

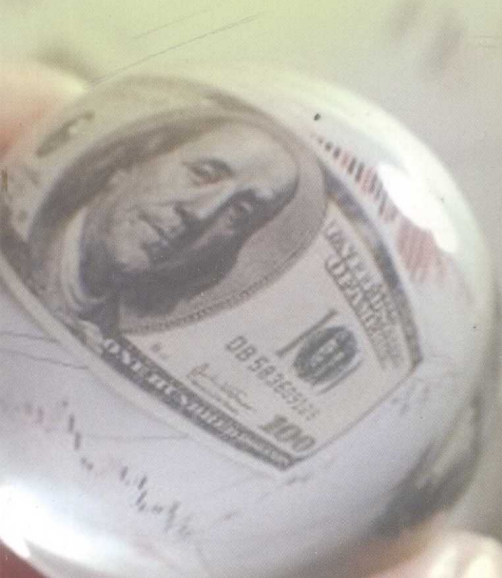
21 21世纪全国高职高专国际贸易类规划教材

新编国际贸易理论与实务

XINBIAN GUOJI MAOYI LILUN YU SHIWU

孙玲 谷静 黄婷 主编

10



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高职高专国际贸易类规划教材

新编国际贸易理论与实务

主 编 孙 玲 谷 静 黄 婷

副主编 于 泳 苗延芳

参 编 丁明霞 于小霞 陈 丹



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

《新编国际贸易理论与实务》一书是根据教育部《高职高专教育专业人才培养目标及规格》和教育部最新制定的大纲要求,结合高职高专国际贸易专业教学工作的实践经验编写的。全书分为上下两篇,分别由三个项目组成。上篇“理论部分”的内容包括:项目一“国际贸易基本理论”,项目二“国际贸易政策与措施”,项目三“国际贸易方式”。下篇“实务部分”的内容包括:项目四“一般贸易实务之出口流程”,项目五“一般贸易实务之进口流程”,项目六“加工贸易实务之进出口流程”。

本教材充分体现基于工作过程导向的设计理念,坚持理论够用,突出实务的原则。重点突出,系统条理,深入浅出,通俗易懂,并且注重理论与实践相结合。

在体例安排上,以国际贸易原理为理论基础,以国际贸易进出口流程实务为重点,每个项目都有“任务简介”、“任务分解”、“技能要求”、“常见问题”、“案例思考”、“拓展提高”、“小结”等组成,突出了高职高专教学注重能力培养这条主线,有机地融合知识、技术、能力、素质等要素,以方便学生学以致用,学有所成,具有一定的实用性和可操作性。读者学习之后便可直接把握国际贸易业务的基本理论与业务流程,并提高其动手能力、学习能力、创新能力。

图书在版编目(CIP)数据

新编国际贸易理论与实务/孙玲,谷静,黄婷主编. —北京:北京大学出版社,2010.8

(21世纪全国高职高专国际贸易类规划教材)

ISBN 978-7-301-16552-2

I. 新… II. ①孙… ②谷… ③黄… III. ①国际贸易—经济理论—高等学校—教材②国际贸易—贸易实务—高等学校—教材 IV. F740

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第234358号

书 名:新编国际贸易理论与实务

著作责任者:孙玲 谷静 黄婷 主编

策划编辑:周 伟

责任编辑:周 伟 刘红娟

标准书号:ISBN 978-7-301-16552-2/F·2409

出 版 者:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路205号 100871

网 址:<http://www.pup.cn>

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62756923 出版部 62754962

电子信箱:zyjy@pup.cn

印 刷 者:三河市欣欣印刷有限公司

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787毫米×980毫米 16开本 17.75印张 348千字

2010年8月第1版 2010年8月第1次印刷

定 价:36.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024; 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

前 言

国际贸易理论与实务是高等院校国际经济与贸易类专业的核心课程，也是从事外贸工作的必修课程。根据国际上最新法规、条例，并结合国际贸易中的现行惯例和习惯做法，我们新编了此书。

本书充分体现基于工作过程导向的设计理念，坚持理论够用、突出实务的原则。全书分为“理论部分”和“实务部分”两篇，每篇分别由3个项目组成。上篇“理论部分”以案例为载体，通过分析实际案例，将所涉及的基本理论进行阐述讲解，体现理论与实际相结合的思想，注重培养学生的拓展思维。下篇“实务部分”以真实工作任务为载体，做到教学内容与企业实践相结合，课程知识与任务分解相配套。每篇内容中的3个项目都是以贸易流程为主线。第1个项目和第2个项目以一笔真实的一般贸易工作任务作为学习情境，从头至尾就是一套实际发生的业务案例。每一个知识点、每一步业务环节、每一份单证、每一组业务数据均由这一套案例进行证明和解释。第3个项目是模拟一笔加工贸易作为训练项目，以贸易流程为主线，与一般贸易进行比较补充，将加工贸易业务操作贯穿其中。整体来说，教材编写模式新颖，纵向彻底到位，横向宽展有余地，可对横向的内容进行调节，因此，它可分别适用于不同学时的高职经管类专业国际贸易理论与实务课程的学习。

本书作为国际贸易理论与实务课程立体化教材的组成部分，对提高国际贸易理论与实务课程及其实验实训课的教学效果，缩小不同教师间和同一教师不同内容段的授课质量差异，提供双语教学与案例教学相结合的新型教学手段和方法，增强学生的理解和应用能力，具有支持作用。

本书的编写和出版得到了北京大学出版社、校企合作单位——威海科日贸易公司的大力协助，科日贸易公司总经理苗延芳女士对教材的编写思路提出了大量宝贵意见，在编写过程中还借鉴和吸收了国内外专家和学者的研究成果，在此一并表示感谢。

编者虽尽全力减少每一处谬误，但限于水平有限，不足之处在所难免，恳望读者不吝赐教指正。

编 者

2010年4月

目 录

理论部分

项目一 国际贸易基本理论	3
任务一 国际贸易的基本概念及分类	4
任务二 国际分工与世界市场	13
任务三 自由贸易理论和保护贸易理论	24
项目二 国际贸易政策与措施	32
任务一 国际贸易政策	33
任务二 国际贸易措施	44
项目三 国际贸易方式	77
任务一 一般贸易	78
任务二 加工贸易	93

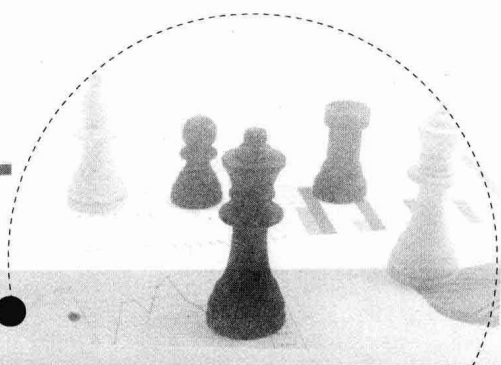
实务部分

项目四 一般贸易实务之出口流程	103
任务一 国际交易磋商	104
任务二 国际贸易合同签订	112
任务三 国际贸易合同履行	124
子任务 1 备货	124
子任务 2 落实信用证	133
子任务 3 租船订舱	150
子任务 4 报检	170
子任务 5 报关	182
子任务 6 制单结汇	189
子任务 7 外汇核销与出口退税	202



项目五 一般贸易实务之进口流程.....	221
项目六 加工贸易实务之进出口流程.....	244
任务一 进口料件业务.....	245
任务二 出口制成品业务.....	253
附录 1 专业英语.....	263
附录 2 出口流程图.....	276
附录 3 进口流程图.....	277
参考文献.....	278

理论部分





项目一

国际贸易基本理论





任务一 国际贸易的基本概念及分类

任务简介

本部分任务是学习整个国际贸易的基础。只有掌握了国际贸易基本概念及分类等基础知识,才能提高学生学习其他相关知识的敏感程度,增强其自学能力以及结合实际案例全面、客观的分析问题的能力。

案例导入

2008年有关数据资料

据海关统计,2009年我国对外贸易累计进出口总值为22072.7亿美元,比2008年(下同)下降13.9%,略高于2007年的贸易总值。其中出口12016.7亿美元,下降16%;进口10056亿美元,下降11.2%。全年贸易顺差1960.7亿美元,减少34.2%。

其中12月份,我国外贸进出口呈现恢复性强劲反弹,进出口总值2430.2亿美元,同比增长32.7%,环比增长16.7%;其中出口1307.3亿美元,为历史上月度出口值的第四高位,同比增长17.7%,环比增长15%;进口1122.9亿美元,创造了月度进口值的历史新高,同比增长55.9%,环比增长18.8%。当月贸易顺差184.4亿美元,同比减少52.8%。

2009年我国一般贸易进出口10637.5亿美元,下降13.9%,占我国进出口总值的48.2%。其中出口5298.3亿美元,下降20.1%,占出口总值的44.1%;进口5339.2亿美元,下降6.7%,降幅小于同期一般贸易出口降幅13.4个百分点,占进口总值的53.1%。一般贸易项下出现贸易逆差40.9亿美元,而2008年则为顺差899.1亿美元。2009年我国加工贸易进出口9093.2亿美元,下降13.7%,占我国进出口总值的41.2%。加工贸易项下贸易顺差2646.4亿美元,同比减少10.8%。

(资料来源:综合统计司)

关键词: 对外贸易 进口 出口 贸易顺差 一般贸易 加工贸易

- 分析思考:**
1. 你知道什么是贸易顺差吗?贸易顺差对我国经济有哪些影响?
 2. 全球性的金融危机对我国的对外贸易产生了怎样的影响?



任务分解

上述案例的核心是进出口统计数据，即对外贸易中的基本概念，重点涉及外贸的分类问题，结合涉及的关键词，可将本部分任务分解为以下2个小任务：

任务1：国际贸易的基本概念；

任务2：国际贸易的主要分类。

其中，任务1“国际贸易的基本概念”是重点。

一、国际贸易的基本概念

1. 对外贸易和国际贸易

对外贸易是从一个国家（或地区）来看，本国（或本地区）同另一个国家（或地区）所进行的商品和劳务的交换活动。

国际贸易是从国际范围看，一个国家（或地区）同其他国家（或地区）所进行的商品和劳务的交换活动。

2. 出口总额（值）与进口总额（值）

出口总额（值）是指一定时期内，一个国家向国外出口商品的总价值。

进口总额（值）是指一定时期内，一个国家从国外进口商品的总价值。

3. 国际贸易额和对外贸易额

国际贸易额是指世界各国的出口总额或进口总额之和。

对外贸易额是指一个国家在一定时期内的出口总额与进口总额之和。

4. 贸易差额

贸易差额是指一个国家在一定时期（一年、半年或一季度）出口总额与进口总额之差。贸易差额反映一国对外贸易的收支状况，具体有以下三种情况。

（1）贸易顺差（出超）。

贸易顺差（出超）是指一个国家在一定时期内（一年、半年或一季度）出口总额大于进口总额。

（2）贸易逆差（入超）。

贸易逆差（入超）是指一个国家在一定时期内（一年、半年或一季度）进口总额大于出口总额。



(3) 贸易平衡。

贸易平衡是指一个国家在一定时期（一年、半年或一季度）出口总额与进口总额相等。

5. 净进口与净出口

一个国家在同种商品上往往既有进口又有出口。

净进口是指一国一定时期内如果某种商品出口数量大于进口数量，其差额部分为净出口。

净出口是指一国一定时期内如果某种商品出口数量小于进口数量，其差额部分为净进口。

6. 国际贸易量和对外贸易量

国际贸易量是指以不变价格计算的国际贸易额。

对外贸易量是指以不变价格计算的对外贸易额。由于剔除了价格变动的因素，所以能比较准确地反映不同时期对外贸易的实际规模和变动情况。

7. 国际贸易商品结构和对外贸易商品结构

国际贸易商品结构是指一定时期内，各类商品在国际贸易中所占的比重。

对外贸易商品结构又称进出口商品结构，是指一个国家在一定时期内各类商品在本国对外贸易中所占的比重。

8. 国际贸易地区结构和对外贸易地区结构

国际贸易地区结构（国际贸易地理方向）是指各个国家（或地区）在国际贸易总额中所占的比重。

对外贸易地区结构是指一个国家进口商品的来源国和出口商品的目的国的分布状况。

9. 国际贸易条件

国际贸易条件是指出口价格与进口价格的比率，即出口一单位商品可以换回多少单位进口商品。因为国际贸易中商品种类很多，就常用出口价格指数和进口价格指数之比来表示。

$$\text{贸易条件} = \text{出口价格指数} / \text{进口价格指数} \times 100$$

【例1-1】某国1950年为基期，1980年出口价格指数下降为95，进口价格指数上升为110，那么这个国家1980年的贸易条件是 $95 \div 110 \times 100 = 86.36$ ，这说明这个国家从1950年到1980年间贸易条件恶化了。



10. 对外贸易依存度

对外贸易依存度又称对外贸易系数，是指一个国家在一定时期内对外贸易总额在该国国民生产总值（GDP）中的比重。对外贸易依存度反映了本国经济对国外市场的依赖程度。

$$Z = (X + M) / \text{GDP} \times 100\%$$

其中：Z代表对外贸易系数，X代表出口总额，M代表进口总额。

(1) 出口依存度是指一个国家在一定时期内出口总额与GDP之比。

$$Z_x = X / \text{GDP} \times 100\%$$

(2) 进口依存度是指一个国家在一定时期内进口总额与GDP之比。

$$Z_M = M / \text{GDP} \times 100\%$$

注意：一个国家对外贸易依存度过高，国内经济发展容易受到国外经济的影响；对外贸易依存度过低，则表明该国没有很好地利用国际分工的长处。

二、国际贸易的主要分类

1. 出口贸易、进口贸易和过境贸易

按照货物流动方向划分，国际贸易可以分为出口贸易、进口贸易和过境贸易。

(1) 出口贸易。

出口贸易是指将本国生产或加工的商品运往国外市场销售。

(2) 进口贸易。

进口贸易是指将外国生产或加工的商品输入本国国内市场销售。

(3) 过境贸易。

过境贸易是指凡是一国向另一国出口的商品要通过第三国国境，对第三国来说就是过境贸易。

2. 直接贸易、间接贸易和转口贸易

按照有无第三国参与划分，国际贸易可以分为直接贸易、间接贸易和转口贸易。

(1) 直接贸易。

直接贸易是指商品生产国与消费国直接买卖，不存在第三国参与。

(2) 间接贸易。

间接贸易是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行买卖，则对于生产国与消费国来说就是间接贸易。



(3) 转口贸易。

转口贸易是指一国进口商品不是为了满足自己的消费，而是向第三国出口（第三国为消费国）。

3. 货物贸易和服务贸易

按照商品形式划分，国际贸易可以分为货物贸易和服务贸易。

(1) 货物贸易。

货物贸易又称有形贸易，是指初级产品或工业制成品等可以看得见的商品的贸易。

(2) 服务贸易。

服务贸易又称无形贸易，是指在商业、通信、建筑、金融、教育、卫生、旅游、娱乐、运输等领域进行无形商品的输入或输出。

4. 总贸易和专门贸易

按照统计标准划分，国际贸易可以分为总贸易和专门贸易。

(1) 总贸易。

总贸易是指以国境为标准统计进出口贸易额。凡进入国境的商品一律列为进口，离开国境的商品一律列为出口。总进口额与总出口额之和为总贸易额。采用这种标准的国家有日本、美国、英国、加拿大、澳大利亚及东欧国家。

(2) 专门贸易。

专门贸易是指以关境为标准统计进出口贸易额。凡进入关境的列为进口，凡离开关境的列为出口。当外国商品进入国境后，先放在保税仓库，尚未进入关境的，不列为进口。专门进口额与专门出口额之和为专门贸易额。采用这种标准的有德国、意大利、瑞士等。

5. 自由结汇贸易和易货贸易

按照清偿工具的不同划分，国际贸易可以分为自由结汇贸易和易货贸易。

(1) 自由结汇贸易。

自由结汇贸易是指以货币作为清偿工具的贸易。

(2) 易货贸易。

易货贸易是指以经过计价的货物作为清偿工具的贸易，即以货抵货。

6. 水平贸易和垂直贸易

按照参与国家经济发展水平的不同进行划分，国际贸易可以分为水平贸易和垂直贸易。

(1) 水平贸易。

水平贸易是指经济发展水平比较接近的国家之间开展的贸易活动。



(2) 垂直贸易。

垂直贸易是指经济发展水平不同的国家之间开展的贸易活动。

7. 有纸贸易和无纸贸易

按照有无纸单证进行划分，国际贸易可以分为有纸贸易和无纸贸易。

(1) 有纸贸易。

有纸贸易是指在国际贸易交易过程中，通过纸单证等商业文件的交接进行结算支付并履行合同。

(2) 无纸贸易。

无纸贸易即电子数据交换，英文全称为Electronic Data Interchange，中文译为“电子数据交换”，它的产生使整个贸易过程（包括卖方交货和买方付款）的各项数据通过电子计算机在进出口商、海关、银行、船运公司、航空公司、运输商以及政府有关机构之间进行传输和处理，从而取代了纸张单据，因此人们把电子数据交换称为无纸贸易。

8. 我国对外贸易统计中常用的分类

(1) 一般贸易。

一般贸易是指出口利用本国原材料、技术生产的产品，进口外国制造的产品贸易（强调单边出口或进口。）

(2) 加工贸易。

加工贸易是指从国外进口原材料、技术或零部件，在国内加工、装配之后再出口的贸易。

注意：与加工贸易相比，一般贸易更能反映一个国家在国际贸易中的地位。



技能要求

1. 能够根据国家统计资料，理解国际贸易中常见的概念和指标。
2. 熟悉国际贸易的各种分类方法，尤其是我国外贸中常用的分类方法。

案例思考

1. 根据海关总署提供的资料，2009年在我国主要贸易伙伴中，欧盟继续为我国第一大



贸易伙伴。2009年中欧双边贸易总值为3640.9亿美元，下降14.5%；美国继续为我国第二大贸易伙伴，中美双边贸易总值为2982.6亿美元，下降10.6%；日本仍为我国第三大贸易伙伴，2009年中日双边贸易总值为2288.5亿美元，同比下降14.2%。

案例提示：本案例涉及2009年我国主要贸易伙伴及贸易额变化。

请问：该资料表明了我国对外贸易中的什么问题？

2. 根据我国国家统计局公布的统计数据，2009年我国国内生产总值（GDP）340507亿元，比2008年增长9.1%；对外贸易达22072.7亿美元，比2008年（下同）下降13.9%。其中出口12016.7亿美元，下降16%；进口10056亿美元，下降11.2%。全年贸易顺差1960.7亿美元，减少34.2%。

案例提示：本案例涉及2009年我国对外贸易有关统计数据。

请问：2009年我国的外贸依存度是多少？结合外贸依存度，试分析我国经济的发展前景。



拓展提高

一、我国的外贸依存度

改革开放之初，我国外贸依存度较低，1980年我国外贸依存度仅为12.5%。2001年12月我国加入世界贸易组织后，对外贸易进入了迅猛发展阶段：2004年在全球贸易的排位升至第三，对外贸易总量首次超过1万亿美元。在此期间，我国外贸依存度也经历了一个迅速上升时期。据商务部统计，2002年我国外贸依存度为51%，2003年为60.2%，2005年为63.9%，2007年上升到66.2%。当前，国际贸易保护主义猖獗，我国外贸依存度为60%左右，29.9%产品出口，过分依赖国外市场。

持续增长的外贸依存度会给我国的对外贸易和国内经济发展带来不同程度的各种影响，这些影响主要存在于以下几个方面。

1. 贸易摩擦频繁化、常态化

我国目前外贸进出口市场的集中和产品结构的单一，使得美、日、欧盟等主要贸易伙伴的国内经济增长直接影响我国对该国的外贸进出口。尤其是美国，其经济的繁荣与否不仅对我国的出口产生影响，其对整个世界的负面作用也将会影响我国对其他国家的进出口。近年来，我国对美国贸易依存度由1997年的5.4%上升到2003年的8.95%。如此高的对美贸易依存度成为近来中美之间不断发生各种形式的贸易摩擦的主要原因。目前，除了传统的对中国产品的反倾销调查数量平稳增长外，其他贸易救济措施（如保障措施、纺织品特限措施）和贸易壁垒措施调查（美国337条款调查、技术壁垒调查等）也被主要贸易伙



伴频繁使用，作为抵制中国产品的方法和手段。我国与美欧纺织品贸易摩擦的局面说明，我国出口产品结构、数量等将直接影响我国对外贸易核心竞争力。由此可见，中国对外贸易的发展和外贸依存度的不断提高，已经使中国对外贸易不可避免地进入了国际经济摩擦的时代。如何正确和理性应对已经成为考验中国政府执政能力的一个重要指标。

2. 进口产品的高依存度将可能直接影响国家经济安全

目前，进口产品的结构呈现出资源性产品品种数量不断增大、进口总量不断加大的趋势，这有可能影响我国的经济安全。此外，我国对高技术及其产品的进口依赖也已经凸现。所以，进口商品结构的进一步优化实质上反映的是如何尽快提升我国的产业结构。从我国目前经济发展态势和产业发展形态上分析，伴随外资规模的进一步扩大，战略物资、关键产品和重要技术的进口比重还将不断上升，进口依存度的不断加大对国家经济安全的影响在一段时期内难以缓解。因此，必须防止当世界经济发生剧烈波动和重大政治事件发生时，由于外贸依存度过高，尤其是某些重要战略资源产品的进口依存度过高对中国经济可能出现的难以预测的冲击和影响。

3. 能源和原材料进口幅度大增演化为所谓“中国威胁论”的一个论据

不可否认，由于国内经济发展迅猛，出口形势良好，使得我国对重要能源和资源性产品的进口数量剧增，导致相关产品的国际市场价格不断攀升。一些别有用心的人指责中国争夺资源，推动价格上涨，鼓噪“中国威胁论”。实际上，中国制成品商品出口额中的绝大部分是由外资企业和合资企业进行的，他们同时也是能源和资源的最为主要的使用者，而出口商品则多数被美国、日本和欧盟等进口国消费了。因此，只把对资源和能源的大量加工消费归因于中国，却忽视最终产品的消费市场实际上才是能源和资源的最终用户的情况，这是完全不公正和不客观的。

4. 清醒面对过高外贸依存度对国内产业发展的可能影响

我国的过高外贸依存度主要表现为在劳动密集型产品的出口上的比较优势。因此，纺织服装、鞋类、玩具等产品一直是中国大宗出口商品，但是这些行业实际上已经出现了供大于求的局面，而且这种低附加值行业的不断扩容实际上并未彻底解决我国内产业结构升级换代的目的，还使得产业投资的短视和以出口为导向，从而进一步增加了实现提高外贸竞争优势目标的难度。另一方面，不断提升的外贸依存度也反应了我国目前第三产业发展仍然滞后的现实情况。这就进一步凸现了我国产业结构发展的不合理，使得第三产业的就业弹性系数偏低。由于第三产业的可贸易性程度较低，因此GDP中第三产业比重越高，外贸依存度越低。这从另一方面反映出加快产业调整的任务仍将十分艰巨。