

◆ 外经贸丛书 ◆

国际加工贸易 与补偿贸易

沈志澄 编著

上海兰生外经贸学院



JIAGONGMAOYI YU BUCHANGMAOYI

上海科学技术文献出版社

·外经贸丛书·

国际加工贸易与补偿贸易

沈志澄 编著

上海兰生外经贸学院

上海科学技术文献出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际加工贸易与补偿贸易/沈志澄编著. —上海: 上海科学技术文献出版社, 2002. 10

ISBN 7-5439-2028-X

I. 国... II. 沈... III. ①国际贸易-商业加工-研究②抵偿贸易-研究 IV. F740. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 061248 号

责任编辑: 葛琴华

封面设计: 徐 利

国际加工贸易与补偿贸易

沈志澄 编著

上海兰生外经贸学院

*

上海科学技术文献出版社出版发行

(上海市武康路 2 号 邮政编码 200031)

全国新华书店经销

苏州市吴中区文化印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 印张 7.25 字数 194 000

2002 年 10 月第 1 版 2002 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1-5 100

ISBN 7-5439-2028-X/F · 006

定价: 16.00 元

内 容 提 要

第二次世界大战后,经济一体化、生产国际化的趋势不断加强,生产要素在国际间的转移也日益频繁,国际加工贸易与补偿贸易便应运而生,成为国际经济合作的一种主要方式。加入 WTO 后,我国的国际加工贸易与补偿贸易发展锐势不减,我国的企业正利用国际加工贸易与补偿贸易方式,力图使自己成为“世界工厂”的一员。

国际加工贸易与补偿贸易过去称为“三来一补”。其主要特点就是“两头在外”,也就是原料采购和产品销售在国外,生产在国内。

加工贸易又分为来料来件加工装配、来图来样加工、进料加工等。加工贸易是一种以国外资源为主,国内提供劳务为内容的贸易方式。通过加工贸易,可以充分利用我国现有企业的加工潜力,更多地利用国际市场的原料,多出口多创汇,支援国内建设。开展国际加工贸易已经成为我国引进外资、利用外资的主要内容。在 20 世纪 90 年代,随着国民经济的发展,我国实施“走出去”战略,开展境外加工贸易。境外加工贸易就是境内加工贸易的反向操作。

补偿贸易除了具有加工贸易的一些特性外,它还是一种与信贷相结合的贸易方式,是一种利用外资,引进技术的有效方式。

本书不仅全面详细地介绍了上述各种贸易方式的概念、作用、特点、政策和合同的基本内容,还详细分析了相关的案例,进一步强化了本书的实践性、可操作性和现实性,以期更好地适应当前外贸人才培养的需要。本书可作为高等院校国际经济与贸易专业选修课教材,也可作为学生学习国际进出口贸

易的参考书。本书还可以供从事国际加工贸易与补偿贸易的在职人员学习、使用。

由于国际加工贸易与补偿贸易是一种新的国际经济合作方式,而且还在发展之中,限于作者水平,书中不妥之处,敬请读者批评指正,以便修订,更臻完善。

《外经贸丛书》编委会名单

总顾问	张兰生	
主 编	姚大伟	
副主编	林子通	宋 峙
编 委	屠安顺	陈仲德
	陆志濂	沈松年
	陈公照	

KA241/04

序

国际经济贸易的法规、惯例、做法等,是千百万对外经济贸易工作者在无数次商品的经济活动中总结提炼出来的,使各种经济行为从无序转向有序,从随意走向规范,它是人类文明的实践结晶和重要成果。

改革开放以来特别是近几年来,我国对外经贸无论是在商品进出口还是在引进外资、引进先进技术等方面都取得了很大的成绩,但也碰到不少问题和困难。这是因为有些从事这项工作的人不够了解、不够熟悉或不够尊重国际经贸惯例造成的。境外商人在同中国做生意时遇到的许多难题和困扰,也是由此产生的。我们编纂外经贸丛书的目的就是遵照上海兰生(集团)有限公司名誉董事长张兰生先生的提议,全面、客观地介绍这方面的知识,提供一套比较适用的教材和工具书。我们希望通过本丛书的出版,普及外经贸知识,提高外经贸操作本领,为发展我国的对外经贸事业作出贡献。

本丛书内容涉及对外经济贸易活动的各个方面,着重介绍实际操作的经验,让读者懂得“是什么”,“怎样做”。本丛书力求文字通顺、结构严谨、叙述清楚、语言明确、取材新颖,供读者在实际操作中参考。但情况在不断地变化,法规、惯例在不断充实、完善,所以具体应用时还应根据新的发展和变化,切忌生搬硬套。

本丛书由长期从事外经贸工作的专家、学者、教授和高级经济师撰写,由资深学者审校。本丛书的编纂出版得到了上海外经贸委和上海兰生(集团)有限公司的关心和大力支持。我们相信,在

各方面的帮助指导下,本丛书将以崭新的面目适应世界经济一体化,进入新的世纪。

外经贸丛书编委会

2002 年

目 录

第一章 国际加工贸易	(1)
第一节 国际加工贸易概述	(1)
第二节 国际加工贸易的发展	(7)
第三节 国际加工贸易的业务程序	(16)
第四节 国际加工贸易合同的内容	(22)
第二章 补偿贸易	(30)
第一节 补偿贸易概述	(30)
第二节 补偿贸易的基本程序	(36)
第三章 对等贸易	(54)
第一节 对等贸易概述	(54)
第二节 对等贸易的种类和做法	(60)
第四章 我国的对外加工贸易和补偿贸易	(69)
第一节 我国的对外加工贸易	(69)
第二节 我国的境外加工贸易	(81)
第三节 我国的出口加工区	(87)
第四节 我国的补偿贸易	(96)
第五节 我国的对等贸易	(103)
第五章 国际加工贸易和补偿贸易中的欺诈行为	(108)
第一节 国际加工贸易和补偿贸易中的欺诈手法及 防范	(108)
第二节 国际加工贸易、补偿贸易的相关案例	(114)
第六章 加入 WTO 与加工贸易	(141)
第一节 从加入 WTO 视角看加工贸易的意义	(141)

第二节	加入 WTO 后对加工贸易的影响	(144)
第三节	加入 WTO 后经济的变化及对加工贸易的影响	(153)
第四节	对我国加工贸易政策的新认识	(168)
附录一	关于颁发开展对外加工装配和中小型补偿贸易办法的通知	(173)
附录二	国家进出口委关于执行《开展对外加工装配和中小型补偿贸易办法》的几项规定	(180)
附录三	中华人民共和国海关《关于对外加工装配业务的管理规定》	(185)
附录四	中华人民共和国海关《对进料加工出口货物管理办法》	(190)
附录五	关于进一步完善加工贸易银行保证金台账制度的意见	(195)
附录六	海关总署、中国银行关于印发《保证金台账“实转”联系配合办法(暂行)》的通知	(200)
附录七	关于加工贸易业务审批工作有关事项的通知	(205)
附录八	中华人民共和国境外带料加工装配企业批准证书	(211)
附录九	中华人民共和国海关对出口加工区监管的暂行办法	(214)

第一章 国际加工贸易

第一节 国际加工贸易概述

在我国逐步走向国际化的进程中,对外加工装配与补偿贸易的不断发展,极大地促进了我国对外经济贸易的发展。

加工贸易和补偿贸易在我国统称为“三来一补”,即来料加工、来件装配、来样加工和补偿贸易。它是国际经济合作过程中逐步形成的一种灵活贸易方式,也是发展中国家利用外资的一条重要途径。我国开展对外加工贸易已有 20 多年的历史。实践证明,这是一种简便易行的利用外资的方式,也是我国企业开展国际化经营的一种初级形式。

例如,日本 A 公司花 40 万美金向 B 公司订购压片机一台,花 20 万美元向 C 公司购买原料,与我国 X 药厂签订来料加工合同,并提供了设备和原料,合同期 5 年。X 药厂每年加工 100 万盒,每盒加工费 0.20 美元,两年就可归还日方的设备价款和利息。该设备年加工能力为 250 万盒。

通过该加工项目,X 药厂生产的能力从原来的每年 80 万盒提高到每年 250 万盒,产品的外观质量得到明显提高,还引进了日方先进的薄膜包衣技术,每年尚能创汇 20 万美元。这是一例典型的综合的国际加工贸易。

一、国际加工贸易的概念

国际加工贸易是指利用国外资源在本国进行加工、制造、装配,然后将产品销往国外的贸易。这类贸易的共同特点是“两头在外”,即加工生产在国内而原料或技术设备来自国外,产品销售市

场也在国外。

(一) 加工贸易的适用条件

从上例中我们可以看到,国际加工贸易不需要 X 药厂作很大投资,利用现有的厂房、土地和劳动力,达到引进先进的设备、技术并创收外汇。因此加工贸易特别适合于缺乏创汇、技术相对落后的发展中国家和地区的企业。新兴工业化国家(如韩国、新加坡)和地区(香港)在发展外向型经济的初期,都在自己国内或地区内设立出口贸易加工区,开展加工贸易与补偿贸易,取得了很大的成功。这对于准备走向国际化,而自身条件较差的我国来说,国际加工贸易不失为一种良好的选择。采用加工贸易的方式,将有助于我国企业参与国际分工和国际市场竞争,有利于扩大对外贸易和推动经济发展。

(二) 国际加工贸易的具体做法

从上例中我们还可以看到,国内 X 药厂(也称承揽方式加工方)根据日本 A 公司(也称委托方或定做方)提供的原料、辅料、包装材料及部分设备、仪器、技术,按照日本 A 公司要求的产品质量、规格、样式、包装进行生产,生产的药品出口日本市场。在此加工贸易中,日本委托方 A 公司除提供原料、辅料、包装材料外,还提供设备、技术,目的是提高国内加工方 X 药厂的生产能力和生产水平;国内的加工方 X 药厂提供厂房、土地、劳动力,加工生产合格的出口产品,并向委托方 A 公司收取加工费(也称工缴费)。在加工过程中,由委托方提供的原、辅料件,以及生产过程中的在制品、产成品的所有权和销售权,全部归日本 A 公司所有。

(三) 国际加工贸易的特征

1. 两头在外

在国际加工贸易中,原料、辅料、图纸、设计、零部件和其他中间产品及部分机器设备由委托方提供,产成品的所有权和销售权也属委托方,因而是两头在外。

2. 实质上是一种委托加工

在国际加工贸易中,从原料、辅料、样品、零部件到制成品,都归委托方所有,承接方仅仅负责加工装配,赚取的也仅仅是加工费。因而加工方的利益往往受制于委托方的利益。

3. 加工贸易双方均是独立核算,自负盈亏

这是一种比较简单的初级国际合作方式,双方既不存在资金投入的问题,也不涉及管理权限问题,因而加工贸易合同的签订手续的办理较为简单快捷。

4. 加工贸易以劳动密集型或中低技术型为主

这是因为委托方往往不愿意把高新技术产品的生产技术传授转移给别人,以便控制产品技术的专有权利和销路。委托方的目的是要利用加工方的廉价劳动力和土地,因而加工贸易的项目大多是劳动密集型和中低技术型的。所以加工贸易也可以看成是不出国的劳务输出。

5. 加工贸易往往同补偿贸易结合在一起

为了提高加工贸易产品的质量和出口贸易的效率,委托方在提供原料、辅料、零部件、样品的同时,有时也提供一些进行加工生产所需要的设备、工具。这些设备、工具的价款也应从加工费中扣除,因此,加工贸易在一定条件下具有补偿贸易的性质。

二、国际加工贸易的种类

目前世界上加工贸易主要有两类:一类是进料加工,一类是来料、来件、来图来样加工装配。其中,进料加工是具有较长历史的一种灵活的贸易方式;而来料加工、来件装配、来图来样加工则是近20年来才盛行起来的一种贸易方式。本章重点阐述后一类加工贸易,即来料加工、来件装配和来图(样)生产。

(一) 来料加工(Processing with Supplied Materials)与来件装配(Assembling with Supplied Parts)

来料加工、来件装配是指一国的加工方接受另一国委托方的

委托,利用委托方提供的原料、辅料、零部件、元器件等(必要时还提供加工装配所需的设备、仪器、工具和技术等),按照委托方要求的品质、规格、式样、技术标准、设计和工艺要求进行加工装配,并将成品按时按量地交给委托方,同时收取加工费。

养殖业中的来种种养也属于来料加工的一种。如国际市场大量需要甜叶菊叶子,我国某省农村受日本一家公司的委托,用其提供的甜叶菊种子,种植甜叶菊,甜叶菊叶子收获后运往日本,作为生产天然甜味剂——甜菊糖的原料。我国种植者从中收取一定的种植费。

(二) 来图来样加工 (Processing with Supplied Drawings and Samples)

来图来样加工是指一国的加工方受另一国委托方的委托,按其提供样品的规格、质量、款式等,主要利用当地的原料、辅料、包装材料等加工成产品,在规定的时间内将产品交付给委托方,并收取加工费。加工费还应包括加工方为生产产品所配套提供的原料等价款。

与来料加工不同,来图来样加工所需的原料往往是加工方国家充裕的物资,这样可以充分利用加工方的资源、工厂设备、劳动力,产生更大的效益。

来图来样加工贸易双方的关系属于货物进出口贸易关系。一般来说,图纸和样品的提供方就是产品的包销方,两者之间纯属买卖关系。

必须注意的是,来图来样加工的加工方,有时可不必一成不变地按委托方提供的样品和图纸加工生产,只要符合要求,且委托方乐于接受,加工方可以作适当的改进。但双方必须在合同中明确规定,并以改进后确认的样品为准。

此外,来图来样加工合同一般都订有复样和限制条款,样品一旦确认,委托方必须返销。因为这些产品完全是按委托方的市场

需求设计的,加工方国内市场不一定适销。如没有复样和限制条款,一旦委托方不收购加工产品,加工方就无法销售,会给你带来损失。

(三) 进料加工(Processing with Imported Materials)

进料加工是指一国的公司用自己的外汇,直接或间接进口生产所需的原材料,利用自己的工厂、设备、劳动力进行加工后复出口,使原有外汇增值,从中获取利润。

在这类贸易中,一国的加工方可以同国外一个客户既签订进口合同又签订出口合同;也可以同两个客商分别签订进口合同和出口合同。进料加工合同与一般货物进出口合同内容相同。在进料加工中,原料的供应商在合同中不承担回购的义务。进料加工产品的质量标准由加工方按国际市场的需求制订。进料加工产品的出口须另行签订出口合同,而且进口合同和出口合同的签订往往是不同步的。

进料加工进口的原料是进口方国家急需的物资,这类加工有助于加工方克服国内原材料比较紧缺的困难,扩大生产,也助于加工方增加产品的花色品种规格,提高产品的质量和档次,促进出口创汇。

进料加工产品的销路必须建立在对国际市场预测的基础上。万一国际市场价格下跌或产品滞销,还应考虑国内销售和关税问题。因此签订进料加工合同时要有“进退”两手价格。

此外,如果,进料加工的产品属于保税产品,即原料进口免征进口关税(指进口应税产品)和进口环节税,成品出口也免征出口关税(指出口应税产品)和出口环节税。

(四) 补偿贸易(Compensation Trade)

补偿贸易是指一国的企业在另一国的机器、设备、技术的出口方提供信贷的基础上,先行进口机器、设备、技术,以进口的机器、设备、技术直接生产的产品返销,以此分期偿还进口机器、设备、技

术的价款和利息的贸易方式。除上述直接补偿外,还有间接补偿、劳务补偿等方式。它较一般的国际加工贸易更为复杂。关于补偿贸易的具体业务将在本书第二章中作专门论述。

(五) 与补偿贸易相结合的综合性加工贸易

与补偿贸易相结合的综合性加工贸易也称为综合加工贸易。来料加工、来件装配、来图来样加工与补偿贸易相结合的综合加工贸易,是指委托方在提供原料、辅料、零部件、原器件、图纸、样品的同时,还提供部分加工设备、工具、仪器、技术(或其中一项),加工方按委托方的要求进行加工生产,产品交委托方后收取加工费。委托方所提供的设备、工具、仪器、技术的价款,从支付给加工方的加工费中分期分批扣除。综合加工贸易合同比一般加工贸易合同在内容上更为复杂。当然,综合加工贸易也可以是进料加工和补偿贸易相结合的形式。倘若在这类贸易中补偿贸易进口的设备价款远远大于来料来件的价值,这类合同一般归入补偿贸易合同。

(六) 来料来件加工装配、来样加工、进料加工的对比

来料来件加工装配、来样加工、进料加工的对比可见下表。

	来料来件加工装配	进料加工	来样加工
贸易双方关系	委托加工	买卖关系	买卖关系
利润	加工费	外汇增值	核算产品换汇成本
质量标准	来自外方	进料方自定	来自外方
产品及原料所有权	原料的提供方	原料的进口方	加工方
原料	除加工方禁止类外均可开展;委托方提供	加工方紧缺或国外廉价;加工方进口	加工方充裕的原料;加工方国内采购

第二节 国际加工贸易的发展

一、国际加工贸易的起源

国际加工贸易是现代国际贸易发展过程中出现的一种新的贸易方式。这种贸易方式的产生为国际间经济合作增加了新的内容。对发展中国家来说,国际加工贸易可以促进对外贸易,大大改善这些国家的经济状况。国际加工贸易对发达国家的资本、技术输出也产生重大影响,在一定程度上推动了全球的资本流动、技术转移、产业调整及传递,从而促进世界经济的发展。

(一) 国际加工贸易迅速发展的主要原因

(1) 科学技术的突飞猛进使西方发达国家涌现了一系列新兴工业部门。在利润率驱动下,跨国公司集中高新技术产品的生产,而一些传统工业部门却被视为“夕阳工业”而遭到排斥。

(2) 由于生产国际化的深入发展,跨国公司从全球战略考虑在世界范围内寻求生产要素的最优配置,以实现最大利润,于是把一些夕阳工业转到一些发展中国家。

(3) 发展中国家为了发展本国经济、扩大贸易、引进外资、扭转贸易逆差,采用了加工贸易这一形式。

(二) 国际加工贸易的理论依据——小岛清的比较优势理论

比较优势理论是由以小岛清为代表的日本学者在 20 世纪 70 年代末、80 年代初提出的。他们以投资国和东道国的比较成本为基础,力图建立国际贸易和直接投资相统一的学说。

小岛清运用国际贸易理论的 2×2 模型(两个国家、两种产品),对建立在比较优势成本基础上的国际直接投资进行分析。假定 A 国为发达国家, B 国为发展中国家,两国均生产 K、L 两种产品。A 国在生产资本技术型产品 K 上占有优势, B 国在生产劳动密集型产品 L 上占有优势。如果两国发生贸易, A 国向 B 国