

专业统计系列教材

海关 统计

(第二版)

Haiguan Tongji

钱锦 著



立信会计出版社
LIXIN KUAJJI CHUBANSHE

专业统计系列教材

海关统计

HAIGUAN TONGJI

(第二版)

钱锦 著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

海关统计/钱锦编著. —2版(修订本). —上海:立信
会计出版社, 2006. 9

(专业统计系列教材)

ISBN 7-5429-1081-7

I. 海… II. 钱… III. 海关-经济统计学-教材
IV. F745

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 119653 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64388409
	(021)64391885(传真)
	(021)64695050
网上书店	www.Lixinbook.com
	(021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	12.125
字 数	299 千字
版 次	2006 年 9 月第 2 版
印 次	2006 年 9 月第 2 次
印 数	3 001—5 000
书 号	ISBN 7-5429-1081-7/F·0989
定 价	21.00 元

如有印订差错 请与本社联系

序

海关统计是海关四大任务之一。我国从 1980 年全面恢复海关统计工作以来,在全国广大海关统计工作者的辛勤工作与努力之下,海关统计的地位与作用有了质的飞跃。它不仅为国家经济发展的宏观调控提供了大量的、必不可少海关统计信息,而且还为国家在制定对外贸易政策以及为各级政府、企事业单位规划外贸战略而提供咨询服务等方面发挥了无以替代的作用。

但是长期以来由于对海关统计性质及其作用的认识存在误区,海关统计的理论研究一直处于探索之中而缺乏系统的论证。结合作者多年理论研究、教学与海关统计现场的实践经验,我们把海关统计的系统理论与海关现场进行海关统计分析的主要方法进行了较为完整的归纳,力求能为需要了解我国海关统计相关知识的经济工作者、研究人员、各大专院校的学者以及从事海关监管、海关统计现场工作的同仁作一个系统的介绍,这是本书作者的最大心愿。

全书共分六章。第一章绪论,全面介绍海关统计的性质、方针、任务,海关统计的范围,海关统计制度,海关统计的现场作业规范以及海关的业务统计。第二章海关统计工作过程,从海关统计的指标设计谈起,详细介绍了海关统计的设计→调查→整理→分析四个循序渐进环节的相关理论。第三章海关统计分析方法,重点介绍了长期以来海关统计最常用的 7 种海关统计分析方法:海关统计总量分析、海关统计相对分析、海关统计平均分析、海关统计动态分析、海关统计相关与回归分析、海关统计抽样分析和海关统计指数分析。第四章海关执法评估系统,是海关总署综合统计

司 1999 年根据风险管理理论推出的、体现科学管理思想的一个动态管理系统。本章在对该系统的基本概念及其设计原理进行详细介绍的基础之上,还对其理论基础、特点、作用以及目前已开发出的 5 个评估模块作了详尽的论述,使风险管理理论应用于实际成为了现实。第五章海关统计进出口商品监测预警系统,则是海关风险管理的最高形式。本章详细地介绍了该系统产生的历史背景、开发过程及其运作模式。第六章中外海关统计制度比较,从介绍我国海关统计的历史、我国现行海关统计的制度入手,剖析了我国海关统计制度的历史变迁及其与国际贸易统计标准的异同。

多年以来,海关系统关于海关统计的理论著作几乎没有。仅有一本是 20 世纪 90 年代中期出版的,也仅是反映我国入世以前的海关统计规章制度而已,其内容很难起到参考书的作用,更不能为全国的经济工作者、研究人员、各大专院校的学者提供系统、完整的海关统计相关理论。

这次再版的《海关统计》的最大特点是:理论翔实可靠,论证充分,有理有据,语言朴实流畅;全书六个章节浑然一体,逻辑性强;介绍海关统计的分析方法时,力求与海关监管现场的实践相结合;所引用的海关统计法律法规全部是正式出版的权威资料,是我国加入 WTO 以后对海关统计理论的一次全面的归纳。我们相信,该书的再版,一定能够为全国的经济工作者、研究人员、各大专院校的学者以及从事海关监管、海关统计现场工作的同仁了解海关统计的历史,认知海关统计的性质、方针、地位、作用以及海关统计的原则与方法提供尽可能多的帮助。

当然,完美的事物是没有的。由于时间仓促,作者的水平有限,书中难免有这样与那样的不足,恳请诸位读者提出宝贵意见。在此,编著者先行表示衷心的感谢。

作 者

2006 年 8 月 18 日

目 录

第一章 绪论	1
第一节 海关统计的性质、方针、任务	1
第二节 海关统计范围	8
第三节 中华人民共和国海关统计条例	31
第四节 海关统计作业规范	36
第五节 海关业务统计	43
复习与思考	46
名词解释	47
第二章 海关统计工作过程	48
第一节 海关统计设计	48
第二节 海关统计调查	79
第三节 海关统计整理	104
第四节 海关统计分析	127
复习与思考	137
名词解释	138
计算与操作	138
第三章 海关统计分析方法	140
第一节 海关统计总量分析	140
第二节 海关统计相对分析	144
第三节 海关统计平均分析	153

第四节	海关统计动态分析·····	173
第五节	海关统计相关与回归分析·····	204
第六节	海关统计抽样分析·····	211
第七节	海关统计指数分析·····	229
	复习与思考·····	249
	名词解释·····	250
	计算·····	251
第四章	海关风险管理——海关执法评估系统·····	257
第一节	海关执法评估系统的基本概念·····	257
第二节	海关执法评估系统的理论基础·····	263
第三节	海关执法评估系统的设计原理及其特点·····	269
第四节	海关执法评估系统的构成·····	275
第五节	海关执法评估系统的二期开发·····	292
	复习与思考·····	296
	名词解释·····	297
第五章	海关统计进出口商品监测预警系统·····	298
第一节	进出口监测预警系统的开发背景·····	298
第二节	进出口监测预警系统的建设过程·····	299
第三节	进出口监测预警系统的理论及实践·····	305
第四节	进出口监测预警系统的基本运作模式·····	322
	复习与思考·····	328
	名词解释·····	328
第六章	中外海关统计制度比较·····	329
第一节	我国海关统计的历史沿革·····	329
第二节	我国海关统计制度·····	337

第三节 贸易统计国际标准简介.....	342
第四节 中外海关统计制度之比较研究.....	364
复习与思考.....	375
附录.....	376
主要参考书目.....	378
后记.....	379

第一章 绪 论

海关统计是一门研究对外经济贸易货物实际进出口中发展变化规律性的实用性很强的学科。研究它的最终目的是为国家制定对外经济贸易政策并管理对外经济贸易提供依据。本章重点介绍海关统计的基本概念,海关统计的性质、方针、任务,海关统计的范围,海关统计的项目,海关统计条例,海关统计的作业规范及海关业务统计的相关知识。从而为后面几章相关知识的学习打下基础。

第一节 海关统计的性质、方针、任务

一、海关统计的性质

(一) 海关统计的概念

“统计”又称统计学,即社会经济统计。它通过对社会经济活动数量方面的研究,揭示社会经济活动的内在规律,从而为指导社会经济活动提供依据。它一般包含统计资料、统计工作和统计学三个内容。

统计资料泛指统计活动中人们接触到的所有对象,如原始台账、统计报表、统计软件、分析报告等等。

统计工作即人们从事统计活动的过程,如登录原始台账、整理

统计报表、开发并操作统计软件、撰写分析报告等等。

统计学是对统计活动的理论总结。

海关统计是通过对外经济贸易中货物实际进出口统计资料的收集、整理与分析,揭示对外经济贸易活动的内在规律,从而为指导对外经济贸易活动提供依据。它包括海关统计资料、海关统计工作、海关统计的原则和方法。

海关统计资料即海关执法活动中海关执法人员所接触的、需要记录备案的所有对象。本书则重点研究实际进出口货物的数字资料。它是社会经济统计资料的重要组成部分之一,是国家制定对外贸易计划、方针、政策及检查监督这些计划、方针、政策执行情况的重要依据,是研究我国对外贸易发展变化的规律及国际经济贸易关系的重要资料。

海关统计工作即收集、整理和分析海关执法活动相关资料的工作过程。收集资料要求尽一切可能取得详细、准确、及时的第一手原始资料;整理资料要求对收集来的资料去粗取精,选择那些有代表性的、能反映实质性问题的资料,对其进行收集、分类备案,为进行统计分析作准备;分析资料要求运用当今一切科学的方法与手段对收集好的资料由表及里、去伪存真,揭示资料所反映的、不为一般人们所发现的对外经济贸易活动中的内在规律性,从而为国家制定对外贸易政策、规范管理并监督对外贸易活动提供理论依据。

海关统计的原则和方法是我国海关总署为指导海关统计工作、规范海关统计工作者的行为,是依照《海关法》所赋予海关的权力与义务而制定下发的、从事海关统计工作人员必须遵守执行的行为准则。它集中反映国家的对外贸易方针与政策,反映海关统计工作人员的责任与义务,是海关统计工作人员作好海关统计工作的保障。

(二) 海关统计的作用

海关统计是对我国及世界经济贸易运行态势及其规律性的最直接的反映。在社会经济统计中居于十分重要的地位。海关统计的重要地位决定了海关统计具有以下作用:

1. 海关统计是掌握并分析我国对外经济贸易活动情况的工具,它为国家制定对外贸易政策,管理、监督对外贸易活动提供依据。我国现阶段实行的是具有中国特色的社会主义市场经济体制,对外贸易在市场经济中占有十分重要的份额。为使对外贸易的发展与我国市场经济的发展相协调,并适应世界贸易组织原则下的国际经济贸易关系,国家要制定一系列的对外贸易方针、政策与计划,并对这些方针、政策与计划的执行情况进行监督检查。海关统计作为掌握我国对外贸易活动情况的工具,发挥了巨大的作用。中共中央、国务院、外经贸部等对外贸易高层次决策部门在制定与调整对外贸易政策时,其信息来源的渠道、决策的数量依据等,都离不开海关统计信息。当今世界的政治经济形势瞬息万变,特别是在我国加入 WTO 以后,国务院等决策部门必须时刻掌握我国及世界各国的经济运行态势,以制定出符合我国根本利益的对外贸易政策。海关总署综合统计司每旬、每月、每季、每年都会向国务院等决策部门提供多种形式的、以科学的数据分析为依据的统计分析报告,这就充分体现了海关统计信息的重要性。

2. 海关统计为研究我国对外贸易的发展规律及世界贸易的发展趋势提供依据。市场经济是有其运行的内在规律的。我国现阶段实行的是社会主义市场经济体制,而社会主义市场经济的建设又是一项十分复杂而又艰巨的人类壮举,它既有别于高度集中而又封闭僵化的计划经济体制,也有别于高度私有化的资本主义。在我国从事社会主义市场经济建设的过程中,对外贸易占有十分突出的地位,它的运行态势及其规律性都要靠我们在不断的实践中去探索。当今世界是一个变幻莫测、信息高度发达的世界,当今全球经济的竞争,突出表现为经济信息的竞争,谁掌握了准确的统

计信息,谁在竞争中就处于优势。要探索我国对外贸易发展的道路,并正确把握其运行态势;要研究世界贸易发展的规律,指导我国的外贸工作,统计信息的取得是一个决定性的因素。

3. 海关统计为国与国之间相互了解、互通有无,共同探讨彼此的合作项目提供依据。在国际关系中政治与经济的联系越来越紧密的今天,国与国的交往,除了纯粹的经济利益外,通过经济往来凸显两国的友好程度是不争的事实。友好国家之间通过海关统计数据的交换,就能达到相互了解、互通有无,共同探讨彼此合作项目的目的。

(三) 海关统计的特点

海关统计是一门专业性很强的学科,在学习时要注意把握它的特点:

1. 数量性。海关统计跟其他社会经济统计一样,主要是通过统计数据来反映人类的经济活动成果的。对外经济贸易活动的成果也一样,必须通过具体的数据来量化。离开了具体的统计数据,任何成绩的取得将显得苍白无力。所以,每一位从事海关统计的人员必须高度重视海关统计数据的重要性与准确性,为维护海关统计数据的准确性而不遗余力。

2. 工具性。统计学本身就是对人类劳动成果进行总结的工具性学科。它是认识世界的工具。海关统计也不例外,它是人们认识并总结对外经济贸易规律性的一门特殊的工具性学科,这是我们在学习海关统计时要注意的又一特点。

3. 国际性。海关统计表面上记录研究的是我国的对外贸易情况,实际上,我国与世界上所有的友好国家进行着贸易往来,也就是说,通过海关统计的这一窗口,我们可以看到整个世界贸易发展的态势与格局。

(四) 海关统计的性质

通过对海关统计的概念、作用、特点的研究,我们可以对海关

统计的性质作一阐述:

海关统计是国家对外经济贸易货物实际进出口统计,是社会经济统计的组成部分,是国家制定对外经济贸易政策、进行宏观经济调控的重要依据,是研究我国对外经济贸易发展和国际经济贸易关系的重要资料。

海关统计作为一门认识并总结对外经济贸易规律性的特殊的工具性学科,其职能已经发生了很大的转变。以前,人们对海关统计作用与性质的认识仅仅局限于记录对外贸易进出口数据,如今,人们已经认识到,记录对外贸易进出口数据仅仅是基础工作,而其真正的职能作用是揭示对外经济贸易活动的内在规律;有助于政府对对外经济贸易政策的制定,监督外贸企业对政府外贸政策的执行情况;为政府提供制定对外经济贸易政策的信息需求,服务于外贸企业在从事对外经济贸易活动时对信息的需要。

二、海关统计的方针

所谓方针是指国家、政党、行业部门、团体或个人在一定的历史时期内为某一方面的工作确定的指导原则。方针,有战略方针与具体方针之分。海关是代表国家行使对外经济贸易管理权力的行政执法机关。海关统计工作作为海关四大任务(征税、监管、查私、统计)之一,为国家制定对外经济贸易政策,管理对外经济贸易提供准确及时的、科学完整的、宏观的、微观的统计信息。它是一项非常重要、艰巨而又十分繁杂的工作,所以必须确立自己的工作方针,为从事海关统计工作的人员确定其工作的指导原则。

海关统计的方针是:准确及时、科学完整、国际可比、服务监督。

(一) 准确及时

准确及时是指统计的数字要准确,送达的时间要及时。

统计是用客观数字语言来描述客观事实的,要准确地反映客

观事实,统计的数字资料必须是客观真实的。统计数据不准确,反映的情况就失实,将最终导致决策部门的决策失误。因此,统计数据资料的准确性是统计工作的生命。

我国海关统计自1980年恢复以来,全国广大海关统计工作者在实现海关统计数据资料的准确性、及时性方面进行了艰苦的努力,做了大量的、扎实的基础工作。1981年,国务院决定:从当年起,国家公布我国的对外经济贸易统计数据,一律使用海关统计数据。这就充分肯定了我国海关统计资料的准确性、及时性是值得全社会充分信赖的。

当今世界是一个信息传输手段高度发达的世界,各种机遇转瞬即逝,统计信息能否及时送达到决策者的手中,对外贸战略的制定与实施往往会产生决定性的影响。因此,“准确及时”是海关统计工作方针的核心。

(二) 科学完整

科学完整是指统计工作的方法要科学,统计信息的把握要完整。

今天,科学技术已高度发达;各种各样的分析方法、分析软件层出不穷,如何充分、有效、准确地掌握并运用人类的科技成果,达到对对外经济贸易活动规律的认识,是今天每一位从事海关统计工作人员所必须面对的课题。

如果充分、有效、准确地掌握并运用了人类的科技成果,面对纷繁的信息世界,我们就能够去粗取精,去伪存真,把真正反映问题实质性的信息抓实抓全,为决策者提供高质量的信息。因此,“科学完整”是作好海关统计工作的保障。

(三) 国际可比

国际可比是指统计制度、统计方法、统计口径、统计指标等在不同的国家与地区之间要具有可比性。

海关统计既是我国社会经济统计的组成部分,又是全球国际

贸易统计的组成部分。海关统计制度、方法、计算口径和指标的設置,一方面应充分考虑我国的实际需要,反映出我国对外经济贸易活动的特点,为国家实施宏观经济调控和社会各界服务;另一方面又应与国际规范和国际惯例接轨,注意同世界各国及地区贸易统计数字的可比性,为方便国际经济贸易信息的交流和促进我国对外经济贸易的发展服务。海关统计自 1980 年恢复起就兼顾到以上两方面的要求,并率先在我国社会经济统计领域全面采用国际标准,编制进出口统计。

由于目前世界各国及地区的海关统计制度还存在着明显的差异,进、出口采用的价格条件不尽相同,计算完税价格的方法、口径也不一样,统计指标的設置也“因国而异”,这些都是不符合世界贸易组织规则的精神的,是阻碍自由贸易、开展国际合作、建立世界自由贸易新机制的障碍,也是世界贸易组织各成员国应该注意协调、改进并最终加以解决的问题。因此,“国际可比”是海关统计工作的重要目标之一。

(四) 服务监督

服务监督是指服务于政府决策、服务于生产企业,反映政府制定政策的好坏,监督执法者的执法水平,监督生产企业的守法情况。

海关统计的作用决定了海关统计的宗旨是服务于社会经济的发展、监督于社会经济的运行。我国加入 WTO 以后,政府的职能发生了根本性的转变,由原来的管理者转变为服务者、监督者。海关作为国家的行政执法机关,也面临着这种转变。新时期海关的工作方针已明确了要“服务经济”,这里的“服务”就是既要政策服务、也要数据服务。可以预知,海关“服务监督”的作用将越来越显得重要,这也是充分体现海关执法的“与时俱进”的特征。总之,“服务监督”是海关统计工作的宗旨。

海关统计的十六字方针非常精炼地概括了海关统计工作的

全部内容,是一个有机的整体,是每一位海关统计工作者的工作指南。为了加深读者对这十六字方针的理解,我们作如下归结:准确及时是核心;科学完整是保障;国际可比是目标;服务监督是宗旨。

三、海关统计的任务

中华人民共和国海关总署综合统计司对海关统计的任务有明确规定:对进出中华人民共和国关境的货物以及与之有关的贸易事项进行统计设计、统计调查、统计整理和统计分析,科学、准确地反映国家对外贸易的运行态势,对进出口情况进行监测预警,及时提供统计信息和咨询服务,实施有效的统计监督,开展国际贸易统计的交流与合作,促进国家对外经济贸易的发展。

第二节 海关统计范围

海关统计范围是指实际进出一个国家而引起该国物质资源储备增加或减少的货物。随着人类社会国际分工和生产的国际化不断向深度和广度发展,世界各国在经济上的相互依赖和竞争愈来愈增强与激烈,贸易统计的重要性日益受到各国政府的高度重视。

一般地,“海关统计”一词在各国习惯上都称之为“贸易统计”。但两者实际上是有差异的:海关统计专指“对外经济贸易实际进出口货物”,而贸易统计不仅包括专门的“海关统计”,它还包括与海关监管对外贸易货物紧密相关的各项海关业务统计,以及与从事对外贸易相关的各项业务统计。

为消除各国在贸易统计编制上存在的差异,提高贸易统计的国际可比性,以便利国际贸易谈判和统计信息的交流,联合国制定了国际贸易统计的记录制度与贸易统计的国际标准供各国参考执行,本节在介绍以上内容的基础之上,重点介绍我国的海关统

计范围。

一、国际贸易统计记录制度简介

按照海关统计范围的定义,凡引起该国物质资源储备增加或减少的货物都要进行统计。但由于各个国家或地区的情况不尽相同,有的国家或地区面积很小却地处世界贸易的黄金地区,这些国家或地区往往都是自由港,其外贸业务绝大部分是转口贸易及旅游服务贸易,这就很难确定其物质资源储备是实际增加或减少了;而有的国家或地区由于其外贸政策及其特殊的地理环境,很容易确定其物质资源的储备是实际增加或减少了。因此,目前世界上有两种贸易统计记录制度在不同的国家或地区被采用,现分述如下:

(一) 专门贸易记录制度

专门贸易记录制度简称专门贸易制。它是以货物是否办理完海关实际进出口手续作为统计界限的一种贸易统计记录制度。货物必须办结海关手续并经海关同意放行成为“结关货物”,该批货物才记录在册,否则,不作记录。

1. “结关货物”可以从进口和出口两方面进行考察。

结关进口货物包括:

(1) 从世界其他地区或经海关转运进入自由流通区、进口加工场所或工业自由区的外国货物(出口加工后的补偿产品除外)。

(2) 从海关仓库或商业自由区进入自由流通区、进口加工场所或工业自由区的外国货物(出口加工后的补偿产品除外)。

(3) 从世界其他地区或经海关转运进入自由流通区、进口加工场所或工业自由区的由出口加工后的补偿产品构成的外国货物。

(4) 从海关仓库或商业自由区进入自由流通区、进口加工场所或工业自由区的由出口加工后的补偿产品构成的外国货物。

(5) 从世界其他地区或经海关转运进入自由流通区、进口加