先进型和出口创汇型项目显著增多。在我国沿海经济技术开发区,技术先进、投资额大、合作期长,产品输出的投资项目发展很快,而那些单纯的加工工业、劳动密集型的轻工业、技术简单投资额不大的电子业有由沿海移向内地的趋势。

其三,外商投资呈多样化。除了兴办企业外,扩展到房地产、金融、旅游业等第三产业,对购置股票、债券、租赁国营小企业或与国营大中型企业中的一部分合资经营,兴趣也很浓,发展较快。上海、深圳陆续发行B种股票,对外商也很有吸引力。

其四,独资经营比例上升,合同期长。近两年

来,外商在我国投资“三资”企业中,独资经营企业的越来越多,所占“三资”企业的比例逐年上升。例如,1991年1—8月,厦门新批准台商投资129个项目中95%为独资经营形式。去年外商独资企业出口增长最快,出口额为24.7亿美元,比上年增长一倍;中外合资和中外合作企业出口分别增长46.1%和42.6%,出口额为76.9亿美元和18.8亿美元。进口也以外商独资企业增长最快。投资行为日趋长期化,由过去一般二十年左右,现在合同期以30—50年居多。台商投资还出现由个人小额投资趋向联合大额投资,进行规模性成片开发,且从单项产品向以主导产品带头、行业性系列转移。

其五,外商投资地域分布更广。不但“五个特区”和沿海十四个城市地区外商投资有了蓬勃发展,随着上海浦东开发,也带动了整个长江流域的开放。长江沿岸的四川、湖北、安徽、江苏等省出现了一大批外资企业。一些内陆省和少数民族聚居地区亦将能源开发与对外开放结合起来。内蒙古自治区去年批准成立百家外商投资企业,投资总额超过11亿美元。台资过去集中在闽粤地区,尤以福建省为最多,约占大陆引进台资的77%,现在发展到上海、宁波、北京、海南等地并正向北方、内陆延伸扩展。

当前,外商在我国投资已出现第三次高潮,如何抓住有利时机,更好利用外资,努力发展自己,使我国国民经济发展更快,笔者认为:要进一步做好各方面工作:一、吸收外资要全国一盘棋,避免不必要的重复兴建外资企业。各级政府不单是要考虑本地区是否重复引进,还要考虑全局引进的必要性。二、外商在我国的投资环境要进一步改善。近几年“软”、“硬”环境均有所改善,但相对而言“软”环境改善进展得慢些,如对外资企业管理尚缺乏切实可行的完善的会计制度、财税监管制度、仲裁制度等。三、对“三资”企业的管理如何加强,特别是独资企业,应进一步研究制订政策和制度。四、引进的先进技术和经营方式、管理经验,沿海地区怎样向其他地区以及内陆、边疆地区幅射、传播。

人才的要求也愈益提高。我国会计事业正在不断地发展之中，有大量的新情况、新知识、新信息、新课题，需要会计专业人员去探索、去开拓。适应这种形势的需要，潘序伦先生要求培养出来的会计人才必须是进取型的、开拓型的，决不能固步自封、守旧滞后。他不但这样说，自己也是这样做的。据不完全统计，潘序伦先生的一生，专著和译著，计有约50本之多，至于论文和其他文章计有100余篇。真可谓著译等身！

“进取——永无止境”，这一贯地体现在潘序伦先生的会计教育思想之中。他对学生素来严格要求，精心培育，引导学生勇于进取。他治学严谨，长期以来亲自主持校务，对师生都以高标准来衡量教学成绩。对教师要求认真备课，认真教课，认真批改作业；对学生要求认真听讲，认真练习，认真参加实践。考核成绩是十分严格的，各课程考试成绩以70分为及格，考试作弊者要开除学籍。一个学期中，凡缺课1/3者，不得参加期末考试；凡迟到早退3次者，以旷课1次论处。凡此种种，都显示了潘序伦教育思想中的一个“严”字。为了推动学生养成进取精神，潘序伦先生还在学校中经常举办会计、簿记和珠算等等的学习竞赛，表彰那些锐意进取的学生。此外，潘序伦先生重视会计教育中的德、智、体三育相结合，抓好学生的品德和素质教育及学生体格锻炼。当时潘序伦校长常常在早晨亲自带领全校师生一起做早操。立信会计学校的好校风、好学风，就是这样由潘序伦先生以身作则地养成的，由来久矣！

潘序伦先生的进取精神，还体现在当他看到自己的学生在专业上有所成就时，总是十分谦虚地表示，愿意向自己的学生虚心学习。从而实际上以自己的身教向学生表明，学业是无止境的，一个人即使有了相当多的学问，仍然要不断地虚心学习，认真求教，进取不懈。惟有这样，才不致落后于会计科学高度发展下的新形势。这里举一个生动的事例。潘序伦先生当年的一个学生，为全国性的一个学术刊物撰写了一篇会计理论文章，特地寄请潘序伦老师指正。潘序伦先生在接到信的当天，即亲笔给作者写了回信。在信中他写下了如下含意深长的话：“立信许多学生，包括你在内，都已‘青胜于蓝’了。我常说许多学生写的论文著作，我做学生的学生还没资格来加以学习的了。这是老实话，决不是谦虚话”。请注意，潘序伦先生写这信的时候，是1981年间，其时他已年近90高龄，是会计学界德高望重的老前辈，他却仍如是说，他是这样的虚怀若谷和一片坦诚。这不正是对潘序伦先生所有的学生的一个很好的、身教言传的教诲吗？“虚心使人进步”。惟有谦虚，才有进取！潘序伦先生的“进取——永无止境”精神，正是他开创和发展立信会计事业，特别是立信会计教育事业的精神动力。

综上所述，我们可以体察到潘序伦先生的会计教育思想的轨迹。潘老的会计教育思想是十分丰富的，本文只是作一些初步的探讨，以抛砖而引玉。我深信，会计学界的同仁，将会对潘序伦先生的会计教学思想，作进一步的总结和研究，从而发扬光大。

~~~~~  
· 书讯 ·

### 《涉外税收理论与实务》出版

我校葛惟熹教授和黄振纲副教授等主编的《涉外税收理论与实务》一书，最近已由立信会计图书用品社正式出版。该书系统地阐述了我国涉外税收一系列内容，包括现行涉外税制、外商投资企业与

外国企业所得税、涉外地方税、涉外税收的国际关系处理等等。书中还通过联系实际，论述了我国涉外税收在深入改革开放中如何发挥重要作用等问题。

（淳）