

● 现代财会知识更新培训教材

关贸总协定 与中国经济

宋谦梅 杨荣彦 秦洪珍 编



现代财会知识更新培训教材

关贸总协定与中国经济

宋谦梅 杨荣彦 秦洪珍 编

航空工业出版社

1993

(京)新登字 161 号

内 容 提 要

本书介绍了关贸总协定的产生和发展;关贸总协定的运作原则;中国与关贸总协定的关系。分析探讨了关贸总协定对中国经济的影响,提出了利用关贸总协定发展中国经济的宏观战略和微观对策。

为使读者能够研究和全面了解关贸总协定以及相关的情况,特编选了部分有关文献作为附录。

本书可供地方与军队的企业(含乡镇企业)事业单位,集团公司和科研机构的财会、审计人员,经济与管理干部开办培训班或自学选用教材。也可供各类高校、中专、职高的财会、审计、管理等专业师生参考使用。

F744
588

P315

关贸总协定与中国经济

宋谦梅 杨荣彦 秦洪珍 编

航空工业出版社出版发行
(北京市安定门外小关东里 14 号)
— 邮政编码:100029 —
全国各地新华书店经售
北京医科大学印刷厂印刷

1993 年 3 月第 1 版

1993 年 3 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32

印张:10.125

印数:1—3000

字数:226 千字

ISBN 7—80046—559—4/F·060

定价: 6.80 元

编 审 委 员 会

主 任：池耀宗

副主任：冷传生 夏云禄 李元正

段金铭 李德英

委 员：池耀宗 冷传生 夏云禄

李元正 段金铭 李德英

顾惠忠 孙继光 周忠义

张 宪 庄仁敏 郑建军

李现宗 张长海 张德云

王战航

出 版 说 明

经国务院批准,财政部正式颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》。这是我国财务会计管理制度的重大改革,是建立社会主义市场经济体制的一项重大举措,更是为我国恢复在“关税与贸易总协定”(GATT)中的合法地位所做的必要准备。这对于推进我国的整个经济体制改革,对保证市场发育和企业之间的公平竞争创造良好的外部条件,以及对扩大开放、吸引外资、发展国际经济交流与合作等都是极为重要的。

面对新的机遇和挑战,对全国的工矿企业、集团公司、事业单位、科研机构、部队等的财务、会计、审计和全体管理干部,有计划、有组织地实施培训和再教育,无疑是当务之急。这一方面是为掌握财会制度改革后的工作要领,以求顺利实现新旧财会制度的转轨过渡,并早日达到重入关贸总协定的要求;另一方面也是为了全面更新知识,这里既包括财会专业知识的深入学习与探求,同时也包括围绕做好财会与审计工作,而必须补充的一些新知识。其中,有关重入关贸总协定对我国经济发展的影响以及由此对财会审计工作提出的新要求;有关股票、债券以及证券发行交易市场、证券投资分析、投资技巧、证券投资管理等方面的知识,都必须通过脱产、半脱产或自学尽快了解和掌握。

为此,我社联合航空航天工业部财会司、教育司,航空工业会计学会,上海财经大学,郑州航空工业管理学院等,共同编写了《现代财会知识更新培训教材》、《最新企业会计丛书》等教材和参考书,其目的就在于:既为各基层单位开办培训班

和在职人员自学提供对口适用的教材,以缓解当前无教材可选的现实矛盾;同时也为各类高校、中专、职业技术教育的财经与管理专业师生提供全新的参考资料。在这次编写与出版组织过程中,始终得到了财政部《财务与会计》杂志社、《航空航天报》、《上海会计》月刊、《航空会计》编辑部等部门的大力支持,在此深致谢意。

鉴于时间仓促,对“通则”与“准则”以及新的财会制度的全面准确地理解还不够,尤其缺乏这方面的实践经验,因此,本套教材,以及正在陆续组织编写的《最新企业会计丛书》后续部分,以及《高等财经院校财会系列试用教程》等,都会有不足或欠妥之处,诚望社会各界专家和广大读者批评指正,以求再版时补充完善。

1993年3月1日

前 言

恢复我国“关税与贸易总协定”(简称 GATT)缔约国地位的谈判已进入实质性阶段,“入关”已指日可待。由于当前我国的国民经济发展,对外贸的依赖程度已达 35%以上,且在国际市场上,我国又属于贸易待遇最差的国家之一,因此,“入关”将有利于改善我国的贸易环境,扩大国际市场。同时,“入关”还意味着我国的经济运行机制将融于世界经济结构的大框架、大循环之中。所以从总体和长远看,重入关贸总协定将加快我国改革开放的进程,促进国民经济转入良性循环。但是,不能不看到,“入关”将对我国整个国民经济带来巨大冲击和震动,给经济管理体制和政治体制造成极大影响。面对这样的严峻挑战和机遇,必须首先学习“关税与贸易总协定”,同时了解“入关”对我国带来的影响,研究我们的相应对策……。

为此,我们编写了《关贸总协定与中国经济》这本培训教材。本书共有七章,主要内容是:关贸总协定的产生及其发展,关贸总协定的原则,关贸总协定的运作,重返关贸总协定的一般程序,面临的问题及采取措施,关贸总协定对中国经济的影响,利用关贸总协定发展中国经济等。为了方便读者,还把“关税和贸易总协定”和中国对外贸易制度备忘录等资料附录在书后。

本书由宋谦梅、杨荣彦和秦洪珍合作编写。其中:第一章、第四章第二节、第五章、第六章第一节由秦洪珍编写;第二章、第六章第三节由宋谦梅编写;第三章、第四章、第六章第二节由杨荣彦编写。全书由宋谦梅副教授总纂。在本书的编写过

程中,肖倩、郭银玲等同志给予了不少帮助,在此谨表谢意。对于在撰稿中参阅过的大量文献资料,在此特向原著作者致谢。

由于时间仓促,我们水平又有限,虽然力图阐述准确、全面,但难免有不足欠妥之处,恳请专家和广大读者提出宝贵意见。

编 者

1993 年 2 月

目 录

前言

第一章	关贸总协定的产生及其发展·····	(1)
第一节	世界经济的历史·····	(1)
第二节	关贸总协定的产生·····	(9)
第三节	关贸总协定的发展·····	(13)
第四节	关贸总协定的作用·····	(20)
第二章	关贸总协定及其原则·····	(25)
第一节	关贸总协定及其主要内容·····	(25)
第二节	关贸总协定的宗旨·····	(36)
第三节	关贸总协定的基本原则·····	(38)
第四节	关贸总协定的例外条款·····	(43)
第三章	关贸总协定的运作·····	(47)
第一节	关贸总协定的组织机构及其职能·····	(47)
第二节	关贸总协定的运作·····	(56)
第三节	关税谈判·····	(70)
第四章	重返关贸总协定·····	(79)
第一节	中国重返关贸总协定的考虑·····	(79)
第二节	中国重返关贸总协定的客观必要性·····	(83)
第三节	加入关贸总协定的程序与方式·····	(93)
第四节	中国:重返关贸总协定·····	(100)
第五节	中国“入关”存在的问题·····	(107)
第六节	乌拉圭回合谈判·····	(128)
第五章	关贸总协定对中国经济的影响·····	(139)

第一节	中国经济发展概况·····	(139)
第二节	关贸总协定对中国宏观经济的影响·····	(144)
第三节	关贸总协定对中国对外贸易的影响·····	(151)
第四节	关贸总协定对中国工业部门的影响·····	(155)
第五节	服务贸易自由化对中国服务业的影响·····	(171)
第六章	利用关贸总协定发展中国经济·····	(174)
第一节	国家发展经济的宏观战略对策·····	(175)
第二节	利用关贸总协定发展民族产业·····	(179)
第三节	利用关贸总协定寻求自身发展道路·····	(188)
附录 1:	关税与贸易总协定·····	(196)
附录 2:	中国首席谈判代表在关贸总协定工作组 第十次会议上的发言·····	(275)
附录 3:	中国对外贸易制度备忘录·····	(282)
参考文献	·····	(315)

第一章 关贸总协定的产生及其发展

第一节 世界经济发展的历史

关贸总协定的产生与发展,是与国际贸易的发展及其要求相适应的。而国际贸易的产生与发展,是与各国生产力发展密切相关的。所以,首先有必要回顾一下世界经济发展的历史过程。

一、世界经济的形成

原始社会后期,随着社会分工的出现和剩余产品的出现,个别地区有了部落内部以及部落之间的商品交换。随着私有制的出现,人类进入了奴隶社会,形成了国家,于是便有了国家与国家之间进行的商品交换,从而产生了国际商品交换的萌芽。到了封建社会,生产力的进一步发展和社会分工的进一步深化,使这种国际间的商品交换也有了进一步发展。但总的来说,奴隶社会、封建社会中自然经济占据着统治地位,国家之间的商品交换,也就是我们所说的国际贸易在一国经济中所占比重极小,且发展缓慢。所以,不存在真正的世界市场,更不存在我们所说的名符其实的世界经济。

14~15世纪时,在欧洲出现了资本主义的萌芽,一些城市也成为欧洲的贸易中心。到了14世纪末、16世纪初,随着资本主义生产关系和生产力的发展,地理上的大发现,以及海外殖民地的开拓,欧洲贸易中心从地中海区域扩展到大西洋

沿岸的一些港口，其贸易范围也触及到了亚洲、非洲和美洲，出现了国际分工的萌芽，但这时国际交换关系还没有形成确定的体系，近代的世界经济还没有形成。

从18世纪60年代到19世纪60年代的100年的时间里，英国和欧洲的其他先进国家，以及美国等，相继完成了工业革命。资本主义生产从手工业过渡到机械大工业，农业和交通运输都得到了空前发展。这次工业革命直接推动了社会关系和国际关系的深刻变革，同时，也标志着资本主义生产方式在全世界的胜利，并为现代世界经济的形成准备了必要的物质条件。

工业革命使工业从农业中完全分离出来，成为独立的部门，而工业内部也发生进一步的分工，而且这种分工的规模不断扩大，使大工业脱离了本国基地，进而依赖于国际交换和国际分工。社会分工迅速向国际领域扩展，把经济发展水平不同的国家或多或少地纳入国际分工之中。于是，形成了一种同机械大工业中心相适应的国际分工体系。这种国际分工体系或多或少地也促进了各国经济的发展，就世界范围来看，则转化为了巨大的生产力。

大工业还提供了现代化的交通工具，从而与国际分工共同作用，把世界联结为一个有机的整体。为了追逐高额利润，较为先进的国家的生产者和商人，奔走于世界各地，与其他因素共同作用，把越来越多的国家卷入这一整体之中，从而使世界上绝大多数国家的生产和消费都成为世界性的，于是形成了世界市场。

世界市场的形成，大大促进了国际交换的发展，据统计，在19世纪的前70年中，世界贸易额增长了6倍多。国际交换的发展，导致了世界货币的出现。随着国际贸易和国外投资的

发展,逐步形成了适应于资本主义生产方式的国际货币体系,最后形成了资本主义的世界经济体系和相应的经济秩序。

二、国际贸易的发展

资本主义世界经济体系形成的同时,也基本上形成了一个以主要资本主义国家为核心的国际贸易体系。当国际贸易体系形成之后,国际贸易的发展又经历了不同的时期。

19 世纪初到 20 世纪初,是国际贸易迅速扩大和发展的时期。由于国际贸易的扩大,更多的国家被卷入或直接加入世界经济之中。

第一次世界大战期间到战后,由于战争的影响,资本主义经济发展很不平衡,世界市场扩展缓慢,国际贸易无论是在贸易额上,还是在贸易范围上,都没有多大发展。30 年代的大危机和第二次世界大战,使国际贸易的发展遭到严重的打击。尤其是大危机的 1929~1932 年间,世界贸易绝对量下降了 60% 还多。

国际贸易得到迅速的发展,是在第二次世界大战以后的这段时期内。战后的几十年,无论是贸易量,还是贸易结构、参与国际贸易的国别和地区,都超过以往几百年的速度。

据统计,现在年世界货物贸易额达 40 000 亿美元,服务贸易达 9 000 亿美元。这同 1950 年仅为 600 多亿美元的世界贸易额相比,增长了近 80 倍。同时,国际贸易的商品结构也发生了颠倒性的变化;初级产品比重大大降低,制成品的比重则显著上升,而且在初级产品中,燃料的比重又显著增加;越来越多的国家进入世界市场,参与国际贸易交换,其中一些成为国际贸易体系中的重要成员。在世界各个区域的国家,贸易额都有大幅度的增加,如非洲的喀麦隆、摩洛哥、突尼斯,亚洲的沙特阿拉伯、印度、韩国、新加坡,拉丁美洲的巴西、墨西哥等,

对外贸易都有了迅猛增加。

三、国际贸易发展的作用

国际贸易的产生是由于生产力的发展到了一定阶段,加上剩余产品等多种因素共同作用的结果。而国际贸易的发展速度加快,则是在世界经济形成以后,由于科学技术的突飞猛进而引起的。反过来,国际贸易的迅速发展,又促进了世界经济和各国经济的发展。这种国际间的贸易对世界经济的影响,同国内贸易对本国经济发展的影响几乎没有什么区别。

但是,国际贸易的发展所起的作用,对整个人类社会来说,还有其他许多方面。简单归纳如下:

在奴隶社会,对外贸易促进了手工业的发展,对外贸易也促进了商品经济的扩大。

在封建社会,欧洲的城市手工业推动了国际贸易的发展,而对外贸易的发展又促进了手工业的发展,促进了资本主义在欧洲各国内部的迅速发展。中国封建社会的对外贸易,使得中国的四大发明传播出去,同时又把欧亚各国的物产和技术输入到我国。

但对外贸易发挥重要作用的,还是在资本主义产生以后。具体体现在:①对外贸易促进了资本主义生产方式的发展。②通过对外贸易促进资本主义国家的经济发展。这是因为,通过对外贸易可以提高利润率;通过对外贸易可以取得国外市场,完成本国产品的实现;国际贸易促进了各国劳动生产率的提高;对外贸易可以带动国内相关经济部门的发展。③国际贸易成为资本主义经济体系的重要组成部分。

到了社会主义社会,对外贸易仍然具有极为重要的作用。具体体现在:①社会主义社会的根本任务是要使社会财富越来越多,在商品经济存在下,市场发挥着最基本的作用,包括

国内市场和国际市场。社会主义的社会化大生产分工更为深化,交换也更为扩大,其扩大也必将超出国家的界限。社会主义国家也要参与国际分工,以使用较少的劳动消耗,取得较高的经济效益。而经济越发展,越要参加国际分工。所以,进行对外贸易是必要的,也是必然的。② 对外贸易在国民经济中具有重要的战略地位。这是因为,通过对外贸易,可以充分利用国外资源,协调国民经济的发展,并可引进先进技术和设备,促进生产力的发展。由于对外贸易可以提高利润率,可以扩大交换,节约社会劳动,可以通过征收关税而扩大国家财政收入,所以是社会主义积累的重要源泉。同时,又可以满足人民日益增长的物质文化需要。通过对外贸易并参与国际分工,带动国内经济的发展,扩大就业。

四、世界各国经济的相互依赖

当今世界各国的经济,由于在国际分工发展的基础上形成了相互联系,已经形成了一个相互依赖的有机整体。如今,已几乎没有哪一个国家能够离开国际社会而独自生存并较快地发展本国经济,也没有一个领域的发展不受其他领域变动的影响。任何国家都必须参加并利用国际分工,发展国际之间长期而稳定的经济贸易关系。这是世界生产力发展的客观要求与结果,也完全符合各国经济生活越来越国际化的必然趋势。

对外贸易在整个经济中的地位是衡量经济对外开放程度和经济对外依赖程度的一个主要标志。反过来,一国经济开放程度和对外依赖程度也反映了对外贸易在整个国民经济中的地位。

第二次世界大战以后,对外贸易在各国经济中占有越来越重要的地位,在世界经济中的地位由此也越来越重要。如果

用世界国际贸易总额占世界国内生产总值的比重来衡量的话,那么 1950 年为 8.3%;1960 年为 9.3%;1970 年为 10.6%;1975 年为 15.0%;1982 年为 17.2%。

大多数发达国家的对外贸易早就在国民经济中占有十分重要的地位。第二次世界大战以后的地位则有了进一步增加。美国国内市场是世界最大的,战后又有以投资扩张代替出口的战略,然而对外贸易在国民经济中的地位——对外贸易额与国内生产总值之比也提高了一倍。一些比较小的国家如比利时、荷兰、爱尔兰,这一比重分别由 1966 年的 38.7%、36.3%、30.6%提高到 1985 年的 69.7%、59.2%、59.6%,比重都超过了 50%。较大的国家如加拿大、法国、英国、原联邦德国等,对外贸易的比重也都有较大幅度的增加。

在发展中国家,一些资源出口为主,经济发展水平较低的国家对外贸易在整个国民经济中居主导地位。还有少数转口贸易港和资本避税港,对外贸易成为整个国民经济的命脉,它们的这一比重甚至超过了 100%。而比较有代表性的是新兴工业化国家或地区,如韩国、新加坡、泰国、墨西哥等的经济。这些国家或地区的对外贸易是在整个经济发展的基础上扩大的,有些则是因对外贸易经济才得到迅速发展的,而其对外贸易在整个国民经济中的地位都有显著提高。

各国对外贸易在国民经济中的重要地位,显示了各国之间经济的相互依赖程度日益加深,从而越来越深刻地影响着国民经济的发展。统计资料表明,在经济增长和对外贸易增长之间,存在着正相关关系,在正常情况下,对外贸易的增长快于整个经济的增长。因此,从长期趋势看,二者之间所体现出来的相关系数在通常情况下都大于 1。而据有关经济学家对 10 个发展中国家在第二次世界大战后经济增长与出口增长

间的关系研究,出口每增长 1%,国内生产总值就增加 10%。这一结果虽然不能说明二者之间一定存在着因果关系,但却表明二者之间的相互关系。

统计资料表现出来的世界各国对外贸易的增长大大快于经济增长,显示了经济增长速度越高,经济对外部市场的依赖程度也就越强,无论是发达国家还是发展中国家,都表现出了这种趋势。

五、对外贸易理论与国际贸易政策

在长期的国际贸易实践的基础上,一大批经济学家总结或创立了一系列影响深远的国际贸易的理论。对这些理论一般分类为:重商主义学说、自由贸易理论、保护贸易理论、超保护贸易理论。

重商主义学说先后经历了 15 世纪到 16 世纪中叶的早期重商主义和 16 世纪下半叶到 17 世纪的晚期重商主义。它们的国际贸易思想都是围绕外贸差额问题展开的,都主张多卖少买的原则,以赚取国外的金银货币。所不同的是,前者主要强调少买或不买,将货币禁锢于国内以实现货币积累,使国家达到富强的目的,后者则着力于多卖,认为增加国家财富最重要的手段在于增加本国商品的出口和减少进口商品的消费。

随着西欧,尤其是英国资本主义的发展,重商主义学说已不能适应工业资产阶级的经济 and 外贸发展的需要,于是一些人开始探寻对外贸易与经济联系的内在联系,试图从理论上说明自由贸易对经济发展的好处,由此产生了自由贸易理论。其主要观点是:自由贸易可以形成互相有利的国际分工,扩大国民收入,减少国民开支,可以加强竞争,提高劳动生产率和利润率。

自由贸易对处于文化、科学、技术和生产力水平劣势地位