

陈泽明 马志忠 付红玲 编著

西部企业 跨国经营

Multinational Management of Western Enterprises: A Practical Guide

——实用指南



复旦大学出版社

西部企业跨国经营

——实用指南

陈泽明 马志忠 付红玲 编著

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

西部企业跨国经营——实用指南/陈泽明等编著. —上海:复旦大学出版社, 2004. 4

ISBN 7-309-03948-3

I. 西… II. 陈… III. ①跨国公司-企业管理-西北地区-指南
②跨国公司-企业管理-西南地区-指南 IV. F279.247-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 021863 号

西部企业跨国经营——实用指南

陈泽明 马志忠 付红玲 编著

出版发行 复旦大学出版社

上海市国权路 579 号 邮编 200433

86-21-65118853(发行部) 86-21-65109143(邮购)

fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 刘子馨

装帧设计 马晓霞

总编辑 高若海

出品人 贺圣遂

印刷 常熟市华顺印刷有限公司

开本 787×960 1/16

印张 26 插页 1

字数 399 千

版次 2004 年 7 月第一版第二次印刷

印数 3 501—5 000

书号 ISBN 7-309-03948-3/F·862

定价 30.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书介绍了与西部企业跨国经营重点选择区位有关国家的自然资源禀赋、产业结构现状、重点投资产业及合作的重点领域等地理经济概况;介绍了这些国家的投资鼓励政策、产业优先秩序、税收优惠政策、投资政策环境及在这些国家投资办企业的程序等。同时,以中国企业跨国经营的实践案例,进行分类比较,针对不同地区、不同行业的特点总结出不同企业的跨国经营战略。介绍了企业“走出去”的程序和国家及有关西部省区在资金支持、人员培训、相关物资技术进出口、“走出去”企业的管理等方面的政策规定。还以问答的形式,有针对性地解答了企业在跨国经营中常见的一些疑难问题。

本书与《西部企业跨国经营理论与战略》一书配套,告诉您如何去实施跨国经营,是一本介绍具体操作办法的工具书。是西部有意跨国经营企业的经营管理人员,有志从事企业跨国经营研究的大中专院校学生、政府工作人员等的实用指南。

序

经济全球化是世界潮流,大势所趋,不可逆转。在我国积极参与经济全球化和全面建设小康社会进程中,统筹国内与国外的经济关系,统筹东部发达地区与西部欠发达地区的关系,意义十分重大。如何协调国际贸易与国际投资,如何协调“引进来”与“走出去”,尤其是西部作为我国经济欠发达地区,如何实施“走出去”战略,是一个全新的研究课题,具有重要的理论价值和迫切的现实意义。现在呈献给读者的《西部企业跨国经营理论与战略》和《西部企业跨国经营实用指南》,作为研究西部地区跨国经营的专著,具有创新性、开拓性和实用性。

第一,提出了跨国经营的新理论和新思路。跨国公司已有几百年的历史,西方对跨国公司理论已作了多方面的研究。但这些理论是从发达国家的需要出发,侧重静态的、绝对的、垄断的优势研究,有着很大的局限性,难以诠释和指导发展中国家和欠发达地区的国际投资活动。本书作者在研究传统国际投资理论,评析和比较各种理论的特点和缺陷的基础上,从我国作为发展中国家和西部作为欠发达地区的实际情况出发,提出了以生产要素价值量为主要内容的动态优势理论。作者认为,生产要素价值量随不同的经济阶段和不同的区域空间而变化,因而,跨国竞争的优势不是静态的而是动态的,不是绝对的而是相对的,不是综合的而是具体的。发展中国家和欠发达地区在跨国经营中,可以利用和发挥自己的动态的、相对的、具体的优势,在竞争中取得优胜。这种新的理论和思路,不仅在理论上具有创新性,而且对于我国西部地区企业“走出去”具有特别重要的意义。

第二,研究了西部地区的优势转化。作者认为,无论以流量还是存量衡量,西部国际直接投资流入和流出量都极不平衡。加入 WTO,西部企业如继续固守劳动力低成本和资源型初级品加工优势参与国际分工,长期下去将使初级产品贸易条件恶化,出现比较利益逆向变动,西部与东部

差距将进一步拉大。为了扭转这一趋势,作者从分析生产要素的使用价值动态性入手,建立多个数学模型进行逻辑实证,表明生产要素随经济发展阶段的不同和经济区域的不同,使用价值量可能会发生变化,可能使企业的优势发生逆转。彼时段的劣势不等于此时段的劣势;对 A 的劣势不等于对 B 的劣势;地区劣势不等于行业劣势,行业劣势不等于企业劣势,企业劣势不等于战略环节劣势。西部企业可以通过优势转化,利用动态优势、相对优势、具体优势跨国经营,在提升西部传统产业、加快西部地区新型工业化步伐的基础上,实施跨越式发展战略。

第三,探讨了西部地区跨国经营的发展战略。作者用相当篇幅,分析判断了企业的相对优势、环节优势、动态优势。对应于产业间贸易,按企业战略环节,分解价值链,选择纵向进入战略;对应于产业内贸易,按企业规模经济,新增价值链,选择横向进入战略;对应于不同产业特点,按区位优势互补优势,选择混合进入战略。作者也提出了跨国经营的时序选择、方式选择、区位选择战略;结合西部企业特点,提出了国外融资战略,价格转移战略,风险防范战略,跨国本土化战略。作者认为,西部企业要实现跨国经营,需要发挥主动作用,需要市场和政府双轮推动。为了推动西部企业跨国经营,作者还提出了若干具有针对性和可操作性的政策建议。

第四,设计了西部地区跨国经营的具体路径。如果说《理论与战略》以理论研究为主,《实用指南》则是一部介绍具体操作的工具书。两书从理论到实务,搭配得当。读者可以从《指南》一书中,了解与西部企业跨国经营重点选择区位有关国家的自然资源禀赋、产业结构现状、重点投资产业以及合作的重点领域等概况,了解这些国家的投资鼓励政策、产业优先次序、税收优惠政策、投资环境及在这些国家投资办企业的程序。本书还用中国企业跨国经营的具体案例,分类比较,总结出不同行业的跨国经营战略,解答了企业在跨国经营中常见的一些疑难问题,内容具体而详实,对企业跨国经营具有重要参考价值。

第五,综合了多学科的研究成果。上述两书内容丰富,从理论到实务,从全球到国别,从静态到动态,从宏观到中观、微观,吸取和综合了发展经济学、区域经济学、产业组织学、国际贸易学、资源禀赋学等多学科的研究成果,为人们展现了一幅经济全球化时代国际经济关系的丰富多彩的图景。

作者陈泽明博士等都是年轻专家,他们既有较深厚的理论功底,又有较丰富的实践经验。希望作者们继续努力,在理论创新和实际工作中做出更大贡献!

萧灼基

2003.12.31

目 录

第一章 主要国家投资环境	1
第一节 亚洲	1
1.1 越南	1
1.2 柬埔寨	5
1.3 韩国	13
1.4 印度	19
1.5 马来西亚	25
1.6 老挝	31
1.7 缅甸	35
第二节 美洲	37
2.1 美国	37
2.2 加拿大	46
2.3 墨西哥	54
2.4 巴西	59
第三节 欧洲	68
3.1 俄罗斯	68
3.2 哈萨克斯坦	78
3.3 英国	85
3.4 法国	90
3.5 意大利	99
3.6 德国	103
第四节 大洋洲	110
4.1 澳大利亚	110
4.2 新西兰	116
4.3 斐济	121

第五节 非洲	126
5.1 南非	126
5.2 马达加斯加	139
 第二章 进入目标国开办企业的程序	145
第一节 如何在越南设立代表处和分公司	145
1.1 设立代表处和分公司的相关规定	145
1.2 设立机构许可证批准程序	146
第二节 如何在老挝投资	148
2.1 新建投资项目审批	148
2.2 增扩项目审批	150
第三节 如何在缅甸投资	152
3.1 缅甸投资形式	152
3.2 投资办理程序	152
第四节 如何在巴西设立公司	153
4.1 常驻机构的设立、变更和终止	153
4.2 注册企业程序	155
第五节 如何在俄罗斯设立公司	156
5.1 投资方式选择	156
5.2 公司注册程序	160
第六节 如何在哈萨克斯坦办企业	164
6.1 注册资料准备	164
6.2 注册公司和代表处的程序	167
第七节 如何在英国开办企业	168
7.1 投资方式选择	168
7.2 在英国注册企业程序	172
第八节 如何在意大利开办企业	175
8.1 意大利两种主要公司形式	175
8.2 公司和办事处设立程序	176
第九节 如何在德国设立分支机构	179
9.1 设立分支机构形式	179

9.2 设立分支机构程序	180
第十节 如何在澳大利亚成立公司	181
10.1 投资项目审批条件	181
10.2 外资主管机构	183
第十一节 如何在新西兰成立公司	184
11.1 项目投资条件	184
11.2 公司登记程序	185
第十二节 如何在南非开办企业	187
12.1 南非常见公司形式及特点	187
12.2 公司注册程序	188
 第三章 西部企业跨国经营战略借鉴	 193
第一节 接轨进入型战略	193
1.1 多方位国际化(四川长虹案例)	193
1.2 技术接轨实现国际化(创维案例)	196
1.3 跨国“本土化”(浙江万向案例)	199
第二节 集中优势型战略	203
2.1 以产品带动企业“走出去”(双星案例)	203
2.2 培养核心竞争力走向全球(三九案例)	207
2.3 以存量和成熟技术占领差别市场(上广电案例)	210
第三节 重点突破型战略	214
3.1 突破重点扩散全球(重庆力帆案例)	214
3.2 选准区位“一揽子”走出去(上纺集团案例)	219
第四节 并购进入型战略	224
4.1 收购核心技术实现跨国经营(京东方案例)	224
4.2 并购实现“销地产”(浙江华立案例)	227
4.3 并购实现全方位跨国战略(首钢案例)	230
第五节 稳健推动型战略	240
5.1 带上“保险”“走出去”(甘肃轻机厂案例)	240
5.2 联合优强企业“走出去”(无锡飞马案例)	245
第六节 渐进推动型战略	251

6.1 渐进式“走出去”(金城集团案例)	251
6.2 从承包工程到境外办厂(深圳中兴案例)	254
6.3 渐进式实现“销地产”(一拖集团案例)	259
第四章 西部企业跨国经营程序与政策规定	264
第一节 跨国经营的程序	264
1.1 西部企业到境外投资的申报	264
1.2 国家简化审批及资格认证的规定	270
第二节 跨国经营的资金支持及人员培训的政策文件	277
2.1 国际市场开拓资金	277
2.2 中小企业发展支持政策	285
2.3 外派劳务人员培训管理	291
第三节 与跨国经营有关的物资技术进出口政策文件	298
3.1 货物进出口管理	298
3.2 技术进出口管理	308
第四节 跨国经营企业管理的相关政策文件	315
4.1 对外直接投资统计	315
4.2 统计业务操作规程	319
第五节 西部部分省区企业跨国经营的支持政策	320
5.1 陕西省对外经济技术合作规定	320
5.2 云南省加强同发展中国家经贸合作的意见	323
第五章 企业跨国投资有关问题解答	326
第一节 原则政策	326
1.1 基本原则、政策解答	326
1.2 对外经济合作现状	328
第二节 投资选择	330
2.1 投资行业区位选择	330
2.2 投资方式选择	333
第三节 投资调查	335
3.1 对投资环境调查	335

3.2 对市场因素调查	337
3.3 综合性考虑因素及信息来源	340
第四节 投资法规	341
4.1 应研究的常用法规及条约规章	341
4.2 规定和办法	344
第五节 扶持政策	345
5.1 金融财政政策	345
5.2 行业支持政策	346
第六节 一些注意事项	349
6.1 投资选择注意事项	349
6.2 投资管理统计事项	351
附录 I . 国家鼓励开展境外带料加工装配产品目录	352
附录 II . 同中国有经济贸易和投资保护协定的国家和地区一 览表	357
附录 III . 与中国签有避免双重征税协定国家和地区	360
附录 IV . 2002 年世界 30 个获得外国直接投资最多的 国家和地区	364
附录 V . 2001 年按国外资产排名的世界 25 家最大的非金融业 跨国公司(资产和雇员人数)	365
附录 VI . 2001 年按国外资产排名的发展中国家和地区 25 家最 大的非金融业跨国公司(资产和雇员人数)	367
附录 VII . 2001 年按国外资产排名的中欧和东欧 25 家最大的非 金融业跨国公司(资产和雇员人数)	369
附录 VIII . 西南各省与东盟各国自然资源、人力资源等生产要素 优劣势比较	371
主要参考文献	399

第一章 主要国家投资环境

第一节 亚 洲

1.1 越南

一、经济地理概况

(一) 地理概述

越南社会主义共和国位于中南半岛东部,北与中国接壤,西与老挝、柬埔寨交界,东面和南面临南海。面积 32.96 万平方公里,海岸线长 3 260 多公里,地形狭长,南北长 1 600 公里,东西最窄处为 50 公里。地势西高东低,境内四分之三为山地和高原。北部和西北部为高山和高原。中部长山山脉纵贯南北。主要河流有北部的红河,南部的湄公河。红河和湄公河三角洲地区为平原。全国森林覆盖面积 9.8 万平方公里。越南全国地处北回归线以南,高温多雨,属热带季风气候。年平均气温 24℃ 左右。年平均降雨量为 1 500—2 000 毫米。北方分春、夏、秋、冬四季。南方雨旱两季分明,大部分地区 5—10 月为雨季,11 月至次年 4 月为旱季。人口 7 971 万。全国划分为 57 个省和 4 个直辖市。4 个直辖市分别是:河内市、胡志明市、海防市和岘港市。到 2002 年,首都河内,人口 293 万;经济贸易中心胡志明市,人口 551 万人。通用越南语。

(二) 经济概况

经济上,越南发展社会主义定向的、按照国家管理下的市场机制运行的多种成分商品经济。越南的土地、山林、河流湖泊、水源、地下资源以及海洋、大陆架和天空的资源等均属全民所有。越南矿产资源丰富,种类多样。主要有煤、铁、铝、钛、锰、铬、锡、磷等,其中煤、铁、铝、磷等储量较大,分别为 65 亿吨、13 亿吨、60 亿吨和 15 亿吨。森林面积共 1 000 余万公顷,农业用地为 700 多万公顷。越南属于较落后的发展中国家,经济正处

于从计划经济向社会主义定向的市场经济转轨时期。1986年越共“六大”以来,越南积极实施全面革新路线,经济持续增长。1991年至2000年国内生产总值(GDP)年均增长7.56%;2001年GDP增长6.8%;2002年为7.04%,仅次于中国排世界第二位。

2002年的主要经济指标:GDP总值约348亿美元;人均GDP约436美元;工业总产值约169亿美元,增长14.5%;农林渔业产值约100.3亿美元,增长5.4%;社会总投资额约117亿美元,增长10.3%;吸收外资约14.3亿美元,下降41.2%;出口总额165.3亿美元,增长9.8%;进口总额193亿美元,增长19.4%。

2001年,越共“九大”制定了越南2001至2010年经济、社会发展战略及2001至2005年经济、社会发展五年计划的方向和任务:到2005年,GDP比1995年翻一番;2001至2005年,GDP年均增长7.5%,到2010年,GDP比2000年至少翻一番;经济结构和劳动力结构要有大的改变,农业劳动力的比重将降至50%。

为实现其社会经济发展目标,越南政府自2002年年初采取了积极扩大投资,促进出口,刺激内需等一系列措施,克服了全球经济复苏乏力的不良影响,遏制了上半年经济下滑势头,下半年经济增幅加快,四年来首次全面完成或超指标完成经济发展计划目标。当前越南经济仍存在增长不够稳定,效益不高,吸收外资大幅下滑,贸易逆差大等问题。

(三) 引进外资概况

2002年越南新批外资项目共715个,同比增长55.4%,但协议投资金额仅14.3亿美元,同比下降41.2%。其中,独资项目555个,协议金额11.6亿美元;合资项目136个,金额2.2亿美元;合作经营项目24个,5307万美元。

截至2002年12月31日,越南累计批准外资项目4598个,协议总额504亿美元。其中,有效项目3676个,协议金额392亿美元,到位资金208亿美元;独资项目2425个,协议金额142.66亿美元,到位资金67.5亿美元;合资项目1088个,协议金额197.5亿美元,到位资金100.4亿美元;合作经营项目157个,协议金额38.6亿美元;BOT、BT、BTO合同项目6个,协议金额13.33亿美元,到位资金2.17亿美元。

2002年在河内举行的援越咨商会期间,越南又获得官方发展援助

(ODA)25.1 亿美元的承诺,比 2001 年增加 1 亿美元。自 1993 年国际社会恢复对越援助以来,越获得的 ODA 援助累计已达 224.4 亿美元,但由于越南配套资金不足,行政效率低,ODA 实施进度缓慢。2002 年实际利用额为 15.27 亿美元,累计实际利用额为 110 亿美元,占承诺总额的 49.2%。

侨汇仍然是越南外汇收入的主要来源之一。2002 年流入越南的侨汇总额达 24 亿美元,创历史新高。远高于 2001 年 18.2 亿美元的历史最高记录。

2001 年底越南外债总额为 125.78 亿美元。其中,双边债务为 69.61 亿美元;私人债务为 22.56 亿美元;短期债务为 7.84 亿美元。

截至 2002 年底,中国在越南累计完成承包工程营业额 65 352 万美元,签订合同额 108 649 万美元;完成劳务合作合同额 12 607 万美元,签订合同额 17 366 万美元。在越南累计投资设立非金融类中资企业 73 家,双方协议投资总额 12 376 万美元,其中,中方协议投资总额 8 497 万美元。

目前,越南允许外国银行在越南设立分行和办事处或与当地银行合资经营,并可在一定范围内经营越币业务(现已有 4 家合资银行,130 多家境外银行在越南设立分行和办事处),准许外国公司进入电信和保险行业,鼓励外资参与改造交通系统、兴办药厂和医院等。

二、利用外资的国家政策法规

(一) 实行登记制和鼓励类外商投资项目

1. 越南计划投资部为简化外商申请投资手续,拟对一些外商投资项目由审批方式改为登记发照方式。具体包括以下三类项目:

- (1) 产品 80% 以上出口的投资项目;
- (2) 投资工业区并属于政府特别鼓励类项目;
- (3) 投资额在 500 万美元以下产品出口 50% 以上的制造业项目。

2. 越南拟扩大鼓励及特别鼓励类外商投资项目范围。越南计划投资部最近表示,为加大吸引外资力度,拟将属于基础设施工程或需大量投资、使用现代生产工艺、能生产供其他工业用的各种机械设备、物资及原料的项目,增列为政府特别鼓励类投资项目,主要类别包括:

- (1) 生产开采石油天然气、矿产及能源用的机器设备及零件;
- (2) 生产制造大型起重设备;

- (3) 生产制造金属加工工具机械、冶金设备;
- (4) 生产高级钢材、合金及彩色金属、特殊金属、钢坯、生铁;
- (5) 生产通讯科技产品;
- (6) 制造公共交通工具;
- (7) 生产供分析技术及医学研究的医疗设备;
- (8) 生产食品毒质检验设备。

3. 鼓励类项目主要包括以下三类:

- (1) 生产杀虫剂、植物保护药品及兽医药品;
- (2) 服务于农林渔业的技术性投资项目;
- (3) 生产符合国际 GMP 标准的人体医疗药品。

(二) 工业区外资企业税收优惠政策

1. 进出口税:

- (1) 生产性企业和服务性企业均免征出口税;
- (2) 生产性企业进口构成企业固定资产的各种机械设备、专用运输车免征进口税;对用于生产出口商品的物资、原料、零配件和其他原料可暂不缴进口税,企业出口成品时,再按进出口税法补缴进口税;
- (3) 服务性企业按进口税法缴税。

2. 企业所得税:

- (1) 产品出口 80% 以上的生产性企业从盈利之年起免税 4 年,接下来 4 年按纯利润的 5% 缴税,以后每年按纯利润的 10% 缴税;
- (2) 出口 50%—80% 的生产性企业从盈利之年起免税 2 年,接着 3 年按纯利润的 7.5% 缴税,以后每年按纯利润的 15% 缴税;
- (3) 出口 50% 以下的生产性企业从盈利之年起免税 1 年,接着 2 年按纯利润的 10% 缴税,以后每年按纯利润的 20% 缴税;
- (4) 服务性企业从盈利之年起免税 1 年,接着 2 年按纯利润的 10% 缴税,以后每年按纯利润的 20% 缴税。

3. 利润汇出境税: 外资企业所获得的利润需汇出境外时,均须缴纳利润汇出境外税,税率为纯利润的 3%。

(三) 出口加工区外资企业税收优惠政策

1. 进出口税:

- (1) 生产性企业和服务性企业均免征出口税;

(2) 生产性企业和服务性企业进口构成企业固定资产的各种机械设备、专用运输车辆和各类物资、原料免征进口税。

2. 企业所得税:

(1) 产品出口 80% 以上的生产性企业从盈利之年起免税 4 年, 接着 4 年按纯利润的 5% 缴税, 以后每年按纯利润的 10% 缴税;

(2) 服务性企业从盈利之年起免税 2 年, 接着 3 年按纯利润的 7.5% 缴税, 以后每年按纯利润的 15% 缴税。

3. 利润汇出境税: 出口加工区外资企业所获得的利润需汇出境外时, 按纯利润汇出额的 3% 税率计税。

1.2 柬埔寨

一、经济地理概况

(一) 地理概况

柬埔寨王国位于中南半岛南部, 东和东南部同越南接壤, 北部与老挝相邻、西和西北部与泰国毗邻, 西南濒临泰国湾。湄公河自北向南横贯全境。海岸线长约 460 公里。国土面积: 181 035 平方公里。人口: 约 1 330 万。80% 以上的人信仰佛教。高棉族占全国人口的 80%, 其他主要有占族、普农族、老族、泰族、斯丁族。语言: 高棉语为官方语言, 英语、法语、华语也较流行。全国分为 20 个省和 4 个直辖市(金边、磅逊、白马、拜林) 气候属热带季风气候, 全年分两季: 雨季(5 月至 10 月), 旱季(11 月至来年 4 月)。年平均气温 24℃。4 月份最热, 高达 40℃。货币使用瑞尔, 1 美元约兑换(2003)3 940 瑞尔, 美元可在市面上自由流通。

柬埔寨盛产柚木、铁木、紫檀等。矿藏主要有金、磷酸盐、宝石。水资源丰富, 洞里萨湖为东南亚最大的天然淡水湖, 素有“鱼湖”之称。以公路、内河交通为主, 全国公路总里程约 1.5 万公里, 以金边为中心有 7 条国家级主要公路。湄公河、洞里萨河是重要的水上交通线。金边、西哈努克市有国际港口。金边至波贝、金边至西哈努克港有铁路。金边是惟一的国际空港, 有飞曼谷、胡志明市、新加坡、香港、广州、吉隆坡、万象的定期航班, 金边至国内主要城市和偏远省会也有航线。