高等学校国际经济与贸易专业主要课程教材

**《国际经济合作理论与实务》**

卢进勇 杜奇华 赵囡囡编著

**试题库**

**第一章 国际经济合作概述**

**一、名词解释**

1.国际经济合作

指世界上不同国家(地区)政府、国际经济组织和超越国家界限的自然人与法人为了共同利益，在生产领域和流通领域（侧重生产领域）内所进行的以生产要素的国际移动和重新合理组合配置为主要内容的较长期的经济协作活动。

2.生产要素

指使具体的生产过程得以正常进行所必需的各种物质条件和非物质条件，通常包括资本、劳动力、技术、土地、经济信息和经济管理等六种。

3.生产要素禀赋理论

由瑞典经济学家赫克歇尔和俄林提出，有时又被称为“赫克歇尔——俄林定理”，该理论认为不同的商品需要不同的生产要素比例，而不同国家拥有的生产要素相对来说是不同的，因此，各国应生产那些能密集地利用其较充裕的生产要素的商品，以换取那些需要密集地使用其较稀缺的生产要素的进口商品。

4.生产要素的非同一性

每种生产要素都不是同一的，它包含着许多小类或亚种，这些小类或亚种的组合也是千差万别。因此，各国的生产要素禀赋不仅有数量供应的差异，还有质量上的差异。

5.生产要素的国际移动

生产要素的国际移动是指[资本](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E8%B5%84%E6%9C%AC)、[劳动力](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%8A%B3%E5%8A%A8%E5%8A%9B)、[技术](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E6%8A%80%E6%9C%AF)、经济[管理](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E7%AE%A1%E7%90%86)和经济[信息](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E4%BF%A1%E6%81%AF)等要素在国与国之间的转移。

**二、复习思考题**

1．国际经济合作的概念和含义是什么？它有哪些方式？

答：国际经济合作是指世界上不同国家(地区)政府、国际经济组织和超越国家界限的自然人与法人为了共同利益，在生产领域和流通领域（侧重生产领域）内所进行的以生产要素的国际移动和重新合理组合配置为主要内容的较长期的经济协作活动。

具有以下五方面含义：（1）国际经济合作的主体是不同国家(地区)政府、国际经济组织和各国的企业与个人。（2）开展国际经济合作的基本原则是平等互利。（3）国际经济合作的范围主要是生产领域。（4）国际经济合作的主要内容是不同国家生产要素的优化组合与配置。（5）国际经济合作是较长期的经济协作活动。

其方式主要包括：（1）国际工程承包。（2）国际劳务合作。（3）国际技术合作。（4）国际发展援助。（5）国际直接投资。（6）国际间接投资。（7）其他方式。

2．第二次世界大战后促进国际经济合作产生与发展的主要因素有哪些？

答：（1）第三次科学技术革命的出现及其影响。（2）跨国公司的大发展。（3）战后国际分工的新变化。（4）经济生活国际化和国家间的相互依赖的加强。

3．生产要素在国际间移动的主要原因。

答：（1）各国（地区）间生产要素禀赋的差异性。（2）各国（地区）间经济发展水平的不平衡性。（3）各国（地区）政府的干预。

4．生产要素的国际移动与国际经济合作是什么关系？

答：生产要素的国际直接移动，使各国原本相互独立的生产过程走向国际化和一体化，使国家间经济关系的重心由传统的流通领域进入生产领域，各个国家在生产领域依据一定的原则进行较长期较稳定的经济合作活动。国家间借助于生产要素的直接移动与重新合理组合配置而进行的活动就是国际经济合作。生产要素的国际直接移动与重新合理组合配置是国际经济合作的实质和主要内容。

5．国际经济合作与国际贸易的区别和联系。

答：区别：（1）两种的研究对象不同。（2）国际经济合作和国际商品贸易开展的领域不同。（3）国际经济合作业务与国际商品贸易的交易方式不同。（4）国际经济合作和国际商品贸易对各国国民经济所起的作用不同。

联系：（1）国际经济合作与国际贸易是一国对外经济交往的两种主要形式。（2）国际经济合作和国际贸易都与生产要素禀赋相关。（3）国际经济合作和国际贸易都与商品生产有关。（4）在现实的经济活动中，国际经济合作与国际贸易常常结合在一起进行。

6．生产要素国际移动与重新组合配置的机制。

答：生产要素国际移动与重新组合配置有市场机制和非市场机制两种主要机制。市场机制是一种自发的过程，它主要通过价格杠杆来进行调节；非市场机制主要指政府和有关国际经济组织的调节，它是一种自觉的过程，主要通过法律、行政、计划等手段和政策协调来实现调节。

7．在历史上人们对生产要素进行过哪些分析？第二次世界大战后对生产要素分析在深度和广度方面有哪些新的进展？

答：亚当·斯密的绝对成本理论和李嘉图的比较成本理论采用的都是单个要素，即劳动要素分析法，赫克歇尔和俄林提出的生产要素禀赋理论以及里昂惕夫之谜采用的是资本和劳动的双要素分析法。二次世界大战之后，生产要素分析在深度方面的新发展表现在：（1）生产要素的非同一性（异质性）。（2）生产要素禀赋的变动性。（3）生产要素配置比例密集性特征的变换。（4）技术进步与生产要素密集特征的转移。生产要素分析在广度方面的新发展表现在：提出了新要素观点，认为人力资本、研究与开发和规模经济等可以作为新的生产要素。

第二章 国际直接投资

**一、名词解释**

1.国际直接投资

指的是以控制国(境)外企业的经营管理权为核心的对外投资。

2.国际合资企业

国际合资企业是指外国投资者和东道国投资者为了一个共同的投资项目，联合出资按东道国有关法律在东道国境内建立的企业。

3.国际独资企业

国际独资企业是指外国投资者依照东道国法律在东道国设立的全部资本为外国投资者所有的企业。

4.投资动机

有时也称为国际直接投资的目的，它主要是从必要性的角度阐明投资者在进行投资决策时所考虑的主要因素，也就是说明投资者为什么要进行某一特定类型的投资。

5.垄断优势理论

是最早研究对外直接投资的独立理论, 由美国学者海默在20世纪60年代初提出，认为跨国公司拥有的垄断优势是它们开展对外直接投资的决定因素

6.内部化理论

由英国学者巴克莱、卡森以及加拿大学者拉格曼在20世纪70年代提出，认为由于市场存在不完整性和交易成本上升，企业通过外部市场的买卖关系不能保证企业获利，并导致许多附加成本。因此，企业进行对外直接投资，建立企业内部市场，即通过跨国公司内部形成的公司内市场，克服外部市场上的交易障碍，弥补市场机制不完整缺陷所造成的风险与损失。

7.产品生命周期理论

由美国哈佛大学教授维农在1966年提出，认为美国企业对外直接投资的变动与产品的生命周期有密切的联系，他把国际直接投资同国际贸易和产品的生命周期结合起来，利用产品生命周期的变化，解释美国战后对外直接投资的动机与区位的选择。

8.比较优势理论

有时也称为边际产业扩张论，是日本一桥大学小岛清教授在20世纪70年代提出来的。他认为对外直接投资应该从本国已经处于或即将处于比较劣势的产业（边际产业）依次进行。这些产业是指已处于比较劣势的劳动力密集部门或者某些行业中装配或生产特定部件的劳动力密集的生产环节或工序。即使这些产业在投资国已处于不利地位，但在东道国却拥有比较优势。凡是在本国已趋于比较劣势的生产活动都应通过直接投资依次向国外转移。

9.国际生产折衷理论

又称国际生产综合理论，是20世纪70年代由英国里丁大学国际投资和国际企业教授邓宁提出的。他认为一个企业要从事对外直接投资必须同时具有3个优势，即所有权优势、内部化优势和区位优势。

10.投资发展周期理论

在一定的经济发展条件下，一国的利用外资和对外投资是紧密相联的两个发展过程，具体可以依据人均GDP的多少划分为4个阶段，并且指出，一国的海外投资地位与其人均国民生产总值呈正比关系，随着人均国民生产总值的逐步提高，一国的对外直接投资先落后于外商对该国的直接投资，而后赶上并超过。

11.跨国并购

跨国并购是指外国投资者通过一定的法律程序取得东道国某企业的全部或部分所有权的投资行为。

12.国际直接投资环境

国际直接投资环境是指一国的投资者进行国际直接投资活动时所面对的各种外部条件和因素，它既包括经济方面的，也包括自然、政治、法律、社会、文化和科技方面的。

13.投资环境等级评分法

投资环境等级评分法又称多因素等级评分法，它是美国经济学家罗伯特·斯托色夫于1969年提出的。等级评分法的特点是，首先将直接影响投资环境的重要因素分为八项，然后再根据八项关键项目所起的作用和影响程度的不同而确定其不同的等级分数，再按每一个因素中的有利或不利的程度给予不同的评分，最后把各因素的等级得分进行加总作为对其投资环境的总体评价，总分越高表示其投资环境越好，越低则其投资环境越差。

**二、复习思考题**

1．国际直接投资的基本形式有哪些？

答：包括国际合资企业、国际合作企业、国际独资企业三种基本形式。

2．国际直接投资的主要动机是什么？主要理论有哪些？

答：市场导向型动机、降低成本导向型动机、技术与管理导向型动机、分散投资风险导向型动机、优惠政策导向型动机。

3．跨国并购的概念、类型与动因。

跨国并购是指外国投资者通过一定的法律程序取得东道国某企业的全部或部分所有权的投资行为。

跨国并购按照不同的标准可划分为不同的类型，如（1）按并购双方产品或产业的联系划分。（2）按并购的出资方式划分。（3）按涉及被并购企业的范围划分。（4）按并购是否取得目标公司的同意划分。（5）按并购交易是否通过交易所划分。（6）按并购公司收购目标公司股份是否受到法律规范强制划分。（7）按并购公司与目标公司是否同属于一国企业划分。

跨国并购行为的根本动机就是为了实现企业的财务目标即股东权益的最大化。当然，并购的具体动因多种多样，主要有：扩大生产经营规模，实现规模经济，追求更高的利润回报；消灭竞争对手，减轻竞争压力，增加产品或服务的市场占有份额；迅速进入新的行业领域，实现企业的多元化和综合化经营；将被并购企业出售或包装上市，谋取更多的利益；着眼于企业的长远发展和成长，谋划和落实企业的未来发展战略等。

4．创建与收购海外企业方式的利弊分别是什么？

答：创建海外企业方式的优点是：（1）创建新的海外企业不易受到东道国法律和政策上的限制，也不易受到当地舆论的抵制。（2）在多数国家，创建海外企业比收购海外企业的手续要简单。（3）在东道国创建新的企业，尤其是合资企业，常会享受到东道国的优惠政策。（4）对新创立海外企业所需要的资金一般能作出准确的估价，不会像收购海外当地企业那样会遇到烦琐的后续工作。

　　创建海外企业方式的缺点是：（1）创建海外企业常常需要一段时间的项目营建期，所以投产开业比较慢。（2）创建海外企业不像收购海外企业那样可以利用原有企业的销售渠道，因此不利于迅速进入东道国以及其他国家市场。（3）不利于迅速进行跨行业经营和迅速实现产品与服务的多样化。

并购海外企业方式的优点是：（1）可以利用目标企业现有的生产设备、技术人员和熟练工人，可以获得对并购企业发展非常有用的技术、专利和商标等无形资产，同时还可以大大缩短项目的建设周期（2）可以利用目标企业原有的销售渠道，较快地进入当地以及它国市场，不必经过艰难的市场开拓阶段。（3）通过跨行业的并购活动，可以迅速扩大经营范围和经营地点，增加经营方式，促进产品的多样化和生产规模的扩大。（4）可以减少市场上的竞争对手。（5）通过并购后再次出售目标公司的股票或资产，可以使并购公司获得更多利润。

　 并购海外企业方式的缺点是：（1）由于被并购企业所在国的会计准则与财务制度往往与投资者所在国存在差异，所以有时难以准确评估被并购企业的真实情况，导致并购目标企业的实际投资金额提高。（2）东道国反托拉斯法的存在，以及对外来资本股权和被并购企业行业的限制，是并购行为在法律和政策上的限制因素。（3）当对一国企业的并购数量和并购金额较大时，常会受到当地舆论的抵制。（4）被并购企业原有契约或传统关系的存在，会成为对其进行改造的障碍，如被并购企业剩余人员的安置问题。

5．国际直接投资环境的主要内容是什么？投资环境的主要评估方法有哪些？

答：投资环境主要内容包括：（1）政治环境。（2）法制环境。（3）经济环境。（4）社会环境。（5）文化环境。（6）自然环境。（7）基础设施状况。（8）产业配套环境。

目前国际上常用的比较典型的评估方法主要有以下几种：投资障碍分析法、国别冷热比较法、投资环境等级评分法、动态分析法、加权等级评分法、抽样评估法和体制评估法等。

**第三章 跨国公司**

**一、名词解释**

1.跨国公司

跨国公司是指这样一种企业，它在两个或两个以上的国家从事经营活动，它有一个统一的中央决策体系和全球战略目标，其遍布全球的各个实体分享资源和信息并分担相应的责任。

2.归核化

跨国公司把自己的业务集中在最具竞争优势的行业上；把经营重点放在核心行业价值链上自己优势最大的环节上；强调核心竞争力的培育、维护和发展；对非核心业务实施战略性外包。

3.战略联盟

指两个或两个以上的跨国企业在共同投入、互补优势资源的基础上，在某些方面（如研发、生产、开拓市场等方面）形成协力运作的战略合作伙伴关系。

4.法律组织形式

指母公司与国外各分支机构的法律和所有权关系、分支机构在国外的法律地位、财务税收的管理等。

5.母公司

又称总公司，通常是指掌握其他公司的股份，从而实际上控制其他公司业务活动并使它们成为自己的附属公司的公司。

6.子公司

指按当地法律登记注册成立，由母公司控制但在法律上是一个独立的法律实体的企业机构。

7.分公司

是母公司的一个分支机构或附属机构，在法律上和经济上没有独立性，不是法人。

8.联络办事处

是母公司在海外建立企业的初级形式，是为进一步打开海外市场而设立的一个非法律实体性的机构，它不构成企业。

9.全球性产品结构

跨国公司在全球范围内设立各种产品部，全权负责其产品的全球性计划、管理和控制。

10.全球性地区结构

跨国公司以地区为单位，设立地区分部从事经营，每个地区都对公司总裁负责。

11.非股权投资

也称非股权安排，指在不涉及股权或企业产权的条件下，通过契约转让一项或几项无形资产而进入目标国市场，对相关企业进行管理和控制。

**二、复习思考题**

1．跨国公司是如何产生与发展的？

答：跨国公司的产生已有100多年的历史。在统一的世界市场被逐渐开拓出来以后，为了争夺市场和获得原材料，一些西方国家的公司开始进行对外直接投资，于是产生了现代跨国公司的雏形。在两次世界大战之间，对外直接投资有了相当的增长，比一战前增加了两倍，制造业吸引了更多的国际直接投资，制造业的跨国公司发展迅速，越来越多的西方国家的大公司开始在海外建立子公司。在这一时期，美国跨国公司的发展较快，美国在国外直接投资的比重逐渐超过英国而居世界首位。然而，由于战争、经济危机和国家管制，跨国公司虽然有了一定的发展，但整体速度仍然较慢。二次世界大战以后，科学技术取得了突飞猛进的发展，世界经济一体化程度不断提高，经济全球化趋势加强，这使得对外直接投资在深度和广度上迅速发展，跨国公司的数量和规模大大增加。自20世纪90年代以来，随着世界经济加速走向市场化、自由化和网络化，跨国公司的全球影响越来越大，作为国际直接投资主要载体的跨国公司是连接发达国家的资金、技术和管理经验与发展中国家的资源、廉价劳动力和广阔市场的一条不可替代的紧密纽带，在世界经济的发展中起着举足轻重的作用。

2．跨国公司的概念、类型与主要特征。

答：跨国公司是指这样一种企业，它在两个或两个以上的国家从事经营活动，它有一个统一的中央决策体系和全球战略目标，其遍布全球的各个实体分享资源和信息并分担相应的责任。

从不同的角度，跨国公司可以被划分成不同的类型，可以（1）按法律形式划分，跨国公司可以分为母分公司型和母子公司型。（2）按经营项目的重点划分，跨国公司可以分为资源开发型、加工制造型和服务型。（3）按决策机构的策略取向划分，跨国公司可以分为民族中心型、民族多元型、全球战略型。（4）按公司内部的经营结构划分，跨国公司分为横向型、垂直型和混合型。（5）按跨国公司生产经营的空间分布范围划分，可以分为区域型和全球型。

跨国公司的特征主要有：（1）国际化经营战略。（2）在全球战略指导下的集中管理。（3）明显的内部化优势。（4）以直接投资为基础的经营手段。

3．跨国公司发展呈现出的一些新特点和新动向。

答：（1）跨国公司的发展战略重新出现了回归高度专业化的趋势，即归核化。（2）投资方式多样化，跨国并购成为跨国公司对外投资的主要手段。（3）跨国公司的当地化战略成为重要的趋势。（4）跨国公司的跨国化程度不断提高。（5）战略联盟成为跨国公司的重要发展模式。（6）跨国公司的直接投资加速向第三产业和高附加值的技术密集型行业倾斜。（7）互联网等现代技术的出现，促使跨国公司开始采用新型的管理体制和组织结构。（8）跨国公司是当代国际技术转让的主体。（9）跨国公司的研究与开发（R&D）更趋国际化。

4．分公司和子公司各有什么法律特征？设立分公司和子公司的利弊分别是什么？

答：分公司没有自己独立的公司名称和公司章程，只能使用母公司的名称和章程；它的全部资产都属于母公司，没有自己独立的财产权，所以母公司对分公司的债务承担无限责任；分公司的业务活动由母公司主宰，它只是以母公司的名义并根据它的委托开展业务。子公司有自己独立的公司名称、章程和行政管理机构；子公司有能独立支配的财产，有自己的财务报表，独立核算自负盈亏；子公司可以以自己的名义开展业务，进行各种民事法律活动，包括起诉和应诉。

设立分公司的有利之处在于：（1）设立手续比较简单。（2）可享受税收优惠。（3）便于管理。（4）在某些方面受东道国管制较少。

设立分公司的不利之处有：（1）对于母公司的不利影响。（2）对分公司的不利影响。（3）对母国的不利影响。

设立子公司的有利之处在于：（1）有利于开展业务。（2）融资比较便利。（3）有利于进行创造性的经营管理。（4）有利于收回投资。（5）有利于进行国际避税。如果在国际避税地设立避税地子公司则有利于母公司开展避税活动。

设立子公司的不利之处在于：（1）手续比较复杂。（2）行政管理费用较高。（3）经营管理方面存在一定困难。

5．跨国公司的管理组织形式主要有哪几种？试分析它们各自的优缺点。

答：（1）国际业务部。其优点：集中加强对国际业务的管理；树立体现全球战略意图的国际市场的意识，并提高职员的国际业务水平。其缺点主要是人为地将国内业务和国际业务割裂开来，造成两个部门在内销外销、技术支持等方面的对立，不利于公司有限资源的优化配置；在国际业务部发展到一定阶段时其他部门难以与之匹配，影响了经营效率。（2）全球性产品结构。优点是：在强调产品制造和市场销售的全球性规划的前提下加强了产品的技术、生产和信息等方面的统一管理，最大限度地减少了国内和国外业务的差别。它的缺点在于：容易向“分权化”倾斜，各产品部自成体系，不利于公司对全局性问题的集中统一管理；削弱了地区性功能，并易造成机构设置重叠，浪费资源。（3）全球性地区结构。优点是：由于强化了各地区分部作为地区营利中心和独立实体的地位，有利于制定出地区针对性强的产品营销策略，适应不同市场的要求，发挥各地区分支机构的积极性、创造性。它的缺点在于容易形成“区位主义”观念，重视地区业绩而忽视公司的全球战略目标和总体利益；忽视产品多样化和难于开展跨地区的新产品的研究与开发。（4）全球性职能结构。优点是：通过专业化的分工明确了职责，提高了效率；易于实行严格的规章制度；有利于统一成本核算和利润考核。它的主要缺点是难以开展多种经营和实现产品多样化，并给地区间协作造成很大困难。（5）全球性混合结构。优点是：有利于企业根据特殊需要和业务重点，选择或采用不同的组织结构，且灵活性强。其缺点是：组织机构不规范，容易造成管理上的脱节和冲突，且所设各部门之间业务差异大，不利于合作与协调。（6）矩阵式组织结构。优点是各部门各层次密切合作，将各种因素综合起来，增强了公司的整体实力；增强了各子公司的应变能力，可以应付复杂多变的国际业务环境，同时，又保持了母公司职能部门对各子公司的有效控制。它的缺点是冲破了传统的统一管理的原则，管理层之间容易发生冲突；而且组织结构较复杂，各层次的关系利益不易协调。

6．服务业跨国公司的组织形式。

答：股权投资（新设和并购）和非股权投资（特许经营、管理合同、许可证协议、战略合伙等）。

7．跨国公司通过对外投资参与国际技术转让的主要形式。

答：（1）对独资或控股子公司的内部技术转让。（2）对非控股合资企业的技术入股和技术转让。（3）在东道国进行的R&D投资。（4）对海外企业的人力资源投资。（5）非股权安排（投资）等其他形式。

**第四章 中国利用外商直接投资**

**一、名词解释**

1.中外合资经营企业

亦称股权式合营企业。它是指外国公司、企业和其他经济组织或个人依据《中华人民共和国中外合资经营企业法》，同中国的公司、企业或其他经济组织在中国境内共同投资举办的企业。

2.中外合作经营企业

亦称契约式合营企业。它是指外国公司、企业和其他经济组织或个人依据《中华人民共和国中外合作经营企业法》，同中国的公司、企业或其他经济组织在中国境内根据中外方提供的合作条件共同举办的企业。

3.外（独）资企业

即外商独资经营企业，是指外国的公司、企业、其他经济组织或个人依据《中华人民共和国外资企业法》，在中国境内设立的全部资本由外国投资者投资的企业。

4.外商投资股份有限公司

又称外商投资股份制企业，是指外国公司、企业和其他经济组织或个人同中国的公司、企业或其他经济组织按照平等互利的原则，通过认购一定比例的股份，在中国境内共同举办的公司。

5.投资性公司

指外国投资者在中国境内以独资或与中方投资者合资的形式设立的从事直接投资的公司，其形式一般为有限责任公司。

6.BOT投资方式

有时也称为公共工程特许权，指东道国政府同国外项目公司（或投资者）签定合同，由该项目公司承担一个基础设施或公共工程项目的筹资、建造、营运、维修及转让。

7.外商投资企业的合并与分立

外商投资企业合并是指两个以上的外资公司依照公司法的有关规定，通过订立协议而归并成为一个公司。外商投资企业分立是指一个外资公司依照公司法的有关规定，通过公司最高权力机构决议分成两个以上的公司。

8.外国投资者并购境内企业

指外国投资者购买境内非外商投资企业股东的股权或认购境内公司增资，使该境内公司变更设立为外商投资企业；或者，外国投资者设立外商投资企业，并通过该企业协议购买境内企业资产且运营该资产，或，外国投资者协议购买境内企业资产，并以该资产投资设立外商投资企业运营该资产。

**二、复习思考题：**

1．中国利用外商投资的发展历程与主要作用。

答：建国初期中国利用外商直接投资的规模和数量十分有限，改革开放以来，中国吸引外商直接投资经历了五个发展阶段。外商直接投资的作用表现在：（1）弥补了国内建设资金的不足。（2）促进了中国经济的增长。（3）引进了先进的技术设备和管理经验，推动了产业结构升级。（4）扩大了社会就业，增加了国家的财政收入。（5）推动了对外贸易的发展。（6）促进了社会主义市场经济体制的建立和完善。（7）提高了中国存量与新增资产的质量。（8）缩小了中国与发达国家经济发展的差距。

2．中国利用外商直接投资的主要方式。

答：（1）中外合资经营企业。（2）中外合作经营企业。（3）外（独）资企业。（4）中外合作开发。（5）外商投资股份有限公司。（6）投资性公司。（7）BOT投资方式。（8）创业投资企业。（9）其他外商直接投资方式。

3．中外合资经营企业和中外合作经营企业的区别点和相同点。

答：区别点：（1）投资方式不同。（2）法律依据和法人地位不同。（3）组织方式和管理方式不同。（4）收益分配方式不同。（5）合营期满资产处理方式不同。

相同点：两种都是由外国公司、企业和其他经济组织或个人根据中国的法律，同中国的公司、企业或其他经济组织在中国境内共同举办的企业。

4．BOT投资方式的含义、特点和适用范围。

答：BOT投资方式有时也称为公共工程特许权，指东道国政府同国外项目公司（或投资者）签定合同，由该项目公司承担一个基础设施或公共工程项目的筹资、建造、营运、维修及转让。

特点：（1）BOT方式的主体一方为东道国政府部门， 另一方为私营机构的项目公司，而传统利用外资的方式，其主体一般是企业与企业之间或者政府与政府之间。（2）BOT项目的实施是一项复杂的系统工程，需要金融、贸易、保险、 技术引进、工程承包、土地、交通能源、通讯、广告等各种行业的相互协调与合作。（3）BOT方式下对项目建设方式的选择，一般采用国际招标。（4）BOT方式的资金来源，主要是国际金融机构提供的无追索权贷款。（5）BOT方式的经营管理，通常是在东道国政府的许可范围内，由项目公司按自身的管理模式进行操作。（6）BOT方式合作期满后，项目公司将该项目无偿移交给东道国政府。

适用范围：BOT投资方式的适用范围比较广，但主要适用于一国的基础设施和公共部门的建设项目，如电厂、高速公路、污水处理、铁路、桥梁、隧道、港口、机场、钢铁企业、教育、医疗卫生基础设施等。

5．关于外商投资产业与地区政策方面规定的主要内容。

答：外商投资产业政策是国家总体产业政策在外商投资领域的体现，2002年公布施行的《指导外商投资方向规定》、2004年重新修订后实施的《中西部地区外商投资优势产业目录》和2007年重新修订后公布施行的《外商投资产业指导目录》等三个文件具体体现了中国政府对外商投资的产业政策。

外商投资地区政策指的是国家对于设立在特定地区的外商投资企业给予一定的优惠和鼓励待遇。伴随着西部大开发战略、东北老工业基地振兴战略和中部崛起战略的先后实施，对进入这些地区的特定外商投资项目也规定给予一些鼓励。这些经济特殊区域，是我国吸收外商直接投资的重要载体。中国目前对外商投资实行特殊政策的区域还包括（1）经济特区。（2）沿海开放城市。（3）国家级经济技术开发区及工业园区。（4）国家级高新技术产业开发区。（5）还包括其他一些国家级保税区、出口加工区等。

6．关于外国投资者并购境内企业规定的主要内容。

答：参见2006年8月8日公布的《关于外国投资者并购境内企业的规定》。

**第五章 中国对外直接投资**

**一、名词解释**

1.“走出去”战略

广义的“走出去”战略指的是使中国的产品、服务、资本、技术、劳动力、管理、以及中国企业本身走向国际市场，到国外去开展竞争与合作，到国外去发展；狭义的“走出去”战略是指中国企业所从事的各种对外直接投资活动，包括对外投资办厂、境外加工装配、境外资源开发、设立境外研发中心、建立国际营销网络、开展国际农业合资合作、开展跨国并购等。

2.对外直接投资宏观管理

指国家政府各级主管部门依据中国法律和现行的相关政策，通过行政、经济和法律等手段，对中国公司、企业和其他经济组织在境外投资设立的合资与合作企业的中方和独资企业进行的管理。

3.海外（境外）投资企业

海外（境外）投资企业也称海外（境外）企业，是指我国境内企业等投资主体在海外（境外）通过新设或并购等方式建立的的全资附属企业和参股企业，主要形式有海外（境外）合资经营、[合作经营](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%90%88%E4%BD%9C%E7%BB%8F%E8%90%A5)及独资经营企业等。

4.经营当地化

又称经营属地化或经营本地化，是指海外投资企业以东道国独立的企业法人身份，按照当地的法律规定和人文因素，以及国际上通行的企业管理惯例进行企业的经营和管理。

**二、复习思考题：**

1．“走出去”战略的含义是什么？它分哪几个层次？中国企业实施“走出去”战略的必要性和作用是什么？

答：“走出去”战略有广义与狭义之分，广义的“走出去”战略指的是使中国的产品、服务、资本、技术、劳动力、管理、以及中国企业本身走向国际市场，到国外去开展竞争与合作，到国外去发展；狭义的“走出去”战略是指中国企业所从事的各种对外直接投资活动，包括对外投资办厂、境外加工装配、境外资源开发、设立境外研发中心、建立国际营销网络、开展国际农业合资合作、开展跨国并购等，实质上是将各种生产要素输出到国外，将生产能力向国外延伸和布局。企业走出去可以大体分为三个层次：第一个层次是商品输出，第二个层次是资本输出，第三个层次是品牌输出。

实施“走出去”战略的必要性和作用有：（1）是适应经济全球化发展的必然要求。（2）是合理配置资源和更好地利用国外资源的要求。（3）有利于经济结构调整和产业结构优化。（4）是突破国外以反倾销等形式出现的贸易保护主义的需要。（5）有利于提高中国的国际地位。（6）是发展中国自己的跨国公司的需要。（7）入世后国内经营环境的变化和市场竞争的加剧迫使企业必须走出去。

2．中国企业开展对外直接投资的可能性与条件。

答：（1）中国已经拥有一批具有一定实力且在国际上享有信誉的企业。（2）中国已经具有一定的资金实力。（3）中国在技术和设备方面具有比较优势。（4）中国在管理和人才方面也具有一定的优势。

3．中国对外直接投资的行业导向。

答：现阶段中国海外投资的重点行业是：（1）加工装配型的制造业。（2）资源开发行业。（3）科技开发行业。（4）工程承包与劳务合作业。（5）服务贸易行业。

4．海外企业经营当地化的含义和主要内容是什么？

答：经营当地化（localization）又称经营属地化或经营本地化，是指海外投资企业以东道国独立的企业法人身份，按照当地的法律规定和人文因素，以及国际上通行的企业管理惯例进行企业的经营和管理。经营当地化主要包括六方面内容：（1）经营管理当地化。（2）人员当地化。（3）工资分配当地化。（4）品牌当地化。（5）研发当地化。（6）资金当地化。

**第六章 国际间接投资**

**一、名词解释**

1.国际间接投资

国际间接投资主要是一种以证券为媒体的一种投资活动，国际间接投资的主要形式是证券投资，

2.证券

证券是代表一定财产所有权和债权的凭证，它是一种金融资本，表示对财产的一项或多项权益，其内容包括占有、行使、处分和转让等。

3.债券投资

指人们购买债券的行为。

4.股票投资

股票投资是企业、个人等购买股票的一种行为。

5.投资基金

指一种利益共享，风险共担的集合证券投资方式，即通过发行基金单位，集中投资者的资金，由基金托管人托管，基金管理人管理和运用资金，从事股票、债券等金融工具投资。

二、**复习思考题**

1．证券投资的特征是什么？

答：证券投资具有投资的收益性、投资行为的风险性、价格的波动性、流通中的变现性和投资者的广泛性等特征。

2．证券投资的发展趋势是什么？

答：（1）证券交易国际化。（2）证券投资基金化。（3）证券投资的增长速度超过了直接投资。（4）债券在国际金融市场融资中所占的比重日益提高。（5）流向发展中国家的证券资本在不断增加。

3．国际债券有哪几种类型？

答：（1）一般欧洲债券。（2）浮动利率债券。（3）锁定利率债券。（4）授权债券。（5）复合欧洲债券。

4．优先股和普通股的区别是什么？

答：优先股与普通股相比，具有以下3个特点：（1）表决权受到限制。（2）股息固定。（3）具有可赎回性。

5．股票有哪几种交易方式？

答：（1）现货交易。（2）期货交易。（3）保证金交易。（4）期权交易。（5）股票价格指数期货交易。

6．投资基金的特点是什么？

答：（1）专家理财。（2）风险较小。（3）管理和运作法制化。（4）选择性强，适合各类投资者。（5）交易成本低。

**第七章 国际技术贸易**

**一、名词解释**

1.技术

技术是指制造一种产品的系列知识，所采用的一种工艺，或提供一项服务，不论这种知识是否反映在一项发明、一项外形设计、一项实用型或者一种植物的新品种，或者反映在技术情况或技能中，或者反映在专家为设计、安装、开办、维修、管理一个工商企业而提供的服务或协助等方面。

2.国际技术转让

是指一国技术的所有者将技术的所有权或使用权转让给另一国的其它人，即技术的所有权或使用权的转让。

3.国际技术贸易

是指不同国家的当事人之间按一般商业条件进行的技术跨越国境的转让或许可行为。

4.专利

是指专利主管机关依照专利法的规定，根据发明人的申请，经审查并在符合法律规定的条件下，授予发明申请人在规定的时间内对其发明所享有的一种独占实施权。

5.商标

是指生产者或经营者用以标明自己所生产或经营的商品，与其它人生产或经营的同一商品有所区别的标记。

6.专有技术

专有技术实际上是没有申请专利的知识产权，专有技术的所有人依靠自身的保密手段来维持其所有权，因而专有技术又被称为秘密技术。

7.许可证贸易

亦称许可贸易，是指技术的提供方与接受方之间签订的，允许接受方对提供方所拥有的技术，享有使用权及产品的制造权和销售权。

8.知识产权

亦称智力成果权，是指对科学、文化、艺术等领域从事智力活动创造的智力成果依法所享有的权利。

二、**复习思考题**

1．国际技术贸易的特点是什么？

答：（1）发达国家在国际技术市场上占有统治地位。（2）软件技术在国际技术贸易中的比重日益提高。（3）发达国家的跨国公司控制着国际技术贸易。（4）国际技术市场上的竞争日趋激烈。

2．授予专利的条件是什么？

答：根据世界各国专利法的规定，授予专利权的发明和实用新型必须具有新颖性、创造性和实用性这三个条件。

3．专有技术与专利的区别是什么？

答：（1）法律地位不同。（2）技术内容的范围不同。（3）存在的时间不同。

4．国际技术转让有哪几种方式？

答：国际技术转让分有偿或无偿两种，有偿的技术转让是一种商业性的技术买卖，无偿的技术转让则属于非常性质的技术援助。凡是通过双边政府间的带有援助性的经济合作或科学技术交流等形式所进行的技术转让，属于无偿的或非商业性的技术援助；而通过贸易途径并以企业为交易主体的技术转让是属于商业性或有偿的技术转让。

5．什么是知识产权？

答：知识产权（Intellectual Property）亦称智力成果权，是指对科学、文化、艺术等领域从事智力活动创造的智力成果依法所享有的权利。知识产权是一种私权，是特定智力创造成果依法享有的专有权利。

6．知识产权包括哪些类型？

答：（1）按客体的性质来划分，可将知识产权分为著作权和工业产权。(2) 按主体对客体支配程度划分，可将知识产权分为自主知识产权和非自主知识产权。

7．中国对外技术进出口管理的基本原则是什么？

答：（1）国家统一管理原则。（2）符合国家政策原则。（3）自由进出口原则。

**第八章 国际工程承包**

**一、名词解释**

1.国际工程承包

是指一国的承包商，以自己的资金、技术、劳务、设备、原材料和许可权等，承揽外国政府、国际组织或私人企业即业主的工程项目，并按承包商与业主签订的承包合同所规定的价格、支付方式收取各项成本费及应得利润的一种国际经济合作方式。

2.总包

是指从投标报价、谈判、签订合同到组织合同实施的全部过程，其中包括整个工程的对内和对外转包与分包，均由承包商对业主（发包人）负全部责任。

3.分包

是指业主把一个工程项目分成若干个子项或几个部分，分别发包给几个承包商，各分包商都对业主负责。

4.二包

是指总包商或分包商将自己所包的工程的一部分转包给其他承包商。

5.招标

是指由发包人（业主）就拟建工程项目的内容、要求和预选投标人的资格等提出条件，通过公开或非公开的方式邀请投标人根据上述条件提出报价，施工方案和施工进度等，然后由发包人经比较择优选定承包商的过程。

6.投标

是指投标人根据招标文件的要求，在规定的时间并以规定的方式，投报其拟承包工程的实施方案及所需的全部费用，争取中标的过程。

7.总价合同

是指在承包合同中规定承包价格，业主按合同规定分期或一次性支付给承包商的一种合同形式。

8.单价合同

是一种按承包商实际完成的工作量和合同的单价来支付价款的一种合同形式。

9.交钥匙合同

也叫建造—设计模式，它是指承包商从项目的可行性研究、规划设计、勘察选点、工程施工、原材料的购买、设备的供应与安装、技术培训、试生产等一系列工作承担全部责任的一种承包方式，即承包商将已建成竣工的工程项目交给业主后即刻投入生产使用。

10.BOT

即建设-经营-转让合同，BOT合同实际上是承包商将工程项目建成以后，承包商继续经营该项目一段时间才转让给业主的一种承包方式。

11.银行保函

是指银行应申请人的请求向受益人开出的，担保申请人正常履行合同所规定的某项义务的独立的书面保证文件。

**二、复习思考题**

1．当代国际工程承包市场的特点是什么？

答：（1）竞争激烈，利润下降。（2）承包商对国内市场的依靠加强。（3）市场保护措施日益加强。（4）带资投标、延期付款和实物支付的做法日益普遍。（5）承包项目由劳动密集型向技术密集型转化。

2．国际招标方式有哪些种？

答：（1）竞争性招标，又分为公开招标、国际限制性招标和两段招标。（2）非竞争性招标。

3．招标需要经过哪些程序？

答：（1）成立招标机构。（2）制订招标规则。（3）编制招标文件。（4）发布招标公告。（5）进行资格预审。（6）通知承包商参加投标。（7）收标。（8）开标。（9）评标。（10）定标。

4．FIDIC条款的容是什么？

答：1999年的FIDIC条款由《施工合同条件》（简称新红皮书）、《EPC/交钥匙工程合同条件》（简称银皮书）、《永久设备和设计—建造合同条件》（简称新黄皮书）和《合同简短格式》（简称绿皮书）四部分组成，即土木工程施工合同的一般条件、专用条款和合同格式三方面内容。

5．中国对外工程承包的特点是什么？

答：（1）对外承包工程业务发展速度较快。（2）在国际承包工程市场上占有的份额较小。（3）大项目增多，工程技术含量日益提高。（4）市场多元化战略取得初步成效，但对外承包业务仍主要集中在亚洲市场。（5）大型实体企业的对外工程承包能力逐渐增强。（6）与国际大承包商之间仍然存在较大的差距。

第九章 国际劳务合作

**一、名词解释**

1.劳务

劳务是劳动服务的简称，系指劳动力的所有者向需求该种劳动服务的单位或个人提供的活劳动。

2.劳务合作

也称劳务或劳动力输出，它是指一国的各类技术和普通劳务，到另一国为另一国的政府机构、企业或个人提供各种生产性或服务性劳动服务，并获取应得报酬的活动。

3.劳务输出

实际上就是劳动力的输出，它是指拥有一定技能或符合国际劳动力市场需求的普通劳动者，为获得更多的各种形式的收益，出国从事各种形式的有偿服务。

4.劳务市场

指世界上从事劳务交易的场所。

二、**复习思考题**

1．什么叫国际劳务合作？

答：国际劳务合作也称劳务或劳动力输出，它是指一国的各类技术和普通劳务，到另一国为另一国的政府机构、企业或个人提供各种生产性或服务性劳动服务，并获取应得报酬的活动。国际劳务合作实际上是一种劳动力要素在国际间的重新组合配置。

2．劳务的种类有哪些？

答：（1）按劳动力提供服务所在的部门不同可以划分为要素性劳务和非要素性劳务。（2）按提供服务的目的来划分，则可分为五种，即从事工农业生产、资源开发和加工工业等物质生产的生产型劳务，从事公路、铁路、港口、机场、桥梁、水利、厂房建设等直接为工农业生产和资源开发提供服务的服务型劳务，从事商业、金融、保险、咨询、交通运输、计算机服务等间接为生产活动服务的服务型劳务，从事餐饮、旅游、民用航空、海陆空客运、医疗卫生、民用建筑、家庭服务等满足人们物质消费需要型的劳务，从事文化艺术、体育、教育等满足人们精神需要型劳务。

3．国际劳务合作的作用是什么？

答：包括对劳务输出国的作用、对劳务输入国的作用、对整个世界经济的作用。

4．国际劳务市场是如何分布的？

答：主要包含亚洲劳务市场、西欧劳务市场、北美劳务市场、非洲劳务市场。

5．国际劳务合同的主要条款有哪些？

答：（1）雇主的义务。（2）劳务输出方的义务。（3）劳务人员的工资待遇。（4）劳务人员的生活待遇。（5）劳动与社会保障。（6）仲裁条款。

6．中国开展对外劳务合作的特点有哪些？

答：（1）合同额、营业额基本上保持稳步增长，发展势头良好。（2）市场开拓取得良好成效，市场分布保持多元化推进趋势，但亚洲地区仍是中国对外劳务合作的主要市场。（3）大型专业企业的作用逐步增强，发挥了骨干作用。（4）对外劳务合作的档次在逐步提高，但高新技术劳务市场领域仍有待开拓。

第十章 国际租赁

**一、名词解释**

1.现代租赁

现代租赁业务以金额巨大的机器设备、飞机、船舶等为租赁对象，以融资为目的，其主体既可以是个人和企业，也可以是国家政府和国际组织，实质上是企业进行长期资本融资的一种手段。

2.融资租赁

是指在企业需要添置设备时，不是以现汇或向金融机构借款去购买，而是由租赁公司融资，把租赁来的设备或购入的设备租给承租人使用，承租人按合同的规定，定期向租赁公司支付租金，租赁期满后退租、续租或留购的一种融资方式。

3.杠杠租赁

指出租人提供购买拟租赁设备价款的20%—40%，其余80%—60%由出租人以设备作抵押向银行等金融机构贷款，便可在经济上拥有设备的所有权及享有政府给予的税收优惠，然后将用该方式获得的具有所有权的设备出租给承租人使用的一种租赁方式。

4.综合租赁

是一种租赁与贸易相结合的租赁方式。租赁与贸易相结合不仅可以减少承租人的外汇支付，还可以扩大承租人与出租人之间的贸易往来，带动双方国家的商品出口，促进商品贸易与租赁业的共同发展。

**二、复习思考题**

1．现代租赁的特征是什么？

答：（1）现代租赁是以融资和融物相结合，并以融资为主要目的的经济活动。（2）承租人对租赁物的所有权和使用权是分离的。（3）一笔租赁业务往往存在两个或两个以上的合同，并涉及三方或更多的当事人。（4）承租人有选择设备和设备供货商的权利。

2．国际租赁在经济发展中的作用是什么？

答：（1）降低了企业的生产成本。（2）增加了利用外资的数量。（3）加快了设备的引进速度。（4）避免了通货膨胀造成的损失。（5）加强了设备的有效利用。（6）减少了投资风险。（7）促进了销售。

3．国际租赁有哪几种方式？

答：融资租赁、经营租赁、杠杆租赁、售后回租租赁、维修租赁、综合租赁。

4．租金有哪几种计算方法？

答：附加率法、年金法、递减式计算法、本息法、租赁率法。

5．国际租赁对中国经济发展的作用是什么？

答：（1）国际租赁是中国利用外资的一种最有效的手段。（2）促进了中国企业的技术改造和外向型经济的发展。（3）促进了产业结构的调整和资本要素的优化配置。（4）有利于调整中国的外债结构。

6．中国开展国际租赁有哪几种方式？

答：（1）自营进口租赁。（2）进口转租赁。（3）回租后的进口转租赁。（4）介绍租赁。

第十一章 国际发展援助

一、名词解释

1.发展援助

是国际经济合作的主要方式之一，它是指发达国家或高收入的发展中国家及其所属机构、国际有关组织、社会团体以提供资金、物资、设备、技术或资料等方式，帮助发展中国家发展经济和提高社会福利的具体活动。

2.赠与成分

赠与成分是根据贷款利率、偿还期、宽限期、收益率等计算出来的一种衡量贷款优惠程度的综合性指标。

3.政府贷款

政府贷款亦称外国政府贷款或双边政府贷款，它是指一国政府利用其财政资金，向另一国政府提供的具有开发援助性质的、期限较长、利率较低的优惠性贷款。

4.发展系统

联合国发展系统是联合国向发展中国家提供发展援助的机构体系，亦称联合国援助系统。

5.国别方案

是受援国政府在联合国发展系统的有关组织或机构的协助下，编制的有关受援国政府与联合国发展系统的有关出资机构在一定时期和一定范围内开展经济技术合作的具体方案。

二、**复习思考题**

1．国际发展援助的具体方式有哪些？

答：双边援助、多边援助、财政援助、技术援助、项目援助、方案援助。

2．当代国际发展援助的特点有哪些？

答：（1）政治色彩日益浓厚。（2）附加条件日益增多。（3）援助规模停滞不前。（4）大部分援助国没有达到联合国规定的援助标准。（5）援助格局发生了变化。（6）援助的形式发生了变化。（7）双边发展援助的地理分布相对稳定。（8）援助的赠与成分不断提高。（9）授援国加强了对援助项目的管理和评估。（10）发达国家往往是收益最多者。(11) 安全援助正受到各援助国的普遍重视。（12）发展援助政策在不断的调整和变化。（13）减债正在成为援助的主要方式。

3．何谓联合国发展系统？

答：联合国发展系统是联合国向发展中国家提供发展援助的机构体系。亦称联合国援助系统。该系统是一个非常庞大而又复杂的体系，它拥有30多个组织和机构，这些组织和机构在世界各国或地区设有众多的办事机构或代表处。联合国发展系统的机构可以分为三大类，包括政策指导性机构、筹资机构和执行机构。

4．世界银行发放贷款需要经过哪些具体程序？

答：包括项目的选定、项目的准备、项目的评估、项目的谈判、项目的执行、项目的总结评价。

5．各国提供政府贷款的条件有哪些？

答：（1）接受政府贷款的项目单位不管是国营的或私营的，必须以政府的名义接受，即需要经过双方国家的政府照会，并通过法定的批准程序和辅之以一系列的外交函件。（2）借款国必须按贷款国的要求购买项目建设所需的物资和设备，即限制性采购。从目前来看，大多数贷款国都要求借款国将贷款的全部或一部分用于购买贷款国生产的物资和设备。即使贷款国没采用限制性采购条款，但也要求借款国必须以国际公开招标的方式，或在包括经合组织成员在内的，或在发展援助委员会所规定的发展中国家或地区的“合格货源国”采购设备和物资（3）有些国家在发放政府贷款时，将贷款的一定比例与出口信贷相结合。其目的在于带动贷款国的商品出口，以扩大贷款国商品输出的规模。（4）也有少数国家在发放政府贷款时，要求借款国在政治倾向、人权等方面作出承诺。因此，政府贷款的发放必须以两国良好的政治关系为前提。

6．中国对外援助的方式有哪些？

答：（1）中国对外援助的方式从资金角度来看，可以分为无息贷款方式、优惠贷款方式、援外项目合资合作基金方式、无偿援助方式和债务减免。（2）中国对外援助的方式从项目类型来划分，包括成套项目、一般物资项目、技术合作项目、培训和人才交流项目、优惠贷款项目、援外合资合作项目和现汇援助。

第十二章 可行性研究与资信调查

一、名词解释

1.可行性研究

有时也称投资项目可行性研究，是指通过对市场需求、生产能力、工艺技术、财务经济、社会法律环境等方面情况的详细调查研究，就项目的生存能力和经济及社会效益等进行评价论证，从而明确提出这一项目是否值得投资建设和如何运营等建议。

2.机会研究

又称投资机会鉴定，它的主要任务就是在一个特定的地区与行业，分析和选择可能的投资方向，寻找最有利的投资机会。

3.项目发展周期

项目发展周期是指从项目构思建设到项目正式投产开业的完整过程，主要包括三个时期，即投资前时期、投资时期和生产时期。

4.项目评估

项目评估是指银行、政府部门、金融信贷机构对项目的可行性研究报告作出评审估价。

5.资信调查

是指通过一定的方式对贸易客户或合作与投资伙伴的资金及信用等方面情况进行调查了解。

6.资产负债比率

资产负债比率是指企业负债总额与企业资产总额的比率。

7.资信等级评定

是指以统计方法，将影响企业信用的各项要素数量化和精确化，按照具体、客观、准确、迅速的原则，对被调查企业的信用状况给予一个总体评价。

二、**复习思考题**

1．可行性研究的概念与阶段划分，可行性研究与项目发展周期的关系。

答：可行性研究有时也称投资项目可行性研究，是指通过对市场需求、生产能力、工艺技术、财务经济、社会法律环境等方面情况的详细调查研究，就项目的生存能力和经济及社会效益等进行评价论证，从而明确提出这一项目是否值得投资建设和如何运营等建议。分为机会研究、初步可行性研究、可行性研究、编写可行性研究报告、项目评估等五个步骤。可行性研究是项目发展周期的重要组成部分。

2．委托专业咨询公司编制可行性研究报告时应注意的主要问题。

答：（1）合作程序，包括确定咨询服务的职责范围、发送征求咨询文件、确定候选机构的优选顺序、谈判签订合同。（2）可行性研究咨询费用的计算方式。

3．资信调查的概念、意义、主要内容与途径。

答：资信调查是指通过一定的方式对贸易客户或合作与投资伙伴的资金及信用等方面情况进行调查了解。

意义包括：（1）有助于选定合适的投资合作伙伴。（2）有利于作出科学的国际合作与投资决策。（3）有助于建设合营各方的矛盾和纠纷。（4）有利于项目可行性研究的顺利开展。

主要内容包括：（1）公司或企业的注册时间与注册地点。（2）公司的注册资本金额。（3）公司的法律或管理组织结构。（4）资产负债比率。（5）合作伙伴的性格、道德（品行）和能力。（6）企业的员工与设备等经营管理方面的情况对企业资信也有直接影响。（7）往来银行。（8）业务现状与展望。

途径包括：（1）通过国内外银行进行调查。（2）通过国内外的专业咨询和资信调查机构进行调查。（3）通过国内外商会或进出口协会进行调查。（4）通过我国驻外使（领）馆商务机构进行调查。（5）通过国外的亲朋好友、本企业的海外机构、本国的其他海外企业与机构、本企业的国外现有客户与合作伙伴进行调查。（6）本企业派人到国外进行实地考察了解。（7）要求对方直接提供能反映其资信状况的资料，直接与对方接触，面对面核对对方的身份和询问对方的生产经营规模、注册资金、年度盈利情况等。

4.企业信用等级评定的具体标准和对应分值，资信调查报告的阅读与利用。

答：（1）可以根据以下信用等级评定分值表来评定企业的信用。

信用等级评定的对应分值表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 等 等 | 级 | 分 数 | 信 用 情 况 |
| A | AA | 90--100 | 信用优良，往来交易应无问题。 |
|  | A | 80--89 | 信用良好，目前往来交易应无问题。 |
| B | B+ | 70--79 | 信用尚佳，当前正常交易尚无问题。 |
|  | B | 60--69 | 信用尚可，有保证或有条件之交易尚可往来。 |
|  | B- | 50--59 | 信用普通，资产有限，大宗交易宜慎重。 |
| C | C | 30--49 | 信用欠佳，往来交易应注意。 |
| D | D | 0--29 | 信用不良，不宜往来交往。 |

（2）在阅读和利用资信调查表时，首先要关注调查对象的信用等级，其次要认真阅读报告中的总体分析或重要评论部分的内容，然后对资信报告从头到尾进行阅读，最后根据本企业与调查对象的接触意向，对资信调查报告进行针对性的阅读。

第十三章 国际税收

**一、名词解释**

1.国际税收

指两个或两个以上国家的政府，在依据各自的税收管辖权对跨国纳税人征税的过程中，所发生的国与国之间的税收分配关系。

2.外国税收

外国税收是相对于本国税收的一个概念，它是外国人眼里的本国税收，它同本国税收一样，也属于国家税收的范畴，因而不能把外国税收看成是国际税收。

3.涉外税收

涉外税收是一国税收制度中涉及外国纳税人的部分。

4.税收管辖权

税收管辖权是国家主权在税收领域中的表现，是国家依法确定纳税人和征税对象及其纳税义务的权力。

5.国际双重征税

有时也称为国际重复征税，它是指两个或两个以上的国家，在同一时期内，按同一税种对参与国际经济活动的同一跨国纳税人或不同跨国纳税人的同一征税对象同时征税。

6.国际税收协定

国际税收协定是有关国家为了协调相互间在处理跨国纳税人征税事务和其他有关方面的税收关系，本着对等原则通过谈判而达成的一种书面协议。

7.国际避税

是指跨国纳税人利用各国税法规定所存在的差别或税法规定允许的办法，采用各种公开与合法的手段作出适当的财务安排和税务筹划，以达到减少或消除税收负担的行为。

8.国际逃税

是指跨国纳税人利用国际税收管理合作的困难和漏洞，采取不向税务机关报送纳税材料、谎报所得、虚构扣除、伪造账册和收付凭证等种种非法的隐蔽手段，蓄意瞒税，以谋求逃避应承担的纳税义务的行为。

9.税率

税率分平均税率和边际税率两种情况。平均税率是指税收总额被税基相除的比率，也就是应纳税额占应税所得的百分比。边际税率是指对税基下一个单位适用的税率，也就是对每一新增应税所得额适用的税率。

10.税基

税基是征税的客观基础，在税率一定的前提下，税基的大小决定了税负的轻重。

11.国际避税地

国际避税地也称国际避税港，是指对所得与资产免税或按较低的税率征税或实行大量税收优惠的国家和地区。

12.转移价格

转移价格是跨国公司母公司与子公司、子公司与子公司之间进行内部交易时所使用的一种价格，通过跨国公司内部价格的划拨，来达到避税的目的。

13.转移价格税制

若两个以上的企业有特殊关系时，为了防止避税或正确地计算所得，税务部门在必要时可以对这些企业的所得进行分配，即实行转移价格税制。

**二、复习思考题：**

1．如何准确地理解国际税收的概念？

答：国际税收是指两个或两个以上国家的政府，在依据各自的税收管辖权对跨国纳税人征税的过程中，所发生的国与国之间的税收分配关系。对国际税收概念的理解，要注意把握以下几方面的内容：（1）国际税收不能脱离国家而独立存在，以国家为一方，以跨国纳税人为另一方的税收征纳行为。（2）跨国纳税人是国际税收中的一个关键性因素。（3）国际税收的实质是国家与国家之间的税收分配关系。

2．如何理解税收管辖权？税收管辖权分为那几类？税收管辖权与国际双重征税是什么关系？

答：税收管辖权是国家主权在税收领域中的表现，是国家依法确定纳税人和征税对象及其纳税义务的权力。税收管辖权的主体，是拥有征税权的国家，其客体则是负有跨国纳税义务的跨国纳税人及其跨国所得。分为地域税收管辖权、居民（公民）税收管辖权。税收管辖权的重叠导致了国际双重征税。

3．避免和消除国际双重征税的方法是什么？

答：目前，各国采取的避免国际双重征税的方式有三种，即单边方式、双边方式和多边方式。单边方式是指一国政府单方面采取措施来消除和缓和国际双重征税的方式。双边方式是指有关的两个国家之间通过谈判，共同签订双边税收协定以克服双重征税的方式。多边方式是指两个以上的国家间通过谈判签订多边税收协定的方式。

4．国际避税的客观基础和刺激因素是什么？

答：客观基础包括：各国在税收管辖权上的差别、课税程度和方式上的差别、运用税率上的差别、税基上的差别、避免国际双重征税方法上的差别、国与国之间有无税收协定上的差别、使用反避税措施上的差别、税法有效实施上的差别。

刺激因素包括：税率、税基、通货膨胀。

5．国际避税地主要分为哪几类？国际避税的主要方法有哪些？

答：国际避税地主要包括：（1）是指不征收个人或企业所得税以及一般财产税的国家或地区，这一类一般被称为“纯国际避税地”。（2）是指完全放弃居民(自然居民和法人居民)税收管辖权而只实行地域税收管辖权的国家或地区。（3）是指按照国际惯例制定税法并实行征税，但对外来投资者提供某些税收优惠的国家或地区。

国际避税的主要方法包括：（1）利用国际避税地避税。（2）利用转移价格避税。（3）利用变更企业总机构登记注册地或变更企业实际控制与管理机构所在地的办法避税。（4）利用双边税收协定进行国际避税。（5）避免成为双边税收协定中所称的常设机构而实现避税。（6）通过弱化股份投资进行国际避税。

6．目前国际上采取的反避税措施主要有哪些？

答：主要有：（1）国际组织提出的国际收入与费用分配原则。（2）转移价格税制。（3）避税地对策税制。

7．新《企业所得税法》制定的背景、内容和意义。

答：2007年3月16日，第十届全国人民代表大会第五次会议审议通过了新的对内外企业共同适用的《中华人民共和国企业所得税法》，这部法律自2008年1月1日起施行。新的《企业所得税法》共8章60条，主要内容涉及总则、应纳税所得额、应纳税额、税收优惠、源泉扣缴、特别纳税调整、征收管理和附则等。新《企业所得税法》的颁布实现了内资和外资所得税的统一，对于理性吸引外资和促进内资投资起到了重要的作用。