



联合 国

经济及社会理事会



Distr.
GENERAL

E/C.10/1994/10
25 March 1994
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

跨国公司委员会
第二十届会议
日内瓦, 1994年5月2至11日
临时议程* 项目8

跨国公司方案的实施情况和
审议委员会的未来活动

跨国公司方案的活动

贸发会议秘书处的报告

提 要

本报告记述委员会第十九届会议以来贸发会议跨国公司方案以及与各区域
委员会建立的联合工作股的活动

* E/C.10/1994/1

目 录

	段 次	页 次
一、 导言	1 - 10	3
二、 跨国公司方案1993年实施情况	11 - 82	6
A. 研究和政策分析	11 - 24	6
B. 咨询服务和培训	25 - 48	20
C. 资料和会计	49 - 58	26
D. 区域活动	59 - 82	33

表

1. 截至1993年12月报道《1993年世界投资报告》的大众传播媒介数目...	9
2. 1993年技术援助接受者	20
3. 贸发会议跨国公司方案信托基金(普通和指定)1988-1993年收入	27
4. 1993年12月31日普通和指定信托基金和开发计划署预算外资源和支 出共计	28
5. 1993年12月31日座谈会和其他培训活动的支出	28
6. 1993年12月31日咨询项目预算外开支	29

方 框

1. 对1992年出版物的特选审查	8
2. 对《1993年世界投资报告》的公众反应	11
3. 选定咨询活动概述	18

附 件

1. 1993年出版的关于跨国公司和外国直接投资的出版物	39
2. 1993年关于外国直接投资的主要训练工作会议、研讨会、专题报告会 和圆桌会议	47

一、导言

1. 跨国公司委员会第十九届会议(参看E/1993/30,第六章,第44段)请秘书长就跨国公司方案的实施情况,包括关于与各区域委员会建立的联合工作股的活动,向委员会第二十届会议提出报告,跨国公司方案应这些请求编制了本报告。它集中在该方案三个主要组成部分:研究和政策分析;咨询服务和培训;资料和会计;以及与各区域委员会建立的联合工作组的活动,在此以前,简短讨论了该方案的改组以及转属贸发会议事宜、同其他国际组织和联合国机构的合作以及在报告所述期间进行的扩大服务范围。

2. 按照秘书处在经济和社会领域的改组,跨国公司方案的活动现正在日内瓦联合国办事处进行,它是联合国贸易和发展(贸发会议)的一个组成部分。在1992年3月2日第46/232号决议所认可的第一阶段的改组中,将联合国跨国公司中心纳入经济和社会发展部跨国公司和管理司。在1993年5月6日大会第47/212B号决议所认可的第二阶段改组中,将该方案的活动以及科学和技术促进发展方案的活动纳入贸发会议。该方案于1993年9月1日起在日内瓦作业。

3. 将以前分属贸易、财务、投资、技术和服务等密切相关领域的活动合并起来,目的在于实现有利于各方案的目标以及各处政府间机构的实质支助的增效作用。为落实这种合并,在纽约保留了该方案的三分之一能力(24个常设员额),以满足新的总部结构的需要。

4. 关于方案能力的下降实际约一半,这是由于跨国公司信托基金志愿捐款有愿料不到的削减,从而非削减间接费用30个临时员额不可。希望一俟1993-1994两年期改组落实,成员国对跨国公司信托基金的捐款将会改到历来的水平,从而使应发展中国家和转型期经济体所提出的日多的援助要求的技术合作活动得以扩大。

5. 为了实现改组,贸发会议设立了跨国公司和投资的一个新司,以执行跨国公司方案以及贸发会议在外国直接投资、私营化以及企业发展领域的有关活动。此

外,还扩大了与各区域委员会建立的联合工作组的责任,以便反映通过与贸发会议其他方案的联合举措所达成的增效作用。

6. 已开始的与贸发会议其他方案的增效和合作的各个领域如下:

(a) 由于投资和特别是技术转让之间的密切相互关系,就贸发会议技术方案作出特别努力。因此,为1993年10月13至15日在挪威奥斯陆举行的讲习班,编制了关于“刺激无害环境技术的发展和转移的政策选择”、跨国公司的方案的工作人员也有协助为该会议提供服务并编制会议报告。此外,两个方案联合编制关于在非洲的外国直接投资和技术的高级别专题讨论会;现正(同国际移徙组织合作)就外国直接投资和贸易对移徙的影响进行着重政策的研究;为关于服务部门的技术转移的研究定稿;

(b) 现正与国际贸易司就外国直接投资的非证券形式和发展中国家出口进行联合研究这项研究是以实地调查为根据的。又正与该司受限制的商业惯例股合作,编制关于受限制的商业惯例的研究。此外,在服务领域,该方案为贸发会议国际贸易司服务科组织的“增多为支持服务方面的贸易的通讯申请”研讨会作出贡献;

(c) 在技术合作领域,已与贸发会议关于技术方案和贸发会议的系统的其他有关部门开始进行讨论,以期提高该领域项目执行的效率和效力。总的来说,这个方案也从贸发会议秘书处技术合作、政策和协调股提供服务中受惠,其中包括筹款在内。

(d) 关于该方案的新闻服务,现正作出努力使该方案的资料系统恢复以前能力的全部,以期建议一个参考股,同时为贸发会议其他密切相关的方案服务;

(e) 最后,该方案因贸发会议秘书处各部门在编制跨国公司委员会第二十届会议报告的回馈中得益。如这些活动显示的,已开始利用增效所带来的好处。此外,预期作为利用增效好处的工作的一部分,该方案均就属于方案权限范围内的事项,酌情协助对贸发会议贸易和发展理事会提供实质支持;理事会拟于1994年5月对有关工作方案进行审查,在此以前,也协助对贸发会议关于投资与技术转让特设工作组,提供

实质支持,

7. 跨国公司方案有一系列活动需要额外资源;1993年感谢中国、丹麦、大韩民国、纳米比亚和挪威政府的志愿捐款或认捐,比利时、丹麦和德国通过提供可供利用的协助专家对该方案给予进一步的支助。这些专家对工作方案的执行十分重大。该方案也从许多实习人员处获益;他们都是义务地协助有待执行的工作的各个方面。

8. 一如既往,该方案受益于跨国公司领域专家顾问和许多研究人员的投入。在本报告所述期间,已组织好一系列特设专家组会议,这些是该方案几项研究的编制工作的一个组成部。

9. 该方案是联合国系统内与外国直接投资和跨国公司有关问题的联络中心;它同联合国系统内外各组织进行积极的合作。例如,经济和社会资料和政策分析部(经社资料和政策分析部)积极提供合作,编制跨国公司委员会面前的一些报告。在对多边贸易谈判乌拉圭回合作出投入的范围内,以前曾同世界银行进行合作;去年的后续行动是编制关于服务的国际交易自由化的手册(参看E/C.10/1994/4)。在开发计划署出资的区域间项目的范围内,根据这个手册向非洲、亚洲和拉丁美洲国家提供了技术合作。该方案也同经济合作促进发展组织(经合发组织)合作,为该组织1993年7月12至13日在巴黎举办的关于外国直接投资与充满活力的非成员经济体之间关系的非正式讲习班,编制一个关于“在两个充满活力区域的外国直接投资:亚洲和拉丁美洲”。前已提及同国际移徙组织合办的一个项目。此外,该方案还同国际劳工组织合作,编制《大众传播媒介服务:关于传播业及其最大公司》(ST/CTC/159)。最后该方案同若干国际组织,包括东非和南部非洲的优惠贸易地区、东加勒比国组织、世界银行的外国投资咨询服务以及联合国工业发展组织(工发组织)合作,执行其技术援助方案。

10. 一如既往,该方案从事若干活动,以便尽可能达到广泛的读者。这个目的的主要工具是《跨国企业》,这个广泛分发的通讯,持续地涵盖该方案的活动;在报告

所述期间,已发行了第1和第2号期刊。现仍出版的《跨国公司》已成为一个权威性期刊,吸引这个领域主要专家投稿。在报告所述期间,已编制了第二卷三期。为了促进对跨国公司任务更深的了解,在1993年所组织的方案和(或)联合举办的一系列有关决策者、学者和跨国公司主管参与的讲习班。除此以外,在许多国家所提供的技术援助,特别是企业发展方案,是达到广泛读者最直接的方式。

二、跨国公司方案1993年实施情况

A. 研究和政策分析

11. 跨国公司方案研究和政策分析任务的主要目的是协助更深入地了解跨国公司方案活动及其对各国和国际经济发展的影响。1993年,这些活动的重点在于分析趋势、部门事项以及全球化和政策事项。《1993年世界投资报告》的编制工作包括了所有这些活动,除此以外,还受到该方案其他部分的投入之惠。(关于1993年发表的材料全部名单,参看附件一)。

12. 1993年7月在这方面所出版的最重要工作是《1993年世界投资报告:跨国公司与综合国际生产》(销售编号E.93.II.A.14)(世资93)。已印发关于世资93供主管阅读的简要(ST/CTC/159)以便利对整卷的了解。现正进行《1994年世界投资报告》的编制工作,该报告论及跨国公司、就业和工作场所,一如既往,世资94将取材自委员会面前的一些报告,最重要的是“外国直接投资趋势”(E/C.10/1994/2)和“跨国公司与就业”(E/C.10/1994/3)。

13. 《1993年世界投资报告》记载了外国直接投资的持续增长,提供了关于各个最大跨国公司的数据首次披露,尤其分析一个综合国际生产体系的出现以及由此而引起的一些政策上的含义。管制和技术发展最显著的是开拓出好些新的生产可能性。各国经济经过跨国公司内部和彼此之间的合作关系的稠密网络而连接在一起。外国直接投资将世界经济推向一个“深刻的综合”的情况;在这种情况下,在跨国公司系统的架构之内,资本、技术和劳工越境来回往返。《1993年报告》论及跨国公

司在开展国际经济整合的新形态方面的作用,称之为从较浅的、建立在贸易上的连接变为较深的建立在生产之上的连结。它的调查结果是建立在公司一级出现的新战略和结构,综合起来显示出一个更整合的国际生产系统正在出现,而且可能影响到全球经济关系的将来形态。这些改变提出了若干政策事项,特别是关于公司国籍、母公司子公司关系和税务。《1993年报告》还论及在综合国际生产的范围内各国经济决策者所推行的投资政策种类。

14. 关于《1992年世界投资报告:作为增长原动力的跨国公司》(销售编号E.9.III.A.19)的评论已开始出现在学术刊物(这种评论其中一篇的节录参看方格1)《1993年报告》通过若干新闻发布会和简报会发表,同样在全世界得到广泛的报导。(表1据该方案所知,报导世资93的大众传播媒介共有130种之多)。工作人员也参与电视和电台方案,参加了若干专业人员会议,提出关于方案工作的简报。全世界联合国新闻中心在推出《1993年报告》方面提供积极合作,工发组织和拉美加勒比经委员会各自在维也纳、华沙和圣地亚哥对关于这个题目的新闻简报会也予以积极合作。《1993年报告》受到该领域(专家的接受(方格2),在国际商业刊物和学术刊物中也广泛引用该报告,作为关于外国直接投资的发展的资料主要来源。

15. 此外,该方案与中国外贸与经济合作部以及国际经贸大学合作。安排于1993年9月9至11日在北京举行一个“跨国公司与中国”的高级别会议。该会议将审查在中国的外国直接投资及有关问题的地位,并且得出关于如何进一步改善中国投资气氛的具体政策建议。为筹备这个会议,并且作为背景材料,《1992年世界投资报告:跨国公司为增长原动力》已翻译为中文,在华出版,《1993年世界投资报告:跨国公司和综合国际生产》的供主管阅读简要也译成中文在华出版;以后将出版世资93全卷中文本。

方框1. 对1992年出版物的特选审查

关于联合国跨国公司资料图书馆：

“贸发会议跨国公司方案由跨国公司领域公认的研究权威约翰·邓宁任总编辑，着手进行关于将浩翰研究中最具影响力经得起时间考验的文章集成二十卷的巨大任务……头四卷名副其实美不胜收……这四卷给人留下的压倒性印象是，在这个研究领域，不仅所审查的问题多种多样，而且吸引了各种不同学科中最好的头脑来分析跨国公司所提出问题……这四卷只是未来十六卷的开胃品。”见《商业历史》1994年4月号，作者为兰开斯特大学V.N. Balasubramanyan，评论第一至四卷。

关于1992年世界投资报告：

凡是对研究、教授国际商业、多国企业、经济发展或国际贸易以及对有关的公共政策有兴趣的人士，《1992年世界投资报告》是必读刊物，也是个人图书馆必备的良友。这一结论同Sagafinejad所说的如出一辙(JIBS, 1991, 4: 749)，“所有国际商业课程都应规定，《1991年世界投资报告》是必读刊物”……《1992年世界投资报告》……大大有助于综合关于在许多重要方面发展中国家的跨国公司的影响的知识……有关分析是均衡的，尽管有两项不重要的停印申请，这是一个杰出的宝贵著作……“评论人为任教于西安大略大学西方商业学院的Donald J. Lecraw见《国际商业研究刊物》(国际商业领域最有影响力的学术刊物)1993年(第三季)，第604、608页。

表1. 截至1993年12月报道《1993年世界投资报告》
的大众传播媒介数目

经济体	大众传播媒介回应
奥地利	6
比利时	3
巴西	8
加拿大	3
智利	9
中国	2
丹麦	13
芬兰	2
法国	6
德国	10
香港	1
教廷	1
匈牙利	1
印度	17
伊朗伊斯兰共和国	3
意大利	1
日本	5
肯尼亚	2
马来西亚	3

表1. (续)

经济体	大众传播媒介回应
墨西哥	1
缅甸	1
尼日利亚	1
荷兰	1
挪威	1
波兰	10
大韩民国	1
西班牙	1
瑞典	4
瑞士	3
泰国	4
特立尼达和多巴哥	1
联合王国	13
美国	22
共 计	159

资料来源：贸发会议跨国公司方案。

方框2. 对《1993年世界投资报告》的公众反应“

“《1993年世界投资报告》是一份重要的著作，它的内容绝不限于提供多国企业的数量、规模和投资方式的数据。该报告明确指出，这些企业在改变其增值连环和围绕各种综合网络建立其组织同时，正力求更深入地纳入世界经济。由于报告非常深入地分析和研究这些发展的重要影响，因此是政策制定者和执行者必读的著作。希望报告受到应有的注意和评价。”哈佛大学经济管理教授Christopher A. Bartlett。

“国际劳动分工除了传统的国际贸易外，正日益采取跨国直接投资的形式。这种直接投资可以提供工作、收入和税收，各国之间争取这种直接投资的竞争已经激化，而且随着诸如原社会主义国家等一些新国家参与这一程序竞争将更为激烈。《1993年世界投资报告》最近深入分析了这些活动的重要性，因此是有关此一主题的非常值得一读的著作。”德意志银行监事会主席，弗里德里克·威廉·克里斯琴斯。

“贸发会议跨国公司方案—联合国经济部门的瑰宝—再次发表了一份杰出的报告。《1993年世界投资报告》深刻分析了综合性的国际生产体系的出现，为理解国际经济体系结构的演变开辟了新的领域。令人吃惊的是，并没有世界全球化其他资料来源，然而正是这种全球化成为今天贸易、投资和技术政策的背景。”多伦多，国际研究中心主席西尔维亚·奥斯特里。

“在短短的几年中，《世界投资报告》已成为希望随时了解跨国公司发展情况的人的必备的年鉴。今年的报告具有前几年同样的高标准，生动地描绘了这些引人注目的商业网络的变化以及这些变化对各国政府的重要影响。”哈佛大学国际事务教授雷蒙德·弗农。

方框2 (续)

“《世界投资报告》自1991年开始发表以来已成为关于外国直接投资和跨国公司如何影响世界经济的有价值的参考书和见解深刻的分析文件。1993年的报告同一往各次报告一样是一份内容丰富和有用的文件。希望今后几年继续出版。”华盛顿特区国际经济研究所主任弗雷德·伯格斯坦。

“《1993年世界投资报告》提出了有关跨国公司及其日益增加的国际流动能力的重要事实。多数的大公司能够并且已经将其业务的不同部门设在不同的国家。理解这一情况对于制定经济政策和建立经济发展的适宜环境至关重要。”瑞典财政部长兼欧洲建设和发展银行董事Anne Wibble。

“我感兴趣的注意到《世界投资报告》从一开始就为感兴趣的读者从宏观经济角度有益地分析了跨国公司的作用。在今年的报告中分析了这些公司对世界经济一体化的有利影响。我认为这一特点是国际商界的一项重要的职能。报告值得商界的密切注意。”国际移民银行前董事长Fritz Leutwiler。

a 《报告》今年收到的报刊的评论分类情况，见表一。

1. 趋势和数据分析

16. 此方面的工作大量援引了有关外国直接投资的方案数据基以及载有个别公司数据的其他数据基。1993年主要的产出有：

(a) 《中小型跨国公司：作用、影响和所涉政策问题》(出售品编号E.93.II.A.15)这份报告审查了中小型跨国公司在外国直接投资中的增长情况和重要作用，并

投资对所有发展中国家的影响,面临的问题和障碍以及促进这些公司外国直接投资的措施和方案。这项研究得到日本政府的资助。作为这项研究的后续活动,跨国公司方案同大阪府政府、大阪市政府和大阪工商会共同主办了一次会议,题为“中小型企业发展问题:外国直接投资的作用国际座谈会”,这次座谈会于1993年9月7日至12日在日本大阪举行。该出版物被用作是主要的背景文件。与会者约700人,包括发达国家和发展中国家的政府官员和中小型企业的主管。新闻媒介对该出版物和会议给予很大注意。作为对此回馈的回应,编写了《中小型跨国公司:供行政领导参阅的大阪会议简介和报告》(ST/CTC/168)。

(b) 《外国直接投资区域流动的说明和预测》(出售品编号E.94.II.A.5)根据对世界主要地区投资流入的决定因素的经济计量分析,预测外国直接投资今后对这些地区的流入。根据上述预测,即使外国直接投资不会保持1980年代后期的高增长速度,大量的投资仍会继续到1990年代。

17. 方案必须建立外国直接投资和有关变数的数据基。通过指南的形式出版某些区域的数据。1992年,出版的指南有《亚洲和太平洋》(出售品编号:E.92.II.A.11)和《中欧与东欧》(出售品编号:93.II.A.1)。1993年,方案继续编写《世界投资指南》丛书,并出版了第三卷:《发达国家》(出售品编号:E.93.II.A.9)。该卷的内容包括23个发达国家的外国直接投资、跨国公司和管理国内外外国直接投资规章的数据。该卷还有一些书目参考并概述1980年代和1990年代初期经合发组织地区外国直接投资的趋势和跨国公司活动。同拉加经社会/贸发会议联合股合作,有关拉丁美洲和加勒比的一卷也已定稿。其中数据分析类似于发达国家一卷的内容。

2. 部门研究

18. 跨国公司方案前些时候对于外国直接投资和跨国公司在服务部门的作用所开展的研究延续到1993年,在若干方面作了大量的工作,特别是服务公司跨国化和现代信息和通讯技术对服务业贸易能力的影响:

(a) 服务业的跨国化：跨国服务公司外国直接投资决定因素的经验分析》(出售品编号E.93.II.A.3)。该专著的目的是查明跨国服务公司扩大的决定因素，利用已发展的理论和范例解释商品制造业的国际生产情况，并根据现有数据从经验上加以核实。对1976-1986年210家最大的服务跨国公司的外国直接投资决定进行了分析。使用逻辑回归模式检验影响服务业外国直接投资主要因素的假设；

(b) 1993年出版了《保险业的国际贸易能力》的探讨性研究报告(出售品编号E.93.II.A.11)。该研究审查了保险业的国际交易情况、信息技术对国际承保的影响或可能的影响、保险业外国直接投资范围和性质的有关问题。

19. 由丹麦国际发展援助组织资助的一个实验研究项目，通过实地研究更深入地审查了信息技术对服务业贸易能力的影响及其对发展中国家所涉的问题。该项目的第一阶段已经完成，题为《银行服务的贸易能力：影响和所涉问题》的研究报告(ST/CTC/168)目前已经定稿交付出版。报告分析了信息和通讯技术对于在发达国家和发展中国家都具有重要作用的银行业务的各种产品贸易能力的影响，和对贸易和银行业外国直接投资以及发展中国家的影响。研究对各种银行的服务产品及其生产和提供情况作了详细的技术分析，重点是其技术贸易能力或输送能力。报告分析了增加贸易能力如何影响到国际银行结构，并特别提到跨边界提供银行服务时在外国直接投资和贸易之间的选择。报告最后分析了发展中国家和发达国家贸易能力的政策问题，包括为利用银行服务贸易能力的新机会和减少其潜在的不利影响可以考虑采取的政策措施。丹麦国际发展援助组织已同意资助今后的工作，研究电讯和咨询服务的贸易能力。

20. 1993年继续编写《世界最大的服务公司指南》(ISSN1014-8507)，同MOODYS合作已出版一卷。《管理咨询：咨询业及其最大公司的调查》(出售品编号E.93.II.A.17)，这套新的丛书采用按行业的考察格式，其中列有各国最大的公司并作出详细分析。鉴于咨询业对发展的重要作用，在导言中分析了最近的技术趋势及其对服务贸易能力的影响；国际化；相互联系；各种趋势对发展的影响以及国家和国际法

律框架等问题(特别是关于《服务贸易总协定》)。该丛书的第二卷是《媒介服务：对媒介业及其最大公司的调查》(ST/CTC/159)，该卷同国际劳工组织合作编写，目前正在定稿准备出版。

21. 鉴于对外国直接投资和服务业贸易自由化的有关问题缺乏经验，--同商品部门的长期经验相比较尤其如此--该方案同世界银行合作编写《服务业国际交易自由化手册》(ST/CTC/167)。该手册以服务业对经济发展的日益重要性为背景，审查了放宽管理框架所涉的问题。开发计划署出资的一个技术合作项目《扩大外国直接投资和服务贸易》就是以此手册为基础，世界银行也是该项目的执行伙伴。该项目的目标是协助发展中国家评估通过投资和贸易向外国服务公司开放本国服务市场可能产生的好处。1993年，该项目对泰国、突尼斯、乌干达和乌拉圭提供了技术援助。关于这方面所取得的经验，已向委员会提出报告(E/C.10/1994/4)。

3. 全球化和政策问题

22. 跨国公司对于国家和国际发展具有广泛的影响。这些影响在全球化方面表现日益明显。该方案编写了若干研究报告，从政策取向的角度审查了其中的一些问题：

(a) 《联合国跨国公司丛书》由ROUTLEDGE出版社以联合国的名义出版，其余的十六卷也已发表。这些卷的内容是：国际金融管理(第五卷)、跨国公司组织(第六卷)、各国政府和跨国公司(第七卷)、跨国公司和国际贸易与支付(第八卷)、跨国公司与区域经济一体化(第九卷)、跨国公司和开发自然资源(第十卷)、跨国公司和工业化(第十一卷)、服务业的跨国公司(第十二卷)、跨国公司活动的合作形式(第十三卷)、转让价格和税收(第十四卷)、市场结构和工业业绩(第十五卷)、跨国公司和人力资源(第十六卷)、跨国公司和革新活动(第十七卷)、跨国公司和向发展中国家的技术转让(第十八卷)、跨国公司和国内法(第十九卷)、跨国公司和国际法律框架(第二十卷)；

(b) 《发展中国家内外外国投资与贸易的联系》(出售品编号E.93.II.A.12)审查发展中国家可以采取的利用投资与贸易之间联系的各项政策以提高相对优势和实现富有成果的经济改革。该研究审查了生产改组和比较优势之间的相互关系。理论和经验表明,基于廉价劳力的相对优势在发展过程中很容易消失,因为不受约束的外国直接投资会转移到更为有利可图的地方,因此有必要执行生产改组政策以保持外国直接投资,并保证国际兑换高标准的新基础。该研究还审查了东南亚以及最近的拉丁美洲各国如何利用投资和贸易之间的联系改组其生产基础,从而不仅扩大贸易而且也提高了技术和生产能力。借鉴其他发展中国家这些国家的经验也可以采取各项政策提高其有力的相对优势;

(c) 《发展中国家的跨国公司: 对其母国的影响》(出售品编号E.93.II.A.8)评估了来自发展中国家的外国直接投资的影响,其中涉及(发展中)母国的国际收支平衡、就业、技术转让和工业化等方面。审查了来自发展中国家的外国直接投资的趋势和模式。阐述了为加强这种投资对母国发展进程的贡献,发展中母国所具有的政策选择。

(d) 《债权换产权与发展》(出售品编号E.93.II.A.7)审查了巴西、智利、墨西哥和菲律宾实行这些办法的经验。报告还审查了各国在制定债权换产权方案时应考虑到的政策问题。报告还特别谈到制定和执行债权换产权方案的一些成功实例,以及在许多情况下所遇到的障碍和失误。对发展中国家来说,了解这些方案所固有的得失至关重要;

(e) 《从共同市场到92年欧洲共同体: 欧洲共同体区域经济一体化和跨国公司》(出售品编号E.93.II.A.2)介绍了各主要跨国公司为适应1990年代期间欧洲市场的扩大和管理方面的变化,所预期的商业战略的改变。该研究的结论认为,除非共同体采取积极步骤推进与发展中国家的贸易和投资,否则发展中国家可能不会从与欧洲联盟的经济关系中得到很多好处;

(f) 《知识产权和外国直接投资》(出售品编号E.93.II.A.10)审查了加强知识

产权对外国直接投资流动的影响。该研究中提出了影响这一相互关系的许多变量，包括种类繁多的知识产权立法，外国直接投资以及有关的特定行业目的。报告考察和分析了知识产权组织所提出的问题，其结论认为，一般来说，加强保护知识产权并不能足以吸引外国直接投资。但在若干日益全球化的行业中，如药品、生物技术和一些服务业，加强知识产权对外国直接投资今后的流动有重要影响。该研究概述了旨在加强国家和国际一级有关立法的各项措施。并为更好地分析在一个更统一和有效实施知识产权的世界中外国直接投资可能产生的各项后果提供了一个分析框架。

23. 在环境和可持续发展方面，方案出版了《国际环境法：新的趋势和对跨国公司的影响》(ST/CTC/137)。该研究分析了可能影响跨国公司的保护环境国际规章的新趋势，考察了全球和区域各级保护环境的国际法和政策文献的最近发展情况。此外，方案还发表了《跨国公司中的环境管理：公司环境基准考察报告》(E.94.II.A.2)。其中引用了210个参加的跨国公司环境管理情况的数据。考察结果表明，各公司日益从全球角度考虑环境问题，其表现是所采取的各项全公司政策已超过母国法律的要求。

24. 在报告期间，方案还编写了《跨国公司》杂志第二卷，第1、2和3期。这是一份编审刊物，其基本目标是传播有关外国直接投资和跨国公司活动的最新研究成果，在此方面的一些著名学术研究人员和专家为刊物投稿。由于一些杰出人士和许多编审参加顾问委员会，该出版物已成为一份受尊重的刊物。

方框3. 选定咨询活动概述

- * 阿尔及利亚政府要求协助草拟一项投资法。此项目由开发计划署提供经费，并同世界银行外国投资咨询处和工发组织共同实施。
- * 安提瓜和巴布达政府要求协助建立一个服务齐全的投资中心。派出一个实地考察团并为该国政府编写了报告。打算以该报告为设立投资中心的蓝图。
- * 白俄罗斯政府要求派出一个特派团讨论协助筹备在国家科学机构与高技术跨国公司之间建立战略联盟的可能性。11月，由开发计划署提供经费派出一个三人特派团。
- * 应哥伦比亚政府的要求，该方案分析了该国勘探和生产石油的示范合同对于十个其他发达和发展中石油出口国所使用的石油体制的国际竞争能力。派出由两名专家(一名律师和一名经济/金融分析家)组成的两个特派团，并就研究结果向该国政府提出一份综合报告。
- * 援助朝鲜民主主义人民共和国合资企业局建立一个选择和监测外国投资的业务资料系统。将培训政府官员使用这一新的系统。
- * 在埃塞俄比亚正在进行一项技术援助方案，重点是加强其投资中心的能力。去年编写了一份投资指南，作为此项援助的一项内容。
- * 应圭亚那政府要求，由三名顾问(律师、金融分析家和经济学家)组成的一个小组于1993年3月访问该国，审查了在黄金、铝钒土和木材产品等方面签署的一些协定和新的投资建议书。后来向该国政府提出几份咨询报告。

方框3 (续)

- * 在一个次阶段咨询项目中为印度洋委员会成员国(留尼汪岛、科摩罗、塞舌尔、毛里求斯和马达加斯加)起草了一份投资示范法,目的是建议协调影响外国投资的商业立法的最佳办法。
- * 援助黎巴嫩政府修订有关外国投资的立法框架。
- * 援助摩尔多瓦共和国政府审查其外国投资法草案。
- * 1993年9月组织了一个特派团协助蒙古政府审查公司法草案案文。
- * 1993年3月派出特派团前往缅甸协助该国政府完成采矿法和矿业权利示范协定起草工作。
- * 自1990年以来为巴布亚新几内亚国家律师事务所派出一名技术顾问,对自然资源部门合同谈判的法律问题提供意见和内部培训。1993年,在他协助下谈判了若干重要的协定。
- * 对菲律宾政府提供咨询援助缔结建筑--业务--转让协定。
- * 在罗马尼亚,援助的重点是制定投资立法和加强新设立的国家私营化机构。
- * 协助圣多美和普林西比政府评价投标设立圣多美自由经济区的各公司提出的建议书。
- * 派出特派团协助斯威士兰矿业谈判委员会筹备重新谈判一家钻石采矿公司支付的使用费和销售佣金。1993年9月提出一份带有建议的报告。
- * 协助突尼斯政府审查批准设立自由经济区的立法草案。对该草案提供了顾问协助。

表2. 1993年技术援助接受者

投资政策/法规 执行条例	自然资源 立法	机构设立	谈判 具体交易
阿尔及利亚	哥伦比亚	阿尔及利亚	柬埔寨
中国	圭亚那	安提瓜	喀麦隆
厄立特里亚	牙买加	白俄罗斯	圭亚那
哈萨克斯坦	蒙古	古巴	秘鲁
黎巴嫩	莫桑比克	朝鲜民主主义	菲律宾
摩尔多瓦	尼加拉瓜	人民共和国	巴布亚新几内亚
莫桑比克	巴布亚新几内亚	爱沙尼亚	
东非和南部非洲 优惠贸易区	斯威士兰	拉脱维亚	
乌兹别克斯坦	瓦努阿图	立陶宛	
		巴布亚新几内亚	
		罗马尼亚	
		圣多美和普林西比	
		乌兹别克斯坦	

B. 咨询服务和培训

1. 咨询服务

25. 根据技术合作方案提供的咨询服务主要有下列四个方面：(1) 制定外国投资政策和法律，包括审查管理外国投资的法律和财政总框架；(2) 制定部门投资办法，包括为关键部门起草立法和专门文书或示范合同；(3) 简化并加强批准和促进外

国投资的体制机构和管理程序；(4) 评价项目和合同建议和谈判投资协定。

26. 1993年执行的咨询项目，如咨询活动概述(方框3)所指出，包括上述所有方面的各种活动。在上述咨询领域接受技术援助的国家清单见表2。

27. 同过去一样，1993年接受援助的多数国家仍是传统的发展经济体，如阿尔及利亚、安哥拉、安提瓜、喀麦隆、哥伦比亚、埃塞俄比亚、圭亚那、牙买加、莫桑比克、尼加拉瓜、巴布亚新几内亚、秘鲁、菲律宾、突尼斯和瓦努阿图。在编写本报告时，还收到玻利维亚、印度、阿曼和阿拉伯联合酋长国新提出的要求。

28. 但是在近几年中，转型经济体也得到好处。两三年以前开始的对阿尔巴尼亚、古巴、朝鲜民主主义人民共和国、蒙古和罗马尼亚的技术援助方案继续积极活动，在1993年期间，开始在白俄罗斯、爱沙尼亚、哈萨克斯坦、拉脱维亚、立陶宛和乌兹别克斯坦的技术援助活动。中国自1970年实行经济开放以来，一直在继续利用方案的服务。

29. 某些区域组织也利用这些咨询服务。例如东非和南部非洲优惠贸易区得到咨询服务援助，对其《关税同盟条约》提供评论意见。

30. 许多咨询项目由开发计划署提供经费。有一些技术合作活动同联合国其他机构合作进行，如工发组织和世界银行。但是能够提供的大部分技术援助是要靠技术合作普通信托基金。该信托基金的一项重要的价值是，它可以使跨国公司方案及时响应在紧急情况下提出的技术援助要求。例如，在1993年年底，帮助厄立特里亚制定投资政策和法规，作为紧急重建方案的一部分。

2. 培训

31. 该方案的培训活动是为提高发展中国家和转型经济体的各种技能，其内容包括：(a) 通过讲习班培训主管制定政策，谈判或管理外国投资政策的中高级政府官员；(b) 通过亲身实践方案培训公共和私营部门经理人员，使专业经理和行政人员在其他国家企业和政府部门担任短期的适当职务；(c) 培训企业家，为可能经商

者提供开创企业和同跨国公司建立联系的法律、管理和技术专门知识；(d) 通过研讨会培训教师并协助大学和管理学院制定国际商业、法律和经济学的课程。

32. 1993年为政府官员举办的培训讲习班包括各种主题领域(见附件二)，并在许多地点举行。1993年2月在突尼斯举行了出口加工区圆桌会议。同年2月，在巴布亚新几内亚莫尔斯比举办了在变化中环境的石油安排讲习班。与会者包括司法部、矿业和石油部、总理办公室、国内收入委员会、中央银行的官员和各省政府的官员。同年2月，该方案和工发组织合作在乌兹别克斯坦塔什干举办了私营化：经济改革和向社会市场经济转型的一项关键内容讲习班。约120名政府官员参加了讲习班。1993年4月在阿尔巴尼亚地拉那举办了关于谈判和外国投资问题为期四天的讲习班。出席的有来自新设立的促进外国投资中心、贸易和对外经济关系部、财政和经济部、工业部、商会和国营公司的30名官员。该方案于1993年6月在巴巴多斯举办了一次加勒比区域讲习班。其主题是管理和监督金融机构和开发加勒比资本市场。1993年10月，该方案与工发组织合作在牙买加举办了一次谈判合资协定讲习班。1993年10月，在乍得贾梅纳举办了国际石油业和石油合同研讨会。总理办公室石油管理局和矿业部的28名官员参加。

33. 这些讲习班通常都有高级官员参加并受到十分重视，经常由总理、部长或常务秘书和相当级别的官员宣布开始和(或)主持。这些讲习班通常为期一周。

34. 1993年继续举办培训经理人员的实习方案。例如，方案利用跨国公司的专门知识和支持培训中国管理人才。根据1992年开始的一项多阶段培训项目，方案将中国经理人员安置在跨国公司内进行六至十二个月的国际商业实践培训。

35. 经过全国竞争考试后，第一批选出30名学员，1993年初完成了培训准备。后来，方案寻找愿意接受培训学员的跨国公司。约有20名经理人员已安置在亚洲、欧洲和北美的各家公司内。参加的公司提供培训并发给薪金以支付学员的生活费用(每月约\$2 000)。跨国公司方案得到日本、瑞士和开发计划署的财政支持，担负他们的旅费和医疗保险。参加的跨国公司有：AKZO, Avon, Coopers & Lybrand,

Ellicott, GE Medical System, Hongkong Telecom, Logitech Inc., Mobil Oil, Nestle, Olivetti, Otis Elevator, Royal Bank of Canada, Seagram Inc., 和 Sulzer Brothers Ltd.

36. 1993年,企业家精神发展方案,EMPRETEC继续对阿根廷、巴西、加纳、尼日利亚、乌拉圭、委内瑞拉和津巴布韦的小企业家提供培训和商业支持。在这一年举办了19次企业家精神讲习班,作为商业支持程序的第一步,培训约600名企业家。

37. 为25至30名企业家举办了10天的讲习班。每次的重点是企业家精神的行为表现以及规划和成功开办小企业的实际技能。培训内容包括创业和筹资、收集资料、承担风险、效率、制订目标和商业计划、监测经营情况和谈判。

38. 1993年举办了三次补充讲习班。在乌拉圭的信息学讲习班培训当地EMPRETEC方案的企业家使用国际数据库寻找国外的潜在伙伴和市场。津巴布韦的质量管制讲习班向参加者传授实现高生产标准的组织原则和管理技术。津巴布韦的另一个讲习班培训企业家制订国家和国际成功销售战略,并提供广告、促销、研究与开发产品的指导。

39. 跨国公司方案与教育家共同努力同全世界各大学的一代经济专业人员建立联系。非洲、亚洲和拉丁美洲的40所大学和研究所同方案合作制订了一套以跨国公司为专题的区域间课程,许多大学现在已将其中的一些内容列入学位课程。在1993年,方案继续培训教员制订和使用这些课程。

40. 跨国公司的课程包括三部分内容。第一,对具有经济学或商业学背景的学生,探讨家有关跨国公司的原则和战略,并主要从所在国的角度分析它们对发展进程的贡献。在报告期间,有四所学院设置了此类课程:塞内加尔非洲发展与经济规划学院、坦桑尼亚联合共和国东非和南部非洲管理学院、马来西亚大学和南太平洋大学。第二类课程是为企业管理和商学院的研究生设置的,这类课程讲授国际商业和跨国公司的理论。他利用11个个案研究向学生讲授成本/利润分析、技术转让协定、国家风险管理、成立联合企业等主题。1993年设置这些课程的学校有:东非和

南部非洲管理学院、斯里兰卡大学和拉各斯大学。墨西哥的奇瓦瓦大学、智利卡托利卡大学、博茨瓦纳大学和津巴布韦大学也对这一课程表示兴趣。第三类课程讲授跨国公司的法律问题。全面介绍跨国公司在世界经济中的性质和影响。详细讲授各种法律、合同、金融和财政问题。设置这一课程的学校有：东非和南部非洲管理学院、新加坡大学、菲律宾大学和尼日利亚-阿沃罗沃大学。

41. 作为技术支持各大学的方案的一部分，方案参加了1993年8月8日至12日由牙买加莫纳西印第安大学举办的一次研讨会。这次研讨会的目的是制订莫纳商学院开设的新的公共部门管理硕士学位的内容。方案参加共同制订新硕士学位的核心课程内容。可以预期方案将为该商学院提供进一步的援助，派出专家讲授基于跨国公司课程的专业课。

3. 出版物和咨询研究

42. 报告所述期间印发了新的培训小册子以及联合企业资金筹措培训和参考手册和可行性研究的编制和评价。目前正在编制三个直接参与的出版物，包括保护采矿项目环境；石油管理的比较研究；和转型期经济手册。

4. 今后方针

43. 关于方案的技术合作工作的今后方针，要求技术援助的一个重要特点是许多国家财政所要求的援助把积极促进和支持外国投资和当地商业并入制订外国直接投资法律和政策的范围，甚至还大大超过这个范围。这样需要新方法来处理投资促进，以便在方案传统能力之外，增加外国直接投资谈判合同安排的咨询和培训。

44. 一个新因素是在企业方面查明国家何处有国际竞争力。然后，可以支持这些企业，通常通过与外国投资者合伙的方式，进入国际市场。额外投资和改善管理也是可以发动的。这个因素是目前关于若干前社会主义国家的科学研究所所发展技术商业化的一些技术合作工作的已有部分。有时，竞争性是大量科学投资的结果——经

常是用于军事，但是研究所缺乏商业技能，使该技术获得保护、商业化和持续发展。虽然大多数的发展中国家都欠缺先进科学基础，但是各国都拥有一些特别的技能和特长，在国家竞争性企业领先。但是，这些都有待查明和协助，才能找到国际市场和合作者。

45. 政府方面的新因素是以更深入的方法处理投资政策改革的援助。如提出要求，跨国公司方案的援助应能超过拟订投资有关法律，而涉及影响到全部投资气氛的因素。这些问题包括经济管理素质、行政当局的效率和公正以及主要基本建设和服务的品质和费用。希望其企业在世界经济公开有效竞争的政府承认它们必须有条不紊和可靠地处理这些事务。外来支助可能来自各种机构。跨国公司方案应协助各国政府创造条件，使企业尽可能有机会参与国际竞争，而不必借助保护或人为奖励和津贴。

46. 这种扩充方式援助的例子将是制订“最佳措施”咨询设施。在此，方案将查明会影响投资环境的政府关键活动的全世界最佳措施。有意争取竞争性环境的政府将选择自认的最佳行动。这些将提供模仿甚或超越的标准。

47. 这些新方针对跨国公司方案的资源是有影响的。咨询和培训任务的范围将会扩大，人事和资金直接资源，受到过去两年来改组过程的不利影响，必须重新筹集。一个可能的处理办法是与私营组织合作扩大供应企业方面的方案专门技术。方案协助政府方面投资改革更广泛的事务可从最近秘书处的改组中获益。贸发会议内部方案的合并匀出更多的资源和技术，供技术合作支配。但是，这两种情况都将需要更多的资源。向企业方面提供服务收费的机会不多。但是主要的资金来源依然还是预算外资源。

48. 无论如何，技术合作方案的资金筹措还依然处境危险。除了向特别用途的项目指定捐款外，1993年信托基金的捐献从预期的\$150万降至\$20 500(表3)。除非改善这项捐款状况，方案将不能继续有力地执行上述所需的技术合作。既然方案已成功地迁移，希望双边捐助者可能恢复普通信托基金的捐款。开发计划署的资金

已很有限，无法填补这项缺陷(参看表4、5和6)。

C. 资料和会计

49. 过去一年内，方案将提供的产品和服务范围扩及公司资料的所有范围；合同和协议；工业和部门以及商业查询。方案是各种查询资料的储存所，可以为其提供有用的商业经营、法律和管制性措施和参考资料，以协助各成员国寻找可能的商业伙伴。

表3. 贸发会议跨国公司方案信托基金(普通和指定)1988-1993年收入
 (美元)

	1988	1989	1990	1991	1992	1993
已收捐款				3 479 209 ^a		
巴哈马	-	-	-	-	500 ^b	-
比利时	-	-	-	-	80 555 ^b	-
智利	-	-	-	-	1 000	-
中国	20 000	20 000	200 000	20 000	20 000	20 000
丹麦	116 081	136 668	176 414	239 337	164 337	244 000
芬兰	124 595	118 287	175 263	262 182	-	-
法国	64 516	67 742	80 000	71 795	77 778	-
德国	54 768	-	-	-	-	-
意大利	1 713 903	1 499 985	-	-	-	-
日本	81 600	-	161 000	185 202	-	-
大韩民国	-	-	-	-	-	17 000
马来西亚	-	-	12 000	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	500 ^b
荷兰	74 813	70 320	79 260	341 887	175 475	-
挪威	224 333	215 641	381 045	325 083	332 889	-
波兰	-	-	6 500 ^c	13 743 ^d	14 250 ^e	-
瑞典	249 688	247 983	529 270	-	-	-
瑞士	185 185	200 669	413 463	212 570	389 603	-
扎伊尔	500	500	1 000	-	-	-
赞比亚	-	636 ^b	-	-	-	-
捐款共计	2 909 982	2 578 341	2 035 215	1 671 799	1 255 887	281 500

注:横线(-)表示数额为零或小得微不足道。

^a 未经审计的期初余额。

^b 已认捐,但未收到。

^c 不可兑换货币的捐款,按一美元对9 310兹罗提计算为美元值。

^d 不可兑换当地货币的捐款,按一美元对10 915兹罗提计算为美元值。

^e 不可兑换当地货币的捐款,按一美元对10 526兹罗提计算为美元值。

表4. 1993年12月31日普通和指定信托基金和
开发计划署预算外资源和支出共计^{*}
(美元)

	31/12/1993
资源共计	4 450 911.00
其中的支出	3 301 326.00
信托基金	1 474 216.00
开发计划署	1 827 110.00

^{*} 暂定。

表5. 1993年12月31日座谈会和其他培训活动的支出^{*}
(美元)

	普通和指定信托基金	开发计划署
非洲		18 437
安哥拉		(19 915)
埃塞俄比亚		10 598
加纳		28 915
莫桑比克		8 549
尼日利亚		5 366
塞拉利昂		(25 574)
津巴布韦		10 498
亚洲和太平洋		19 475
中国		40 083
大韩民国		39 062
区域		(59 670)
中欧和东欧		4 433
罗马尼亚		4 433
拉丁美洲和加勒比	34 346	19 222
加勒比	34 346	
乌拉圭		1 800
委内瑞拉		17 422
区域间	13 507	500
支出共计	47 853	62 067

^{*} 括弧()中的数字是1992年的承付,但没有开支,因此拨入1993年项目的数额。

表6. 1993年12月31日咨询项目预算外开支^a
(美元)

	普通和指定信托基金	开发计划署
非洲	(7 585)	671 736
阿尔及利亚		33 165
安哥拉		(75 441)
喀麦隆		69 565
埃塞俄比亚		192 264
冈比亚	3 125	
加纳	21	81 691
肯尼亚		21 156
莫桑比克		57 498
尼日利亚	1 301	108 936
塞拉利昂		(30 929)
斯威士兰	4 000	
突尼斯	21 042	
乌干达	(37 074)	
津巴布韦		193 445
区域		20 386
亚洲和太平洋	125 104	200 693
中国	11 909	223
大韩民国		5 728
蒙古		16 495
缅甸		9 546
巴基斯坦	2 894	
菲律宾		51 268
巴布亚新几内亚	32 867	133 613
区域	77 434	(16 180)

表6.(续)

	普通和指定信托基金	开发计划署
中欧和东欧		195 662
阿尔巴尼亚		45 948
罗马尼亚		137 239
乌兹别克斯坦		12 475
拉丁美洲和加勒比	106 033	297 349
安提瓜	21 655	
阿根廷		30 339
巴西		56 760
加勒比	29 722	
智利		(18 352)
哥伦比亚		96 758
古巴		(4 705)
圭亚那	14 757	
秘鲁	8 140	
乌拉圭		62 251
委内瑞拉		41 707
区域	31 759	32 591
区域间	1 202 811	399 603
支出共计	1 426 363	1 765 043

* 括弧()中的数字是1992年的承付,但没有开支,因此拨入1993年项目的数额。

50. 这一年内，方案出版了三个书目报告。其中之一《跨国公司：1991-1992年精选书目》（出售品编号：E.93.II.A.16）是这种书目丛书的第三卷。合起来，这三卷收罗了过去十年内已出版的外国直接投资和跨国公司学术文献。这三卷的数据存入书目资料系统的跨国公司书目资料系统数据库，而且可以通过联合国网络全世界联网取用。其他的报告是两卷《1976-1992年顾问名册》和《1978-1992年外国直接投资和跨国公司座谈会报告：附加注释书目和索引》。这两种出版物修订了以前各年已出版的同类作品。它们网罗了方案所编写或为其编写的约2 000篇技术报告，并提供方案档案方面的咨询。

51. 方案也完成了书目数据基的发展和试用，它是为国家一级的用户所设计的书目和全文资料的储存、处理和取回的微型电脑为基础系统。共收12 000项记录的书目数据库已并入这个系统。储存的资料包含了关于跨国公司的学术和组织文献。各数据库都附有用户操作法。另外两个操作法记录了这个系统的两个版本：总部数据库管理员版本和最后用户系统版本。这个系统可能要到1994年才开始向最后用户试行分发。

52. 资料系统的法律部分期间延长到1993年。题为《影响投资的法律和规章的最近发展》月刊资料通讯联线作业可供这个领域的操作员使用。此外，目前正在增订非石油合同和协定电脑化分析目录汇编。

53. 1993年着手改善资料系统电子设备品质的工作。在这方面，电子邮件系统是根据当地地区资料系统网建立的。而且，方案也继续向要求电脑和当地地区网络领域额外专门技术的各国提供咨询和协助：向朝鲜民主主义人民共和国和乌兹别克斯坦派遣特派团指导如何设立这种网络。

54. 方案的会计科继续协助国际会计和报告标准政府间专家工作组，目前它已有34个国家的正式成员。工作组1994年3月第十二届会议审议了协调国际会计标准方面的下列议题：

(a) 会计和报告领域的全球和各国的最近发展。这包括通过国际和国家设立标

准机构的活动，审查促进和协调全世界会计方面所得进展以及对会计工作领域有影响的重要事务；

(b) 跨国公司在已出版年度报告对环境问题的透露。这包括审查主要跨国公司是否透露其对环境的影响和这种影响对其财务结果的程度；

(c) 新财务手段会计。这个议题说明财务派生证券极迅速增长和它们所面对的会计和报告，以及潜在财务和经济严重问题；

(d) 政府补助金和优惠的会计。本报告说明对企业业务有重大财务影响的这种政治政府援助是否应建议会计和报告或这种支助是否算是资本项目或带有较多的收入性质的争论性问题；

(e) 租借会计。租借交易是企业取得资本资产的较常用方法；这项研究说明了租借会计的代用方法和何种国际措施；

(f) 总协定乌拉圭回合和专业会计服务。作为乌拉圭回合的一部分，各国也可以商定范围，以促进发展中国家加强参与世界服务业贸易；已拟订一项部长级决定草案，其中详列以国际方式提供的会计服务条件，这对全球专业会计将有重大影响；

(g) 全球资格标准会计师专业资格检定。工作组已在1993年会议建议了承认专业会计师的国际标准可行性研究；所涉问题已在本年会议进一步讨论。

55. 在报告所述期间，会计科向若干转型期经济提供技术援助。乌兹别克斯坦共和国政府向1993年10月特派团征询所得税立法的意见。方案也在乌兹别克斯坦执行关于会计改革和重新培训会计师的开发计划署项目。此外，方案也是俄罗斯联邦快和审计发展国际咨询委员会和新独立国家会计方法学协调理事会的参加成员。方案也是英国理事会“培训教员”会计教育方案的顾问。

56. 1993年方案举办了两个座谈会，并积极参加几次国际会计标准会议。1993年4月13至14日在巴林马纳姆举办了阿拉伯国家会计标准座谈会。由阿拉伯合格会计师协会共同赞助的这个座谈会通过设立区域和地方标准制订机构和贸发会议赞助区域会计教育座谈会的建议。此外，1993年5月13至14日也在纽约安排关于“可持续

发展会计”的专题会议。它为专家编制了关于可持续林业管理的会计的个案研究。这项个案研究让林业企业自己制定可持续发展的定义，然后说明业务或它为符合这项定义将进行的业务。企业计算达成其可持续发展定义的费用和业务的持久收入。专家发现这个处理办法有用，但是总结说应加强研究可持续性的定义，并指明何者应加测定和测定的会计单位为何。它也向1993年4月10至12日在巴林马纳姆举办的第三届阿拉伯国家会计标准会议提出了“新世界秩序的职业变化”的报告。

57. 在报告所述期间，方案审定了两个出版物，以供印发。

(a) 《会计、估价和私有化》(出售品编号:E.94.II.A.3)研究八个国家私有化方案的经验和它们如何处理会计、报告和估价问题。其中许多问题的产生是因为新会计系统取代旧系统和/或数据的品质不足于提出有用的资料。只要问题不解决，就要提出解决办法。

(b) 《国际会计和报告问题:1993年审查》(出售品编号:未定)注重改进会计教育。目前大家对会计师和审计员的状况和财务报表以及表现有一些冷静的看法。专业会计师的教育、培训和资格检定是改善这种情况的关键，而报告也讨论了今后行动建议。

58. 最后，国际保险业的领袖要求方案负责一个协商项目，为该行业内管制和监督措施的协调，制订国际商定标准。这项工作的长期目标是为保险业部门的所有管制和监督职权制订和维护综合国际商定参考标准。方案与贸发会议其他各司一起，向有意执行建议标准的国家，提供援助，其方法是供应培训材料、座谈会和直接的技术援助。

D. 区域活动

1. 与亚洲及太平洋区经济社会委员会 设立的联合工作股

59. 报告期间内，联合工作股执行了一些研究项目，包括评价跨国公司对电力和

电子工业反向联系发展方面的贡献(由日本政府供资);对亚洲服务业的最新审查;以及泰国境内国际连锁旅馆管理合同的研究。在电力和电子工业反向联系研究项目方面,联合工作股于1993年11月30日至12月3日在曼谷举办了这一专题的专家组会议。

60. 联合工作股1993年间继续收集、分析和散发有关跨国公司各项活动以及亚洲及太平洋区外国直接投资立法的资料和数据。工作股协助本方案收集数据以便增补《世界投资指南,第一卷:亚洲及太平洋区》。

61. 联合工作股编定了下列手稿以供分发亚太经社会区域各联络中心和有关机构:到2000年的跨国公司技术;跨国公司在国际初级商品贸易中的作用;跨国公司和选定的一些服务业;评价跨国公司对亚洲出口加工区和科学园技术转让的贡献;跨国公司和亚洲电力电子工业的反向联系;和《1994年亚洲和太平洋跨国公司评论》。此外,联合工作股11月30日至12月3日在曼谷举办的专家组会议的报告也向亚太经社会各成员国和联络中心分发。

62. 联合工作股出席了1993年9月9日至11日在中国北京举行的跨国公司问题国际会议,并向会议提供了技术支助。

2. 与拉丁美洲和加勒比经济委员会 设立的联合工作股

63. 报告期间内,拉加经委会/贸发会议联合工作股在下列领域进行了若干活动:资料(拉丁美洲和加勒比区外国直接投资和跨国公司法律和统计资料),研究(主要集中于区域内某些国家的跨国公司和工业重组过程以及国际经济的改变过程),技术合作(跨国公司和国际竞争能力)。

64. 在拉丁美洲和加勒比的外国直接投资和跨国公司资料方面,联合工作股编制了 *Directorio sobre inversion extranjera en America Latina y el Caribe 1993: Marco legal e infoemacion estadistica* (1993年拉丁美洲和加勒比外国投资指南:法律架构和统计资料)。其中一部分将载列于本方案下编制的《世界投资

指南,第四卷》。关于区域内外国直接投资的法律和统计资料分析已总结于文件 *Informe sobre la Inversion Extranjera en America Latina y el Caribe, 1993* (关于拉丁美洲和加勒比区外国投资的报告,1993年)。

65. 研究领域内,联合工作股在本方案的跨国公司和工业重组项目架构下进行工作。工作包括向巴西、哥伦比亚、智利和哥斯达黎加等国制造业部门的主要外国公司分发问题单。巴西和哥伦比亚两国问题单调查的结果以下列三份报告提出: *El papel de las empresas transnacionales en la reestructuracion industrial de Colombia: aUna sintesis;* 巴西的跨国公司和制造业部门。八十年代的技术落后和九十年代重要重组的迹象;巴西的跨国公司和工业现代化。1991年11月/1992年1月期间向制造业部门最大的外国公司分发问题单调查的结果。关于智利和哥斯达黎加的报告将在1994年间编定。此外,联合工作股还收集、处理和分析有关阿根廷外国直接投资的作用和工业发展的资料,编写了一份研究报告: *Las empresas transnacionales en una economia en transicion. La experiencia argentina de los anos ochenta.*

66. 关于跨国公司和世界经济变化的过程,编写了一份研究报告:《新的国际工业秩序》。报告中论述了新国际世界性经济的结构方面,特别是增强的竞争能力以及对外贸易、外国直接投资和技术转让方面技术的重要性。世界经济,特别是外国直接投资和外来技术方面的变化给发展中国家带来的后果,以及区域内发展中国家的增长和技术能力所受影响也在报告中作了论述。报告还以汽车工业重组的实例说明分析的结果。

67. 技术合作方面,联合工作股与安第斯开发公司合作为区域内的国家举办了关于跨国公司对拉丁美洲和加勒比区增长与发展的贡献的第二次区域高级别专题讨论会。讨论会订于1994年上半年在加拉加斯举行,由拉加经委会和安第斯开发公司—一国家组织合作主办。

68. 此外,联合工作股装设了一个专门用于评价国际贸易和分析国际竞争力

(CAN = 国家竞争能力分析)的软件，并作了示范和培训。联合工作股向下列机构提供了此项服务：巴西经济社会规划所和 Getulio Vargas 基金；哥伦比亚 Cauca Valley 综合发展基金、Cali 商会和 Jabieriana 大学；乌拉圭 MERCOSUR (COMISEC) 部门委员会。

69. 在巴西，联合工作股制订并协调执行一个项目，为该国关于“巴西工业部门的竞争能力”的研究提供咨询服务。此一项目在科学和技术部以及巴西一些非政府组织的合作下执行，这是拉加经委会和巴西政府之间协议的一部分。联合工作股的技术支助包括以资料交换和磋商方式协助对1 000个巴西和外国企业进行调查；编写两份研究报告；参加若干讲习会和讨论会。联合工作股为巴西政府编写了以下报告：《适应以求生存：1990年代初期巴西工业界的跨国公司和国家公司》。

70. 在智利，联合工作股与智利大学经济系国际经济中心合作，作为由美洲开发银行供资进行的区域研究项目的一部分，执行了关于外来投资对拉丁美洲发展的影响的项目。此一区域研究项目涉及区域内包括阿根廷、巴西、哥伦比亚和智利等国的非政府研究中心网络。

3. 与非洲经济委员会设立的联合工作股

71. 报告期间内，非洲经委会/贸发会议联合工作股集中力量研究非洲区域跨国公司的作业，特别强调投资与合作的各种不同形式。联合工作股在这方面进行了三项研究。

72. 《中欧和东欧的投资资金流入非洲：尼日利亚个案研究》(E/ECA/UNCTC/88)--研究报告中根据该区域当前的经济改革审查了中欧和东欧国家投资资金流入所涉基本问题。中欧和东欧投资资金流入尼日利亚的前景和可能性也作了审查，并探讨了东道国刺激此种流动的可行政策措施。

73. 《来自发展中国家的外国直接投资：毛里求斯个案研究》(E/ECA/UNCTAD/3)--研究报告中简略审查分析了这方面一个主要国家毛里求斯境内来自发展中国家，例如印度、新加坡、香港和其他国家投资资金的过去发展、当前状况和未来趋

势与展望。在这方面,研究报告中查明了在南南合作架构下投资资金流动的各种可能。此外还分析了毛里求斯出口加工区一般政策的制订与执行。

74. 第三份研究报告《在非洲变化的状况下建立联合企业:战略和方式》(E/ECA/UNCTAD/2)讨论了非洲国家在联合企业方面的战略和办法。基于过去联合企业协商过程取得的经验,报告中审查了区域内的联合企业,作为当前结构改变期间与跨国公司合作的备选形式。

75. 联合工作股研究的第二个领域集中于日本在非洲的直接投资,特别强调技术转让和本国政策的制订。这方面印发了四份研究报告。《以外国直接投资方式进行技术转让:日本在非洲投资的个案研究》(E/ECA/UNCTAD/5)说明了非洲以外国直接投资方式进行技术转让的现状,审查了非洲的经验。《向非洲进行外国直接投资的政策:趋势和前景》(E/ECA/UNCTAD/6)分析了外国直接投资方面的本国政策和非洲国家的需要,特别着重讨论日本的情况。此外,报告中说明了非洲东道国在外国直接投资方面的主要限制和障碍。以下四份研究报告:《日本向非洲进行的外国直接投资:埃塞俄比亚个案研究》(E/ECA/UNCTAD/7),《肯尼亚个案研究》(E/ECA/UNCTAD/8),《加纳个案研究》(E/ECA/UNCTAD/10)和《尼日利亚个案研究》(E/ECA/UNCTAD/10)审查了日本在这四个国家投资的趋势和前景以及投资对各国内外经济的影响。报告还载有如何使非洲国家进一步得益于日本直接投资的政策建议。

76. 联合工作股完成的另一项个案研究是《尼日利亚和加纳境内贸易跨国公司的作用》(E/ECA/UNCTAD/4),其中评价了跨国贸易公司的活动对这两个国家经济的影响。报告内还载有政策性建议,以便协助非洲国家采取适当措施,在这一特定领域同跨国公司进行商业谈判。

77. 联合工作股向关于恢复投资以利非洲发展的专家组会议提出了一份文件:“外国直接投资和非洲企业的技术发展”(E/ECA/UNCTAD/1)这是联合工作股为使非...国家进一步认识和了解跨国公司对技术发展这类经济发展问题的影响而进行的工作的一部分。文件集中讨论技术转让方面的谈判技巧。

78. 在资料分析和散发方面，联合工作股印发了《跨国公司专论》1993年版第10期。这一出版物在该区域广泛分发，使成员国知悉有关跨国公司的最新研究和资料。联合工作股还向本方案的《世界投资指南丛书》提供了数据和资料，特别是即将出版的非洲卷(第五卷)。

79. 报告期间内，联合工作股参加了非洲经委会秘书处举办的关于外国直接投资和跨国公司问题的各次会议和讲习班。联合工作股在印发研究出版物的同时曾派遣人员前往非洲选定的一些国家和日本审查联合企业以及跨国公司在私有化方面的作用所涉问题，并收集有关外国直接投资和跨国公司的数据。前往布基纳法索和尼日尔的任务是审查非洲联合企业的作用，前往加纳和尼日利亚的任务是审查跨国贸易公司的情况，前往日本的任务是审查日本在非洲直接投资的情况。此外，联合工作股协助进行了非洲发展问题东京会议的筹备、服务和后继工作。

4. 与欧洲经济委员会设立的联合工作股

80. 报告期间内，联合工作股与欧洲经济委员会的工作集中于通过外国直接投资和外来资金直接支助中欧和东欧过渡经济国家进行工业企业的重组。在各国政府的合作下，联合工作股的支助工作主要是协助个别东欧企业界定其生产、管理、技术和销售等方面的具体问题，以及通过特定西方企业的外国直接投资在这些领域取得外来援助的可能性。

81. 联合工作股参与了中欧和东欧集中讨论外国直接投资问题的若干国际会议。工作股还向有关过渡经济国家所面临经济问题的各种国际期刊提供稿件。

5. 与西亚经济社会委员会设立的联合工作股

82. 报告期间内，与西亚经济社会委员会设立的联合工作股协助编制了《世界投资指南第五卷：非洲和西亚》，目前业已定稿。除此之外，联合工作股的活动削减，原因是西亚经济社会委员会负责的工作人员在海湾战争后暂时调派纽约总部工作。

附件一

1993年出版的关于跨国公司和外国直接投资的出版物

A. 单份研究报告

Environmental Management in Transnational Corporations: Report on the Benchmark Corporate Environment Survey. 278 p. Sales No. E.94.II.A.
2. \$29.95.

Accounting, Valuation and Privatization. 190 p. Sales No.E.94.II.A.
3. \$25.

Management Consulting: A Survey of the Industry and Its Largest Firms. 100 p. Sales No. E.93.II.A.17. \$25.

Transnational Corporations: A Selective Bibliography, 1991-1992. 736 p.Sales No. E.93.II.A.16. \$75. (English/French.)

Small- and Medium-sized Transnational Corporations: Role, Impact and Policy Implications. 242 p. Sales No. E.93.II.A.15. \$35.

Small and Medium-sized Transnational Corporations: Executive Summary and Report on the Osaka Conference. 35 p. ST/CTC/168. Free-of-charge.

World Investment Report 1993: Transnational Corporations and Integrated International Production. 290 p. Sales No. E.93.II.A.14. \$45.

World Investment Report 1993: Transnational Corporations and Integrated International Production. An Executive Summary. 31 p. ST/CTC/159. Free-of-charge.

Foreign Investment and Trade Linkages in Developing Countries. 108 p. Sales No. E.93.II.A.12. \$18.

World Investment Directory 1992. Volume III: Developed Countries. 532 p. Sales No. E.93.II.A.9. \$75.

Transnational Corporations from Developing Countries: Impact on Their Home Countries. 116 p. Sales No. E.93.II.A.8. \$15.

Debt-Equity Swaps and Development. 150 p. Sales No. E.93.II.A.7. \$35.

From the Common Market to EC92: Regional Economic Integration in the European Community and Transnational Corporations. 134 p. Sales No. E.93.I I.A.2. \$25.

Register of Consultants Reports, 1976-1992 (2 volumes). 1,012 p. Free-of-charge.

Workshop Papers on Foreign Direct Investment and Transnational Corporations: An Annotated Bibliography with indexes, 1978-1992. 346 p. Free-of-charge.

Training and Reference Manual on Financing Joint Ventures and the Preparation and Appraisal of Feasibility Studies. 142 p. Free-of-charge.

Training Brochure. 20 p. Free-of-charge.

International Environmental Law: Emerging Trends and Implications for Transnational Corporations (ST/CTC/137).

B. 丛刊

跨国公司中心当前的研究, 系列A

- No. 26. Explaining and Forecasting Regional Flows of Foreign Direct Investment. 58 p. Sales No. E.94.II.A.5. \$15.
- No. 25. International Tradability of Insurance Services. 54 p. Sales No. E.93.II.A.11. \$20.
- No. 24. Intellectual Property Rights and Foreign Direct Investment. 108 p. Sales No. E.93.II.A.10. \$20.
- No. 23. The Transnationalization of Service Industries: An Empirical Analysis of the Determinants of Foreign Direct Investment by Transnational Service Corporations. 62 p. Sales No. E.93.II.A.3. \$15.

联合国跨国公司问题图书馆:

- Set A (Boxed set of 4 volumes. ISBN 0-415-08554-3. £350):
- Volume One: The Theory of Transnational Corporations. 464 p.
- Volume Two: Transnational Corporations: A Historical Perspective. 464 p.
- Volume Three: Transnational Corporations and Economic Development. 448 p.

Volume Four: Transnational Corporations and Business Strategy. 416 p.

Set B (Boxed set of 4 volumes. ISBN 0-415-08555-1. £350):

Volume Five: International Financial Management. 400 p.

Volume Six: Organization of Transnational Corporations. 400 p.

Volume Seven: Governments and Transnational Corporations. 352 p.

Volume Eight: Transnational Corporations and International Trade and Payments. 320 p.

Set C (Boxed set of 4 volumes. ISBN 0-415-08556-X. £350):

Volume Nine: Transnational Corporations and Regional Economic Integration. 331 p.

Volume Ten: Transnational Corporations and the Exploitation of Natural Resources. 397 p.

Volume Eleven: Transnational Corporations and Industrialization. 425 p.

Volume Twelve: Transnational Corporations in Services. 437 p.

Set D (Boxed set of 4 volumes. ISBN 0-415-08557-8. £350):

Volume Thirteen: Cooperative Forms of Transnational Corporation Activity.

Volume Fourteen: Transnational Corporations: Transfer Pricing and Taxation.

Volume Fifteen: Transnational Corporations: Market Structure and Industrial Performance.

Volume Sixteen: Transnational Corporations and Human Resources.

Set E (Boxed set of 4 volumes. ISBN 0-415-08558-6. £350):

Volume Seventeen: Transnational Corporations and Innovatory Activities.

Volume Eighteen: Transnational Corporations and Technology Transfer to Developing Countries.

Volume Nineteen: Transnational Corporations and National Law.

Volume Twenty: Transnational Corporations: The International Legal Framework.

Transnational Corporations (formerly The CTC Reporter).

Volume II, No. 1 (February 1993)

Volume II, No. 2 (August 1993)

Volume II, No. 3 (December 1993)

Transnationals, a quarterly newsletter.

Volume V, No. 1 (March 1993)

Volume V, No. 2 (December 1993)

C. 联合工作股的出版物

El papel de las empresas transnacionales en la reestructuracion industrial de Colombia: una sintesis (LC/G.1759-P). Estudios e Informes de la CEPAL Series, No. 90. Sales No. S.93.II.G.9.

Transnational corporations and industrial modernization in Brazil: results of a questionnaire administered to the largest foreign-owned companies in the manufacturing sector during November 1991/January 1992 (LC/R.1260).

Transnational corporations and the manufacturing sector in Brazil: technological backwardness in the eighties and signs of an important restructuring in the nineties (LC/R.1261).

A new international industrial order (LC/R.1268).

Las empresas transnacionales en una economia en transicion. La experiencia Argentina de los anos ochenta (LC/G.1789-p). Estudios e Informes de la CEPAL Series, No. 91.

Directorio sobre inversion extranjera en America Latina y el Caribe 1993: Marco legal e informacion estadistica (LC/R.1325).

Informe sobre la inversion extranjera en America Latina y el Caribe 1993(LC/R.1326).

Inversion extranjera directa e integracion regional: la experiencia reciente de America Latina y el Caribe. Industrializacion y Desarrollo Tecnologico, Informe No. 14, ISSN 0259-2398.

Investment Flows from Central and Eastern European Countries into Africa: A Case Study of Nigeria (E/ECA/UNCTC/88)

Foreign Direct Investment and Technological Development of African Enterprises (E/ECA/UNCTAD/1)

Creation of Joint Ventures in the African Changing Context: Strategies and Modalities (E/ECA/UNCTAD/2).

Foreign Direct Investment from Developing Countries: The Case of Mauritius (E/ECA/UNCTAD/3)

The Role of Trading Transnational Corporations in Nigeria and Ghana (E/ECA/UNCTAD/4)

Technology Transfer through Foreign Direct Investment: The Case of Japanese Investment in Africa (E/ECA/UNCTAD/5)

The Policy on Foreign Direct Investment to Africa: Trends and Prospects (E/ECA/UNCTAD/6)

Foreign Direct Investment from Japan to Africa: Case of Ethiopia (E/

ECA/UNCTAD/7)

Foreign Direct Investment from Japan to Africa: Case of Kenya (E/ECA/UNCTAD/8)

Foreign Direct Investment from Japan to Africa: Case of Ghana (E/ECA/UNCTAD/9)

Foreign Direct Investment from Japan to Africa: Case of Nigeria (E/ECA/UNCTAD/10)

Transnational Focus, No. 10 (1993).

Asia and Pacific TNC Review 1994.

附件二

1993年关于外国直接投资的主要训练工作会议、研讨会、专题报告会和圆桌会议

(a) 与政策相关的工作会议

标 题	日 期	国 家
石油部门的联合企业	2月8-12日	巴布亚新几内亚
自由经济区问题圆桌会议	2月16-19日	突尼斯
私有化 -- 经济改革和向社会市场 过渡的关键要素	2月22-26日	乌兹别克斯坦
1992年世界投资报告讨论会	3月2-3日	加拿大
谈判和外来投资	4月13-16日	阿尔巴尼亚
投资气候问题圆桌会议	4月26-28日	阿尔及利亚
与中国签定双边投资条约问题圆桌会议	4月28-30日	美国
小型商业发展	6月1-5日	埃塞俄比亚
金融机构的管理和监督	6月14-18日	巴巴多斯 (区域性)
巴西和国际投资资金的流动	6月16-18日	巴西
服务的可交易性:对发展中国家的影响:	6月7-10日	丹麦

银行服务个案研究

服务的可交易性:对发展中国家的影响: 7月8-9日 丹麦

银行服务个案研究

中小型企业与发展问题国际论坛:外国 9月7-10日 日本
直接投资的作用

关于跨国公司与中国的国际会议 9月9-11日 中国

商谈联合企业协定 10月25-28日 牙买加

国际石油工业中的合同安排 10月19-23日乍得

跨国公司与就业、人力资源开发和商业 11月22-25日 瑞士
文化

跨国公司技术合作方案的前景 12月13-14日 瑞士

吸引外国向非洲直接投资的政策选择 12月13日 瑞士

关于外国直接投资的自由化政策:收进 12月14日 瑞士
资本

(b) 工商企业家工作会议

<u>国家</u>	<u>工作会议次数</u>
阿根廷	4
巴西	1
智利	3

加纳	3
尼日利亚	2
乌拉圭	3
委内瑞拉	1
津巴布韦	2
工作会议总数	19

(c) 与非洲经委会所设联合工作股的工作会议和讨论会

关于南方委员会报告的讨论会,亚的斯亚贝巴,1993年9月15-16日

非洲第二个工业发展十年架构内促进工业项目投资的特设专家组会议,亚的斯亚贝巴,1993年11月22-25日

关于恢复非洲发展投资的特设专家组会议:1990年代以后的展望,亚的斯亚贝巴,1993年11月29日至12月1日

(d) 与拉加经委会所设联合工作股的工作会议和讨论会

关于“决定竞争能力的国际因素”的讨论会,由里约热内卢联合大学工业经济学院主办,里约热内卢,1993年4月29日

关于“第三世界的外国直接投资:与亚洲经验对比,看拉丁美洲方法和经验评价的结果”的讨论会,由欧洲--拉丁美洲关系学院主办,西班牙,塞哥维亚,1993年6月10-11日

关于“市场经济内的消费者保护问题”的讨论会,由哥斯达黎加经济事务和工业部主办,圣何塞,1993年7月1-2日

“经济史问题第一届大会”，由 Campinas 国立大学主办，巴西，圣保罗，1993年9月7-10日

关于“巴西工业的竞争能力”的讨论会，由里约热内卢联合大学工业经济学院主办，巴西，里约热内卢，1993年10月18-19日

(e) 与亚太经社会所设联合工作股的工作会议和讨论会

关于“电力电子工业的反向联系”的专家组会议，泰国，曼谷，1993年11月30日至12月3日。

- - - - -