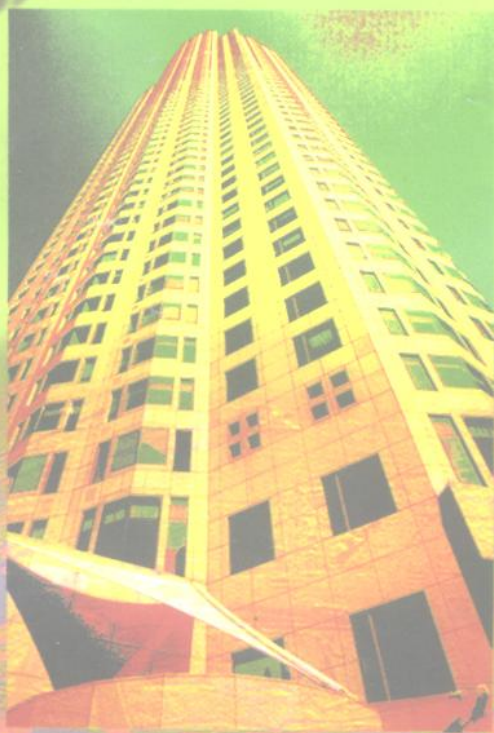


NEW

MANAGEMENT INVOLVING
FOREIGN ENTERPRISES

最新 涉外企业 管理



主编：刘李胜
唐 勇

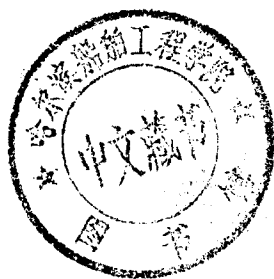
企业管理出版社

F276.43
L69

398710

最新涉外企业管理

主 编 刘李胜
副主编 唐 勇



企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新涉外企业管理/刘李胜主编. —北京: 企业管理出版社,
1996. 12

ISBN 7—80001—805—9

I. 最… I. 刘… III. 中外合资经营—合资企业—企业
管理 N. F276. 43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 19040 号

DY 42/26

最新涉外企业管理

刘李胜 主编

企业管理出版社出版

(社址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行
北京市通县向阳印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 17.5 印张 457 千字
1996 年 11 月第 1 版 1996 年 11 月第 1 次印刷

印数: 5000 册

定价: 29.00 元

ISBN 7—80001—805—9/F·803

主 编 刘李胜

副主编 唐 勇

撰写者 刘李胜 唐 勇 李海津

张 月 唐 初 冬 宫 瑞

梁艳春 高 峰 万 谊青

顾 颢 丰 丽丽

导 言

近几年来，我在比较系统地研究如何积极、合理、有效利用外资，更好地为我国社会主义经济建设服务这一重要课题过程中，对利用外资的诸种方式特别是一些新的方式分别进行了考察。我在专题分析国际通行的若干新的利用外资方式的同时（先后出版了《中国自由经济区的难题与求解》、《共同基金：全球发展与中国对策》、《共同基金的管理与运作》和《利用外资新方式——中国政府和企业面临的选择》等专著），对利用外商直接投资的方式也给予了相当的重视，因而主持、撰写并完成了这部《最新涉外企业管理》著作。

利用外商直接投资是我国实行改革开放政策的重要内容之一。从1979年起，随着我国投资环境的日益完善，外商对华投资连年增长，外商投资企业已经成为我国多种经济成份中不可缺少的组成部分。据统计，到1995年底，全国已累计批准外商投资企业22万多家，实际利用外资累计超过2000亿美元。据权威部门预测，1996年实际利用外资额将达500亿美元。吸收外商直接投资，弥补了我国建设资金的不足，引进了一批先进技术和科学化管理经验，扩大了我国对外经济技术交流与合作，为国民经济增长增添了新的活力，对我国社会主义经济建设起着越来越重要的作用。当然，我们在利用外商直接投资工作中，由于种种原因，过去在一定程度上存在着“重审批、轻管理”，“重优惠政策、轻国民待遇”，“重引资数量、轻结构效益”的倾向。为了实现今后15年乃至更长远的奋斗目标，使中国经济发展和改革开放取得更大

的成就，我们在继续扩大对外开放范围的同时，要更多、更快地提高对外开放的水平。我们要对外商投资企业加强科学管理，逐步实行国民待遇，即主要根据建立社会主义市场经济体制的要求，规范税制，公平税负，进一步开放国内市场，按照国际惯例，为中外企业创造平等竞争的条件。我们要更加注意正确引导外资投向，优化外资投向结构，引导外资投向基础设施、基础工业、高新技术产业和农业，并根据实际情况和条件，在试点基础上，逐步对外资扩大开放金融、商业、物资、外贸、旅游、运输等服务产业，把利用外资与国内产业结构调整有机地结合起来。我们要正确实施以市场换技术的政策，对国家鼓励的、投资额较大的技术密集型项目和高新技术项目，让出部分国内市场。要根据产业政策的要求，制定和调整鼓励、限制和禁止外商投资行业目录，相应改变目前按投资金额划分审批权限的办法，逐步实行按项目性质审批。限制产业的外商投资和享受国家优惠政策的鼓励项目，由政府部门审批，该严格控制的要严格控制。对允许投资的项目由企业按市场导向决定，依法经营。我们还要加大对中西部地区政策扶持的力度，积极引导外资区域投向，加快中西部地区的经济发展。可以考虑的措施有：中西部地区享受与沿海开放地区同等的税收优惠待遇和审批权限，适当放宽外商投资企业的产品内销比例；鼓励沿海的外商投资企业以其获得的利润向中西部地区再投资；对边远贫困地区利用外资项目采取特别优惠的措施，扩大对中西部基础设施和重点发展项目配套资金贷款规模；国际金融机构和有关国家政府提供的优惠贷款和赠款主要用于中西部地区。总之，适应建立社会主义市场经济体制和加快转变经济增长方式，提高国民经济整体素质和效益的要求，利用外资要由“数量型”、“外延型”向“质量型”、“效益型”转变。今后吸引外资主要靠创造优越的投资环境，靠健全的法制和高效的管理，靠有吸引力的市场。有鉴于此，在新的形势下，必须很好地研究涉外企业的科学化管理问题。

在我国深化改革、扩大开放和保持国民经济持续、快速、健康发展的新形势下，科学而有效地管理好涉外企业是一个新的亟待深入研究的重要课题。因为涉外企业虽然在国际上早有先例，但在我们社会主义国家中有新的不同的特点，是我们建设有中国特色的社会主义过程中的新事物。涉外企业在所有制形式和经营管理方式诸方面都有其特殊性，既不同于资本主义企业的所有制形式和经营管理方式，也不同于国有企业的所有制形式和经营管理方式，从而决定了我们在管理涉外企业时既要借鉴国际惯例，又必须采取特殊的政策，实施特殊的管理方式，运用特殊的管理方法。我们研究涉外企业管理，既涉及经济、贸易、金融、管理、投资、法律等多学科的知识，也涉及以系统论、信息论、控制论为核心的现代科学方法群和现代科学管理方法，需要运用有关的理论、知识和方法对以往涉外企业经营管理经验、教训进行总结，抽象到理论的高度；同时，要对涉外企业的管理和运作实务进行准确和系统的阐明。实际上，涉外企业管理学是一门特殊性很强、创新性很强、综合性很强的学科。为建立这一学科，必须很好地学习和领会邓小平同志和第三代中央领导集体有关的理论和论述，必须研究和掌握党和国家制定的一系列关于对外开放、利用外资的法律、法规及方针、政策，学习和理解马克思主义关于利用资本主义的资金、技术和科学管理经验为社会主义服务的理论，而且必须探索国际资金市场和国际投资的规律及涉外企业管理和运作的实务，同时还要了解和借鉴西方现代经济理论和管理理论有价值的适用成分。正是基于对这种要求的考虑，我们在本书中对涉外企业的管理进行了比较全面的论述。

本书之所以定名为《最新涉外企业管理》，乃是由于我们力求针对最新的情况，吸取国内外最新的研究成果以及决策层的最新政策精神和已出台的举措，探讨利用外商直接投资中出现的最新问题，提出了一些新的看法。全书在逻辑结构和理论框架上分三个部分：第一部分探讨和论述了涉外企业的筹建与运作，告诉人

们一个涉外企业是如何从无到有而建立起来的；第二部分探讨和论述了我国政府对涉外企业的管理，即宏观管理或外部管理；第三部分讨论和论述了涉外企业的自身管理，即微观管理或内部管理。这样处理和安排，有助于从事宏观管理的政府机构人员了解涉外企业的内部管理，而从事内部管理的涉外企业人员也了解国家对其进行宏观管理的情况，从而在实践中把宏观管理和微观管理很好地结合起来。顺便指出，我们说的外商是指境外的客商，既包括外国客商，也包括港澳同胞和台湾同胞在内。不能把涉外企业理解为仅仅是由外国客商在中国境内建立的合资、合营或独资企业。

我们在研究涉外企业管理学及撰写本书的过程中，遇到了一系列新的理论和政策问题，尚待于进一步探讨和定论。虽然出于保持本书实用性特点的考虑，对这些问题没有加以展开进行专门的论述，同时考虑到某些过渡性的政策规定目前仍在实行，因而对之仍作了必要的阐释，然而这些问题确实为建立涉外企业管理学留下了很大的理论研究空间。这些问题主要是：（1）如何对待和管理外商投资中出现的“并购国有企业”行为，其中一类是具有投机性的金融资本，一般控股后不参与企业经营管理，而是利用原企业的资产条件和中国经济增长的前景，在境外注册上市公司上市或转买债券基金，取得数倍于收购成本的回报；另一类是跨国公司大财团的产业资本，通过控股控制中国市场份额。这种外资并购国有企业的做法与以前引进国外产业资本改造、嫁接国有企业确有许多不同之处，而且我国目前没有相关的法律来加以规范。（2）如何向外资开放国内市场，如何通过以市场为导向实现出口创汇、引进先进技术等政策目标。特别是对金融、保险市场开放的管理我们尚缺乏经验，需要试验。（3）是否需要成立全国统一的对外资引进加以管理的机构，以解决对外资管理政出多门、政策不协调的问题。如果成立类似国家外资政策协调委员会之类的管理机构，如何实现由目前多家管理向统一机构管理的过

渡。(4) 如何引导外商把资金投向基础设施、基础工业及高新技术产业和农业, 投向中低档住宅项目, 这种管理主要采取市场调节方式还是采取政策引导方式, 如何处理好二者的关系。(5) 如何正确看待跨国公司巨额资金投入和中小资本投入的作用, 并对它们进行区别管理。在跨国公司日益成为我国投资主体的情况下, 怎样才能避免我国的关键行业不被外资控制, 有利于本国经济在这些行业的发展, 同时保证不低估、不忽视中小资本投入的积极作用。(6) 如何加强对国有资产的管理, 防止在合资过程中流失。既要合理评估国有资产, 堵塞种种漏洞, 如防止低估无形资产价值、忽视土地转让使用中的税费收入等, 又不把国有资产的实物形态转化为价值形态以及一些过时的机器设备价值的自然贬值当作国有资产的流失。(7) 如何对外商投资逐步实现由“优惠政策”向“国民待遇”的过渡, 妥善地缩小对外资“优惠待遇”的范围, 妥善解决“优惠政策”与“国民待遇”的消长关系。如此等等。对于这些问题。我和他人已经在出版的《中国自由经济区的难题与求解》(中国经济出版社 1995 年版) 和将要出版的《外资并购国有企业: 实证分析和对策研究》、《国民待遇——外商投资企业的政策趋向》等著作中已有所论述, 有兴趣的读者不妨一读。



本书由我提出框架和基本观点, 拟定写作提纲。在前期, 我与在南开大学就读的几位经济学博士、硕士写作了大部初稿。他(她)们是唐勇、李海津、张月、初冬、宫瑞、梁艳春、高峰、万谊青、顾颀和丰丽丽。唐勇博士协助我做了一些编写组织和修订工作。后期我在对全部书稿进行统改和审定过程中, 由于国家相继出台了新的关于外商投资企业的产业政策、税收政策、外汇政策和相关法规, 特别是召开了党的十四届五中全会, 我根据这些

新的政策精神对全书进行了较大篇幅的重写、改写和部分章节的增写，并最后定稿。在整个写作过程中，陆前进、万建伟、刘李红三位学者也参加了部分章节的改写。

本书写作得到国家外贸部前副部长、外商投资企业协会高级顾问魏玉明先生和我做经济学博士后期间的合作导师、南开大学经济学院前院长、著名经济学家谷书堂教授的热情支持和鼓励。在此向他们以及给予我们帮助的朋友们表示衷心的感谢！

对于本书中存在的不足和尚需修订之处，我们热忱欢迎各位读者批评指正，以便进一步研究和修改。

在中国改革开放、利用外资进入新的历史时期，走向更高层次的重要时刻，我希望本书的出版能够发挥一些有益的作用。

刘李胜

1996. 8. 10 于北京

目 录

第一部分 涉外企业的筹建运作

第一章 涉外企业概述	(3)
第一节 涉外企业的种类.....	(3)
第二节 涉外企业的作用	(20)
第三节 涉外经济法规	(24)
第二章 涉外企业的筹建	(37)
第一节 投资环境分析	(37)
第二节 投资项目确定	(44)
第三节 合作伙伴选择	(47)
第四节 项目建议书和可行性研究报告	(52)
第五节 建立合营企业谈判	(57)
第三章 涉外企业的成立	(63)
第一节 涉外企业各种文件的签订	(63)
第二节 涉外企业的申请与审批	(69)
第三节 涉外企业的登记注册	(76)
第四节 涉外企业的权益与待遇	(79)
第四章 涉外企业的运作	(86)
第一节 涉外企业的经营战略	(86)
第二节 涉外企业的经营方式	(90)
第三节 涉外企业的市场营销	(95)

第四节	涉外企业的人力资源	(102)
第五节	涉外企业的党、工会和其他群众组织	(105)

第二部分 涉外企业的宏观管理

第五章	涉外企业的计划管理	(111)
第一节	涉外企业的国家管理机构	(111)
第二节	涉外企业计划管理内容	(115)
第三节	涉外企业的产业导向	(118)
第四节	涉外企业的区域分布	(124)
第六章	涉外企业的商贸管理	(131)
第一节	进出口许可证制度及管理	(131)
第二节	许可证规范化操作	(138)
第三节	商检监督管理	(140)
第四节	普惠制原产地证	(149)
第七章	涉外企业的税务管理	(159)
第一节	征税原则	(159)
第二节	税目构成	(160)
第三节	税额计算与缴纳	(161)
第四节	退税及免税	(182)
第五节	反避税和偷漏税措施	(191)
第八章	涉外企业的外汇管理	(200)
第一节	涉外企业的外汇管理机构 and 政策	(200)
第二节	涉外企业的外汇收支管理	(212)
第三节	涉外企业信贷	(218)
第九章	涉外企业的保险管理	(225)
第一节	涉外企业的投保	(226)
第二节	涉外企业的保险业务	(228)
第三节	涉外财产保险	(232)

第四节	保险措施和赔偿·····	(235)
第十章	涉外企业的工商管理·····	(239)
第一节	涉外企业的注册登记·····	(240)
第二节	涉外企业营业期间的登记管理·····	(247)
第三节	外国企业常驻代表机构登记管理·····	(251)
第四节	外国公司分支机构的登记管理·····	(256)
第十一章	外商投资争端的解决·····	(262)
第一节	争端解决的一般方式·····	(262)
第二节	我国公司与外国私人投资者之间争端的 解决·····	(265)
第三节	我国与投资者所属国之间争端的解决·····	(268)
第四节	外国投资者与我国之间争端的解决·····	(271)

第三部分 涉外企业的微观管理

第十二章	中外合资经营企业管理·····	(277)
第一节	中外合资经营企业的资本股权·····	(277)
第二节	中外合资经营企业组织结构·····	(284)
第三节	中外合资经营企业的购销管理·····	(291)
第四节	中外合资经营企业的技术引进·····	(298)
第五节	中外合资经营企业的财务会计·····	(304)
第十三章	中外合作经营企业管理·····	(316)
第一节	中外合作经营企业的出资方式·····	(316)
第二节	中外合作经营企业的法人地位·····	(319)
第三节	中外合作经营企业的经营管理·····	(320)
第四节	中外合作经营企业的组织管理·····	(326)
第五节	中外合作经营企业的收益分配·····	(329)
第六节	中外合作经营企业的投资回收·····	(331)
第七节	中外合作经营企业的设立、期限、中止、终止、	

	清算.....	(333)
第十四章	外商独资经营企业管理.....	(338)
第一节	外资企业的设立程序.....	(339)
第二节	外资企业的组织形式.....	(342)
第三节	外资企业的注册资本.....	(344)
第四节	外资企业的劳动人事管理.....	(347)
第五节	外资企业的信贷管理.....	(352)
第六节	外资企业的财务管理.....	(358)
第七节	外资企业的变更、终止与清算.....	(359)
第十五章	对外劳务合作企业管理.....	(361)
第一节	对外劳务合作发展前景.....	(361)
第二节	对外劳务合作经营.....	(366)
第三节	国际劳务输出实务.....	(371)
第四节	国际工程承包实务.....	(376)
第五节	对外劳务合作的管理.....	(383)

附录 有关涉外企业的综合性法律文件

1. 中华人民共和国中外合资经营企业法	(393)
2. 全国人民代表大会关于修改《中华人民共和国中外 合资经营企业法》的决定	(397)
3. 中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例	(399)
4. 国务院关于《中华人民共和国中外合资经营企业法 实施条例》第一百条的修订	(421)
5. 国务院关于修订《中华人民共和国中外合资经营 企业法实施条例》第八十六条第三款的通知	(422)
6. 中外合资经营企业合营各方出资的若干规定	(423)
7. 中外合资经营企业合营期限暂行规定	(426)
8. 中华人民共和国中外合作经营企业法	(428)

9. 中华人民共和国中外合作经营企业法实施细则	(433)
10. 中华人民共和国外资企业法	(446)
11. 中华人民共和国外资企业法实施细则	(449)
12. 中华人民共和国中外合作开采海洋石油资源 条例	(466)
13. 中华人民共和国台湾同胞投资保护法	(472)
14. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得 税法	(474)
15. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 实施细则	(481)
16. 全国人大常委会关于外商投资企业和外国企业 适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的 决定	(506)
17. 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、 消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的 通知	(508)
18. 国家实行配额许可证管理的出口商品目录	(511)
19. 指导外商投资方向暂行规定	(514)
20. 外商投资产业指导目录	(518)
21. 结汇、售汇及付汇管理规定	(535)

第一部分

涉外企业的筹建运作

