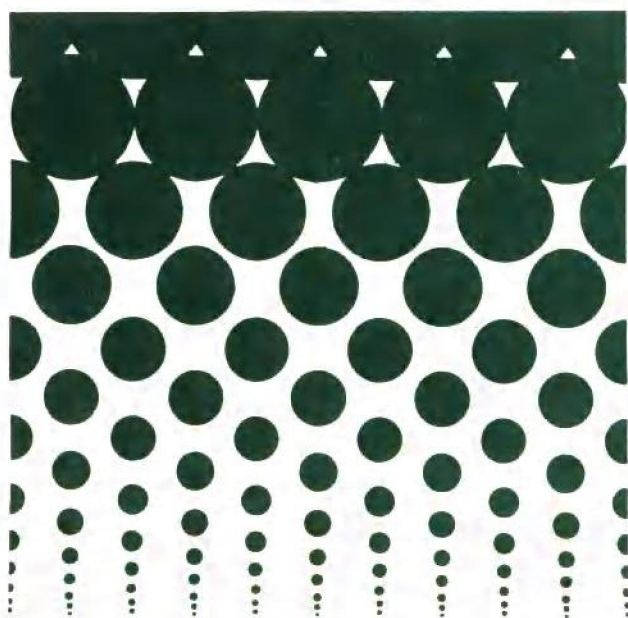


当今厂长必备 未来经理必读

国际经营指南

杨 青 刘沈忠 主编



大连理工大学出版社

国际经营指南

主 编 杨 青 刘沈忠
副主编 王玉琴 段玉梅
马振波

大连理工大学出版社

(辽)新登字 16 号

图书在版编目(CIP)数据

国际经营指南/杨青,刘沈忠主编. —大连:大连理工大学出版社,1995. 7

ISBN 7-5611-1012-X

1. 国… I. 杨… II. 国际贸易-经营决策-指南 N.F
74-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 10375 号

国际经营指南

Guoji Jingying Zhinan

杨 青 刘沈忠 主编

* * *

大连理工大学出版社出版发行

(大连市凌水河)

(邮政编码: 116024)

大连业发印刷厂印刷

* * *

开本: 850×1168 1/32 印张: 12.125 字数: 300千字

1995年7月第1版 1995年7月第1次印刷

印数: 0001—6000册

* * *

责任编辑: 唐连政

责任校对: 张力波

封面设计: 孙宝福

* * *

ISBN 7-5611-1012-X

F · 202

定价: 14.80元

前 言

当今的世界经济正向市场集团化和经济一体化的方向迅速发展。世界经济的面貌正发生着巨大的变化,生产要素在重新组合,生产和资本正以前所未有的规模和速度突破国界,向国际化迈进。综合国力的竞争成为焦点,经济发展与科技进步成为世界各国增强综合国力的主要内容。经济的发展和科技的进步,使各国经济相互依存的关系日益加深,国际间经济贸易的交流与合作占有越来越重要的地位。

我国的改革开放有力地促进了对外经济贸易持续、快速、健康的发展。中国已同世界上 220 多个国家和地区建立了经济贸易关系,参加了包括世界银行、亚太经济合作组织在内的许多国际经济组织。1994 年,中国进出口贸易额达到 2367 亿美元;截至 1994 年年底,中国共批准外商投资项目 22 万多个,外商实际投入资金 955 亿多美元,吸收使用各种国外贷款 970 多亿美元;经国家批准的对外投资达 52 亿美元,兴办海外企业 4600 多家,分布在 130 个国家和地区。同期,对外承包工程和劳务合作也从无到有、迅速发展,累计签订合同金额 403.8 亿美元,完成营业额 255.7 亿美元,中国经济正迅速与世界经济接轨。

尽管如此,我们必须清醒地看到,我国在整个世界经济中,无论是贸易总量还是投资量上所占的份额都还是微不足道的,甚至还不如东南亚地区一些小国。这与我国作为一个大国的地位是极不相称的。进一步发展外向型经济,加速我国企业的国际化进程,积极参与世界经济一体化的进程,是保证中国开放改革使经济顺利发展的关键。在一个企业进入国际市场时,最大的变化是企业外部环境的变化。企业将面临与本国完全不同或很大不同的政治、经济体制以及法律、文化等外部环境,遇到由于外部环境生疏而造成的巨大风险。适应这种变化,企业的内部组织结构也要做相应的调

整。因而,需要花费很大的精力和时间去研究分析外部环境的差异,熟悉和掌握在国际环境中经营的各种方法和技巧。

从事国际经营的企业,需要熟悉国际经济环境,熟悉国际经营方法的综合性人才。在一些发达的国家,为培养适应国际经济的人才,许多经济管理的院校,都设立了“国际商务”课程。综合介绍从事国际经营所需的各方面的知识。这些知识在通常情况下,是分别由不同的课程来介绍的,其内容甚至是由不同的专业人员来掌握的。而在国际经营的领域,对于一个合格的从事国际经营的企业来说,更需要的则是各种知识的综合运用。这本书的写作也正是以此为宗旨。

本书从国际经营的实际需要出发,着重介绍从事国际经营所必需的基本知识和具体操作方法。力求简捷、通俗、具有操作性。包括三个方面的内容:一是国际经营的业务知识,如国际市场营销、国际直接投资、技术转移、进出口业务等;二是国际企业组织及战略方面的知识,如国际经营企业的组织、人事管理、经营战略等;三是经营环境及手段方面的知识,如外汇、融资、会计、税收、国际市场等。全书共十五章,几乎囊括了国际经营的有关各方面。可供我国的外经企业作为培训教材,也可供有关经济院校涉外专业,以及所有从事国际经营的业务人员作为参考。

本书第一、三章由杨青编写;第二、四章由刘沈忠编写;第五、七章由吴康林编写;第六章由曲在平编写;第八章由王玉琴编写;第九章由易思红编写;第十章由杨晓虹编写;第十一章由段玉梅编写;第十二章由元田国编写;第十三章由马振波编写;第十四章由方志有编写;第十五章由周跃编写。

应该说我国的国际经营还刚刚起步,我们对国际经营的研究和实践经验还不足,错漏之处在所难免,恳请各位同行和广大读者多多指正。

杨 青

1995年6月于大连

目 录

前 言

第一章 国际经营概论.....	(1)
第一节 国际经营的含义.....	(1)
一、国际经营的含义	(1)
二、公司国际化的阶段	(2)
第二节 国际经营的方式.....	(4)
一、进出口贸易	(5)
二、对外间接投资	(6)
三、对外直接投资	(7)
第三节 国际经营的基本理论	(8)
一、国际贸易理论	(8)
二、对外直接投资理论.....	(10)
第二章 国际市场营销	(17)
第一节 市场分析	(17)
一、市场细分.....	(17)
二、市场细分策略的选择及条件.....	(21)
三、目标市场的选择和营销目标.....	(23)
第二节 产品决策	(29)
一、产品整体观.....	(29)
二、产品进入国际市场策略.....	(32)
三、新产品开发策略.....	(35)

四、产品决策·····	(36)
第三节 定价·····	(38)
一、国际市场价格概述·····	(38)
二、定价目标和程序·····	(40)
三、定价方法·····	(43)
四、定价策略·····	(46)
第四节 推销策略·····	(48)
一、进入国际市场方式·····	(48)
二、国际市场分销渠道的选择·····	(50)
三、国际分销渠道策略·····	(53)
四、企业对分销渠道的控制·····	(55)
第三章 国际投资·····	(57)
第一节 国际直接投资·····	(57)
一、国际直接投资的动机与结构·····	(57)
二、影响直接投资的因素·····	(58)
第二节 直接投资的形式及其选择·····	(62)
一、合营企业·····	(62)
二、合作经营·····	(65)
三、独资企业·····	(69)
四、参与资本和收购当地企业·····	(71)
第三节 间接投资·····	(73)
一、国际债券·····	(74)
二、国际债券市场及其发行·····	(75)
第四节 其它国际投资方式·····	(77)
一、国际租赁·····	(77)
二、国际劳务合作·····	(80)
三、国际工程承包·····	(83)
第四章 国际经营企业的组织·····	(87)
第一节 国际经营企业组织结构的演变·····	(87)

一、组织形式演变的一般规律·····	(87)
二、国际经营企业组织形式·····	(89)
三、我国外商投资企业的组织形式·····	(93)
第二节 企业组织方式的选择·····	(94)
一、影响国际经营组织机构选择的因素·····	(95)
二、公司组织方式的选择·····	(97)
第三节 国际经营企业的所有权政策·····	(99)
一、国际经营企业与所有权政策·····	(99)
二、所有权政策选择中需注意的问题·····	(101)
三、我国企业跨国经营的组织形式·····	(102)
第五章 国际技术转移·····	(105)
第一节 国际技术转移的选择·····	(105)
一、工业产权的法律性质及其保护·····	(106)
二、专有技术的法律性质及其保护·····	(109)
第二节 技术选择的标准与战略·····	(112)
一、技术选择的标准·····	(112)
二、技术选择的战略·····	(113)
第三节 技术选择的论证·····	(120)
一、技术论证的方法与程序·····	(120)
二、投资经济效益分析的指标体系·····	(125)
第四节 技术的定价问题·····	(132)
一、技术价格构成特点与计价因素·····	(132)
二、技术贸易的计价方法·····	(135)
第六章 国际经营中的人事管理·····	(141)
第一节 出国人员的选择及培训·····	(141)
一、出国人员的选择·····	(141)
二、国外雇员的国籍问题·····	(142)
三、出国人员的培训·····	(144)
第二节 国外任职人员的补偿和驻在国人事政策·····	(147)

一、国外任职人员的补偿	(147)
二、驻在国人事政策	(149)
三、与当地工会关系	(150)
第三节 驻外人员适应性调整	(151)
一、国外生活的适应性问题	(151)
二、重新调整	(154)
第七章 国际进出口业务	(155)
第一节 交易程序	(155)
一、询盘	(155)
二、发盘	(156)
三、还盘	(162)
四、接受	(163)
第二节 国际贸易单据	(164)
一、发票	(165)
二、装箱单与重量单	(165)
三、原产地证明书	(166)
四、普惠制产地证	(166)
五、商品检验证明	(166)
六、海运提单	(166)
七、汇票	(167)
第三节 合同文本主体	(168)
一、商品品质、数量和包装	(168)
二、商品的装运、保险和检验	(173)
第四节 信用证	(177)
一、信用证的内容和特点	(178)
二、信用证的当事人和结算程序	(179)
三、信用证的种类	(182)
第五节 索赔和仲裁	(184)
一、争议和索赔	(184)

二、仲裁	(186)
三、不可抗力	(188)
第八章 外汇	(190)
第一节 外汇与汇率	(190)
一、外汇	(190)
二、汇率	(191)
三、汇率的变动及其影响	(193)
第二节 汇率制度	(196)
一、固定汇率制度	(196)
二、浮动汇率制度	(197)
三、人民币对外币的汇率	(198)
第三节 外汇管理与外汇业务	(198)
一、外汇管制的主要内容	(199)
二、外汇业务	(202)
第四节 外汇风险的管理	(205)
一、外汇风险	(205)
二、外汇风险的管理程序	(207)
三、外汇风险管理技巧	(209)
第九章 国际会计	(211)
第一节 各国会计制度的差异	(211)
一、会计原则的差异	(211)
二、财务公开制度的差异	(213)
三、审计的差异	(214)
第二节 对于国际交易的会计处理	(214)
一、外币交易与外币换算	(214)
二、外汇汇率及外汇损益	(215)
三、对于国际交易的会计处理	(216)
第三节 外币换算	(227)
一、会计报表的外币换算方法	(227)

二、外币换算损益的会计处理	(232)
第四节 国际会计标准的协调	(234)
第五节 国际税收的会计处理	(235)
一、公司所得税的性质	(235)
二、公司所得税的会计处理和纳税影响会计	(236)
三、纳税影响会计处理的方法和有关问题	(239)
第十章 国际税收	(244)
第一节 国际税收的概念	(244)
一、国际税收的概念	(244)
二、国际税收涉及的纳税人和课税对象	(245)
第二节 国际税收的税种	(246)
一、所得税	(246)
二、增值税	(247)
三、其它税种	(247)
第三节 国际双重征税	(248)
一、税收管辖权	(248)
二、国际双重征税	(249)
三、国际双重征税的免除	(250)
第四节 国际避税与逃税	(254)
一、国际避税与逃税	(254)
二、国际避税与逃税的方式	(255)
第五节 国际税收协定	(256)
一、国际税收协定的分类	(256)
二、国际税收协定的内容	(257)
三、国际税收协定范本	(257)
四、我国对外税收协定的签订情况	(258)
第六节 关税与关贸总协定	(259)
一、关税的种类	(259)
二、关税与贸易总协定	(263)

第十一章	国际融资	(268)
第一节	国际金融机构	(268)
	一、国际货币基金组织	(268)
	二、世界银行	(273)
	三、国际开发协会和国际金融公司	(275)
第二节	国际金融市场	(276)
	一、国际信贷市场	(276)
	二、国际股票市场	(279)
	三、其他金融市场	(281)
第三节	国际贸易的银行融资	(283)
	一、国际贸易中的银行短期融资	(283)
	二、国际贸易中的中长期资金融通	(286)
第十二章	国际经营的环境	(291)
第一节	政治环境	(291)
	一、政治稳定性	(291)
	二、东道国政府的涉外政策与经济政策	(292)
	三、法律因素	(296)
第二节	经济环境	(297)
	一、世界经济环境与国别经济	(297)
	二、经济环境中的诸因素	(298)
	三、经济环境中影响购买力的因素	(300)
第三节	社会文化环境	(301)
	一、物质文化水平	(301)
	二、社会结构	(301)
	三、宗教信仰	(302)
	四、审美观	(303)
	五、语言	(303)
	六、价值观念	(304)
第四节	国际经营的微观环境	(304)

一、劳动力和人才环境	(305)
二、资金环境	(305)
三、原材料能源和动力环境	(306)
四、自然环境	(306)
五、市场环境	(306)
六、与主管部门及政府综合管理部门的关系	(307)
第五节 国际经济环境的实例分析	(307)
一、注重法律环境,使企业立于不败之地.....	(307)
二、忽视国际金融环境,企业负债累累.....	(309)
三、重视国际销售环境,企业获得巨额利润.....	(309)
第十三章 国际经营中的谈判艺术	(311)
第一节 谈判结构与对象	(311)
一、谈判过程	(311)
二、谈判的结构类型	(312)
三、谈判对象的特征	(313)
第二节 谈判的运筹过程	(314)
一、谈判前的准备工作	(315)
二、谈判的开局	(318)
第三节 谈判策略的运用	(320)
一、谈判的攻守策略	(320)
二、谈判中的其它策略	(324)
第四节 谈判进程的控制	(326)
一、求大同、存小异策略.....	(326)
二、休会策略	(327)
三、最后期限策略	(328)
四、设立专门小组策略	(328)
第十四章 国际市场简介	(329)
第一节 西欧市场	(329)
一、英国市场概述	(329)

二、法国市场概述	(330)
三、德国市场概述	(331)
四、西欧国家的对外贸易及市场特点	(331)
第二节 美国市场	(332)
一、美国市场现状	(333)
二、美国的对外贸易	(334)
三、美国市场特点及开拓其市场的对策	(335)
第三节 澳大利亚市场	(336)
一、澳大利亚市场概况	(336)
二、澳大利亚的对外贸易	(337)
三、我国进入澳大利亚市场的对策	(339)
第四节 日本市场	(340)
一、日本市场现状	(340)
二、日本的对外贸易及市场特点	(343)
第五节 港、澳地区市场	(345)
一、香港的贸易现状	(345)
二、香港市场的特点	(346)
三、我国对澳门地区的贸易	(348)
第六节 发展中国家市场	(348)
一、中东市场	(349)
二、东南亚市场	(349)
三、拉丁美洲市场	(350)
四、非洲市场	(350)
第十五章 国际经营战略	(352)
第一节 对外贸易战略	(352)
一、进口替代战略	(352)
二、出口替代战略	(353)
三、出口导向战略	(354)
第二节 跨国公司战略模式	(355)

一、战略模式	(355)
二、战略选择	(358)
第三节 战略——策略体系	(359)
一、国际经营企业的战略——策略体系	(360)
二、竞争策略	(361)
三、成长策略	(362)
第四节 美国与日本国际经营战略	(365)
一、美国国际经营战略的特色	(365)
二、日本国际经营的战略发展	(369)

第一章 国际经营概论

第一节 国际经营的含义

一、国际经营的含义

国际经营是跨越国家界线的任何一种形式的商务活动。具体地说，它包括几乎任何形式的经济资源的国际间转移，如商品、劳务（技术、熟练劳动、运输）和资本等。在现代发达的商品经济社会中，伸展到国界以外的商务活动的规模随着经济的发展变得越来越大，以至于这种商务活动对这些国家的商业、政府和整个经济的影响都非常深远。这就要求人们必须更加清醒地认识到：任何一国的经济不论规模大小和它的政府的政治制度如何，它和世界其他各国的经济都具有很大的相互依存性。

国际经营在不同的国家有着截然不同的发展途径。在欧洲，由于有的国家的地域狭小、边界接近、资源有限，相应地市场容量狭窄，许多国家的企业迫于环境很早就把贸易和投资活动扩展到国外。而一些资源丰富的大国，巨大的国内市场足以满足大多数厂商的要求，“国际经营”只是缓慢地渗入经理们的潜在意识内。但对于当今高速发展的世界经济来说，国际经营的商务活动已遍布全球的各个角落，规模也越来越大，对企业、政府和整个经济都发生重要的影响。

从事国际经营活动的主体是跨国公司。由于国际经营活动的多样性和区域性，产生了许多关于从事国际经营活动的公司的不同术语，如国际公司、多国公司、跨国公司、全球公司等，但在这一领域里出现最多的是跨国公司和多国公司这一术语。前者被

联合国有关组织文件中所统一使用；而后者则在西方一些经济学家中广泛采用。本书采用跨国公司这一概念。

对于跨国公司的定义，可以从不同的角度去阐述，一些定义强调组织结构和判断标准；另一些强调所有制或控制权；还有的则强调经营活动的特征。不论从何种角度去定义，都必须面对这样一个事实，即跨国公司有许多种类型。从1973年联合国对跨国公司所作的权威性定义来看：“跨国公司是这样的企业，共拥有或控制以境外为基地的生产或服务机构。这种企业并不总是股份公司或私人公司，它们也可以是合作社或国家所有的实体。”（联合国：《世界发展中的多国公司》，1973年纽约版，第23页。）这个定义显然是广义的。1980年在联合国跨国公司中心第六次会议上，对跨国公司定义在如下三个方面取得了一致意见：第一，跨国公司指一个工商企业，组成这个企业的实体在两个或两个以上的国家内经营业务，而不论其采取何种法律形式经营，也不论其在哪一个部门经营；第二，这种企业有一个中央决策体系，因而具有共同的政策，这些政策反映企业的全球战略目标；第三，这种企业的各个实体分享资源、信息，也分担责任。

从经营的角度看，从事国际经营活动的组织包括：其一，在生产活动中，从事了与国外公司有业务联系的活动的国内公司；其二，从事进出口贸易活动的贸易公司；其三，从事跨国经营的多国性公司；其四，政府间或国际间的组织。其中，与国外有业务联系的公司、专业性外贸公司、多国性公司，代表了国际经营公司发展的三种不同形态。前二种形态，是国际经营公司的雏形或最初形式，在本质上仍是国内公司，从事传统的国际商务活动，跨国公司是国际经营公司的高级形式。

二、公司国际化的阶段

公司国际化是一个渐进的发展过程。国际经营公司的经营方式也是从最初的商品进出口贸易发展到对外投资。尽管不同公司国际化发育过程有很大差异，但是根据国际商务活动对公司管理