

立信财经丛书

对外贸易业务知识

姚 昌 徐子荣 编著

◆ 提 要 ◆

本书主要介绍对外贸易的业务知识。详细阐述对外贸易的意义、任务、进出口业务的专业知识和作法；并对技术引进、加工装配、补偿贸易和合资经营等做法作了说明；还就国际性的贸易法规作简要的介绍。书末附有英文索引；每章末附有习题。

立信财经丛书

对外贸易业务知识

姚 昌 徐子荣 编著

知 识 出 版 社

1985·1·上海

立信财经丛书编委会

主 任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

立信财经丛书

对外贸易业务知识

姚 昌 喻子荣 编著

知识出版社出版

(上海古北路50号)

新华书店上海发行所发行 江西印刷公司印刷

开本850×1168毫米, 1/32 印张7 插页2 字数171,000

1985年1月第1版 1985年1月第1次印刷

印数: 1—25,000

书号 4214·1026 定价: 0.91 元

编写说明

随着对外经济贸易事业的发展,我国需要大批具有一定专业水平的外贸干部,这是做好外贸工作的重要保证。本书就是为了适应当前外贸发展形势的需要而编写的,目的在于帮助读者学习和掌握我国对外贸易的方针、政策和原则,系统地学会进出口业务的知识 and 技能。

本书共有十五章。第一章,说明什么是对外贸易,同时阐述我国对外贸易的基本方针政策和资本主义国家对外贸易的政策措施。第二章至第九章,阐述进出口业务各项交易条件的主要内容。第十章至第十三章,阐述进出口业务环节的专业知识和基本作法。第十三章还就技术引进问题作了说明。第十四章,说明各种贸易方式,包括近年来发展起来的加工装配、补偿贸易、合资经营等做法。第十五章,就一些国际性的贸易法规作简要介绍。书末附有英文索引,以便读者查阅。为了便于读者讨论、复习,每章后附有习题。

本书可供中等专业学校作为外贸专业课程的教材,也可供对外贸易企业和有关部门工作人员学习参考。各校在采用本书作为教材时,可根据具体情况作适当的增删。

本书第六章(保险)、第七章(商品检验)、第十章(出口交易前的准备工作)和第十四章(贸易方式)由徐子荣编写,其余各章均由姚昌编写。

由于编者水平有限,书中不免有不当甚至错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

1983 年 11 月

目 录

第一章 绪 论.....	1
第一节 什么是对外贸易.....	1
第二节 我国对外贸易的基本方针、政策.....	4
第三节 资本主义国家对外贸易的政策和措施.....	7
习题.....	12
第二章 商品的品质和数量.....	14
第一节 商品的品质.....	14
第二节 商品的数量.....	20
习题.....	24
第三章 商品的包装.....	25
第一节 运输包装和销售包装.....	25
第二节 包装的标志.....	31
第三节 中性包装和定牌.....	34
第四节 合同中的包装条款.....	34
习题.....	35
第四章 价 格.....	37
第一节 价格术语的含义和分类.....	37
第二节 三种常用价格术语的解释.....	40
第三节 价格的掌握.....	47
第四节 合同中的价格条款.....	53
习题.....	54
第五章 交 货.....	55
第一节 运输方式.....	55

第二节 各项装运条件·····	65
第三节 货运单据·····	68
第四节 合同中的交货条款·····	72
习题·····	72
第六章 保 险·····	74
第一节 海上运输保险·····	75
第二节 陆上运输保险、航空运输保险和邮包运输保 险·····	79
第三节 我国进出口货物运输保险的基本做法·····	80
第四节 合同中的保险条款·····	84
习题·····	86
第七章 商品检验·····	87
第一节 商检工作的主要内容·····	87
第二节 商检工作的基本做法·····	88
第三节 合同中的商品检验条款·····	90
习题·····	93
第八章 支 付·····	94
第一节 支付工具·····	94
第二节 支付方式·····	97
第三节 各种支付方式的运用·····	108
第四节 合同中的支付条款·····	109
习题·····	110
第九章 索赔、不可抗力和仲裁·····	112
第一节 索赔·····	112
第二节 不可抗力·····	116
第三节 仲裁·····	118
习题·····	124
第十章 出口交易前的准备工作·····	125

第一节	编制出口计划	125
第二节	组织货源收购和做好仓储工作	127
第三节	选择销售市场和客户	132
第四节	制订出口商品的经营方案	136
第五节	出口商品的广告宣传	137
第六节	出口商品的商标	138
习题		140
第十一章	出口交易的磋商	142
第一节	出口交易磋商的一般程序	142
第二节	出口合同的签订	147
习题		149
第十二章	出口合同的履行	150
第一节	备货、催证、审证和改证	150
第二节	租船、订舱和装运	152
第三节	制单和结汇	153
习题		158
第十三章	进口贸易	159
第一节	进口交易前的准备工作	160
第二节	进口交易的磋商和合同的签订	163
第三节	进口合同的履行	166
第四节	技术引进	168
习题		172
第十四章	贸易方式	173
第一节	协定贸易	173
第二节	代理、包销、经销和独家发盘	174
第三节	加工装配、来样定制和补偿贸易	177
第四节	合资经营	180
第五节	投标、易货、寄售、拍卖、租赁	182

第六节	国际博览会、商品交易所、中国出口商品交易会和小交会	187
习题		192
第十五章	国际贸易法规简介	193
第一节	关于国际货物买卖合同的法规	193
第二节	关于价格术语的法规	194
第三节	关于运输的法规	196
第四节	关于保险的法规	199
第五节	关于支付的法规	201
第六节	关于仲裁的法规	203
第七节	关于工业产权的法规	204
习题		206
附录	部分国家 / 地区货币名称及符号一览表	207
	索引 (英文)	209

第一章 绪 论

第一节 什么是对外贸易

一、对外贸易的定义、性质和作用

对外贸易 (Foreign Trade) 是指一国 (或地区) 同其他国家 (或地区) 之间的商品、技术的交换, 通常由进口和出口两个部分组成。对外贸易是从一个国家的角度着眼的。如果从国际范围来看, 就是国际贸易 (International Trade)。换言之, 各国的对外贸易构成了世界范围内的国际贸易。

对外贸易是在一定的历史条件下发生和发展起来的。早在奴隶社会和封建社会就有对外贸易。由于生产方式和交通条件的限制, 对外贸易在当时的社会经济中不占重要地位。到了资本主义社会, 生产力迅速提高, 先进的交通运输和通讯工具缩短了国与国之间的距离, 对外贸易才获得了空前和广泛的发展, 并具有了世界性质。

对外贸易的性质和作用是由社会制度所决定的。主要资本主义国家的对外贸易具有资本主义性质。它为资产阶级特别是垄断资产阶级攫取高额利润服务, 并成为强国剥削和掠夺弱国的重要手段。至于一些发展中国家为了发展民族经济、保护本国市场而实行的保护贸易, 则具有一定的进步意义。

我国的对外贸易是社会主义性质的。它建立在生产资料公有制基础上, 有计划地为加速社会主义建设和提高人民物质和文化的需要服务。它是我国国民经济的重要组成部分。它在国民经济中所起的作用主要有以下几个方面:

1. 互通有无——发展内外交流，实现物资平衡，调剂、补充国内市场和改善人民生活。

2. 节约劳动——利用国际分工，通过商品交换，实现社会劳动的节约，提高劳动生产率，为国家建设积累资金。

3. 引进技术——引进外资和国外先进科学、技术和设备，为发展和加速我国四个现代化建设提供物质条件。

4. 配合外交——通过发展对外关系，配合外交活动，贯彻我国对外政策，为经济建设创造良好的国际环境。

我国的对外贸易对于国民经济的发展有着极为重要的作用，提高其经济效益是国家和人民的根本利益所在。对外贸易的经济效益主要指在经济贸易活动中劳动耗费与成果的对比。它可以分为宏观效益和微观效益：宏观经济效益（或者称为对外贸易的国民经济盈利性）是指通过全部进出口活动，利用国际分工为国家所带来社会劳动的节约程度。对外贸易属于流通领域，流通过程不能创造价值，但通过出口耗费劳动较少的产品，换回国内生产耗费劳动较多的产品，由此而节约的劳动就有可能间接创造新价值，从而获得更多的国民收入。对外贸易宏观经济效益的指标较为复杂，其中有进出口综合盈（亏）率、纯收汇率等。微观经济效益是指外贸企业经营的盈亏程度。其主要指标在出口方面有出口计划指标、出口换汇成本指标、费用水平指标、资金周转次数指标（即四项财务指标）以及出口商品盈亏率指标、出口创汇率指标、出口履约率指标、收购合格率指标、储存运输损耗指标和劳动生产率指标等。在进口方面有进口计划指标、进口到货指标等。

外贸企业应努力争取以较少的劳动消耗换取较多的外汇，以较少的外汇换回较多的经济建设和人民生活需要的物资，还应以较少的人民币资金获得较多的盈利，尽力消灭经营性的亏损并把政策性亏损降低到最低限度。总之，外贸企业应不断改善经营管

理、加强经济核算，努力提高经济效益，以增加国家财政的收入。

二、资本主义对外贸易的几种主要理论

关于阐明和指导对外贸易的理论，在十八世纪有英国古典政治经济学家亚当·斯密（Adam Smith, 1723~1790）的“绝对成本说”。他认为各个国家先天所拥有的自然条件和后天所获得的生产条件都不相同，如果各国实行地域分工，根据自己最有利的条件，生产出成本比别国绝对低的商品，以换取本国不能生产或成本较高的商品，这对各国都是有利的。由于他强调进行国际贸易的基础在于实行地域分工，因此这一理论又被称作“地域分工论”。

英国古典政治经济学家李嘉图（David Ricardo, 1772~1823）继承和发展了亚当·斯密的“绝对成本说”，提出了“比较生产费用说”即“比较成本说”。他认为即使生产不出成本绝对低的商品的国家也能从参加国际交换中得到比较利益。他以英国和葡萄牙的贸易关系为例，假设英国生产葡萄酒和呢绒，与葡萄牙相比，都处于不利地位。但就两种商品而论，生产呢绒的不利程度较少，因此英国仍可用生产的呢绒去交换葡萄牙的酒。这对英国和葡萄牙都是有利的。根据这个学说，劳动生产率不同的国家通过对外贸易，利用国际分工，都能在不同程度上实现社会劳动的节约。

十九世纪中叶出现的“幼小产业保护学说”是德国庸俗经济学家李斯特（List, 1789~1846）提出的。他认为工业落后的国家要求得工业发展，必须牺牲一时的贸易利益，利用各种保护措施，把一些具有发展潜力的幼小产业，从发达国家的竞争和倾销下保护下来，在经过一个阶段之后得到经济发展的利益。这种学说目前正成为发展中国家独立发展本国工业的理论依据。

现代流行的国际贸易理论是在第二次世界大战前由瑞典经济

学家渥林 (Bertil G. Ohlin, 1899~) 提出的“生产要素论”或“要素禀赋说”。这一学说认为国与国之间的贸易取决于各国拥有生产要素的相对优劣程度。任何一个国家在某些生产要素方面可能拥有经济优势而在另一些生产要素方面则处于劣势, 这种生产要素的差异产生了世界上各种类型的经济。如“劳动密集型”、“资本密集型”、“技术密集型”等等。按照这个学说, 每个国家应该发挥它所拥有的生产要素的优势, 例如, 劳动力比较充裕的国家应该发展和出口劳动密集型产品, 技术比较发达的国家应出口技术密集型产品。各国生产要素不均的缺陷, 可以通过对外贸易加以弥补。由于这一学说具有使生产要素均衡的作用, 因此也称作“一般均衡说”。

以上是资产阶级经济学家关于对外贸易的几种主要理论。

第二节 我国对外贸易的基本方针、政策

我国实行对外贸易管制政策, 坚持独立自主、自力更生的方针和平等互利的原则, 实行对外开放政策, 在统一政策、统一计划、统一对外的前提下, 根据国别、地区贸易政策发展对外贸易, 扩大对外经济技术交流以加速社会主义现代化建设。下面简要说明这些基本方针、政策的内容:

一、实行对外贸易管制政策

对外贸易管制政策是我国对外贸易的基本政策。实行对外贸易管制就是把一切对外贸易活动置于国家集中领导和统一管理之下, 并使对外贸易工作与对外各项活动密切配合, 以保护国家和人民的利益。

我国对外贸易管制政策主要是通过以下几方面来实现的:

1. 进出口许可制度

我国对进出口物资实行许可制度。各部门、单位或个人凡进口或出口物资, 除规定可以免领许可证的以外, 均需申请进口或

出口许可证。海关凭许可证和有关文件查验放行。

进出口许可制度是国家加强对外贸易行政管理的重要手段之一。实行进出口许可制度。有利于保证国家外贸政策和计划的贯彻执行,有利于保护和促进国内工农业生产的发展。

2. 外汇管理

我国对外汇实行集中管理、统一经营的原则。集中管理是指外汇管理权集中于中央;统一经营是指一切外汇和贵金属的买卖由中国银行经营。外汇管理的主要内容是一切外汇收入均需售于中国银行,一切外汇支出均需经主管部门批准后向中国银行购买。外汇牌价由国家外汇管理总局及其分局统一规定公布。

外汇管理的目的在于保证国家集中掌握外汇资金并合理使用,以保证对外贸易的不断发展和外汇收支平衡。

3. 保护关税和海关的货运监管、查禁走私

我国实行保护国内生产、保护国内产品与外国商品竞争的关税政策,即保护关税政策。保护关税主要是指进口关税。我国海关关税则对进口货物规定两种税率即最低税率和普通税率。对于与我国有贸易条约或协定的国家适用最低税率;对于与我国没有贸易条约或协定的国家适用普通税率。

海关对进出我国国境的货物、货币、贵金属、邮递物品、旅客行李和运输工具,执行监督管理、稽征关税和查禁走私。

通过对上述各项任务的执行,海关监督国家有关对外贸易政策、关税政策、法律、法令的有效实施,保护国内生产的发展和国内市场的稳定。

4. 进出口商品品质检验

进出口商品的检验包括品质、数量、包装、标记产地、残损等内容。在进口方面,主要防止不合卫生条件的商品或带有病、毒害的动植物及其产品的进口;对残损短缺或品质、规格不符规定的货物,提供鉴定证明。在出口方面,通过检验和鉴定,保证

出口商品的品质、规格、数量等合乎规定的标准，以维护国家出口商品的声誉。此外，实行对经营进出口企业包括中外合资经营企业、外商企业的登记管理，也属于对外贸易管制的一个方面。

二、坚持独立自主、自力更生方针

独立自主、自力更生是我国社会主义建设的根本方针，其含义是我国自主地决定和处理本国的一切事务而不受外来势力的控制和干涉；把立足点放在自己力量的基点上，主要靠自己艰苦奋斗，利用本国的人力、物力和资源来发展本国的经济；走切合自己实际情况的发展经济的道路，建立起独立的、完整的、现代化国民经济体系。

但是独立自主、自力更生并不是自给自足、闭关自守。我国的方针是自力更生为主，争取外援为辅。根据我国实际需要和可能，在平等互利的条件下，从外国吸引资金和引进先进技术正是为了增强自力更生的能力，加速社会主义建设的步伐。

三、实行平等互利的原则

平等互利是我国对外经济贸易的基本原则。其含义是贸易双方应该互相尊重对方的主权和合理要求，进行买卖，互通有无。双方处于平等地位，不允许任何一方通过对外贸易向对方攫取任何政治上或经济上的特权。

平等互利的原则应贯穿于对外贸易活动的各个环节。贸易双方在具体协议和买卖合同的条款上也应该注意做到双方在交易条件方面的权利、义务对等和协商一致的原则，反对强加于人。

四、实行对外开放政策

实行对外开放，按照平等互利的原则，扩大对外经济技术交流是我国的一项战略方针。对外开放有两层含义：一是促进国内产品进入国际市场，大力扩展对外贸易；二是利用外国资本进行建设，引进适合我国国情的先进技术和设备，以利国内生产。

实行对外开放、扩大经济技术交流是为了增加我国自力更生

的能力，促进我国国民经济的发展。

五、坚持统一政策、统一计划、统一对外的原则

对外贸易必须在国家统一领导下，实行统一政策、统一计划、统一对外的原则。所谓统一，主要指外贸政策、法令和计划的统一以及对外步调的一致。我国是社会主义国家，以计划经济为主，故能做到全面规划，加强联合，统一对外。统一对外是为了保证国家对外贸易政策的贯彻，更好地发挥各方面开展对外经济活动的积极性，不断增强我国在国际市场竞争中的地位。

六、坚持外贸配合外交的原则

对外贸易不仅是国民经济工作的组成部分，而且是我国外交战线的一个重要方面。因此对外贸易工作必须配合外交活动，严格执行国家的对外政策和国别、地区贸易政策，为我国经济建设创造良好的国际环境。

第三节 资本主义国家对外贸易的政策和措施

资本主义国家的对外贸易政策是随着各国经济和政治状况的变化而变化的，一般经历下列几个阶段：

保护贸易 (Protective Trade) 政策或保护关税 (Protective Duty) 政策阶段——在资本主义发展初期为了保护本国的幼稚工业和国内市场免受外国商品的冲击，国家采取限制进口的措施。其主要内容是：对进口商品征收高额关税或禁止进口；对本国工业需要的原料采用低税或免税进口；对本国出口商品用减免关税，甚至给予出口津贴的办法鼓励出口。

自由贸易 (Free Trade) 政策阶段——随着资本主义工业的发展和工业产品在国际市场上竞争能力加强，一些发达国家逐渐放弃或削弱了保护贸易政策转而实行不同程度的自由贸易政策。自由贸易政策的主要内容是：国家取消对进出口贸易的干

涉，使商品自由进口出口，在国内外市场自由竞争。

超保护贸易政策阶段——当资本主义发展到帝国主义时期，对外贸易政策便从保护贸易政策和自由贸易政策转变为侵略性的保护贸易政策，即超保护贸易政策。其主要内容是：国家采取关税壁垒、非关税壁垒措施，限制外国商品进口，垄断本国市场和价格以攫取高额利润；同时由国家补贴出口，争夺国外市场，以获取最大限度的利润。

资本主义国家主要是通过关税壁垒、非关税壁垒、鼓励出口和缔结贸易条约等措施来实现其对外贸易政策的，下面简单介绍这些措施的内容。

关税壁垒 (Tariff Barriers, Tariff Wall)

关税是一国的海关当进出口商品过境时，根据海关法和海关税则征收的一种税收。征收关税的目的主要有两个，一是为了增加国家财政收入，二是为了保护国内生产和国内市场。资本主义国家关税的种类很多，主要有：

1. 进口税 (Import Duty) ——进口国家的海关，当外国商品进口时，向本国进口商所征收的关税。

2. 出口税 (Export Duty) ——出口国家的海关，当本国产品出口时，对出口商所征收的关税。

3. 过境税 (Transit Duty) ——它是一国海关对于通过其国境的外国货物所征收的关税。

4. 高额进口税 (High Rate Import Duty) ——它是一国海关对外国商品进口时所征收的高额关税。

5. 特惠关税 (Preferential Duty) ——它是一国的海关对来自另一个国家的商品所规定的特别优待的关税。第三国不得根据最惠国条款 (Most-favored-nation clause) 要求享受这一待遇。

6. 普遍优惠制 (Generalized System of Preference, 简

称 GSP)——它是发达国家单方面对来自发展中国家的某些商品普遍地、非歧视性地、非互惠地实行减免关税的一种单方面优惠待遇。这是发展中国家在联合国会议上长期进行联合斗争的结果。

7. 进口附加税 (Import Surtax) ——它是一国对外国商品的进口除了征收一般进口税外, 还往往因特定目的再加征的关税, 前者叫做正税、后者叫做附加税。这种进口附加税主要有两种: (1) 反贴补税 (Counter-vailing Duty) ——又称抵销税。它是对接受过补贴的外国商品所征收的进口附加税, 其目的在于抵销进口商品在降低成本方面所获得的额外好处, 以削弱其竞争能力。(2) 反倾销税 (Anti-dumping Duty) ——它是对倾销国家的进口货所征收的一种进口附加税, 其目的在于抵制外国倾销, 以保护国内生产和国内市场。

关税壁垒通常指高额进口税, 是资本主义国家阻止和限制外国商品输入的一项措施, 第二次世界大战后, 通过《关税及贸易总协定》^① 的多次谈判, 关税水平下降很多, 但关税壁垒仍然是资本主义国家贸易战的重要武器。

资本主义国家征收关税的方法主要有:

1. 从量税 (Specific Duty) ——是以进口商品的重量 (可分为按毛重或按净重两种) 为标准而征收关税的方法。

2. 从价税 (Ad Valorem Duty) ——是以进口商品的价格为标准而征收关税的方法。

3. 混合税 (Mixed or Compound Duty) ——是采用从量

^① 《关税及贸易总协定》(General Agreement on Tariffs and Trade 简称 GATT) 是有关关税和贸易的多边国际协定。原由美、英、法等 23 个国家在 1947 年 10 月所签订。到 1980 年共有 85 个国家和地区为正式缔约国。根据该协定进行的七次多边贸易谈判使有关国家的关税大大减低, 促进了国际贸易的增长。在最后三次谈判中减低的幅度为: “狄龙回合” 20%, “肯尼迪回合” 35%, “东京回合” 约 25 ~ 33%。