

振兴东北老工业基地



外汇管理

实践与探索

初本德 主编

ZHENXINGDONGBEILAOGONGYEJIDI
WAIHUIGUANLI

SJYTS

辽宁大学出版社

振兴东北老工业基地

外汇管理实践与探索

主 编 初本德

辽宁大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

外汇管理实践与探索

初本德主编

沈阳: 辽宁大学出版社, 2005.9

ISBN 7 - 5610 - 4949 - 8

I. 外... II. 初... III. 外汇管理—研究—中国
IV. F832.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 108029 号

出 版 者: 辽宁大学出版社

(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)

印 刷 者: 绥中印刷厂

发 行 者: 辽宁大学出版社

幅面尺寸: 140mm × 203mm

印 张: 14.5

字 数: 380 千字

出版时间: 2005 年 10 月第 1 版

印刷时间: 2005 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 胡家诗

封面设计: 刘桂湘

责任校对: 春 佳

定 价: 28.00 元

联系电话: 024—86864452

编委会

主 编	初本德				
副 主 编	张启阳	王晓峰	包德福	刘 群	
	周 敏	李 珺	王 莹		
编委会委员	杨 健	钱百川	张 军	秦卫东	
	郭鸿军	付 杰	张钢军	安旭东	
编 辑 人 员	杨 光	佟 炎	李璐媚	王 姝	
	王 雪	王玉平	全景红	刘晓丽	
	谢 言	张冰莹			

序 言

2004 年是国家实施振兴东北老工业基地战略的开局之年，在辽宁省委、省政府的正确领导下，全省经济持续快速、健康发展。全年实现国内生产总值 6872.7 亿元，增长 12.8%。对外开放进一步扩大，对外贸易总额 344.4 亿美元，增长 29.9%。实际利用外商直接投资 54.1 亿美元，增长 91.5%。国际收支总量继续大幅增长，顺差 72.8 亿美元，增长 52.9%。

一年来，辽宁省外汇管理部门积极落实中国人民银行和国家外汇管理局各项工作部署，围绕促进国际收支平衡的目标，认真履行外汇管理与服务职能，夯实基础，规范管理，采取有效措施促进贸易和投资便利化，积极推动辽宁老工业基地振兴。同时，本着“改革、创新、发展”的工作理念，找准总局政策和辽宁工作的结合点，主动研究新问题，探索新思路，推出新举措，在改革财政转贷款外汇管理方式、促进对朝贸易便利化和推进外汇市场诚信体系建设等方面取得了突

破性进展并收到明显成效。

为反映和总结一年来辽宁省外汇管理部门理论研究和工作的新发展、新变化和新成效，推进全辖外汇管理重点课题的研究和探索，以更好地运用成果推动工作，2005年4月，国家外汇管理局辽宁省分局组织全辖开展了以“外汇管理支持东北老工业基地振兴”为主题的调研征文活动，并将具有代表性的调研成果汇编成此书。

希望该书的出版对全省外汇管理干部进一步开阔工作思路、科学分析判断形势、深入研究思考新的时期外汇领域的新情况和新问题有所裨益，进而推动全省外汇管理工作取得新的进展，在支持辽宁老工业基地振兴的过程中发挥更大的作用。

中国人民银行沈阳分行行长
国家外汇管理局辽宁省分局局长 宋兴国

二〇〇五年十月十六日

目 录

第一部分 研究篇

- 外汇管理支持东北老工业基地振兴对策研究
..... 初本德 (2)
- 出口退税机制改革对辽宁省进出口贸易、外汇
收支的影响 省分局课题组 (7)
- 增强服务职能 支持辽宁老工业基地振兴
..... 省分局课题组 (12)
- 外汇管理支持大连国际航运中心建设的对策研究
..... 大连市分局课题组 (20)
- 辽宁省对朝边境贸易发展面临的外汇管理
问题与对策 省分局、丹东市中心支局课题组 (26)
- 出口贸易外汇管理面临的问题及建议
..... 张启阳 (31)
- 完善境外承包工程外汇管理 积极推进企业实施
“走出去”战略 省分局课题组 (36)
- 改革财政转贷款外汇管理 促进对外融资便利化
..... 张 军 (40)
- 对辽宁省外商投资企业利润处置的调查
..... 田 巍 (47)
- 对外商投资企业外方所得境内再投资的分析
..... 史长俊 王建秋 于 洋 (53)

- 对外资流入辽宁省房地产业情况的调查
..... 省分局课题组 (57)
- 外商投资企业外债借用偏好探析
..... 盘锦市中心支局课题组 (64)
- 石油中外合作开发企业投资与收益行为选择
..... 刘晓丽 印 颖 (71)
- 外资银行外汇业务监管难点及对策
..... 大连市分局课题组 (74)
- 对辽宁省钼铁出口行业现状的调查
..... 李璐媚 符 丽 贺 捷 (80)
- 对外汇管理政策与资金使用冲突的思考
..... 贺 捷 (85)
- 从沈阳某跨国集团子公司破产反思外汇信贷风险
..... 刘立德 (92)
- 解析离岸金融中心对华投资快速增长的动因
..... 李 刚 (97)
- 居民个人外汇流入、结汇管理现状及对策建议
..... 王冬梅 罗 勇 (103)
- 完善保税区外汇管理 充分发挥保税区功能优势
推动东北老工业基地振兴 赵 玉 (108)
- 关注出口换汇成本构成因素变化 寻求降低出口
换汇成本的途径 张晓韬 王 姝 (111)
- 反洗钱工作现状、问题及建议
..... 钟 相 (115)
- 完善服务贸易外汇管理 支持振兴东北老工业
基地 王冬梅 张晓玲 (122)
- 对新形势下公务出国外汇管理的思考及对策
..... 王冬梅 (127)

完善个人资本项下资金流入管理的建议	于 洋 (131)
完善预收货款及退赔外汇的真实性审核管理	
防范异常外汇资金跨境流动	钱百川 刘金柱 (134)
加强管理 健全机制 努力做好计算机病毒	
防范工作	张 军 (140)

第二部分 改革篇

夯实基础 开拓创新 为辽宁经济振兴提供助推力	初本德 (145)
支持辽宁老工业基地振兴外汇管理政策措施及成效	
	包德福 王 莹 佟 炎 (153)
辽宁省财政转贷款外汇管理方式改革试点情况	
	刘 群 刘 萍 刘晓丽 许 勇 (159)
试行《辽宁省银行外汇业务诚信等级评价办法》	
	省分局课题组 (165)
推行辽宁省境外投资外汇管理改革试点	
	牛 轶 (170)
制定并实施《辽宁省边境贸易外汇管理实施细则》	
	省分局、丹东市中心支局课题组 (176)
实行国有大型企业外汇资金集中管理政策	
	省分局、鞍山市中心支局课题组 (183)
支持大型企业集团开展境外期货业务外汇	
管理探索	葫芦岛市中心支局 (188)
经常项目贸易外汇管理新政策及实施效果	
	省分局经常项目处 (192)
资本项目外汇管理新政策及实施效果	
	省分局资本项目处 (197)

- 改进资本项目外汇管理 积极支持辽宁老工业
基地振兴 刘 群 (204)
- 用好境外投资改革试点政策 支持辽宁老工业
基地企业“走出去” 牛 轶 (209)
- 改进经常项目外汇管理与服务 积极推进对外经
济贸易便利化 刘淑桂 庞宇英 (213)
- 外汇管理支持资源型经济可持续发展的思考
..... 盘锦市中心支局课题组 (219)
- 用规范管理打造快捷高效的邮政储汇业
..... 张 军 罗 勇 (225)
- 完善中外合作办学外汇管理 促进老工业基地
教育事业发展 张 军 王冬梅 (230)
- 进一步发挥外资银行在振兴东北老工业基地中
的作用 蔡 群 崔明秋 (235)
- 支持经济转型的外汇政策措施与效果
..... 慕安良 王洪秋 (239)
- 关于建立外商投资企业分类外汇监管诚信体系
的思考 史长峻 张 敏 赵立革 (242)
- 关于辽宁腾达集团股份有限公司专案查处纪实
..... 谢 言 (246)
- 完善外汇检查内控制度 提高外汇行政执法水平
..... 张冰莹 (250)
- 加强非现场监管 完善银行外汇业务诚信等级
评价工作 张红霞 (253)
- 加强国际收支统计核查 提高数据资源的
综合利用率 皮 莉 (258)
- 突出跨境资金流动 宣传内容紧贴时势
创新与务实结合 宣传效果显著而隽永
“第八届辽宁省国际收支宣传周”侧记
..... 赵延波 (262)

规范《对公单位基本情况表》的几点尝试	皮 莉 (267)
从一笔“预收货款”退回透视境外收汇的监管	林 君 (269)
浅析当前外债管理政策调整的实施效果	刘 萍 (273)
规范管理 加强内控 优化经常项目外汇 管理工作机制	张 军 (279)
强化内部管理理念 顺应央行职能调整需要	屈 魁 (283)
坚持“四个注重” 有效规范资本项目外汇 管理工作	史长俊 赵立革 张 敏 (288)
积极推进外汇管理系统电子政务建设	王 宁 (293)
加强业务系统备份 确保外汇数据安全	张 晔 (297)

第三部分 发展篇

全面树立和落实科学发展观 提升外汇管理整体 工作水平	初本德 (304)
资本流动管理有效性及监管目标	刘 群 (309)
外汇管理促进外商直接投资便利化的思考	全景红 (316)
外资并购相关问题浅析	全景红 (323)
国有企业境外期货套期保值外汇管理问题研究	牛 轶 刘晓丽 (330)

丹东地区中朝边境人民币跨境使用问题	安旭东 (335)
中小城市企业境外投资面临的问题及建议	高光明 李冬雷 (339)
中小城市招商引资策略浅论	印 颖 (344)
对后“入世”期外汇管理的思考	许 楠 (350)
外汇管理可以有所不为	王晓峰 (357)
利用账户系统 提升监管水平	许 勇 (363)
民营企业境外间接上市外汇管理初探	刘晓丽 (370)
经常项目外汇管理推进贸易便利化问题研究	王 雪 王玉平 (375)
构建经常项目外汇资金流动预警分析指标体系的设想	钱百川 罗 勇 刘晓辉 张 峰 (383)
加强进出口核销真实性审核 堵塞异常外汇资金跨境流动	李 珺 庞宇英 (389)
国际收支统计分析监测问题探讨	乔春秀 (394)
对外汇指定银行实行分类监管的探讨	大连市分局课题组 (400)
浅析海外上市对中国企业与外汇管理的影响及应对措施	刘奕辰 (405)
经济全球化产生的负面影响应引起高度重视	周 敏 (411)

整顿和规范外汇市场秩序 创造良好的金融生态环境	谢 言 (415)
打造市场经济诚信理念 建立外汇市场信用体系	何 为 (420)
反跨境洗钱金融情报中心运行模式探讨	郭鸿军 刘立德 (425)
构筑法律屏障 强化机制建设 有效遏制洗钱犯罪	关 伟 (430)
浅谈反洗钱联动机制建设	任洪开 张钢军 徐丽丽 (435)
建立本外币分析联动制度的思考	张 莉 (440)
浅谈我国企业走向国际期货市场中的外汇风险管理	潘 刚 (445)

第一部分 研究篇

外汇管理支持 东北老工业基地振兴对策研究

初本德

为支持和配合辽、吉、黑三省政府落实老工业基地振兴规划,按照人民银行沈阳分行党委的统一部署,三省外汇管理局以支持东北老工业基地振兴为工作中心,主动开展调查研究 and 思考,积极争取总行、总局的政策支持。根据东北三省经济运行特点和外向型经济发展的迫切需求,在集中外贸企业、外汇指定银行和各地外汇管理部门意见和建议的基础上,经反复研究和论证,三省外汇管理部门形成了 11 条具体政策建议和意见,引起地方政府和总行、总局的高度重视。按照总局的批复意见,三省外汇管理部门结合实际迅速贯彻落实,目前在实施经常项目外汇账户限额管理、解决国有外贸企业改制出口核销、促进边境贸易结算、指导企业调整外汇债务结构、开展境外投资外汇管理改革试点等方面已取得初步成效,受到涉外企业的一致拥护,并得到了三省政府部门充分肯定。

2004 年 4 月以来,为深入开展外汇管理支持东北老工业基地振兴政策研究,组织三省外汇管理部门紧紧围绕推进产业结构调整 and 升级的主线,立足于如何深化外汇体制改革,促进贸易和投资便利化,优化涉外经济环境,相继开展了大量务实的调查研究,从八个方面提出外汇管理支持东北老工业基地振兴的政策措施。

一、支持国有企业利用外资改组改造

利用跨国资本改组改造国有企业是解决振兴东北老工业基地资金问题的一条重要途径。东北三省日益深化的国有企业改革为跨国资本提供了众多的并购目标。东北地区的产业结构特点是重工业比例大，而目前跨国并购的重点恰恰是制造业领域。可以预见，随着对外开放的纵深发展和国有企业改制的深入进行，东北地区外资并购规模将明显增加。外资并购过程十分复杂，涉及多项管理政策，外汇管理部门要与相关经济管理部门协同一致，超前作好政策研究。当前首要的是要针对外资并购中的突出问题——并购股权价格确认、资产评估、资金汇兑和清算等与相关部门共同提出可操作的政策建议，为完善外资并购外汇管理法规提供依据，为外资并购营造一个宽松的政策环境。

二、积极探索财政转贷款外汇管理方式改革

针对现行财政转贷款外汇管理方式存在的问题，为简化管理环节，减少审批手续，提高监管效率，经与地方财政部门多次磋商和反复研究论证，辽宁省分局设计出财政转贷款外汇管理改革方案。按照“三统一”原则，即由辽宁省财政厅统一登记、统一结汇、统一购汇，实行对省级财政部门的一级管理。改变贷款还本付息事前逐笔核准的管理方式，各级债务人可持转贷协议等材料直接到外汇指定银行办理付汇手续。外汇局的全部监管环节由事前变为事后，负责财政转贷款的统计监测，定期对外汇指定银行办理财政转贷款业务进行检查，就财政转贷款数据信息的真实性、准确性与省财政厅定期核对。

三、进一步完善境外投资外汇管理

有选择地拓宽资本流出渠道，促进资本跨境合理有序流动，对维护国际收支长期动态平衡，从根本上推动老工业基地经济结

构调整具有十分重要的意义。目前,东北三省外汇管理部门均取得了境外投资外汇管理改革的试点政策,要研究进一步简化审批手续,下放审批权限,建立境外投资信息交流机制,同时应注意防范境外投资风险,防止国有资产流失。为解决境外投资企业流动资金困难问题,可考虑按“投资总额”包括注册资本金和流动资金两个部分审核供汇;适当放宽境外投资企业与境内投资者之间的资金管制;建立境外投资风险基金,委托金融机构对境外投资企业发放贷款或以其他形式融资;简化对外担保管理审批手续,允许境内投资者为境外投资企业提供担保就地融资。

四、深化经常项目外汇账户改革

对符合产业发展方向的项目企业允许其全额保留经常项目外汇收入,取消对收付汇期特殊企业经常项目外汇账户限额限制,扩大全额保留外汇收入企业的范围。将经常项目外汇账户限额核定工作下放到外汇指定银行,延长企业超限额结汇时限。将对经常项目外汇账户开立和撤销的审批权限下放到开户银行,由银行通过账户系统将企业账户开销情况向外汇局进行定期报备,提高资金使用效率。逐步取消对经常项目外汇账户的限额管理,实行经常项目外汇账户资金意愿结汇制。

五、进一步简化出口收汇核销手续

扩大对大型外贸企业进料抵扣差额核销业务实行年度性总量审核的范围,解决办理手续繁琐问题,实现由事前审批向事后监督过渡。提高差额核销起点,或将差额核销的基点控制在合同金额的一定比例内。减少办理差额说明的机率,降低经营成本。进一步简化一般贸易方式和进料加工贸易方式出口收汇核销手续,提高核销工作效率。适当放宽境外承包工程核销标准,尽快完善或出台境外承包工程外汇管理法规,在政策的制定中应注意增大政策的弹性空间;可充分考虑境外承包工程收汇的特殊性,在一