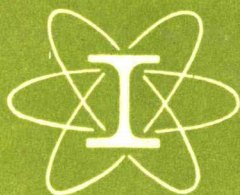


中国工业企业管理学

第八分册

企业涉外经营管理

周惠兴 主编



中国人民大学出版社

中国工业企业管理学

第八分册

企业涉外经营管理

周惠兴 主编

中国人民大学出版社

中国工业企业管理学
第八分册
企业涉外经营管理
周惠兴 主编

★
中国人民大学出版社出版发行
(北京西郊海淀路39号)
北京市丰台区丰华印刷厂印刷
新华书店经销

★
开本: 850×1168毫米32开 印张: 13.375
1990年5月第1版 1990年5月第1次印刷
字数: 328,000 册数: 1—5000

★
ISBN 7-300-00674-4
F·205 定价: 5.25元

说 明

《中国工业企业管理学》是国家教委文科教材编写规划中的一个项目，是一套系列教材，暂定由十三个分册组成：第一分册《工业企业管理原理与组织》、第二分册《工业企业经营决策与计划》、第三分册《工业企业生产管理》、第四分册《工业企业科学技术管理》、第五分册《工业企业电子计算机管理系统》、第六分册《工业企业经济法概论》、第七分册《工业公司概论》、第八分册《企业涉外经营管理》、第九分册、《工业企业组织设计》、第十分册《工业企业经营战略》、第十一分册《工业企业技术论》、第十二分册《工业企业领导学》、第十三分册《工业企业管理咨询》。这套教材是适应国家经济体制改革发展的新形势，为培养企业管理人才，提高企业管理水平的需要编写的。它可供高等院校有关专业教学使用，也可供工业企业在职干部自学使用。

在这套教材编写中，我们坚持从中国实际出发，着重研究总结我国工业企业管理的实践经验，同时注意吸收外国企业管理对我有益的内容，按照“以我为主、博采众长、融合提炼、自成一家”的方针，努力探索建立具有中国特色的社会主义企业管理学。

本分册《企业涉外经营管理》由周惠兴主编，参加编写的有包政、李倩、徐昶、唐国栋等。

中国人民大学工业经济系
工业企业管理教研室

目 录

第一章 绪论——对外经济开放与企业经营国际化	(1)
第一节 对外经济开放的客观必然性	(2)
第二节 对外开放格局的形成	(8)
第三节 企业涉外经营	(15)
第二章 涉外经营战略	(18)
第一节 涉外经营战略的特点	(18)
第二节 涉外经营的战略目标	(21)
第三节 战略指导思想	(25)
第四节 战略选择	(28)
第五节 战略措施	(35)
第三章 涉外经营形式	(39)
第一节 对外劳务合作与承包工程	(39)
第二节 对外加工装配与补偿贸易	(43)
第三节 合资经营与合作经营	(50)
第四节 国际租赁	(57)
第五节 其他形式	(60)
第四章 利用外资	(67)
第一节 当代国际资本流动的特点	(67)
第二节 我国利用外资的必要性及其作用	(70)
第三节 我国利用外资的方式	(74)
第四节 债务分析	(85)
第五节 提高利用外资的经济效益	(95)
第六节 改善我国的投资环境	(102)
第五章 技术引进	(109)

第一节	技术引进的必要性与途径	(109)
第二节	引进技术的选择	(113)
第三节	跨国公司的技术转让	(116)
第四节	引进技术的消化吸收与国产化	(121)
第六章	许可证协议	(124)
第一节	许可证协议的种类与内容	(124)
第二节	专有技术许可证协议	(128)
第三节	专利许可证协议	(136)
第四节	商标许可证协议	(140)
第五节	技术使用费的确定	(143)
第七章	涉外经营谈判	(151)
第一节	谈判的种类与原则	(151)
第二节	谈判前的准备	(154)
第三节	谈判技巧	(157)
第四节	谈判过程	(161)
第五节	谈判中的文化与心理因素	(168)
第八章	中外合资经营企业概述	(175)
第一节	什么是合资企业?	(175)
第二节	合资企业的类型	(179)
第三节	为什么要举办合资经营企业	(184)
第四节	设立中外合资经营企业的一般程序	(186)
第五节	中外合资经营企业的外部关系	(197)
第九章	合资经营企业组织管理	(203)
第一节	合资企业管理模式	(203)
第二节	合资企业的领导机制	(208)
第三节	合资企业的管理组织结构	(214)
第四节	中外人员共事关系	(219)
第十章	合资经营企业人事管理	(223)
第一节	合资企业人事管理的特点	(223)
第二节	人事管理的内容	(224)

第三节	合资企业内部分配制度	(232)
第十一章	国际营销管理	(243)
第一节	产品销售策略	(244)
第二节	出口商品价格策略	(256)
第三节	出口销售渠道	(273)
第四节	出口贸易方式	(280)
第五节	出口促销策略	(287)
第六节	出口商品的运输与保险	(292)
第七节	国际贸易结算	(300)
第十二章	合资经营企业财务管理	(314)
第一节	投入资本管理	(315)
第二节	固定资产管理	(324)
第三节	流动资金管理	(333)
第四节	成本管理	(342)
第五节	销售收入与利润管理	(354)
第六节	会计核算	(359)
第十三章	外汇收支管理	(363)
第一节	外汇及其管理	(363)
第二节	外汇汇率	(367)
第三节	外汇市场	(374)
第四节	外商投资企业的外汇收支平衡问题	(381)
第十四章	涉外经济法	(389)
第一节	国际经济法律环境	(389)
第二节	涉外经济合同法	(394)
第三节	涉外税法	(399)
第四节	涉外经济纠纷的解决	(408)
后记		(418)

第一章 绪 论

——对外经济开放与企业经营国际化

自从党的十一届三中全会决定对外开放、对内搞活经济以来，我国经济建设取得了显著成就，企业面貌发生了深刻变化。2万多家外商投资企业在中国社会主义大地上蓬勃兴起；原有的国营企业、集体企业和乡镇企业，其中相当一部分已不同程度地走上涉外经营的道路；少数大型企业、集团企业开始“买船出海”投资海外，创建中国自己的跨国公司。在新形势面前，原有的企业管理知识和经验不够用了，迫切需要涉外经营管理的理论与方法指导，使企业管理工作能跟上形势发展的要求，进一步办好外商投资企业，让更多的企业能走向世界，参与国际市场竞争。“企业涉外经营管理”就是为适应我国对外开放、发展外向型经济和企业涉外经营需要而建立的一门新的管理课程。其研究对象是我国企业（主要以中外合资经营企业为代表）在涉外经营活动中的各项管理职能。概括地说，就是研究在国际经营环境下，如何合理地利用国内外两种生产资源组织企业生产力，如何打入国际市场，正确处理对外经济关系和提高涉外经营的经济效益。具体内容包括企业涉外经营的战略与形式、利用外资、技术引进与许可证协议、涉外经营谈判、中外合资经营企业概述、组织管理、人事管理、国际营销管理、财务管理、外汇收支管理、涉外经济法等。

企业涉外经营是对外开放政策的产物。为什么要对外开放？如何对外开放？从理论与实践的结合上正确认识这个问题，对企

业开展涉外经营无疑是十分重要的。

第一节 对外经济开放的客观必然性

对外开放是我国的一项基本国策。广义的对外开放包括政治、经济、文化等各个方面发展我国同世界各国的联系与合作。就其经济方面而言，对外开放就是在坚持独立自主、自力更生的基础上，积极发展平等互利的、新型的对外经济关系，扩大对外经济技术合作与进出口贸易，参与国际分工，开拓国际市场，利用外资，引进先进技术和国外的管理经验，鼓励外商来华直接投资，以加速我国的社会主义现代化建设。这是党中央在分析国际环境和世界经济形势，总结国内外经济建设中正反两个方面的经验之后，提出的一项重大战略方针。

一、对外开放是社会化大生产的客观需要，是商品经济发展的必然趋势

商品经济摧毁了自给自足的自然经济和一切阻碍市场进一步扩大的经济关系，使商品的生产和交换发展成为国际分工和国际贸易。随着社会生产力的不断提高和生产的日益社会化，资本主义扩大再生产必然要冲破地理的和国家的限制，要求在世界范围内寻求生产资源的最佳利用和市场的扩大。正如马克思和恩格斯所指出的：“由于开拓了世界市场，使一切国家的生产和消费都成为世界性的了。……这些工业所加工的，已经不是本地的原料，而是来自极其遥远的地区的原料；它们的产品不仅供本国消费，而且同时供世界各地消费。……过去那种地方的和民族的自给自足和闭关自守状态，被各民族的各方面的互相往来和各方面的互相依赖所代替了。”^① 社会生产分工越细，社会化程度越

^① 《马克思恩格斯选集》第1卷，第254—255页。

高，世界各国之间的经济联系和贸易往来就越密切。世界市场的形成把不同经济发展水平的国家和地区的经济生活联结在一起。比如从其他国家进口粮食、消费品或本国生产所需资源；利用其他国家的资金和技术等。各国根据各自的资源优势和具体条件，选择有利的生产领域，以较高的劳动生产率、较低的成本，从事商品生产和商品交换，并从国际分工和国际贸易中分享比较利益，以求得本国经济的发展。任何一个国家，不论其经济发展水平和社会经济制度如何，都不可能关起门来置身于国际经济往来之外，不与其他国家发生任何经济联系，而能迅速地发展自己国内民族经济的。

二、对外开放是科学技术进步的要求

科学技术是人类智慧的结晶，是人类共同的财富，它的发展、传播和应用是不断扩大的，没有国界的。任何国家要发展经济，实现现代化，都必须吸收全人类一切科学技术的先进成就，否则是不可能的。科学技术的进步，特别是交通运输、通讯、信息、微电子等技术的迅速发展，还大大地缩短了各国、各地区之间在空间和时间上的距离。过去办不到或需要花很长时间才能办到的事，现今转瞬即可实现。这就使各国经济上的相互联系、相互依存，不仅需要而且成为可能。

社会主义国家在发展本国经济过程中，要不要坚持对外开放政策，要不要发展同发达资本主义国家的经济联系，这是一个关系到社会生产力能否更大发展、社会主义制度能否巩固的重大理论问题。众所周知，社会主义革命不是在发达的资本主义国家、而恰恰是在资本主义统治比较薄弱的地方，在经济比较落后、生产力发展水平较低的国家首先取得胜利。无产阶级夺取政权后，在经济建设中面临着技术落后和资金不足的困难。为了以最快的速度恢复和发展国民经济，改变经济上的落后状态，赶上和超过发达的资本主义国家，列宁在领导苏联社会主义建设的实践中，

首先提出利用资本主义的资金和技术建设社会主义的理论。他说：“社会主义共和国不同世界发生联系是不能生存下去的，在目前情况下应当把自己的生存同资本主义的关系联系起来。”^①

“没有外国的装备和技术帮助，我们单靠自己的力量就无法恢复破坏了的经济。”^② “当我们国家在经济上还极其薄弱的时候，怎样才能加速经济的发展呢？那就是要利用资产阶级的资本。”^③ 列宁还指出：“社会主义实现得如何，取决于我们苏维埃政权和苏维埃管理机构同资本主义最新的进步的东西结合的好坏。”^④ 在列宁领导下，苏联在1920年颁布了《租让法令》以及《关于开展合资经营企业的决定》。从1922—1925年，短短三年内就与外国资本家签订了200多项租让制合同，总金额达几千万金卢布，还聘请外国专家帮助建设和当大企业的经理、总工程师或顾问。列宁提出的对外开放政策，为巩固苏维埃政权，迅速恢复和发展国民经济赢得了时间，也为社会主义国家实行对外经济开放政策提供了理论依据。

三、我国的实践说明必须对外开放

我国对外开放经历了一个曲折的过程。新中国成立后，我们继承和发扬了革命战争时期提出的“自力更生为主，争取外援为辅”方针。尽管当时帝国主义对我国实行封锁和禁运，迫使我们中断了同西方资本主义国家的联系，但我国还是同苏联和东欧社会主义国家进行了广泛地经济技术合作与交流，从苏联获得大约14亿美元的贷款，用于引进156项成套设备，促进了“一五”时期的经济建设。60年代初，苏联单方面中断同我国的经济联系，

① 《列宁全集》第32卷，第303页。

② 同上书，第171页。

③ 《列宁全集》第31卷，第392页。

④ 《列宁全集》第27卷，第237页。

使我国的对外经济关系又一次被迫转入低潮。60年代后期和整个70年代，是世界科学技术和国际经济迅速发展的时期。有一些国家和地区，如联邦德国、日本、新加坡、南朝鲜、香港等，它们把握时机，采取对外开放政策，大力引进技术，积极开展对外贸易，扩大对外经济联系，促进了国内经济的起飞。而我国却关起门来搞“文化大革命”，结果贻误了大好时机，失去了一次利用外资、引进技术的机会，还使国民经济濒临崩溃的边缘，扩大了同先进国家之间的差距。严酷的事实教育了中国人民：关起门来搞建设是不行的，闭关自守只能给自己带来贫穷和落后。1978年党的十一届三中全会，顺应民心，拨乱反正，提出要“在自力更生的基础上积极发展同世界各国平等互利的经济合作，努力采用世界先进技术和先进设备……。”党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》进一步肯定和阐发了十一届三中全会以来所实行的对外开放政策。在党的十三次代表大会上又作出了在广度和深度方面继续扩大对外开放的决策，依据社会主义初级阶段理论，进一步指出：“在落后基础上建设社会主义，尤其要发展对外经济技术交流和合作，努力吸收世界文明成果，逐步缩小同发达国家的差距。闭关自守只能越来越落后”。由此可见，实行对外经济开放政策，是党中央经过深思熟虑后提出来的。它顺应国内外经济发展的潮流和必然趋势，符合我国发展社会生产力和有计划商品经济的要求，是一项正确的、进步的政策。它不是权宜之计，不是仅仅为了解决一时一地的资金、技术问题，也不仅仅是在对外经济关系中“互通有无、调剂余缺”，而是关系到社会主义现代化建设的一项长期的基本国策。

学习对外开放理论，贯彻对外开放政策，要搞清楚以下几个问题：

1. 正确认识对外经济开放与国内经济发展的关系。对外经济开放可以加速我国的经济建设，促进国民经济的发展；而如何开

放，开放到什么程度，又要受国内经济发展水平的制约。这就是说对外开放的规模和速度要与国内经济发展水平相适应，对外开放的目标和要求要与国内经济发展总的要求相吻合，那种不顾国情与国力，盲目追求对外开放的速度，一哄而上是十分危险的。对外经济开放与国内经济发展两者是互为条件、相互制约、相互促进的。国内经济实力增强了，对外开放就能发挥更大的作用。所以，必须正确认识和处理两者的关系，使两者协调地、平衡地发展。

2. 正确认识对外开放与自力更生的关系。我国是拥有11亿多人口的大国，实现四个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。对外经济开放是建立在自力更生基础上的，是为了更好地增强我国自力更生的能力，而不是削弱这种能力。强调自力更生绝不是要回到自我封闭、闭关锁国的老路上去。自力更生要求对外经济开放，因为只有从世界经济技术发展的长河中吸收新的成果，取他国之长，补我国之短，才能使国内经济迅速发展起来。一个大国也不可能万事不求人，什么都要自己去研究、设计，什么都要“国产化”，都要立足于国内制造。所以，对外经济开放与自力更生是辩证的统一关系，不能把两者对立起来。

3. 正确认识实行对外开放与坚持四项基本原则的关系。四项基本原则是立国、治国的根本，是载入宪法的。实行对外开放政策必须以坚持四项基本原则为前提，保持清醒的头脑，坚决抵制外来腐朽思想的侵蚀，坚决反对资产阶级自由化。资产阶级自由化思潮的实质是反对四项基本原则，企图摆脱共产党的领导，否定社会主义制度，主张全盘西化，走资本主义道路。如放任纵容，任其滋长蔓延，就会毒害人们的思想，干扰对外开放政策的实施。所以，必须旗帜鲜明地反对资产阶级自由化。只有坚持四项基本原则，才能保证对外开放不背离社会主义方向，走到邪路

上去。反对资产阶级自由化绝不是要改变或放弃对外开放政策。对外开放是中国人民在吃够了闭关自守的苦头以后，作出的一项正确选择。因为不实行对外开放，不大力发展社会生产力和有计划的商品经济，不大力提高人民的物质文化生活水平，就不能充分体现社会主义制度的优越性，从而在实践中也就无法有效地坚持四项基本原则。所以，实行对外开放与坚持四项基本原则是统一的，而不是对立的。

4.正确认识对外开放与对内进行经济体制改革的关系。改革与开放是相辅相成的，改革促进开放，开放要求改革。我国现行经济体制还存在一些不适应对外开放要求和妨碍生产力发展的弊病，如政企不分、条块分割、产销脱节、一物多价、多头领导、官僚主义、办事效率低等，不进行改革，势必影响对外开放政策的实施，影响对外开放的规模、速度和效益。所以，对外开放必然要求对内进行经济体制改革，使改革贯穿于开放的全过程。对外开放以后，视野扩大了，可以考察和吸收世界各国经济管理的有用经验，对比总结我国和其他社会主义国家在经济改革方面所走的道路，从而使我国的改革大业进行得更顺利、更健康。改革取得的一切成果都将反过来进一步促进对外开放的发展。所以，改革与开放两者是相互促进的。

5.正确认识对外经济关系中的“相互依赖”问题。在发展对外经济关系中必须区分两种性质不同的“相互依赖”：一种是建立在平等互利和正常的国际经济关系基础上的，这种相互依赖是符合社会生产力发展要求的，是进步的，应该积极争取发展这样的依赖关系，不用担心会变成某些国家的经济“依附”，另一种是建立在旧的、不合理的国际分工和国际经济秩序基础上的，这种相互依赖实质上是一种控制和依附，是不公平的，必须反对。看待国际分工和国际贸易也要两点论，它既有进步的一面，又有不平等的一面，并不像某些资产阶级经济学者描述的那样，这里

一切都是“等价交换”、“公平合理”的。少数发达的资本主义国家，凭借其垄断地位，利用各种旧的不平等关系使穷国越来越穷，富国越来越富。它们操纵国际市场，贱买贵卖，转嫁风险，奉行贸易保护主义，实行非关税壁垒，使发展中国家的经济蒙受损害，使某些国家债台高筑。这也就是为什么某些发展中国家没有能在对外开放中获得经济的持续增长，反而与发达国家之间的经济差距日益扩大的原因之一。所以，发展中国家要联合起来，为争取平等互利的经济关系和建立国际经济新秩序而斗争。

第二节 对外开放格局的形成

对外应如何开放？采取什么样的形式和步骤？内容和重点是什么？这些问题是在实践中逐步具体、逐步明确的。

一、建立经济特区

1979年7月，党中央和国务院同意广东、福建两省在对外经济活动中，实行特殊政策和灵活措施，并决定在深圳、珠海、汕头、厦门分别划出一定区域，建立经济特区。这些地方属于海防前线，经济建设的投资历来较少，工业基础比较薄弱；但毗邻港澳，对外交通便利，是我国进出口的重要口岸，又是著名侨乡，利用外资、吸引华侨投资有许多方便条件。举办经济特区是我国对外经济开放的重要步骤，其目的和作用：

（1）经济特区是通向世界的窗口。在这里可以采取不同于内地的特殊政策来利用外资、引进技术和管理方法；学习国际金融、国际贸易、国际惯例等知识以及与外国商人打交道、做生意的实际本领；了解和掌握国际市场信息，开展对外经济联系与合作，使它成为中外之间经济、技术、文化交流的窗口和桥梁。外国人通过这个窗口也可以看中国，了解中国的对外开放政策和经济建设的实际情况。

(2) 经济特区是经济体制改革的试验场所。它不受我国现行经济体制的束缚，可以在社会主义经济指导下，运用市场经济机制和价值规律，进行若干试验，作为内地社会主义经济和国外资本主义经济之间的“过滤器”，吸收其对我有益的部分，用其所长，补我之短；并对我国现行经济体制中束缚生产力发展的部分进行改革，有些改革措施可以先在这里试行。通过实践的检验，将其成功的和有益的经验，逐步向内地推广，促进全国的经济体制改革。

(3) 经济特区将为中外双方带来经济上的利益。我方可以利用外资，引进技术，加速经济特区的经济建设，发展出口贸易和旅游事业，增加外汇收入，扩大劳动就业，提高人民生活水平。对外方来说，可以输出资本和技术，进入中国市场，获得生产资源和高额利润。

建设特区所需的资金除内地有关部门进行投资、地方财政积累和银行贷款等渠道外，主要是吸收、利用外资。为此，特区在税收、场地使用、劳务费用、外汇管理、出入境手续等方面制定了一系列的优惠政策和灵活措施，不断改善投资环境。在全国社会主义经济领导下，特区内多种经济成分并存，充分发挥市场调节的作用，大力发展中外合资经营企业、合作经营企业和外商独资经营企业，企业生产的产品以出口外销为主。

我国四个经济特区自创办以来，到1988年底止，已与外商签订合同3266项，协议外商投资总额73.9亿美元，其中实际投入使用的外资总额22.7亿美元；已经投入生产或经营的外商投资企业有2300多家，其中生产性企业约占65%。1988年四个经济特区的工业总产值达157亿元，外贸出口额为28亿美元。四个经济特区中规模最大、发展速度最快的要算深圳经济特区，它已从一个落后的边陲小镇发展成为繁荣兴旺的现代化城市，是全国利用外资最多、“三资”企业密度最大的地区之一。到1988年底止，登记

注册的外商投资企业达1 962家,其中工业企业1 392家,占70.9%。1988年工业总产值为88.8亿元,外贸出口额为18.4亿美元。

二、开放14个沿海港口城市和海南

1984年5月在六届人大二次会议上,决定进一步开放大连、秦皇岛、天津、烟台、青岛、连云港、南通、上海、宁波、温州、福州、广州、湛江、北海等14个沿海港口城市和海南岛,实行经济特区的某些特殊政策,扩大它们的权力。这14个港口城市都处于沿海经济发达地区,面积143 000多平方公里,占全国总面积的1.5%,工业总产值占全国的23%;交通方便,工业基础好,科教文化事业较发达,具有对外开展经济技术合作和国际贸易的有利条件,又有广大腹地为后盾,与内地有着广泛的经济技术协作联系。这些城市开放后,便于吸收和利用外资,引进先进技术和管理经验,加快这些地区的经济发展。这些地区经济繁荣和发展起来后,就可以在资金、技术、商品、信息、人才等方面进一步支援和带动内地,促进全国有计划商品经济的发展。

开放城市与经济特区的性质是不同的。它只是在一定条件下实行特区的某些政策、措施,主要是:(1)扩大这些城市对外开展经济活动的权力,放宽利用外资建设项目的审批权限,根据各地不同情况,生产性项目的审批权放宽到500—3 000万美元;(2)对前来投资办厂的外商给以优惠政策待遇,凡属技术知识密集型项目或是能源、交通、港口等基础设施项目,企业所得税可按经济特区相同的15%的税率征收,其他一般项目仍按现行税法办理,外商投资企业的进出口货物在一定时期内免征关税和工商统一税,生产的产品确属技术先进、国内市场短缺者,可允许其部分内销;(3)各城市情况不同,开放程度也不同,有些城市可以划定区域,兴办经济技术开发区,以引进急需的先进技术,特别是技术知识密集型项目和新兴工业项目,集中举办一批“三资”企业和中外合作研究机构。兴办经济技术开发区必须报