

中小企业国际化管理丛书
ENTERPRISE INTERNATIONALIZED MANAGEMENT SERIES

中小企业财务 国际化管理 文案

企业国际化管理研究课题组 著



 中小企业营销国际化管理丛书

中小企业财务国际化管理文案

企业国际化管理研究课题组 著

光明日报 出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小企业财务国际化管理文案/企业国际化管理研究课题组著.

- 北京:光明日报出版社,2004

(中小企业财务国际化管理丛书)

ISBN 7-80206-013-3

I. 中… II. 企… III. 企业管理;财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 124108 号

版权所有·翻印必究

书 名: 中小企业财务国际化管理文案

作 者: 企业国际化管理研究课题组

出版发行: 光明日报出版社

北京市崇文区珠市口东大街 5 号

邮编: 100062

电话: 010-67078234

传真: 010-67078255

经 销: 全国各地新华书店

印 刷: 北京东方七星印刷厂

规 格: 787×980 毫米 1/16

印 张: 143.5

字 数: 2351 千字

版 次: 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 1-10000 册

书 号: ISBN 7-80206-013-3/F

定 价: 266.00 元(全七册)

如发现印装错误 可随时退本社更换

企业国际化管理研究课题组

成 员 名 单

课 题 总 监：宿春礼 R. W. Reagan (美)

课 题 主 持：(排名不分先后)

宋新力 吴 华 张士清 崔明礼 郭红珍

李 宁 邢群麟 徐保平 林家昌 (港)

H. Ferdinand (美) H. Thatcher (美) E. Dorothy (美)

T. Wolfgang (美) P. Cooley (英) E. Kästner (德)

财务课题主持：郭红珍 H. Thatcher (美)

财务课题研究：(排名不分先后)

郭红珍 梁红霞 赫剑婷 甄芳洁 李峰敏

杨 莉 王京豫 赵兰坤 云国强 李 乐

刘 园 唐兴元 张振伟 张兴明 李美香

王雨然 陈 波 藤 霄 成 雲 (港)

孟清澤 (港) 章宸劍 (台) 何 麟 (新加坡)

户田佐和 (日) 吉田谦一郎 (日)

H. Thatcher (美) T. Loretta (美) O. Morris (美)

M. R. Jennifer (加) A. Walters (英) M. Grace (英)

G. Herman (美) J. Isabella (美) T. Horace (美)

M. Klemm (德) C. Eco (意)



总 序

2001年12月，中国加入世贸组织（WTO）法律文件开始生效，中国成为世贸组织的正式成员。中国加入世贸组织，标志着中国的对外开放进入了一个新阶段，具有历史性的重大意义。中国企业参与国际竞争也步入新时期。机遇与挑战并存，企业必须抓住机遇，应对挑战，在改革中求发展，在竞争中壮大。

加入世贸组织后，我国企业的发展趋势应是建立现代企业的国际化经营管理。这是在经济全球化背景下，企业生存、发展的必然选择。这就要求企业在参与国际竞争中，建立全球观念，迅速、准确地掌握国际市场最新信息，从而做出快速决策，制定战略和行动纲领。同时，企业的国际化管理也意味着可以进入更广大的国际市场，合理地配置资源，广泛地利用国际资金和人才，获得最新的科学技术。显然，国际化管理给企业提出了更高的要求。

总之，在中国加入世贸组织之后，在经济全球化的大背景下，中国企业必将面临更多的外国企业的竞争。中国企业加快自身的改革，走国际化经营管理之路，将成为紧迫的任务。

经过二十多年的改革与发展，中国企业在开拓国际化管理上已具备了一定的基础条件。虽然在整体的实力和技术上并不领先，但我国也已有一些具备国际竞争优势的产业、行业和企业。同时，良好的国内经济环境也为中国企业实施国际化管理提供了条件。未来十年，中国经济将进入新一轮增长期，对企



业发展和加快国际化管理,提供了有利的条件。

但是,也要清醒地看到,中国企业的国际化管理尚处于初级阶段,总体水平不高,普遍存在几方面的问题,如:(1)大多数企业规模不大,实力不强;(2)人力资源的国际化管理水平不高;(3)对企业国际化经营管理的相关法律法规不完善,还有不必要的行政干预;(4)金融服务滞后,缺乏宽松的融资环境。

面对中国加入世贸组织的新形势和经济全球化浪潮,中国企业必须审时度势,加快改革创新,全方位提高自身素质,为企业进行国际化管理创造条件。

一、抓住加入世贸组织和经济全球化的机遇,树立国际化管理的观念。

企业首先要培养全球战略意识。没有经济全球化的观念,就不会有全球化的行动,要善于从经济全球化的经营角度,优化资源配置,开拓资本运作渠道,建立全球客户网络,提高管理水平。

二、发挥比较优势,培育核心竞争力。

发展具有比较优势产业,是我国企业国际化经营的重要战略。与此同时,还要培育竞争优势。只有把两方面的优势结合起来,才能构成企业完整的国际核心竞争力的框架。

三、规范管理体系,开拓全球市场。

为了进入国际市场,必须根据市场要求,调整企业的产品结构,使产品达到国际质量标准,对企业要有更高的技术和质量管理要求。企业内部组织也必须向运作严谨、管理有序的跨国公司发展,适应国际竞争的要求。

四、善于与跨国公司合作,取长补短。



跨国公司在国际化经营管理方面有很多成熟的经验，可以借鉴。中国企业加强与跨国公司合作，有利于取长补短，提升国际化经营管理的水平。

五、培养人才，完善人才管理。

人才不足是中国企业扩大国际化经营规模、提高国际化管理水平的主要制约因素。发展国际化经营管理，不仅需耀金融、法律、财务、技术、营销等方面的专业人才，更需要有战略思想和熟悉现代企业经营的经理人才。加强人才的管理、选拔、培训，是企业国际化管理工作。

企业国际化经营管理研究课题组，集合多方面专长，以推动中国企业国际化竞争力的提升和专业国际化经营人才的成长为使命，成功编写了《中小企业国际化经营管理丛书》。本《丛书》从中国企业国际化经营管理的需要出发，结合中国企业经营管理的深刻变革和发展趋势，较为科学地引入了西方先进的企业管理理念、经验和方法，并结合中国企业的实际，从系统、模式、方法、制度、文案、表格、案例七个方面入手，系统阐述了现代国际化企业营销、财务、人力资源、组织、企划、生产运作、行政办公、公共关系、资本运营、创新开发、战略等专题，为中国企业提供了一套现实所需的国际化经营管理参考方案，是很有价值的。

借此《丛书》出版之机，祝中国企业在全球市场竞争中取得成功，祝愿中华民族在经济全球化的浪潮中迎来伟大的复兴。

中国第一任 WTO 首席谈判代表
中华人民共和国外经贸部原副部长



目 录

·第一章 企业财务国际化管理文案导言·

- 一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路 (3)
- 二、企业国际化管理与文案优化 (4)
- 三、企业财务国际化管理文案的体系建构 (5)

·第二章 企业财务计划与预决算国际化管理文案·

- 第一节 企业财务计划与预算国际化管理文案 (9)
 - 一、财务计划书 (9)
 - 二、财务状况预测文书 (11)
 - 三、投资项目净值预测文书 (14)
- 第二节 企业财务决算国际化管理文案 (16)
 - 一、年度会计决算说明书 (16)
 - 二、年度财务情况说明书 (18)

·第三章 企业筹资融资国际化管理文案·

- 第一节 企业债权性筹融资国际化管理文案 (23)
 - 一、筹资请示 (23)
 - 二、筹资申请 (24)
 - 三、筹资预算报告 (26)
 - 四、融资租赁申请书和借据 (28)
 - 五、项目融资可行性研究书 (30)
 - 六、筹资决策报告 (35)
 - 七、融资工作总结 (37)
- 第二节 企业权益性筹融资国际化管理文案 (41)
 - 一、筹资运用可行性报告 (41)
 - 二、公开发行股票申请书 (49)



三、股票上市申请书	(54)
四、招股说明书	(59)
五、配股说明书	(69)
六、股票上市公告	(77)
七、增资配股公告	(81)
八、认股书	(82)
九、股票增值和增发股票方案	(84)
十、股票承销协议	(85)

·第四章 企业投资国际化管理文案·

第一节 企业投资分析研究文案	(93)
一、投资价值分析报告	(93)
二、项目投资可行性研究报告	(96)
三、建设项目可行性研究报告	(99)
第二节 企业投资实施管理文案	(103)
一、项目投资申请	(103)
二、追加投资请示	(105)
三、项目投资建议书	(106)
四、投资决策方案	(109)
五、项目投资决算说明书	(113)
六、投资情况说明书	(114)
七、投资资产委托管理协议书	(116)

·第五章 企业资产国际化管理文案·

第一节 企业有形资产国际化管理相关文案	(121)
一、资产加速折旧请示	(121)
二、存货构成情况报告	(122)
三、资产周转情况报告	(124)
四、资产清查情况报告	(125)
五、财产租赁合同	(127)
六、国际租赁合同	(131)
七、税务代征委托书	(136)



第二节 企业无形资产国际化管理相关文案	(139)
一、商标注册申请书	(139)
二、商标异议书	(141)
三、专利请求书	(142)
四、专利申请说明书摘要	(143)
五、确认商誉申请书	(144)
六、技术持股协议书	(146)
七、非专利技术转让合同	(152)
八、软件买卖服务合同	(155)

·第六章 企业成本与收益国际化管理文案·

第一节 企业成本国际化管理相关文案	(161)
一、成本控制请示	(161)
二、成本控制建议书	(162)
三、增产节支计划	(164)
四、财务成本分析报告	(165)
五、成本控制报告	(170)
第二节 企业利润国际化管理相关文案	(174)
一、利润增长报告	(174)
二、目标利润分析	(176)
三、利润分配计划书	(179)
四、利润分配报告	(180)

·第七章 企业财务控制国际化管理文案·

第一节 企业财务控制实施相关文案	(185)
一、审计立项申请书	(185)
二、内部审计计划书	(186)
三、审计项目计划	(194)
四、审计工作方案	(197)
五、审计通知书	(198)
六、内部审计工作记录/底稿	(199)
第二节 企业财务事项处理相关文案	(202)



一、审计意见书	(203)
二、审计报告	(204)
三、审计结论和处理决定	(208)
四、审计结论执行情况报告	(210)

·第八章 企业国际化财务分析与评价文案·

第一节 企业内部分析评价文案	(215)
一、财务中期报告书	(215)
二、财务年度报告书	(220)
三、财务分析报告	(225)
四、财务评价书	(228)
五、盈利能力分析报告	(231)
第二节 企业外部分析评价文案	(233)
一、资产评估协议书	(233)
二、资产评估报告	(236)
三、验资报告	(242)
四、查账报告书	(250)
五、纳税检查报告	(251)

·第九章 企业组合与终止国际化管理文案·

第一节 企业组合类财务国际化管理文案	(257)
一、重组新设公司申请书	(257)
二、合资经营可行性研究报告	(261)
三、企业集团组建公告	(269)
四、公司兼并契约	(270)
五、兼并交接工作备忘录	(273)
第二节 企业破产清算国际化管理文案	(275)
一、破产申请书	(276)
二、指定清算人申请书	(277)
三、破产立案通告	(278)
四、破产宣告公告	(279)
五、破产宣告裁定书	(280)

六、民事裁定书	(282)
七、和解协议	(283)
八、破产财产分配方案	(284)
九、破产原因分析报告	(287)
十、企业清算报告	(289)
主要外文参考文献	(292)
《企业国际化管理丛书》总书目	(297)



1

章

企业财务国际化管理文案导言

- 经济全球化浪潮与中国企业的未来之路
- 企业国际化管理与文案优化
- 企业财务国际化管理文案的体系建构



一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路

20世纪90年代以来,世界经济发生了深刻的历史性变化。这些变化集中表现在信息革命与经济全球化推动了大大小小的企业进入经营国际化的领域。在自由经济信条下,世界范围内的金融、贸易自由化进程大大加快,外汇管制在140多个国家已经被取消。无论是在发达国家还是发展中国家或转型经济国家,企业对世界经济的依赖程度越来越强。经济全球化发展到这种深度和广度,可以说是一种必然的结果。各国经济在“你中有我,我中有你”的全球化市场中互相依赖,互相竞争。这种无国界竞争格局的逐步形成,又反过来进一步加快了全球化的进程。每个处于当今市场环境中的企业都有可能突破其所在国家市场规模和资源禀赋等方面的限制,在全球范围内进行资源的优化配置,从而带来更大的效益;而信息技术的迅速发展,则对各国经济的发展及企业的生存竞争带来了深远的影响。在信息、科技方面的创新和利用能力上的差距,在实质上导致了经济力量出现新的转移,也给社会带来了广泛的冲击。

在这种全球化的浪潮中,任何一个企业都不可能像从前那样把市场局限于一个片面的区域。企业要想在激烈的国际经济竞争中站稳脚跟、谋求发展,就必须融入到世界市场中去。实际上,从有了国家与国界开始,国际间的贸易活动就从来没有间断过。但是,在历史上的任何一个时期,经营国际化对一个经济主体而言,其重要性都未达到像今天这样直接关系到自身生存与发展的程度。国际商务活动,包括商品、劳务的进出口,资金、外汇的流动和跨国直接投资活动,将世界各国的市场紧密地联系在一起,占世界经济三分之一以上的部分已经直接纳入了国际分工体系。更值得注意的是,国际化商业活动的发展速度已经大大超过了世界总产值的增长速度。与之相对应,国际化企业在世界经济活动中的地位也在不断上升。这些国际化企业把国际商务活动的分工、协调从组织管理上联系起来,成为开放的世界经济中的枢纽。这些国际化的企业没有地理重心,也没有民族轴心,却使世界范围内各个民族建构成一个和谐的联盟,在世界经济的大市场中不断发展。由于初级原材料在世界经济结构中所占的比重不断下降,任何经济活动与特定国家地区之间的地理联系已经越来越弱。同时,随着世界经济中所含的技术成分的持续上升,使“交易费用”相对显得比较突出,于是为了减少这些成本,越来越多的经济活动被纳入了国际化企业的



体系中，许多跨国公司的规模也越来越大。可以说，全球经济一体化的浪潮已经成为企业国际化发展的第一推动力。

在全球化浪潮扑面而来之时，中国经过长达 15 年之久的努力，终于成功地加入了世界贸易组织（WTO），这意味着中国企业将全方位地融入到全球化的时代进程中去。如何应对全球化的挑战，把握全球化的机遇，已成为中国经济和中国企业面临的重大课题。在过去的 20 多年里，中国已经基本上顺利地完成了从计划经济向市场经济的过渡转型。面对全球化的挑战，可以说中国的企业已经从思想条件到物质条件上都具备了一定的基础。但也无可否认，中国企业要想成功地融入到全球化的市场中去，与成熟的发达国家企业分庭抗礼，还需要一个较长的过程。

在新一轮的全球化浪潮中，高智力含量已经越来越成为市场竞争中起决定性作用的因素，缺乏智力含量的企业必将会在激烈的市场竞争中败下阵来。中国目前的经济发展阶段是既处于工业化时期，又积极地参与了信息化的进程。处于这个时期的中国企业要迎接世界各国企业的强力挑战，还有许多问题亟待解决。全球化给中国企业提供了极大的机遇，为企业完成科技创新与体制创新创造了有利的外部条件，从观念、制度到技术层面都给企业带来了有力的支持，同时也给中国企业带来了空前激烈的市场竞争。不管是愿意还是不愿意，有利还是不利，中国企业都不得不参与到全球化的进程中来。

二、企业国际化管理与文案优化

企业在参与国际市场竞争中，必须采取科学化、规范化的管理方法和手段，依法开展一切生产经营活动。在企业的运行过程中，各种管理问题的解决，各项业务活动的处理，各层面的对内、对外关系的协调，都离不开以科学的管理方案为内核的一系列规范性文案。

企业文案是企业运行的基本工具，是企业自身管理和外部经济往来的重要载体，它在企业生产经营管理和对外交往中发挥着规范、指导和协调的重要功能。规范、合理的文案使企业在上传下达中，通过准确的信息传递进行有效的沟通，从而减少失误，提高企业管理效率。在中国企业的现实经营中，造成管理乏力的原因很多，其中与文案管理相关的因素不可小视，那些令人费解的项目条款、难以执行的运作方案、漏洞百出的合作合同、直白乏味的总结报告，往往造成管理效率低下、企业名誉受损，甚至



导致合作经营的失败。在企业走向国际化的进程中,新情况、新问题纷纷涌现,制作科学规范的国际化管理文案变得日益重要。任何国际化企业在文案制作时都必须具备丰富的经营管理经验、深厚的法律基础和敏锐的品牌意识,严谨、准确地选用材料和数据,避免主观臆断。

三、企业财务国际化管理文案的体系建构

根据企业财务管理实际操作运行的流程和职能,企业财务国际化管理文案体系主要包括八个层面:财务计划与预决算国际化管理文案、筹资投资国际化管理文案、投资国际化管理文案、资产国际化管理文案、成本与收益国际化管理文案、财务控制国际化管理文案、国际化财务分析与评价文案、企业组合与终止国际化管理文案。这些文案贯穿了企业财务国际化的全过程,涵盖了企业财务管理的每一个领域及关键环节,是企业的财务管理工作的必备要件。

(一) 财务计划与预决算国际化管理文案

本类文案是指导企业财务国际化管理活动的纲领性指导性文书,主要包括:财务计划书、财务预测文书、财务决算文书、财务情况说明书。

(二) 筹资投资国际化管理文案

本类文案是企业在进行筹资、投资活动时,在其体实施运作过程中运用的相关文案,主要有:筹资投资可行性研究文案、筹资投资决策类文案、筹资投资运作类文案、筹资投资工作总结类文案。

(三) 资产国际化管理文案

本类文案是企业在进行多类资产管理时具体应用到的相关文案,主要包括资产运用情况的报告性文案、资产营运类文案。

(四) 成本与收益国际化的管理文案

本类文案是企业对成本进行管理及对收益进处理时使用的相关文案,主要包括:成本控制请示类文案、成本控制实施类文案、利润增长分析类文案、利润分配实施类文案。

(五) 财务控制国际化管理文案

本类文案是企业财务控制实施中运用到的相关文案,主要包括:计划类文案、控制实施类文案、财务事项处理类文案。

(六) 企业组合与终止国际化管理文案

本类文案是企业处于兼并、重组、破产等特殊情况时具体运用的相关文案,主要包括:可行性文案、实施类文案、分析报告类文案。