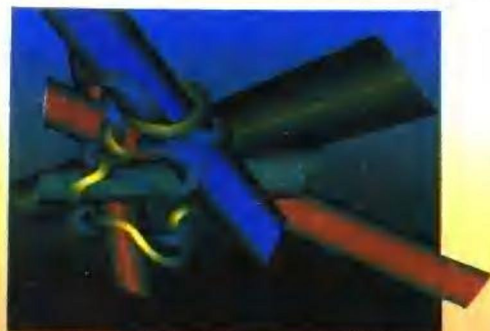


新编国际贸易与涉外经济系列丛书

涉外流通 企业管理 HEWAILUTONG



SHANXI JINGJI CHUBANSHE

● 主编 景进安 刘兴倍
山西经济出版社

〔晋〕新登字 4 号

书 名： 涉外流通企业管理

作 者： 主编 景进安 刘兴倍
出版者： 山西经济出版社(太原市并州北路 11 号)
发行者： 山西省新华书店
印刷者： 太原新华印刷厂

开 本： 850×1168 1/32
印 张： 8.78
插 页：
字 数： 220 千字
印 数： 0001—5000 册
版 次： 1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月第 1 次印刷

书 号： ISBN 7—80577—707—1/F·707
定 价： 8.30 元

序

党的十一届三中全会作出了对外开放的重要决策,把发展对外经贸,利用国内国外两种资源,打开国内国外两个市场,学会国内建设和发展对外经济关系两套本领作为我国经济发展的战略确定下来了。十五年来,我国对外开放迅速扩大,对外经济贸易的发展取得了举世瞩目的成就。

第一,全民的对外开放意识大大增强。十一届三中全会特别是邓小平同志南巡讲话以后,广大干部和群众日益深刻地认识到,要加速发展经济,实现到下个世纪中叶达到中等发达国家水平的战略目标,就必须坚持对外开放的基本国策,通过大力发展对外经济技术和文化交流,来充分利用世界上一切可以利用的积极因素,以天下之长,补一国之短。如果夜郎自大,闭关自守,关起门来搞建设,就会永远落后和被动挨打。

第二,多层次、全方位的对外开放格局已基本形成。经过10多年的探索,我国已基本形成经济特区——沿海开放城市——沿海开放地带——沿边、沿江、沿线和内陆中心城市——内地逐步推进的对外开放格局。经济特区的“窗口”作用日益显著,沿海开放城市和地区的示范作用大大加强,内地中心城市的辐射作用已开始发挥。对外开放正源源不断地为我国经济注入勃勃生机,成为我国经济高速增长的强劲动力。

第三,外贸体制改革促进了对外贸易的蓬勃发展。1978年以来,伴随整个经济改革的推进,我国对原有外贸体制进行了一系列

改革,外资企业逐步走上了自负盈亏、自主经营、自我发展、自我约束的道路,这无疑有力地推动了对外贸易的发展。1992年,我国进出口总额达到1656亿美元,其中出口850亿美元,进口806亿美元,在世界贸易地位中上升到第十一位。出口商品结构也不断优化,已实现了由主要出口初级产品向主要出口制成品转变,开始进入由主要出口粗加品向主要出口精加工制成品的转变。

第四,利用外资和其他经济合作全面展开。通过对外开放,我国取得了大量的对外借款用于能源和基础设施建设,从1979年到1992年,我国仅利用外国政府贷款建设的项目就达1100个。同时,我国已经和正在吸收大量的外商直接投资。从1979年到1993年6月,我国累计批准外商投资企业13.4万余家,协议外资金额1692亿美元,外商实际投入资金437亿美元。此外,我国的对外工程承包、劳务合作、技术引进和对外援助工作也获得了长足的发展。

由此可见,对外开放的基本国策正在我国得到充分贯彻,对外经贸交流已成为我国国民经济发展不可缺少的条件。

刚刚闭幕的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》进一步强调要:“坚定不移地实行对外开放政策,加快对外开放步伐,充分利用国际国内两个市场、两种资源,优化资源配置。积极参与国际竞争与国际经济合作,发挥我国经济的比较优势,发展开放型经济,使国内经济与国际经济实现互接互补。”可见,对外开放和大力发展对外经贸活动已成大势,方向不可逆转。

随着对外开放和外贸体制改革的深化,我们将面向一个更加广阔的国际市场,更广泛地参与国际经贸活动。与国内市场相比,国际市场有着其自身的运动规律,有着更多的不确定因素;与国内经贸活动相比,国际经贸活动要受到更多的制度和法规的约束,更具复杂性和风险性。因此,为促进对外开放和对外经贸活动的发

展,必须培养一大批系统掌握国际经贸理论和政策、熟悉国际商务惯例和法律,懂经营会管理的高层次专门人才。

江西财经学院部分教师编写的国际经贸系列丛书,将很好地适应这种需要。这套系列丛书包括《国际贸易》、《国际贸易实务》、《国际经济合作》、《国际商法》、《国际商务函电》、《国际商务谈判》、《国际市场营销》、《跨国公司导论》、《国际税收》、《涉外会计》、《涉外流通企业管理》和《进出口商品检验》共十二本。这套丛书比较全面系统地介绍了从事国际经贸活动所必备的理论知识与知识。方法与技巧,既可用于高等院校各类专业的教学参考,也可供对外经贸部门各类人士和业余爱好者学习之用。我相信,这套系列丛书的出版,对于发展我国对外经贸教育事业传播国际经贸知识将起到有益的作用。勿庸讳言,根据本人在对外经贸大学多年从事对外经贸教育与科研的见识,认为这套丛书在编写体例上,专业术语的使用上,有些不甚科学,尚待提高,愿希读者提出宝贵意见。

对外经贸大学 薛荣久

1993年11月24日北京耕斋

编审说明

为了适应我国建立社会主义市场经济体制、积极参与国际交换和国际竞争以及加速“复关”的要求,满足财经院校国际贸易与涉外经济专业学生和广大从事外经外贸工作人员学习国际经贸知识的需要,我们组织江西财经学院国际经贸系的部分专家教授和从事外贸工作的企业家共同编著了这套《新编国际贸易与涉外经济丛书(系列教材)》,共12本,内容涉及外经外贸工作的各个方面,知识体系完整,并吸收了国外同类研究的最新成果,有一定理论深度;尤其对实际操作技巧作了详尽的阐述,是财经院校学生和实际工作者学习外经外贸知识的理想读本。

该丛书的编写突出质量意识,从选题、主编人选的确定到编写大纲的审定及定稿工作均由编审委员会严格把关,各书实行主编负责制,聘请有经验的教授和企业家担任主编并总纂书稿,使丛书质量得到保证。

本书出版得到山西经济出版社领导,尤其是李肖敏、寇志宏同志的大力支持,中国对外经济贸易大学国贸系主任、博士生导师薛荣久教授为丛书作序,江西财经学院领导和科研处的同志为丛书的编写和出版给予大力指导和帮助。在此,一并表示谢忱。

由于编著时间较紧,编著者水平有限,缺点错误在所难免,恳请读者批评指正。

编审委员会

1993.12.20.

95
F276
21
3

11/29/02

目 录

第一章 涉外流通企业概论	(1)
第一节 涉外流通企业	(1)
第二节 涉外流通企业的地位和作用	(6)
第三节 涉外流通企业的素质与活力	(9)
第二章 企业管理理论	(15)
第一节 企业管理理论的发展	(15)
第二节 企业管理的性质和职能	(22)
第三节 企业管理原理	(27)
第四节 企业管理的基本方法	(32)
第三章 我国涉外流通企业经营管理体制	
.....	(35)
第一节 我国对外贸易经营管理体制的建立	
.....	(35)
第二节 我国对外贸易经营管理体制的改革	
.....	(37)
第三节 外贸企业经营机制	(43)
第四章 涉外流通企业出口业务管理	(49)
第一节 出口货源的组织管理	(49)
第二节 出口销售渠道及客户的管理	(54)



C 075765



第三节	出口商品配额与许可证管理	(59)
第四节	出口业务环节的管理	(66)
第五章	涉外流通企业进口业务管理	(71)
第一节	进口许可证的管理	(71)
第二节	技术引进的管理	(78)
第三节	进口业务环节的管理	(84)
第六章	海关业务管理	(92)
第一节	我国海关的性质、任务和组织机构	(92)
第二节	中国海关对进出口货运的监管	(93)
第三节	海关对利用外资、引进技术和其他贸易方式进出口货物的监管	(98)
第四节	海关对走私及违反海关监管规定行为的惩处规定	(109)
第七章	涉外流通企业保险业务管理	(115)
第一节	涉外保险概述	(115)
第二节	涉外保险合同	(121)
第三节	涉外保险业务的组织	(129)
第八章	涉外流通企业资金管理	(139)
第一节	涉外流通企业资金管理概述	(139)
第二节	涉外流通企业的资金筹集	(146)
第三节	涉外流通企业的对外投资	(155)
第四节	涉外流通企业的资产管理	(162)
第九章	涉外流通企业人员管理	(168)
第一节	涉外流通企业人员管理概述	(168)

第二节	涉外流通企业的经营管理人员	(174)
第三节	涉外流通企业人才资源的开发和利用 ...	
		(188)
第四节	国际型经理	(192)
第十章	涉外流通企业信息管理	(196)
第一节	商业信息概述	(196)
第二节	涉外流通企业的信息管理过程	(203)
第三节	涉外流通企业的信息管理系统	(213)
第十一章	涉外流通企业财务管理	(221)
第一节	财务管理概述	(221)
第二节	外汇收支管理	(227)
第三节	成本与费用的管理	(233)
第四节	营业收入与利润的管理	(241)
第五节	涉外流通企业财务分析与评价	(246)
第十二章	中外合资经营企业管理	(251)
第一节	合资经营企业概述	(251)
第二节	合资经营企业的组织管理	(257)
第三节	合资经营企业经营战略	(266)
后 记		(273)

第一章 涉外流通企业概论

第一节 涉外流通企业

一、流通、流通过程与流通形式

流通是人类劳动生产物从生产领域向消费领域的运动。在社会化大生产条件下,劳动产品的流通过程是和生产过程相对应的,是一个相对独立的客观经济过程。它不仅把社会经济各个部门、许许多多的经济细胞——企业联结起来,形成的国民经济的有机整体,而且是协调和实现它们各自的经济利益关系的重要领域。

(一)流通与流通过程。

最初的交换是原始共同体的剩余产品,交换的形式是直接的物物交换。在这样的生产方式下,生产的目的不是为了交换,而是自身消费,满足消费之外的剩余物品才偶然地用作交换。随着生产力的发展,人们有了更多的剩余产品,产品品种增加,交换范围扩大,逐步使交换变成经常性。分工的发展,使得一些人可以专门从

事以交换为目的的生产,从而商品经济得以萌芽并逐步发展,最初的物物交换成为经过媒介的交换,媒介物又逐渐演化为货币,产生了专事于交换的阶层——商人。交换的发展产生了货币,货币的出现又大大推动了交换的发展,错综复杂和连续不断的交换形成了流通。所以,流通和流通过程在历史上首先是以商品流通形式表现出来并一直延续到今天。在商品经济形式中孕育和产生的资本主义制度把商品生产、商品交换推上新的高峰,并在雇佣劳动上发展起以机械、新动力为特点的大生产。这时,流通的作用已经涉及到整个社会经济的各个方面,成为整个社会再生产运动的一个必不可少的重要经济过程。

马克思曾明确指出:“流通有三种表现:①总过程——资本通过它的各个不同环节,因此资本表现为处于流动中的,流动着的东西。……②资本和劳动能力之间的小流通。……③大流通:资本在生产阶段以外的运动……”马克思把货币资本、生产资本、商品资本三种资本循环的统一继续称作总过程,而把大流通称作总流通。总流通过程、真正的流通过程。都是指流通过程的两个阶段 $W—G$ (商品——货币)、 $G—W$ (货币——商品)的两重表现形式。一是 $G—W…P…W'—G'$,生产过程在 $G—W$ 与 $W—G$ 这两个阶段之间充当媒介;一是 $P…W—G、G—W…P$,流通过程的两个阶段连接在一起,处于两个生产过程之间,是生产过程的媒介。这两种表现形式的共同特点,都是商品从生产领域向消费领域(生产的消费和个人的消费)运动。在商品货币经济形式下,它是由 $G—W$ 和 $W—G$ 即买与卖这两个阶段构成。

(二)流通形式。

社会化大生产采取商品经济形式运转,既给流通过程带来极大复杂性,也使流通过程充满生机,成为社会经济运转中最活跃的部分。随着商品流通的发展,商品使用价值与价值的矛盾运动日益

展开和深化。不仅货币脱离商品群体成为价值的独立形式,形成自己的独立运动过程,而且又发生了商流与物流的分离,劳务、技术、信息等也分别形成了自己的流通过程。商品流通扩展、分化结果所形成的这些流通形式,都是商品流通过程总体的各个分支。这些分支既有自己的独立运行规律,又相互联系、互相制约,共同形成流通过程的经济机制,对整个社会经济运转发生强有力的影响。

二、企业的产生

企业属于社会经济生活领域中的范畴,是一种高级的经济组织形式。企业必须是经济组织,但经济组织并不都是企业。经济组织可以一般地表述为:具有统一意志和共同利益,从事生产、流通和服务的劳动集体。作为这种劳动集体,人类社会产生之后,就有了基本雏形。

人类最早的经济组织形式是母系氏族,以母亲血缘关系组成的劳动集体,一个氏族就是一个生产单位。第一次社会大分工后,部分原始人发展原始农业,交换条件产生,牲畜换谷物。有了多余的产品,私欲便产生,氏族头领强占公物,战争频繁,俘虏为奴,同时,母权制解体,父权制固定,家庭产生,奴隶社会形成,出现了以生产资料私有为基础的家庭。一个家庭、一个家族、一个庄园就是一个生产单位。封建社会手工作坊发展起来,农民的家庭和手工作坊成了封建社会进行生产的主要经济组织形式。尽管封建社会后期一些官办工场,但主要还是从氏族社会延续下来的那种以血缘关系联结起来的经济组织形式,人身依附性强,商品生产和交换的规模不大,分工不细,以手工劳动为主,组织形式由低级到一般。

资本主义生产方式的形成,突破了以血缘关系联结起来的家庭、作坊等经济组织形式,过渡到机器生产时代,从而进入由私业向企业过渡时期。在过渡时期中,有如下背景为企业这一经济组织形式的产生和确立创造了条件:①宗教改革主义兴起,神的意志控

制力减弱,个人主义抬头;②农奴解放,封建制度瓦解,社会上出现大量自由民;③私有财产制度确立,资本的原始积累使资本逐渐集中,经济组织可凭借巨大资金加速发展;④民主政治的实施,人们有了选择职业自由、消费自由,经济组织有了经营自由、竞争自由、雇工自由并享有利润自由;⑤货币制度建立,银行产生,使经济组织可以在自有资金之外再筹措所需资金。这些有利于经济组织形式演变的背景,及其所创造的有利条件,加上18世纪后期的产业革命,生产机械化、社会化,商品生产和交换大规模发展,企业才终于成为社会经济组织形式中的普遍的、主要的组织形式。

三、企业的概念

企业是一个与商品生产和商品交换相联系的历史概念,它是商品生产和商品交换的产物。因此,企业的概念是动态变化的。但从现代企业的特征来看,无论从企业的内涵,还是从企业的外延来看,都应有一些基本的内容。

(一)企业首先必须是一个营利性的经济组织。

企业区别于行政、事业等组织,是一种营利性的组织,它的生存立足于利润的创造。作为企业命中注定它必须承担风险,讲求效率,获取利润,才能生存发展。经济组织不一定是企业,如过去农村的生产队,机关内部的食堂、印刷厂、招待所,它们都进行经济核算,但不以营利为目的,属非营利性经济组织,没有法人资格的分销店、配件厂尽管都进行等价交换,经济核算,仍不属企业。

(二)企业必须占有一定的人、财、物。

没有人、财、物的“企业”,不可能进行经济活动。这一点应是最基本的条件。

(三)企业必须具有法人资格。

企业必须符合程序法、宪法和实体法。一方面,企业存在于一个国家或一个地区,在一定的经济体制下运行,必须遵循这个国

家、地区的政策、法律,必须符合程序法、宪法和实体法;二方面,企业从事经营活动,必须承担法律责任,同是要求法律保护企业的经济权利,那么,企业必须取得法人资格。

(四)企业必须自主经营、自负盈亏、独立核算。

企业不能自主经营,受其隶属上级的意志控制,就不是独立的经济组织,就无法完全按照市场规律参与市场活动。不能自负盈亏,失去了营利性经济组织的特征,不能算是企业。不能独立核算,就没有独立的经济利益,就不是一个独立的经济实体,就不能算一个企业。因此,作为企业,必须自主经营、自负盈亏、独立核算。

(五)企业应有完整的组织机构。

个体工商户不算企业,原因之一是:它不可能有完整的组织机构。从现代企业的特征来看,最起码要有领导机构、财务机构、业务机构。比如,没有完整的财务制度,国家如何征税?没有领导机构,企业与外部的关系由谁来处理等等。因此,企业应有完整的组织机构,才能作为国民经济的细胞,从事各种市场活动,处理各种关系问题。

上面谈的是现代企业的一些基本内容,并不能究其全部,而且企业存大的形式,将不断地有新的发展和变化。从现代企业的特征来论,我们可以尝试给企业的概念作如下描述:企业是设在一定地点,结合人、财、物,以创造利润为动机,承担风险,自主经营,独立核算,自负盈亏,具有法人资格的营利性经济组织。

四、涉外流通企业

流通过程经济活动的内容是随着商品经济的发展而不断增多、不断扩大、不断丰富而日益复杂化的。首先,货币从一般商品中分离出来,遵循自身的流通规律形成金融市场和银行业,银行机构作为货币商品经营者与一切经营商品的商业企业一样,也是一种流通企业。

随着社会分工的深化,科学技术的进步,生产和消费水平的提高,使商品的物质内容日益增加,除了物质形态的商品,还出现了劳务商品、信息商品等其他一些无形的服务商品。市场的扩大和细分,使市场问题也成为庞杂的体系。不仅有国内、国际市场、还出现了各种类型商品的市场、技术市场等等,在这些市场中,进行着商流,物流,货币流通,劳务流通,信息流通,技术流通等等。从而使流通企业分工越来越细,实行专业化经营,在商业、金融、劳务、证券、保险、广告、服务等行业产生了各种类型的流通企业。

涉外流通企业,不仅要具备一般企业的条件,还必须是从事国际流通业务的企业。对外经济交往包括多种形式和内容。它有广义与狭义之分。广义的对外经济交往包括商品进出口贸易,以及资金、劳务、技术、信息等国际交换;狭义的则指对外贸易活动,主要是商品出口与进口。随着国际经济贸易活动的增长和国际市场的扩大,广义的对外经济交往活动不仅在范围和内容上越来越广阔,而且日益成为各国对外经济活动力量的重要标志,随着我国对外经济的扩展,不同类型的涉外流通企业越来越多。但是,无论发达国家还是发展中国家,不管其资金、技术、劳务出口占据多大比重,狭义的对外贸易,特别是商品出口仍然是它们全部对外经济交往的基础,因为商品出口额不仅是一国经济发展程度、科学技术水平的具体表现,而且也是一国外汇收入的主要来源和平衡国际收支的主要手段。因此,外贸企业是我国对外经济交往的主要组织形式。本书涉外流通企业管理主要论述外贸企业。

第二节 涉外流通企业的地位和作用

一、涉外流通企业的地位

涉外流通经济,在我国现代化建设中,有着非常重要的战略地位,是对外经济联系的主要形式,又是外事活动的一个重要领域。涉外流通企业,处于社会再生产过程的中介地位,是生产与消费、国内与国际商品交换的媒介和桥梁,是国民经济不可缺少的重要组成部分。在改革开放、发展对外经济的今天,涉外流通企业尤其显得重要。

(一)涉外流通企业是国民经济的重要组成部分

国民经济是一个国家生产、交换、分配和消费的总体。涉外流通是国内流通向国外的延伸。当今世界,经济问题绝不是一国的现象。由于各个国家经济发展的不平衡,科学技术水平和自然条件的差异,相互之间的经济贸易联系,即国际流通是不可或缺的。国际交换的实践表明,凡是经济发展较快,现代化程度较高的国家,都同国际流通的扩大密切相关。在我国现代化建设中,涉外流通企业在国民经济中的地位已显得越来越重要。

(二)涉外流通企业是对外经济的主要组织形式

各个国家和民族不论是政治、军事、外交、文化等方面的联系,归根结底都要体现在经济联系上。在经济联系中,它包括商品交易、国际信贷、交通运输、邮电、旅游事业、保险业务、信息、技术交换等等,广义地来说,它们都属于流通的范畴。对外经济交往,一般都遵循等价交换的原则,因此,涉外流通企业是对外经济交往的主要组织形式。

(三)涉外流通经济是外事活动的一个重要方面

一定的经济基础和上层建筑的有机统一,构成了特定的社会形态。各国人民之间的交往,不可能仅有政治、文化等联系,而没有经济联系。商品流通是各国各民族之间友好往来的桥梁和纽带,通过商品流通,可进一步加深国家间的友谊和合作,推动外交关系的

发展。我国和许多国家建立外交关系,都是首先通过商品交换,增进彼此间的相互了解而进行的。并通过经济贸易,进一步巩固和发展相互之间的友好关系。

二、涉外流通企业的作用

(一)引进先进技术和设备,加速建设步伐。

社会生产力的发展,取决于劳动生产率的提高,而劳动生产率又是随着技术的不断进步而逐步提高的。所以说“科学技术是第一生产力”。世界各国的实践证明,从国外引进先进的科学技术和设备,可以提高生产效率,争取时间,加快经济发展的速度。我国通过国际信贷,引进外资。引进技术,引进先进设备,对加速我国经济建设起了积极有益的作用。

(二)发展涉外流通经济,有利于扩大劳动就业。

发展国际间的经济交往,开拓新的生产领域,已经成为各国扩大劳动就业的一个重要途径。对于人口众多、经济又不够发达的国家来说,扩大国际经济交往,是发展本国经济、扩大劳动就业的一项重要内容,既可解决部分劳动者的就业问题,又可带动出口,既可培养技术人才,又可为国家创造外汇。

(三)通过对外贸易,互通有无。

互通有无,是对外贸易的最基本的作用。当今世界,还没有一个国家能够拥有发展本国经济所需要的一切资源和技术,来生产本国所需要的全部产品。由于历史、地理、自然气候等条件的不同,生产发展和技术进步在各个国、各个部门、各个环节之间引起不平衡,和各种偶然因素等等,造成某些物质短缺,某些物资又多余、积压的现象各国均有,通过互通有无,转换产品的物资形态,改变投资结构,调整产业结构及经济结构,与单靠本国力量来进行,要省时节约得多。

(四)通过对外贸易,可节约社会劳动。