

外商投资企业管理丛书

# 进 外商投资企业 进出口业务(含保税)

赵晓晨 赵福恩 王学成 赵晓瑞 高晓燕 编著

2.6

天津科学技术出版社

津新登字(90)003号

责任编辑:庞兴忠

外商投资企业管理丛书

外商投资企业进出口业务

赵晓晨 赵福恩 王学成 编著  
赵晓瑞 高晓燕

\*

天津科学技术出版社出版

天津市张自忠路189号 邮编 300020

河北省迁安县印刷厂印刷

新华书店天津发行所发行

\*

开本 850×1168毫米 1/32 印张 6.75 字数 162 000

1996年5月第1版

1996年5月第1次印刷

印数:1—2 700

ISBN 7-5308-1733-7  
F·115 定价:10.60元

## 内 容 简 介

本书分别论述了外商投资企业进出口业务概论、交易磋商、商品品质和数量、商品包装、商品价格术语、商品价格确定、货物运输、货物运输保险、售货款支付、商品检验、争议的预防与处理、物资采购及产品销、进出口业务合同的履行、保税业务等。该书总体设计合理,紧紧围绕着外商投资企业进出口业务实务这个中心,并结合“三资”企业进出口业务的实际阐明其原理和方法。文笔通顺流畅,结构严谨,科学性、知识性、实用性和可读性较强,适合大专院校作教材,可供“三资”企业培训专业人员作教材,也是涉外企业管理人员的良师益友。

# 《外商投资企业管理丛书》

## 编辑委员会

顾问:叶迪生 杜步瀛 余新民

主任委员:刘金章

副主任委员:李林山 郭信昌

委员(按姓氏笔划为序):于 炜 王文钧

王白石 王学成 王晓炜 石治华

刘凤林 刘金章 江 泓 李林山

李学刚 李富清 庞兴忠 赵晓晨

郭信昌 强志源 田立军

主 编:李林山

副 主 编:郭信昌 强志源

## 出版说明

为适应社会主义市场经济迅速发展的需要,不断提高外商投资企业的经营管理水平,有效增进其经济和社会效益,同时,促进国有企业转变经营机制,加速我国现代化建设的进程,实现企业管理与国际惯例接轨,由天津经济技术开发区管委会、天津财经学院和天津科学技术出版社联合,共同编辑出版《外商投资企业管理丛书》。

该《丛书》是适应改革开放新时期需要而编写的一套现代市场经济下企业管理的新书。它坚持科学性、系统性、先进性和实用性的编写原则,并具有以下特点:

1. 以建设有中国特色的社会主义理论为指导,坚持“一个中心,两个基本点”的基本路线。

2. 坚持理论与实际的结合,每册既有科学的基本理论和方法的阐述,又有在调查研究基础上总结的实践经验,有的适当列出了案例。

3. 各册内容以反映外商投资企业中的中外合资经营企业经营管理为重点,合理兼顾中外合作经营和外商独资经营企业。

4. 各册内容力求全面系统、结构合理、论述集中、语言规范、文字简明,图文并茂。

5. 《丛书》反映了现代企业管理的基本理论、方法和经验,不仅适合外商投资企业经营管理需要,也可作为国有和集体企业加强科学管理的借鉴。

6. 担任编著的专家、教授和研究人员,具有较为丰富的实践经验和扎实的理论基础,因而《丛书》有较强的可读性和实用性。

由于编著的时间紧迫和水平所限,《丛书》中的不妥之处在所难

免, 恳请广大读者不吝匡正赐教。

**《外商投资企业管理丛书》编委会**

1994. 12. 1

# 序 言

叶迪生

在党的十一届三中全会路线和改革开放政策的指引下,近十几年来,我国社会主义“四化”建设事业获得了迅速而健康的发展。在经济建设高潮中,我国的乡镇企业“一马当先”,创造了辉煌的业绩。近几年来,外商投资企业“异军突起”,其卓越成就亦为世人所瞩目。据统计,截止 1993 年底,来华投资办企业的客商分别来自 146 个国家和地区,我国的外商投资企业已发展到 17 万多家,外商协议投资总金额高达 3,824 亿美元,我国吸收外商投资已占了发展中国家吸引外商投资总额的 40%。

外商投资企业的兴起和发展,已成为我国国民经济中一支重要的生力军,取得了明显的社会效益和经济效益。通过引进外资,弥补了我国经济建设资金的不足,促进了经济发展。1993 年全国已投产、开业的 8 万多家外商投资企业,实现工业产值占全国国内生产总值的 30%,实现利税 205.8 亿元。通过引进先进技术和方法,提高了我国国有企业的技术装备水平和产品质量。所引进的大批先进设备和技术项目,填补了国内一批技术空白,使大批产品升级换代,小轿车、电梯、彩色显象管、程控交换机、光纤光缆等主要由三资企业生产的产品,基本上代替了进口;过去需要进口的音响、彩电、照像机等产品已大量出口。外商投资对促进我国能源、交通、通讯等基础设施、基础产业的迅速发展起了重要作用。外商投资企业促进了我国对外贸易的发展,出口创汇额逐年增加,1993 年,三资企业进出口额达 670.7 亿美元,占全国进出口总额的 34.4%。三资企业在解决就业方面也取得了较好的社会效益,1993 年,在三资企业工作的中方人员

已达2,000万人之多。正如邓小平同志所指出的:“我国现阶段的‘三资’企业,按照现行的法规政策,外商总是要赚一些钱。但是,国家还要拿回税收,工人还要拿回工资,我们还可以学习技术和管理,还可以得到信息、打开市场。因此,‘三资’企业受到我国整个政治、经济条件的制约,是社会主义经济的有益补充,归根到底是有利于社会主义的。”(《邓小平文选》第三卷,人民出版社1993年10月版,第373页),同时,在三资企业发展中,确实也存在注册资本不到位、利用国内贷款办合资企业、投入设备低值高报、外销比例不兑现、转移利润、进行避税等需要进一步解决的问题。

由李林山任主编、郭信昌、强志源任副主编的《外商投资企业管理丛书》,以邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论为指导,借鉴现代企业管理科学知识,以经济特区、经济技术开发区企业管理的实践经验为基础,从理论与实际的结合上,总结了外商投资企业管理的经验,探讨了外商投资企业管理中的某些理论和实践问题,阐明了外商投资企业经营管理的发展方向。这无论对培训涉外经济管理干部,还是加强并改善政府对企业的宏观调控以及不断加强和完善外商投资企业管理,都具有理论上的指导意义和实践上的借鉴价值。

外商投资企业之所以能够获得如此迅速而健康的发展,并在短时间内取得显著的经济与社会效益,其主要原因在于,这些企业根据邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论,结合自身特点并参照国际惯例,采用了现代企业管理体制。这种管理体制的特点表现在以下几个方面:一是企业本身具有明确的产权关系和独立的法人地位;二是企业能够真正建设成为一个自主经营、自负盈亏的经济实体;三是企业在经济上实行有限责任公司制度;四是企业普遍实行董事会领导下的总经理负责制;五是按照市场供求关系组织生产,实行人、财、物、供、产、销的优化组合;六是实行“按劳取酬”的工薪制度,建立新型的社会保障体系。这些科学管理制度的确立和如期实施,不仅给外商投资企业的发展带来勃勃生机,而且对社会主义国有企业经营

机制的转换,也会给予新的启迪。这预示着社会主义国有企业在经济  
管理体制上也要走外商投资企业的发展道路。

值此《丛书》出版之际,祝愿我国外商投资企业个个都兴旺发达;  
祝愿我国新一代社会主义企业家们人人都茁壮成长!

1994年4月10日于天津

# 前 言

举办外商投资企业,是我国对外开放政策的一个重要组成部分,也是我国参与国际经济合作的一种重要形式。实践证明,外商投资企业的成长与发展,为我国经济建设作出了一定的贡献。它不仅在国内企业技术改造、技术更新、产品换代以及管理现代化等微观方面起到了良好的促进作用,而且在缓解我国建设资金不足、调整产业结构、优化出口产品结构、提高科技总水平以及促进内向型经济向外向型转变等宏观方面发挥了重大作用。外商投资企业已经成为我国多种经济成分中一个必要的组成部分,显示出强大的生命力。

随着我国对外开放进程的加快和外商投资企业的进一步发展,外商投资企业的进出口业务量成倍增长,从事这方面工作的业务人员队伍也在随之扩大。为了让人们尽快地了解 and 熟悉外商投资企业进出口业务,并能从事和胜任外商投资企业的进出口业务工作,我们编写了这本《外商投资企业进出口业务》。

外商投资企业不同于我国国营企业,不沿用国营企业的管理模式,而按照国际通行的办法来经营管理。在其具体的进出口业务上,也更加符合国际惯例,在某些具体做法上,同外贸进出口公司并不完全一致。鉴于这一点,本书除从外商投资企业实际业务的角度对国际贸易的基本做法、基本程序、最新惯例以及国际贸易中常用的基本实务知识作了系统地介绍外,还着重阐述了外商投资企业进出口业务的特点和具体操作方法。

本书实用性较强,既可作为外商投资企业员工岗前培训用书,也可作为普通院校涉外专业的教材或教学参考书,对从事外经贸工作的广大职工也是一本较好的自学读本。

本书第三章由赵福恩撰写；第四章由王学成撰写；第十一章由赵晓瑞撰写；第十四章由高晓燕撰写，其余各章由赵晓晨撰写，并负责总纂。

本书在编写过程中得到了天津财经学院赵禹辰教授的热情指导和帮助，天津商检局、中国人民保险公司天津分公司和一些外商投资企业的工作人员也给予了大力的支持和协助，谨在此一并致谢。

由于作者水平及占有资料的限制，书中如有错误和疏漏之处，恳请读者批评指正。

**作 者**

1995年4月

# 目 录

|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| <b>第一章 绪论</b> .....               | ( 1 )  |
| 第一节 外商投资企业进出口业务的概念和作用 .....       | ( 1 )  |
| 第二节 外商投资企业进出口业务的特点 .....          | ( 4 )  |
| 第三节 外商投资企业进出口业务的内容 .....          | ( 6 )  |
| <b>第二章 外商投资企业的交易磋商及合同签订</b> ..... | ( 8 )  |
| 第一节 外商投资企业的交易磋商 .....             | ( 8 )  |
| 第二节 外商投资企业合同的签订 .....             | ( 14 ) |
| <b>第三章 外商投资企业商品的品质和数量</b> .....   | ( 24 ) |
| 第一节 外商投资企业商品的品质 .....             | ( 24 ) |
| 第二节 外商投资企业商品的数量 .....             | ( 31 ) |
| <b>第四章 外商投资企业的商品包装</b> .....      | ( 35 ) |
| 第一节 商品包装的意义和种类 .....              | ( 35 ) |
| 第二节 运输包装 .....                    | ( 36 ) |
| 第三节 销售包装 .....                    | ( 40 ) |
| 第四节 包装标志 .....                    | ( 44 ) |
| <b>第五章 外商投资企业进出口商品价格术语</b> .....  | ( 49 ) |
| 第一节 价格术语的含义和作用 .....              | ( 49 ) |
| 第二节 有关价格术语的国际惯例 .....             | ( 51 ) |
| 第三节 价格术语详解 .....                  | ( 54 ) |
| <b>第六章 外商投资企业进出口商品价格的确定</b> ..... | ( 68 ) |
| 第一节 影响外商投资企业确定商品价格的因素 .....       | ( 68 ) |
| 第二节 外商投资企业商品定价的原则 .....           | ( 73 ) |

|             |                               |               |
|-------------|-------------------------------|---------------|
| 第三节         | 外商投资企业产品销售的定价方法 .....         | ( 76 )        |
| <b>第七章</b>  | <b>外商投资企业的货物运输 .....</b>      | <b>( 79 )</b> |
| 第一节         | 运输方式 .....                    | ( 79 )        |
| 第二节         | 装运条件 .....                    | ( 87 )        |
| 第三节         | 运输单据 .....                    | ( 93 )        |
| <b>第八章</b>  | <b>外商投资企业的货物运输保险 .....</b>    | <b>(100)</b>  |
| 第一节         | 海洋运输货物保险的承保范围 .....           | (100)         |
| 第二节         | 海洋运输货物保险条款与保险险别 .....         | (103)         |
| 第三节         | 海洋运输货物投保手续 .....              | (108)         |
| 第四节         | 其他货物运输保险 .....                | (112)         |
| <b>第九章</b>  | <b>外商投资企业的货款支付 .....</b>      | <b>(116)</b>  |
| 第一节         | 支付工具 .....                    | (116)         |
| 第二节         | 支付方式 .....                    | (119)         |
| <b>第十章</b>  | <b>外商投资企业的商品检验 .....</b>      | <b>(133)</b>  |
| 第一节         | 商品检验的范围、内容及程序 .....           | (133)         |
| 第二节         | 检验条件 .....                    | (140)         |
| <b>第十一章</b> | <b>外商投资企业争议的预防与处理 .....</b>   | <b>(146)</b>  |
| 第一节         | 争议的预防 .....                   | (146)         |
| 第二节         | 争议的处理 .....                   | (148)         |
| <b>第十二章</b> | <b>外商投资企业的物资采购及产品销售 .....</b> | <b>(159)</b>  |
| 第一节         | 外商投资企业的物资采购 .....             | (159)         |
| 第二节         | 外商投资企业的产品销售 .....             | (165)         |
| <b>第十三章</b> | <b>外商投资企业进出口合同的履行 .....</b>   | <b>(171)</b>  |
| 第一节         | 合同的履行责任 .....                 | (171)         |
| 第二节         | 合同的履行程序 .....                 | (177)         |
| <b>第十四章</b> | <b>外商投资企业的保税业务 .....</b>      | <b>(186)</b>  |
| 第一节         | 保税业务概述 .....                  | (186)         |
| 第二节         | 保税工厂的保税业务 .....               | (191)         |

|     |                |       |
|-----|----------------|-------|
| 第三节 | 保税仓库的保税业务..... | (193) |
| 第四节 | 保税区的保税业务.....  | (195) |

# 第一章 绪 论

外商投资企业系中外合资经营企业、中外合作经营企业和外商独资企业的统称,通常又称为三资企业。举办外商投资企业是我国实行对外开放政策的一个重要组成部分,也是我国对外经济合作的一种重要形式。它对于利用外资、引进国际上先进的技术和管理方法,提高经济效益,促进外向型经济的发展,起了重要作用。

外商投资企业不同于我国的国营企业,也不同于集体企业或乡镇企业。这种不同不仅体现在投资方式和分配方式上,而且表现在企业的经营机制和经营方式上。外商投资企业是以市场经济为导向,直接面对国际、国内两个市场,同时进行国内外两个市场的采购和对内对外两种市场的销售。也就是说,由于外商投资企业的特殊性质,为了保证生产和扩大再生产的顺利进行,外商投资企业要经常地、大量地进行国际市场采购(即原材料、零配件等的进口)和产品的国际市场销售(即产品的出口)。进口和出口在外商投资企业的经营中占有相当重要或者说是举足轻重的地位,是企业生产过程中必不可少的环节。因此,从理论和实践上认真研究和探讨外商投资企业进出口业务的特点以及具体的操作程序和方法,不但对外商投资企业的进一步发展是有益的,而且对国营外贸公司和国营企业进出口业务的发展也有一定的启迪。

## 第一节 外商投资企业进出口 业务的概念和作用

### 一、外商投资企业进出口业务的概念

要弄清外商投资企业进出口业务涵义,首先应搞清什么是进出口贸易。简单地说,进出口贸易是指一国(或地区)与另一国(或地区)的经济实体之间,通过一种契约或签订合同的方式所进行的跨国界的商品买卖活动。外商投资企业的进出口业务,是把上述概念中的经济实体具体化,也就是交易的中方经济实体是外商投资企业。其涵义是:在我国的外商投资企业,通过契约或签订合同的方式与其他国家的经济实体之间所进行的跨国界的商品买卖活动。它包含以下 3 个基本要素:①它首先是一种跨国界的商品买卖活动;②它必须通过合同或契约的方式,规定买卖双方各自履行的权利和义务。也就是说,它是一种以合同为依据的买卖行为或活动;③交易的一方是外商投资企业,即我国的外商投资企业与他国的各种经济实体之间的交易或买卖活动。这一点是外商投资企业的进出口业务区别于外贸公司进出口业务的关键之处。

## 二、外商投资企业进出口业务的作用

自中国第一家中外合资经营企业——北京航空食品厂 1979 年 12 月 10 日建立以来,外商投资企业经历了从无到有、从小到大、从少到多的探索与发展过程,目前已具有相当的规模。实践证明,外商投资企业的建立,对推动我国四个现代化的建设和经济发展,加强我国同国际间的经济合作,发挥了重要作用。

外商投资企业对经济发展所起的作用,在许多方面是通过企业的进口和出口来具体实现的。这种作用主要体现在以下几个方面:

### (一)把企业直接推向国际市场

外商投资企业是外向型企业,其生产的产品相当一部分销往国外,因此,外商投资企业必然要积极开拓国际市场,介入国际竞争,参与国际经济循环。此外,由于种种原因,外商投资企业所需的原材料、辅料等,很多需要从国际市场进口,这些都在客观上把企业推向国际市场,通过企业的进口与出口这一渠道,密切了我国与国际间的经济交流与合作。

## (二)利用外商的原有渠道,迅速扩大出口

绝大部分外商投资企业的产品出口,是由外商(合营者外方)负责的,这样可以很好地利用外商的原有销售渠道或外商的国际销售网络,为外商投资企业的产品迅速打入国际市场,扩大出口、提高创汇能力,提供了有利条件。此外,一些外商投资企业系国外跨国公司在我国的分公司,其产品的商标也沿用或统一使用其总公司所规定的原有牌子,这对外商投资企业的产品顺利进入国际市场带来了便利。

## (三)促进了我国出口产品结构的优化

外商投资企业的技术密集型产品出口,改变了我国出口产品层次低下的状态,对优化我国出口产品结构,发挥了一定的作用。

长期以来,我国出口产品结构一直处于较低层次,虽有不断优化的趋势,但事实上,真正技术含量高、附加价值高的产品在出口总产品中占很小比例。由于外商投资企业的技术较为先进,管理水平较高,因而很多产品是属于资本密集型、技术密集型产品。这些产品的出口,改变了我国出口产品结构,加快了优化的进程。

## (四)促使我国原材料工业及加工工业水平的提高

由于一些国产的原材辅料、零配件等在质量、规格或价格等方面,不能符合某些外商投资企业的要求或不尽人意,致使外商投资企业选择从国际市场上进口,这在一定程度上减少了我国同类产品的销售。但同时由于质量高、规格多、品种全的进口物资的涌入,给我们的原材料工业及加工工业带来了一定压力,也带来了挑战,促使其在质量水平及规格上都上更高的档次,进而向更高的目标迈进。

## (五)为外向型经济的发展培养人才

由于外商投资企业对从事进出口业务的人员在文化水平、业务精通程度以及本身的素质等各方面均要求较高,因此许多企业都不惜重金聘请业务人员或进行业务培训。十多年来,外商投资企业已培养了大批熟谙国际经贸知识、懂外语、懂管理、善经营的综合型人才,