

涉外企业经营管理

金祖物 主编

中央广播电视大学出版社

前 言

世界经济发展到今天,对外开放已成为时代的潮流。我国处在社会主义初级阶段,对外开放是我们要长期坚持的基本国策,在改革开放中如何充分利用国外的资金、技术、人才、市场及管理经验,是我们急需研究的课题。近年来,我国进一步加快对外开放的步伐,出现了经济特区、沿海开放城市、沿海经济开放区、长江沿岸主要城市、边界主要城市、主要港口和内陆的有些城市地区的全方位、多层次、多形式的开放格局。

为适应进一步扩大对外开放的需要,中央广播电视大学开设了《涉外企业经营管理》这一课程,旨在培养具有涉外经济管理知识的干部,提高干部涉外经营管理能力。《涉外企业经营管理》是一门跨度大、综合性和实用性强、内容丰富的交叉学科,在编写过程中,我们深入实际,对部分涉外企业进行了广泛调查,并参考大量国内外有关书籍资料,编写了这本着重于涉外企业实际应用的经营管理教材。

本教材以中央广播电视大学企业管理专业和其他经济类专业学生,以及从事涉外经济管理工作人员、合资企业管理者为主要对象,同时也是研究涉外企业经营管理的专业书。

本教材由金祖钧教授主编,易江燕协编,提供资料的还有:吴志军、查伟晨、钟运动、杜坚、卢福财、李良智、曾宪林、刘华昕、彭德祺、周继红等同志。

本教材由李葆坤教授主审,其他审稿人员有:穆庆桂教授、徐联仓研究员、王加微教授。在编写过程中还得到了教授级高级工程师孙敏同志的大力支持和帮助,在此,致以衷心的感谢。

本教材的结构安排仍是一种尝试,妥否,尚待读者评鉴。

编 者

一九九二年七月

目 录

第一篇 对外经济开放与涉外企业概论	(1)
第一章 我国对外开放的总体布局和涉外企业.....	(1)
第一节 对外开放是世界经济发展的必然趋势	(1)
第二节 我国对外开放的总体布局	(12)
第三节 涉外企业的概念、类型及作用	(18)
第二章 涉外企业经营形式	(24)
第一节 合资经营与合作经营	(24)
第二节 对外加工与补偿贸易	(31)
第三节 对外承包工程与劳务合作	(43)
第四节 国际租赁	(52)
第二篇 涉外企业经营策略	(60)
第三章 利用外资策略	(60)
第一节 利用外资的渠道和方式	(60)
第二节 债务负担风险分析	(83)
第三节 提高利用外资的经济效益	(96)
第四章 技术引进策略.....	(101)
第一节 技术引进的方针及程序	(101)
第二节 工业产权与许可证协议	(109)
第三节 技术价格和支付方式	(125)
第四节 引进技术的消化吸收与国产化	(131)
第五章 国际市场营销策略.....	(134)

第一节	国际市场环境分析	(134)
第二节	产品营销策略	(142)
第三节	产品定价策略及换汇成本分析	(148)
第四节	出口贸易方式	(158)
第五节	出口促销策略	(163)
第六节	出口商品的运输与保险	(168)
第七节	国际贸易结算	(171)
第六章	外汇风险防范策略	(184)
第一节	外汇与外汇汇率	(184)
第二节	外汇市场	(195)
第三节	外汇风险的回避与预防	(203)
第四节	外汇收支平衡	(208)
第七章	企业涉外谈判	(214)
第一节	谈判的基本过程	(214)
第二节	涉外谈判的策略与技巧	(227)
第三节	外商的谈判风格	(244)
第八章	国际惯例和涉外经济法	(248)
第一节	国际惯例和涉外经济法概述	(248)
第二节	涉外经济合同法	(253)
第三节	涉外税法	(261)
第四节	涉外经济纠纷的解决	(273)
第三篇	中外合资经营企业管理	(285)
第九章	合营企业的设立、解散与组织管理	(285)
第一节	合营企业的设立与解散	(285)
第二节	合营企业组织管理的特点和内容	(296)
第三节	合营企业的领导体制	(300)
第四节	合营企业的组织结构	(308)

第五节	合营企业的中外人员共事关系	(315)
第十章	中外合资经营企业劳动人事管理	(320)
第一节	合营企业劳动人事管理的特点和内容	(320)
第二节	合营企业职工选拔与培训	(323)
第三节	合营企业劳动合同与劳动保护	(330)
第四节	合营企业内部分配制度	(335)
第十一章	中外合资经营企业财务管理	(348)
第一节	投入资本管理	(348)
第二节	固定资产与流动资金管理	(355)
第三节	成本管理	(364)
第四节	销售收入与利润管理	(373)
第十二章	中外合资企业经营项目的可行性研究	(378)
第一节	可行性研究的意义和作用	(378)
第二节	可行性研究的内容	(380)
第三节	可行性研究方法	(390)
第四篇	企业国际化经营与中外企业管理比较	(401)
第十三章	中外企业国际化经营	(401)
第一节	国际化经营是我国企业的发展方向	(401)
第二节	中外企业国际化经营战略比较	(405)
第三节	中国企业如何实现国际化经营	(414)
第十四章	跨国公司经营管理	(422)
第一节	跨国公司的形成和发展	(422)
第二节	跨国公司对发展中国家的经济影响	(430)
第三节	跨国公司经营管理的国际比较	(435)
第四节	发展中国家对跨国公司的政策	(443)
第十五章	外国企业管理比较	(453)

第一节	美国企业经营管理概况	(453)
第二节	日本企业经营管理的主要特征	(462)
第三节	美、日企业文化的比较	(471)
第四节	德国企业经营管理的主要特征	(481)

第一篇 对外经济开放与 涉外企业概论

第一章 我国对外开放的总体 布局 and 涉外企业

当今世界愈来愈强的生产经营国际化和经济生活国际化趋势,使得任何国家的发展都不能不对世界开放。对外开放已成为当代世界经济发展的一种必然趋势。我国处在社会主义初级阶段,实行对外开放应使之有利于发展社会主义社会的生产力,有利于增强社会主义国家的综合国力,有利于提高人民的生活水平,因此,研究我国对外开放的总体布局,及在对外开放中产生的涉外企业,无疑有着十分重要的意义。

第一节 对外开放是世界经济发展的必然趋势

对外开放,有广义和狭义之分。广义的对外开放,是指在政治、经济、文化等各个领域的对外开放和对外交流。狭义的

对外开放,仅指对外经济开放。我们这里所讲的对外开放,是仅就经济方面而言的。纵观世界经济发展史,不难看出,随着社会生产力的提高和商品经济的发展,社会经济生活逐渐由闭塞到开放,由国内走向世界,由孤立隔离走向相互联系和依赖,因而产生了国际分工,发展了国际交换,形成了世界市场,也就出现了对外经济关系。

一、国际分工和世界市场的形成是发展对外经济关系的基础

国际分工是社会发展到一定阶段的产物,是社会分工超越国家界限而形成的国与国之间的劳动分工。在奴隶社会和封建社会,国与国之间已经有了一些经济往来。如希腊、古罗马与邻近地区就开始了商业往来,我国隋唐时期已有通往西亚的“丝绸之路”等等。但是,当时没有形成国际分工,国与国之间的贸易往来,范围局限于手工金属制品及香料、瓷器、丝绸等奢侈品的交换,不仅品种和数量有限,带有地域性,而且很不经常,交换也主要是为贵族、地主等统治阶级的腐朽生活服务,对各国国民经济影响很小。这和建立在社会分工与大工业基础上的各国相互依赖,和各国生产与消费的需要而形成的世界性贸易是根本不能同日而语。

到了资本主义时代,社会分工和商品经济在大机器工业基础上有了高度发展,必然加速生产和交换的国际化进程,形成分工的国际化。国内市场也就发展形成了世界市场,各个民族、各个国家之间的孤立和隔离局面也存在不下去了。“由于机器和蒸汽的应用,分工的规模已使大工业脱离了本国基地,

完全依赖于世界市场、国际交换和国际分工”。^① 资产阶级以它廉价的产品摧毁了一切闭关锁国的障碍,把所有民族和国家都卷入世界经济的漩涡,纳入了国际分工体系,各国对外经济联系日益密切起来。

第二次世界大战结束以后,伴随着新的科技革命的兴起,国际分工进一步向纵深发展,分工的类型也有了显著的变化。各工业部门内部的分工已成为国际分工的主导形式。出现了生产的专业化,在此基础上形成了生产的国际化。同时,战后的国际分工,范围也大大扩展,把越来越多的国家和地区纳入世界经济发展的轨道,开始是沿海的国家和港口城市,后来连内地的城镇也都参加到国际交换中来了。而且由于生产的国际化,发展为科学技术的国际化。所以,在战后的国际经济关系中,不但商品市场、资金市场,劳动力的自由流动有了很大的发展,而且,科技市场的蓬勃兴起,使得各国间的科技合作也有了长足的进步。国际分工和世界市场的发展和扩大,其结果是不仅把经济发展水平相同的国家卷入世界经济之中,而且也把经济发展水平不同的国家卷入到世界经济联系的密网之中;不仅把各国在流通上联系起来,而且把各个国家的生产、交换、分配和消费的各个环节在不同程度上和不同条件下联系起来。各国相互之间的依赖程度更加增加。这样,对外开放就成为越来越多的国家的迫切需要。

二、资源优化配置和节约社会劳动是各国发展对外经济关系的主要动因

^① 《马克思恩格斯全集》第4卷,第169页。

一个国家发展对外经济关系的目的,既是互通有无,调剂资源余缺,也是充分发挥自己优势,节约社会劳动,从而获得比较利益。

资源是生产力的最基本因素,是进行生产所必需的条件。它包括已开发和未开发的各种生产要素。如生产资料、资金、劳动力、新技术成果、信息、矿产、房地产等等。由于自然条件、经济发展水平、经济结构以及历史文化和传统习俗的差异性,使得资源在各个国家的分布是不平衡的。任何一个国家,不论它的土地多么辽阔,资源多么丰富,也不可能应有尽有,而有些国家,尽管国土面积狭小,资源贫乏,也有别的国家所缺少 的资源。例如,美国是现在世界上最发达最富有的大国,可是在一个现代化工业国家所必须的 72 种矿物原料中,就有 30 多种在不同程度上依赖从国外进口,其中进口量占消费量一半以上的约有 20 种;虽然拥有很大的海外投资,但也吸收了大量的外国资本;美国有大量的工农业产品出口,但它仍在国内设置了 70 多个自由贸易区。这就表明,要使一国的资源完全适应生产力发展的要求,国民经济部门一律齐全,样样都要自给自足,自求平衡是不可能的。即使平衡,也只能是短期平衡,即是在短缺某种或某几种资源下的勉强的暂时的平衡,这不仅会影响经济的增长,而且经济效益会低,代价昂贵。因此,各国要调剂资源余缺,取天下之长,补自己之短,使资源优化配置,必须使资源通过国际市场合理流动。

资源是作为商品在国际间流动的。商品是天生的平等派,它不承认任何行政的权威,只承认交换双方的利益,要求按自身的价值进行交换。但是,在世界市场上,价值转化为国际价

值,国际价值决定商品交换的比率,资源只能按国际价值进行流动。由于商品的国内价值与国际价值存在“比较差异”。因此,从理论上考察,在正常的、平等的贸易条件下,国际交换的双方都有可能获得比较利益。正如马克思所说:即使经济技术比较落后,劳动生产率比较低的国家,在国际交换中,它们“所付出的实物形态的物化劳动多于它所得到的,但是它由此得到的商品比它自己所能生产的更便宜”。^① 从而节约社会劳动,获取经济利益。

英国古典经济学家大卫·李嘉图在论证自由贸易的优越性时,提出了比较成本说,他认为不仅在两国各自的产品的劳动生产率比对方绝对高的情况下,进行交换的双方可以得到好处,而且在一国所有部门的劳动生产率都低于另一国的情况下,两国仍有进行贸易的必要和可能。他为了论证这个问题,李嘉图以葡、英两国交换酒和毛呢为例:他假定葡萄牙分别用 80 个和 90 个人一年的劳动,可得到 1 单位酒和 1 单位毛呢;英国分别用 120 和 100 个人的一年劳动,可得到 1 单位酒和 1 单位毛呢。如果按照“比较利益原则”进行交换,则两国原先的同量劳动,葡萄牙可取得 1.125 单位的酒和 1 单位的毛呢,英国可取得 1 单位酒和 1.2 单位的毛呢。这就是说双方用等同于原先的等量劳动耗费取得了更多的使用价值,或者两国得到相同的使用价值量时,都节约了社会劳动。李嘉图的比较成本说是建立在劳动价值论的基础上的,虽然具有“合理内核”,但也有缺陷。第一,否认价值规律在国际贸易中的作

^① 马克思:《资本论》第 3 卷,第 265 页。

用,掩盖了资本主义国际贸易中进行剥削的事实。第二,忽视了贸易双方的利益是有差别的,它们之间的关系在事实上也是处于不同地位的。第三,比较成本论是在一系列严格假定下的一种静态学说。

然而,我们分析马克思关于国际交换可能使双方互利的原理,并不是主张各国应当以此为指导原则来发展国民经济,而是揭示通过国际交换,使双方互利的客观可能性。任何国家发展对外经济关系,决不仅仅考虑比较利益,还要考虑国民经济的发展利益。对于发展中国家来说,获得经济发展利益更加重要。如果完全按比较利益原则,参加交换的双方在按国际价值进行交换时,劳动生产率发达的国家,由于其商品的国内价值低于国际价值,可以实现超额利润;而劳动生产率低的发展中国家,其商品的国内价值高于国际价值,耗费在产品中的劳动有一部分就得不到国际社会的承认而虚耗了。这样的交换对发展中国家是不利的。因此,在运用比较利益原则时,必须使比较利益服从于整个国民经济发展战略的利益。有时为了整体的、长远的利益,甚至必须牺牲一些目前的比较利益,而发展那些虽属本国劣势,但有利于提高整个国民经济生产水平的新兴产业。在国际上这方面的例子已很多。例如,50年代的日本劳动生产率远低于美国,每年都要从美国大量进口汽车、钢铁、电子等产品。有些人认为,这才是日本的比较利益之所在。但日本没有这样做,而是利用各种条件,引进技术,采用各种保护措施,促进汽车、钢铁、电子产品这些当时作为本国新兴行业的发展,终于在世界市场上占据了优势。

总之,发展对外经济关系,不仅是为了优化资源配置,而

且是要节约社会劳动,把获得比较利益与经济发展利益结合起来,以求得国民经济的高速增长。

三、当今世界是个越来越开放的世界

本世纪以来,特别是第二次世界大战结束以后,科学技术迅猛前进,社会生产力大大发展,使各个国家之间,各个地区之间的联系越来越密切,各国各地区的生产和消费的世界性进一步加强。目前这一趋势比以往任何时候都更加突出。当今世界是一个开放的世界。

首先,世界经济的发展的客观趋势是愈来愈开放。随着现代科学技术进步,社会生产力的发展,国际分工的日益深化,世界各国经济相互之间依赖程度,从来没有这样密切。一是国际贸易空前发展。1991年全世界的出口贸易总额达到三万三千九百多亿美元;五十年代初,全世界的出口贸易总额才五百多亿美元;一百年以前,世界出口贸易只有几十亿美元。它有力地表明:各个国家、地区的社会经济生活以更大的规模和速度相互交融了。二是国际分工和专业化协作大大发展了。西方发达国家几乎所有重要产品,都是国际分工和协作的产物,甚至连农业、畜牧业也离不开使用外国的机器、种子、农药、化肥及农艺技术。美国的许多电子产品都是采用其他国家的零部件,有的还要拿到外国去完成某些工艺加工。发展中国家也是如此。三是各国技术文化交流的速度空前加快。每天都有千百万条信息在世界各国各地区之间流进流出,使全世界人民彼此接近、了解和相互学习,推进了科学技术和生产力的发展。四是技术贸易和国际技术市场兴起,成为国际经济联系中日益占据主要地位的新领域。现在世界技术市场上比较成熟

的可转让的技术已达数百万项。五是形成了大量国际游资,哪里有利可图便流向哪里,从而带动世界经济活动的转移。六是跨国公司大量出现,不仅发达国家有数以千计的跨国公司,许多发展中国家也有为数不少的跨国公司。相互之间在别国设立跨国公司,加强了生产和经济活动的国际化。七是经济一体化的国际组织很多。除了欧洲共同体以外,还有拉丁美洲、非洲、亚洲许多地区性的国际经济一体化组织。这种一体化是劳动和生产社会化加强在国际上的重要表现。也使世界经济客观上形成更加开放的趋势。

其次,日益开放的世界,越来越多的国家采取了更加开放的政策。因为各国经济的发展已不仅仅决定于本国的资源和社会经济条件,而且在很大程度上取决于每个国家自己能否利用国际经济条件,来求得自己的发展。在这种情况下,如果哪个国家继续奉行闭关锁国的政策,不去主动地参与国际分工,利用国际分工,势必走向经济发展的死胡同。因此,加强对外经济联系,实行对外开放的经济政策,对于世界各国来讲具有一定的普遍意义。总之,在世界越来越开放的今天,已经把几乎所有国家和地区都纳入了世界范围的社会联系的网络之中,已没有一个国家能够离开国际社会而孤立地生存和发展下去了。

四、对外开放是实现我国社会主义现代化的必要条件

实行对外开放,是党的十一届三中全会以来,我国对外经济政策一个历史性转折。是我国一项长期的基本国策。是我们党分析国际环境和世界经济形势,总结历史经验之后,提出的一项重大战略方针,它适应了社会生产力发展的必然趋

势,是实现我国社会主义现代化的必由之路。

(一)社会主义初级阶段客观要求对外开放

我国的社会主义是脱胎于半殖民地半封建社会,没有经历一个商品经济充分发展的阶段,生产力水平远远落后于发达的资本主义国家,这就决定了我们必须经历一个很长的社会主义初级阶段。这个阶段的根本任务,就是要发展生产力,实现别的许多国家在资本主义条件下实现的工业化和生产的商品化、社会化、现代化,使社会生产力的发展水平赶上经济发达的国家。

在社会主义的初级阶段,要实现现代化,我们有很多有利条件,但是也存在不少困难和矛盾。第一,我国有十一亿多人口,有劳动能力的约占半数,人力资源丰富,但是有八亿人口在农村,基本上还是靠手工工具劳动,要使丰富的人力资源的优势充分地发挥出来,在资金、设备、技术等方面还有很大困难。第二,我国幅员辽阔,自然资源较丰富,但是以人口平均量来说却是一个资源相对不足的国家,除了煤炭以外,许多资源人均占有量并不多,况且这些资源还有待开发。第三,我国已经拥有相当可观的物质基础,但是建设资金仍然短缺,不能满足我国经济建设和社会发展的需要,而且在相当长的时期内,这种状况还不可能有很大的改观。同时,生产和建设中资金使用效益不高,也加剧了资金不足的严重程度。第四,我国已经拥有一定的技术力量,甚至在某些方面达到相当先进的水平,但是在工业部门,传统产业仍然占主导地位,新兴产业、高技术产业的比重还很小。我们的装备、工艺、技术队伍和经营管理水平还很落后,同世界先进水平比还有很大的差距。企业技

术改造的任务十分繁重。

面对以上种种困难,我们在进行现代化建设中,除了坚持自力更生外,更需要对外开放。我们必须大胆吸收和借鉴人类社会创造的一切文明成果,吸收和借鉴当今世界各国包括资本主义发达国家的一切反映现代化生产规律的先进经营方式,管理方法,积极参与国际分工,大力发展对外贸易,利用外国资金,引进先进技术。这样,才能克服上述困难,加速我国现代化建设的步伐。

(二)我国对外开放的基本原则

一个国家的对外经济关系的性质,是由这个国家的社会经济制度所决定的。我国发展对外经济关系,是为了学习世界各国先进的科学技术,加速社会主义现代化建设,满足人民群众日益增长的物质和文化生活的需要,同时也是为了密切同各国人民的友好往来,增进彼此的了解和友谊,我国对外关系的这种性质,决定它必须遵守以下原则:

1. 坚持独立自主、自力更生的原则

独立自主,指的是自己决定和处理本国事务,不受别国的控制和干涉。自力更生,指的是主要依靠本国人民的劳动和智慧,充分利用本国的资源和资金来发展本国经济。我国是一个拥有十一亿多人口的大国,实现社会主义的现代化必须立足于自力更生,依靠自己的力量,奋发图强,艰苦奋斗,任何一个国家都不可能把现代化恩赐给我们。但是,我们强调实行独立自主,自力更生的方针,决不是要回到自我封闭,闭关锁国的老路上去。因为只有在自力更生和维护国家主权的基础上,实行对外开放,发展对外经济关系,充分利用国外资金、资源和