

关于出口跟踪收汇具体核销办法的商榷

郭则理

自1991年1月1日起,国家对出口收汇实行跟踪结汇,有关部门制订出《出口收汇核销管理办法》及实施细则、操作规程。这一制度对于国家加强外汇管理,防止逃漏外汇,保证中央及地方的外汇收入,必将起到关键性的作用。同时,这一制度也有助于当前开展的治理整顿,有助于廉洁经商,促进外经贸队伍的精神文明建设。

本文讨论的是有关这一制度中的一些具体作法及改进建议。

一、问题的提出

出口收汇核销制度中的出口核销单办法,仅就两个月的实践来看,至少存在下述几个方面的弊端:

1. 无法真正起到跟踪结汇、完全收汇的目的 核销单仅能起到表面形式的跟踪监督,达不到实质意义上的跟踪收汇。任何一个出口单位,只要增添人员,即可按要求办理有关核销手续,外汇管理部门亦只能从表面数字上加以管理(当然这种管理也有一定的威慑作用)。对于多数守法经营的企业,一般都会自觉执行政策,将出口创汇收入国内,而不在于有否跟踪监督。对于部分违法违章的单位或个人,核销单制度仍然无法制止其采用各种手段逃漏应收回国内的外汇。例如,有意压低出口价格少收外汇,进口时低报价格少缴关税并以留在境外的外汇抵付少报的金额,等等。因此,核销单实质上是管了“君子”,但管不了“小人”。

2. 增加了繁杂的工作量 以年出口1000万美元的单位为例,至少要增配一名专职人员来办理一应手续。全国年出口500亿美元,

至少要增配5000人,加上外汇管理部门相应增配的人员,为执行核销单制度而需增加1万以上工作人员。此外,核销单的流程,有一部分是多余的。例如,经过受托行、解付行的流程,就没有必要。作为金融企业的银行(含外资银行),没有必要亦无此行政职权监督收汇。监督收汇的行政管理权似应集中于外汇管理部门。

3. 可操作性差 核销单的使用、管理办法,体现了较落后的人为管理方式,并且较多地考虑宏观管理的便利,较少考虑出口单位的作业实际,因而可操作性较差。例如:

(1)“三来一补”的结汇核销。仅核销时就必须审查十多项内容,而且要求“一致”,这就为难了企业。因为上述诸多要素会组合出很多种可能的情况,难以取得“一致”。

(2)受托行不得受理没有附核销单的出口单据。但事实上,由于出口单位拿到海关已签章的核销单的时间差异,如由于遗失、由于节假日的耽误等诸多原因,会使出口单位逾期交单而无法议付信用证,造成不必要的损失。

(3)整个核销单流程十分复杂,出口单位要完成企业之外的八个工作环节(有些环节要反复几次)。为了执行规定,确保不遗失、不错填、不超时间,企业内部还需要制订一个更复杂的流程图。两个流程图相互交错,要准确完整地执行的可能性就更小了。

另外,还有一些操作方面的困难。

4. 阻滞了资金的周转 出口单位同任何经济单位一样,都要讲求经济效益。当前,加速资金的周转,无疑是追求经济效益的重要方法。而核销单办法,由于手续的繁杂和一些不尽合理的规定,相当程度地延缓了资金周转时

间。按现行的《操作规程》，出口单位从报关开始到收汇完成，至少要比以前多十天时间。以经贸系统先进水平为例，1990年资金周转天数为80天，年出口1000万美元，人民币平均占用额为1240万元，若今年以同样水平周转，则变为90天，平均占用额增至1400万元。也就是说，每1000万美元的出口要增加160万元人民币周转资金，全国至少要增加80亿元。再加上今年实行新的出口退税管理办法及上缴中央外汇额度管理办法，将极大地减缓资金周转速度，以致严重影响出口企业的经济效益。

由此看来，出口收汇核销管理办法存在许多不慎之处，因此，仅两个月的时间，出口单位普遍反映应当进行改革完善。

二、建议实行全国统一出口发票核销办法

笔者认为，制订任何一项政策，首先要明确目的，然后要考虑如何才能达到这个目的。作为全国性的大政策，国家应当多管粗少管细，原则是管理要强化手续要简化，多从企业可操作性方面出发。这样，政策才易于统一、全面、准确地执行。为此，建议采用全国统一出口发票核销办法，具体做法是：

1. 由外汇管理部门和税务部门共同印制全国统一出口发票，其印制、管理、使用、稽核等，类似于现行的国内统一发票。

2. 统一出口发票一式六份，为客户联、出口单位联、退税联、外管核销联、海关联、银行联及存根联。各联发票均设置海关、税务、外管监督栏目。

3. 工作流程为：①出口单位向外管部门领用出口统一发票；②海关凭附有出口统一发票的报关单验放并在外管联、税务联上盖章；③出口单位按传统程序向银行交单托收；④出口单位向外管部门提交外管联以备核销，并经外管部门核对后在税务联上盖监督收汇章；⑤出口单位持外管部门已盖章的税务联向税务部门申请退税；⑥出口单位每季度持发票存根联、结汇水单/收帐通知到外管部门办理核销；

⑦外管部门与税务部门每季核对一次，对于未收汇的发票，由税务部门追回退税款。

上述管理办法较好地体现了强化管理简化手续，大的管住小的管活的原则，有如下优点：

1. 实现了实质性的管理 实行这一办法后，使得外汇管理部门能以统一出口发票为龙头，除了监督收汇之外，还可监督出口单位的出口价格是否合理（特别是有无有意低价出口将外汇截留境外），协助税务部门查堵骗税行为。税务部门亦可用统一出口发票作为退税的重要依据（甚至可考虑以统一出口发票金额乘全国外汇调剂平均价作为计算退税的依据）。这样，可以实现多收汇多退税，无收汇不退税的目的，在很大程度上制止假出口高税产品骗取退税的行为，促进出口单位降低成本，抑制国内收购价格。可见，实行全国统一出口发票核销办法，对于进行实质性的管理将起到一举多得的作用。

2. 沿用了传统的托收（议付）手续，且无更多的附加内容 但在其中贯穿了管理监督功能，整个流程没有反复交错，清洁明了，易于为出口单位及具体工作人员所接受。同时，减少了资金周转时间，提高了企业的经济效益，避免可能出现的收汇风险。

3. 体现了统一、全面、准确的原则 由于实行统一出口发票，使得我国出口单位的出口文件趋于统一，各地海关、外管、税务部门在执行此项办法时随意性减少，统一性及准确性增加。而且，由于出口文件的规范化，为今后逐步实行无纸贸易（即EDI），以及实行全国外管、海关、税务部门电脑联网核销、核查，做了基础工作。

三、几点说明

1. 本文仅讨论对核销单管理等具体办法的改革完善，至于《出口收汇核销管理办法》所涉及的结汇/收帐日期、处罚条款、统计分析等内容，均规定得合理，可照此执行。

2. 有关国外买方要求正本发票一式多份的问题，可采取由出口单位复印后再盖章的办法。

（下转第63页）

质量要求,要认真考虑生产企业的生产能力和技术水平,征求生产部门的意见,必要时邀请生产部门共同参加对外业务洽谈,以保证合同按时、按质、按量履约。外贸企业在安排生产任务时,要和生产企业签订经济合同,根据对外签约的质量条款,比照有关质量标准或封样实物,明确规定商品的具体质量要求,凡不符合合同规定质量要求的产品,外贸企业不予收购。其他如仓储、运输、包装等部门都要提高各项工作质量,以保证出口商品的质量。

(四) 全面质量管理应以预防为主,密切配合生产企业,实行全过程的管理 产品质量是经过生产全过程一步一步形成的。全面质量管理要求把不合格的产品消灭在它的形成过程中,做到防检结合,以防为主。外贸企业在组织出口货源的工作中,要督促生产企业严格把好出口商品的质量关。各外贸企业要严格按照出口合同的要求,把封样和质量标准及时提供给所属地、市企业。对重点商品、重点工厂,外贸企业应配备相对固定的货源联络员,定期下厂检查产品质量(包括产品的包装质量),掌握了解生产情况,发现问题,及时向有关部门反映,并配合有关部门加以解决。对产品质量必须根据国家规定进行验检。海关凭商检局签发的合格检验证书放行,对农副产品的收购,也要及时制订质量标准。有关业务人员要经常深入收购网点,进行技术辅导,保证出口产品的质量。

(五) 搞好出口商品质量管理,要靠政策和必要的经济手段来保证 外贸企业要认真贯彻执行国家规定的关于提高产品质量的有关政策,依靠政策措施来推动提高产品质量的积极性。对产品质量一直保持优良的生产单位要根据“择优安排”的原则优先安排生产和出口;质量差的要限期改进;多次发生质量事故,又没有任何改进的生产单位要停止安排生产和出口;要通过组织评比,采取必要的经济手段对质量优良的出口商品给予表扬和奖励;对发生质量索赔事故,要及时通报有关方面,认真查明原因,分清责任,属于外贸企业的,由外贸企业负责赔偿,属于生产企业的,由生产企业负责赔偿。

(六) 出口商品质量管理,是企业各项工作的综合反映 不论企业的各级领导人还是从事商情调研、对外推销、货源组织、仓储、运输、包装、计划、财务以及人事、劳动教育的工作人员,都与提高出口商品质量有直接和间接的关系,必须实行全员参加质量管理。只有依靠所有人员共同努力,在各个岗位上的人都重视出口商品质量,发挥每个人的积极性和主动性,出口商品的质量才能得到保证。因此,外贸企业的各个业务活动环节必须建立岗位责任制,明确各级领导干部、各职能部门以至全体人员的工作职责,既有明确分工,又要密切配合,共同保证提高出口商品的质量,并把搞好出口商品质量管理工作作为对干部、职工进行考核的重要内容之一。奖惩要分明,对因工作失职,造成重大经济损失和严重政治影响的要追究责任,加以严肃处理。

综上所述,出口商品质量管理是外贸企业管理工作中很重要的一环。它必然是全企业的、全过程的、全员参加的综合性管理工作。因此,各级外贸企业领导必须紧紧抓住出口商品质量管理这一重要的一环,促进企业高质量地完成各项任务,提高经济效益和社会效益,推动我国经济的迅速发展。

(上接第 61 页)

法加以解决。

3. 实行全国统一出口发票核销的办法,仍不是一种最先进的管理办法。真正科学的现代

管理方法,应当是争取在二三年内实现全国海关、外管、银行、税务等部门的电脑联网管理,实现一种准确、严密、及时、省时省力的科学管理局面。