

涉外企业管理

第三版

杨灿英

主编



SHEWAI QIYE GUANLI

学出版社

涉外企业管理

(第三版)

杨灿英 主编

南开大学出版社

天津

图书在版编目(CIP)数据

涉外企业管理 / 杨灿英主编. —3 版. —天津: 南开大学出版社, 2006. 6 重印

ISBN 7-310-01103-1

I. 涉... II. 杨... III. 外向型经济—企业管理
IV. F276

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 014150 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 肖占鹏

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

南开大学印刷厂印刷

全国各地新华书店经销

2003 年 7 月第 3 版 2006 年 6 月第 12 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 14.625 印张 416 千字

定价: 24.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

前 言

《涉外企业管理》一书(杨灿英编著,初保泰顾问),于1992年初版(第一版)、1998年再版(第二版),先后8次印刷,累计印数8万余册已告罄。如今本书问世,已是第三版了。

我国于2001年12月11日成功加入世贸组织,标志着我国对外开放进入了一个新阶段。我们在这个新的起点上,“发展要有新思路,改革要有新突破,开放要有新局面”(引自江泽民:2002年5月31日在中央党校省部级干部进修班毕业典礼上的讲话),以更加积极的姿态走向世界,适应经济全球化发展的新形势,进一步推进全方位、多层次、宽领域的对外开放,积极、合理、有效地利用外资,为我国经济发展提供新的强大动力。

创新就要与时俱进。伴随我国入世及对外开放形势的新发展,外商在华新的投资热已经出现,因此,我国涉外企业增长很快,有关这方面的经济管理实务,为日益增多的读者所关注,为教学所需要。为此,我们以《涉外企业管理(第二版)》为基础,结合变化中的新情况,同时参照《涉外企业管理(第二版)导读》^①和《外商直接投资理论与实务》^②两本书,并听取某些相关职能部门和一些师生们的修改意见和建议,对《涉外企业管理》一书进行了改写、增补和删除,编著了本书(第三版)。

本书(第三版)与前版相比,主要特点是内容上的变化。作者根据与

① 杨灿英. 涉外企业管理(第二版)导读. 天津:南开大学出版社. 1999(1)

② 杨灿英. 外商直接投资理论与实务. 天津:南开大学出版社. 2000(1)

时俱进的原则和变化了的新形势,对本书(第二版)的内容作了相应改写、增补和删除;改写和增补的内容较多,且适当进行了某些相关理论的简明阐述。也就是说,属于本书原有内容变化了的,要改写;属于本书原来没有的内容,但为本书体系所需要的,要增补;属于本书原有内容过时和废止了的,要删除。通过“改”、“增”、“删”,以求本书(第三版)更臻完善,更适应现实教学和应用的需要。

本书(第三版)增补的全新章节是:WTO 规则下利用外商直接投资(FDI)的基本原则;三资企业主体法律最新修订内容要点;三资企业解决争议的方式;投资促进;西方管理理论与管理体制的发展;技术引进概述;涉外个人所得税;对外劳务合作概述;外商直接投资统计表等。其他章节也都作了一些必要的修正和改动。

本书(第三版)在编排形式上,从宏观看,除第一章绪论之外,均是按照涉外企业的不同类型排列的,即三来一补企业(第二章),三资企业(第三章至第十三章),对外劳务合作企业(第十四章),我国的海外企业(第十五章)。与此同时,为方便应用,在书后附录了新修订的涉外企业主体法律法规、若干应用文件的书写参考格式和外商直接投资统计表。从微观看,在三资企业内容的编排上,是按照三资企业经营管理中的不同问题排序的,在同一问题中,则按照三资企业的不同形式分述。本书这样编排,层次分明,错落有致,体现涉外企业自然发展流程,适合于学习者循序渐进,有助于把握本学科的基本内容,也有助于提高读者分析问题和解决问题的能力。

需要说明的是,本书是一本有关国际经济与贸易、国际商务、电子商务、国际企业管理、工商管理等专业和有关研究班、培训班及招商引资团的应用性教科书,在教学过程中,我们建议根据不同的对象,在各章节内容的取舍上,可以有所区别和不同,一般读者,则可按需选读。我们相信,它有利于读者深入了解、掌握外资的基础知识和国有企业改革的相关问题,坚持“引进来”和“走出去”相结合的原则,全面提高对外开放水平,进一步吸引外商直接投资,提高利用外资的质量和水平,理清有关涉外企业谈判、设立、申报、审批、经营管理等问题,同时它对促进涉外企业持续、快速和健康的发展也是有益的。

藉本书(第三版)出版之际,谨向所有支持本书编写、出版的专家、学者、编辑、实务工作者、读者及朋友们,致以衷心的感谢!同样,也希望本书能得到诸位更多的支持和帮助。限于我们的水平,本书有不足甚至错误之处,恳请批评指正,以待补订。

作 者

2003 年元月于南开园

目 录

前 言

第一章 外向型经济概述(绪论).....	(1)
第一节 外向型经济的含义.....	(1)
第二节 外向型经济的类型.....	(6)
第三节 外向型经济的目标.....	(8)
第四节 外向型经济的途径与组织形式.....	(11)
第二章 三来一补企业.....	(13)
第一节 什么是三来一补.....	(13)
第二节 发展三来一补的意义.....	(16)
第三节 发展三来一补的重点.....	(20)
第四节 三来一补的申请和审批程序.....	(22)
第五节 “三来”企业的管理.....	(27)
第六节 补偿贸易企业的管理.....	(30)
第七节 三来一补企业经营活动注意要点.....	(35)
第三章 三资企业概述.....	(38)
第一节 什么是三资企业.....	(38)
第二节 发展三资企业的意义.....	(41)
第三节 我国三资企业的发展.....	(47)
第四节 三资企业投资方式比较.....	(55)
第五节 三资企业经济效果评价.....	(57)
第四章 三资企业经济法律法规.....	(63)
第一节 三资企业经济法律法规的重要性.....	(63)

第二节	三资企业经济法律法规的立法依据·····	(65)
第三节	三资企业经济法律法规所体现的原则·····	(67)
第四节	WTO 规则下利用 FDI 的基本原则·····	(70)
第五节	三资企业主体法律最新修订内容要点·····	(75)
第六节	三资企业解决争议的方式·····	(80)
第七节	三资企业争议的仲裁·····	(86)
第五章	三资企业谈判·····	(90)
第一节	投资促进与谈判对象·····	(90)
第二节	谈判前的准备及谈判中应注意的问题·····	(93)
第六章	三资企业可行性研究·····	(97)
第一节	可行性研究的意义·····	(97)
第二节	可行性研究的内容与方法·····	(100)
第三节	可行性研究的程序与步骤·····	(105)
第四节	可行性研究的财务分析·····	(109)
第五节	可行性研究报告的编写·····	(116)
第七章	三资企业设立·····	(119)
第一节	外商投资新导向·····	(119)
第二节	基本文件·····	(124)
第三节	申请程序·····	(131)
第四节	审批程序·····	(136)
第八章	三资企业资本股权·····	(142)
第一节	什么是资本股权·····	(142)
第二节	出资方式·····	(145)
第三节	国有资产评估·····	(151)
第四节	外商投资财产鉴定·····	(157)
第五节	注册资本与投资总额·····	(161)
第六节	验资·····	(167)
第九章	三资企业组织机构·····	(170)
第一节	西方管理理论与管理体制的发展·····	(170)
第二节	经营管理机构的设置·····	(173)

第三节	董事会	(182)
第四节	中外合作经营企业的管理方式	(186)
第五节	总经理	(187)
第六节	党组织与工会	(190)
第十章	三资企业技术引进	(196)
第一节	技术引进概述	(196)
第二节	技术引进的前期准备	(202)
第三节	技术引进费用的支付方式	(207)
第四节	技术引进的经济效益分析	(210)
第十一章	三资企业劳动关系	(215)
第一节	人事劳动部门的基本职责	(215)
第二节	职工招聘	(217)
第三节	职工解聘与辞职	(222)
第四节	职工工资	(225)
第五节	职工合法权益保障	(233)
第十二章	三资企业税务	(236)
第一节	税务概述	(236)
第二节	三资企业所得税	(241)
第三节	涉外个人所得税	(255)
第四节	新税制税负分述	(261)
第十三章	三资企业利润分配与企业清算	(271)
第一节	利润的组成与资金运动	(271)
第二节	利润分配的原则与方法	(272)
第三节	先行回收投资	(274)
第四节	利润分配细则	(276)
第五节	企业清算	(279)
第十四章	对外劳务合作企业	(284)
第一节	对外劳务合作概述	(284)
第二节	对外劳务合作的经营活动——招标、投标和 国际工程承包	(290)

第三节 对外劳务合作的管理·····	(302)
第十五章 我国的海外企业·····	(310)
第一节 海外企业概述·····	(310)
第二节 海外企业设立·····	(320)
第三节 海外企业的宏观管理·····	(331)
第四节 海外企业的微观管理·····	(337)
第五节 海外企业展望·····	(354)
附件	
附件一：涉外企业主体法律法规 ·····	(360)
(一)中华人民共和国中外合资经营企业法	
(2001年3月15日修正案)·····	(360)
(二)中华人民共和国中外合作经营企业法	
(2000年10月31日修正案)·····	(363)
(三)中华人民共和国外资企业法	
(2000年10月31日修正案)·····	(367)
(四)国务院关于鼓励外商投资的规定	
(1986年10月11日)·····	(369)
(五)国务院指导外商投资方向规定	
(2002年2月21日)·····	(372)
附件二：涉外企业基本文件参考格式 ·····	(376)
(一)中外合营项目可行性研究报告参考格式·····	(376)
(二)中外合资经营企业原则协议参考格式·····	(381)
(三)中外合资经营企业合同参考格式·····	(382)
(四)中外合作经营企业合同参考格式·····	(393)
(五)中外合资经营企业章程参考格式·····	(400)
(六)设立外资企业暨港、澳、台、侨胞独资企业申请表参考	
格式·····	(409)
(七)外资企业公司章程参考格式·····	(413)
(八)补偿贸易合同参考格式·····	(420)

附件三：外商直接投资统计表	(442)
(一)中国历年吸收外商直接投资情况	(442)
(二)外商直接投资形式分类发展情况	(443)
(三)外商投资企业在我国的地域分布	(444)
(四)中国实际利用外商直接投资前五位的省、自治区、直辖市 分布	(445)
(五)对华直接投资前五位的国家(地区)分布	(446)
(六)外商直接投资的行业分布	(447)
(七)外商投资企业自营进出口情况	(448)
(八)涉外税收占全国工商税收的比重	(449)
(九)外商投资企业工业总产值占全国工业总产值的 比重	(450)
(十)外商投资企业年末注册登记从业职工情况	(451)
(十一)外商直接投资、国内生产总值、储蓄存款和固定资产 投资的情况	(452)
后记	(453)

第一章 外向型经济概述(绪论)

第一节 外向型经济的含义

外向型经济的理论渊源,主要是国际分工理论、比较利益理论和开放经济理论。这些理论的共性是经济的发展,只有依靠国际范围内的资源优化配置和发挥本国(或地区)经济的比较优势才是可行的。与此同时,该理论认为,只有经济的外向型发展才是生产力持续发展的动力。因此,我们应当首先对外向型经济的含义作一扼要分析。

一、外向型经济的定性分析

所谓外向型经济,即面向国际市场的经济运行机制,又称双向型经济。从静态看,它是一种经济模式,参与国际分工,与世界经济发生密切联系,是一种开放型经济。从动态看,它是一种经济发展方式,把对外经济贸易作为导向型的行业,通过对外经济贸易活动引导和带动整个国民经济的发展。

也可以说,外向型经济的运行机制,是一个开放经济系统,是可逆的双向循环,既有输出又有输入。否则,只进不出,则会降低国内的资金运用效率和技术创新能力;只出不进,也会因缺乏借鉴人类创造的一切文明成果,导致出而乏力,直至被挤出国际市场。因此,只有“有出有进,进出结合”的外向型经济才能实现动态平衡,也才能提高资源配置效率。

二、外向型经济的定量分析

对外向型经济进行定量分析,其主要量化指标有三类:开放率、对进出口的限制程度和外债偿还能力。

(一)开放率

开放率,又称对外开放度,是指一定时期内一国(或地区)商品与劳务的进出口总额与国民生产总值(GNP)的比率。它反映一个国家(或地区)参与国际分工和国际经济技术合作的程度,是衡量外向型经济的重要指标之一。用公式表示为:

开放率=商品与劳务的进出口总额÷国民生产总值×100%。

(二)对进出口的限制程度

它又称贸易投资壁垒,主要包括关税壁垒和非关税壁垒。

1. 关税壁垒

一般情况下,对进出口采取较高的关税,则开放度小;反之,则开放度大。我国进口关税算术平均水平是:1992年43.2%,1997年降至17%,2001年降至15%,2002年更降至12%,预计2005年降至10%。很显然,从进口关税率连年降低来看,我国的对外开放度愈来愈大。但横向比较,WTO成员的总体平均关税水平为6%左右,发展中国家为10%左右,发达国家为3%,我国法定关税率(12%)仍然偏高,而按实际进口关税金额除以进口货值的实际关税率,还是比较低的(小于10%)。这主要是因为“进口货值”中包含了国家免税进口物资和走私进口物资。

2. 非关税壁垒

非关税壁垒形式多样,且更为隐蔽。一个国家(或地区)非关税壁垒高,则开放度小;反之,则开放度大。根据WTO成员贸易壁垒调查的实践,非关税壁垒形式主要表现为:进口禁令、进口许可、技术性贸易壁垒、卫生与植物卫生措施等。分述如下:

(1)进口禁令

进口禁令是指超出WTO规则中相关例外条款规定,而实施限制或禁止进口的措施。例如,某国以另一国的捕虾拖网渔船没有安装海龟

逃生装置为由,禁止进口来自该国的虾类产品。又如,某国贸易法规定,该国产业可申请以安全为由,对来自别国的进口产品实施限制,该保护措施可以无限期使用。这样规定,就为该国国内制造商提供了以国家安全为由寻求保护的机会,从而产生抑制外国产品竞争的效果。

(2)进口许可

进口许可主要是指非自动许可,即必须通过审批程序才能获得进口的许可。它又分为含数量限制的许可(即进口配额管理)和不含数量限制的许可(即单一进口许可证管理)。

在进口配额管理中,贸易壁垒主要表现为:配额数量不合理;配额发放标准不合理或分配不公正。例如,为放空进口配额,而将配额分配给根本不从事配额产品的贸易商。

在单一进口许可证管理中,贸易壁垒主要表现为:管理程序不透明;审查及发放许可证的程序过于复杂或要求提供不必要的文件;审批时间过长等。

(3)技术性贸易壁垒

技术性贸易壁垒是指 WTO 成员有权制定和实施旨在保护国家或地区安全利益的“技术法规”、“标准”,以及确定进口产品与这些“技术法规”和“标准”相适应的“合格评定程序”。这些措施总称为“技术性贸易壁垒措施”,简称“TBT 措施”,具体分为三种,即“技术法规”、“标准”和“合格评定程序”。分列如下:

其一,“技术法规”是指政府或政府授权非政府组织规定强制执行的产品特性或其相关工艺和生产方法的文件。主要包括适用于产品特性、工艺或生产方法的专门术语、符号、包装、标志或标签要求的文件。“技术法规”具有强制性特征,即只有满足“技术法规”要求的产品,才能销售或进出口。例如,某国颁布“技术法规”,要求低于某一价格的打火机,必须安装防止儿童开启的装置。这种将商品价格和技术标准联系起来的做法,构成了贸易壁垒。

其二,“标准”是指经公认机构批准、非强制执行、供通用或重复使用的产品工艺和生产方法的文件。主要包括适用于产品、工艺或生产方法的专门术语、符号、包装、标志或标签要求。按照 WTO《技术性贸易

壁垒协议》(即《TBT 协议》)的规定,“标准”是自愿性的。但在实践中,有些国家将其分为强制标准和推荐标准两种。强制标准具有技术法规的性质。目前,主要是发达国家将“标准”作为构筑贸易壁垒的重要手段,利用其经济、科技和人才优势,由过去输出“硬件”商品,变为现在输出“标准”,以此更有效地限制其他贸易伙伴,尤其是限制发展中国家产品的进口。例如,有的国家制定了进口产品很难达到的苛刻“标准”,并以此影响消费者偏好,这种措施事实上对进口产品构成了障碍。

其三,“合格评定程序”是指任何直接、间接用以确定是否满足“技术法规”或“标准”之中相关要求的程序。主要包括:①抽样、检测和检验程序。②符合性评估、验证和合格保证程序。③注册、认可和批准,以及它们的组合程序。事实上,不透明、歧视性的“合格评定程序”,往往对进口产品构成障碍。例如,有的 WTO 成员在未征求其他成员意见的情况下,即发布和实施有关“技术法规”、“标准”或“合格评定程序”,从而使其他成员在不知情的情况下,因其出口产品不符合进口国相关规定而被退货、扣留、降价处理或销毁。这显然违反了《TBT 协议》的透明度原则,构成了贸易壁垒。又如,有的 WTO 成员在抽样、检测和检验等具体程序中,无故拖延时间,对进口产品构成了实质性限制。再如,某国对进口产品的技术要求高于本国产品,或高于从其他国家进口的同类产品,违反了非歧视原则。

总之,凡是违反《TBT 协议》有关原则而制定和实施的“技术法规”、“标准”和“合格评定程序”等“TBT 措施”,均构成技术性贸易壁垒。

(4) 卫生与植物卫生措施

它是指 WTO 成员有权制定和实施旨在保护成员领土内人类、动植物生命和健康的措施。主要包括:①保护动植物的生命和健康,免受病虫害、带病有机体或致病有机体的传入、传播所产生的风险。②保护人类、动物的生命和健康,免受食品、饮料、饲料添加剂、污染物、毒素或致病有机体所产生的风险。③保护人类的生命和健康,免受动植物或动植物产品携带的病虫害传入、传播所产生的风险。④防止或控制领土内有害生物的传入、传播所产生的其他损害风险。

上述措施总称为“实施卫生与植物卫生措施”,简称“SPS 措施”。根

据 WTO《实施卫生和植物卫生措施协议》(简称《SPS 协议》),WTO 成员制定和实施“SPS 措施”,必须遵循以下原则:一是科学性原则;二是等效性原则;三是与国际标准协调一致原则;四是透明度原则;五是“SPS 措施”的一致性原则;六是对贸易影响最小原则;七是动植物疫情区域化原则等。因此,凡是不符合上述七项原则的“SPS 措施”,均构成贸易壁垒。例如,违反了“对贸易影响最小原则”:某国仅以从来自另一国的个别批次产品中,检测出不符合《SPS 协议》的污染物为由,就全面禁止从该国进口该类产品。又如,违反了“动植物疫情区域化原则”:某国仅以另一国的个别地区发生动植物疫情为由,就全面禁止从该国进口所有的动植物及其产品。再如,违反了“SPS 措施”的一致性原则:某国对进口三文鱼的检疫要求,严于对本国产品的检疫要求,或严于与三文鱼相同疾病的其他进口鱼类的检疫要求。

(三)外债偿还能力

这类指标虽然并不直接反映开放度的大小,但它间接反映已确定的开放度是否合理。按照国际金融界的评判批准,分析一个国家(或地区)是否有安全的偿债能力,通常看下述指标:

1. 关键看短期外债余额与全部外债余额之比。用公式表示,则是:
 $\text{短期外债余额} \div \text{全部外债余额} \leq 20\%$ (20%为警戒线)。如果低于 20%,则表明外债结构的合理性,反之,则预示着危险。

2. 全部外债余额与国内生产总值(GDP)之比。用公式表示,则是:
 $\text{全部外债余额} \div \text{国内生产总值} \leq 20\%$ (20%为警戒线)。如果低于 20%,则表明外债结构的合理性,反之,则预示着危险。

3. 该国(地区)外汇储备与短期外债余额之比。用公式表示,则是:
 $\text{外汇储备} \div \text{短期外债余额} \geq 100\%$ (100%为警戒线)。如果大于 100%,则表明外债结构的合理性,反之,则预示着危险。

4. 偿债率。用公式表示,则是:
 $\text{中长期外债还本付息额} \div \text{经常项目外汇收入} \leq 25\%$ (25%为警戒线)。如果低于 25%,则表明外债结构的合理性,反之,则预示着危险。

5. 债务率。用公式表示,则是:
 $\text{全部外债余额} \div \text{经常项目外汇收入} \leq 100\%$ (100%为警戒线)。如果低于 100%,则表明外债结构的合理

性,反之,则预示着危险。

总之,在研究一个国家(或地区)的外向型经济发展程度时,要运用开放率、对进出口限制程度和外债偿还能力等项指标进行综合分析,避免单一化和片面性。

第二节 外向型经济的类型

外向型经济的类型(或形式)是多样化的,大致可以划分为以下三种主要类型:

一、出口导向型

出口导向型又称出口替代型,是指一个国家(或地区)以出口为导向,通过发展出口业拉动经济增长的一种经济类型。也是一个国家(或地区)为促进其经济发展所采取的一种经济措施。其形式有两种:一是发展国内进口替代的工业部门;二是产品自给有余或在自给的过程中,发展出口替代型,即建立以国外市场为主的专业化出口生产基地(专业工厂、专业车间或专业产品),实行三个转变:①由出口原料性初级产品向出口制成品转变;②由出口粗加工制成品向出口精加工制成品转变;③由劳动密集型出口产品向资本、技术和知识密集型出口产品转变。实行三个转变的实质在于:经济增长方式从粗放型向集约型转变。这种外向型经济,实际上是一种出口导向和进口替代并存的发展战略,但其出口值在国民生产总值中占有重要的比重。此种外向型经济类型,主要适用于发展中国家。

二、资本—贸易型

资本—贸易型是指一个国家(或地区)以生产资本输出结合商品输出为导向,通过生产资本输出带动商品输出,从而拉动经济增长的一种经济类型。也是一个国家(或地区)为促进其经济发展所采取的一种经济措施。这种外向型经济,国外生产总值在国民生产总值中占有重要的