

项目教学、任务引领型教材
中等职业学校国际商务专业教学用书

国际贸易业务流程

主 编 陈志红



华东师范大学出版社

华东师范大学出版社

GUOJIMAOYIYEWULIUCHENG

国际贸易业务流程

中等职业学校国际商务专业教学用书

主 编 陈志红

副主编 张喜明

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易业务流程/陈志红主编. —上海:华东师范大学出版社, 2008

中等职业学校教材

ISBN 978-7-5617-6015-4

I. 国… II. 陈… III. 国际贸易—贸易实务—专业学校—教材 IV. F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 056885 号

国际贸易业务流程

中等职业学校国际商务专业教学用书

主 编 陈志红

责任编辑 翁春敏

编辑助理 李云凤

装帧设计 蒋 克

出 版 华东师范大学出版社

社 址 上海市中山北路 3663 号

邮编 200062

营销策划 上海龙智文化咨询有限公司

电 话 021-62228271 62228272

传 真 021-62228343

印 刷 者 上海华成印刷装帧有限公司

开 本 787×1092 16 开

印 张 11.5

字 数 250 千字

版 次 2008 年 8 月第 1 版

印 次 2008 年 8 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5617-6015-4/F·155

定 价 19.50 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请与华东师范大学出版社中等职业教育分社联系
电话:021-62228271 62228272)

国际商务专业教材编委会

主 任:吴建国

副主任:张大成 姚大伟

委 员(按姓氏笔画排序):

陈志红 吴建国 张大成 张艰伟

姚大伟 翁春敏 徐文文 童宏祥

根据《上海市中等职业教育深化课程教材改革行动计划(2004—2007)》,由华东师范大学出版社组织开发编写的国际商务专业教材,经过编写组各位成员一年多的辛勤工作即将正式出版。本专业教材的正式出版是贯彻落实国务院和上海市人民政府《关于大力发展职业教育的决定》,深化中职课程和教材改革的重要举措之一。

2006年颁布的《上海市中等职业学校国际商务专业教学标准》是上海市实施深化课程和教材改革以来首批开发的12个专业教学标准之一。它以“任务引领”为核心,将国际商务专业划分为:外贸单证方向、货运代理方向、报关报检方向、国际物流方向等4种专门化方向。同时根据专业教学标准开设28门课程,其中包括国际商务字符录入、国际贸易业务流程、常用国际商务单证制作、国际商务信息处理、国际商务法律法规、国际商务实用英语等6门专业核心课程,国际商务单证缮制与审核等15门专门化方向课程,以及语文等7门公共基础课程。

本专业教材在编写中力求突出以下特点:

★**任务引领**:通过设置符合国际商务实际的工作任务来完成教学目标,使学生在完成任务的过程中使自己的知识、技能和态度诸方面得到提升,从而培养他们的综合职业能力。

★**项目驱动**:教学任务的完成是通过若干个与职场实际联系紧密的项目来实现的。不同的项目能激发学生的学习兴趣,完成任务后的成就感反过来又会提高学生的学习动机。

★**能力为本**:在教学目标的制定、课程内容的安排;以及教学

评估的设计等方面都充分注意到了学生的能力培养。引导学生用国际商务的基础知识来解决国际商务活动中的实际问题,提高自己解决问题的综合能力。学生不仅能较好地完成学习任务,而且还能满足职业技能考核的需要,充分体现职业教育课程的本质特征。

★**内容适当**:在教学内容的安排上,充分考虑了项目任务的实施要求。不再片面强调知识的系统性,而是注重实用性和适用性,使理论与实践得到有机的融合。

★**形式活泼**:教材尽可能地采用案例教学的模式,以唤起学生的学习热情,更好地实现教学目标。不仅如此。我们还以新颖、生动的表现形式和图文并茂的叙述风格来编排教材,以最大限度地满足当代中职学生的阅读习惯。

我们希望本专业教材的出版能为上海市中等职业教育改革的探索作出微薄的贡献,也希望各学校在使用本专业教材进行教学的过程中能够提出更多有益的意见,以便于我们今后对本专业教学做出更好的修改,为达到“任务引领”这一核心目标而努力。我们将本着立足上海,服务全国的宗旨,为我国职业教育的发展奉献绵薄之力。

本专业教材的开发得到了各方的大力协助和支持,在此一并表示感谢。

国际商务专业教材编写委员会

2007年8月

本书是供国际商务等专业中职学生了解国际贸易业务流程,具备国际货物买卖合同分析的基本知识和基本职业能力的教学用书。

本书以就业为导向,对外贸单证、报关报检、货运代理和国际物流等专门化业务所涵盖的岗位进行任务与职业能力分析,以实际工作任务为引领,围绕国际货物买卖合同分析等基本业务为课程主线,阐述国际贸易业务流程所涉及的基本知识和基本技能,文字浅显易懂,形式生动活泼,适合中职学生使用。

本书共分七个项目。为了便于教学,本书设计了以下栏目:

情景导入:以实际工作中遇到的问题为导入,引出相关知识。

豁然开朗:学以致用,解答情景导入中的问题,巩固所学知识。

技能活动:针对教材内容提出相关问题,检验对知识的掌握程度。

知识拓展:补充课外知识,开阔学生视野,激发学生的学习兴趣。

为了方便老师的教学活动,本书还配套有:

《国际贸易业务流程·教师手册》:含有各章节的教学建议、关键概念,及技能活动和习题集的参考答案,便于老师备课和教学。

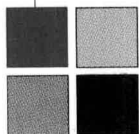
《国际贸易业务流程·习题集》:使学生对所学知识进行巩固与检验,同时也可作为老师的命题参考书。

本书由国际商务专业审稿专家(按姓氏笔画排序):王丁、王肇华、张慧娟、张传伟、张迎冬、唐勤、董惠民、童宏祥、谢富敏和鞠佳仁审查。

华东师范大学出版社

中等职业教育分社

2008年7月



随着世界贸易全球化的不断深入,我国对外贸易有了突飞猛进的发展,因而了解国际贸易惯例、了解国际贸易业务流程、熟悉国际贸易业务流程中解读合同条款的相关知识和技能的应型外贸人才已成为社会急需。为了适应这一需求,我们组织编写了本教材。

国际贸易业务流程是上海市中等职业学校国际商务专业的专业核心课程之一,是国际商务外贸单证、国际商务货运代理、国际商务报关报检等国际商务专业专门化方向的基础课程,也是其他经济类专业普遍开设的课程。本教材是以《上海市中等职业学校国际商务专业教学标准》(以下简称《课程标准》)、《2000 年版国际贸易术语解释通则》、《跟单信用证统一惯例 UCP600》等为依据,按从事国际贸易业务所应具备的基本知识、基本技能及基本要求,结合当前中职学生的认知能力编写的。

本教材在内容上力求简明扼要、由浅入深、通俗易懂,主要介绍了国际贸易特征;国际贸易业务流程;国际贸易单据种类;国际贸易商品归类;国际贸易货物买卖合同结构;商品品质、数量、包装、价格、装运、保险、检验与检疫、索赔与仲裁、支付结算等合同条款的基本内容;合同商订和履行的基本程序;加工贸易及加工贸易手册等基本知识和基本技能。本书注重以学生职业生涯发展为本,以任务为引领,突破学科体系,将常用国际贸易基础知识进行整合,明确各项技能活动的学习目标,具有较强的可操作性。本教材各项目由情景导入、豁然开朗、技能活动和知识拓展等结构模式展开,其中知识拓展是选修内容。

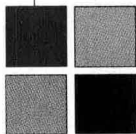
本教材共七个项目,项目一由陈志红编写,项目二、六由俞玉荣编写,项目三、四由张喜明编写,项目五、七由郁小华编写。全书由陈志红任主编,张喜明任副主编,陈志红统审并定稿。

本教材在编写过程中吸收了一些专家和学者的研究成果,在此表示谢意。

由于时间和水平有限,本教材难免有疏漏和不当之处,敬请读者批评指正。

编者

2008 年 7 月



项目一 初步认识国际贸易	1
任务一 认识国际贸易业务	2
活动一 熟悉国际贸易特征	2
活动二 初识国际贸易业务流程	6
活动三 了解国际贸易单证种类	9
任务二 认识商品市场与贸易合同	13
活动一 了解国际贸易商品市场	13
活动二 初识国际贸易商品归类	17
活动三 了解国际贸易合同结构	20
项目二 解读商品品质、数量与包装	27
任务一 解读商品品质与数量	28
活动一 熟悉商品品质规定	28
活动二 认识货物计量与数量条款	34
任务二 解读商品包装	39
活动一 选择包装方式	39
活动二 区分包装标志与设计唛头	44
项目三 解读贸易术语和商品价格	49
任务一 解读贸易术语	50
活动一 解析 FOB、CFR 和 CIF	50
活动二 熟悉 FCA、CPT 和 CIP	56
活动三 认识其他贸易术语	60
任务二 解读商品价格	64
活动一 认识进出口商品价格构成	65
活动二 计算佣金与折扣	69
项目四 解读商品装运、保险、检验与索赔	73
任务一 解读商品装运与保险	74
活动一 比较各种运输方式	74
活动二 熟悉装运条款的主要内容	79
活动三 认识国际货物运输保险	82
任务二 解读商品检验与索赔	87
活动一 认识商品检验检疫条款	88

活动二 了解国际贸易索赔与仲裁	92
项目五 解读支付结算	97
任务一 熟悉汇付与托收	98
活动一 熟悉汇付方式	98
活动二 办理托收业务	104
任务二 解析信用证	109
活动一 认识信用证当事人	109
活动二 熟悉信用证支付流程	115
项目六 合同的商订与履行	123
任务一 熟悉合同商订环节	124
活动一 认识合同磋商的形式与环节	124
活动二 解析发盘与接受	127
活动三 填制合同	130
任务二 认识合同履行程序	137
活动一 认识进口合同的履行程序	137
活动二 认识出口合同的履行程序	140
项目七 办理《加工贸易手册》	145
任务一 初识《加工贸易手册》	146
活动一 认识加工贸易	146
活动二 了解《加工贸易手册》	149
任务二 了解《加工贸易手册》的申请与核销	151
活动一 认识手册申请流程	151
活动二 了解手册核销流程	153
附件	
附件一 商业发票	156
附件二 装箱单	157
附件三 海运提单	158
附件四 保险单	159
附件五 汇票	160
附件六 普惠制产地证	161
附件七 中华人民共和国海关加工贸易手册	162

项目一 初步认识国际贸易

【学习目标】

了解国际贸易特征和业务流程;知道国际贸易单证种类;了解国际贸易商品市场和商品归类;熟悉货物买卖合同结构。



任务一 认识国际贸易业务

贸易能使国家经济得以繁荣,使交易双方赢得利益,使消费者需求获得满足。国际贸易因其范围广、对象多,其影响也愈加明显。随着经济贸易全球化的快速发展,我国各企业必将面临更加激烈的国际竞争。因此,在开展国际贸易业务前,熟悉国际贸易的特征,了解国际贸易的业务流程,就显得尤为重要。

活动一 熟悉国际贸易特征

情景导入

张刚是一名中等职业学校国际商务专业的毕业生。不久前,他收到了上海顺风进出口有限公司的面试通知。初试时,公司人事经理提出了以下问题:假如你是国内某品牌服装的生产商,那么把服装卖给中国杭州客户与把服装卖给韩国釜山客户,这两种贸易性质是否相同?如果性质不同,两者区别是什么?

一、国际贸易的含义

国际贸易(international trade)是指不同国家或地区之间商品和服务的交换活动,由进口贸易(import trade)和出口贸易(export trade)两部分组成,也称为进出口贸易。

从交易标的来看,长期以来国际贸易主要是指有形贸易(即实物商品交换)。但随着各国经济发展和产业结构的调整,无形贸易(即劳务、技术、教育、咨询等非实物商品交换)在国际贸易中的比重也在逐渐增大。其中,实物商品交换是指原料品、半制成品及制成品的买卖;劳务交换是指在金融、保险、运输、旅游、邮电等方面为外国人提供服务,或本国技术人员、工人在国外劳动或服务;技术交换包括商标权、专利权、专有技术的转让,以及技术咨询和信息等的提供或接受。

二、国际贸易的主要特征

国际贸易与国内贸易相比,两者都是商品和服务的交换活动,均受商品经济规律的影响和制约,目的都是为了取得经济利益。

但国际贸易有别于国内贸易,原因在于国际贸易既是交易双方之间的贸易,又是国与国之间的贸易。各国为了保护本国利益,均设有一套独立的关税制度和贸易措施,所有合法进出口的商品都必须经过海关,接受海关监管并缴纳必要的税费。而国内贸易是发生在一国内部或国民经济范围内的活动,是未越国界的贸易,贸易双方的交易活动均不受关税等的影响。

国际贸易与国内贸易相比,其主要特征表现在以下三方面。

1. 国际贸易障碍多

(1) 市场调研障碍多。交易双方所处国家和地域不同,要深入开展国际市场的实地调研

显然不如国内容易,受时空限制比较大。

(2) 交易磋商障碍多。交易双方所处的贸易环境不同,在磋商中将受不同国家政策、法律、经济、技术和文化等多种环境因素的影响,障碍较多。比如:在考虑政策法律因素时,往往要注意当事国或地区的政治稳定性、海关等有关法律制度、主要外贸政策与措施、公共利益集团的发展等重要情况;在考虑经济因素时,往往要注意当事国或地区的人口总数、人口的结构状况、国民收入和个人可支配收入等重要指标;在考虑技术因素时,往往要注意当事国或地区对有关交易商品的技术法规、技术标准和合格评定程序等市场准入条件的主要内容;在考虑文化因素时,往往要注意当事国或地区的语言多义性和习惯用法,对数字、图案、色彩、动物和花卉植物的喜好或忌讳,不同宗教信仰等重要情况。

2. 国际贸易操作复杂

(1) 要办理进出口通关手续。在国际贸易中,各国海关法律制度规定,所有进出口货物均要办理进出口通关手续,各国海关对报关进出口货物的种类、品质、规格、包装和商标等进行严格审核,合格后才批准放行。而国内商品交易在本国境内进行,不需要办理通关手续。

(2) 货款结算复杂。在国际贸易中,交易双方应采用何种货款支付方式,使用何种货币计价,不同货币之间如何兑换等问题的解决涉及各国汇率制度、外汇管理制度和市场汇率变动等因素,货款结算较为复杂,如有疏忽就可能影响交易的实现。

(3) 货物运输复杂。国际贸易的运输路程一般比国内贸易远,情况也较为复杂。在办理货物运输时,一要选择运输工具;二要考虑运输合同条款中运费的计算方法、承运人与托运人的责任等规定;三要办理装卸和提货手续;四要办理保险以减少货物运输的损失。

(4) 单证复杂。国际贸易中的单证繁多,有信用证(letter of credit, L/C)、售货确认书(sales confirmation)、提单(bill of lading, B/L)、发票(invoice)、箱单/重量单(packing list/weight memo)、保险单(insurance policy)、产地证(certificate of origin)、报关单(declaration form)等,比国内商品交易涉及的单证复杂很多。

(5) 商检和仲裁复杂。各国商品质量检验标准和贸易争议仲裁的具体规定不同,进行国际贸易时要充分考虑贸易商品以何地的检验证书为准、出现争议时选择何地仲裁机构进行仲裁等系列问题。

3. 国际贸易风险大

国际贸易是越国界贸易,不可控因素多,会遇到各种问题,由此带来的贸易风险也比国内贸易大得多。从企业微观层面上看,主要风险有:

(1) 信用风险。进行国际贸易将涉及货、证、船、款等多个领域的当事人,具体包括买方、卖方、经纪人、代理人、船方、承租人、船长或船员、保险公司、银行等,各中间环节出现欺诈等信用缺失行为的可能性加大。

(2) 汇率风险。在国际贸易中,交易双方会有一方要用外币进行计价、结算和支付。从订立合同到商品成交期间若汇率变动大,就会给交易某一方带来损失,会出现汇率风险。

(3) 运输风险。国际贸易运输由于路线较长,在运输途中遇到暴风雨袭击、战争、运输工具故障等突发性事件的可能性大,货物运输中受损失的风险加大。

三、国际贸易惯例

国际贸易惯例是指在国际贸易实践中被普遍承认和反复运用的一些习惯做法和通例。它是国际组织或者权威机构为了减少贸易争端、规范贸易行为,从长期的贸易实践基础上总结而

成的。它不是法律,但其效力相当于法律,具有通用性、稳定性、重复性和准法律性等特点。

目前,国际贸易上通行的主要国际贸易惯例有:规范贸易价格行为的《2000 年国际贸易术语解释通则》;规范贸易运输行为的《联合国 1978 年海上货物运输公约》、《联合国运输单证统一规则》;规范贸易保险行为的《伦敦保险协会货物保险条款》;规范贸易支付行为的《跟单信用证统一惯例(UCP600)》、《托收统一规则》(国际商会第 522 号出版物)。

国际贸易惯例是从事国际贸易的人员所必须熟知的重要内容。

豁然开朗

张刚思考片刻回答:

把服装卖给中国杭州客户与把服装卖给韩国釜山客户,这两种贸易性质是不同的。前者属于国内贸易,后者属于国际贸易。

国际贸易与国内贸易相比,虽然两者都是商品和服务的交换活动,均受商品经济规律的影响和制约,都是为了取得经济利益,但国际贸易有别于国内贸易,主要表现在国际贸易障碍多、操作复杂、风险较大。

技能活动

【活动目标】

1. 识记国际贸易含义;
2. 熟悉国际贸易特征。

【活动内容】

王丽爸爸多年来从事国内贸易业务。从中国外贸出口经营权全面开放以来,他一直想拓展国际贸易业务。现有一则商务信息:日本市场毛绒玩具供不应求,有较大的利润空间。王丽爸爸认为这是一个机会,但他对国际贸易知之甚少,感到困难重重。假设你是王丽,试查阅有关资料,帮助爸爸解决以下问题。

1. 什么是国际贸易?

国际贸易是指不同的国家或地区之间的_____与_____的交换活动。

2. 分组讨论:向日本出口毛绒玩具在交易磋商中主要应考虑哪些环境因素?

知识拓展

一、国际贸易的分类

1. 按交易标的不同可分为有形贸易与无形贸易

(1) 有形贸易(visible trade)指有形商品的出口和进口。

(2) 无形贸易(invisible trade)指无形商品(即劳务)的输出与输入。其中软件技术的商业转让列入无形贸易,而硬件设备的交易则列入有形贸易。

2. 按商品移动方向不同可分为出口贸易、进口贸易和过境贸易

(1) 出口贸易(export trade)指一国向其他国家输出商品、服务和技术的贸易业务。

(2) 进口贸易(import trade)指一国从其他国家输入商品、服务和技术的贸易业务。

(3) 过境贸易(transit trade)指一国进行国际贸易时经过了第三国,这里第三国是指商品过境国家而非消费国家。

3. 按支付结算方式不同可分为现汇贸易与易货贸易

(1) 现汇贸易(spot exchange trade 自由结汇方式贸易)指用可兑换(convertible)货币来支付结算的贸易。国际通用的可兑换货币主要有:

美元(USD)	欧元(EUR)	港元(HKD)
英镑(GBP)	日元(JPY)	瑞士克郎(CHF)
加拿大元(CAD)	澳大利亚元(AUD)	

(2) 易货贸易(barter trade)指以货换货,即货物经过计价后进行交换的贸易。

二、贸易差额

贸易差额(balance of trade)是指一个国家在一定时期内(通常为一年)出口总额与进口总额之间的差额。

贸易顺差表示一定时期的出口额大于进口额。

贸易逆差表示一定时期的出口额小于进口额。

贸易平衡表示一定时期的出口额等于进口额。

一般情况下贸易顺差可以推进经济增长、增加就业,但大额顺差往往会导致贸易纠纷。所以,贸易差额必须控制在合理范围内。

三、对外贸易额

对外贸易额(value of foreign trade)是指一个国家或地区在一定时期内的进口总额与出口总额的总和。该指标的计量单位一般用本国货币表示,也可用国际上习惯使用的货币表示。联合国发布的世界各国对外贸易额是以美元表示的。

四、外贸依存度

外贸依存度是指一定时期内一国对外贸易总额与其国内生产总值的比重,是衡量一个国家或地区国民经济依赖国际贸易程度大小的一个基本指标。计算外贸依存度的方法如下:

$$\text{外贸依存度} = \frac{\text{对外贸易总额}}{\text{国内生产总值}}$$

近年来我国外贸依存度不断提高,据我国商务部统计,2001年我国外贸依存度为38.47%,2005年为63.86%,2006年攀升至67%,2007年1~9月更是达到71%。这说明我国对外贸易在国民经济中所处的地位越来越重要,中国经济与世界经济已经形成了相互依赖的伙伴关系,世界经济对我国经济发展的影响日益明显。

观点集锦

1. 要想在国际贸易竞争中求生存、求发展,必须熟悉国际贸易特征,才能降低贸易风险。
2. 国际贸易惯例本身不具有强制性,只有被运用到合同中,才具有法律效力。

活动二 初识国际贸易业务流程

情景导入

张刚在初试时给上海顺风进出口有限公司(下称我方)人事经理留下了深刻印象,该公司给张刚发来了复试通知。在复试时,公司人事经理问他:“假如你是我方进口部的采购业务员,想从希腊购买一批橄榄油,在采购前要做哪些准备?”

一、国际贸易业务的主要关系人

交易双方在开展国际贸易活动时均要涉及政府部门、商检机构、海关、保险公司、承运人和银行等相关关系人(见图1-1)。在贸易过程中,应及时与各关系人进行有效沟通与协调,才能顺利实现贸易目标。

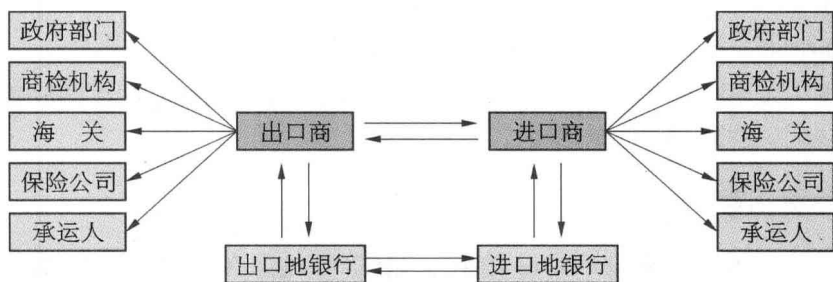


图1-1 国际贸易业务的主要关系人

政府部门是负责一国不同社会领域管理职能的部门,相关政府部门主管贸易制度与贸易政策的制定,无论是进口贸易还是出口贸易,都要受政府部门的控制。

商检机构对于进出口商而言是商品质量的检验员,经检验不合格的商品或必须检验而未检验的商品均不能进出口。进出口商必须了解商检机构的规定与做法,并积极配合商检机构做好商品检验工作。

海关是任何进出口商品必经的合法通道。进出口商品只有经过海关验单、征税、查验、放行后,才能实现真正的进口或出口,否则即形成走私行为。

保险公司是经营保险业务的经济组织,通过投保可以转移和分散风险。国际贸易运输路线长、不可控因素多、风险大。进出口商与保险公司合作,有利于降低损失。

承运人是保证所运货物按时、安全地送达目的地的责任人。任何一笔国际贸易都离不开承运人,进出口商必须按照运输行业的规则和惯例与承运人合作。

银行是提供存贷款、汇兑和储蓄等业务服务,承担信用中介的金融机构。在国际贸易中,银行不仅为进出口商提供资金融通,传递商业信息,还是货款结算的必要中介。

二、国际贸易业务流程

国际贸易业务环节很多,但无论是出口贸易,还是进口贸易,就其基本业务流程而言,均可概括为四个阶段:交易准备阶段;合同磋商和订立阶段;合同履行阶段;善后处理阶段。

1. 交易准备阶段

交易准备阶段是国际贸易业务流程的开端,该阶段的主要工作是申请办理进出口许可证(对进出口商品实行进出口许可证制度是许多国家限制商品进出口的重要手段);进行市场调查(即寻找商业机会、调研客户资信、选择贸易伙伴和了解相关贸易政策);开展广告宣传;拟订经营方案(即制定出口商品的营销计划、供应计划和生产计划或进口采购计划)等。

2. 合同磋商和订立阶段

合同磋商和订立阶段是通过当面洽谈或函电联系等方式,与国外客户就交易条件进行商谈,最终达成一致意见并签订合同的阶段,该阶段由询盘、发盘、还盘和接受四环节组成。

3. 合同履行阶段

合同履行阶段是国际贸易业务的实质阶段,是进口商支付货款收取货物或出口商交付货物收取货款的全过程。

4. 善后处理阶段

善后处理阶段是妥善处理国际贸易进出口余留问题的阶段,一般包括收汇核销或付汇核销、争议解决和拟写善后函等业务内容。

由于进口贸易和出口贸易的货物流向不同,其一般业务流程也有所不同,详见图1-2出口贸易业务流程图和图1-3进口贸易业务流程图。

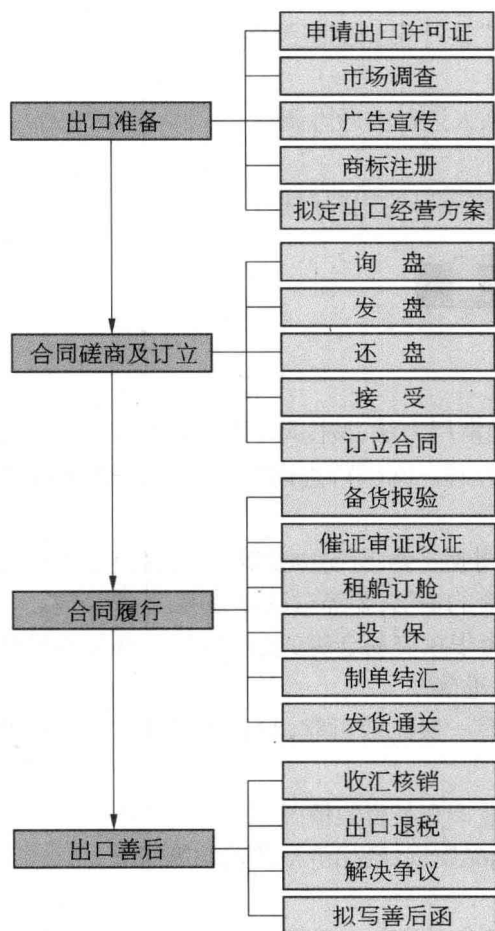


图1-2 出口贸易业务流程图

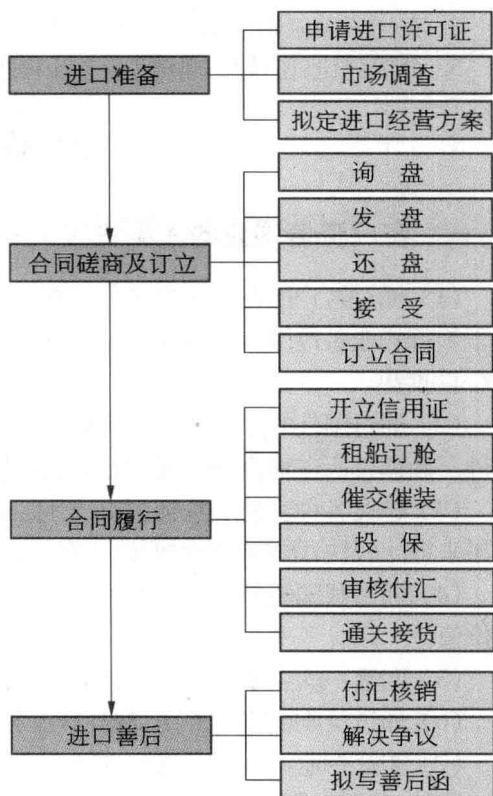


图1-3 进口贸易业务流程图