

三来一补

彭乃店 佑文 编著

- 来料加工
- 来样加工
- 来件装配
- 补偿贸易

中国对外经济贸易出版社

三 来 一 补

彭乃店 佑 文 编著

中国对外经济贸易出版社

1989年·北京

F 752.6
P32

三 来 一 补

彭乃店 佑 文 编著

30046-205
176p

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街272号)
新华书店北京发行所发行
轻工业出版社印刷厂印刷

787 × 1092毫米 32开本 5.75 印张 120 千字
1989年9月第1版 1989年9月第1次印刷
印数 1 —— 5000册
ISBN 7-80004-128-X/F·84
定价: 2.80元

前 言

来料加工、来样加工、来件装配（即对外加工装配）和补偿贸易，人们习惯称为“三来一补”。这是60年代以来国际贸易发展过程中逐步形成的贸易方式。我国自1978年实行改革、开放、搞活方针以来，“三来一补”业务迅速发展，逐渐成为我国对外经济贸易的一个重要组成部分。对外加工装配和补偿贸易，既是灵活的贸易方式，又是利用外资、引进技术的有效途径，因而受到许多发展中国家的重视。亚洲新兴工业国家和地区的经济发展历程清楚说明，对外加工装配和补偿贸易对它们的经济繁荣曾经发挥过非常重要的作用。

目前，我国沿海地区正面临着有利的国际机遇。落实国家制定的沿海地区经济发展战略，尽快建立外向型经济，需要更加积极地利用外资、引进技术，努力拓展对外经济贸易。抓住当前的有利机遇，进一步大力发展“三来一补”，是摆在沿海地区面前的一个重要课题。

“三来一补”业务涉及到对外经济、贸易、技术、法律等多门学科，需要掌握比较广泛的知识 and 善于总结实践经验。本书希望与大家一起，总结、分析“三来一补”的一般做法，以求对从事这一业务的人们有所裨益。

本册子在编写过程中得到有关业务人员、教授、专家的指导，在此再表谢意。

由于编写者的水平和时间关系，本书难免有不足之处。敬请阅读本书的各位人士提出宝贵意见。

目 录

前 言	(1)
第一章 导 述	(1)
第一节 在我国对外开放中兴起的 “三来一补”	(1)
第二节 “三来一补”在经济特区	(5)
第三节 “三来一补”在沿海地区	(13)
第四节 “三来一补”在对外经济贸易 中的地位	(21)
第二章 对外加工装配	(28)
第一节 对外加工装配业务内容与形式	(28)
第二节 对外加工装配合同的签订	(32)
第三节 对外加工装配的业务管理	(46)
第四节 对外加工装配产品出口的 产地证问题	(52)
第三章 补偿贸易	(59)
第一节 补偿贸易的基本内容和形式	(59)
第二节 补偿贸易项目的申办程序	(64)
第三节 补偿贸易的有关法律问题	(86)
第四节 补偿贸易的业务管理	(90)
第四章 兴旺发达的粤闽对外加工装配	(100)
第一节 蓬勃发展的粤闽对外加工装配	(100)
第二节 粤闽开展对外加工装配的基本	

	做法和采取的新措施·····	(108)
第三节	一枝独秀的东莞市对外加工装配·····	(115)
第四节	对外加工装配促进粤闽对外经济 贸易的发展·····	(120)
第五章	日益发展的粤闽补偿贸易·····	(125)
第一节	粤闽补偿贸易的发展·····	(125)
第二节	粤闽开展补偿贸易的主要经验 和新规定·····	(131)
第三节	卓有成效的广宁县补偿贸易·····	(140)
第四节	补偿贸易在粤闽技术引进中 的地位和作用·····	(144)
第六章	方兴未艾的世界对外加工装配 和补偿贸易·····	(149)
第一节	对外加工装配在国际贸易中的地位···	(149)
第二节	千帆竞发的出口加工区与对外 加工装配·····	(159)
第三节	异军突起的补偿贸易·····	(167)

第一章 导 述

第一节 在我国对外开放中兴起的

“三来一补”

1978年，中国历史翻开了新的一页。在全国范围里展开的关于实践是检验真理的唯一标准大辩论，打破了思想领域万马齐喑的局面，开拓了思想解放的先河，实事求是的思想路线又重新回到人们的头脑里。在这条思想路线的启动下，人们研究中国、研究世界，强烈地意识到对外开放的必要性。同年12月召开的具有伟大历史意义的党的十一届三中全会，制定了中国实行对外开放的基本国策。亿万双手齐心协力终于把紧闭的国门慢慢地推开了。中国对外经济贸易首先吸收到国门外大千世界的新鲜空气，呈现出蓬勃发展的生机。

一、应运而生的“三来一补”

在中国逐步向世界敞开经济贸易合作大门的进程中，对外加工装配和补偿贸易迅速兴起，大大丰富了我国对外经济交往的内容和形式，1978年初，国务院有关部门的一位负责干部去香港考察，他参观了香港的一些工厂，考察了香港工业发展的基本历史。他发现香港不少厂家都接受来自世界各地的加工订单，而且数量很多，有的加班加点也无法应暇，特别是香港加工业给经济和社会带来的繁荣，引起了他的深思。他联想起与香港一河之隔的贫困的广东农村，有的人均

只有几分地，农民一天劳动收入仅几角钱，我们能否同香港合作搞来料加工，利用内地丰富的劳动力，把香港的加工订单接过来？如果可以，农民既可以增加收入，又可以为国家创造外汇，是一件利国利民的好事。他回到北京后，迅速向中央报告了他的设想，中央答复可以试行。不久，与此有关的来料加工企业——珠海县香洲毛纺厂破土动工了。在这个模式的带动下，珠海县冷冻厂、华声磁带厂、印染制衣厂等“三来一补”企业相继问世，珠海县成立了引进办公室。由国家计委牵头，有关部门制定了开展来料加工业务的试行办法。中国对外经济交往的大门一开，外国商人便纷纷前来。特别值得指出的是，我国众多的海外侨胞、港澳同胞，他们出于关心家乡人民的建设事业，因而热心地把一些“三来一补”业务带回家乡；更多的是力求通过与家乡人民的合作，互惠互利拓展自己的国际经济贸易业务。众多的外国商人，则是由于国际经贸形势的变化和国际市场机制的驱动，前来中国这块向世界新开放的土地上寻求新的合作和发展机会。从此，“三来一补”业务由少到多，由单一服装加工扩大到塑料、电子、化工、机械、五金、玩具、工艺品等多品种、多行业，由毗邻港澳的广东、福建发展到沿海和内地的27个省、市、自治区，业务往来由港澳地区，发展到日本、西欧、北美地区。

二、“三来一补”兴起的国际机遇

对外加工装配和补偿贸易在中国蓬勃兴起不是偶然的，它有着深厚的国际基础。第二次世界大战结束后，虽然地球上存在着局部战争和动乱，但整个世界总的来说是处在和平与发展的环境之中，这就为大多数国家提供了良好的经济发展环境。随着各国生产力的发展和新技术革命的兴起，经济

生活国际化日益加深，为对外加工装配和补偿贸易的发展提供了良好的条件。

（一）生产国际化的推动。

第二次世界大战后，现代大机器生产使得生产的规模和能力不断扩大，生产出来的商品不仅需要国内市场，而且需要国际市场。大机器工业把经济发展水平不同的国家卷入了国际分工和世界市场之中。大机器工业还为国际分工体系的形成和发展提供了必要的工具，各国相互依赖逐步加深，国际分工已由产业部门间的分工深化为产业部门的分工。战后日益发展的跨国公司，利用不同国家和地区的条件，分别组织生产所需的零部件，然后集中装配，使同一产品成为不同国家（地区）共同生产的产品。或者组织一些国家实行专业化生产分工，互相供应零部件。专业化分工和协作，已经越出一国的范围而国际化了，生产力的国际化，把生产的社会化扩大到全球范围，这就是对外加工装配和补偿贸易在中国和其他一些国家兴起的重要基础。

（二）市场国际化的推动。

市场国际化在第二次世界大战前就已基本形成。第二次世界大战后，在生产国际化的推动下，市场国际化进一步发展并且日趋深化。随着第三次科技革命的兴起，世界交通、通讯和信息产业的现代化，为国际间贸易带来极大的便利。各国的商品交换活动不断向世界范围扩大，国际贸易的增长速度超过世界生产的增长速度。1950~1973年，世界生产年均增长5.4%，而世界出口量却增长了7.2%。1973年后世界出口量的增长速度虽然显著下降，但仍明显地超过生产的增长速度。同时，新的贸易的方式不断产生和发展，反过来推动着市场国际化的深入发展。对外加工装配和补偿贸易，就是在

这种形势下迅速发展起来的。

（三）资本国际化的推动。

生产国际化和市场国际化必然引起资本国际化，尤其是一批跨国银行以及跨国公司在资本供应和融通方面发挥着巨大作用。各国的海外投资活动不断扩大，国际资本的流动量迅速增加。进入70年代后，世界经济关系中出现重大变化，世界投资超过世界贸易，成为影响世界经济生活的一个主要因素，传统的投资尾随着贸易，而现在的贸易已逐渐依赖于投资。世界各个国家之间在资金、技术等方面越来越相互依靠，相互合作。各国在发展本国经济时，除了依靠本国资金、本国市场外，均不同程度地利用国际资金、国际市场。据美国经济专家彼得·德鲁克调查，到目前为止，在美国制造业公司的整个投资中，大约有20%资本投放于美国境外的一些设施中，美国制造业的产量约20%也是在国外生产的。这20%的产量中有75%的产品是在美国境外销售的，只有25%的产品才是返销美国市场。联邦德国的海外投资已日益接近美国。日本制造商1982年在日本境外生产的产品仅占整个国家产量的2%，到1986年日本国外的产品生产上升到5%。在今后的几年中，世界一些主要贸易国都会象美国那样，更多地通过海外投资扩大在国外生产的比例。许多发展中国家也不断扩大对境外的投资。在国际投资密切相关的对外加工装配和补偿贸易，获得了良好发展条件。

（四）世界范围产业结构调整是推动。

在新技术革命的促进和其他因素的影响下，自60年代起，世界各国陆续进行产业结构调整。新兴的工业部门不断诞生和迅速发展，传统的工业部门加快改造步伐，70年代以后，全球产业结构调整出现3次较大的变动。第一次是70年代初

期石油由于危机的冲击，第二次是80年代上半期由于美元的升值，第三次是近3年来由于日元、南朝鲜元和台币的升值，进一步加速了一些国家和地区产业结构的调整。在产业结构调整中，一些工业发达国家由于本国生产和出口成本的增加，不得不放弃部分劳动密集型产品和耗能多的工业品的生产和出口，并设法将劳动密集型产业、耗能较多的重工、化工产业转移到劳动力比较便宜、资源比较丰富的地区生产。因此，对外直接投资明显增加，对外加工装配和补偿贸易发展速度加快。一些工业发达国家和货币升值国家由于成本上升，在减少劳动密集型产品出口的同时，增加了国内市场需要的劳动密集型产品的进口，促使以劳动密集型产品的生产和贸易为主要内容的对外加工装配和补偿贸易，能够在中国等发展中国家是获得较大发展。

第二节 “三来一补”在经济特区

中国共产党十一届三中全会宣布中国实行改革、开放政策不久，中国政府作出了分别在广东省的深圳、珠海、汕头和福建省的厦门兴办经济特区的重大决策，引起了世界各国政府和人民高度注视。随着各国商人的纷纷前来，简便、易行充分体现双方合作精神和互惠互利的“三来一补”业务很快在经济特区扎下了根，并迅速成为推动特区经济发展的一个重要方面。

一、经济特区建设初期的“三来一补”

在经济特区创办初期，按照国家统一规划，4个特区所在地，大部分都是农村，其经济结构以农业为主，而且比较落后。兴办经济特区后，它们要由农村转变为城市，产业结构要由农

业为主转变为工业为主。经济特区的建设如何起步,如何尽快实现上述两个转变过程?这是全国人民非常关心的一个问题。

在中央的支持下,特区人民大胆改革和实践,从特区的实际出发,从大搞“三来一补”入手,较快地闯出了一条特区经济发展的道路。

(一)以“三来一补”为主要内容,大力发展加工贸易。

利用外资是特区经济建设的重要方针。但在经济特区创办初期,各项基础设施还不完备,许多外国商人还在等待观望。经济特区利用靠近港澳,土地、劳力资源充足和价格低廉的优势,积极吸引港澳等地商人前来合作,开展“三来一补”业务。由于“三来一补”具有投资少,风险小,见效快,技术和管理要求不太高,手续简便,方式灵活,不动用外汇也可以创汇等特点,很快在特区开展起来。港澳等地商人也从中小型的“三来一补”项目开始,逐步扩大在特区的投资。在1980~1982年深圳经济特区建设初期,外商通过“三来一补”业务向深圳投资达6.62亿美元。这笔不小的外资,使深圳特区迅速形成了一定的出口加工能力。厦门特区从1980年10月创办到1982年底,“三来一补”利用外资达4 000多万美元,为特区前期经济发展作出了贡献。

珠海经济特区利用外资也是从“三来一补”起步的。自1978年办起全国第一家以来料加工费补偿外商投资设备的香洲毛纺厂取得成功,并迅速推广到全市城乡以来,到1987年共举办“三来一补”企业400多家,实收工缴费超过3 300多万美元,从业人员达1.4万多人,其中拥有80年代先进技术设备的华声磁带厂、国家冶炼厂、湾仔冷冻厂、德光电子厂等企业,已成为珠海特区的重点出口创汇企业。

(二)立足“三来一补”,大力发展特区街道工业,

特区创办后，党、政部门，市属大企业调进了一大批干部、科技人员和职工，但是他们的一些家属却由于年纪大、文化低，机关和市属大企业难于安排。街道安排他们就业也碰到资金缺乏等许多困难。特区街道管理部门利用居民众多的“海外关系”，组织家属大搞“三来一补”业务，缓和了发展街道办工业资金缺、人才少的矛盾。由于“三来一补”项目大多数是劳动密集型的加工业，因此，不管文化水平高还是低，不管年纪大还是轻，不管是男是女，都可以在街道“三来一补”企业里各尽其能，发挥各自的作用。街道工业这个曾经被许多人看不起的产业，通过开展“三来一补”业务，逐步成为特区经济的重要组成部分。例如，深圳市老城区的蛟湖街道办事处，1979年成立时只有3个“5”（即有5个干部、50平方米的办公房、5000元的开办费），条件可以说是很差的。但是，他们大胆通过“海外关系”，引进外资，开展“三来一补”业务，先后办起来料加工的电子厂、毛衣厂、珠绣厂、手袋厂等。该办事处的湖贝村、菜农村也分别办起多家来料加工厂。这些厂已经成为村民收入的重要来源。这个办事处通过开展“三来一补”业务，摸索了经验，对外经济合作的步子越迈越快，年引进外资已过千万港元。

（三）以“三来一补”为基础，建设外向型产业群。

我国经济特区在建办初期工业基础几乎都是一张白纸。加上投资环境较差，劳动者素质低，资金缺乏，建立外向型的产业群碰到了许多困难。特区的建设者们坚持改革、开放的方针，他们大胆吸取世界出口加工区的成功经验，抓住当时美元持续升值、港澳等地区对外加工装配量日益扩大的有利时机，积极与港澳等地商人合作，共同办起了以电子、玩具、服装、五金等为主，涉及10个行业的上千家“三来一补”

企业。在此基础上，逐步形成了外向型的雏型产业。以深圳经济特区的电子工业为例，在特区创办前，这里只有1家职工仅108人，年产值为70万元的只能生产简单电子产品的无线电厂。在这几乎等于零的基础上，深圳电子工业的创业者们，利用国家给予的特殊政策，大搞投资少、风险低、见效快的来料加工、来件装配、补偿贸易，充分发挥劳动密集型企业的作用，既积累了资金、引进了一批适用先进的技术设备，又从中掌握了不少技术和管理经验，了解到许多国际市场的信息。这就为特区电子工业的建设打下了坚实基础。到1983年，深圳已有60多家电子工厂（不含中央各部和省属企业），厂房面积23万平方米，职工达1.3万多人，产值已达2.9亿元，比1979年增长了400多倍。4个特区的许多产业几乎都是这样起家的。

二、经久不衰的特区“三来一补”

“三来一补”一般属于劳动密集型的项目。由于经济特区靠近港澳、交通便利、劳动力价格便宜，适宜开展“三来一补”业务，因此，不但在特区创建初期外商乐于前来开展“三来一补”业务，而且经久不衰，一直保持旺盛的合作势头。从1979—1987年，4个特区的“三来一补”业务一直是递增趋势。以全国最大的特区深圳为例，来料加工业务递增率为44.8%，成为特区经济发展的重要力量。1986年，深圳市工缴费收入占全国工缴收入的28.5%，表明深圳已成为我国的主要来料加工基地。

（一）外汇收入的重要来源之一。

1979—1986年，深圳市“三来一补”工缴费收入达2.3亿美元，为同期全市外汇结汇收入的13%。1986年全市工缴费收入0.97亿美元，占全市外汇结汇收入的29.4%。1987年工缴费合

1.2亿美元,相当于全市外汇结汇收入7.66亿美元的15.7%。可见,工缴费是深圳外汇收入的重要组成部分。珠海、汕头、厦门特区的工缴费收入亦当同期外汇收入的12%左右。

(二) 利用外资的重要形式

1979—1987年9年间,外商对深圳市“三来一补”项目投资(包括引进没作价设备)数额达9.6亿美元,占同期全市实际利用外资的45%。1979—1986年“三来一补”投资额占全市全部投资总额的12.5%,而1987年则高达34.2%。珠海市1986年“三来一补”引进外资是外商投资总额的58%。

(三) 促进了经济全面发展。

目前深圳市各工业公司和村、镇、街道基本上都办了“三来一补”企业,涉及电子、针织、服装、食品、玩具、皮革、塑料、工艺品,以及种植业、养殖业等近30个行业。全市开展“三来一补”的企业达2485户,厂房面积达270万平方米。深圳市4个管理区积极兴办“三来一补”企业,它们形成的生产能力和工缴费收入,已经成为管理区的重要经济支柱和重要外汇来源。原是落后的农业县的宝安县1978年的工业收入只占工农业总收入的25%,如今办起“三来一补”企业2100多家,1986年工业收入占工农业总收入的80%,其中“三来一补”收入又占工业收入的90%,占工农业总收入的7%。“三来一补”还带动了该县种养业、建筑业、交通运输业和第三产业的发展,1987年该县“三来一补”工缴收入已达8900万美元。

扩大范围后的厦门特区和其他特区的较大区别是老企业多。他们针对这一情况,动员老企业通过“三来一补”引进外资,加速自身的改造,取得了很大进展。

(四) 提供了大量就业机会和培训了大批人才。

经济特区在建设曾征用了大量土地，众多的劳动力需要寻找出路。“三来一补”项目多数属于劳动密集型工业，不仅使特区内的劳动力得到安排，而且还从内地接收了许多劳动力。目前4个特区从事“三来一补”的职工约30万人，70%左右来自内地。8年多来，特区“三来一补”企业培训了成千上万的厂长、车间主任、会计、出纳、仓库管理等管理人员，既提高了人员的素质，又加强了企业管理。“三来一补”的企业工人，原来绝大部分是青年农民，进工厂后逐步掌握了生产和经营管理的技能，成为经济特区工业发展的后备力量。

（五）获取了大量国际市场的信息和拓展了销售渠道。

经济特区在建设初期外贸基础薄弱，国际市场信息不明，外销渠道不多。通过大力开展“三来一补”业务，逐步了解国际市场的需求，并和众多外商建立起业务来往和贸易联系。国际市场信息和销售渠道的沟通，促进了特区自产产品更新换代，带动了对外贸易的迅速发展。

三、经济特区发展“三来一补”的基本经验和做法

（一）下放权力，分级管理。

经济特区创建初期，各特区为了加强领导，摸索路子，对“三来一补”项目采取集中审批的办法。随着特区建设的迅速发展和“三来一补”业务的大量增加，由市里一个部门集中审批所有项目的制度已适应不了形势发展的需要。从1984年开始，各特区陆续把审批权分别下放到各县、管理区政府，实行分级管理的新办法。除了市直属单位和投资金额较大的“三来一补”项目才由市政府主管部门审批外，其余项目按地区范围由所在的区、县政府审批。新的管理制度，既调动了区、县政府发展“三来一补”业务的积极性，又促使各区、县

成立专门机构加强了管理。他们普遍建立和健全企业经营管理责任制，采取统一结汇和报关的办法减少了管理的漏洞。

（二）从实际出发，多层次开展“三来一补”业务。

我国4个经济特区根据各自的实际情况，采取分层、组织实施的办法，灵活开展“三来一补”业务。

对于市直属单位，主要是骨干工业企业，有选择地适当控制承办“三来一补”项目，使其采取措施办成技术先进的出口型企业。对于少数企业，在创办初期自产出口产品有困难，或者有剩余生产能力，则允许其承办短期“三来一补”业务，但必须有助于发展自己的出口产品和符合企业的生产经营范围。而不允许承接涉及国家或省需要综合平衡解决出口配额或许可证的产品。特区管理部门鼓励企业引进产品附加值高的“三来一补”项目，并对人均工缴费进行必要的协调，规定每人每月工缴费水平平均不低于700港元左右。

特区的管理区的大部分原是农村，为了加快其向城市转变和产业结构向工业为主转变，特区政府鼓励各城区积极发展劳动密集型的“三来一补”项目，为日后的经济发展打下基础。

对于特区所属的农村地区，特区政府鼓励人民利用土地，劳动力充足的有利条件，大力开展“三来一补”业务，带动工业的发展和产业结构的调整，增加群众收入。如深圳市的宝安县，目前来料加工企业已占全市总数的65%。

（三）坚持“一要发展，二要提高”的方针。

在经济特区兴办“三来一补”项目过程中，一方面，不少外商把兴办“三来一补”这种风险小，见效快的投资项目，作为进一步在特区投资的试探；另一方面，特区政府根据特区经济发展的需要，对开展“三来一补”业务，坚持“一要发