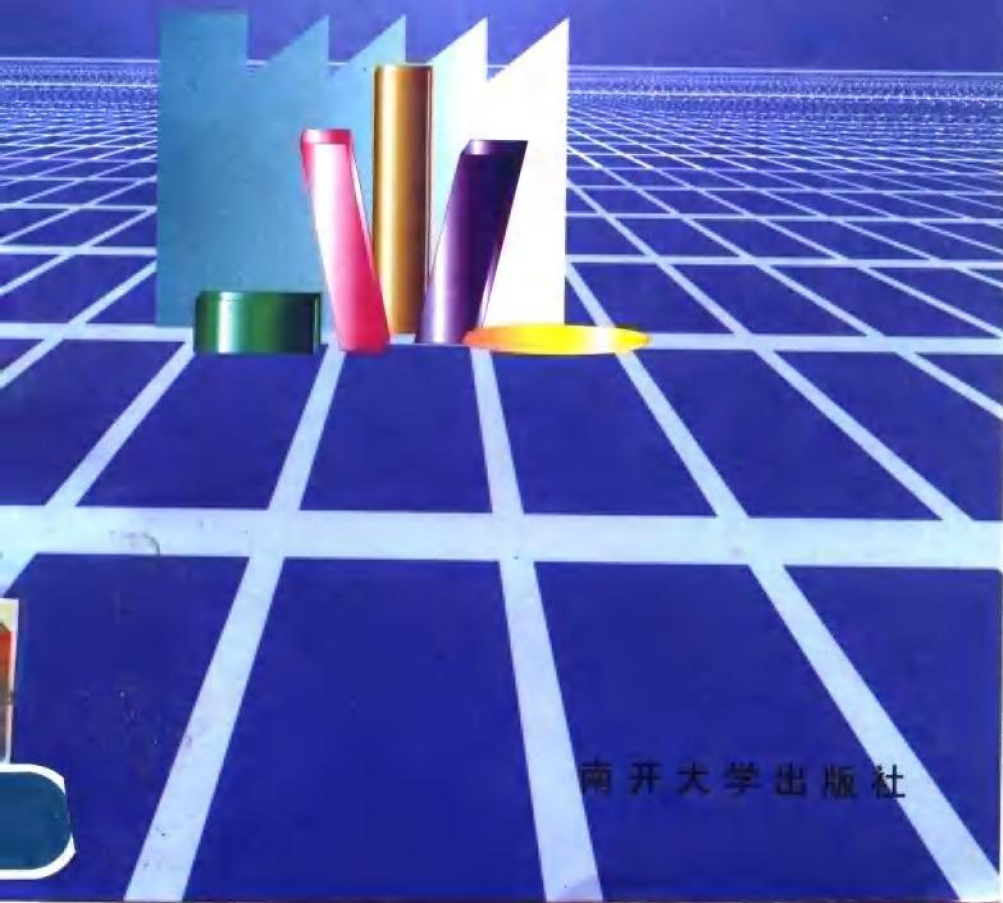


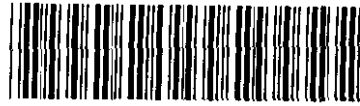
涉外企业管理

(修订版)

杨灿英 主编



南开大学出版社



中财 B0098017

涉外企业管理

(修订版)

杨灿英 主编

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

466049

分类号

F121.29/66=2

南开大学出版社

涉外企业管理(修订版)

杨灿英 主编

南开大学出版社出版

(天津八里台南开大学校内)

邮编 300071 电话 23508542

新华书店天津发行所发行

南开大学印刷厂印刷

1998年6月第2版

1998年6月第7次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:15.5

字数:414千

印数:60001—81000

ISBN 7-310-01103-1

F·204 定价:19.00元

前 言

《涉外企业管理》一书(杨灿英编著,初保泰顾问),于1992年11月出版(第一版),至今,在5年的时间里,先后共6次印刷,累计印数60000余册已告罄。

随着我国对外开放形势的发展,涉外企业增长很快,有关这方面的经济管理实务,已为日益增多的读者所关注,为教学所需要。因此,我们以《涉外企业管理》(第一版)为基础,重新改写、增补和删节,编著了本书(第二版)。藉此机会谨向所有支持本书编写、出版的专家、学者、实务工作者、读者及朋友们致以衷心的感谢!同样,这本再版新书,也希望得到诸位更多的支持和帮助。

本书再版,与第一版相比,在内容和形式上,都有较大的变化。其显著特点:一是内容上,根据变化了的形势作了相应的增加、改写和删节,增加和改写的内容较多,且适当进行了某些相关理论的简明阐述。经修订后,本书资料更新,内容更全面,结构更合理,因此更适应现实的需要。二是在编排形式上,从宏观看,除绪论之外(第一章),是按照涉外企业的不同类型排列的,即三来一补企业(第二章)、三资企业(第三章至第十四章)、对外劳务合作企业(第十五章)、我国的海外企业(第十六章);与此同时,为方便应用,在书后附录了涉外企业主体法律法规、若干应用文件的书写参考格式和中国外商投资企业竞争优势的实证研究论文;从微观看,在三资企业部分的编排中,是按照三资企业经营管理中的不同问题排列的,在同一问题中,则按照三资企业的不同形式分述。

需要说明的是,本书作为一本有关国际经济贸易、国际企业管

理、涉外商务、国际文化与经贸交流、涉外经营与法律、国际商务与金融等专业的实务性教科书,在教学过程中,我们建议读者根据不同的对象,在各章节内容的取舍上,可以有所区别和不同,一般读者,则可按需选读。我们相信,它对于深入了解、掌握外资的基础知识和国有企业改革,以及有关涉外企业谈判、设立、申报、审批、经营管理等问题,更好地参与管理,促进涉外企业健康地发展,都是有补益的。

作 者

1996 年 9 月完稿

1997 年 10 月修订

1997 年 12 月补订

目 录

第一章 外向型经济的概述(绪论)	(1)
第一节 外向型经济的含义.....	(1)
第二节 外向型经济的类型.....	(3)
第三节 外向型经济的目标.....	(5)
第四节 外向型经济的途径与组织形式.....	(8)
第二章 三来一补企业	(10)
第一节 什么是三来一补	(10)
第二节 发展三来一补的意义	(14)
第三节 发展三来一补的重点	(17)
第四节 三来一补的申请和审批程序	(19)
第五节 “三来”企业的管理	(25)
第六节 补偿贸易企业的管理	(30)
第七节 三来一补企业经营活动注意要点	(35)
第三章 三资企业概述	(38)
第一节 什么是三资企业	(38)
第二节 发展三资企业的意义	(41)
第三节 我国三资企业的发展	(46)
第四节 三资企业投资方式比较	(53)
第五节 三资企业经济效果评价	(55)
第四章 三资企业经济法律法规	(61)
第一节 三资企业经济法律法规的重要性	(61)
第二节 三资企业经济法律法规的立法依据	(62)
第三节 三资企业经济法律法规所体现的原则	(65)

第四节	现行的三资企业经济法律法规	(66)
第五节	三资企业争议的仲裁	(67)
第五章	三资企业谈判	(74)
第一节	招商渠道与谈判对象	(74)
第二节	谈判前的准备及谈判中应注意的问题	(77)
第六章	三资企业可行性研究	(81)
第一节	可行性研究的意义	(81)
第二节	可行性研究的内容与方法	(85)
第三节	可行性研究的程序与步骤	(91)
第四节	可行性研究的财务分析	(95)
第五节	可行性研究报告的编写	(108)
第七章	三资企业设立	(112)
第一节	外商投资新导向	(112)
第二节	基本文件	(114)
第三节	申请程序	(117)
第四节	审批程序	(124)
第八章	三资企业资本股权	(139)
第一节	资本股权的含义	(139)
第二节	出资方式	(141)
第三节	国有资产评估	(146)
第四节	外商投资财产鉴定	(153)
第五节	注册资本与投资总额	(158)
第六节	验 资	(165)
第九章	三资企业组织机构	(168)
第一节	经营管理机构的设置	(168)
第二节	董事会	(177)
第三节	联合管理委员会	(181)
第四节	总经理	(183)

第五节	党组织与工会·····	(186)
第十章	三资企业技术引进·····	(193)
第一节	技术的分类与引进途径·····	(193)
第二节	技术引进的前期准备·····	(198)
第三节	技术引进费用的支付方式·····	(204)
第四节	技术引进的经济效益分析·····	(208)
第十一章	三资企业劳动关系·····	(213)
第一节	人事劳动部门的基本职责·····	(213)
第二节	职工招聘·····	(215)
第三节	职工解聘与辞职·····	(220)
第四节	职工工资·····	(222)
第五节	职工合法权益保障·····	(229)
第十二章	三资企业税务·····	(232)
第一节	税务概述·····	(232)
第二节	三资企业所得税·····	(237)
第三节	新税制税负分述·····	(247)
第十三章	三资企业利润分配·····	(257)
第一节	利润的组成与资金运动·····	(257)
第二节	利润分配的原则与方法·····	(258)
第三节	先行回收投资·····	(260)
第四节	利润分配顺序·····	(262)
第十四章	三资企业财务与会计·····	(266)
第一节	三资企业财务会计概述·····	(267)
第二节	三资企业内部财务管理与会计核算办法 的制订·····	(271)
第三节	三资企业内部财务管理与会计核算·····	(272)
第四节	企业清算·····	(285)
第五节	财务报告与财务评价·····	(290)

第十五章	对外劳务合作企业	(296)
第一节	开展对外劳务合作的意义.....	(296)
第二节	对外劳务合作的发展与前景.....	(299)
第三节	对外劳务合作的经营活动——投标和承包	(303)
第四节	对外劳务合作的管理.....	(317)
第十六章	我国的海外企业	(324)
第一节	海外企业概述.....	(324)
第二节	海外企业设立.....	(332)
第三节	海外企业的宏观管理.....	(344)
第四节	海外企业的微观管理.....	(352)
第五节	海外企业展望.....	(371)

附件

附件一：涉外企业主体法律法规 (378)

 (一) 中华人民共和国中外合资经营企业法
 (1990 年 4 月 4 月修正案) (378)

 (二) 中华人民共和国中外合作经营企业法
 (1988 年 4 月 16 日) (381)

 (三) 中华人民共和国外资企业法
 (1986 年 4 月 12 日) (384)

 (四) 国务院关于鼓励外商投资的规定
 (1986 年 10 月 11 日) (386)

 (五) 指导外商投资方向暂行规定
 (1995 年 6 月 20 日) (389)

 (六) 外商投资产业指导目录
 (1997 年 12 月 31 日) (392)

附件二：涉外企业基本文件参考格式 (407)

(一)中外合资(合作)项目建议书参考格式·····	(407)
(二)中外合营项目可行性研究报告参考格式·····	(412)
(三)中外合资经营企业原则协议参考格式·····	(416)
(四)中外合资经营企业合同参考格式·····	(417)
(五)中外合作经营企业合同参考格式·····	(427)
(六)中外合资经营企业章程参考格式·····	(434)
(七)设立外资企业暨港、澳、台、侨胞独资企业申请表 参考格式·····	(442)
(八)外资企业公司章程参考格式·····	(446)
(九)补偿贸易合同参考格式·····	(452)
附件三:中国外商投资企业竞争优势的实证研究 ·····	(472)
 后 记 ·····	(480)

第一章 外向型经济的概述(绪论)

第一节 外向型经济的含义

外向型经济的理论渊源,主要是国际分工理论、比较利益理论和开放经济理论。这些理论的共性是认为经济的发展,只有依靠国际范围内的资源优化配置和发挥本国(或地区)经济的比较优势才是可行的。与此同时,该理论认为,只有经济的外向型发展才是生产力持续发展的动力。因此,我们应当首先对外向型经济的含义作一扼要分析。

一、外向型经济的定性分析

所谓外向型经济,即面向国际市场的经济运行机制,又称双向型经济。从静态看,它是一种经济模式,参与国际分工,与世界经济发生密切联系,是一种开放型经济。从动态看,它是一种经济发展方式,把对外经济贸易作为导向型的行业,通过对外经济贸易活动引导和带动整个国民经济的发展。

也可以说,外向型经济的运行机制,是一个开放经济系统,是可逆的双向循环,既有输出又有输入。否则,只进不出,则会降低国内的资金运用效率和技术创新能力;只出不进,也会因缺乏借鉴人

类创造的一切文明成果,导致出而乏力,直至被挤出国际市场。因此,只有有出有进,出进结合,外向型经济才能实现动态平衡,也才能提高资源配置效率。

二、外向型经济的定量分析

(一)对外开放率(又称对外开放度)

是指一定时期一国(或地区)商品与劳务的进出口总额与国民生产总值的比率。它反映着一个国家(或地区)参与国际分工和国际经济技术合作的程度,是衡量外向型经济的重要指标之一。

(二)对进出口的限制程度

一般认为,对进出口采取较高的关税和非关税壁垒,则开放度小,反之,则开放度大。

(三)外债偿还能力

这个指标虽然不直接反映开放度的大小,但间接反映已确定的开放度是否合理,它又分为两个指标:

1. 偿债率。偿债率 = (当年偿还的本金 + 支付利息的金额) ÷ 当年外汇经常项目收入 × 100%。国际上通常把偿债率 25% 作为警戒线。

2. 外资融通率。外资融通率 = (当年初官方储备总额 + 贷款额 + 商品、劳务出口收入 + 外汇资产净额) ÷ (当年外债本息偿付额 + 商品及劳务进口总额)。外资融通率大于 1, 表明一个国家(或地区)有能力应付外债的还本付息, 否则, 则不能应付。

此外, 还有进出口贸易的外汇收支平衡度等项指标。

总之, 在研究一个国家或地区的开放度时, 要避免片面性, 应综合运用上述各类分析指标。

第二节 外向型经济的类型

外向型经济的类型(或形式)是多样化的,大致可以划分为以下三种主要类型:

一、出口导向型(又称出口替代型)

这是一个国家(或地区)为促进其经济发展所采取的一种经济措施。其形式有两种:一是发展国内进口替代的工业部门;二是产品自给有余或在自给的过程之中,发展出口替代型,即建立以国外市场为主的专业化出口生产基地(专业工厂、专业车间或专业产品),实行三个转变:①由出口原料性初级产品向出口制成品转变;②由出口粗加工制成品向出口精加工制成品转变;③由劳动密集型出口产品向资本、技术和知识密集型出口产品转变。实行三个转变的实质在于:经济增长方式从粗放型向集约型转变。这种外向型经济,实际上是一种出口导向和进口替代并存的发展战略,但其出口值在国民生产总值中占有重要的比重。此种外向型经济类型,主要适用于发展中国家。

二、资本—贸易型

这是一个国家(或地区)不仅出口贸易在国民经济中占有重要地位,而且更重要的是资本国际化,对外输出生产资本,进行直接投资。这种外向型经济,国外生产总值在国民生产总值中占有更为重要的比重。此种外向型经济类型,主要适用于发达国家。

应当指出的是,马克思列宁主义关于资本主义国家对外贸易和投资的理论,揭示了资本主义的本质。今天,虽然资本主义国家对我国仍然进行商品和资本输出,但我国是政治独立的主权国家,

实行社会主义市场经济,已经不是半殖民地性质的国家了。因此,如今发达国家的商品输出,已经成为平等贸易;资本输出,已经成为外商投资,且外商投资更适应现代国际竞争的需要。这是因为,现代国际竞争的焦点,已由国际贸易领域转向国际投资领域,过去是国际贸易推动国际投资的发展,而现在是国际投资带动国际贸易发展。

还要说明的是,经济全球化是一个现实,这个现实可以表述为:贸易的世界化和资本的国际化。它表现为:世界贸易飞快地增长,国际资本大幅度地流动。任何一个国家(或地区)都离不开世界贸易和国际资本。与此同时,经济区域化也是一个现实,美、加、墨自由贸易区的建立,安第斯集团、南锥体集团、马革里布集团等纷纷建立与运行,东南亚联盟也正在提出自己的自由贸易区方案。凡此种种,都说明了这一点。

经济全球化和区域化二者同时并举,是世界瞩目的发展极快的事实。对此,理论界还来不及对它们进行全面、系统的总结和分析,但它们肯定是既符合现有的国际贸易效益理论和投资资源配置理论,也符合区域经济分工协作及规模效益理论。总而言之,这种经济全球化和区域化的事实,是符合经济发展规律的。它也是资本—贸易型外向型经济的新发展。

三、完全外向型

这是一些国家(或地区)的特区、自由港、出口加工区等,实行特殊的经济政策,基本上没有贸易保护主义,国际货币自由兑换,资金自由进出。这是贸易、外汇、金融完全国际化的外向型经济。

第三节 外向型经济的目标

外向型经济的目标：比照发达国家，优化我国产业结构。

一、产业结构的含义

所谓产业结构，又称国民经济部门分类或产业分类。它是指产业部门分类形成的各部门之间质的经济联系和量的比例关系，并把从事各种产业活动的部门划分为三类。

在现代经济学中，新西兰的费雪于 1935 年在分析产业结构时，第一次明确使用了第一产业、第二产业和第三产业的概念。50 年代，英国的科林·克拉克把第三次产业理论从深度和广度上向前推进了一步，对三次产业的内涵作了详细而明确的界定。继而，世界各国均沿用了此种分类法，故称“克拉克大分类法”。各国在引用这种分类法的同时，又结合本国情况进行了修正。近年来，我国在使用这一概念时，赋予其特定的内涵是：

第一产业：农业（含林业、牧业、渔业）；

第二产业：工业（含制造业、采掘业、建筑业、自来水、电力、蒸气、热水、煤气）；

第三产业：除上述一、二产业以外的其他各业。它可以分为流通部门与服务部门两大部分。

二、中美两国产业结构比较

中美两国产业结构迥然不同。这种不同可从如下几个方面的比较中加以说明。

（一）产业人口结构

按照劳动力在三次产业结构中的分布来划分：中国的产业结

构图形基本上呈现以农业劳动力为宽底边的正三角形,即第一产业占 50.5%,第二产业占 23.5%,第三产业占 26%;美国的产业结构图形则呈现倒三角形,即第一产业占 3%,第二产业占 28%,第三产业占 69%。

(二)产业产值结构

按照国民生产总值在三次产业结构中的分布来划分:中国的产业结构图形呈现枣核形,即第一产业占 20%,第二产业占 49%,第三产业占 31%;美国的产业结构图形则依然呈现倒三角形,即第一产业占 2%,第二产业占 23%,第三产业占 75%。

(三)产业结构优化程度

美国的产业结构为一元化结构,即第三产业就业劳动力大于第一产业和第二产业的就业劳动力总和,第三产业产值大于第一产业和第二产业的产值总和;中国的产业结构为二元化结构,即占就业劳动力最多的第一产业的产值最少,而占就业劳动力较少的第二产业的产值最多。中国产业结构的不合理性在于:手工的农业、机械的工业和缓慢发展的第三产业的不协调结构。

(四)产业结构优化成因

美国产业结构的优化,是生产力发展的结果,经济发展的需要,是社会经济发展规律所决定的,也是各国经济发展的普遍趋势;而不是资本主义制度的产物,不是资本主义寄生性、腐朽性的表现,也不是个别发达国家所特有的。因此,应当比照发达国家,优化我国的产业结构。所谓优化,就是把我国以农业劳动力为宽底边产业结构的正三角形倒转过来,从而使产业人口结构逐步由“一、二、三”向“三、二、一”的方向转变。

三、我国加快发展第三产业的目标和重点

江泽民同志在党的十四届五中全会《讲话》中指出,要正确处理第一、二、三产业的关系,“大力加强第一产业,调整提高第二产

业,积极发展第三产业”。我国加快发展第三产业的目標和重点是:

(一)发展第三产业的目標

逐步建立起适合我国国情的社会主义统一市场体系、城乡社会化综合服务体系和社会保障体系。

(二)发展第三产业的重点

1. 为生产和生活服务的行业。主要是商业、物资业、对外贸易业、金融业、保险业、旅游业、房地产业、仓储业、居民服务业、饮食业、文化卫生事业等。这些行业的优势在于,投资少、收效快、效益好、就业容量大、与经济发展和人民生活关系密切。

2. 与科技进步相关的行业。主要是咨询业(含科技、法律、会计、审计等)、信息业和各类技术服务业等。

3. 农村的第三产业。主要是为农业产前、产中、产后服务的行业,为提高农民素质和生活质量服务的行业。

4. 对国民经济发展具有全局性、先导性影响的基础行业。主要是交通运输业、邮电通讯业、科学研究事业、教育事业和公用事业等。

四、外向型产业结构的特点

为适应外向型经济的发展,应有相应的外向型产业结构,它具有以下主要特点:

(一)对国际市场需求变化具有较强的适应性

外向型经济因其主要面向国际市场,产品要适应国际市场的需求,产业结构要具有较强的转换和调整能力。对主导产业的选择,应依据动态的比较优势,旨在扩大出口,带动本国经济的发展。

(二)生产要素的配置具有国际化特点

由于生产要素(土地、资本、技术、人力、信息等)在国际间的双向流动,决定了外向型产业结构的空间布局,其生产要素的配置不受国内条件的限制。