

A Study on
Chinese Foreign Trade
and the Relative Revenue Policy

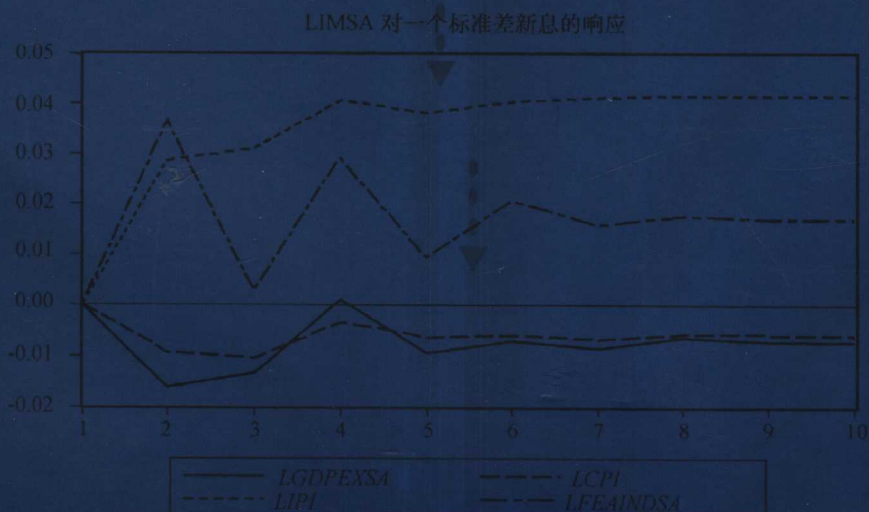


管理科学丛书

FURONG BOOK SERIES OF MANAGEMENT SCIENCE

中国外贸及 贸易税收政策研究

郑桂环 陈振锋 汪寿阳 著



湖南大学出版社

HUNAN UNIVERSITY PRESS

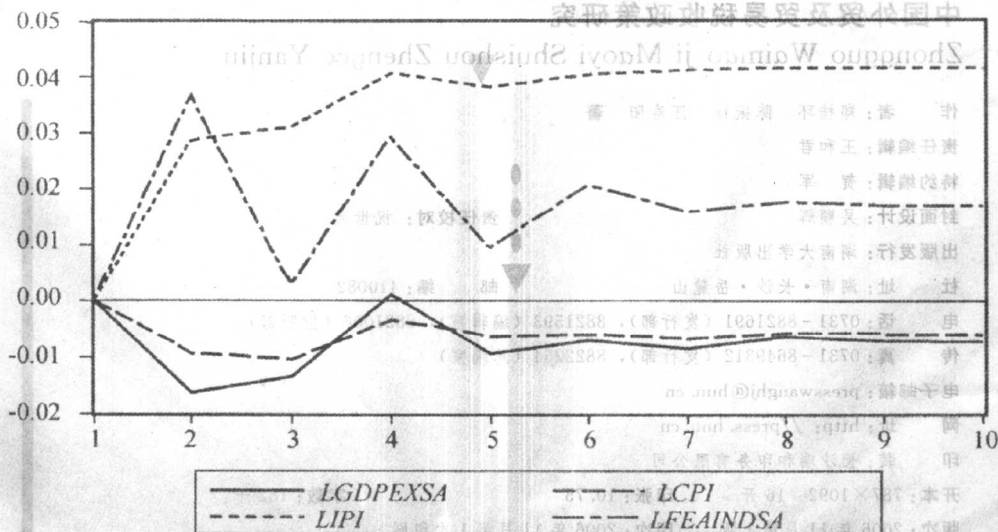
管理科学丛书

FURONG BOOK SERIES OF MANAGEMENT SCIENCE

中国外贸及 贸易税收政策研究

郑桂环 陈振锋 汪寿阳 著

LIMSA 对一个标准差新息的响应



湖南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国外贸及贸易税收政策研究/郑桂环, 陈振锋, 汪寿阳著.

—长沙: 湖南大学出版社, 2006. 6

(芙蓉管理科学丛书)

ISBN 7-81113-037-8

I. 中... II. ①郑...②陈...③汪... III. 进出口贸易

—税收管理—财政政策—研究—中国

N. F812.422 ②F752.50

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 057044 号

中国外贸及贸易税收政策研究

Zhongguo Waimao ji Maoyi Shuishou Zhengce Yanjiu

作 者: 郑桂环 陈振锋 汪寿阳 著

责任编辑: 王和君

特约编辑: 贺 军

封面设计: 吴颖辉

责任校对: 祝世英

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山

邮 编: 410082

电 话: 0731-8821691 (发行部), 8821593 (编辑室), 8821006 (出版部)

传 真: 0731-8649312 (发行部), 8822264 (总编室)

电子邮箱: presswanghj@hun.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 长沙瑞和印务有限公司

开本: 787×1092 16开 印张: 10.75

字数: 182千

版次: 2006年11月第1版 印次: 2006年11月第1次印刷

书号: ISBN 7-81113-037-8/F·124

定价: 20.00元

版权所有, 盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错, 请与发行部联系

总序

2003年初，我有幸被选聘为湖南省第一批19个“芙蓉学者”之一，与此同时荣幸地被湖南大学聘为“特聘教授”。光阴荏苒，转眼间三年时间飞逝而过。在这三年时间里，在湖南省人民政府“芙蓉学者计划”和湖南大学的支持下，我自己无论在科学研究或是人才培养方面都取得了一些可以肯定的成绩。这套丛书从一个侧面也反映了我自己至少希望并且有信心做些工作。

策划“芙蓉管理科学丛书”是我从湖南省许云昭副省长手中接受湖南省“芙蓉学者”聘书的那一时刻开始的。当时我在思考：在未来的三年中我能做些什么？能留下什么？什么对湖南大学或湖南省管理科学的学科发展甚至于对中国管理科学的发展之推动作用会有效而长远？还没有离开颁发聘书的主席台，我就有了答案：或许出一套有价值的丛书是最合适的选择！丛书的出版有很多种出法。作为海内外几套丛书的主编，对此我是有较多体会与心得的。对于这套丛书，我给自己提出了两点要求：一是在这套丛书中，我自己在湖南省人民政府“芙蓉学者计划”和湖南大学的支持下，与同行和学生们合作开展研究的成果应该占一定比重；二是在这套丛书中，还应该有部分专著侧重于研究方法论，以便为更多的从事管理科学和政策科学研究的朋友们开展规范的研究提供參考。

“芙蓉管理科学丛书”的出版计划得到了湖南大学陈收副校长的大力支持和鼓励，也得到了湖南大学工商管理学院黎建强教授、谢赤教授、马超群教授、曾德明教授、单汨源教授、袁凌教授和舒彤老师等同事的支持与帮助。我特别要感谢湖南大学出版社的积极响应与全力支持，尤其让我感动的是社长雷鸣先生对这套丛书的出版倾注了大量的时间与精力，从帮助策划到丛书宣传给予了许多具体的指导和帮助。我的博士研究生赵秀娟为这套丛书的

出版做了大量的工作，付出了许多时间和劳动，对她表示感谢。当然，我需要特别感谢湖南省人民政府“芙蓉学者计划”和湖南大学对这套丛书的出版所给予的支持。此外，还要感谢国家杰出青年基金、国家自然科学基金委员会优秀创新研究群体基金、中科院“百人计划”等对我研究工作的支持。本丛书的部分专著就是我所受资助的研究项目的部分成果的总结。

在这套丛书出版之际，我还希望对青年朋友讲两句若干年前就特别想讲的话。如果认为我讲得不对的话，欢迎大家批评指正。

我读研究生时的导师是中国运筹学、管理科学和系统工程学科的开创人之一许国志院士。从许国志院士那里，我不仅学到了知识、从事科学研究的方法和严谨认真的科学精神，而且更重要的是学到了许多做人的道理。他们老一辈科学家特别强烈的爱国之心和报国之情对我自己的成长与发展也产生了深远的影响。许国志院士曾多次告诫我们不要急于写书，他认为“journal papers”对科研工作者而言更为重要。在西方的学术评价中，学术成果的影响以及在顶级学术期刊上发表论文的情况往往是最为重要的评价指标。比如诺贝尔经济科学奖获得者Nash一辈子只发表了为数很少的几篇论文，也没有出版过任何专著，但他的每一篇论文在国际上都产生了很大的影响。在重要期刊上发表论文，往往要经过多位同行专家的认真评阅，常常在正式发表之前要进行多轮的修改，因此论文发表的过程就是整个研究过程的一个重要阶段。而书的出版，相对而言就没有这样严格的审查程序了（虽然很多出版社的丛书的出版也有专家审稿一说，但其严格的程度的确不能与国际顶级学术期刊的评审同日而语）。相比而言，国内管理学界似乎更看重书的出版（尽管很多是编写的，或是变相翻译的，甚至是公开抄袭而成的）。在中国内地，一些青年人甚至每年都能出上几本书，让海外同行实在惊讶不已。许国志院士晚年也非常重视优秀专著和教材的出版，例如，他组织国内一批优秀学者集体写作而成的两本书《系统科学与系统工程》和《系统工程的理论与应用》出版后产生了很大的影响，不仅获得了2003年度的国家图书奖，而且最重要的是很多大学很快地将这两本书选为研究生的专业教材。他在去世前还与我讨论了有关书籍出版的问题，他坚持认为45岁前（特别是40岁前）应该要把大好时光和精力放在做重要的创新性研究工作上，将研究成果发表在国际上最好

的专业期刊上；等做不动有重大创新性的研究工作之后，自己可以写些书，或是组织人把研究成果系统地进行总结以专著的形式出版。或许，我现在就属于“做不动有重大创新性的研究工作”的年龄了，所以组织一些同行和学生把最近几年内完成的研究工作进行一个较为系统的总结。讲这一席话，主要目的还是希望给国内管理学界的青年朋友在出版著作方面的热情泼一点凉水，也希望有关管理部门在考核与评价研究成果时把重点放在研究成果的重要性和影响方面，与此同时也要重视在著名期刊上发表论文的问题。当然，管理学作为一个门类，它的分支学科很多，不同的学科分支对应的研究成果的形式可以有所区别。但过分地强调书籍的出版对于学术研究确实已经产生了不应该有的影响。最可笑的是，甚至国内一些重点大学在进行职称评定时竟然来数候选人所出版著作的文字数并且将其作为最重要的评价指标。想像不出，这样的指标体系对出重大的创新性研究成果有什么激励意义。

想讲的另外一句话就是，国内管理学界应该重视研究方法论的学习与应用，使我们的研究做到科学与规范。我在国家自然科学基金委员会管理科学部担任常务副主任期间，曾评价当时中国内地管理学界：在中国内地的管理学院中至少 $1/3$ 的博士生导师自己就不懂得做科学研究。几年过去了，形势是不是有了好转？遗憾的是，后来黄海军教授在担任国家自然科学基金委员会管理科学部副主任期间也评论道：现在中国内地的管理学院的 $1/2$ 以上的博士生导师自己就不懂得如何做科学研究。我与黄海军教授讲的“不懂得如何做科学研究”是指“不懂得科学地做规范的研究”。当然，我与黄海军教授这样的评价也得到了一些同行们的异议和反对。我们俩也不愿意就这些具体的比例数字去作任何解释，主要还是担忧中国管理科学界相当比重的研究不规范和缺少有效工具的支持。每年中国内地的研究人员在管理学和经济学的国际期刊上发表的论文之数量和质量与我们的教授和研究生的人数相比非常不相称，原因之一是绝大多数人的研究工作的水平之低决定了其研究成果是根本不可能在重要的国际期刊上发表的。这也造成了管理学界出书很热和评聘职称以被评聘人所出版的书的字数为一项重要的评价指标现象。最近的几年中，国家自然科学基金委员会和教育部支持了一批与研究方法论有关的暑期学校 (Summer Schools)，起到了很好的作用。2005 年在国家自然科学基金

基金委员会和湖南大学的支持下，我们也组织了一个如何开展管理科学研究和管理科学论文写作与出版的国际研讨会，邀请了一些国际上的著名学者来开设讲座和进行具体指导，会议取得了很好的成效。希望大家都重视这个问题并且采取一些有效的措施，使中国管理学研究的整体水平有一个快速的提升。相信在不久的将来，我们中国管理学界会有一大批研究成果在国际上产生较广泛的影响，在国际顶级期刊上发表的论文占有重要的分量。相信到了那个时候，我们的青年朋友不会再像今天这样有如此大的热情和动力去出版自己编的书了。

最后，希望本套丛书的出版对中国管理科学的研究与发展能起到积极的推动作用。

汪寿阳

2005年12月于岳麓山下

序 言

随着中国对外贸易的快速发展,进出口增长的质量和效益逐步提高,而进出口在我国国民经济中的作用也进一步增强。当前,世界经济贸易投资回升,经济全球化进程进一步加快,中国加入世贸组织的积极效应不断显现,为中国对外贸易新的发展带来了重要机遇。一方面,我国经济步入了新一轮增长的上升期,投资保持快速增长,居民消费增长稳中趋快,体制政策环境趋于改善,进一步巩固了进出口发展的基础;但另一方面,国际和国内环境中的不确定性因素仍然较多:世界传统产业生产能力继续过剩,国际主要货币汇率频繁波动,国际经济问题政治化趋势明显,能源和原材料价格上涨速度过快等。这些因素将削弱中国出口产品的竞争力。此外,贸易保护主义和贸易壁垒对中国出口增长的威胁进一步增大;加入WTO后过渡期的应对工作任务依然繁重;中国贸易平衡状况也可能出现较大变化等严峻的形势依然存在。因此,在这样的宏观经济背景下,系统地分析中国进出口贸易及商品结构的发展情况,以及对中国进出口税收政策及其影响开展研究,对于了解并解决外贸体制发展中存在的问题、推动外贸增长方式的转变和带动国民经济的健康发展,具有特别重要的意义。

从国内外研究现状来看,对世界进出口贸易发展及贸易政策方面的研究有很多,但专门针对中国的却相对较少,而且往往停留在理论探讨及可行性研究的定性分析上,对中国的情况进行详细的、定量的深入研究仍很欠缺。因此,在定性分析的基础上,利用中国进出口贸易和相关的宏观经济数据从定量分析入手,对中国进出口贸易形势、商品结构发展情况、进出口税收政策影响等进行全面而深入的研究,具有非常重要的现实意义和理论价值。

从1998年开始,我们对中国进出口贸易有关的一些重要议题开展了系统的研究,包括运用协整分析和人工神经网络等现代模型技术,建立了中国进出口贸易的误差校正-向量自回归模型,对影响我国进出口的各种主要因素进行了规范的量化研究。这些工作为政府有关部门制定外贸政策提供了有力的支持,得到了有关方面和中央领导的充分肯定和认可。

本书侧重于对中国进出口贸易及商品结构进行分析,并对进出口税收政策及其影响开展讨论,不仅是一部有新的视角的研究专著,而且在书中还提出了一些新的研究方法,尤其在商品结构分析和政策影响研究方面有多处创新。全书共分为十章。上编为中国进出口贸易及商品结构分析,包括第2章~第6章,首先扼要地介绍了中国对外贸易的发展概况和相关的研究现状,并在此基础上运用计量经济学中Granger检验和协整方法对外商直接投资和我国出口的关系重点进行了分析;然后利用持续收入理性预期模型,建立了进口需求优化模型,引入外汇可获得数量作为约束条件,并利用中国的数据对进口需求函数进行了估算;用HH指数对中、日、韩三个国家的进出口商品贸易做了实证分析;用显性比较优势指数(RCA)和产业内贸易指数(IIT)对我国和一些主要贸易伙伴的双边贸易商品结构的变化进行了深入分析;对占我国对外贸易半壁江山的机电产品进行了统计分析。下编为中国进出口税收政策及其影响分析,包括第7章~第10章。以中国CEPA货物贸易零关税的实施这一事件为研究对象,从理论上分析关税递减带来的福利效应,并从计量上对其进行验证,给出直观的数量化结构;用趋势模型、事件分析法分析出口退税政策对中国出口的影响,对出口退税政策的效果进行评测,对退税率波动和出口增长率变化之间的相关性进行研究,并分析了新政策实施后出口贸易结构和出口主要行业的变化;结合出口退税率结构调整的阶段性,选用平行数据方法从实证上度量和比较税率结构对出口商品结构的优化实效,以期得到关于出口产业优惠政策与出口商品结构优化之间的相关性的重要结论。我们的实证结果对中国的宏观调控政策的选择以及对中国出口退税的政策取向有着

直接的参考价值与现实意义，其结果为新政策调整起到了积极的支持作用。

本书的研究工作得到了国家杰出青年基金、中国科学院“百人计划”、国家自然科学基金委员会优秀创新群体研究基金以及国家商务部的支持。本书作者要感谢许多专家和合作者所给予的支持、帮助与鼓励，包括全国人大常委会副委员长、中国科学院院长路甬祥院士，全国人大常委会副委员长、中国科学院管理、决策与信息系统重点实验室学术委员会主任成思危教授，中国科学院管理、决策与信息系统重点实验室第一任主任许国志院士，商务部朱洪司长、陈星司长、魏胜梓处长、王雪坤处长以及商务部规划财务司的多名合作伙伴。作者也要感谢徐山鹰教授、杨晓光教授、王振全教授、张静博士和傅晓旗同学的讨论与贡献。

由于作者进入相关领域的研究时间有限，书中难免存在不足之处甚至谬误。诚恳地欢迎广大读者批评指正。

郑桂环 于中国科学院数学与系统科学研究院

陈振锋 于泰康人寿保险公司

汪寿阳 于湖南大学和中国科学院数学与系统科学研究院

2005 年 7 月

目次

总序	1
序言	1
第1章 引论	1
1.1 中国对外贸易发展概况	1
1.2 中国对外贸易在国民经济发展中的重要作用	3
1.3 国际贸易政策	5
1.4 相关研究评述	6
1.5 本书结构与主要内容	8

第2章 中国出口影响因素分析	12
2.1 引言	12
2.2 出口影响因素分析	12
2.3 我国利用外商直接投资现状	14
2.4 外商直接投资与中国出口的关系分析	16
小结与讨论	21
第3章 中国进口需求函数分析	23
3.1 引言	23
3.2 理性预期持续收入模型	24
3.3 数据及计量方法	27
3.4 实证分析	27
小结与讨论	34

第4章 中国进出口商品结构变化及中、日、韩贸易比较分析	35
4.1 引言	35
4.2 商品结构研究现状	35
4.3 总体商品结构的变化分析	36
4.4 进出口商品集中度分析	43
小结与讨论	47
第5章 双边贸易商品结构变化分析	48
5.1 引言	48
5.2 显示比较优势指数和产业内贸易指数	49
5.3 中美双边贸易结构分析	51
5.4 中欧双边贸易结构分析	55
5.5 中日双边贸易结构分析	59
小结与讨论	63
第6章 中国机电产品进出口统计分析	65
6.1 引言	65
6.2 机电产品进出口总量增长分析	66
6.3 机电产品进出口分类增长分析	66
6.4 机电产品贸易平衡分析	69
小结与讨论	70

下编 中国进出口税收政策及其影响分析

第7章 中国进出口贸易税收政策	74
7.1 引言	74
7.2 关税	75
7.3 出口退税	80
附录1 国务院关于改革现行出口退税机制的决定	85
附录2 财政部国家税务局关于调整出口货物退税率的通告	87
第8章 关税递减的福利效应及其实证分析	94
8.1 引言	94
8.2 CEPA 货物贸易零关税及其福利效应	95
8.3 福利影响的验证分析	98

小结与讨论	104
第 9 章 出口退税政策对中国出口的影响	105
9.1 引言	105
9.2 出口退税政策对中国出口增长的影响分析	106
9.3 新出口退税政策对中国出口贸易方式构成的影响	114
9.4 结构性调整对出口主要行业的影响——事件分析法	122
9.5 结构性调整对出口主要行业的影响——Compertz 模型	129
小结与讨论	135
第 10 章 出口产业优惠政策优化出口商品结构	137
10.1 引言	137
10.2 出口商品结构模型	138
10.3 平行数据方法研究	139
10.4 结果分析	143
小结与讨论	144
参考文献	146

第1章 引 论

1.1 中国对外贸易发展概况

改革开放以来,我国在对外贸易方面取得了巨大的发展,2004年我国的对外贸易总额已达到11547.4亿美元,同比增长35.7%,位居世界第3位。对外贸易使我国获得了急需的外汇,增加了就业机会,促进了劳动力素质的提高,也促进了我国产业结构的升级,其对我国经济的拉动作用非常明显,已经成为促进我国经济快速增长的主要因素之一。

以1979年改革开放为分界点,将我国对外贸易的发展分为两个大的阶段分别介绍。

第一阶段,改革开放以前。

从贸易体制上来说,中国是计划经济体制,同时由于当时新中国成立的时间不长,面临着西方国家的禁运、封锁等经济政策。在这样的国际国内环境下,我国采取了内向型的贸易保护政策,政策目标是建立高度集中的进出口行政管理体制,实行进出口商品分配管理和进出口许可证制度,管理外汇并审核进出口价格。此时的进出口业务全部由国有外贸专业公司垄断经营,并严格按照国家计划进行。

分析我国对外贸易格局发现,20世纪50年代我国的出口额只有数亿美元,在发展对苏联和东欧等社会主义国家之贸易的基础上,出口额逐年增长,到1959年达到22.6亿美元,9年间年均增长17%;20世纪60年代到70年代初期中苏关系破裂,中国对苏联、东欧国家贸易急剧缩减,与欧美和亚洲、非洲、拉丁美洲等第三世界国家的贸易渠道尚未开通,中国对外贸易进入了徘徊的局面,1971年出口额只有26.4亿美元,12年间每年平均仅增长1.3%;20世纪70年代中后期,由于中国石油工业的崛起以及与西方发达国家及与第三世界国家贸易的发展,出口额有了较大的增长,1978年达97.5亿美元,7年间每年平均增长20.5%。

从商品结构的发展来看,随着中国工业化程度的提高,出口商品结构不断改善,工业制成品出口所占比重逐渐超过初级产品,高附加值产品出口比

重上升。20 世纪 50 年代,中国出口商品以农副产品为主,其占出口总额的比重平均为 42.2%;60 年代,轻纺工业发展较快,其产品占出口总额的比重平均为 45%;70 年代重工业的发展使其产品出口额占出口总额的比重由 60 年代末的 21.4% 上升到 70 年代的 31.9%。

第二阶段,改革开放后。

从贸易体制来看,1979 年至现在,在改革开放路线指引下,中国对原有外贸体制进行了重大改革。在这 25 年中,中国外贸体制改革走过了以下 5 个发展阶段。

(1) 1979~1987 年的放权阶段。这一阶段主要是改革了高度集中的经营体制,增设对外贸易口岸,下放外贸经营权,改革单一的指令性计划管理体制;完善外贸管理,重新实行进出口许可证制度,建立外贸经营权审批制;探索促进工贸(技贸、农贸)结合的途径;鼓励出口,对出口商品实行退税等。在外贸管理上,实行中央统一领导、统一政策、统一规划,中央和省分级管理。

(2) 1988~1990 年的推行承包经营制阶段。这一阶段主要是在全行业实行承包经营责任制,核定地方和外贸总公司的出口收汇、上缴外汇和经济效益指标;各专业外贸进出口总公司与大部分省市外贸专业分公司脱钩;国家开始运用价格、汇率、利率、退税、出口信贷等经济手段调控对外贸易。

(3) 1991~1993 年的深化改革阶段。这一阶段主要是取消补贴,大力推行外贸企业自负盈亏的做法。从 1991 年 1 月 1 日起,国务院通过调整和改革汇率机制、统一外汇留成,创造平等竞争环境,取消对外贸出口的财政补贴,彻底打破实行多年的“大锅饭”机制,使外贸企业开始走上自负盈亏、自主经营、自我发展的道路。

(4) 1994~2001 年的综合配套改革阶段。这一阶段主要是按照中共十四大确定的方针,实行统一政策,平等竞争,自主经营,自负盈亏,工贸结合和推行代理制。外贸宏观调控体系和经营机制逐步完善,外经贸协调服务体系不断健全。

(5) 2001 年以来的外贸变革时期。这一阶段我国经过多年的艰苦争取加入了世界贸易组织,标志着我国的对外贸易走上了一个新的台阶,而且为适应国内国际经济贸易发展的需要组建了中华人民共和国商务部,同时放开了进出口经营权,引入了市场竞争机制,改变了集中管理进出口的体制。

从我国对外贸易格局来看,1979 年以来是中国实行改革开放政策的新时期。这期间,中国出口规模迅速扩大,1979 年出口额突破 100 亿美元,1989 年突破 500 亿美元,1993 年突破 1 000 亿美元,1998 年达到 1 837.6 亿美元,

到2004年达到了5 000多亿美元。中国在世界贸易中的地位不断提高,进出口额占世界贸易的比重日益增大,1978年中国在世界贸易排名中居第32位,到1998年上升到第11位,到2004年,中国对外贸易总量已经超过德国,位居第3,仅次于美国和日本。

从我国对外贸易商品结构来看,20世纪80年代,中国在巩固发展轻纺产品出口的同时,大力发展机电产品出口,出口商品结构进一步改善,工业制成品出口比重达到80%,其中机电产品和纺织品及服装占出口总额的比重分别上升到15.8%和25%。20世纪90年代,出口产品高附加值和多元化取得重大进展,1998年工业制成品比重上升到88.8%,出口额达1 631.6亿美元,比1978年增长35.7倍,其中机电产品出口达665.4亿美元,占出口总额的比重达36.2%,连续4年超过纺织品,成为中国第一大类出口商品。2004年,出口高附加值产品如机电产品和高新技术产品进一步增长,其中机电产品出口占到当年总出口的54.5%,比2003年同期增长42.3%,高新技术产品出口占到当年总出口的27.9%,比2003年同期增长50.2%。

1.2 中国对外贸易在国民经济发展中的重要作用

关于对外贸易在我国经济增长中的重要作用,有很多不同的看法。主要集中在:是我国的国民经济发展促进了进出口的发展还是我国进出口的高速发展推动了我国国民经济的长足发展。林毅夫(2001)曾对我国外贸和我国经济增长之间的关系进行了测算,其测算表明,衡量对外贸易对经济增长贡献程度的传统方法由于没有考虑出口与进口在经济运行中的不同作用,以及经济变量之间的相互影响关系,所以倾向于低估外贸对经济增长的贡献度。他们对外贸对经济增长的贡献做了计量分析研究,这种分析认为,对外贸易对经济增长是有很大大贡献的。总体而言,对外贸易对我国的经济发展起到了很重要的作用。

首先,从出口占我国GDP的比重来看(如图1-1所示),20世纪80年代早期,出口占国内生产总值的比例低于10%(比如1979年为5.1%),90年代后期则稳定在20%左右(比如2000年为23%)。根据林毅夫等的测算,出口每增长10%可以促进国内生产总值增长将近1个百分点。这从一个侧面说明出口在我国国民生产总值的发展中起到了重要的作用。

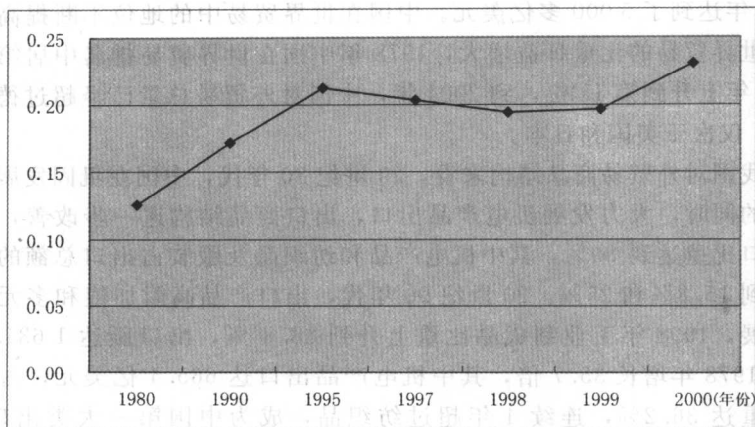


图 1-1 历年我国出口占 GDP 的比例 (单位:%)

其次，对外贸易为我国出口创汇起到了很重要的作用。一国的外汇储备量对国家的金融稳定以及进口产品提供必要的外汇量起到非常关键的作用，而外汇的获得主要来自出口。近几年来我国的外汇储备一直高速增长，这我国的对外贸易的高速增长是分不开的。图 1-2 所示是我国的外汇存量图，图 1-3 所示为月度出口额和月度外汇储备增加额的比较图。可见出口和外汇储备的增量有很强的相关性。

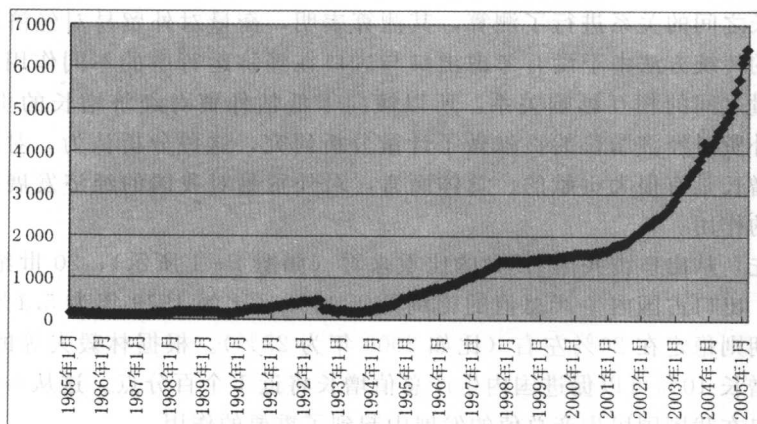


图 1-2 中国外汇储备存量变化图 (单位:亿美元)