

涉外

项目可行性
研究与管理

SHEWAI XIANGMU KEXING
YANJIU YU GUANLI

主编：刘玉珂
副主编：姜建

李林



序 言

当前,改革开放日益深化,加快和扩大对外开放,吸收和借鉴国外先进经营方式和管理方法,更多更好地利用国外资金、资源、技术和人才,对推动我国经济发展和进步将起着越来越重要的作用。

我国对外开放的地域正逐步扩大,已从经济特区、沿海开放城市和经济开发区,向沿边地区、内陆省(自治区)扩展,并由大中城市向地、县小城镇扩展。一个多层次、多渠道、全方位开放的格局正在形成。利用外资的领域亦正在拓宽,外商投资方向遍及工业、金融、商业、旅游、房地产开发等各个领域,并向基础设施、基础产业、企业技术改造、资金、技术密集型产业及高、新技术产业扩展。同时,企业对外投资也正起步。随着利用外资地域、领域的拓宽,涉外投资经济立法逐渐完善配套,投资环境继续改善,涉外投资项目将会以更快的速度得到发展。

改革开放以来,涉外项目工作收到了很大成效,积累了许多宝贵经验。但是,简单从事、效果不佳、决策失当的项目仍时有发生。因此,普及涉外项目前期工作的基本知识,提高项目管理水平和涉外项目可行性研究质量是非常必要的。特别是涉外项目的地域已扩展到地、县经济建设领域和各行各业的情况下,普及有关涉外项目的管理知识和做好项目前期工作更加显得迫切而必要。

《涉外项目可行性研究与管理》是继已经出版的《项目可行性研究与评估》一书之后编著的一本专著。本书简要系统地阐述了:

涉外项目的项目管理、资金管理、税务管理、进出口管理、外汇管理、国内外信贷管理等基础管理知识;介绍了境外周边国家、国内及主要省市投资环境和法律环境;具体阐述了涉外项目前期工作内容程序,以及涉外项目可行性研究编写要点和主要内容;为了强化可操作性,选编了6个实际案例,并在附件中列出了主要参数、数据。本书概括了涉外项目前期工作的全部基本内容。

本书是一部指导性、针对性、可操作性比较强的应用工具书。本书的出版,将对涉外项目科学决策,提高涉外项目前期工作水平和提高项目投资效果,实现社会主义现代化建设发挥积极作用。

张敖罗

1993.7.25

目 录

序言	张敖罗
----------	-----

第一篇 涉外项目基础知识

第一章 概 论	(3)
第一节 对外开放指导性论述	(3)
第二节 涉外项目基本概念	(9)
第三节 涉外项目管理工作	(17)
第四节 涉外项目前期工作	(19)
第二章 项目管理	(20)
第一节 项目管理办法	(20)
第二节 立项和审批	(27)
第三章 资金管理	(37)
第一节 资金的基本概念	(37)
第二节 建设投资	(39)
第三节 流动资金	(51)
第四节 出资和筹资方式	(53)
第五节 资产清算	(55)
第六节 资金管理	(57)
第四章 税务管理	(59)

第一节	涉外项目税种、税率	(59)
第二节	关 税	(71)
第三节	涉外税收政策与规定	(73)
第五章	进出口管理	(78)
第一节	国际贸易基本知识	(78)
第二节	进出口业务	(79)
第三节	进出口商品作价	(91)
第四节	进出口商品经济效益核算	(95)
第六章	外汇管理	(98)
第一节	基本概念	(98)
第二节	外汇资金的使用	(103)
第三节	外汇兑换与汇出	(109)
第四节	外汇市场	(116)
第七章	国内银行信贷管理	(118)
第一节	基本概念	(118)
第二节	信贷管理具体办法	(125)
第八章	国际金融组织信贷管理	(132)
第一节	国际金融机构概况	(132)
第二节	世界银行项目贷款管理	(135)
第三节	亚洲开发银行项目贷款管理	(143)
第九章	国际投资环境	(148)
第一节	国际投资环境概述	(148)
第二节	云南周边国家及柬、泰投资环境	(150)
第三节	东南亚其他国家投资优惠措施	(171)
第四节	境外投资企业审批规定	(179)

第十章 中国对外商投资的优惠政策	(182)
第一节 概 况	(182)
第二节 国家鼓励外商投资的优惠规定	(183)
第三节 经济特区等开放城市鼓励外商投资的规定	(190)
第四节 云南省及昆明市关于鼓励外商投资的规定	(201)
第十一章 关贸总协定	(211)
第一节 关贸总协定简况	(211)
第二节 关贸总协定主要条款	(216)
第三节 复关后的中国市场环境	(218)
第四节 复关对行业经济的影响	(225)

第二篇 涉外项目前期工作

第十二章 前期工作概述	(233)
第一节 前期工作内容和要求	(233)
第二节 研究类别及功能	(237)
第三节 报告编写程序及参考目录	(240)
第四节 编制依据和要求	(247)
第十三章 可行性研究报告编写要点	(251)
第一节 总 论	(251)
第二节 合营双方概况	(254)
第三节 市场分析和预测	(255)

第四节	生产规模及产品方案	(258)
第五节	资源、原料及物料供应	(261)
第六节	厂址选择	(264)
第七节	工艺技术及设备选择	(268)
第八节	采矿工艺与设备	(272)
第九节	碎矿、筛分、选矿工艺与设备	(275)
第十节	冶炼、加工工艺及设备	(277)
第十一节	总图及运输	(279)
第十二节	公用、辅助设施	(282)
第十三节	土建工程	(286)
第十四节	能源利用和节能	(287)
第十五节	环境保护与工业卫生	(289)
第十六节	企业组织与定员	(291)
第十七节	项目实施计划	(298)
第十八节	投资估算与资金筹措	(300)
第十九节	成本估算	(306)
第二十节	销售收入、税金和利润	(317)
第二十一节	财务评价	(325)
第二十二节	不确定性分析	(347)
第二十三节	国民经济评价	(355)
第二十四节	综合评价	(363)
第二十五节	主要附件	(364)
第十四章	项目评估	(366)
第一节	概 述	(366)
第二节	合营企业和项目概况审查	(369)

第三节	市场前景和建设规模评估	(370)
第四节	建设条件评估	(372)
第五节	项目技术评估	(375)
第六节	财务评估	(377)
第七节	不确定性分析	(380)
第八节	总评估	(380)

第三篇 案例选编

案例选编说明

- 案例一 泰中“兴凯”实业有限公司采石、碎石厂(海外投资项目)
- 案例二 合资建设年产 200 吨金拉线产品开发项目可行性研究报告
- 案例三 中港合资经营瓦楞纸箱生产项目可行性研究报告
- 案例四 中外合资香宫大厦可行性研究报告
- 案例五 中外合资×房地产有限公司霞光山庄可行性研究报告
- 案例六 中泰合资在泰兴建拉丝厂项目
- 附件一 国内银行贷款利率
- 附件二 美元兑各国及地区货币汇价
- 附件三 进出口货物关税表
- 附件四 工业企业固定资产分类折旧年限表
- 附件五 工业企业财务评价参数
- 附件六 有关国际贸易惯例文件名录
- 附件七 东南亚国家和港澳台地区主要社会经济指标(1991 年)

参考书目

《涉外项目可行性研究与管理》编委会名单

编后记

第 一 篇

涉 外 项 目 基 础 知 识

第一章 概 论

第一节 对外开放指导性论述

有关对外开放和涉外项目的指导思想、基本方针、原则和任务及其重要意义，在一些重要报告和文件中有过精辟的阐述，现将有关指导性论述摘录如下：

一、加快改革开放和现代化建设步伐 夺取有中国特色社会主义事业的更大胜利

（中国共产党十四次全国代表大会报告）

（摘录）

为了加速改革开放，推动经济发展和社会全面进步，必须努力实现 10 个方面关系全局的主要任务。

（一）围绕社会主义市场经济体制的建立，加快经济改革步伐。

建立社会主义市场经济体制，要认真抓好几个相互联系的重要环节。

一是转换国有企业特别是大中型企业的经营机制，把企业推向市场，增强它们的活力，提高它们的素质。这是建立社会主义市场经济体制的中心环节，是巩固社会主义制度和发挥社会主义优越性的关键所在。通过理顺产权关系，实行政企分开，落实企业自主权，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体，并承担国有资产保值增值的责任。当前实行的经营承包制应当进一步完善。股份制有利于促进政企分开、转换企业经营机制和积聚社会资金，要积极试点，总结经验，抓紧制定和落实有关法规，使之有秩序地健康发展。鼓励有条件的企

业联合、兼并,合理组建企业集团。国有小型企业,有些可以出租或出售给集体或个人经营。

二是加快市场体系的培育。继续大力发展商品市场特别是生产资料市场,积极培育包括债券、股票等有偿证券的金融市场,发展技术、劳务、信息和房地产等市场,尽快形成全国统一的开放的市场体系。加强市场制度和法规建设,坚决打破条条块块的分割、封锁和垄断,促进和保护公平竞争,价格改革是市场发育和经济体制改革的关键,应当根据各方面的承受能力,加快改革步伐,积极理顺价格关系,建立起以市场形成价格为主的价格机制。

三是深化分配制度和社会保障制度的改革。统筹兼顾国家、集体、个人三者利益,理顺国家与企业、中央与地方的分配关系,逐步实行利税分流和分税制。加快工资制度改革,逐步建立起符合企业、事业单位和机关各自特点的工资制度与正常的工资增长机制。积极建立待业、养老、医疗等社会保障制度,努力推进城镇住房制度改革。

四是加快政府职能的转变。这是上层建筑适应经济基础和促进经济发展大问题。不在这方面取得实质性进展,改革难以深化,社会主义市场经济体制难以建立。转变的根本途径是政企分开。凡是国家法令规定属于企业行使的职权,各级政府都不要干预。下放给企业的权利,中央政府部门和地方政府都不得截留。政府的职能,主要是统筹规划,掌握政策,信息引导,组织协调,提供服务和检查监督。进一步改革计划、投资、财政、金融和一些专业部门的管理体制,同时强化审计和经济监督,健全科学的宏观管理体制与方法。合理划分中央与省、自治区、直辖市的经济管理权限,充分发挥中央和地方两个积极性。

(二)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。

对外开放的地域要扩大,形成多层次、多渠道、全方位开放的

格局。继续办好经济特区、沿海开放城市和沿海经济开发区。扩大开放沿边地区,加快内陆省、自治区对外开放的步伐。以上海浦东开发开放为龙头,进一步开放长江沿岸城市,尽快把上海建成国际经济、金融、贸易中心之一,带动长江三角洲和整个长江流域地区经济的新飞跃。加速广东、福建、海南、环渤海湾地区的开放和开发。力争经过 20 年的努力,使广东及其他有条件的地方成为我国基本实现现代化的地区。

利用外资的领域要拓宽,采取更加灵活的方式,继续完善投资环境,为外商投资经营提供更方便的条件和更充分的法律保障。按照产业政策,积极吸引外商投资,引导外资主要投向基础设施、基础产业和企业技术改造,投向资金、技术密集型产业,适当投向金融、商业、旅游、房地产等领域。经济技术开发区和高新技术产业开发区的建设,要合理布局,认真办好。

积极开拓国际市场,促进对外贸易多元化,发展外向型经济。扩大出口贸易,改善出口商品结构,提高出口商品的质量和档次,同时适当增加进口,更多地利用国外资源和引进先进技术。深化外贸体制改革,尽快建立适应社会主义市场经济发展的、符合国际贸易规范的新型外贸体制。赋予有条件的企业、科技单位以外贸自营权。积极扩大我国企业的对外投资和跨国经营。

以下略。

二、中华人民共和国国民经济和社会发展 十年规划和第八个五年计划纲要

(摘要)

(一)1991—2000 年的主要目标和指导方针

1. 奋斗目标和总体蓝图。

总的要求是,实现我国社会主义现代化建设的第二步战略目标,把国民经济的整体素质提高到一个新的水平。

——在大力提高经济效益和优化经济结构的基础上,使国民生产总值按不变价格计算,到本世纪末比 1980 年翻两番。按照这个目标要求,到 2000 年,以 1990 年价格计算的国民生产总值达到 31100 亿元,10 年平均每年增长 6%。工农业总产值平均每年增长 6.1%。其中:农业总产值平均每年增长 3.5%;工业总产值平均每年增长 6.8%。

以下略。

2. 基本指导方针。

——坚定不移地走建设有中国特色的社会主义道路。最根本的,是要全面贯彻执行党在社会主义初级阶段的基本路线,以及一系列行之有效的方针政策,并在实践中加以具体化、制度化。

——坚定不移地推进改革开放。要按照生产力发展的要求,使改革不断深化、开放进一步扩大;同时,坚持改革开放的社会主义方向,使改革开放成为我国经济和社会发展强大的推动力。

——坚定不移地保持国民经济持续、稳定、协调发展,始终把提高经济效益作为全部经济工作的中心。要坚持经济总量的基本平衡,努力优化经济结构,加速科技进步,改善经济管理,千方百计提高经济整体素质和效益。

——坚定不移地执行独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国的方针。把利用国外资金、技术和智力更好地同发展我国经济和增强自力更生能力结合起来。发扬艰苦创业、勤俭节约精神,节约一切可以节约的财力、物力和人力,大力克服各个领域中存在着的铺张浪费现象。

以下略。

3. 主要任务和重要指标。

今后 10 年,国民经济和社会发展的主要任务有以下几个方面:

(1)按照国民经济逐步现代化的要求和居民消费结构的变化,

积极调整产业结构,重点是加强农业、基础工业和基础设施,改组改造和提高加工工业,把电子工业放在突出位置,积极发展建筑业和第三产业,促进产业结构合理化并逐步走向现代化。

以下略。

(2)根据统筹规划、合理分工、优势互补、协调发展、利益兼顾、共同富裕的原则,努力改善地区经济结构和生产力布局。

以下略。

(3)继续把发展科学技术和教育事业放在重要战略地位,使我国经济增长逐步转到主要依靠科技进步和提高劳动者素质的轨道。

以下略。

(4)在搞好经济建设的同时,相应提高人民生活水平和发展各项社会事业,促进经济与社会协调发展。

以下略。

(5)继续推进经济体制改革,不断完善和发展社会主义制度。

以下略。

(6)坚持对外开放的基本国策,进一步扩大对外经济技术交流与合作。

——积极发展对外贸易,努力增加出口,并逐步实现由初加工制成品出口为主向深加工制成品出口为主的转变。同时,按照有利于技术进步、有利于增加出口创汇能力和有利于节约使用外汇的原则,合理安排进口。积极引进先进技术,并加强消化、吸收和创新,努力发展替代进口产品的生产,促进民族工业的振兴和发展。

——大力发展国际旅游业,积极发展劳务输出、对外承包工程和国际运输业,增加非贸易外汇收入。

——进一步积极有效地利用外资,保持合理的外债规模和结构。不断改善投资环境,采取多种形式吸收和引导外商投资,更好地把吸收外商投资与加快企业技术改造结合起来。

——继续推进沿海地区经济的发展,办好经济特区,巩固和发展已开辟的经济技术开发区、沿海开放城市和开放地区,认真搞好上海浦东新区的开发和开放。同时,选择一些内陆边境城市和地区,作为对外开放的窗口,促进这些地区对外贸易和经济技术交流的发展。

以下略。

(二)“八五”期间对外贸易和经济技术交流

1. 进出口贸易(略)。

2. 利用外资、引进技术和智力。

继续积极有效地利用外资。尽量争取国际金融机构和双边政府贷款,特别是条件比较优惠的贷款,重点用于加强农业、林业、水利、能源、交通、通信、重要原材料、环境保护等项目建设。同时,继续采取多种形式吸收外商直接投资,积极欢迎海外侨胞来祖国投资建设,并按照国家产业政策正确引导他们的投资方向,注意项目的技术水平和经济效益,多举办一些出口创汇型、技术先进型项目和加快现有企业技术改造的项目。进一步改善投资环境,严格执行国家统一颁布的、鼓励外商投资的法律法规和政策措施,禁止违反国家规定竞相提高优惠条件的做法。要加强和改进对利用外资的规划和指导,努力提高利用外资的经济和社会效益。中央和地方都要建立外债偿还基金,确保外债按期偿还。

进一步扩大技术引进和智力引进。要逐步增加技术引进的投入,并提高进口软件在技术引进中的比重。技术引进的重点,要放在现有企业的技术改造上,优先引进有助于扩大出口能力与发展替代进口产品的技术和装备,要在产品开发、技术进步、改善经营管理、重点工程施工和培育人才等方面,继续与外国专家开展多种形式的合作。要有计划、有组织地选派有关人员到国外培训,并提高培训的效果。

以下略。