

第六章 对外贸易经济调控手段

第一节 对外贸易经济调控手段概述

第二节 对外贸易税收

第三节 汇率与汇率制度

第四节 进出口信贷制度



第一节 对外贸易经济调控手段概述

- 一、对外贸易经济调控手段的概念
- 二、经济调控手段的特点
- 三、经济调控手段的作用机制
- 四、中国运用的主要经济调控手段
- 五、实施对外贸易经济调控的必要性0



一、对外贸易经济调控手段的概念

- 经济调控手段是指国家通过调节经济变量，对微观经济主体行为施加影响，并使之符合宏观经济发展目标的间接调控方式。



二、经济调控手段的特点

(一) 通过市场机制起作用

(二) 间接性

(三) 非歧视性

(四) 非强制性



三、经济调控手段的作用机制

(一) 调节功能

(二) 控制功能

(三) 核算功能

(四) 监督功能



四、中国运用的主要经济调控手段

- 采用经济调控手段调控对外贸易是指国家有关部门通过汇率调节、税收调节、信贷调节、价格调节等经济杠杆，间接影响和约束企业对外经济贸易行为。



五、实施对外贸易经济调控的必要性

(一) 经济调控手段是社会主义市场经济条件下对外贸管理的主要手段

(二) 运用经济手段调控对外贸易，是国际贸易通行规则的要求



第二节 对外贸易税收

一、对外贸易税收概述

二、进出口关税

三、进出口商品国内税



一、对外贸易税收概述

(一) 对外贸易税收的含义

(二) 对外贸易税收的作用

(三) 对外贸易税收的分类



（一）对外贸易税收的含义

- 对外贸易税收是主权国家为履行公共管理职能的需要，凭借行政权力，依据法律制定的标准，对进出口贸易行使征税权所形成的税收。

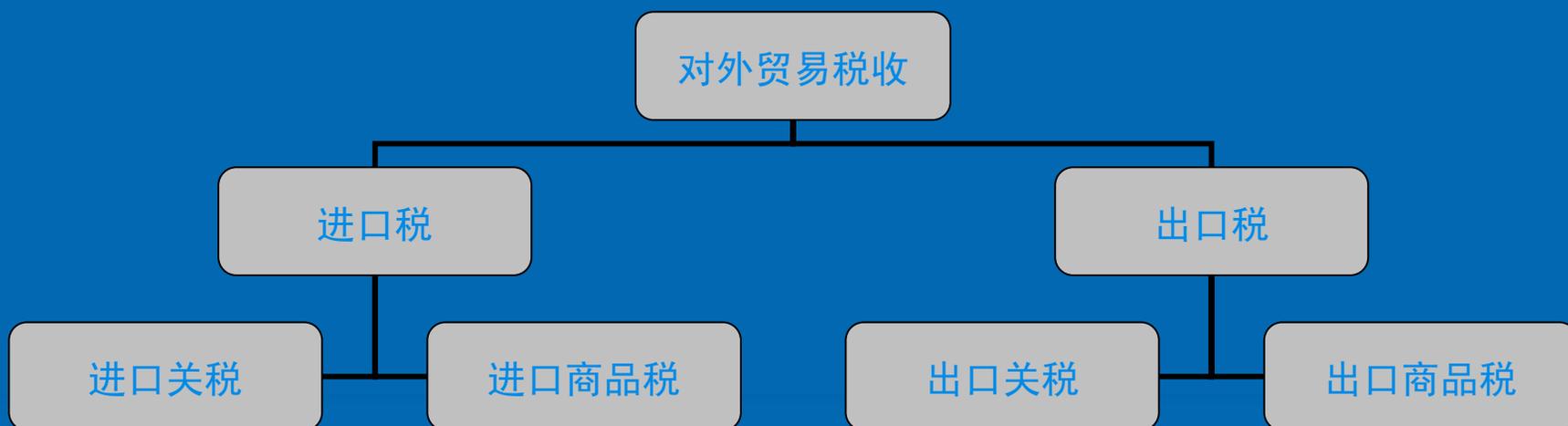


（二）对外贸易税收的作用

- 1、对外贸易税收可以保护一国在对外贸易交往中的利益
- 2、国家运用对外贸易税收可有效调控经济运行
- 3、对外贸易税收可以增加一国的财政收入



（三）对外贸易税收的分类



二、进出口关税

- (一) 关税的含义
- (二) 关税的经济效应分析
- (三) 中国关税政策的演变
- (四) 中国关税制度的进一步完善



（一）关税的含义

- 关税是指进出口商品经过一国关境时，由政府设置的海关根据国家制定的关税税法、税则对进出口货物征收的一种税。



（二）关税的经济效应分析

1、进口关税的经济效应分析

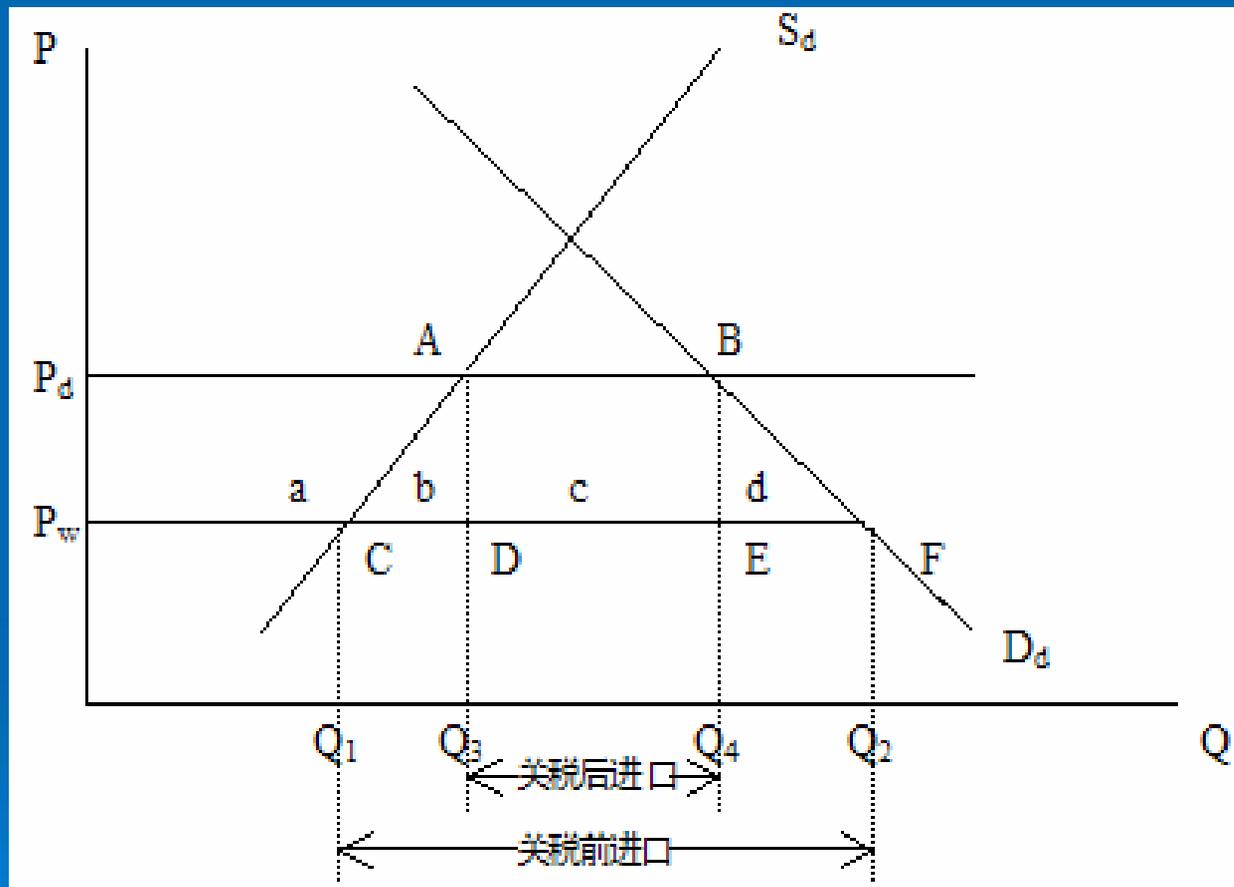
- （1）消费效应
- （2）保护效应
- （3）贸易效应
- （4）收入效应
- （5）贸易条件效应

2、出口关税的经济效应分析

- （1）增加财政收入
- （2）限制资源性产品的过度出口
- （3）限制短缺产品的过度出口
- （4）保护国内产业



图6—2：关税的经济效应



（三）中国关税政策的演变

- 1、1950—1984年，实行全面保护关税政策
- 2、1979—1991年，实行有区别地进行保护的关税政策
- 3、1992年以后，实行适度开放与适度保护相结合的关税政策



（四）中国关税制度的进一步完善

- 1、进一步降低关税税率
2. 全面实施世界贸易组织的海关估价制度
3. 按照非歧视原则在全关境内实行公平统一的关税制度
4. 缩小关税税率的落差



表6—1 过渡期内各年中国承诺的算术平均关税税率

年份	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
税率%	16.40	14.77	12.72	11.10	10.33	10.20	10.19	10.18	10.17



三、进出口商品国内税

（一）进口商品税征税制度

- 1、征税作用
- 2、征税原则
- 3、征税范围和对象
- 4、征税税目和税率
- 5、应纳税额的计算

（二）出口商品税的退税制度

- 1、出口退税的含义
- 2、出口退税的意义与作用
- 3、出口退税管理



1、征税作用

- (1) 调节国内外产品税收负担的差异，使进口产品与国内产品同等纳税，平衡国内外产品的税负，为国内外产品创造一个公平竞争的环境。
- (2) 可以抑制盲目进口，节约使用外汇，保护国内生产。



2、征税原则

我国对进口产品实行与国内产品同等征税的原则，即在增值税和消费税上按相同的税目和税率征税。



3、征税范围和对象

(1) 增值税

- 根据《增值税条例》的规定，除境内销售货物或提供加工、修理修配业务外，进口货物也属于增值税征收的范围。
- 根据《增值税暂行条例》规定，凡在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人

(2) 消费税

- 根据《消费税条例》的规定，我国纳入消费品征税范围的进口商品共11种。
- 根据《消费税暂行条例》规定，消费税的纳税人是指在中国境内生产、委托和进口应税消费品的单位和个人。



4、征税税目和税率

税目	税率	适用对象
增值税	基本税率 (17%)	纳税人销售或者进口货物、提供加工、修理修配劳务
	低税率 (13%)	纳税人销售或者进口粮食和食用植物油、农业成品、图书、报纸、杂志等19种货物
	零税率	纳税人出口货物
消费税	比例税率 (3-45%)	烟、酒等价格差异较大、计量单位难以规范的应税商品
	定额税率	黄酒、啤酒、汽油、柴油



5、应纳税额的计算

(1) 增值税

组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

应纳税额=组成计税价格×增值税税率

(2) 消费税

实行从价定率的应税消费品的应纳税额

关税完税价格+关税

组成计税价格= $\frac{\text{关税完税价格} + \text{关税}}{1 - \text{消费税税率}}$

消费税应纳税额=组成计税价格×适用税率

实行从量定额的应税消费品的应纳税额

应纳税额=应税消费品数量×消费税单位税额



（二）出口商品税的退税制度

1、出口退税的含义

- 出口退税是指在国际贸易中一个国家或地区对已报关离境的出口货物，由税务机关根据本国税法规定，将其在出口前生产和流通各环节已经缴纳的国内增值税或消费税等间接税税款，退还给出口企业的一项税收制度。



2、出口退税的意义与作用

- (1) 出口退税是依据出口商品零税率原则所采取的一项鼓励出口贸易的措施。
- (2) 出口退税是对出口货物的一种非歧视性赋税政策，是保证出口货物公平参与国际贸易竞争的基本要求。
- (3) 实行出口退税政策，政策效果非常明显。



3、出口退税管理

(1) 出口退税原则

根据零税率原则，国家对“先征后退”的出口货物实行了“征多少、退多少，未征不退和彻底退税”的退税原则。

(2) 出口退税办法

对一般贸易项下的出口货物，实行“先征后退”和“免、抵、退”两种管理办法。

(3) 出口退税范围

(4) 出口退税税种

(5) 出口退税税率



第三节 汇率与汇率制度

一、汇率对进出口贸易的效应分析

二、汇率制度的演变及其对对外贸易的影响

三、中国汇率制度的进一步完善

一、汇率对进出口贸易的效应分析

- 汇率也称汇价，是指两国货币之间的交换比率或比价，也就是用一国的货币单位来表示另一国货币单位的价格。根据经济学的一般原理，汇率变动对进出口贸易的影响主要是通过价格机制实现的。



一、汇率对进出口贸易的效应分析（续）

（一）汇率升值的效应

（二）汇率贬值的效应



二、汇率制度的演变及其对对外贸易的影响

(一) 计划经济时期的汇率制度

(二) 1979—1993年的汇率制度

(三) 1994年以来的汇率制度



(一) 计划经济时期的汇率制度

1、1949—1952年

汇率是以“物价对比法”为基础计算的，即主要参照出口商品国内外价格的比价，同时兼顾进口商品国内外价格的比价和侨汇购买力平价，使汇率起到了鼓励出口，奖励侨汇，兼顾进口的作用。

2、1953—1972年

国际汇率制度处于布雷顿森林货币体系之下，实行的是以美元为中心的固定汇率制度。因此，人民币汇率制度也相应实行固定汇率制。在此期间，人民币汇率作为计划核算工具，要求保持相对稳定，使人民币名义汇率与实际汇率的差距不断扩大，汇率高估现象十分严重。



(一) 计划经济时期的汇率制度(续)

3、1973—1978年

布雷顿森林货币体系解体，西方国家纷纷实行浮动汇率制，人民币汇率的制定由原来以美元为基准货币改为盯住一篮子货币的计值方法或根据管理需要进行不定期的调整，但仍坚持人民币汇价水平基本稳定的方针，汇率依然高估。



(二) 1979—1993年的汇率制度

1、1981—1984年

采取了人民币官方汇率与贸易外汇内部结算价的双重汇率。

2、1985—1988年

1985年1月1日取消内部结算价，重新实行单一汇率。

3、1988—1993年

开始实行官方平价外汇和调剂市场议价外汇并存的人民币汇率双轨制。



（三）1994年以来的汇率制度

- 1、进行汇率并轨，实行以市场供求为基础的、单一的、有管理的浮动汇率制度，使我国的汇率形成机制发生了重大变化，汇率杠杆调节作用明显加大。
- 2、实行银行结汇、售汇制，取消外汇留成、上缴和额度管理制度，为各类外贸企业提供了相对平等竞争的环境。
- 3、建立统一的银行间外汇交易市场，改变人民币汇率形成机制，使我国外汇市场进一步完善，国家运用经济手段调控进出口贸易的能力进一步加强。



（三）1994年以来的汇率制度

- 4、取消对外汇收支的指令性计划，国家主要运用经济、法律手段实现对外汇和国际收支的宏观调控。
- 5、取消国际收支经常性交易方面的外汇限制，实行货币的自由兑换，为企业提供了宽松的用汇条件。



三、中国汇率制度的进一步完善

- (一) 实行真正的有管理的浮动汇率制
- (二) 实行意愿结汇制
- (三) 培育健全的外汇市场
- (四) 逐步实现人民币的完全自由兑换



（一）实行真正的有管理的浮动汇率制

1、现行人民币汇率制度的缺陷

2、进一步完善人民币汇率形成机制



（二）实行意愿结汇制

1、强制性结售汇制的弊端

- （1）中央银行被动干预外汇市场
- （2）汇率形成机制不健全

2、逐步实行意愿结汇制



（三） 培育健全的外汇市场

1、 中国外汇市场存在的问题

2、 进一步完善外汇市场



（四）逐步实现人民币的完全自由兑换

应在有序、积极、稳妥的开放原则下，实现资本项目有条件的可兑换，在此基础上再实现资本项目的完全可兑换。



第四节 进出口信贷制度

- 一、进出口信贷制度概述
- 二、进出口信贷政策
- 三、进出口信贷机构
- 四、进出口信贷方式
- 五、进出口信贷对象
- 六、进出口信贷范围
- 七、进出口信贷条件
- 八、贷款币种、金额、期限和利率



一、进出口信贷制度概述

(一) 进出口信贷的含义

(二) 进出口信贷的作用

(三) 进出口信贷的特征



（一）进出口信贷的含义

进出口信贷，是指一国政府通过银行向进出口商提供贷款，以鼓励出口、确保进口的重要措施。



(二) 进出口信贷的作用

- 在市场经济条件下，外贸企业和出口生产企业都是以盈利为目的的经营实体，银行贷款的数量规模和利息率的高低，直接关系到企业的经济效益。
- 国家实行进出口优惠信贷政策，可以解决外贸企业和出口生产企业因自有资金不足给出口带来的困难，促进企业扩大出口经营规模；能够有效地促进外贸企业和出口生产企业降低成本；可以有效地解决出口卖方和出口买方由于进出口金额太大、延期付款而造成的资金困难，从而有利于推动出口。



(三) 进出口信贷的特征

1、经营对象主要是进出口商

具体包括外贸企业、外经企业、“三资”企业、以及有自营进出口权的生产企业、科研院所等。

2、业务有特定的范围

进出口信贷主要包括：用于支持出口贸易，特别是出口机电产品和成套设备出口的贷款；用于支持引进先进技术和设备、添置固定资产的贷款；用于支持引进外资和先进技术企业的贷款；用于支持对外承包工程和劳务输出、境外加工贸易、境外投资的贷款。

3、对存贷款利率有特殊规定

4、国家设立专门信贷机构



二、进出口信贷政策

(一) 进出口信贷的基本任务

中国进出口信贷的基本任务是：按照国家发展社会主义市场经济的要求，遵循改革、开放的方针，根据国家有关政策和批准的信贷计划发放贷款，支持对外贸易的发展；同时发挥信贷的监督和服务作用，监督企业合理地使用信贷资金，协助外贸企业加强经济核算，提高经济效益。



二、进出口信贷政策（续）

（二）中国现行进出口信贷政策

- 1、贯彻执行国家的产业政策、外经贸政策和金融政策。
- 2、积极配合实施科技兴国战略，重点支持高技术、高附加值的机电产品、成套设备、高新技术产品的出口，促进经济结构的调整和出口商品结构的优化。
- 3、重点支持有经济效益的大企业、大项目，同时兼顾经济效益好、产品附加值高、有还款保证的中小企业和中小项目。



三、进出口信贷机构

- (一) 中国进出口银行
- (二) 中国银行
- (三) 其他金融机构



四、进出口信贷方式

(一)出口信贷

1、出口信贷的含义



四、进出口信贷方式（续）

2、出口信贷的形式

(1) 出口卖方信贷

(2) 出口买方信贷



四、进出口信贷方式（续）

(二)进口买方信贷

1、进口买方信贷的含义

进口买方信贷是指一国银行用以支持企业从国外引进技术设备所提供的贷款。



四、进出口信贷方式（续）

2、进口买方信贷的形式

(1) 签订总的信贷协议

(2) 签订具体的贷款协议



五、进出口信贷对象

(一) 出口卖方信贷对象

1、中国进出口银行就出口卖方信贷项目贷款和中短期额度贷款、境外加工贸易贷款、对外承包工程贷款、境外投资贷款等各类贷款形式适用的对象分别做出了明确的规定。

2、中国银行规定，出口卖方信贷的对象应是具有法人资格、经国家批准有权经营机电产品出口的进出口企业和生产企业。



五、进出口信贷对象（续）

（二）出口买方信贷对象

- 1、中国进出口银行规定，出口买方信贷借款人为其认可的进口商或银行、进口国财政部或其他政府授权机构。借款人须资信良好，具有偿还贷款本息及支付相关贷款费用的能力。
- 2、中国银行规定，出口买方信贷的贷款对象为其认可的从中国进口商品的进口方（买方）银行，在特殊情况下，也可以是进口商。



六、进出口信贷范围

(一) 出口卖方信贷范围

1、中国进出口银行提供出口卖方信贷的范围

- (1) 出口卖方信贷项目贷款和中短期额度贷款用于支持符合国家产业政策、外贸政策规定的机电产品、成套设备、技术服务和高技术产品出口。



(2) 对外承包工程贷款用于支持带动成套设备、施工机具及技术服务出口的对外承包工程项目。

(3) 境外加工贸易贷款和境外投资贷款用于在设备、技术上有比较优势、实力强、管理科学、出口产品信誉好的国内生产企业在境外投资建厂的项目；境外投资贷款还用于在境外以投资方式兴建的资源开发项目或能带动国产成套设备出口的项目。



2、中国银行提供出口卖方信贷的范围

中国银行规定，凡出口成套设备、船舶等及其它机电产品合同金额在一百万美元以上，并采用一年以上延期付款方式的资金需求，均可申请使用出口卖方信贷贷款。



(二) 出口买方信贷范围

1、中国进出口银行提供出口买方信贷的范围

2、中国银行提供出口买方信贷的范围



七、进出口信贷条件

（一）申请出口卖方信贷应具备的条件

- 1、申请中国进出口银行出口卖方信贷应具备的条件
- 2、申请中国银行出口卖方信贷应具备的条件

（二）申请出口买方信贷应具备的条件1、申请中国进出口银行出口买方信贷应具备的条件

- 2、申请中国银行出口买方信贷应具备的条件



八、贷款币种、金额、期限和利率

(一) 出口卖方信贷

- 1、中国进出口银行的相关规定
- 2、中国银行的相关规定

(二) 出口买方信贷

- 1、中国进出口银行的相关规定
- 2、中国银行的相关规定



本章重要概念

外贸经济调控手段

对外贸易税收

关税效应

出口退税

以市场为基础的、单一的、有管理的浮动

汇率制度

进出口信贷

中国进出口银行



本章复习思考题

- 1、中国运用经济调控手段管理对外贸易的意义何在？
- 2、经济调控手段的特点和职能是什么？
- 3、分析并说明进出口关税的经济效应。
- 4、说明我国现行关税政策。
- 5、我国为什么要实行出口退税制度？



本章复习思考题（续）

- 6、分析并说明汇率对进出口贸易的影响。
- 7、简述1994年以来我国汇率制度改革措施和意义。
- 8、简述中国现行进出口信贷政策。
- 9、说明中国进出口银行的性质和职能。



主要参考文献

- 1、《国际贸易税收—理论、政策、制度》，胡怡建，上海财经大学出版社，2002年。
- 2、《中国关税制度改革》，杨圣明，中国社会科学出版社，1997年。
- 3、《中国外汇管理》，吴晓灵，中国金融出版社，2001年。

