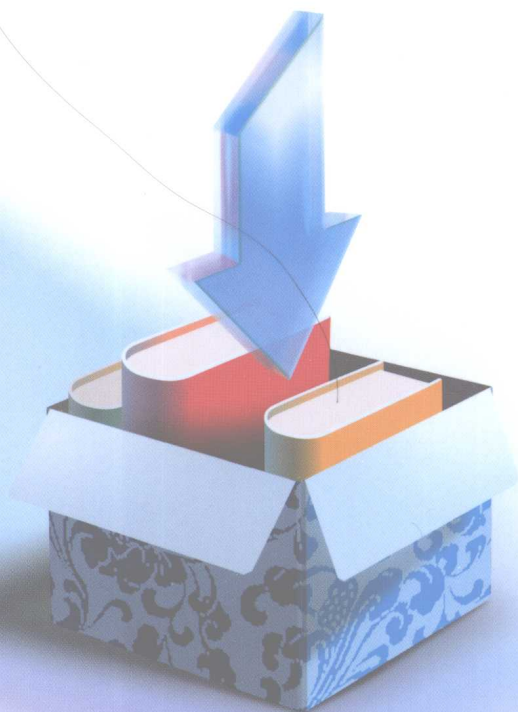


进口贸易实务 Import Trade Practice

主编 俞丹桦



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS



进口贸易实务

主编 俞丹桦



图书在版编目 (CIP) 数据

进口贸易实务 / 俞丹桦主编. —北京: 中国商务出版社,
2008. 1

ISBN 978-7-80181-841-6

I. 进… II. 俞… III. 进口商品—贸易实务 IV. F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 014639 号

进口贸易实务

主编 俞丹桦

中国商务出版社出版

(北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64266119 (发行部)

010—64295501

零售、邮购: 010—64263201

网址: www.cctpress.com

E-mail: cctp@cctpress.com

北京中商图出版物发行有限责任公司发行

北京金奥都图文制作工作室排版

中国农业出版社印刷厂印刷

787 毫米×980 毫米 16 开本

21.5 印张 398 千字

2008 年 2 月 第 1 版

2008 年 2 月 第 1 次印刷

印数: 5000 册

ISBN 978-7-80181-841-6

F·1112

定价: 38.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64212247

编辑委员会

主编 俞丹桦

编委 (以姓氏笔画为序)

丁海滨 王学峰 沈玉良

张永安 俞丹桦 顾正为

序

期盼已久的《进口贸易实务》终于和读者见面了，可喜可贺。

众所周知，自从加入 WTO 以来，我国出口增长更加强劲，贸易顺差迅速扩大，外汇储备急剧增加。而国际收支大体平衡是各国普遍追求的一个重要的宏观目标，要保证经济持续、快速、稳定、健康地增长，就必须在继续重视出口的同时，注重发挥进口对经济社会发展的促进作用。

正是在这样的背景下，2006 年 11 月，中央经济工作会议在确定 2007 年经济工作的原则和主要任务时，首次明确要求“在保持出口和利用外资合理增长的同时，积极扩大进口”。这既表明国家将促进国际收支平衡作为稳定宏观经济的重要任务，也预示着我国多年来“奖出限入”外贸发展战略的重大调整，更意味着中国企业，特别是外贸企业面临着前所未有的新的巨大商机。

2006年下半年以来,国家采取了一系列举措扩大进口。比如:运用关税调节等经济手段,鼓励扩大重大装备关键件、先进技术和设备以及重要资源型商品进口;加大对促进进口的金融支持;建立和完善以提供公共信息服务等为主要内容的进口促进体系;继续实施对最不发达国家零关税待遇措施,扩大从非洲等地区最不发达国家的商品进口;广交会更名为“进出口交易会”,并举办了“进口展”,等等。

然而,在刚刚过去的一年,我国对外贸易顺差仍然持续扩大,外汇储备继续高速增长,国际收支不平衡的矛盾依然突出。截至2007年年底,我国的外汇储备额已高达1.5万多亿美元,而且这种增长的态势后劲依然十足。

要实现有关“减顺差”的宏观目标,似乎任重道远。

这其中的原因很多,毋庸讳言,这在相当程度上也有政策层面的因素。但这种情况与我国多年来在“奖出限入”政策下对进口的研究不足、指导不够,是不是也有着某种密切的联系呢?

回答是肯定的。

与世界各国一样,我国外贸进口的经营主体是各种不同类型的企业。但是,去年商务部研究院开展的一项调查表明,我国广大企业,特别是众多中小企业,对如何开展进口贸易仍然所知甚少,对国家进口政策、对进口贸易实务等广泛存在着认知上的盲区。

来自海关总署的统计也印证了这一判断:2007年,我国实际从事进出口的企业(含外资企业)总数将近30万家,但其中实际有进口业务的企业仅12万家,而且其中80%左右是外资企业。随着外贸政策的调整,越来越多的企业开始从事进口业务。仅2007年一年,新加入进口队伍的企业就比上年增加了1.1万多家。

正是清楚地看到了这一发展形势和广大企业的强烈需求,宁波市外经贸局局长俞丹桦倡议并担任主编,宁波市外经贸局和上海外贸学院共同组织编写了这本《进口贸易实务》奉献给读者。

想编写这样一本书的人大概不少,至少我本人和我所知道的一些学者就曾经有过这种想法。但这是一件不容易做好的苦差事,直到目前,我们在国内所能见到的进口贸易实务教材,大概仅此一

本。因此，这本书也就更显得有价值，更显得难能可贵。

说这本书有价值 and 难能可贵，还因为它同时具有了很强的系统性、实用性和学术性。

首先，系统性。本书能从理论到实践，从宏观到微观，从国内到国际，系统地加以论述、梳理，并且将进口业务流程分解与进口政策说明有机结合起来。

其次，实用性。诚如编者在前言所述，本书是在大量调研了各类进口企业基础上编写的一本进口贸易操作实务用书，涵盖进口业务各个环节，对各类企业如何在中国开展进口业务，都可以起到很强的指导作用。实际上这是一本外贸进口业务员的“业务指南”。

第三，学术性。这本书看似实务手册，实际上书中仍有大量理论概括与业务探讨，是近年来我国正式出版的全面论述进口实务与政策问题的一本专著，既是填补空白之作，又有一定的学术价值。

也正因为如此，俞丹桦局长请我为此书作序，我便欣然应允，并愿在此向广大读者隆重推荐。

是为序。

沈丹阳

（作者系商务部国际贸易经济合作研究院副院长、经济学博士）

前 言

改革开放 30 年来，我国对外贸易取得了惊人的增长，货物进出口总额从 1978 年的 206.4 亿美元增加到 2007 年的 21738 亿美元，其中进口也从 1978 年的 108.9 亿美元增加到 2007 年的 9558 亿美元。这是我国改革开放，融入到全球产业分工体系的具体表现。

尽管我国外贸增长很快，但我国现在的外贸增长方式是建立在以消耗资源和加工贸易为主的粗放贸易增长方式基础上的，这种增长方式不仅制约了我国经济发展方式的转变，而且影响了贸易利益。

以前，我们将进口作为发展中国家进一步出口的工具，实行进口替代战略，在外汇相对稀缺的条件下特别重视出口，并辅之以各种优惠政策，这无疑是正确的。但在经济全球化的今天，贸易投资自由化促使我国对外贸易能力迅速提高。这种能力主要是以成本最

小化原则配置生产环节，使目前条件下不可能进一步延续进口替代战略，因为以跨国公司为主体的产业核心主要不是制造环节或制造技术环节，而是产品的研发环节和营销环节。同时，随着人民生活水平的不断提高，我们对国外部分生活消费品的需求也在不断增长。

在这种情况下，进口的作用同以前完全不同了。一方面，进口只是为了满足生产需要，这种需要只是为了完成最终产品；另一方面，对于稀缺资源和部分中高档消费品来说，例如石油、铁矿石和粮食等，进口成为一国经济发展中的重要战略。如何与稀缺资源富裕国的客商谈判，定价话语权等如何，直接影响到一个国家的整体经济战略。对于资本品进口而言，企业固定资本的更新可以进一步增强其竞争能力。因而，进口战略是国家贸易战略的重要组成部分，也是外贸增长方式转变和经济发展方式转变的一个条件。

进口的主体是各种不同类型的企业，贸易增长方式转变的主体也是企业，服务企业通过进口来提升自己的服务能力，制造企业通过进口可以提高自己的研发能力和市场营销能力，从而逐步培育企业的核心竞争力。

本书正是在这种背景下出版的，因此有着几大特点。一是内容新，由作者在对有关企业作大量调研的基础上写作而成，对相关外贸实务人员具有很强的指导性。二是务实，具有很强的操作性，面对的读者主要是各类进口业务人员，主要涉及进口流程和风险管理方面的问题。三是同目前我国的进口政策有机结合起来，具有很强的政策导向性。

希望本书的出版，对各类进口企业和进口贸易工作人员在进行进口业务操作时有所指导。

编者

2008年1月

目

录

第一章 进口理论介绍	/ 1
第一节 重商主义的进口理论	/ 1
第二节 经典理论阶段	/ 2
第三节 贸易保护主义进口理论	/ 10
第四节 发展经济学中的进口理论	/ 14
第五节 新国际贸易理论和战略性进口贸易理论	/ 17
第六节 内生增长进口贸易理论	/ 19
第二章 进口贸易政策	/ 23
第一节 世界各国进口政策比较	/ 24
第二节 中国进口政策调整依据和政策取向	/ 42
第三节 近期我国的进口政策	/ 48
第三章 进口市场行情分析	/ 56
第一节 世界进口贸易发展概况	/ 56
第二节 世界进口商品市场行情及渠道	/ 71
第三节 我国进口商品市场行情及渠道	/ 90
第四章 进口贸易操作实务概述	/ 117
第一节 进口交易的适用法律和惯例	/ 117
第二节 进口交易操作流程	/ 121
第五章 进口贸易的磋商与合同的订立	/ 126
第一节 进口交易磋商的一般程序及其函电的拟定	/ 126
第二节 进口贸易合同的订立	/ 137
第六章 进口贸易价格	/ 155
第一节 进口贸易价格条款	/ 155

第二节	国际贸易术语	/ 159
第三节	进口成本核算和价格计算	/ 173
第四节	外汇风险防范	/ 183
第七章	货物进口运输与保险	/ 188
第一节	货物进口运输	/ 188
第二节	进口货物运费	/ 213
第三节	进口货物保险	/ 220
第八章	进口业务的货款结算与融资	/ 228
第一节	票据简介	/ 229
第二节	汇付方式的使用	/ 232
第三节	托收方式的使用	/ 235
第四节	信用证方式的使用	/ 240
第五节	进口业务中的贸易融资方式	/ 251
第九章	货物进口手续	/ 253
第一节	与进口有关的行政审批	/ 254
第二节	进口运输	/ 257
第三节	进口报关业务流程	/ 261
第四节	进口付汇核销	/ 269
第五节	保税货物	/ 270
第十章	进口货物检验	/ 274
第一节	进口合同检验条款的拟定	/ 275
第二节	我国进口货物检验检疫和认证制度	/ 280
第三节	进口货物报检实务	/ 287
第十一章	争议的解决	/ 302
第一节	进口交易中卖方容易发生违约的现象	/ 302
第二节	卖方违约时买方可以采用的救济措施	/ 304
第三节	不可抗力	/ 308
第四节	仲裁	/ 310
附录	鼓励进口技术和产品目录	/ 314
参考文献		/ 323
后 记		/ 326

第一章 进口理论介绍

有关进口贸易的理论可以分成六个发展阶段，即重商主义的进口理论阶段、古典进口理论阶段、新经典进口理论阶段、贸易保护主义进口理论、战略性进口理论阶段、内生增长进口贸易理论阶段。

第一节 重商主义的进口理论

重商主义形成于 15 - 16 世纪的西欧。15 世纪的地理大发现直接导致了新的市场不断被开辟，对外贸易迅速繁盛，资本主义商品货币关系开始在世界范围内传播，而作为对外贸易必须手段和直接贸易的货币，开始被人们崇拜（段迎晖，2006）。追求财富的重商主义由此应运而生。16 世纪的重商主义可以分为早期和晚期重商主义两个阶段。早期重商主义以绝对和极端的手段追求金银财富的增加，他们认为，一个国家的金银越多，该国的财富越大。因此，在对外贸易理论上，他们认为，一个国家为了保证本国财富的增加，应该尽量多出口本国的产品，少进口或者不进口外国产品，由此而禁止金银的

输出，保证本国金银的增加。因此，早期的重商主义又称为重金主义。

16 世纪晚期，由于商业资本高度发达，工厂手工业大量出现，国外市场不断扩大，各国贸易竞争日益激烈，晚期重商主义者开始意识到，只有将资本不断投入流通才能增值。因此，他们提出了“贸易顺差论”，即一个国家要保证本国财富的增加，并不需要过于限制进口国外产品，也不必限制本国货币输出，只要保证本国贸易保持顺差，即可增加本国的货币财富。为了保证贸易顺差，一国可以采用关税保护、优惠借款或资助的方式来扶持本国工业的发展。

总体上来说，重商主义的进口理论是一种静态的理论，他们只关注进口在流通领域的货币效应，而没有注意到进口所带来的由生产所导致的财富增加的效应。因此，重商主义的进口理论是不全面的。

第二节 经典理论阶段

经典的国际贸易进口理论的主要特点是认为国际贸易包括进口贸易和出口贸易对经济增长起着重要作用，因此提出了种种有关国际贸易和经济增长的理论与模型。在这些理论中，进口贸易对贸易参与国的影响体现在其对贸易和经济增长作用的一般阐述之中。

一、亚当·斯密的进口理论

关于国际贸易和经济增长的问题最先由亚当·斯密（Adam Smith）（1776）在其巨著《国富论》中提出。他认为国际贸易主要从两个方面促进经济增长：一是国际贸易有助于克服国内市场的有限性，达到市场扩张的目的；二是国际贸易导致市场扩张，劳动分工逐渐细化，国家生产扩大，生产能力增强。因此，国际贸易有助于工人增进劳动技能和技巧，鼓励技术革新和资本积累，克服技术的不可分性，从而使参与国都能分享到贸易的好处。亚当·斯密对贸易和经济增长之间关系的阐述是不分进口贸易和出口贸易的。但从其阐述中我们可以大致认为，亚当·斯密是认为进口能够克服本国市场的有限性、促进本国市场扩张和分工深化的。

亚当·斯密对国际贸易产生原因的解释可以用“绝对优势论”或者“绝对成本论”来总结。亚当·斯密认为，两国之间的国际贸易的动机建立于绝对成本的差异上。如果外国供应的商品比本国制造的还便宜，那么最好用本国擅长生产的产品与之进行交换，这样，贸易就发生了。因此，各国应该参

与国际分工。如果各国都生产自己具有绝对成本优势的产品，并且在国与国之间进行交换，那么贸易双方都是可以获利的。亚当·斯密给出了如下绝对成本优势理论的例子：

表 1-1 绝对优势

商品	单位成本（劳动力）	
	英国	葡萄牙
布匹	4	6
红酒	8	3

显然，如果一个国家在一种商品生产上占优势（较低的单位成本）。在另一种商品生产上处于劣势，则国际交换的基础就存在了。上述理论表明，英国在生产布匹上比葡萄牙具有绝对优势，而葡萄牙在生产红酒上相对于英国具有绝对优势，因此，如果两国进行自由的国际贸易，则两个国家都能增加财富。

从这个观点来看，我们可以判断，尽管亚当·斯密没有提出明确的进口理论，但他实际上认为，一国从国外进口某种商品的原因，在于该国在生产这种产品时的效率小于国外生产这种商品的效率，否则，该国没有必要从国外进口这种商品。

二、大卫·李嘉图的进口理论

罗伯特·托伦斯在其 1815 年出版的《论对外谷物贸易》中首次提出了国际贸易的“比较成本理论”或“比较优势论”。随后，1817 年，大卫·李嘉图在其名著《政治经济学及赋税原理》一书中，进一步完善了这一理论。该理论认为，国际贸易的原因是不同国家在不同的产品生产上具有不同的比较优势。大卫·李嘉图的比较理论曾经在相当长的时间内被认为是涵括了亚当·斯密的绝对优势论的。一国和另外一国开展对外贸易，并不一定要求该国在每种产品的生产上相对于另一国具有绝对优势，和亚当·斯密一样，他也把经济增长看作国家财富的增长，而国家财富的增长取决于劳动的增加和劳动生产率的提高，资本积累有助于扩大国民财富。他也主张实行自由放任的经济政策和实行自由贸易。

大卫·李嘉图所阐述的比较优势理论是以其劳动价值论作为基础的。根据劳动价值论，任何商品的价值都取决于它的劳动成本。虽然一国在两种商品的生产上都处于劣势，但两者的劣势程度有所不同，相比之下总有一种商

品的劣势要少一些，即具有相对优势。如果一国利用这种相对优势进行专业化生产，然后用其产品进行国际交换，贸易双方同样能从交换中获得利益，这就是“比较优势理论”。

比较优势理论的基本命题是国际贸易发生的条件是国家之间不仅有比较成本差异的存在，而且其交易价格也位于有差异的比较成本之间。为了说明这个观点，大卫·李嘉图给出了下述例子：

表 1-2 李嘉图的比较优势

商品	单位成本（劳动力）	
	英国	葡萄牙
布匹	4	6
红酒	8	10

从上述例子中我们可以看出，英国和葡萄牙的比较成本分别为 $4/8 = 0.5$ 和 $6/10 = 0.6$ 。英国在布匹生产上具有相对成本优势，而葡萄牙在生产红酒上有更小的相对的劣势。因此，只要英国和葡萄牙布匹和红酒的交易价格的比大于 0.5 且小于 0.6，则英国的布匹就可以同葡萄牙的红酒交换，并使两国同时受益。假设国际价格为 0.55，即在国际市场上，一个单位的布匹交换 0.5 个单位的红酒，则在英国，一单位只能换 0.5 单位红酒，因此，它的布匹拿到国际市场上交换时，就能多获利 0.05 单位红酒。同样，在葡萄牙，要获得一单位布匹需要 0.6 单位红酒，而在国际市场上它只需要 0.55 单位红酒，同样能获利 0.05 单位红酒。因此，两国如果通过国际贸易交换布匹和红酒，就都能节约生产成本，获得贸易利益。

尽管和亚当·斯密一样，大卫·李嘉图也没有明确地对进口贸易提出看法，但从其比较优势理论来看，我们可以断定，他认为，一国进口某种产品，是因为该国在生产该产品 B 时较之国际市场具有比较劣势。因此，一国在考虑进口时应该进口本国具有比较劣势的产品，从而获得贸易利益。

三、约翰·穆勒的进口理论

斯密和李嘉图论证了贸易能给一国带来静态利益，而约翰·穆勒（John Miller）则认为贸易不但可以给一国带来静态利益，而且还可以带来动态利益。他在 1848 年出版的《政治经济学原理及其在社会哲学上的应用》发展了李嘉图的比较成本说。李嘉图阐述了国际分工、国际贸易的利润问题，但没有讨论国际贸易的实际交换比率。穆勒对此作了解说，提出了国际价值的决

定问题。他认为，由于劳动和资本在国际间不可能像国内那样自由转移，所以，生产费用的法则不适用于国际贸易，国际价值由供给与需求的法则决定，这个法则他称为“国际需求方程式”。他举例说明，在同一单位劳动时间内，英、葡生产两种商品：布匹、红酒的数量如下：

表 1-3 穆勒的比较优势

商品	单位成本（劳动力）	
	英国	葡萄牙
布匹	10	10
红酒	15	20

当不进行国际贸易时，两种商品在两国的交换比率分别为 10:15 和 10:20。两国进行国际贸易，按李嘉图比较成本说，两国的分工是：英国专门生产布匹，葡萄牙专门生产红酒。两国进行自由贸易，两种商品可以有多种交换比率，见下表：

表 1-4 穆勒的比较优势中的供需平衡表

交换比例	英国供需表		葡萄牙供需表	
	布匹供给	红酒需求	红酒供给	布匹需求
10:15	8000	12000	19500	13000
10:16	9000	14400	18400	11000
10:17	10000	17000	17000	10000
10:18	11000	19800	16200	9000
10:19	12000	22800	15200	8000
10:20	13000	26000	14000	7000

根据上表，如果交换比率为 10 单位布匹交换 16 单位红酒，则英国愿意供给的布匹少于葡萄牙的需求，而英国对红酒的需求也少于葡萄牙愿意供给的数量，这样，布匹的价格会相对上涨，而红酒的价格会相对下跌；同样，如果交换比率达 10 单位布匹换 19 单位红酒，则英国愿意供给的布匹大于葡萄牙的需求，英国对红酒的需求也大于葡萄牙愿意供给的数量，这样，布匹价格就会相对下跌，而红酒价格就会相对上涨。最后，在 10 单位布匹交换 17 单位红酒时，双方的供给和需求恰好相等，这个比率就是实际交换的比率，它决定商品的国际价值，而其交换的规模为 10000 单位布匹交换 17000 单位红酒。所以，穆勒指出，“一个生产物与其他诸国生产物交换，其价值必须使该国输出品全部恰好够支付该国输入品全部，国际价值的这个法则，其实，只

是更一般的价值法则——可称之为供给与需求方程式——的引申。”

在上面的例子中，哪一国能获利较多，关键在于交换比率的确定。1:1.5 和 1:2 是两国交换的上下界限。在英国，如果 10 单位布匹能换得 15 单位以上葡萄牙红酒则有利，在葡萄牙，如果输出 20 单位以下红酒而换得 10 单位也有利。在上述 10:17 交换之中，各自获得多少利益？英国得利为 2000 单位红酒，葡萄牙得利为 1500 单位布匹。穆勒强调供求变动对国际价值的影响，但这里讨论的已不是商品的国际价值而是供求一致的均衡价格了。

斯密和李嘉图认为贸易能够带来静态利益，而穆勒在发挥李嘉图的“比较优势理论”的基础上，进一步认为国际自由贸易会带来巨大的动态利益。这些利益主要表现在：①通过国际分工，生产资源向效率较高的部门转移，从而提高产量和实际收入；②通过贸易，可以得到本国不能生产的原材料和机械设备等经济活动持续进行所必需或不可缺少的物质材料；③贸易还可以扩大市场范围，使劳动分工可以在更大的范围内进行，从而有助于提高劳动生产率；④贸易有助于引进外国的技术，提高资本的收益率，加速资本积累；⑤通过产品的进口，可以造成新的需求，刺激和引导新产业的成长，给国内人民灌输新的思想和新的消费爱好，促进经济“知识率”的提高。总之，贸易可以克服国内市场小而造成的规模不经济，提高一国的生产能力，推动贸易参与国的发展和经济增长。

从穆勒对国际贸易的基本观点来看，我们可以认为，穆勒对进口持有积极的态度，进口贸易不仅能更有效地运用外国的生产能力，使本国能获得自己不能生产的产品，获得先进技术，提高劳动生产率，而且它还能有利于提高人的素质、变革观念及更新制度等等，对于经济落后的国家，还能刺激其消费需求、储蓄欲望以至引起产业革命。

四、基于要素禀赋理论的进口理论

李嘉图的贸易理论在西方经济学界占支配地位达一个世纪之久，到 20 世纪 30 年代才受到两个瑞典经济学家（Heckscher）（1919）和（Ohlin）（1933）的挑战。他们提出了要素禀赋理论，后经萨缪尔森（Paul Samuelson）等人不断加以完善。其主要内容包括赫克歇尔—俄林理论（以下简称 H-O 定理）、要素价格均等化理论以及要素积累对国际贸易影响等。

在其提出者赫克歇尔和俄林看来，现实生产中投入的生产要素不只是一种——劳动力，而是多种，而投入两种生产要素则是生产过程中的基本条件。根据生产要素禀赋理论，在各国生产同一产品的技术水平相同的情况下，两国生产同一产品的价格差来自于产品的成本差别，这种成本差别来自于生产