

修订版

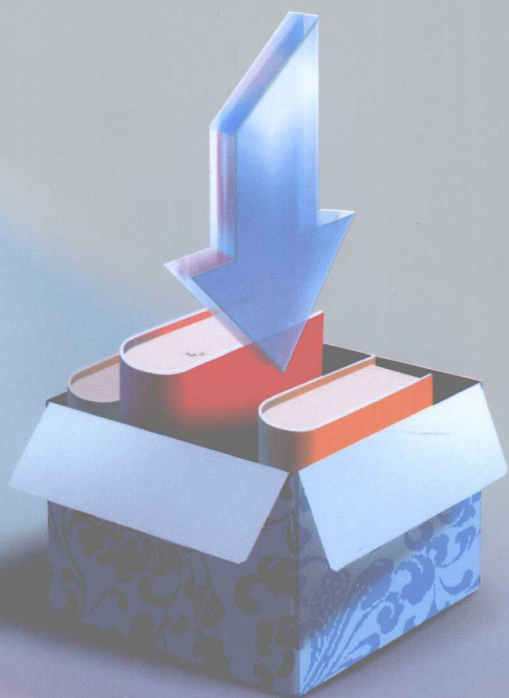
进口贸易实务

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

(修订版)

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. —2 版. —北京: 中国商务出版社, 2009. 5

ISBN 978-7-5103-0080-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 081976 号

进口贸易实务 (修订版)

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

010—64263201 (零售、邮购)

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

22 印张 390 千字

2009 年 5 月 第 2 版

2009 年 5 月 第 2 次印刷

印数: 5001 ~ 10000 册

ISBN 978-7-5103-0080-6

定价: 38.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64242964

中国第一本进口贸易实务教材

编辑委员会

主编 俞丹桦

编委 (以姓氏笔画为序)

丁海滨 王学锋 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”。

再次，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）

2008 年 1 月

再版说明

本书出版一年多以来，国际贸易环境发生了明显变化。

美国次贷危机引发了自 1929 年以来最严重的金融危机，进而席卷全球，愈演愈烈，导致国际贸易明显下滑。2008 年，石油、钢铁等国际大宗商品价格经过一路暴涨之后，于当年下半年“高台跳水”，造成原材料价格剧烈动荡，由此加剧进口贸易的经营风险。

为应对全球金融危机，我国在力保出口产品国际市场份额的同时，还积极扩大投资，拉动内需。同时，全球金融危机削弱了发达国家竞争对手实力，广大外贸企业可借机加强对国外资源的利用和集聚，以更合适的条件收购先进设备和紧缺资源。

在新形势下，广大外贸企业和外贸从业人员更需了解进口贸易的政策、规则和操作实务。本书出版后，受到了业界人士的欢迎。宁波市外经贸局主办的进口贸易培训班将此作为教材，先后有数千

名学员接受了培训，还有其他省、市的外经贸部门和一些外贸企业前来求购，导致本书首印的 5000 册所剩无几。

为因应新形势和新需求，编委会决定将本书修订再版。除第一章、第二章、第十一章外，其余各章都作了修订。其中，主要是对 2008 年以来发生变化的国际经济环境、进口市场行情，及有关进口贸易政策等作了及时反映。尤其是进口市场行情分析方面，增加了许多最新研究成果和鲜活事例，为读者全面了解金融危机发生后的进口贸易动态提供了资讯内容。另外，此次修订也改进了部分操作示例，勘误了几个疏忽之处。

当前，世界经济发展趋势尚未明朗，国际贸易形势不容乐观，进口贸易也面临诸多不确定因素。因此，本书在修订时，难免挂一漏万，如有不全之处，敬请读者指正，以便今后继续改进。

编 者
2009 年 5 月

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	/ 116
第一节 进口交易的适用法律和惯例	/ 116
第二节 进口交易操作流程	/ 120
第五章 进口贸易的磋商与合同的订立	/ 125
第一节 进口交易磋商的一般程序及其函电的拟定	/ 125
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	/ 175
第四节	外汇风险防范	/ 185
第七章	货物进口运输与保险	/ 190
第一节	货物进口运输	/ 190
第二节	进口货物运费	/ 215
第三节	进口货物保险	/ 222
第八章	进口业务的货款结算与融资	/ 231
第一节	票据简介	/ 232
第二节	汇付方式的使用	/ 235
第三节	托收方式的使用	/ 238
第四节	信用证方式的使用	/ 243
第五节	进口业务中的贸易融资方式	/ 255
第九章	货物进口手续	/ 258
第一节	与进口有关的行政审批	/ 259
第二节	进口运输	/ 262
第三节	进口报关业务流程	/ 266
第四节	进口付汇核销	/ 274
第五节	保税货物	/ 275
第十章	进口货物检验	/ 279
第一节	进口合同检验条款的拟定	/ 280
第二节	我国进口货物检验检疫和认证制度	/ 284
第三节	进口货物报检实务	/ 292
第十一章	争议的解决	/ 308
第一节	进口交易中卖方容易发生违约的现象	/ 308
第二节	卖方违约时买方可以采用的救济措施	/ 310
第三节	不可抗力	/ 314
第四节	仲裁	/ 316
附录	鼓励进口技术和产品目录	/ 320
参考文献		/ 329
后 记		/ 332

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