

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 20051300833

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

贸易盈余下我国出口退税政策的研究

Research on the China's Export Rebate Policy in times of
Trade Surplus

张 燕

指导教师姓名: 童 锦 治 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 5 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

中文摘要

近年来,随着我国经济的不断发展,出口规模不断扩大,贸易盈余持续增加,由此产生的贸易摩擦日益加剧。为解决贸易盈余问题,从2004年1月1日起,财政部降低了一般性出口产品退税率,调低或取消了国家限制出口产品和部分资源性产品出口退税率,整个国家出口退税率的平均水平降低了3个百分点左右;从2007年7月1日起,财政部进一步调整2831项商品的出口退税政策,约占海关税则中全部商品总数的37%;2005年7月21日,中国人民银行发布公告,决定我国开始实行以市场供求为基础、参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度;那么,这些政策的效果如何?国家如何进一步通过出口退税政策和汇率政策来解决我国的贸易盈余问题?本文对此展开了研究。

本文首先对我国当前的贸易顺差状况进行了分析,并充分认识到持续性的贸易盈余会带来诸如持有外汇成本加大,增加贸易摩擦,使货币政策受限等问题,从而引出文章的讨论主题“如何减少贸易盈余”。接下来在评价了相关贸易盈余理论的不足之处后,引入IMF官员Howell H. Zee最新理论,将汇率升值和出口退税对贸易盈余的作用进行了长短期均衡分析,从理论上论证了降低出口退税率对缓解贸易盈余问题的可行性。并将该理论应用于我国,得出新的汇率制度下,汇率升值并没有使我国的贸易盈余状况得到很明显的改善。因此,本文对降低出口退税率解决我国的贸易盈余问题持肯定态度,并且通过相关模型及数据测算出我国各行业的出口需求弹性,在此基础上对降低出口退税率的应对选择作出了具体的政策建议。

关键词: 贸易盈余; 出口退税; 汇率

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Recently, with the development of our economy, China's export scale enlarged continuously. When we got great trade surplus, trade frictions intensified day by day. In order to solve the trade surplus problem, since January 1, 2004, Ministry of finance reduced the export rebate rate of general export product, reduced or cancelled the export rebate rate of restricted and resource products. The whole country's export rebate rate's average level reduced about three percentage points; Since July 1, 2007, Ministry of finance further adjusted 2831 items' export rebate policy, about 37% of all commodities in customs' tariff. On July 21, 2005, The people's bank of China announced China began to carry out the floating exchange rate system that was decided on the basis of the market demand and supply, referring to the basket of currencies, and fluctuate with management. Then, how about these policies' effect? How to take export rebate policy and exchange rate policy to solve the trade surplus problem continuously? In this paper we will explore the problem.

First, this paper analyses the status of China's trade surplus, realized the continuously trade surplus will bring series problems, such as exchange cost and trade friction will increase, monetary policy will limited. Then we present the topic of this paper "how to reduce the trade surplus". After we evaluated the deficiencies of related theories of trade surplus, introduced a new theory by Howell H.Zee who from IMF. We compared the role about exchange rate appreciation and export rebate rate to trade surplus in the equilibrium of long-short term. The feasibility of reducing export rebate rate can solve the trade surplus is demonstrated in theory. Then we practice the theory in China, get to know that: under the new foreign exchange rate regime, exchange rate appreciation has never improved China's trade balance obviously. So we agree with the viewpoint of reducing export rebate rate can solve the trade surplus effectively. In this paper, by related model and data, we calculate export demand elasticity of each industry. On this basis, we made some concrete policies and suggestions about how to reduce the export rebate rate.

Keywords: Trade surplus; Export rebate; Exchange rate

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 导论	1
1.1 研究背景、研究目的及方法	1
1.2 文献综述	2
1.3 研究框架、创新与不足	6
第二章 贸易盈余下汇率政策与出口退税政策的理论分析.....	8
2.1 Howell H. Zee 模型	8
2.2 模型的研究结论	22
2.3 模型在中国的适用性	22
第三章 我国汇率和出口退税政策调整的历史实践.....	26
3.1 我国汇率和出口退税政策调整的国际环境	26
3.2 汇率和出口退税率政策调整的国内原因	28
3.3 汇率政策和出口退税政策的调整情况	31
3.4 汇率政策和出口退税政策调整对贸易盈余的影响	34
第四章 贸易盈余下我国出口退税政策的改革建议.....	37
4.1 汇率政策与出口退税政策的关系	37
4.2 出口退税应该成为我国解决贸易盈余问题的主要手段	38
4.3 出口退税政策调整对策建议	39
参考文献.....	43
后记.....	45

厦门大学博硕士学位论文摘要库

CONTENT

Chapter 1. Introduction.....	1
1.1 Background, aim and method of the research.....	1
1.2 Reference review	2
1.3 Scope of study and innovations-shortcomings in this paper	6
Chapter 2. Theoretical analysis on the exchange rate policy and export rebate policy in times of trade surplus.....	8
2.1 Howell H. Zee model.....	8
2.2 Conclusion of the model	22
2.3 The model's applicability in China.....	22
Chapter 3. The historical practices of adjustment of China's exchange rate policy and export rebate policy.....	26
3.1 The international environment about the adjustment of China's exchange rate policy and export rebate policy	26
3.2 The domestic situation about the adjustment of China's exchange rate policy and export rebate policy.....	28
3.3 The adjustment situation of China's exchange rate policy and export rebate policy.....	31
3.4 The effect of adjustment of China's exchange rate policy and export rebate policy to trade surplus	34
Chapter 4.Suggestions on China's export rebate policy's reform in times of trade surplus	37
4.1 The relationship between the exchange rate policy and export rebate policy	37
4.2 Export rebate policy should be the main method to solve the China's trade surplus problem	38
4.3 The countermeasure and advice on export rebate policy	39
Reference.....	43
Postscript	45

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 导论

1.1 研究背景、研究目的及方法

1.1.1 研究背景

近年来，由于经济的飞速增长，我国产品出口得到了很大的发展，对外贸易连年顺差。据海关初步统计，2007年我国进出口总值为21738.4亿美元，出口12180.2亿美元，进口9558.2亿美元，外贸顺差为2622亿美元，其中对美国的贸易顺差为1633.3亿美元，占外贸顺差总额的62%。中国对外贸易持续盈余，最直接的表现是推动了外汇储备的快速增长，2007年底我国外汇储备总额已达15282.49亿美元。

在我国贸易盈余不断扩大和外汇储备激增的背景下，国外一些主张保护国家利益、反对外来资本入侵的声音有所抬头。据中国商务部公平贸易局局长李玲介绍，2007年1-10月，我国共遭受各类贸易壁垒62起，其中美国自2006年11月份以来已经向我国发起8起反补贴调查。以铜版纸为例，2007年3月，美国商务部宣布对中国铜版纸征收10.9%到20.35%的反补贴税，5月又宣布加征最高99.65%的反倾销税。不仅美国，其他贸易伙伴如欧盟、印度对中国的贸易逆差也纷纷发出责难：2007年6月11日，印度为保证其国内企业的发展及保住市场份额，对中国陶瓷企业进行日落复审，拟将反倾销税从目前的200%提高到314%。2008年3月17日，欧盟决定对从中国进口的焦炭征收为期5年的正式反倾销税。这是欧盟自2000年以来第二次对中国焦炭挥舞反倾销大棒。因贸易赢余而导致的国际经济环境的恶化，使中国宏观经济承受了巨大压力。那么，如何合理地解决我国的贸易盈余问题呢？

理论和实践上，汇率和出口退税都能够对进出口贸易状况发生作用。因此，就目前我国的实际情况看，研究如何运用这些政策来促进我国贸易平衡、减少贸易摩擦便具有了现实意义。本文将对汇率和出口退税对贸易盈余的作用进行分析，结合我国当前实际，研究近年来我国汇率政策与出口退税政策的调整及其对我国进出口情况的影响，最后提出贸易盈余下我国出口退税政策调整的意见和建议。

1.1.2 研究目的及方法

本文采用了规范研究与实证研究等方法，对解决贸易盈余的两种常用手段——汇率政策与出口退税政策进行分析，试图指出为解决当前我国贸易盈余问题的出口退税政策的具体对策建议。

1.2 文献综述

按照人们的传统习惯和国际货币基金组织的做法，国际收支失衡可以用贸易收支失衡、经常项目收支失衡和基本项目收支失衡等口径来加以观察。第二次世界大战以前的国际收支调节理论中，国际收支失衡指的都是贸易失衡，即使在战后出现的许多新的国际收支调节理论中，也有的将贸易收支作为国际收支的代表。

国际收支调节理论最早起源于 18 世纪中叶，其中，由英国经济学家大卫·休谟最早提出，后经过李嘉图等人补充和发展而不断完善起来的价格—铸币流动机制理论(Specie-flow Mechanism)，一直被西方经济学界视为国际收支调节理论的圭臬，此后出现的国际收支的弹性分析法(Elasticity Approach to the Balance of Payments)、吸收分析法(Absorption Approach to the Balance of Payments)和货币分析法(Monetary Approach to the Balance of Payments)也成了国际收支调节理论的重要内容。下面，我们分别对这些理论进行介绍。

1.2.1 价格—铸币流动机制

价格—铸币流动机制是休谟在 1752 年出版的《论贸易均衡》一书中最早提出的，其基本思想可概括为：在金本位制下，当一国国际收支出现逆差时，就意味着本国黄金的净输出。由于黄金外流，国内黄金存量下降，货币供给就会减少，从而引起该国价格水平的下跌。价格水平下跌之后，本国商品在国际市场上的竞争能力将会提高，而外国商品在本国市场上的竞争能力会下降，于是就会引起本国出口增加，进口减少，国际收支逆差减少甚至消失。反之，当一国国际收支出现顺差时，就会发生与逆差刚好相反的过程。因此，在金本位制下，无论是从国际收支逆差来看还是从国际收支顺差来看，只要允许金本位制的内在自动调节机制充分发挥其自动的调节作用，无需政府的任何干预，国际收支失衡的现象就可以自动得到纠正，国际收支均衡可以自动得以实现。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库