



杨圣明 主编

国际经营惯例 和国内外市场接轨



经济管理出版社

国际经营惯例和国内外市场接轨

主 编 杨圣明

副主编 温桂芳

经济管理出版社

责任编辑 孟昭宇

国际经营惯例和国内外市场接轨

主 编 杨圣明

副主编 温桂芳

出版 经济管理出版社

(北京市新街口六条胡同8号 邮编 100035)

发行 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷 京苑印刷厂

787×1092 毫米 1/32 10.75印张 229千字

1997年1月第1版 1997年1月 北京第1次印刷

印数 1-11000册

ISBN7-80118-372-X/F·354

定价 15.50元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

地址: 北京阜外月坛北小街2号 邮编: 100836)

主 编 杨圣明
副 主 编 温桂芳

作者名单：

- | | |
|-----|-----|
| 第一章 | 孙天法 |
| 第二章 | 何德旭 |
| 第三章 | 房汉廷 |
| 第四章 | 杨之刚 |
| 第五章 | 杨之刚 |
| 第六章 | 温桂芳 |
| 第七章 | 于立新 |
| 第八章 | 杨 霞 |
| 第九章 | 陈元燮 |

目 录

第一章 国际惯例的形成及其作用	1
第一节 国内外市场接轨和采用国际经营惯例的必然性	1
第二节 国际经营惯例的形成	8
第三节 国际经营惯例在世界经济中的作用	27
第二章 国内外市场对接中的金融国际化	38
第一节 金融国际化：理论及趋势	38
第二节 金融国际化：中国的尝试	44
第三节 中国金融国际化：相关环境构造	59
第三章 外汇与汇率制度	74
第一节 汇率的决定	74
第二节 外汇管理方式演变的国际惯例	81
第三节 主要发展中国家外汇管理与国际市场接轨的经验与绩效	83
第四节 中国外汇管理体制、汇率制度的国际化进程	86
第五节 扩展分析（I）：汇率制度、货币供给量与通货膨胀	90

第一节	现代企业制度·····	261
第二节	建立现代企业制度是企业改革的目标·····	264
第三节	如何建立现代企业制度·····	274

第九章 从国内市场走向国际市场的会计、审计问题

.....	292
第一节 改革开放推动我国会计走向国际化.....	292
第二节 会计国际化的意义和内容.....	300
第三节 我国会计既要走向国际化，又要保持中国特色	309
第四节 为了尽快走向国际市场，必须加快会计国际化的 进程.....	319
第五节 借鉴国际惯例，发展注册会计师事业.....	327

第一章 国际惯例的形成及其作用

当今世界经济的基本格局是统一与分割并存。由于科学技术的进步,社会生产的发展,以及人类社会交往的增加,各国经济与贸易逐渐融入世界经济的大潮之中,跨国公司的发展、国际贸易的增加与自由化,使世界经济日益朝着经济一体化的主流方向发展。同时,由于社会制度、人文风俗的不同和经济发展水平的差异,以及各个国家对自身经济利益的追求与保护,世界经济仍然表现出以国别为基本单元的、相互分割、封锁、对抗的离散特征。中国作为国际社会的重要一员和关贸总协定的创始成员国,决不能游离于国际经济之外孤立地发展,而必须参加国际经济分工与合作,在经营上向国际惯例靠拢,实现经济管理和操作的规范化,实现国内外市场的对接,促进中国经济和世界经济的迅速、健康的发展。

第一节 国内外市场接轨和采用国际经营惯例的必然性

作为国际社会的重要一员,中国在国际政治经济生活中发挥着积极重要的作用。中国需要世界,世界也需要中国。实现中国国内市场与国际市场的接轨有着内在的客观必然性。

一、国内外市场接轨必然性

中国具有悠久的历史,曾经创造过光辉灿烂的古代文化。长期以来,中国人民同世界各国人民保持着良好而频繁的政治、经济、文化交往。中国杰出的四大发明对世界文明作出了重要贡献。只是到了近代,由于清政府奉行闭关锁国的腐朽政策,才使中国陷入孤立、被动的局面。在西方列强用舰队和大炮打开中国的大门以后,强迫清政府与之签定了丧权辱国的不平等条约,强占了中国的通商口岸,垄断了中国经济的命脉,把持着中国的对外贸易,洋货源源不断地涌入中国市场,中国成为西方列强的原材料市场和产品倾销地。使中国的国内市场与国际市场形成了明显的对立。新中国建立以后,中国政府十分注重发展与世界各国的政治、经济文化等方面的友好交往。由于国民党当局窃据中国人民在一些重要的国际政治、经济组织的席位,和非法宣布退出关贸总协定,以及国际上社会主义和资本主义两大阵营的尖锐对立,才与西方主要国家市场处于隔离状态。70年代,中国恢复了在联合国的合法席位,先后与美国、日本等国建立了外交关系,中国在国际政治经济生活中逐渐走上正轨。党的十一届三中全会以后,中国坚定不移地实现对外开放政策,先后多次降低了进口关税,放宽了对外汇的管制,实行“走出去、请进来”的开放战略。党的十四届三中全会,进一步确立了建设社会主义市场经济体制的宏伟目标,建立和完善社会主义的市场体系,进一步扩大了改革开放的成果。截止1995年底,中国国民经济的对外依存度已达47%,外债约1380亿美元,兴办外资企业10万多家,兴建外资项目超过20万个,利用外资接近1000亿美元。

中国参与国际经济的分工与合作,不仅对中国自身的社

会主义经济建设产生积极的推动作用，而且也会是对世界经济发展的一大贡献。中国幅员辽阔，物产丰富，拥有丰富的自然资源与经济资源，在建筑、纺织、服装、药材等方面有着鲜明的民族特色，在农业、纺织、机电行业和部门都存在一定的比较优势，与世界经济存在很强的互补性。据海关统计，“八五”期间，我国外贸进出口总额累计已突破1万亿，达到10144亿美元，年平均增长19.4%。其中，出口总额累计达5184亿美元，年平均增长19.1%；进口累计达4960亿美元，年平均增长率达19.9%。我国外贸进出口总额与国民生产总值比平稳上升，“八五”期间已提高到40.9%。我国占全球贸易中的地位和份额也不断提高，外贸进出口份额已从七五末的15位提高到1992年的11位。1995年我国的进出口贸易又有新的突破。进出口总额达到2808.5亿美元，比1994年增长18.6%。其中，出口达1487.7亿美元，进口额达1320.8亿美元。

1995年我国对外贸易不仅在进出口总额上有较大增长，而且在外贸结构、外贸竞争力等方面都有改善和提高。主要表现在：

（一）进出口商品结构进一步优化，工业制成品进出口比重进一步上升

1995年我国工业制成品出口额达1272.8亿美元，比1994年增长25.6%，占总出口额的比例不断提高，由1994年的83.7%上升到1995年的85.6%。其中，机电产品的出口438.6亿美元，增长37.2%，超过纺织品出口额成为我国最大的出口商品门类。我国出口额较大的工业门类还有服装及衣着附件（1995年出口额240.1亿美元，增长1.2%）、纺织

纱线（1995年出口额139.3亿美元，增长17.7%）、鞋类（1995年出口额66.6亿美元，增长10.2%）、玩具（1995年出口额34.3亿美元，增长11.9%）、塑料制品（1995年出口额24.8亿美元，增长26.2%）。1995年工业制成品进口1076.7亿美元，增长8.6%。

（二）对外贸易伙伴不断增加

1995年我国对外贸易伙伴由1994年的221个国家或地区增加到227个。日本仍然是我国的最大的贸易伙伴，1995年双边贸易额达574.71亿美元，增长19.9%。其中，出口284.6亿美元，进口290亿美元。依次为香港445.5亿美元，出口359.9亿美元，进口85.9亿美元；美国408.3亿美元，出口247.1亿美元，进口161.2亿美元；欧洲联盟403.4亿美元，其中出口190.9亿美元，进口212.5亿美元；东南亚联盟184.4亿美元，其中出口90.4亿美元，进口94亿美元；台湾省178.8亿美元，其中出口31亿美元，进口147.8亿美元；韩国169.8亿美元，其中出口66.9亿美元，进口102.9亿美元。

（三）加工贸易与一般贸易进出口全面增长，易货贸易下降

加工贸易作为我国最大的进出口贸易方式，一直保持较高的发展速度。1995年进出口总值达1320.7亿美元，比上年增长26.3%，占进出口总值的比重提高到47%。其中，出口737亿美元，增长29.4%，进口583.7亿美元，增长22.7%。一般贸易的进出口额为1147.3亿美元，比上年增长15.9%，占进出口总额的40.9%。易货贸易进出口总额为29.1亿美元，下降26.5%，占进出口贸易总额的1.03%。

(四)外商投资和合资企业成为我国对外贸易增长的主要力量

1995 年外商投资企业的进出口达 1098.2 亿美元，占我国进出口贸易总额的 39.1%（该数据根据海关资料计算）。以上一切数据都说明，中国经济已深深地融入世界经济体系之中。

面对中国经济的改革开放与日新月异变化，西方有些国家和一些人拼命鼓吹“中国威胁论”，千方百计地在中国走向世界的道路上设置障碍，在中国重返关贸总协定的问题上，漫天要价，处心积虑地进行阻挠，试图扼制中国经济的发展。然而这一切都注定要失败的。

二、市场接轨对中国经济的作用

中国经济溶入世界经济，向国际经营惯例靠拢，实现国内市场与国际市场的接轨，既是中国对世界经济发展的贡献，也是对中国经济的挑战与促进。

（一）把企业推向市场，使之参与国际分工与国际竞争，提高企业的竞争意识和危机感，可以促进中国经济的迅速发展

长期以来，由于我国的政治经济体制，企业成为政府机构的附属品，并不是完全意义上的企业。政府承担了对企业的无限责任，企业躺在政府的保护羽翼下，内无动力，外无压力，基本丧失了自我改造、自我发展、自我提高的功能。党的十一届三中全会以后，虽然出台了一系列的改革措施，但是，由于没有从根本上突破计划经济体制与理论的束缚，一直没能把企业推到激烈的市场竞争中去，企业也还没有成为市场经济体系下真正独立的行为主体。《中共中央关于建立社

会主义市场经济体制的决定》提出了转换企业经营机制，建立现代企业制度的构想，要把企业建设成为内有动力，外有压力，独立经营，自负盈亏，自我约束、自我发展、产权明晰、责权明确的市场经济主体。向国际经营惯例靠拢，实行国内市场与国际市场的接轨，首先就必须按关贸总协定的要求，削减关税，减少贸易障碍，实现公平竞争。这就意味着随着我国经济的进一步对外开放，将有更多的外国公司和企业进入中国市场，众多的中国企业将面临更大的威胁和挑战。众多的民族企业必须提高自身对市场的应变能力和在国际经济竞争大潮的竞争能力。实现对外开放，参与国际经济分工和国际经济竞争，不仅仅是对我国民族工业的威胁和挑战，更多的则是发展机遇。只要企业能够按市场经济规律办事，充分发挥企业自身的比较优势，努力提高自身的竞争能力和适应能力，中国经济（企业）就能获得迅速的发展。

（二）可以争取多方面的支持，争取我国早日成为世界贸易组织的创始成员国

中国既是国际社会的重要一员，也是关贸总协定的创始成员国，同时也是经济高速发展的一个发展中的经济大国。把这样一个大国排斥在关贸总协定和世界贸易组织之外，既不公平，也是世界经济与贸易的重大损失。自从1986年中国政府向关贸总协定的理事会提出重返关贸总协定的要求以来，中国加大了改革力度，出台了一系列的包括大幅度地降低进口关税、消除贸易障碍在内的改革措施。中国在这方面的努力和让步得到了国际社会的公认和理解。由于西方个别国家的漫天要价和无理阻挠以及我国在采用经营惯例方面缺乏经验，至今我国还徘徊在关贸总协定与世界贸易组织之外。按

照国际经营惯例，加入关贸总协定和世界贸易组织，申请国必须在关税减让方面承担相应的义务。承担或承诺承担一定的关税减让义务，并不是加入关贸总协定的充分必要条件。在关贸总协定的历史上，加入关贸总协定固然必须承担一定的关税减让的义务，但更重要的是要取得关贸总协定成员国贸易商的支持，通过他们对所在国政府游说和施加其他影响。我国之所以在做出重大让步和承诺承担一定关税减让义务以后，仍被排斥在关贸总协定之外，很重要的一个方面就是忽视了对各成员国客商的工作。

(三)可以享受最惠国待遇，减少非关税壁垒的限制，绕开贸易保护主义对我国出口的排挤，有利于我国进出口工作的顺利开展和扩大出口，最终促进我国国民经济的迅速发展

1. 实现国内外市场接轨，遵循国际经营惯例，特别是我国成为世界贸易组织的创始成员国，可以使我国享受成员国之间的最惠国待遇，减少某些成员国借口人权等政治问题对我国经济发展所设置的障碍。一旦我国成为关贸总协定（后为世界贸易组织）的创始成员国，按照关贸总协定的最惠国待遇原则，可以享有同等的优惠待遇。

2. 通过实行国内外市场接轨，遵循国际经营惯例，可以充分发挥我国在国际贸易中所具有的比较优势，按照简化的、标准贸易程序扩大出口。

3. 加入关贸总协定，实现国内外市场接轨，实质上就是减少贸易壁垒，可以大幅度地增加国际贸易量。实现国内外市场接轨后，中国市场成功地成为世界统一市场的一个组成部分，中国的外贸进出口额就会有一个较大的飞跃，通过对外贸易的数乘作用，带动其它经济行业的高速增长。

(四) 可以依照多边贸易体制的原则条款,减少和解决国际贸易争端

众所周知,美国一直主张贸易自由化,但是在贸易实践上往往实施贸易保护主义和贸易歧视。这一点在美国的贸易法中可以找到明证。美国 1974 年贸易法第 402 条规定,美国政府每年对非市场经济国家的移民政策进行审查,根据该国政府对移民政策的实施情况、人权状况、宗教问题等,决定是否终止和延长对该国的贸易最惠国待遇。可以看出,美国政府的贸易政策有明显的歧视性和不稳定性。这些年来中美贸易摩擦基本上源于美国的贸易歧视政策。实现国内外市场接轨,中国市场成为国际市场的重要组成部分,中国成为国际经济社会中的平等的一员。在国际贸易和国际经济交往中,中国可以:①按照各种贸易规则、条约与国际经营惯例进行贸易往来,减少国际贸易争端;②一旦与贸易伙伴发生贸易纠纷,可以依靠世界贸易组织等公正地解决贸易争端。

(五) 可以援引国际惯例,对我国的幼稚产业实施保护,促进民族工业的迅速发展

实现国内外市场接轨,意味着中国经济走向世界的同时,必须允许其它国家的竞争力量进入中国。这样,中国一些幼稚工业就会暴露在强大的竞争对手面前,对这些企业来说是一个严峻的挑战。但是根据国际经营惯例,世界贸易组织(关贸总协定)成员国可以依据相关条款,对幼稚工业实施保护,使民族工业免遭灭顶之灾。

第二节 国际经营惯例的形成

在国际分工不断深化和国际经济合作不断加强的今天,

向国际经济惯例靠拢，实现经济管理和经济活动的规范化是世界经济发展的主流方向。深入地了解国际经营惯例的特点及其动态，对于我国参与国际经济合作，推动世界经济的一体化，具有重要意义。

一、国际经营惯例及其特点

（一）国际经营惯例的含义

国际经营惯例是指在国际贸易和跨国经营中普遍采用的经营习惯和方法。国际经营惯例这一术语包含三个层次的含义：①国际性。它是在国际经营普遍采用的经营习惯和方法，而不是指国内经济活动所形成的。在经济发达的国家，其国内的经营习惯与方法和国际经营惯例基本相同，而广大的欠发达国家或多或少与国际经营惯例存在较大的差距；②局限于国际经营方面，而不涉及非经济领域方面的问题；③它是国际社会普遍接受和采用的习惯和方法。由于国际经济分工与合作最早是在发达的资本主义国家及其殖民地之间及发达的资本主义国家之间进行，所以国际经营惯例的形成与变化在很大程度上依赖于西方的发达资本主义国家。而在一些欠发达的国家之间形成的经营习惯和经营方法则不成其为国际经营惯例。

（二）国际经营惯例的主要特点

国际经营惯例是在以国家为基本单元的各国经济主体之间进行经营活动所普遍接受或采用的经营习惯和经营方法。它具有以下几个主要特点：

- （1）它以国际分工和国际经济交往为基础。
- （2）它以国际经济协议和各国经济法规为主要表现形式。
- （3）国际经营惯例具有一个形成和逐渐演进的过程。

(4) 它的形成和演进依附于西方发达的资本主义国家和经济集团。

二、国际经营惯例的形成与演进

国际经营惯例是在长期的国际经济交往中形成的。发达的西方国家、区域经济组织以及因国际交往的增加而订立的各种国际条约和协定等众多的因素对国际惯例的演变起到了至关重要的作用。在影响国际经营惯例的众多因素中，关税与贸易总协定、国际货币基金组织、世界银行、关税合作理事会、世界知识产权组织对国际经营惯例产生的影响最大。

(一) 关税与贸易总协定对国际经营惯例的影响

作为世界上最大的国际经济组织，关税与贸易总协定对削减关税障碍、促进自由贸易和推动世界经济的繁荣与发展起到了积极作用，毫无疑问，它所崇尚和推行的自由贸易的原则，对国际经营惯例的形成与演进起到非常重要的作用。

作为世界上最庞大的经济贸易组织，关税与贸易总协定拥有一百多个成员国（后多称缔约方）和 29 个保留着对关贸总协定的事实上的适用的独立的地区。世界贸易的 85% 以上都是在关贸总协定缔约方之间进行的。关贸总协定的基本原则成为支撑世界贸易的重要支柱和缔约方之间国际贸易的主要法则。

1. 无歧视原则。又称无差别待遇原则。这一原则要求，某一缔约方在实施某项限制或禁止措施时，不得对其他缔约国存在歧视，实施差别待遇。如果某一缔约方对另一缔约方实行其他缔约方所不适用的禁止和限制措施时，即被视为违反无差别待遇原则。反之，如果某一缔约方根据一定的国际法规和公约，在特定的情况下，在某一领域实施特别限制