

对外经济贸易管理丛书

HANDBOOK OF

中国对外经济贸易管理

工作手册

MANAGEMENT OF
CHINA FOREIGN
ECONOMIC
AND TRADE

中国对外贸易经济合作企业协会 编

(第五册)

中国对外经济贸易出版社

对外经济贸易管理丛书

中国对外经济贸易管理 工作手册

(第五册)

中国对外贸易经济合作企业协会 编

中国对外经济贸易出版社

1994年·北京

(京) 新登字 062 号

图书在版编目 (CIP) 数据

中国对外经济贸易管理工作手册 第五册/中国对外贸易经济合作企业协会编. —北京:中国对外经济贸易出版社,1996. 10
(对外经济贸易管理丛书)

ISBN 7-80004-516-1

I. 中… II. 中… III. 对外贸易-商业管理-中国-手册
IV. F752.1-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 15487 号

对外经济贸易管理丛书

中国对外经济贸易管理工作手册
(第五册)

中国对外贸易经济合作企业协会 编

*

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

新华书店北京发行所发行

煤炭工业出版社印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本

15.25 印张 396 千字 2 插页

1996 年 11 月第 1 版

1996 年 11 月 第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 7-80004-516-1

F · 340

定价: 26.00 元

(内部发行)

《中国对外经济贸易管理工作手册》

编 委 会

顾 主 委	问 任 员	吴 仪	齐中堂	
		刘山在		
		韩淑君	王俊杰	苏家寿
		范葆青	钱国安	何晓卫
		聂雪宇		

《中国对外经济贸易管理工作手册》

编 辑 部

总 编 辑	刘山在 (兼)		
副总编辑	聂雪宇 (兼)	毛震亚	王锡民
常务编辑	薛章镐	陈 允	沈北强
	周学文	关淑润	

强化管理提高素质
为变换对外经贸事业
而奋斗

齐中堂

丁

全国政协委员、中国对外贸易经济合作企业协会会长齐中堂
题词

加强外贸管理
发展对外贸易

石广生

对外贸易经济合作部副部长石广生题词

管理出人才
管理出效益
刘山在

对外贸易经济合作部副部长刘山在题词

实现对外经济管理制度

化、规范化、科学化

祝贺《中国对外经济贸易管理工作手册》出版

刘向东

对外贸易经济合作部部长助理刘向东题词

前 言

《中国对外经济贸易管理工作手册》(以下简称《管理手册》)是由中国对外经济贸易企业管理协会组织外经贸部有关司、部分省市经贸委、部分外经贸企业编写的。我们编写出版《管理手册》的指导思想是以马克思主义、毛泽东思想和邓小平同志建设有中国特色社会主义理论为指南,联系实际,总结外经贸40多年来各项专业管理、基本工作方法和实际经验,依据现行的管理办法,编写了这部《管理手册》。目的是提供各级外经贸部门和企业领导干部、广大职工学习、掌握、运用党中央、国务院以及外经贸部制定的外经贸管理工作的方针、政策、法规、制度、办法,以及具体的管理技术和专业知识;促进各级外经贸部门增强现代化、科学化管理意识,强化基础管理和专业管理,提高外经贸部门和企业的干部、职工的政策理论和业务技术水平。为加快发展我国对外贸易经济合作事业服务。

当前,在我国建立社会主义市场经济体制的新形势下,为适应加快改革开放和现代化建设步伐的需要,出版《管理手册》十分必要。它的出版既可作为外经贸部门管理干部的工作手册,也可作为从事对外经贸管理理论研究工作者和教学工作者的的重要参考资料。

《管理手册》的内容十分丰富。主要有进出口贸易管理、外贸出口商品配额及许可证管理、利用外资、技术进出口、对外经济援助、对外投资、外贸信贷、外贸租赁、中外合资(合作)和国内联营投资、生产加工工业、外贸收购、外贸仓储运输、出口商品包装装潢、人事、教育、劳动、工资管理、外经贸部直属机关和企事业单位党的工作等20多个专题。可以说,这部书是外经贸部(包括原外贸部、

外经部、经贸部)成立40多年来第一次编写出版的门类专业比较齐全的管理工作手册。

由于改革开放形势发展很快,情况在不断变化,《管理手册》出版后,将会有新的管理办法陆续颁发公布。以后,我们将根据新的管理办法,在适当的时候,进行补充和续编。对《管理手册》的编写出版工作,我们虽做了很大努力,但由于我们的水平有限,难免有不妥之处,请读者指正。

在编写出版《管理手册》过程中,得到各编写单位领导和同志们的大力支持,对此我们表示衷心的感谢。

《中国对外经济贸易管理工作手册》编辑部

1993年5月18日

序 言

《中国对外经济贸易管理工作手册》丛书，经过作者与编者的辛勤努力，即将陆续付梓，以飨读者。值此丛书问世之际，承编者之邀，拟此短文，权当序言。

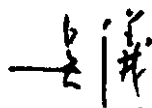
新中国的对外经济贸易，伴随着人民共和国的成长壮大，已走过40余年的历程，发生了深刻而巨大的变化，在国际经济贸易中的地位不断上升。特别是党的十一届三中全会以来的10多年，在“一个中心、两个基本点”的基本路线指引下，大胆探索，勇于开拓，锐意进取，使我国的对外经济贸易焕发出更加旺盛的生机和活力，形成了多元化发展格局，并取得了显著成果，在社会主义现代化建设中正起着重要的作用。在邓小平同志1992年初视察南方的重要谈话和党的十四大精神的鼓舞和指导下，我国的对外经济贸易突飞猛进地发展，硕果累累，令世人瞩目。

对外开放是我国的基本国策。众所周知，当今世界是开放的世界，随着科学技术的进步和生产国际化的发展，各国经济相互渗透、相互合作、相互依存的关系日益加深。历史和现实都业已表明，任何国家都不可能在闭关自守、与世界隔绝的状态下求得发展。我国是发展中的社会主义国家，科学技术还比较落后，生产力水平低，人均资源量又相对不足，资金也短缺。在这特定的条件下，为了实现社会主义现代化的宏伟目标，我们在独立自主、自力更生、艰苦奋斗的基础上，必须实行对外开放，大力发展对外贸易，积极开展对外经济技术交流与合作，吸收人类一切文明成果，以天下之长，补我国之短，逐步缩小与发达国家之间的差距。对外经济贸易处在对外开放的第一线，是连接国内、国际两个市场的纽带和桥梁，肩负着促进我国经济发展的光荣使命。江泽民总书记在党的十四大报告中，将进一步扩大对外开放，更多更好地利用国外资金、资源、技

术和管理经验，列为加速改革开放，推动经济发展和社会全面进步的十大主要任务之一。这就更加突出了对外经贸工作在社会主义现代化建设中的地位和作用。当前，全国对外经贸系统的广大干部职工正在进一步贯彻落实邓小平同志视察南方的重要谈话和党的十四大精神，解放思想，实事求是，真抓实干，力争使我国尽快进入世界贸易大国的行列，进而向下一个目标迈进——外贸进出口额达到与我国国民生产总值在世界上所处地位相当的水平，并以此带动和促进对外经贸其他各项业务的发展，为社会主义现代化事业做出新的更大的贡献。

对外经济贸易管理是我国整个对外经济贸易工作的重要组成部分。随着对外经济贸易的发展，我们逐步制订了一系列适应当时情况的管理制度和办法，对于保证各项任务的完成发挥了积极作用。党的十一届三中全会以来，为了适应改革开放的要求，我们对原有的管理制度和办法作了重大改革，管理水平有了较大提高，促进了对外经济贸易的发展。但是，就总体而言，目前管理水平还比较低。在加快改革开放和经济建设的新形势下，我们要认真总结并推广行之有效的先进管理经验，进一步改革与建立社会主义市场经济和转换对外经贸企业经营机制不相适应的管理制度及办法，同时要研究借鉴国外的先进管理办法，使对外经贸管理工作迈上新台阶。

《中国对外经济贸易管理工作手册》丛书，以丰富的内容比较全面地介绍了对外经贸各项业务管理工作的方针、政策、法规、制度、办法，以及具体的管理技术和专业知识，具有较强的实用性。我相信，该书的出版对加强和提高外经贸管理工作会有所助益。



1993年5月19日

目 录

第一编 对外经济贸易计划、统计管理

概述	(2)
第一章 对外贸易出口计划管理	(3)
第一节 对外贸易出口计划范围	(3)
第二节 对外贸易出口计划编制	(5)
第三节 对外贸易出口计划实施	(6)
第四节 对外贸易出口计划检查	(6)
第二章 对外贸易进口商品配额管理	(8)
第一节 对外贸易进口商品配额管理体制	(8)
第二节 对外贸易进口商品配额范围和配额计划 编制的程序	(9)

附录:

一、机电产品进口管理暂行办法	(10)
二、关于调整进口配额许可证商品种类和发证 机关的通知	(15)
附件一: 实行进口配额、许可证管理的商品目录	(19)
附件二: 进口许可证管理商品分级发证范围	(43)
第三章 对外经济贸易统计管理	(47)
第一节 对外贸易统计的任务、作用和总原则	(47)
第二节 我国对外贸易统计概述	(48)
第三节 对外贸易统计的管理体系和内容	(52)
第四节 利用外资统计管理	(59)

第五节 对外承包劳务统计管理	(64)
附录：中华人民共和国对外贸易业务统计制度	(69)
第四章 外汇管理	(97)
第一节 外汇管理体制变革	(97)
第二节 我国人民币汇率形成机制	(98)
第三节 对外贸易出口收汇管理	(99)
第四节 对外贸易进口用汇管理	(100)
第五节 外商投资企业外汇管理	(101)
第六节 外债管理	(101)
第七节 做好贸易外汇收支统计工作	(102)
第八节 加强外汇统计管理	(103)
第九节 对外贸易出口收汇计划的编制	(104)
附录：	
一、结汇、售汇及付汇管理暂行规定	(105)
二、外汇帐户管理暂行办法	(111)
三、客户买汇须知	(116)
四、关于认真做好核发“售汇通知单”工作的通知	(119)
五、贸易外汇收支统计月报表	
(01、02、03 表及说明)	(121)
六、各地区、各类外贸企业对外贸易出口	
收汇计划表 (建议)	(127)
第二编 对外经济贸易财务、会计管理	
概述	(130)
第一章 筹资管理	(132)
第一节 资本金制度	(132)
第二节 资金筹集	(135)
第三节 筹资决策	(143)
第二章 流动资产的管理	(151)

第一节	现金的管理和核算	(151)
第二节	银行存款的管理和核算	(155)
第三节	其他货币资金的管理和核算	(159)
第四节	存货的管理和核算	(163)
第五节	应收和预付款项的管理和核算	(211)
第六节	短期投资的管理和核算	(221)
第三章	固定资产、无形资产管理	(229)
第一节	固定资产的概念及标准	(229)
第二节	固定资产的分类和计价	(231)
第三节	固定资产增加的管理	(233)
第四节	固定资产折旧	(237)
第五节	固定资产的明细核算	(243)
第六节	固定资产减少的管理	(244)
第七节	固定资产的修理	(246)
第八节	无形资产的特征及确认	(247)
第九节	无形资产的分类	(248)
第十节	无形资产的计价与摊销	(251)
第四章	成本、费用和收益的管理	(254)
第一节	成本、费用的管理	(254)
第二节	收益管理	(270)
第五章	投资管理	(278)
第一节	投资概述	(278)
第二节	投资的分类及计价	(279)
第三节	短期投资的管理	(285)
第四节	长期投资的管理	(286)
第六章	会计核算和会计报表	(292)
第一节	会计核算	(292)
第二节	会计报表	(305)

第三节	会计人员交接和会计档案管理.....	(314)
第七章	财务分析	(317)
第一节	财务分析的意义和方法.....	(317)
第二节	财务状况的分析.....	(323)
第三节	编写财务分析报告.....	(329)
第八章	国有资产管理	(331)
第一节	国有资产基础性管理工作.....	(332)
第二节	《国有企业财产监督管理条例》出台的背景、 必要性、意义及其主要内容.....	(349)
第三节	监事会.....	(358)
第四节	国有资产保值增值考核办法.....	(365)
附录：		
一、	国有资产产权登记表（年度检查）.....	(369)
二、	国有资产产权登记表（开办登记）.....	(373)
三、	国有资产产权登记表（注销登记）.....	(377)
四、	国有资产产权登记表（变动登记）.....	(381)
五、	产权登记表有关事项说明.....	(384)
六、	中华人民共和国国有资产产权登记证 （行政事业单位）.....	(395)
七、	设立登记（表样）.....	(397)
八、	年度检查（表样）.....	(398)
九、	行政事业单位产权登记填写说明.....	(399)
十、	1994 年国有（股份）企业国有资产汇总报表.....	(400)
十一、	境外企业资产基本情况统计表.....	(416)
十二、	境外行政事业机构资产基本情况统计表.....	(418)
第九章	清产核资	(420)
第一节	清产核资的目的和意义.....	(420)
第二节	清产核资的范围、任务和组织领导.....	(421)

第三节 资产清查..... (423)

第四节 资产界定..... (425)

第五节 资产重估..... (427)

第六节 资金核实..... (431)

附录：

一、关于印发《清产核资办法》
 (1994 年用) 的通知 (436)

二、1994 年外经贸部所属企业清产
 核资工作实施方案..... (449)

三、国务院办公厅关于扩大清产核资试点
 工作有关政策的通知..... (457)

四、关于进一步贯彻落实国务院办公厅有
 关清产核资政策的通知..... (460)

五、关于第二期清产核资试点的国有企业有关财务问题
 处理的通知..... (464)

六、清产核资试点企业有关会计处理规定..... (466)

第十章 财会人员岗位责任制..... (468)