



国内外市场接轨的 理论与实务

主编：杨圣明 副主编：温桂芳

中国社会科学出版社

国内外市场接轨的 理论与实务

主编：杨圣明 副主编：温桂芳

中国社会科学出版社

(京) 新登字030号

图书在版编目 (CIP) 数据

国内外市场接轨的理论与实务 / 杨圣明主编. - 北京:
中国社会科学出版社, 1995.12

ISBN 7-5004-1761-6

I. 国... II. 杨... III. 国内市场-对接-国际市场-中
国-研究 IV. ①F723②F740.2

中国版本图书馆CIP数据核字 (95) 第12047号

中国社会科学出版社出版发行

(北京鼓楼西大街甲158号)

北京兆成印刷厂印刷 新华书店经销

1995年12月第1版 1995年12月第1次印刷

开本: 850×1168毫米1/32 印张: 13.75 插页: 2

字数: 350千字 印数: 1—3000册

定价: 18.80元

中国社会科学院 1994 年重点科研项目成果

编审组 杨圣明 温桂芳 韩育良

各章作者

绪言	杨圣明
第一章	杨圣明
第二章	何德旭 吴少新
第三章	房汉廷
第四章	杨之刚
第五章	骆莹
第六章	温桂芳
第七章	王继光
第八章	郭冬乐
第九章	于立新
第十章	郝梅瑞
第十一章	陈元燮
第十二章	谢洪礼

绪 言

中国这头雄狮已经醒来,开始在世界舞台上驰骋!世界也为之瞩目。

面对汹涌澎湃的中国经济狂飚,有截然相反的两种态度。一种是害怕,制造“中国威胁论”,千方百计为中国走向世界设置种种障碍。少数贸易大国缺乏诚意漫天要价、阻挠中国复关和加入世界贸易组织,是最好的例证。对于这种行径必须斗争。尽管他们还会玩弄各种手法,阻挠中国复关和加入世界贸易组织,但是,这是不能得逞的。中国走向世界这是历史的趋势,谁也改变不了。另一种态度则欢欣鼓舞,希望中国更快地走向世界。在最近召开的一系列国际研讨会上,不少国外朋友以不同的语言与方式表达了一个共同的观点,似乎中国开放的速度太慢了,因而他们要求中国更大更快的开放,甚至完全将国门打开,任意出入。在中国复关和加入世界贸易组织的谈判中,多数国家也都希望中国更多地开放,尽早重返关贸总协定,并成为国际贸易组织的创始国。这些善良的愿望和诚挚的要求,闪烁着真理的火花,反映着历史的规律,符合中国经济未来的走向,体现着世界经济一体化的趋势,值得肯定。

然而,对于中国开放及其走向世界的速度,如何评判与定位,并不是简单的小事,而是极其复杂的重大问题。解决这样的问题,既要有诗人的激情,又要有数学家的冷静,并使二者融为一体,有机地结合起来。

中国的对外开放与国内改革是相辅相成的两个方面。开放以

改革为基础,改革又以开放为前提。离开开放,闭关锁国,根本不可能改革。同理,离开改革,也谈不上开放。因此,中国的开放及其走向世界的速度,除了取决于国际环境外,主要是由国内改革的进程决定的。有些朋友希望我们更快地开放,甚至为中国的开放着急。对他们的心情我们理解。但是,也要指出,他们在谈论中国开放问题时,往往忽视或轻视了中国开放的国内基础问题,即中国的改革问题。纵观 15 年改革开放的历史,似乎可以这样说,开放与改革相比,开放的速度并不慢,甚至超前。到 1994 年底,中国的国民经济的外贸依赖度已达 45%,外债约 1000 亿美元,外资企业近 10 万家,外资项目超过 20 万个,利用外资也接近 1000 亿美元。涉外的各个方面,如外贸、外资、外债、外援、外汇等都发生了深刻的变化,焕然一新。同这种局面相比,国内的改革稍显逊色,有些改革还很不相称。在这种情况下,当务之急是加快改革,而不是更快的开放。改革前进了,开放的基础扎实了,开放的速度也才能更快。明了这一点之后,在“九五”期间,必须把精力更多地放在改革上。

不顾国内的条件盲目地加快开放,是墨西哥近来出现严重经济危机的基本原因之一。墨西哥曾经号称发展中国家的榜样,但是在国内改革与对外开放的关系上并没有处理好。墨西哥的传统产业结构和传统体制并未大的触动,于 1986 年加入关贸总协定之后,又急速降低关税和取消非关税措施,尤其美、墨、加北美贸易区开始运行,美国货大量涌入,以致连年出现巨额贸易逆差。经常项目的资本不足,又去靠短期资本市场筹集。为此,他们又把短期资本市场彻底放开,任意出入、自由竞争。于是,大量的国际游资在墨西哥短期资本市场上兴风作浪,导致国内货币贬值和金融危机。墨西哥的问题,表面上看似乎是单纯的金融危机,其实,内里蕴藏着国内的产业结构、经济体制与对外开放的速度严重脱节的问题。墨西哥的教训再次说明,对外开放不是孤立的,任意的,必然受国内条件制约。只有办好国内的事,对外开放才有牢固的基础。对于中

国来说,必须把立足点放在国内,要把国内改革作为开放的基础和出发点,并以国内的改革促进对外开放。这就是说,要把开放与改革协调起来,切莫顾此失彼。

对外开放与国内改革协调的实质是国内外市场的接轨。国内改革的根本任务是创立社会主义市场经济体制、发展和培育国内市场;而对外开放的基本任务是充分利用世界市场的优势来促进中国市场经济的发展。十分明显,市场是国内外两大任务的结合部与衔接点。中国经济与世界经济接轨的实质就是中国市场与世界市场的接轨。当今世界上绝大多数国家都实行市场经济。各国现代市场经济的发展已经促成一个世界性的市场体系。任何国家都很难独立于这个体系之外。中国也不例外。中共十四大提出的中国创立社会主义市场经济体制的根本任务,也是顺应了这一趋势的要求。既然我们要发展市场经济、创立社会主义市场经济体制,而我们的市场经济及其体制又不能独立于世界市场体系之外,这就必然要求我们把国内市场与国际市场接起轨来,形成一体。搞好接轨,学会两套本领、开拓两种市场、利用两种资源,壮大和发展自己,这是历史向我们提出的任务。

国内外市场的接轨包括商品市场、服务(劳务)市场、知识产权市场、资本市场等诸多市场的接轨。不管何种市场的接轨,都要按照国际惯例办事。国际惯例是国内外市场运行的共同规则。这些惯例和规则在关贸协定和世界贸易组织的章程中都有明确规定,也被多数国家和地区接受。尽管个别大国别有用心地阻挠中国复关和加入世界贸易组织,但它们的倒行逆施必然失败,中国加入关贸总协定和世界贸易组织只是个时间问题,迟早一定会实现。因此,对于关贸总协定和世界贸易组织的各种规则我们自然要遵守。但是,也要指出,有的所谓“惯例”,是在个别大国操纵下形成的,仅仅有利于少数发达国家,而有损于大多数发展中国家。对于这种情况,我们也不能奉若神明,金科玉律,应与大多数发展中国家一道,

逐渐加以破除，代之以新的符合大多数国家利益的贸易规则。

万事开头难。搞社会主义市场经济是前无古人的伟大的崭新事业，自然十分艰巨，十分困难。而把社会主义的市场与资本主义的市场接轨起来，可能更加艰巨、更加困难。完成这样的任务决不可能一蹴而就，而必须经过长期的奋斗，分步骤地去实施。本书提出国内外市场接轨这个研究课题，仅仅作为开始。完成这个任务，其难度自不待言。知难而进，正是我们向自己提出和完成研究任务的勇气。这个任务完成得如何，读完这本书后，各人自有评说。在这里，我们只想强调一点，既然是开头，能够起到抛砖引玉的作用，也就达到了我们的目的。

责任编辑	韩育良
责任校对	林福国
封面设计	毛国宣
版式设计	郑以京

目 录

绪 言	(1)
第一章 国内外市场接轨的理论基础	(1)
第一节 世界市场一体化趋势	(1)
第二节 世界市场运行的基本规律	(15)
第三节 世界市场运行的一般规则	(28)
第二章 国内外市场接轨中的金融问题	(38)
第一节 金融对外开放及其历史趋势	(38)
第二节 中国金融对外开放的尝试	(45)
第三节 构造国内外市场接轨的金融环境	(58)
第三章 国内外市场接轨中的外汇问题	(79)
第一节 外汇与汇率	(79)
第二节 外汇管理方式演变的国际惯例	(83)
第三节 主要发展中国家外汇管理与国际市场 接轨的经验与绩效	(84)
第四节 中国外汇管理体制、汇率制度的国际化 进程及有关问题	(88)

第四章 国内外市场接轨中的财政问题	(100)
第一节 各国财政体制比较.....	(100)
第二节 各国预算制度比较.....	(108)
第三节 各国政府间财政关系比较.....	(123)
第五章 国内外市场接轨中的税收问题	(133)
第一节 税收制度中的国际惯例及其发展趋势.....	(133)
第二节 各国税收体系的比较.....	(145)
第三节 税收征管的法制化、现代化和国际化	(160)
第六章 国内外市场接轨中的价格问题	(166)
第一节 价格接轨的涵义与接轨的必要性.....	(166)
第二节 现阶段进行价格接轨的条件分析.....	(171)
第三节 接轨对中国市场价格的影响和对策.....	(178)
第四节 价格接轨应注意的问题.....	(196)
第七章 国内外市场接轨中的国内流通问题	(202)
第一节 接轨中的流通企业制度.....	(202)
第二节 接轨中流通企业营销机制的重塑.....	(213)
第三节 接轨中的商品流通体制.....	(224)
第八章 国内外市场接轨中的商品交易方式和 经营形式	(237)
第一节 商品期货交易的规范化与国际化.....	(237)
第二节 连锁经营的规范化与国际化.....	(254)

第九章	国内外市场接轨中的外贸问题	(275)
第一节	中国外贸制度与国际惯例的差距及 改革目标.....	(275)
第二节	中国外贸宏观管理与调控体系.....	(288)
第三节	中国商会、行业协会的制度建设	(299)
第四节	中国外贸运输、仓储的国际接轨问题	(307)
第十章	国内外市场接轨中的市场主体问题	(314)
第一节	企业产权制度的接轨问题.....	(314)
第二节	企业组织制度的接轨问题.....	(325)
第三节	企业集团化的国际趋势.....	(334)
第四节	企业文化的对比与借鉴.....	(341)
第十一章	国内外市场接轨中的会计、审计问题	(348)
第一节	会计国际化是世界各国会计发展的必然趋势	(348)
第二节	经济体制改革推动了中国会计走向国际化.....	(358)
第三节	中国企业会计准则同国际会计准则的比较.....	(367)
第四节	中国会计国际化进程中的问题和对策.....	(376)
第五节	国内外市场接轨中的审计问题.....	(385)
第十二章	国内外市场接轨中的统计问题	(393)
第一节	统计国际化是各国统计发展的趋势.....	(393)
第二节	统计国际化的新阶段.....	(399)
第三节	中国统计体系与国际惯例的差距.....	(408)
第四节	建立符合国际惯例的中国统计体系.....	(414)

第一章 国内外市场接轨的 理论基础

中国发展社会主义市场经济，既需要统一竞争开放有序的国内市场，又需要平等互利充满竞争的世界市场。这两种市场不是平行发展互不相干的，而是相互渗透相互制约共同前进的。它们既有共同点，又有不同点；既有共同的运行规律，又有特殊的运行规则。这就要求我们，必须把两种市场接起轨来，形成有机整体，发挥两种市场的优势与互补性，以促进中国市场经济持续、健康和高速发展。本章首先论述两种市场的共性与接轨的一般理论，以后各章再分别从诸多视角探讨两种市场的特性与接轨的实务。

第一节 世界市场一体化趋势

一、世界市场的形成与发展

在前资本主义时期，自然经济居主导地位，市场仅仅存在于自然经济的隙缝中。当时的市场仅限于零散的互不相干的区域性的市场，尚无形成统一的国内市场。在封建社会时期，尽管出现过罗马、波斯古都、希腊各城、意大利北部各城市以及中国的长安、广州等具有国际商品交易场所的市场，但世界各国之间的国际贸易仍然还是微弱的，根本谈不上什么世界市场问题。

世界市场孕育在 16、17 和 18 世纪。马克思曾经指出：“大工业建立了由美洲的发现所准备好的世界市场”。^① 美洲的发现是孕育世界市场的第一个机制。1492 年意大利人哥伦布发现美洲新大陆，1498 年葡萄牙人达加玛绕过非洲好望角到达东方的印度，这就打开了东西方贸易的航线，也开阔了欧洲人的视野。^② 随后，英国人、荷兰人、法国人又发起了第三次远洋探险高潮，寻找欧洲通往亚洲、美洲和澳洲的不同航线。结果，把原来未知的分散的世界上的各个大陆联结起来，成为一体。这就为世界市场的产生和发展准备好了空间。孕育世界市场的第二个机制是机器大工业。从 18 世纪 60 年代至 19 世纪 70 年代，英法等国先后爆发了人类历史上第一次产业革命（又称科学技术革命），大机器工业取代了工场手工业。大机器工业作为资本主义生产方式的象征，它需要一个不断扩大的原材料供应市场和广阔的产品销售市场，同时它又为国内外市场的扩大提供物质技术基础，促进市场更快地发展。孕育世界市场的第三个机制是资产阶级革命的成功。1640—1648 年英国资产阶级革命的胜利，标志着人类社会从封建时代进入资本主义时代。1789 年法国资产阶级革命是继英国之后的另一次更加深刻更加彻底的革命。19 世纪上半叶，德、俄、日先后建立了资产阶级政权。到 19 世纪五六十年代，欧美主要国家都基本上完成了资产阶级革命。资产阶级革命在世界范围内的胜利，彻底摧毁了遍布世界各地的封建堡垒，为世界市场的问世扫清了社会政治障碍。一旦世界市场问世或萌芽，它就与资本主义生产方式结成伴侣，相互促进、共同发展。“世界贸易和世界市场在 16 世纪揭开了资本的近代生活史”。^③ “对外贸易的扩大，虽然在资本主义

① 《马克思恩格斯全集》第 4 卷，第 467 页。

② 意大利商人马可·波罗于 1275 年曾抵达中国元代的上都。

③ 《马克思恩格斯全集》第 23 卷，第 167 页。

生产方式的幼年时期是这种生产方式的基础，但在资本主义生产方式的发展中，由于这种生产方式的内在必然性，由于这种生产方式要求不断扩大市场，它成为这种生产方式本身的产物。”^①

世界市场最终形成于 19 世纪末和 20 世纪初期，主要由第二次产业革命和垄断资本主义的出现而促成。从 19 世纪 70 年代开始，欧美的主要资本主义国家进入新的发展时期。在这个时期，人类历史上发生了第二次产业革命（又称科技革命）。如果说第一次产业革命是以蒸汽机的使用和炼铁方法的革新为标志，那么第二次产业革命则以电的发明和炼钢方法的革新为象征。从此，人类进入电力时代。发电机、电动机、远距离输电、电话、电车、电灯的广泛使用，以及汤姆士炼钢方法的出现，使许多新兴的工业部门形成，生产力获得空前发展，国际分工不断深化与扩大。这就为世界市场的形成奠定了物质技术基础。1870 年至 1913 年，全世界工业产值增长 4 倍。19 世纪前半期，钢是仅次于黄金、白银的次贵金属。1870 年全世界的钢产量仅有 54 万吨。可是，经过第二次产业革命，采用了新的炼钢方法，使钢产量迅速增长。1895 年全世界钢产量达到 1460 万吨。电力的使用，不仅为工业提供了广泛的能源和动力，而且使交通工具大大改进了。石油也作为新能源开始在工业和交通中应用。全世界的铁路长度从 1870 年的 21 万公里增加到 1913 年的 110 万公里；商船总吨位从 1870 年的 1680 万吨增加到 1913 年的 3460 万吨，运费大约降低一半。由于工业和交通的迅速发展，国际贸易增长很快。1870 年至 1913 年国际贸易额增长 3.2 倍。这些事实表明，随着第二次产业革命的深入，世界各国紧密地联系在一起的物质条件具备了，已经有可能成为一个相互依赖相互制约的整体。与此同时，随着资本主义由自由竞争阶段转入垄断阶段，各种类型的垄断组织相继出现，国

① 《马克思恩格斯全集》第 25 卷，第 264 页。

际商品市场和金融市场开始形成，国际交易中心和金融中心已经出现，以英国为中心的多边贸易多边支付体系已建立，国际金本位制度已形成，世界货币已由黄金充当，统一的国际贸易法规和贸易惯例也初步确立。所有这些，都标志着世界市场最终正式形成。

世界市场大发展于第二次世界大战之后的时期。本世纪初虽然形成了世界市场，但是，世界上的诸多列强为着争夺世界市场的份额，为着争夺世界市场的有利地位或制高点，而进行了两次世界大战，其间资本主义世界还爆发了1929—1933年的空前大危机。所以，在本世纪上半叶世界市场发展相当缓慢，几乎处于停滞状态。说到世界市场的发展，真正是从本世纪50年代开始的。全世界的国际贸易量1950年只有607亿美元，而1992年已高达36500亿美元。1992年比1950年增长60多倍。近四十多年的世界市场的发展速度是惊人的，是史无前例的。为什么会出现这种奇迹？原因首先在于，在这个短暂的历史时期内，发生了两次科技革命（产业革命）。人类历史上的第三次科技革命始于本世纪40年代末和50年代初。它以电子计算机、原子能、空间技术为主要标志，使人类进入电子和核子时代。这次科技革命大大促进了生产力发展，涌现出许多新的工业部门，如原子能、计算机、半导体、宇航、激光等技术资金密集型行业。从80年代后期开始，正在发生或将要发生的第四次科技革命（产业革命）的主要方向是生物工程、光导纤维、新材料、新能源以及海洋开发等。下个世纪肯定是第四次科技革命的时代。人类将进入信息时代。由于两次深刻的科技革命，生产的专业化和国际化进一步提高，国际分工发展很快。交通与通讯加速现代化，使地球变得越来越小。这就有力地推动了国际贸易的发展和世界市场的扩大。其次，资本的国际化 and 跨国公司的出现是推动国际贸易和世界市场发展的另一个助推器。战后，资本的流动和转移遍布全世界，不仅发达国

家向发展中国家转移资本，而且在发达国家之间，发达国家与发展中国家之间相互转移资本也大量出现。与资本国际化同步发展的是跨国公司。跨国公司在世界市场上的垄断地位不断增强。它们推行全球战略，通过出口、海外投资和海外生产，以及跨国公司内部交易不断扩张，已经成为国际贸易中的主要垄断力量，其贸易额已达到世界贸易总额的三分之二。战后世界贸易和世界市场出现奇迹的再一个重要原因是国际货币基金组织、世界银行和关贸总协定三大组织的形成与发展。这三大组织机构是协调当代世界经贸关系的重要力量。仅以关贸总协定来说，目前参加的国家与地区已有 100 多个，现在世界贸易量的 85% 以上是在关贸总协定缔约方之间进行的。关贸总协定自 1948 年成立以来，已经进行八轮多边贸易谈判，对削减关税和非关税措施方面起了积极作用，发达国家的平均关税税率已从 1948 年的 40% 左右下降到目前的 5% 左右。这对世界经济的增长和世界市场的扩大所起的作用，是不言而喻的。

二、当代世界市场的主要特征

（一）世界市场的规模迅速扩大，国际贸易的增长速度超过经济的总体增长速度，正在成为经济发展的强大推动力

国际经济学界长期存在着国际贸易悲观论。尤其在 80 年代的初期，这种理论颇为盛行。美国经济学家 W. 刘易斯在 1980 年第 9 期《美国经济评论》上发表的《增长的发动机在减速》一文就是这种理论的代表作。该文认为，自 1973 年后世界贸易的增长速度在减慢，人们对世界贸易的前景过于乐观，这是一种危险。还有的提出，如果所有发展中国家都转向外向型经济，世界市场将难以吸纳。因此，发展中国家的外向型战略是否适用于东南亚和中国值得怀疑。对于这种悲观论和怀疑论，我们提出质疑。

国际贸易额在 18 世纪只有 10 亿美元。国际贸易额在 1730—