

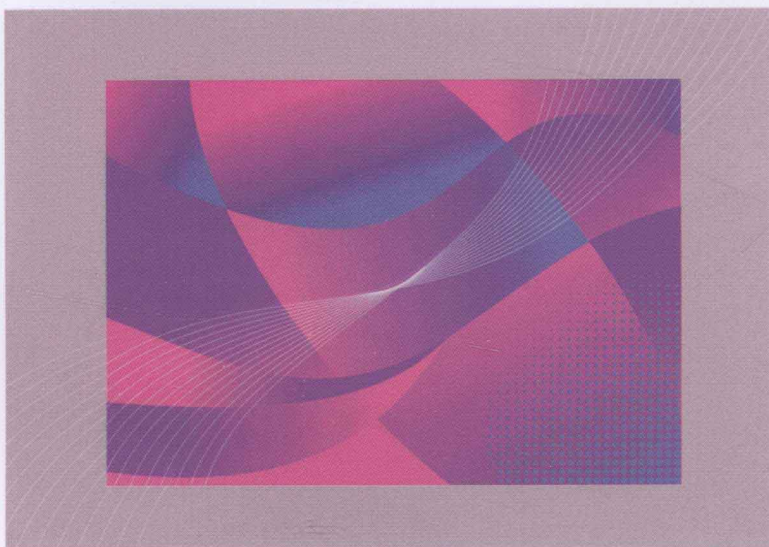


普通高等教育“十二五”规划教材

PUTONG GAODENG JIAOYU "12·5" GUIHUA JIAOCAI

纺织品国际贸易实务

主编 马晓虹 马 涛



冶金工业出版社
Metallurgical Industry Press



普通高等教育“十二五”规划教材

纺织品国际贸易实务

主编 马晓虹 马 涛

北 京

冶金工业出版社

2011

内 容 提 要

本书上下两篇共 18 章。上篇纺织品贸易共 4 章, 主要包括: 中国纺织贸易发展概况, 中国纺织行业发展的现状与特征, 世界主要纺织贸易条约, 世界纺织业发展趋势分析; 下篇纺织品贸易实务共 14 章, 主要包括: 建立业务关系, 纺织品出口交易磋商——询盘与发盘, 纺织品出口交易磋商——还盘与接受, 订立合同, 纺织品出口合同的履行——价格核算, 纺织品出口合同的履行——备货, 纺织品出口合同的履行——落实结算方式, 纺织品出口合同的履行——货物托运, 纺织品出口合同的履行——运输保险的安排, 纺织品出口合同的履行——报关, 纺织品出口合同的履行——制单, 纺织品出口合同的履行——交单议付, 争议与索赔, 出口收汇核销与出口退税。

本书为高等院校国际贸易和纺织品贸易等专业的教材, 也可作为相关专业人员的培训教材或参考书。

图书在版编目(CIP)数据

纺织品国际贸易实务/马晓虹, 马涛主编. —北京: 冶金工业出版社, 2011. 9

普通高等教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5024-5632-0

I. ①纺… II. ①马… ②马… III. ①纺织品—国际贸易—贸易实务—高等学校—教材 IV. ①F746. 81

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011) 第 178630 号

出 版 人 曹胜利

地 址 北京北河沿大街嵩祝院北巷 39 号, 邮编 100009

电 话 (010)64027926 电子信箱 yjchs@cnmip.com.cn

责任编辑 俞跃春 美术编辑 李 新 版式设计 孙跃红

责任校对 禹 蕊 责任印制 牛晓波

ISBN 978-7-5024-5632-0

北京兴华印刷厂印刷; 冶金工业出版社发行; 各地新华书店经销

2011 年 9 月第 1 版, 2011 年 9 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16; 11.5 印张; 274 千字; 173 页

25.00 元

冶金工业出版社发行部 电话:(010)64044283 传真:(010)64027893

冶金书店 地址:北京东四西大街 46 号(100010) 电话:(010)65289081(兼传真)

(本书如有印装质量问题, 本社发行部负责退换)

前 言

纺织工业是我国国民经济的传统支柱产业和重要的民生产业，也是国际竞争优势明显的产业，在满足人民物质文化需要，为国家增加财政积累，出口创汇，安排就业等方面做出了重要贡献。2009年初，金融危机仍在肆虐之时，包含纺织工业的十大产业振兴规划依次出炉，为促进经济复苏、实现“保增长、扩内需、调结构”的目标发挥了重要作用，也凸显了纺织业的重要地位。纺织产业的快速发展也对纺织外贸领域的人才培养提出了新的要求。

本书从现代纺织的概念出发，将主要经济理论与纺织产业相结合，在第一部分详细介绍了我国纺织产业发展的概况和纺织服装国际贸易的相关体制、相关协议、国际贸易格局等，第二部分则主要介绍了国际贸易术语、纺织服装贸易的准备和磋商、合同的签订和履行。全书内容丰富、数据翔实、视角独特，并列举了大量的相关案例，以帮助学生理解相关知识点。

本书既可供从事纺织服装产品国际贸易的理论和实际工作者参考，也可作为有关院校国际贸易专业的教材和与国际纺织品贸易有关的业务培训教材。

本书由天津工业大学经济学院马晓虹、马涛担任主编。参加编写的有：马涛（编写上篇第1、2章，下篇第3~5章）；马晓虹（编写上篇第3、4章，下篇第10~13章）；赵宏（编写下篇第6、7章）；杨春梅（编写下篇第9、14章）；冯娅娟（编写下篇第1、2、8章）。

在本书的编写过程中参考了很多文献和资料，特向这些作者表示由衷的感谢。由于水平有限，书中难免会有错误与遗漏之处，敬请读者批评指正。

编 者
2011年7月

目 录

上篇 纺织品贸易

第一章 中国纺织贸易发展概况	1
第一节 改革开放初期（1978 ~ 1985 年）——以国内市场供给为主	2
第二节 纺织品服装出口快速增长（1986 ~ 1993 年）——服装出口超过了纺织品 ...	2
第三节 全球第一大出口国（1994 ~ 2004 年）——纺织品和服装出口均快速增长 ...	4
第四节 贸易大国向贸易强国转变阶段（2005 ~ 2007 年）——出口额过千亿美元 ...	5
思考题	6
第二章 中国纺织行业发展的现状与特征	7
第一节 产业运行状况	7
第二节 产品现状	10
第三节 出口现状	11
思考题	15
第三章 世界主要纺织贸易条约	16
第一节 多种纤维协定（MFA）	16
第二节 纺织品与服装协议（ATC）	17
第三节 特保措施	20
思考题	29
第四章 世界纺织业发展趋势分析	30
第一节 世界纺织业发展格局展望	30
第二节 世界纺织业市场结构分析	33
第三节 世界纺织业的发展特征	37
思考题	38

下篇 纺织品贸易实务

第一章 建立业务关系	39
第一节 相关基础知识介绍	39

第二节 信件实例	40
第三节 操作技巧提示	41
思考题	42
第二章 纺织品出口交易磋商——询盘与发盘	43
第一节 相关基础知识介绍	43
第二节 案例分析	47
第三节 相关单据实例	48
第四节 操作技巧提示	48
思考题	50
第三章 纺织品出口交易磋商——还盘与接受	51
第一节 相关基础知识介绍	51
第二节 案例分析	53
第三节 相关单据实例	54
第四节 操作技巧提示	55
思考题	56
第四章 订立合同	57
第一节 相关基础知识介绍	57
第二节 相关单据实例	65
第三节 操作技巧提示	69
思考题	71
第五章 纺织品出口合同的履行——价格核算	72
第一节 相关基础知识介绍	72
第二节 案例分析	76
第三节 操作技巧提示	76
思考题	77
第六章 纺织品出口合同的履行——备货	78
第一节 相关基础知识介绍	78
第二节 案例分析	82
第三节 相关单据实例	83
第四节 操作技巧提示	86
思考题	86

第七章 纺织品出口合同的履行——落实结算方式	87
第一节 相关基础知识介绍	87
第二节 案例分析	98
第三节 相关单据实例	100
第四节 操作技巧提示	105
思考题	112
第八章 纺织品出口合同的履行——货物托运	113
第一节 相关基础知识介绍	113
第二节 案例分析	116
第三节 相关单据实例	117
第四节 操作技巧提示	118
思考题	120
第九章 纺织品出口合同的履行——运输保险的安排	121
第一节 相关基础知识介绍	121
第二节 案例分析	126
第三节 相关单据实例	127
第四节 操作技巧提示	128
思考题	129
第十章 纺织品出口合同的履行——报关	130
第一节 相关基础知识介绍	130
第二节 相关单据实例	132
第三节 操作技巧提示	133
思考题	134
第十一章 纺织品出口合同的履行——制单	135
第一节 相关基础知识介绍	135
第二节 相关单据实例	140
第三节 操作技巧提示	144
思考题	146
第十二章 纺织品出口合同的履行——交单议付	147
第一节 相关基础知识介绍	147
第二节 案例分析	148

第三节 操作技巧提示	149
思考题	151
第十三章 争议与索赔	152
第一节 相关基础知识介绍	152
第二节 案例分析	155
第三节 相关单据实例	156
第四节 操作技巧提示	158
思考题	161
第十四章 出口收汇核销与出口退税	162
第一节 相关基础知识介绍	162
第二节 案例分析	164
第三节 相关单据实例	165
第四节 操作技巧提示	168
思考题	172
参考文献	173

上篇 纺织品贸易



第一章 中国纺织贸易发展概况

自 20 世纪 90 年代后,我国的纺织行业在世界市场上占据举足轻重的地位,生产能力和产量均排在前三位,成为最大的纺织品贸易出口国。纺织业作为我国国民经济重要的产业部门,在满足国内需求,解决国内农民、农村、农业问题,积累建设资金等方面发挥着不可替代的作用。中国被称为世界第一纺织大国。2005 年 1 月 1 日配额取消后,我国纺织业真可谓是内忧外患。从国内看,技术工艺落后,缺乏世界知名品牌,盲目扩大产量和人民币升值的压力;从国外看,美国、欧盟、日本等主要出口市场采取特保条款、反倾销措施、技术贸易壁垒等或明或暗的贸易保护手段保护国内市场。我国纺织业存在着不少发展隐患,在金融危机席卷全球的背景下,这些问题成为引爆纺织企业生存危机的导火索。目前,纺织外贸企业的竞争力仍然存在明显劣势。要全面提升企业竞争力才能促进纺织服装产业长远的、健康的发展。所谓产业竞争力也称为产业国际竞争力,是一国的某一产业能够比其他国家的同类产业更有效地向市场提供产品或服务的综合素质。产业竞争力的实质就是国际间生产效率的比较。一国竞争力强的产业其产品在国际市场占有的份额较大;反之,一国竞争力较弱的产业的产品在国际市场上占有的份额较小。归根到底,国际竞争力就是同产业或同类企业之间相互比较的生产力。在现实经济中,一国的产业竞争力受到许多因素的影响。纺织品配额的取消意味着物美价廉的纺织品可以自由地进入任何国家,纺织品将在一个更加公平、合理的环境中贸易。这对于中国纺织业来说是一个好消息,然而在新的国际贸易环境中也产生了许多新的问题,发达国家在他们具有竞争力的产业上极力倡导自由贸易,在不具有竞争力产业上想法设限。在纺织行业,目前欧盟、美国和日本这些发达国家失去了竞争优势,因此对具有竞争优势的我国纺织行业加强设限,在取消配额、降低关税的前提下,技术性贸易壁垒(TBR)呈上升趋势。从全球范围看,我国纺织外贸企业的国际竞争力有走高的趋势,可是相对于欧盟、美国和日本这些我国主要纺织品出口国家和地区,由于贸易壁垒的影响,我国纺织企业受限,纺织品出口受阻,经济受损,问题比较严重。从总体上讲,改革开放后我国纺织品、服装出口贸易发展大致经历了 4 个阶段,即:以国内市场供给为主,出口为辅;出口快速增长,服装出口超过了纺织

品；成为全球第一大纺织品服装出口国；从贸易大国向贸易强国的转变阶段。

第一节 改革开放初期（1978 ~ 1985 年）

——以国内市场供给为主

在计划经济体制下，人们凭“票”购买布，每人按计划分得的布票数量少，国内衣着消费市场长期处于供给不足的状况。

改革开放后，我国大力发展纺织业，各类纺织原料如“两纱两布”等产量成倍增长，出口量也在不断提高。全国人民使用了30年的布票，于1983年12月1日宣布取消，各种纺织品向全国10亿人民敞开供应，人们可以自由购买面料和服装，国内市场需求十分旺盛。

这一时期纺织业以满足国内市场需求为主，出口规模较小。1978年我国纺织品服装出口额仅为24.31亿美元，1985年达到64.40亿美元，7年间增长了1.65倍，出口增长缓慢，出口能力有限。

这一阶段我国纺织品服装出口贸易的主要特征如下。

一、国家大力推动作为先导产业的纺织业的发展

1978年1月1日，国务院决定将原轻工部分为纺织工业部和轻工部两个部门，标志着纺织工业作为一个独立的产业，成为我国国民经济的重要工业部门，特别是改革开放初期，为满足百姓衣着类消费需求，国家大力推动纺织业的发展。

二、以满足国内市场需求为主，出口规模小

1983年底布票取消后，由于国内百姓衣着类消费需求长期未能得到满足，在此阶段，纺织服装商品以满足国内市场供给为主，出口规模小。

1978年我国社会消费品零售额中，衣着类商品零售额为278.5亿元，取消布票后，衣着类商品零售额从1983年的491.5亿元，到1985年已达到717.4亿元，较1983年增长了45.96%。

1984年梭织服装产量为11.06亿件，出口量为3.5亿件，占总产量的31.65%，1985年产量上升到12.67亿件，出口量为3.63亿件，占总产量比重下降为28.65%。

三、以纺织原料和纤维出口为主

由于改革开放初期我国纺织业生产能力有限，基础薄弱，主要以纺织原料和纤维出口为主，占60%以上，服装出口占纺织品服装出口总额比重较低，不足40%。

第二节 纺织品服装出口快速增长（1986 ~ 1993 年）

——服装出口超过了纺织品

从国际环境变化看，当时正逢发达国家与地区的产业结构向高新技术和资金密集升

级,亚洲四小龙劳动力成本优势逐渐削弱,中国香港、中国台湾的服装企业纷纷向内地和大陆转移。随着国内的纺织服装市场逐渐饱和,纺织服装生产能力出现过剩,通过“三来一补”方式提供出口加工业务,纺织品服装出口势头良好。

从国内环境变化看,1986年底,国务院决定将服装和丝绸两个行业归口纺织工业部管理,形成“大纺织”的格局,以利于发挥纺织工业综合优势。此举极大地推动了中国服装业的发展,服装业作为独立产业最终建立,标志着我国纺织业向成衣工业化延伸,从而促进了纺织工业从纺织纤维原料到织物,再到最终成品服装的一条龙生产体系的建立,也为目前我国纺织服装产业上、中、下游配套,品种门类齐全的产业链体系奠定了良好的基础。

1986年8月国务院召开的116次常务会议上,国家领导人明确提出:我国的对外贸易在一定时期内要靠纺织。根据这一指示精神,纺织工业部制定了“以扩大纺织品出口为重点”的战略转移,在北京、天津、大连等沿海12个重点出口城市设立出口基地。1986年底国家计委等6部门在《关于扩大沿海地区纺织品出口有关政策措施的意见》中提出了一系列鼓励出口措施和优惠政策。在国务院的积极支持下,提出了“以扩大出口为突破口,带动纺织工业全面振兴”的战略决策。

1987年我国纺织工业进行战略调整,即从以国内市场为主转为保证国内市场供给的同时,着重抓出口创汇。我国抓住了国际纺织服装产业转移的机遇,大力发展纺织服装加工业,为日后世界纺织品服装出口大国地位的确立创造了条件。此后,以出口创汇为目标,纺织品服装出口贸易得到快速地发展。

1986年我国纺织品服装出口额不足100亿美元,1987年出口额突破了100亿美元,1991年出口额又超过200亿美元,1993年我国纺织品服装出口额较1986年增长了2.17倍,表明我国纺织品服装生产能力和出口能力不断增强,并成为我国第一大类出口创汇产品,为我国国民经济建设提供了大量的外汇资金。

这一阶段我国纺织品服装出口贸易的主要特征如下。

一、生产能力大大提高

大纺织格局的形成,促进了国内纺织服装产业配套体系和产业链体系的建立,使我国纺织服装生产能力和出口能力大大提高。从总产值看,1986年我国纺织工业总产值为933.5亿元,1993年达2600.2亿元,增长了1.8倍。其中,1986年我国服装工业总产值为97.6亿元,1993年达163.1亿元,增长了67.1%。纺织品服装生产能力均得到大大提高。

二、服装出口超过了纺织品

随着我国服装生产能力的提高,服装出口得到快速增长。1990年我国纺织品出口额为69.99亿美元,服装出口额为68.48亿美元,分别占纺织品服装出口总额的50.5%和49.5%。

1991年纺织品出口额为77.43亿美元,1990年增长10.6%,而服装出口额达到89.98亿美元,比1990年增长了31.4%。服装出口占我国纺织品服装出口比重上升到53.98%,并首次超过纺织品出口规模,打破了长期以来我国以纺织品出口为主的格局。

第三节 全球第一大出口国（1994 ~ 2004 年） ——纺织品和服装出口均快速增长

1994 年我国纺织品服装出口额达到 355.5 亿美元，占全球纺织品服装比重的 13.2%，成为世界纺织品服装第一大出口国。

1995 年 1 月 1 日伴随着世界贸易组织（WTO）的成立，WTO 项下的《纺织品与服装协定》（ATC）也随即生效，长达 30 多年的进口配额制在 10 年内逐步取消，全球纺织品服装贸易进入一体化发展阶段。

1995 ~ 2004 年，我国抓住全球纺织品服装贸易逐渐自由化的发展机遇，加快纺织品服装出口，虽受亚洲金融危机的影响，1998 年和 1999 年出口额有所下降，但其他年份均有所增长，特别是 2002 ~ 2004 年期间每年以超过 100 亿美元的规模增加，分别达到 600 亿、800 亿和 900 亿美元，2004 年与 1994 年相比增长了 1.74 倍，年均增长率达到 15.8%。

2004 年中国纺织品服装出口额达到 973.85 亿美元，占全球纺织品服装提高到 21%，并继续保持全球第一大出口国地位。

1994 ~ 2004 年，我国纺织品和服装出口均得到快速增长，服装出口从 1994 年的 237.32 亿美元到 1997 年超过 300 亿美元，2002 ~ 2004 年 3 年间，分别超过 400 亿美元、500 亿美元和 600 亿美元，2004 年服装出口与 1994 年相比，增长 1.6 倍。同期，纺织品出口从 1994 年的 118.18 亿美元，到 2002 年超过 200 亿美元，2004 年超过 300 亿美元，2004 年服装出口与 1994 年相比，增长 1.4 倍。表明我国纺织品和服装的出口能力均得到极大地增强。

这一阶段我国纺织品服装出口贸易的主要特征如下。

一、国际市场环境对出口影响较为显著

从国际市场环境看，1994 ~ 2004 年期间，我国纺织品服装出口主要受到两方面的影响：

一是 WTO《ATC》的实施，1995 ~ 2004 年全球纺织品服装进口配额将分 4 个阶段逐渐取消，为中国纺织品服装出口提供了前所未有的发展机遇，特别是美欧发达国家市场的逐渐开放，有利于我国纺织品服装的出口。

二是受到 1997 年亚洲金融危机的影响，亚洲许多国家货币相继贬值，1998 年和 1999 年我国纺织品服装的出口出现了下滑和负增长。

二、经济调节手段的作用不断增强

为深化外贸管理体制改革，1994 年我国建立起以法律管理手段为基础、经济调节手段为主、辅之以必要行政管理手段的外贸宏观管理体制。

从国内宏观经济调节手段看，1994 ~ 2004 年期间，我国纺织品服装出口主要受到两方面的影响：

一是受人民币汇率制度改革的影响,1994年我国对汇率制度进行了重大改革,进行汇率并轨,实行以市场供求为基础的、单一的、有管理的浮动汇率制度,使汇率形成机制发生了重大变化,汇率杠杆调节作用明显加大。例如,美元兑人民币汇率,从1993年的5.76元/1美元,贬值为1994年的8.62元/1美元,2002年又升值为8.28元/1美元。

二是受出口退税率调整的影响,1994年1月1日我国实行了新的出口退税管理办法,建立以新的增值税、消费税制度为基础的出口商品退税制度。在此期间,我国出口退税率经历了1994~1997年的两次下调,1998~2003年的3次上调,2004年1月至今的多次下调的变化。

因此,人民币汇率和出口退税率变化,对纺织品服装出口影响越来越大,国家宏观经济调节手段的作用不断增强。

第四节 贸易大国向贸易强国转变阶段(2005~2007年) ——出口额过千亿美元

2005年1月1日WTO《ATC》的终止,全球纺织品服装贸易进入一体化发展阶段,配额取消给中国纺织品服装出口带来了前所未有的发展机遇,产能得到充分地释放。

2005年突破1000亿美元,2005~2007年3年间,中国纺织品服装出口每年以200亿美元以上的规模递增。2005年达1150.3亿美元,2006年达1439.7亿美元,2007年达1712.1亿美元。同期,中国纺织品服装出口增长率保持较高水平,2005年为18.12%,2006年达25.16%,2007年为18.92%。

2007年世界贸易组织研究报告显示,2005年全球纺织品服装配额取消之后,中国为最大受益者。2005年中国纺织品服装出口额占全球纺织品服装出口总额的23.85%,2006年上升到27.19%,表明中国纺织服装出口贸易大国地位进一步增强。

这一阶段我国纺织品服装出口贸易的主要特征如下。

一、纺织品服装出口规模超过1000亿美元

随着全球纺织品服装进入一体化发展阶段,中国纺织品服装生产能力得到充分释放,2005~2007年,纺织品服装出口每年以200亿美元的规模递增,年出口规模均在1000亿美元以上,年增长率超过18%。

二、国内外市场环境变化对纺织品服装出口影响越来越明显

从国际市场环境看,近年来中国纺织品服装出口遭遇特保、反倾销、召回、技术壁垒、绿色壁垒和企业社会责任等一系列限制措施,不仅受到美欧发达国家,也有像印度、墨西哥等发展中国家的限制。

从国内市场环境看,2005年7月21日我国实行以市场供求为基础、参考一揽子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。人民币不再盯住单一美元,形成更富弹性的人民币汇率机制。自2005年7月21日19:00时,美元对人民币交易价格调整为8.11元/1美元,

至此人民币汇率持续升值,截止到2007年12月28日美元兑人民币汇率为7.3046元/1美元,人民币升值幅度达9.93%。

还受到出口退税率下调的影响,2006年和2007年我国下调纺织品服装出口退税率,从2006年9月的13%,2007年7月1日起下调到11%。

三、国内企业开始重视自主品牌国际化

我国纺织工业“十一五”发展纲要明确指出:服装业要加大、加快服装自主品牌建设,提高产品设计能力;提高自有品牌出口比重,2010年形成若干个具有国际影响力的自主知名品牌。

2006年以来,已有部分国内著名服装企业制定和实施自主品牌国际化战略,主要方式有自主品牌国际化、收购国际品牌、设计师品牌国际化、通过赞助国际赛事实现运动品牌国际化。

例如:自2006年以来,先后有4位国内服装设计师参加了巴黎、米兰和纽约三大世界顶级时装周,举办了中国设计师时装发布会。又如李宁公司多年来采取赞助世界比赛和运动队的方式,进行品牌国际化战略。还有2007年底宁波雅戈尔集团以1.2亿美元的净资产价格收购美国Kell wood Company持有的Smart公司100%股权和Xinma(香港新马服饰)公司100%股权。

国内企业开始重视自主品牌国际化,改变原有的OEM为主的低成本、低附加值的出口方式,通过无形资产——品牌价值,提高出口产品附加值,提高品牌贡献率。

综上所述,伴随着30年来中国市场的不断开放,国际市场环境的变化,对我国纺织品服装出口贸易的影响越来越明显。随着我国经济体制的改革,汇率和出口退税等经济调节手段的频繁使用,直接影响着纺织服装产业及出口贸易的发展。在新的历史发展阶段,如何稳固出口大国地位,如何增强出口产品竞争力,最终实现从贸易大国向贸易强国的转变,正是近期我国纺织服装产业发展的战略目标。

思 考 题

- 1-1 改革开放后我国纺织对外贸易发展各阶段有哪些特点?
- 1-2 改革开放后纺织对外贸易在国民经济中的战略地位如何?

第二章 中国纺织行业发展的现状与特征

第一节 产业运行状况

近几年, 纺织业外部经济与政策环境发生的一系列变化——人民币升值、出口退税率调整、银根紧缩、生产要素价格上涨, 特别是美国次贷危机升级为国际金融危机, 使纺织业在经过连续多年的稳定较快增长后, 出现回落之势, 整体行业发展增长中出现波动。

一、纺织全行业企业平均规模变化情况

从企业平均规模的变化情况看, 纺织全行业企业平均产值从 2006 年的 6346 万元改变至 2008 年的 7417 万元, 增加 16.88%; 企业平均资产从 4711 万元改变至 5088 万元, 增加 8.01%; 企业平均主营收入从 6138 万元改变至 7129 万元, 增加 16.13%; 企业平均利润从 223.97 万元改变至 253.57 万元, 增加 13.22%; 企业平均出口交货值从 1672 万元改变至 1678 万元, 增加 0.39%; 企业平均人数从 261 人改变至 229 人, 减少 12.42% 如表 2-1 所示。由此可见, 纺织全行业在近几年的结构调整过程中, 企业平均产值增加, 用工人数下降, 盈利能力变化, 反映优质产能所占比率上升, 落后产能所占比率下降, 行业的发展势头较为健康。

表 2-1 纺织全行业 2006 ~ 2008 年企业平均规模变化

年 月	企业产值/万元	企业资产/万元	企业主营收入 /万元	企业利润/万元	企业出口交货值 /万元	企业人数/人
2006. 1 ~ 12	6345. 92	4710. 76	6138. 46	223. 97	1671. 65	261
2007. 1 ~ 12	6984. 96	4922. 46	6750. 21	276. 28	1692. 86	246
2008. 1 ~ 12	7417. 37	5088. 13	7128. 74	253. 57	1678. 13	229

注: 资料来源中国纺织业协会。

二、纺织全行业人均规模变化情况

从行业人均规模的变化情况看, 纺织全行业人均产值从 2006 年的 24.28 万元改变为 2008 年的 32.41 万元, 增加 33.45%; 行业人均资产从 18.03 万元改变为 22.23 万元, 增加 23.32%; 行业人均主营收入从 23.49 万元改变为 31.14 万元, 增加 32.60%; 行业人均利润从 0.86 万元改变为 1.11 万元, 增加 29.27%; 行业人均出口交货值从 6.40 万元改变为 7.33 万元, 增加 14.62% 如表 2-2 所示。由此可见, 纺织全行业在近几年的发展过程中, 行业人均规模发生了积极的变化, 反映企业劳动生产率和企业的综合竞争力有所

改善。

表 2-2 纺织全行业 2006 ~ 2008 年人均规模变化

年 月	人均产值/万元	人均资产/万元	人均主营收入 /万元	人均利润/万元	人均出口交货值 /万元
2006. 1 ~ 12	24. 28	18. 03	23. 49	0. 86	6. 40
2007. 1 ~ 12	28. 39	20. 01	27. 43	1. 12	6. 88
2008. 1 ~ 12	32. 41	22. 23	31. 14	1. 11	7. 33

注：资料来源中国纺织业协会。

三、纺织全行业产销衔接和资产运转情况

从产销衔接情况看，纺织全行业产销率从 2006 年的 97.92% 改变为 2008 年的 97.79%，表明产销率较为稳定，产品销售状况良好；应收账款周转率从 12.21 次改变为 12.67 次，应收账款运转周期从 29.48 天改变为 28.42 天，应收账款周转次数越多，或者应收账款周转天数越少，表明该行业实现利润的通道越加通畅。从资产运转情况看，纺织全行业总资产周转率从 2006 年 1.30 次改变为 2008 年 1.40 次，总资产运转周期从 276 天改变为 257 天；流动资产周转率从 2.61 次改变为 2.70 次，流动资产运转周期从 138 天改变为 133 天，如表 2-3 所示，总资产和流动资产周转次数越多，或者总资产和流动资产周转天数越少，表明资产利用效率越高。

表 2-3 纺织全行业 2006 ~ 2008 年产销衔接和资产运转变化

年 月	产销率 /%	应收账款 周转率 /次	应收账款 运转周期 /天	总资产 周转率 /次	总资产 运转周期 /天	流动资产 周转率 /次	流动资产 运转周期 /天	资产 负债率 /%	净资产 收益率 /%
2006. 1 ~ 12	97. 92	12. 21	29. 48	1. 30	276	2. 61	138	59. 63	11. 78
2007. 1 ~ 12	97. 59	12. 58	28. 62	1. 37	263	2. 70	134	59. 31	13. 79
2008. 1 ~ 12	97. 79	12. 67	28. 42	1. 40	257	2. 70	133	59. 14	12. 20

注：资料来源中国纺织业协会。

纺织全行业资产负债率从 2006 年 59.63% 改变为 2008 年 59.14%，表明企业的财务政策较为稳健；净资产收益率从 11.78% 改变为 12.20%，显示企业盈利能力较好。由此可见，该行业产品销售正常，产销衔接情况良好，资产运转效率较高，资产质量较好。

四、纺织全行业生产经营和盈利情况

从企业生产经营和盈利状况看，纺织全行业毛利率从 2006 年 10.24% 改变为 2008 年 10.64%，显示企业经营状况有所变化，由于三费比率（营业、管理和财务费用率之和）从 6.53% 改变为 7.03%，致使利润率从 3.65% 改变为 3.56%，保持盈利水平有所变动，如果剔除非经常性损益的影响，实际利润率从 3.71% 改变为 3.61%；库存比率从 5.95% 改变为 5.74%，表明产品销售状况较好；出口比例从 26.90% 改变为 23.14%，表明国内

外需求正常；全行业亏损面从 15.20% 改变为 17.72%，表明企业亏损状况控制在正常范围内，如表 2-4 所示。由此可见，纺织全行业近几年经营过程中尽管困难重重，但由于企业苦练内功，努力降低期间费用，加大产品销售力度，启动国内需求，终于获得了较好的盈利水平。

表 2-4 纺织全行业生产经营和盈利状况 (%)

年 月	毛利率	三费比率	利润率	非经常损益率	库存比例	出口比例	亏损面
2006. 1 ~ 12	10. 24	6. 53	3. 65	0. 06	5. 95	26. 90	15. 20
2007. 1 ~ 12	10. 81	6. 33	4. 09	0. 39	5. 84	24. 83	14. 71
2008. 1 ~ 12	10. 64	7. 03	3. 56	0. 05	5. 74	23. 14	17. 72

注：资料来源中国纺织业协会。

五、纺织全行业短期偿债和变现能力变化情况

从短期偿债和变现能力变化情况看，如表 2-5 所示，纺织全行业流动比率从 2006 年 2.10 倍改变为 2008 年 2.20 倍，其中国有企业从 1.77 倍改变为 1.86 倍，非国有企业从 2.15 倍改变为 2.25 倍，流动比率提高，表明企业短期偿债能力增强。

表 2-5 纺织全行业 2006 ~ 2008 年短期偿债和变现能力变化 (倍)

年 月	流动比率			速动比率			现金比率		
	全体	国有	非国有	全体	国有	非国有	全体	国有	非国有
2006. 1 ~ 12	2. 10	1. 77	2. 15	1. 14	0. 93	1. 17	0. 53	0. 57	0. 53
2007. 1 ~ 12	2. 14	1. 81	2. 20	1. 15	0. 93	1. 18	0. 53	0. 56	0. 52
2008. 1 ~ 12	2. 20	1. 86	2. 25	1. 18	0. 96	1. 22	0. 55	0. 59	0. 55

注：资料来源中国纺织业协会。

从速动比率变化情况看，纺织全行业从 2006 年 1.14 倍改变为 2008 年 1.18 倍，其中国有企业从 0.93 倍改变为 0.96 倍；非国有企业从 1.17 倍改变为 1.22 倍，速动比率提高，表明在不考虑存货的情况下，企业流动资产的变现能力增强。

从现金比率的变化情况看，纺织全行业从 2006 年 0.53 倍改变为 2008 年 0.55 倍，其中国有企业从 0.57 倍改变为 0.59 倍，非国有企业从 0.53 倍改变为 0.55 倍，现金比率提高，表明在不考虑存货和应收账款的情况下，企业的短期偿债能力更有保障。由此可见，该行业短期偿债和变现能力总的趋势是有所改善，表明资产质量逐步优化，这是企业竞争能力提高的结果。

六、纺织全行业固定资产投资情况

据国家统计局公布的数据，我国纺织全行业计划投资总额从 2006 年 4734.42 亿元改变为 2008 年 5745.60 亿元，同比增加 21.36%；实际完成投资额从 2029.71 亿元改变为 2724.39 亿元，同比增加 34.23%；当年施工项目数从 8852 个改变为 9687 个，同比增加