

DENGFUGUANG◎ZHU

ZHONGGUO
JIAGONG MAOYI FAZHAN

HE HAIGUAN JIANGUAN CHUANGXIN

中国加工贸易发展
和海关监管创新

邓福光◎著



中国海關出版社

DENG FUGUANG © ZHU

ZHONGGUO JIAGONG MAOYI FAZHAN

HE HAIGUAN JIANGUAN CHUANGXIN

中国加工贸易发展 和海关监管创新

邓福光 © 著


中国海關出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国加工贸易发展和海关监管创新/邓福光著. —北京:
中国海关出版社, 2010. 7

ISBN 978-7-80165-760-2

I. ①中… II. ①邓… III. ①对外贸易—商业加工—研究—中国
②海关—监督管理—研究—中国 IV. ①F752.68 ②F752.55

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 132156 号

中国加工贸易发展和海关监管创新

ZHONGGUO JIAGONG MAOYI FAZHAN HE HAIGUAN JIANGUAN CHUANGXIN

作 者: 邓福光

责任编辑: 沈楚铃

助理编辑: 冯 伟

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgcbs.com.cn www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7532 (电话)

01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194242-7540/42/44/45 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 廊坊市恒泰印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 15.5

字 数: 280 千字

版 次: 2010 年 7 月第 1 版

印 次: 2010 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-760-2

定 价: 30.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

序一

改革开放以来，中国加工贸易从无到有，从小到大，实现了超常规、高速度、跨越式发展，对中国的经济和社会发展起到了巨大的促进作用，在中国改革和对外开放格局中占据着重要地位，有的学者甚至认为它是经济全球化条件下中国工业化的实现方式之一。但是，中国加工贸易发展也存在一些问题，如加工贸易“两头在外”的特点决定其对国内配套产业拉动力较低，“无根性”特点决定其极易迁徙。此外，中国加工贸易还处于产业链的低端，加工附加值相对较低，对资源环境造成了一定的破坏，也导致了贸易顺差过大。特别是金融危机后，中国外向型经济发展受到了前所未有的挑战，国内加工贸易又进入了新的发展阶段，这其中的理论和政策问题都值得深入研究。

邓福光同志这本书的选题具有重要的理论价值和现实意义。本书对已有的文献和研究成果进行了归纳和梳理，并给予了恰当的评述。以国际分工和要素禀赋理论为基础，将动态比较优势和竞争优势相结合，形成了中国加工贸易发展的理论指导。结合中国加工贸易的动因、历程、现状和特点，预测了中国加工贸易的未来发展趋势，系统地论证了加工贸易对中国经济发展的影响，提出了中国加工贸易转型升级的发展战略、路径选择、政策建议和企业对策以及为实施此战略需要重点解决的微观、中观和宏观三个层次的问题。

加工贸易海关监管是海关监管的一个重要内容。本书从加工贸易海关监管的理念创新、制度创新和方法创新等角度对海关如何加强和改善加工贸易监管，促进加工贸易科学、健康地发展，提出了创新性的意见和建议。尽管这些意见和建议有的可能仍有待于商榷，但是作者能从加工贸易海关监管的各个环节着眼，提出加工贸易海关监管创新确实是非常有意义的。

特别值得一提的是，风险管理是现代海关制度第二步发展战略目标的中心环节，风险管理不但是一种理念，更是一种制度、机制、方法和管理过程，如何将风险管理理念落实到海关管理的每一个环节，形成体现风险管理理念的制度、机制和方法，是当前海关工作面临的热点和难点。邓福光同志这本书独辟蹊径，应用经济预测和决策理论，综合分析各环节的各种风险因素，从方法和机制的层面，详细阐述了如何利用加

权平均法和层次分析法，计算各种通关形式的通关风险定量评估和基于稽查目的的风险量化评估，并在此基础上就海关分类通关、智能通关系统建设及企业信用管理等问题做了有益的探讨，具有重大理论价值和实践意义。

本书概念清晰，结构合理，逻辑清楚，文字流畅，论证充分。不足之处在于对后金融危机时代加工贸易发展面临的新形势和新问题的论述还不够充分，希望作者结合经济全球化和生产国际一体化的背景对该问题作进一步研究。

作者作为深圳海关一名基层干部，能沉下心来研究一些问题是非常值得鼓励的，正是基于此，本人欣然为本书作序。希望更多的海关人投入到海关改革和发展的理论探讨中来，使我们的事业能够更好地发展，更早实现现代海关制度，构建科学的海关监管体系。

李书玉
2010年元月

序二

改革开放 30 多年来，中国的加工贸易取得了长足的发展，对中国的经济发展产生了巨大的影响。从某种程度上说，加工贸易成了在经济全球化条件下中国工业化的实现方式和实现路径之一。从全世界来看，像中国这么大量和高速发展的加工贸易是绝无仅有的。

加工贸易在中国的快速发展是国际国内多种因素、内因外因共同作用的结果。外因是经济全球化条件下，跨国公司全球配置资源；内因是我们党和政府抓住历史机遇，实施改革开放战略，制定加工贸易相关政策（核心是国际贸易市场化改革、加工贸易保税监管政策和引进外资政策），主动承接国际产业转移。这些因素中，外因是条件，内因是根本。这从一个侧面解释了为什么全世界 150 多个发展中国家，特别是“金砖四国”中的其他 3 个国家没有出现像中国这么大量和高速发展的加工贸易。

加工贸易形成了有效的生产和销售平台，整合了国内的生产要素，在一定程度上打破了中国长期形成的“二元”经济结构，提高了中国的劳动生产率，促进了中国就业率和人均收入的提高，改善了中国的产业和产品结构，促进了中国经济的发展。它在中国经济发展和对外开放格局中占据着重要地位。与此同时，加工贸易对中国经济社会发展和环境保护又有一定的负面影响。长期以来，理论界在是否应该大力发展加工贸易和如何发展加工贸易问题上存在激烈的争论。从表面上看，分歧在于对加工贸易给中国带来的利弊的评估不同，而实质则是中国作为一个发展中的大国，在经济全球化条件下的工业化战略选择问题，即是单纯的重内需或外需，还是两者兼顾的问题。

党的十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》提出了“继续发展加工贸易，着力吸引跨国公司把更高技术水平、更大增值含量的加工制造环节和研发机构转移到中国，引导加工贸易转型升级”的战略，为中国加工贸易的发展指明了方向。但是，如何引导加工贸易的转型升级，实现加工贸易科学、健康的发展，如何协调加工贸易与其他经济社会部门的关系，促进国民经济及社会的和谐发展，是值得我们认真思考的问题。

读者所看到的这本书，是邓福光博士在其毕业论文的基础上经过进

一步的思考、研究和完善而形成的。既包含了他对加工贸易问题的严肃的理论思考和实证检验，也倾注了他对加工贸易的一份感情。邓福光博士站在经济全球化的高度，以较宽的视野，实事求是的态度，从理论、实证、政策和操作四个方面全面、系统地阐述了中国加工贸易的相关问题，构筑了中国加工贸易发展和监管的全景图。本书概念清楚，思路清晰，观点明确，是一本难得的关于加工贸易问题的系统性、综合性论著。

尽管书中可能仍存在不足，但是邓福光博士作为一个长期在基层工作的同志，能静下心来潜心研究，对这个问题进行系统地梳理并提出自己的见解，这种精神是难能可贵的。希望作者能结合最新的国际国内动态，如“后金融危机时期中国加工贸易发展的机遇和挑战”等问题，作进一步的研究。

李荣林

2010 年元月于南开园

内容摘要

改革开放以来，中国的加工贸易取得了长足的发展。中国加工贸易进出口总额 1981 年为 25 亿美元，2008 年为 10 535.9 亿美元，增长了 420 倍，对中国的经济发展起到了巨大的促进作用。但是，加工贸易在发展过程中也出现了一些不可忽视的问题，势必对中国未来的对外贸易和经济发展产生重要的影响。本书正是基于这样的现状，从理论分析和实证检验的角度讨论了中国加工贸易的发展问题，力求探索 and 解决中国加工贸易中的问题。

首先，本书引入了加工贸易这一概念，结合各种定义及中国的实际，准确界定了其内涵和外延。其次，以国际分工理论为基础，搭建了加工贸易的理论平台，以要素禀赋理论为解释加工贸易的基础，将动态比较优势和竞争优势进行有效的结合，形成中国加工贸易发展的理论指导。同时，借助全球化理论来进一步解释加工贸易的动因。最后，运用国际投资理论来分析加工贸易的影响。

在理论分析的基础上，本书梳理了中国加工贸易的发展现状，采用时间序列和逻辑序列并行的方法，先后论述了中国加工贸易的发展动因、发展历程、发展现状、发展特点，并根据理论分析和实证检验，结合中国所面临的内外环境，合理预测了中国加工贸易的未来发展趋势。为了能够清晰地透视加工贸易对中国经济发展的影响，本书采用计量经济学中的实证检验方法，首先从加工贸易对资源投入制造业、区域经济（以广东省为例）的影响以及对整个国民经济的影响来检验和论证加工贸易对中国经济的积极影响。随后，从宏观经济的各个方面，包括加工贸易带来的技术进步、对产业结构升级的影响、劳动力就业效应等来进一步验证结论，从而坚定我们发展加工贸易的决心。然而，加工贸易的快速发展，也引起了诸多问题，如外贸依存度过高、产业带动能力有限、原材料过度依赖进口，以及走私、环境问题等，这些问题如果解决不好，不仅会影响中国加工贸易的进一步持续健康发展，而且会对整个国民经济带来不利的影响。那么，如何解决发展过程中遇到的诸多问题，有没有好的发展模式，中国加工贸易的未来方向又在哪里？本书提出，中国加工贸易要获得持续健康的发展，必须走开放式的转型升级道路。

如何进行转型升级？本书首先从战略角度出发，提出了“创造动态比较优势，培育竞争优势”的创新性发展战略，并明确了实施此战略需要重点解决的微观、中观、宏观三个层次的问题，提出要以开放式转型为核心，促进中国加工贸易的外向循环和内向循环的有机联系。继而从政策的角度，分别将保税政策、产业政策、税收政策、区域政策、金融政策等纳入到转型升级的政策体系中来，认为应用完善的政策体系来推动转型战略的顺利实施。同时，本书将“加工贸易新政”作为政策分析的纽带，深入剖析“新政”给中国加工贸易带来的影响。而针对加工贸易的主体——微观企业如何应对内外新环境，本书从科学管理、提高创新能力、创立自有品牌的角度为加工贸易企业提供了应对措施。至此，中国加工贸易转型的战略选择、政策支持、企业应对，从宏观到微观，全面立体地展现了中国加工贸易转型升级的路径选择。

海关监管作为中国加工贸易监管的主要方面，对中国加工贸易的发展起到至关重要的作用。本书从监管理念、监管制度、监管方法三个方面对中国海关监管的创新提出了建议，希望实现中国海关监管的变革，以促进加工贸易的健康发展。

目 录

序一	1
序二	1
内容摘要	1
第一章 导论	1
第一节 选题的背景和意义	3
第二节 文献综述	4
第三节 本书的思路和逻辑框架	14
第四节 本书的创新点和需要进一步解决的问题	16
第二章 加工贸易的理论基础	19
第一节 国际分工理论	21
第二节 加工贸易与经济全球化	30
第三节 加工贸易与外国直接投资	33
第三章 中国加工贸易的发展现状和发展趋势	39
第一节 中国加工贸易发展的原因分析	41
第二节 中国加工贸易发展的历程	47
第三节 中国加工贸易发展的特点	58
第四节 中国加工贸易面临的形势	66
第五节 中国加工贸易未来的发展趋势	74
第四章 加工贸易对中国经济的影响	83
第一节 加工贸易对中国经济增长的影响	86
第二节 加工贸易带动的技术进步	98

第三节	加工贸易对中国产业结构升级的影响	100
第四节	加工贸易带来的劳动力效应	107
第五节	中国加工贸易未来发展的困难和问题	109
第五章	中国加工贸易的转型升级问题	115
第一节	转型升级是中国经济自身发展的需要	117
第二节	中国加工贸易转型升级的战略选择	121
第三节	中国加工贸易转型升级中的政策选择	127
第四节	“加工贸易新政”的背景、特点与评价	147
第五节	加工贸易转型升级中的企业应对措施	153
第六章	中国加工贸易海关监管创新	161
第一节	监管理念创新	164
第二节	监管制度创新	165
第三节	监管方法创新	192
第七章	结论	223
参考文献		227
后记		235

第一章 | 导 论

DI-YI ZHANG DAOLUN



第一节 选题的背景和意义

改革开放以来,中国对外经贸发展迅速,进出口总额从1978年的206.4亿美元增长到2008年的25 616.3亿美元,增长了124倍。对外贸易对国民经济发展的贡献也越来越大。其中,加工贸易作为对外贸易的一种重要形式,在中国对外经济发展中占据着日益重要的地位,中国加工贸易进出口总额从1981年的25亿美元,增长到2008年的10 535.9亿美元,^①增长了420倍。此外,根据2006年中国海关数据统计,2006年,加工贸易占中国出口和进口比例分别为52.7%和40.6%。另外,《中国统计年鉴》显示,2001年到2005年期间,中国累计进出口总额达到45 577.8亿美元,其中加工贸易总计21 884.34亿美元,占48%。这一比重在1981年到1985年期间仅为8%。从另一组数据看,2001年后,外商投资企业出口占全国出口额的比重均在50%以上,2006年这一数据为58.18%,同年外商投资企业加工贸易进出口值占全国加工贸易进出口总值的83.69%。外商投资企业在很大程度上都从事加工贸易,如2006年,外商投资企业加工贸易进出口总值7 055.50亿美元,占当年外商投资企业进出口总值的68.07%。由此可见,加工贸易在中国经济发展中的地位越来越重要,而其中外商投资企业加工贸易占的份额最大。

随着加工贸易对国民经济影响的不断深入,其在促进就业、产业结构改善、政府税收、金融管理、环境保护、人民生活以及对外关系等多个领域,都体现出越来越重要的影响力。

一方面,加工贸易有效整合了中国的生产要素,一定程度上打破了中国长期形成的“二元”经济结构,提高了中国劳动生产率,促进了中国经济的发展。一是通过发展加工贸易,促进了中国制造业的大力发展,中国依托加工贸易的发展,正在形成世界“制造中心”,保证了中国经济长期高速增长。二是为解决中国广大农村劳动力转移,加大就业,提高农村收入水平作出了突出贡献。三是加工贸易已成为中国企业参与国际分工的重要渠道,形成了大量符合国际市场要求的制造业企业平台。四是一定程度上为中国产业结构的完善和技术进步作出了贡献。五是通过发展加工贸易,促进了沿海地区经济的高速发展和人民生活水

^① 海关统计,2009(1)。

平的快速提高。

另一方面，中国发展加工贸易也面临着不少问题。一是由于加工贸易具有“无根性”特点，中国加工贸易和国内经济联系还不够紧密。二是加工贸易的附加值还比较低，产业链处于低端水平。三是中国加工贸易还处于发展初期，这种粗放式发展模式造成了严重的环境问题和劳动保障问题，这是与中国可持续发展的思路、和谐社会的理念相悖的。四是加工贸易快速扩张带来的贸易摩擦和外汇占款问题，进一步激化了国内货币、外汇、贸易政策之间的矛盾，也对国内金融改革提出了更高的要求。五是随着加工贸易涉及的产品品种越来越多，加工工序越来越细化，技术含量越来越高，给中国加工贸易保税监管提出了挑战，给政府监督也造成了一定的困难。

加工贸易作为中国重要的经济发展形式，面对正反两面的发展问题，如何引导其转型升级，实现加工贸易科学、健康、持续、快速发展，协调加工贸易与其他经济社会部门的关系，促进国民经济以及社会的和谐发展，是值得我们认真思考的，这也正是本书研究的出发点和意义所在，而中国改革开放以来加工贸易快速发展的历程和出现的种种问题，也为本书的研究提供了很好的分析样本和讨论材料。

第二节 文献综述

一、加工贸易定义

（一）加工贸易可供参考的定义

到目前为止，对加工贸易的定义还没有一个统一的界定，存在多种不同的理解。虽然近半个世纪以来加工贸易快速增长，其在国际经济交往中的作用日益重要，但很多文献中对加工贸易的理解并不十分明确，从不同的角度出发，对加工贸易的界定也存在一定的差异。其中，有两种理解较为常见。一是从企业业务形式的角度对加工贸易加以界定，认为加工贸易是企业从境外保税进口全部或部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料，经境内企业加工或装配后，制成成品复出口的经营活动。二是从贸易统计的角度出发，认为加工贸易是对外贸易中的一个特殊范畴。如果企业进口原材料和零配件是为了将其加工成制成品再出口，那么这个由进口、加工和出口构成的统一过程就是贸易统计中

所说的“加工贸易”。^① 在中国，特指以保税方式从国外进口原辅材料和中间产品，经加工为成品后再出口的贸易方式。根据1994年外经贸部和国家统计局制定的《对外贸易业务统计制度》中的规定，加工贸易包括来料加工和进料加工两种贸易类型。

隆国强等组成的中国加工贸易问题课题组对“加工贸易”概念进行了综合，认为“加工贸易”这一概念可以用来说明三个完全不同层面的问题。第一个层面，加工贸易指的是国际贸易中所表现的一种国际分工，是一种贸易方式。在这种国际分工中，进行加工贸易的经济体^②从外国进口原材料和中间产品，进行加工后再将最终产品或半成品出口。这是宏观意义上的加工贸易。第二个层面，加工贸易指的是对外贸易厂商从事的一种特定的业务形式。厂商在这种业务中进口原材料和中间产品，经过加工后再将产品复出口。这是微观意义上的加工贸易。第三个层面，加工贸易是指一国政策给予特殊保税政策待遇的那些加工贸易业务形式，这是政策意义上的加工贸易。^③

（二）加工贸易的本质

作为一种新兴的贸易方式，加工贸易在国际经济贸易舞台上扮演着越来越重要的角色，对于欠发达经济体来说，是其参与国际分工的一种有效形式，对于发达经济体来说，则是其进行全球经济扩张的重要手段。加工贸易在全球的迅速发展，表面上看是因为各经济体利用自己的优势，参与到全球化的国际分工中去，并以此获得贸易利得。其深层次的原因则是随着信息、运输技术的发展，生产要素和商品的流动速度加快，市场配置资源效率大大提高并使之在全球配置资源成为可能，各经济体可以根据自身优势，选择产品的各个生产环节，进行专业化分工。如李静茹认为：“随着经济全球化的不断发展，生产国际化的趋势不断加强。加工贸易顺应了这个历史潮流，成为当代国际分工和国际贸易的一种主要形式。加工贸易本质上是根据各国的生产要素禀赋和比较优势情况，在不同的经济体完成不同性质的生产工序，以实现资源的优化配

① 左大培．中国当前的加工贸易与加工贸易政策[J]．生产力研究，1997（2）：11-15．

② 注：本书所称“经济体”指“国家或地区”，“欠发达经济体”指“欠发达国家和地区”，“发达经济体”指“发达国家和地区”。后同。

③ 中国加工贸易问题研究课题组．中国加工贸易问题研究[M]．北京：经济科学出版社，1999．

置，降低产品的生产成本，提高其竞争力。”^①

（三）全球加工贸易的发展规律及其双重效应

加工贸易作为国际经贸关系的重要联系纽带，其发展并不是随机的、偶然的，而是有规律可循的。经济全球化加速了要素和商品在各国之间的流动，来自世界范围的竞争日趋激烈，为了最大限度地降低生产成本和交易成本，各经济体的生产者不得不考虑在全球范围内配置资源。在这样的背景下，国际分工开始发生了实质性的改变，在国际市场日益走向一体化的同时，国际分工的形式却逐渐走向非一体化，即产品制造过程中包含的不同工序和环节被分散到不同经济体进行，从而形成了以生产工序、环节为对象的产品内国际分工^②。

加工贸易随着国际分工的变化和发展而产生，并且随着国际分工的进一步发展而发展，其发展的各个阶段体现出不同的特点。一般来说，加工贸易的发展过程要经历以下几个阶段。

1. 发达经济体将自己不具有竞争和比较优势的产业向欠发达经济体转移。如轻纺、食品加工、电子产品装配业等劳动密集型产业都是首先被转移的对象。对于欠发达经济体来说，为了适应和迎接制造业的国际转移便建立了“出口加工区”和实行“三来一补”的加工贸易发展模式，仅获取加工费用收益，但欠发达经济体产品生产和出口结构却由资源密集的初级产品提高到以劳动力密集型产品为主的工业制成品。

2. 由于发达经济体对自身生存和发展环境质量要求的提高，同时也为给自身更具竞争优势的产业留出发展空间，便将一些资源耗费量大、污染严重的资源密集型和资本密集型重工业转移出去。与此同时，欠发达经济体经过一段时间以加工贸易为主的参与国际分工的过程，已经积累了一定的生产、管理技术和工业配套生产能力，客观上要求对自身的工业结构进行调整和升级，同时也具备了迎接发达经济体更高级制造业转移的物质条件。在这一阶段，欠发达经济体便成为发达经济体资源、资本密集型重工业转移的目的地。

3. 在国际经济分工不断细化的新形势下，产品生产加工过程逐

① 李静茹. 我国加工贸易现状与问题研究 [D]. 北京: 首都经济贸易大学, 2004.

② 张纪. 产品内国际分工的内在动因——理论模型与基于中国省际面板数据的实证研究 [J]. 数量经济技术经济研究, 2007 (24): 39-48.