

The background features a stylized map of China in a light yellow, dotted pattern. A large, dark blue, torn-edge shape covers the right side of the map. Two orange arrows, one pointing right and one pointing left, are positioned above the map. Dotted lines and a series of dots also follow the path of the arrows.

出口退税政策与 中国出口产品竞争力

李慰 著

A red octagonal stamp with a white center is located in the bottom-left corner of the page.

南开大学出版社

出口退税政策与
中国出口产品竞争力

李慰 著

南开大学出版社
天津

图书在版编目(CIP)数据

出口退税政策与中国出口产品竞争力 / 李慰著. — 天津: 南开大学出版社, 2016.4

ISBN 978-7-310-05037-6

I. ①出… II. ①李… III. ①出口退税—税收政策—中国②出口商品—市场竞争—研究—中国 IV. ①F812.424②F752.62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 295047 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 孙克强

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

230×160 毫米 16 开本 10.5 印张 2 插页 158 千字

定价: 29.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

序 言

开放经济条件下市场均衡由来自供给和需求两方面的多种因素所决定,这些因素的结构性或冲击性波动使世界经济呈现出一定的商业周期。为保持对外贸易的稳步发展,降低国际市场波动对国内经济的冲击,政府往往需要通过政策手段对市场进行干预。国际贸易理论及长期的经济实践为宏观调控提供了多种出口导向型的政策工具,但是随着世界经济一体化和贸易自由化的程度加深,这些政策工具中绝大多数的贸易促进措施被国际组织所限制。在这样的背景下,各国政府的干预手段均从直接干预转向间接干预,出口退税作为其中的一种政策工具愈发被各国政府所重视。同时,出口退税制度作为我国重要的财税制度和贸易制度,已经成为我国政府宏观经济调控的一个重要组成部分。

从新中国成立至今,我国出口退税大致经历了三次重大阶段性调整。第一阶段是新中国成立至1985年,出口退税政策的显著特点是,政府已有退还出口商品相关货物税税款的规定,但是没有形成正式规章制度,退税政策只是基于经济发展需要而制定的临时性政策文件。第二阶段是1985年至1994年,出口退税受当时税收体制的制约,出口退税基数和退税率难以准确计算和设定,重复征税和退税不足的情况时有发生。第三阶段是1994年税收体制改革之后,我国建立了相对系统、科学的税收制度,我国以增值税、消费税制度为基础的出口货物退(免)税制度也随之建立,此后的出口退税调整开始向退税率和退税商品范围集中。

截至本书成稿,我国出口退税政策的最后一次大规模调整是在国际金融危机爆发后。2008年下半年开始,在世界经济危机的影响下,我国对外贸易出现大幅度下滑,进出口额连续数月呈现负增长,特别是我国长期以来具有国际竞争优势的轻工业产品、机电产品,出口量均持续下降。为应对经济危机的冲击,我国政府综合使用了多种积极调控措施,出口

层面则在 2008 年 8 月到 2009 年 6 月不到一年的时间内，先后七次上调出口退税率，机电产品中缝纫机、CRT 电视及电视用发送设备等商品的出口退税率提高到 17%，基本实现了全额退税；轻工业产品中纺织品、服装的出口退税率提高到 16%，与全额退税相比只差一个百分点。

长期来看，此次经济危机促使各国重新审视世界分工格局，发达国家更加重视经济的“再实体化”，发展中国家也在不断寻找未来经济的增长点，中国则应当以本次危机为发展机遇，积极适应、把握和引领经济发展新常态，转变粗放型的出口发展方式，加快出口产品结构优化升级，切实提高出口产品国际竞争能力，为在下一轮全球经济增长中占据有利地位奠定基础，系统、规范地研究出口退税政策是促进我国对外贸易发展、减少贸易摩擦、调整出口结构、优化产业结构、改善国民福利的需要。

本书以出口退税这一政策工具为分析主线和研究对象，结合我国出口退税政策实践，选定改革开放以来至国际金融危机爆发后（1978～2011）这一时间跨度，讨论了出口退税政策对出口产品竞争力的影响，广义来看也是对中国对外贸易可持续发展的探讨。全书共分六章，第一章是导论部分，介绍了本书的写作背景、选题意义、国内外研究现状、研究思路等；第二章至第五章是本书的主体部分，其中第二章在现有研究成果的基础上，对出口退税理论进一步加深认识。从完全竞争市场下贸易大国和贸易小国，以及不完全竞争市场下的古诺竞争和伯川竞争四个角度对出口退税的政策效果进行了分析，讨论了每种情况下出口退税政策对本国出口产品竞争力的影响并从国民福利最大化角度阐述各种市场结构下出口退税政策的合理性，进而明确不同市场结构下政府使用出口退税政策的动机；第三章总结了我国出口退税政策的实践经验，按照国内相关法规的出台时间将出口退税制度分为三个阶段，同时又对法国、德国、韩国等具有代表性的国家的出口退税政策进行了比较分析；第四章是中国出口贸易及出口产品竞争力的基本情况分析，描述了我国进出口商品的贸易规模、贸易方向、出口结构、市场分布，并结合竞争力影响因素，借助相关竞争力指标对中国出口产品的出口竞争优势进行了定量检验，明确了中国出口产品竞争力及国际地位；第五章基于理论分析和经验归纳，利用 1978～2011 年数据，综合使用多种计量分析方法评

价了出口退税对我国出口产品竞争力的影响；第六章则是本书的主要结论和相关政策建议。

通过数理推导和计量经验分析，本书主要结论包括：理论分析方面，完全竞争市场下，贸易小国出口量的变化对世界均衡价格影响较小，因此，出口退税政策在提高本国产品出口竞争力的同时，通过价格机制所造成的负面效用较低，以国民福利最大化为政策目标的贸易小国可以通过实行出口退税政策提高本国产品竞争能力，进而改善本国福利。但是对于完全竞争市场下的贸易大国来说，出口退税通过价格机制所形成的负面作用将明显提高，贸易大国提高出口退税率将显著提高本国产品出口竞争力，但大量的产品供给到国际市场将使产品的均衡价格下降。因此与贸易小国相比，贸易大国退税的福利作用既包括了本国产品竞争力提升带来的利润增加，也包括了世界价格下降给本国企业造成的利润损失，最优的出口退税率将取决于综合作用的正负。在不完全竞争市场下，如果企业之间进行古诺竞争，政府实施出口退税政策能够降低产品的边际成本，提高产品在国际市场上的竞争力，但是出口退税政策对本国福利的影响还受到国际市场消费者需求的约束，政府应结合世界市场的需求特点有针对性地决定是否实行出口退税政策。伯川竞争的结论较为特殊，均衡为角点解，出口退税政策对产品竞争力的影响呈离散分布。

实证检验方面，整体来看，出口退税对于我国出口贸易的竞争力存在正向作用，提高了出口产品的国际市场占有率，且随着中国出口贸易的不断发展，出口退税对出口产品的竞争力的提升能力不断增强。SITC行业分类检验表明出口退税对行业出口竞争优势的作用在很大程度上取决于出口退税政策的长期取向、产品的要素密集度及市场竞争结构。从产品层面来看，出口退税率下调降低了对应产品的贸易竞争力，且竞争力降低显著，这一结果从反方向证明了理论分析得到的结论，表明出口退税政策对产品的出口竞争力特别是市场竞争激烈的产品有较强的调整作用。

目 录

第一章 导论	1
第一节 研究背景和选题意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 选题意义	7
第二节 国内外文献综述	14
1.2.1 国外学者关于出口退税的研究	15
1.2.2 中国学者关于出口退税的研究	19
第三节 研究的范围和方法	26
1.3.1 研究范围	26
1.3.2 研究方法	27
第四节 研究的思路和框架	28
1.4.1 研究思路	28
1.4.2 研究框架	29
第五节 主要创新点	30
第二章 出口退税的理论基础	31
第一节 出口退税的内涵及特点	31
2.1.1 出口退税的内涵	31
2.1.2 出口退税的特点	32
第二节 出口退税的理论依据	36
2.2.1 完全竞争市场下的出口退税	37
2.2.2 不完全竞争市场下的出口退税	45
本章小结	51
第三章 中国出口退税实践及国际经验比较	55
第一节 中国出口退税政策的演进过程	55

3.1.1	新中国成立至 1985 年的出口退税政策	56
3.1.2	1985~1994 年的出口退税政策	58
3.1.3	1994 年之后的出口退税政策	59
第二节	现行出口退税政策的主要内容	61
第三节	出口退税政策的国际经验比较	62
3.3.1	法国的出口退税政策	63
3.3.2	德国的出口退税政策	64
3.3.3	英国的出口退税政策	65
3.3.4	意大利的出口退税政策	66
3.3.5	韩国的出口退税政策	67
3.3.6	出口退税政策比较及启示	69
本章小结		70
第四章	中国出口贸易及产品竞争力现状	72
第一节	中国出口贸易的特征分析	72
4.1.1	贸易总量	72
4.1.2	贸易地位	74
4.1.3	贸易伙伴	75
4.1.4	地理方向	77
4.1.5	商品结构	80
第二节	出口产品竞争力的影响因素	90
4.2.1	直接影响因素	91
4.2.2	间接影响因素	91
4.2.3	影响因素的作用特点及趋势	94
第三节	出口产品竞争力指标体系	95
4.3.1	出口数量竞争力指标	96
4.3.2	出口结构竞争力指标	102
4.3.3	其他出口竞争力指标	105
第四节	中国出口产品竞争力分析	106
4.4.1	初级产品出口竞争力	106
4.4.2	工业制成品出口竞争力	110

第五章 出口退税对出口产品竞争力影响的实证检验	114
第一节 出口退税对出口竞争力的整体影响	114
5.1.1 出口退税额与出口总额的相关性分析	115
5.1.2 出口退税与出口竞争力的相关性检验	117
第二节 出口退税对行业出口竞争力的影响	121
5.2.1 统计分析	121
5.2.2 检验及结果	124
第三节 出口退税对产品出口的调节作用	127
5.3.1 数据选取	128
5.3.2 检验及结果	129
本章小结	131
第六章 结论与政策建议	134
第一节 基本结论	134
第二节 政策建议	138
6.2.1 完善出口退税管理体制	139
6.2.2 科学设定合理出口退税率	140
6.2.3 发挥退税的贸易调整作用	140
第三节 未来研究方向	141
参考文献	143
后 记	157

第一章 导论

本章从现实经济运行角度分析了出口退税政策研究的现实意义和必要性，在总结现有研究成果的基础上提出研究范围和研究过程中使用的主要方法，最后是主要创新点。

第一节 研究背景和选题意义

出口退税政策是我国政府支持并鼓励出口的一项重要制度安排和政策措施。特别是近些年来，伴随税制改革，我国出口退税制度日臻完善，退税作为调整出口结构、引导产业升级的重要政策在宏观经济政策中起着举足轻重的作用。

1.1.1 研究背景

作为宏观经济三驾马车^①之一的出口，其对经济增长的贡献十分显著。

^① 完整意义上的“三驾马车”是指在支出法核算中的最终消费支出、固定资本形成总额、产品和服务出口。最终消费支出反映消费需求；资本形成总额反映投资需求；净流出等于货物和服务的流出减去流入后的净额，反映外部需求。这“三大需求”就是我们所说的拉动经济增长的“三驾马车”。

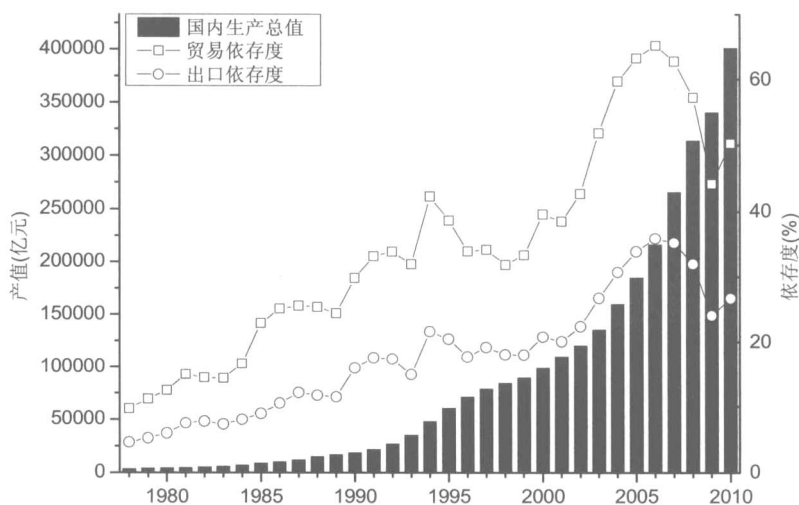


图 1.1 1978~2011 年中国国内生产总值及贸易依存度

数据来源：国研网，<http://www.drcnet.com.cn/>

图 1.1 显示，1978~2011 年我国进出口保持了较高的增长速度，贸易依存度由 1978 年的 9.74% 逐渐提高到 2006 年的 65.17%。随后，受世界经济环境的影响虽有所下降，但是仍维持在较高的水平，基本保持在 50% 左右。

1978 年中国出口、进口总额分别是 99.55 亿美元、111.31 亿美元，分别仅占同期世界总进出口额的 0.8% 左右，贸易逆差 11.76 亿美元。改革开放政策的实行加快了我国对外贸易的发展，直至 20 世纪末，中国出口贸易持续平稳增长，顺差规模不断扩大，1999 年实现出口额 5840.51 亿美元、进口额 5231.54 亿美元，贸易顺差 608.97 亿美元。1978~1999 年间，中国出口、进口额平均每年增长 273.38 和 243.82 亿美元，年均增长率分别为 21.40% 和 20.12%，累计顺差 2436.91 亿美元，占世界比重也从 1978 年的不足 1% 逐渐提高到出口占 3.51%、进口占 3.04%。

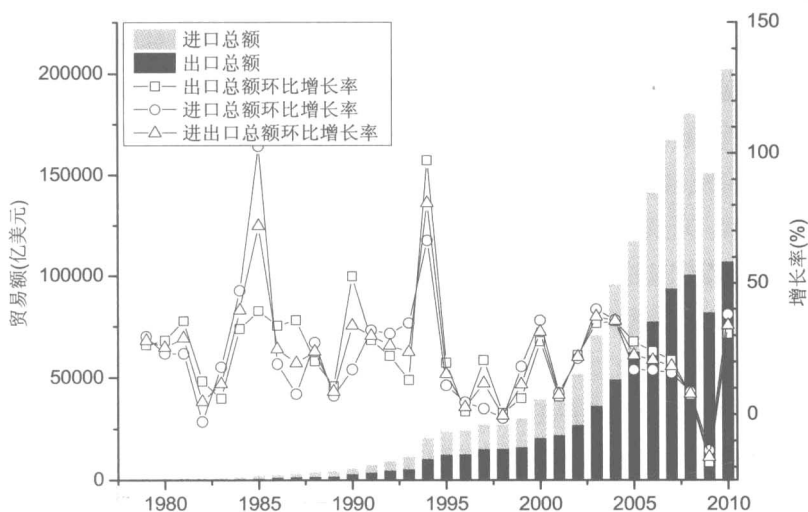


图 1.2 1978~2011 年进出口总额及环比增速

数据来源：国研网，<http://www.drcnet.com.cn/>

2000 年至金融危机爆发，伴随中国加入世界贸易组织步伐的加快，中国对外贸易进入了快速增长时期。2000 年出口总额增加到 7609.55 亿美元，同比增长 30.29%，占世界出口总额的 3.80%；进口额增加到 7176.02 亿美元，同比增长 37.17%，占世界进口总额 3.44%，该年实现顺差 433.53 亿美元。进出口的快速增长一直持续到 2007 年金融危机爆发，以出口额或顺差为标准，2008 年均是中国对外贸易的里程碑，该年实现出口额 47384.81 亿美元，占世界比重提高到 9.78%；顺差高达 11539.18 亿美元。这一阶段中国对外贸易整体形势是进出口高速发展，贸易顺差迅速扩大。此后，受到全球金融危机的影响，进出口额发生一定的缩减（如图 1.2 所示），但贸易依存度仍保持在较高的水平，2009 年贸易依存度降到危机后最低水平，但仍为 44.19%。在此次全球金融危机的冲击下，我国进出口贸易部门承受了加入世界贸易组织以来最为严峻的考验。伴随全球范围内需求萎缩，我国出口贸易额不断下降，数据显示，2008 年我国进出口总额为 179921.50 亿元人民币，其中出口额为 100394.69 亿元人民币、进口额为 68618.37 亿元人民币，增长率分别为 7.91%、7.43% 和 8.52%，同比分别下降了 10.37 个百分点、13.02 个百分点和 7.12 个百分点，这是我国加入世界贸易组织以来进出口贸易额增速首次降低至 20%

以下。

2008年下半年开始,在经济危机的影响下,我国对外贸易出现大幅度下滑,进、出口额连续数月呈现负增长,特别是我国长期以来始终具有国际竞争优势的轻工业产品、机电产品的出口量均持续下降。海关统计数据表明,2009年前四个月我国纺织纱线、针织物及制成品出口同比下降15.2%,玩具出口同比下降了13%,服装及附件出口同比下降6.6%,箱包及类似容器出口同比下降0.8%,鞋类同比下降0.6%;机电类商品情形则更加严重,电动机及发电机出口额同比下降30%,自动数据处理设备及部件同比下降22.8%。直接导致2009年进出口贸易情况进一步恶化,进出口总额降低至150648.06亿元人民币,增长率为-16.27%,同期出口额则降低至82029.69亿元人民币,尽管这一规模仍高于2006年之前的出口贸易额,但同比增速却降低了25.72个百分点。以上数据表明,改革开放以后,伴随中国参与世界经济程度不断加深,全球市场的平稳运行对中国出口增长的影响日益增大,同时较高的贸易依存度也相应地决定了我国市场经济的繁荣发展在一定程度上取决于商品的出口竞争能力和抵御风险能力。

为应对此次世界经济危机的冲击,我国政府综合使用了多种积极调控措施,出口层面则在2008年8月到2009年6月不到一年的时间内,先后7次上调出口退税率,机电产品中缝纫机、CRT电视及电视用发送设备等商品的出口退税率提高到17%,基本实现了全额退税;轻工业产品中纺织品、服装的出口退税率提高到16%,与全额退税相比,只差一个百分点。

自由贸易下,出口量的大小由供给和需求两方面的各种因素所共同决定:影响供给水平的因素主要包括一国自然资源禀赋、平均工资水平、利息及汇率水平以及出口行业自身的结构性因素;而影响需求的因素则包括世界市场的消费偏好、收入约束、替代产品的多寡和替代程度等因素。以上因素共同作用决定了一定时期内世界贸易量和贸易方向,同时也决定了一国的出口量和出口产品结构。但是自由贸易均衡也会受到以上因素自身波动的影响而形成周期性变化或结构性变化,例如,此次经济危机中各国实际支付能力普遍下降,收入约束的变化直接影响了我国的出口贸易量。因此,为了保证进出口的稳定,一国政府往往需要通过

政策工具对市场进行干预,进而保证本国经济的平稳增长。国际贸易理论及长期的实践为现实经济提供了许多出口导向型的政策工具,但是随着世界经济一体化和贸易自由化的程度加深,直接促进出口的措施往往会被国际组织所限制,例如通过调整企业边际成本而增强国际竞争力的出口补贴就被 1994 年乌拉圭回合谈判签订的《补贴与反补贴措施协议》所明确禁止。在这样的背景下,为保证出口的稳定增长,各国政府的政策多从直接干预转向间接干预,通过研发投资补贴、低息贷款、税收优惠等手段促进本国的出口,出口退税作为其中的一种政策工具愈发被各国政府所重视。

出口退税作为一项重要的贸易政策工具,是指一个国家或地区对符合特定条件的出口商品在报关时退还其在国内缴纳的增值税、消费税的一项税收制度。其目的是为了使商品以不含税价格公平地参加国际市场竞争,避免因进口国征税造成出口商品的双重税收负担,从而提高出口商品的竞争优势、促进本国出口。出口退税作为一种国际通行的做法,被世界贸易组织相关规则所允许,也受到世界各国的广泛认同和采用,如法国、意大利、德国、韩国、瑞士等均实施出口退税政策。

出口退税制度作为我国重要的财税制度和贸易制度,从 1985 年开始正式实行并经过几番大规模调整,现已经成为我国税收体系中的一个重要组成部分。20 多年来,出口退税政策对支持、鼓励和引导我国贸易发展起到了举足轻重的作用,并在调整商品结构、优化产业结构以及合理资源配置方面发挥了重要的作用。从发展阶段来看,我国的出口退税制度演进大致可以分为三个阶段:第一阶段为新中国成立之初至 1985 年,在此期间,政府已有退还出口商品相关货物税税款的规定,但是并没有形成正式规章制度,只有基于经济发展需要而制定的临时性政策文件;第二阶段为 1985~1994 年,1985 年国务院正式颁发了《关于批转财政部〈关于对进出口产品征、退产品税或增值税的规定〉的通知》,标志着中国出口退税制度的正式建立;第三阶段是 1994 年至今,为适应税制改革,1994 年我国调整了退还产品税、增值税、消费税的出口退税管理办法,建立了以增值税、消费税制度为基础的出口货物退(免)税制度。从出口退税率和退税商品范围来看,随着中国经济发展速度的提高,出口退税的调整频率也在不断增加,其中

1999年的统一调整形成了5%、13%、15%和17%四档出口退税率。此后，外贸出口连续三年大幅度、超计划增长带来了财政拖欠退税款的问题。2004年1月1日起，出口退税率调整为5%、8%、11%、13%和17%五档^①。2005年^②分期分批调低和取消了部分“高耗能、高污染、资源性”产品的出口退税率，同时适当降低了纺织品等容易引起贸易摩擦的产品的出口退税率，提高重大技术装备、IT产品、生物医药产品的出口退税率。2007年7月1日出口退税再次进行大规模调整，共涉及2831项商品^③，约占海关税则中全部商品总数的37%。经过这次调整以后，出口退税率变成5%、9%、11%、13%和17%五档。此后受金融危机的影响，世界需求增长放慢，为缓解由此给出口部门带来的冲击，我国出口退税率进入上调阶段。2008年8月1日，部分纺织品、服装的出口退税率由11%提高到13%；部分竹制品的出口退税率提高到11%。2008年11月1日上调3486项商品的出口退税率，约占海关税则中全部商品总数的25.8%。主要包括两个方面的内容：一是适当提高纺织品、服装、玩具等劳动密集型商品的出口退税率；二是提高抗艾滋病药物等高技术含量、高附加值商品的出口退税率，调整后出口退税率分为5%、9%、11%、13%、14%和17%六档。2008年12月1日起再次上调部分出口产品退税率，包括橡胶制品、化工产品、机电产品等。2009年1月1日提高了部分技术含量和附加值高的机电产品出口退

① 从2004年1月开始，中国出口产品的平均退税率降低三个百分点：除部分产品外，适用17%退税率的产品退税率降为13%；适用15%退税率的产品，退税率降为13%；适用13%退税率的产品，退税率降为11%。精矿、原油、原木、针叶木材等部分资源性产品的出口退税被取消，铝、磷、铜等产品的退税率降为8%和5%；而适用5%和13%退税率的农产品，仍保持现行退税率不变。

② 2005年3月国家税务总局出台了新的《出口货物退(免)税管理办法》，为了进一步控制“两高一资”产品的出口、优化出口结构、鼓励高科技产品和高附加值产品的出口，国家又分期分批调低和取消了部分“两高一资”产品的出口退税率。把出口退税超基数部分的中央与地方分担比例调整为92.5:7.5；规范了地方出口退税分担办法；出口退库改由中央统一退库，年终中央与地方清算退税。2006年9月，国家取消了大部分非金属类矿产品、煤炭、金属陶瓷等商品的出口退税，降低了钢材、陶瓷、纺织品等商品的出口退税率，提高了重大技术装备、生物医药产品等商品的出口退税率。

③ 这次政策调整共涉及2831项商品，约占海关税则中全部商品总数的37%，主要包括三个方面：一是进一步取消了553项“高耗能、高污染、资源性”产品的出口退税，主要包括：濒危动植物及其制品，盐 and 水泥等矿产品，肥料、染料等化工产品，金属碳化物和活性碳产品，皮革，部分木板和一次性木制品，一般普碳焊管产品、非合金铝制条杆等简单有色金属加工产品，以及分段船舶和非机动船舶；二是降低了2268项容易引起贸易摩擦的商品的出口退税率，主要包括：服装、鞋帽、箱包、玩具、纸制品、植物油、塑料和橡胶及其制品、部分石料和陶瓷及其制品、部分钢铁制品、焦炉和摩托车等低附加值机电产品、家具，以及粘胶纤维；三是将10项商品的出口退税改为出口免税政策，主要包括：花生果仁、油画、雕饰板、邮票和印花税票。

税率。2009年2月1日起将纺织品、服装出口退税率提高到15%。2009年4月1日再次提高部分商品退税率,其中纺织企业出口退税从原来的15%上调至16%,以借此推动纺织企业的复苏。2010年7月15日起取消部分钢材、部分有色金属加工材、银粉、酒精、玉米淀粉、部分农药、医药、化工产品、部分塑料及制品、橡胶及制品、玻璃及制品的出口退税。从中国的经验来看,出口退税的政策倾向性较为明显,长期来讲,出口退税主要被用来提高企业国际竞争能力、培育本国优势产业以及调整并优化本国出口结构;短期来看,出口退税可以被用作抵御经济周期的政策工具,减小和避免世界市场的需求波动给本国出口部门带来的冲击。

1.1.2 选题意义

哈佛大学经济学家丹尼·罗德里克^①曾指出,对一国经济增长来说,重要的是出口什么,而不是出口多少。改革开放以来,中国经济长期保持高速增长,已经逐渐成为世界上经济发展最快且规模较大的经济体。曾经长期实行的出口导向型战略在实现中国经济较快增长的同时,也给中国的资源、环境带来了很大的压力,环境质量的日益恶化严重威胁到中国经济的可持续发展。资源负担过重一方面制约了中国对外贸易发展的速度和效益;另一方面也在很大程度上限制了中国经济整体发展的速度和效益。中国对外贸易面临着越来越严峻的挑战,具体表现为以下几个方面:

第一,粗放的贸易增长模式。改革开放初期,中国经济处于起步阶段,生产设备和技术水平平均比较落后,为切实提高中国落后的生产力,出口资源密集型产品或经过简单加工的劳动密集型产品是当时中国最优的选择,既可以获得发展经济所必须的资金支持,又能切实解决就业问题。因此,中国对外贸易在很长的一段时间里,基本上走的是依靠单纯数量扩张的增长道路。发展模式决定了中国的出口产品具有很明显的三高一低特性,即高投入、高消耗、高污染和低收益,这种模式所带来的直接结果,一方面是出口产品及企业对资源的依赖过高而资源使用效率过低,劳动密集型和粗加工、简单加工的产品比重较大,资本密集型、

^① 丹尼·罗德里克,《新全球经济与发展中国》,2004:世界知识出版社。

技术密集型、高科技含量、高附加值产品的比重较低，出口产品技术含量偏低；另一方面粗放增长导致对国内资源的掠夺性开采以及对环境的肆意破坏，资源的大量浪费、环境的严重污染削弱了中国出口贸易乃至整体经济发展的可持续性。长期出口对生态和环境影响较大的初级产品以及污染严重的中间产品和工业制成品大大提高了中国出口产品的平均能耗指标，且落后的生产技术使得中国单位产出的资源要素投入高于发达国家甚至高于世界平均水平，导致粗放发展模式对环境的污染更为严重。例如，皮革制品的生产，中国是皮革制品的生产和出口大国，每年均生产并进口大量的生皮作为原材料，生皮需经过若干道工序加工后制成胚皮，才能够根据需要进行后续的工艺处理，以供皮具、皮衣和皮鞋等下游行业生产使用。然而仅生皮加工这一过程就需要使用到上百种化学制剂，以改变生皮的物理化学性质，所排放的废水当中含有大量的有毒有害物质，既消耗了大量的水资源，又对环境产生了严重的污染。此外，世界市场生皮价格还在不断上涨，进一步压缩了加工企业的利润空间，企业为了维持正常运营或保持原有利润不变，需要大规模提高产出水平，从某种意义上看，这些企业乃至中国出口正陷入到一个出口越多，资源消耗越多，环境污染越大，成本越高的恶性循环。

第二，低层次的出口商品结构。曾经落后的生产设备和技术水平决定了中国对外贸易不得不从资源密集型、劳动密集型的初级产品以及附加值较低的工业制成品为主。从产品结构来看，长期出口这些低端的产品，既不利于本国产业结构的升级，又不利于在国际市场竞争中保持长期的优势。例如，新中国成立初期，初级产品出口占中国总出口商品的百分之八十以上，直到改革开放前期，初级产品的出口份额尽管有所下降，但仍占据总出口的半数以上，1978年和1979年分别占总出口额的53.50%和53.60%。改革开放之后，中国出口商品结构不断得到优化，根据《中国统计年鉴》数据显示，1980年中国出口的商品中，工业制成品（占49.70%）仍不到一半。这一局面在1981年发生历史性的转变，这一年中国出口的初级产品为102.51亿美元，而工业制成品出口为117.66亿美元，工业制成品在出口总额中所占比重首次超过初级产品。20世纪80年代中期，随着中国出口导向性发展战略的进一步实施以及国际产业结构、产业转移的新一轮调整，中国工业制成品出口大规模增长。1986