

Guoji Maoyi

Lilun Yu Shiwu

主 编 刘翠萍 王海欧

高职高专管理类核心课程规划教材

国际贸易 理论与实务

中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

高职高专管理类核心课程规划教材

国际贸易理论与实务

主 编 刘翠萍 王海欧
参 编 沈 滔

中国矿业大学出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

国际贸易理论与实务 / 刘翠萍,王海欧主编. —徐州:
中国矿业大学出版社, 2006.12
ISBN 978-7-81107-496-3

I. 国… II. ①刘…②王… III. ①国际贸易-经济理论
②国际贸易-贸易实务 IV. F740

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 065677 号

书 名 国际贸易理论与实务
主 编 刘翠萍 王海欧
责任编辑 姜 华 周 丽
出版发行 中国矿业大学出版社
(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮编 221008)
网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com
排 版 中国矿业大学出版社排版中心
印 刷 徐州中矿大印发有限公司
经 销 新华书店
开 本 787×960 1/16 印张 26 字数 480 千字
版次印次 2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷
定 价 29.50 元
(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

前 言

全球经济一体化是当今国际社会的显著特征,其主要表现是贸易的全球化、产品的全球化、跨国公司的发展以及国家经济联盟和协调组织的发展,它的快速发展影响着国际分工合作的加强与深化,促进了超越国界和社会制度差异的世界市场的形成,扩大了经济活动的空间。随着国际资本流量规模的不断扩大,参与国际经济活动的国家和地区越来越多,全球性的高速化、系统化、电子化、网络化的资金融通系统逐步建立,为各国国际贸易的发展奠定了基础结算体系。随着我国加入世界贸易组织后承诺的履行,中国对外开放的程度会越来越深入,中国对外贸易的依存度会越来越高,运用国际贸易的原理和政策来分析、制定中国对外经济贸易政策的价值将越来越大。为此,我们从职业技能和高等职业教育的要求出发,以国际贸易合同内容为基础,以合同签订及履行的业务操作程序为轴心,设计了本教材的内容体系,力求与实际紧密结合,既务实又系统地反映国际贸易的理论、技术与方法。

国际贸易理论与实务是经济管理类专业一门必修课。这门课程不仅要求学生系统地掌握国际贸易的基础知识,而且要能够灵活地运用国际贸易的基本理论、法律、国际惯例,解决国际贸易的实际操作问题。本教材是适应高职高专学生的实际,在总结多年教学经验的基础上完成的。其主要特点如下:

一是根据高职高专院校学生的特点,在教材内容的安排上,力争简明扼要,循序渐进,由浅入深。

二是在教材体例上尽量做到新颖。每章结束后均有“本章小结”,帮助学生归纳和整理思路,更好地把握学习要点,并附有思考题、练习题;随后是“贸易平台”,提供贸易实践技能训练、案例分析,增强学生主动参与的意识。

三是本教材凸显贸易实践性,尽量做到对于实践性强的理论知识,在教材内容上增加小型案例和相关资料,并在课后增加实践技能训练的内容,以提高学生分析问题、解决问题与实际操作的能力。

本教材可作为高等职业技术学院、大中专院校经贸专业及相关专业学生的教材,也可作为外经贸工作者的参考书。

本书共 13 章,由徐州建筑职业技术学院刘翠萍任第一主编并负责总纂,王

海欧任第二主编。各章的编写分工如下:刘翠萍编写第1、2、3、5、12章;王海欧编写第4、7、8、13章;沈滔编写第6、9、10、11章。

本书在编写过程中参阅了大量国内外学者的研究成果,在此谨向他们表示最诚挚的感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中不妥之处在所难免,恳请广大读者不吝赐教。

编 者

2006年12月

目 录

第 1 章 国际贸易理论概述	1
1.1 国际贸易概述	1
1.2 国际贸易基本理论	8
1.3 国际贸易措施	14
本章小结	28
贸易平台	30
第 2 章 交易前的准备	33
2.1 选择目标市场和交易对象——国际市场调研	33
2.2 选派经贸洽谈人员	38
2.3 制定进出口商品经营方案	43
2.4 建立业务关系	47
本章小结	50
贸易平台	51
第 3 章 交易磋商与合同签订	52
3.1 交易磋商	52
3.2 买卖合同的签订	66
本章小结	73
贸易平台	75
第 4 章 贸易术语	77
4.1 贸易术语的含义与作用	77
4.2 有关贸易术语的国际惯例	78
4.3 六种主要贸易术语	82
4.4 其他七种贸易术语	90
4.5 贸易术语的选用	93
本章小结	95
贸易平台	97

第 5 章 合同标的物及其相关条款	99
5.1 商品的品名和品质	99
5.2 商品的数量	108
5.3 商品的包装	111
5.4 商品的检验	119
本章小结	128
贸易平台	130
第 6 章 国际货物运输	132
6.1 海洋运输	132
6.2 其他运输方式	143
6.3 装运条款	152
6.4 运输单据	158
本章小结	167
贸易平台	169
第 7 章 货物的运输保险	172
7.1 保险的基本原则	172
7.2 海运货物保障的范围	175
7.3 我国海洋运输货物保险的险别与条款	178
7.4 其他运输方式下的货物保险	182
7.5 英国伦敦保险业协会海运货物保险条款	184
7.6 货物运输保险实务	186
本章小结	194
贸易平台	196
第 8 章 国际货款结算	198
8.1 国际贸易支付工具	198
8.2 汇付与托收	207
8.3 信用证	214
8.4 银行保证书和备用信用证	227
8.5 国际保理与出口信用保险	230
本章小结	236
贸易平台	238
第 9 章 外贸核算业务	241
9.1 进出口商品的作价原则	241
9.2 进出口商品的作价方法	242

9.3 计价货币	245
9.4 佣金和折扣	248
9.5 出口成本核算	251
9.6 出口报价	254
本章小结	256
贸易平台	257
第 10 章 国际贸易争议的预防与处理	259
10.1 争议的产生	259
10.2 不可抗力	261
10.3 索赔与理赔	267
10.4 仲裁	273
本章小结	279
贸易平台	281
第 11 章 出口合同的履行	283
11.1 出口合同履行程序	283
11.2 准备货物	283
11.3 催证、审证、改证	286
11.4 安排装运	293
11.5 商检与报关	296
11.6 制单结汇	302
11.7 出口收汇核销与出口退税	311
本章小结	313
贸易平台	315
第 12 章 进口合同的履行	318
12.1 进口合同履行程序	318
12.2 申请开立信用证	318
12.3 租船订舱与投保	324
12.4 审单付汇	328
12.5 报关、报验、提货	331
本章小结	335
贸易平台	336
第 13 章 国际贸易方式	339
13.1 包销、经销与代理	339
13.2 寄售与拍卖	343

13.3 招标与投标	346
13.4 补偿贸易	348
13.5 加工装配贸易	351
13.6 租赁贸易	355
13.7 期货交易	358
本章小结	363
贸易平台	365
附录 1 联合国国际货物销售合同公约	367
附录 2 2000 年国际贸易术语解释通则	376
附录 3 跟单信用证统一惯例	392
参考文献与推荐网站	407



第1章 国际贸易理论概述

在商品经济世界里,经济上相互联系、相互依赖的最基本的表现形式是商品交换,而国际间的表现形式主要是国际贸易。国际贸易表现各国之间的分工形式,反映世界各国在经济上的相互依存关系,它是世界生产力发展的必然结果;反过来,它又促进了世界生产力的快速发展。随着生产力的发展,国际贸易的内容不断扩大,除了货物贸易外,还包括服务贸易。第二次世界大战后,特别是20世纪80年代以来,在科学技术进步和世界生产力增长的推动下,各国间的经济联系更加密切,经济全球化趋势不断加强,国际贸易的规模、范围、形式都得到了空前的发展,加速了整个社会财富的增长。

1.1 国际贸易概述

1.1.1 国际贸易的含义



国际贸易的定义

国际贸易(International Trade)是指世界各国(地区)之间货物(商品)(Goods)和服务(Services)的交换活动。

国际贸易是世界各国在国际分工的基础上相互联系的主要形式。由于国际贸易是一种世界性的货物和服务的交换,因此又称为世界贸易(World Trade)或全球贸易(Global Trade)。

国际贸易理论与实务

国际贸易是世界各国对外贸易的总和。对外贸易是指一国(地区)与其他国家(地区)之间货物和服务的交换活动。国际贸易与对外贸易既有联系又有区别。二者都是跨越国界的货物和服务的交换。国际贸易主要是从世界范围内考察国家与国家之间的货物与服务交换活动;而对外贸易则是从一个国家的角度来研究。

1.1.2 国际贸易的产生与发展

国际贸易是在一定历史条件下产生和发展起来的。国际贸易的产生必须具备以下条件:一是有剩余的产品可以作为商品进行交换;二是商品交换要在各自为政的社会实体之间进行,即国家或政治实体(地区)的形成。

在原始社会初期,人类处于自然分工状态,生产力水平低,人们在共同劳动的基础上获取有限的生活资料,仅能维持自身生存。因此,没有剩余产品,没有私有制,没有阶级和国家,也就没有国际贸易。

国际贸易的产生是与人类历史上三次社会大分工密切相关的。第一次社会大分工是畜牧部落从其他部落中分离出来,牲畜的驯养和繁殖使生产力得到了发展,产品开始有了少量剩余。于是在氏族公社之间、部落之间出现了剩余产品的交换,这是最早发生的交换。这种交换是极其原始的偶然的物物交换。随着生产力的继续发展,手工业从农业中分离出来,出现了人类社会第二次大分工,产生了直接以交换为目的的商品生产。商品生产和商品交换的不断扩大,产生了货币,商品交换逐渐变成了以货币为媒介的商品流通。随着商品货币关系的发展,专门从事贸易的商人产生,于是出现了第三次社会大分工。生产力的发展,交换关系的扩大,加速了私有制的产生,从而使原始社会日趋瓦解,为过渡到奴隶社会打下了基础。在奴隶社会初期,由于阶级矛盾形成了国家。国家出现后,商品交换超出国界,便产生了国际贸易。

由此可见,社会生产力和分工的发展引起的商品生产和商品交换的扩大、商人和商业资本的出现以及国家的形成,是国际贸易产生、发展的基础和不可或缺的必要条件。



国际贸易与国内贸易的区别

国际贸易与国内贸易有很多不同点,主要表现在:

- (1) 实现经济联系的范围不同。国际贸易是实现国内外经济联系的纽带和桥梁;国内贸易是实现国内各部门、各单位及个人之间经济联系的纽带

国际贸易理论与实务

和桥梁。

(2) 生产要素流通受限制的程度不同。国际贸易在两国(地区)之间进行,受到来自不同国家(地区)的种种限制,流动性差,经营交往和合作比较困难;国内贸易则不然,生产要素流动性强,经营交往和合作比较容易。

(3) 经营复杂程度不同。国际贸易由于国度、法律、语言和风俗习惯等各不相同,因而在洽谈、电讯联系、合同签订和单证处理上,不仅要使用同一种语言,还要考虑到诸如民族特性、宗教信仰、适用法律以及选择哪种货币结算等方面,否则可能出现纠纷;国内贸易则简单得多。

(4) 风险大小不同。国际贸易涉及不同国家,可能发生的风险很大,如资信风险、商业风险、汇兑风险、运输风险、价格风险、政治风险等;相反,国内贸易的风险要小得多。

在奴隶制社会,国际贸易的主要商品是奴隶主所需的奢侈品,如宝石、装饰品、各种织物、香料等。当时的奴隶也是欧洲国家对外贸易的主要商品,古希腊雅典就曾经是一个奴隶贩卖中心。

到了封建社会,封建地租由劳役和实物形式转变为货币地租,加大了贸易支付能力,从而加速了对外贸易的发展。当时的西方国家以呢绒、酒等换取东方国家的丝绸、香料、珠宝等,国际贸易中心分布在欧洲的地中海、北海、波罗的海和黑海沿岸。

到了19世纪,欧洲国家先后完成了产业革命和资产阶级革命,建立了资本主义大机器工业,使生产力迅速提高,国际分工开始形成。交通工具和通讯工具的巨大发展缩短了国际间的距离。这时,国际贸易真正有了世界性质。



讨论与思考

结合人类社会的发展进程,谈谈国际贸易的发展趋势。

1.1.3 有关国际贸易的几个基本概念

研究国际贸易通常要把握以下几个重要概念:

(1) 对外贸易额、国际贸易额和对外贸易量、国际贸易量

对外贸易额(Value of Foreign Trade)、国际贸易额(Value of International Trade)和对外贸易量(Quantum of Foreign Trade)、国际贸易量(Quantum of

国际贸易理论与实务

International Trade)是衡量一国对外货物贸易和国际货物贸易规模的重要指标。以货币表示的按现行价格计算的一国一定时期的对外贸易总额,称为对外贸易额或对外贸易值。联合国及世界贸易组织(World Trade Organization,简称WTO)编制和发表的世界各国对外贸易额的资料,一般以美元表示。

对外贸易额是一国出口贸易额与进口贸易额的总和。一国将本国生产或加工的商品输出到其他国家(地区)的活动称为出口贸易。一国将外国(地区)生产或加工的商品输入本国市场的活动称为进口贸易。一国的出口贸易收入称为出口额,进口贸易支出称为进口额。一国在一定时期内出口额与进口额的差额称为贸易差额(Balance of Trade)。当一国出口额大于进口额时,称为贸易顺差(Surplus of Trade)或出超(Favorable Balance of Trade);当进口额大于出口额时,称为贸易逆差(Deficit of Trade)或入超(Unfavorable Balance of Trade)。

同一货币单位表示的世界各国货物出口或进口总额,称为国际贸易额或国际贸易值,通常以美元表示。从一国角度来说,出口额与进口额之和构成一国的对外贸易额。但从整个世界来考察,一国的出口就是另一国的进口,如果把各国的对外贸易额相加就会造成重复计算。由于世界上大多数国家根据装运港船上交货价(FOB)计算出口额,用成本加保险费、运费价(CIF)计算进口额,进口额比出口额增加了运费和保险费,因此,世界出口货物总额总是小于世界进口货物总额。

由于进出口商品的价格经常变动,对外贸易额难以反映该国贸易的实际规模和发展变化,如果以国际贸易实物数量来表示,则能避免上述矛盾。但是,参加对外贸易的商品种类繁多,计量标准各异,无法将它们相加。为此,我们一般要选择某一固定年份为基期,以基期计算的报告期出口或进口价格指数去除报告期的出口额或进口额,则得到按不变价格计算的出口额或进口额。这种按不变价格计算的对外贸易额已经排除了价格波动的影响,反映了对外贸易的实际规模,故称为对外贸易量。国际贸易量则是以一定时期的不变价格为标准计算的国际贸易额。

(2) 对外贸易货物结构与国际贸易货物结构

对外贸易货物结构(Composition of Foreign Trade)是指一国各类进出口货物的构成状况。一国对外贸易货物结构主要由该国经济发展水平、自然资源状况、对外贸易政策等因素决定。它反映出一国经济发展水平和在国际分工中的地位。改革开放以来,我国的对外贸易货物结构发生了根本性的变化,工业制成品在出口中的比重从1981年的49.7%上升到2005年的93.6%。

国际贸易理论与实务

国际贸易货物结构(Composition of International Trade)是反映国际货物贸易发展水平的主要指标。它是指各类货物在国际贸易中所处的地位,通常以各类货物在国际贸易额中的比重来表示。国际贸易货物结构的变化,受到各国经济结构变化和各类货物价格变动的影响。国际贸易货物结构通常分为初级产品和工业制成品。第二次世界大战后,由于科学技术的发展和国际分工的深化,工业制成品在国际贸易额中所占比重逐渐上升,初级产品的比重日趋减少。

(3) 对外贸易地理分布与国际贸易地理分布

对外贸易地理分布(Geographic Distribution of Foreign Trade)指一个国家(地区)或国家集团在一国对外贸易中所占有的地位,通常以其在该国进出口总额或出口额(进口额)中的比重来表示。它表明该国同世界各国(地区)经济贸易联系的程度。2005年我国的前三大贸易伙伴仍为欧盟、美国和日本。

国际贸易地理分布(Geographic Distribution of International Trade)是指各个国家(地区)在国际贸易中所处的地位,通常以它们的出口额(进口额)占世界出口额(进口额)的比重来表示。它是反映国际贸易地区分布和商品流向的指标。2005年世界前十位国家和地区货物贸易进出口额见表1-1。

(4) 复出口与复进口

复出口(Re-export)是指外国商口进口以后未经加工制造又出口,也称再出口。

复进口(Re-import)是指本国商品输往国外后未经加工又输入国内,也称再进口。复进口多因偶然原因(如出口退货)所造成。

(5) 贸易条件

贸易条件(Terms of Trade)又称交换比价或贸易比价,即出口价格与进口价格之间的比率,也就是说一个单位的出口商品可以换回多少进口商品。它是用出口价格指数与进口价格指数来计算的,计算公式为:

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

以一定时期为基期,先计算出基期的进出口价格比率并作为100,再计算出比较期的进出口价格比率,然后以之与基期相比,如大于100,表明贸易条件比基期有利;如小于100,则表明贸易条件比基期不利,交换效益劣于基期。

(6) 知识产权贸易

根据关税及贸易总协定(General Agreement on Tariffs and Trade,简称GATT)第八轮“乌拉圭回合”达成的《与贸易有关的知识产权协议》,知识产权包括版权、专利、商标、地理标志、工业设计、集成电路、外观设计(分布图)等内容,

国际贸易理论与实务

表 1-1 2005 年世界前十位国家和地区货物贸易进出口额排行榜

国家和地区	进出口			出口			进口		
	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)
世界	211 462		13	103 931		13	107 531		13
美国	26 370	1	12	9 043	2	10	17 327	1	14
德国	17 448	2	7	9 707	1	7	7 741	2	8
中国	14 221	3	23	7 620	3	28	6 601	3	18
日本	11 119	4	9	5 958	4	5	5 161	4	14
法国	9 550	5	4	4 592	5	2	4 958	6	5
英国	8 791	6	9	3 779	7	9	5 012	5	6
荷兰	7 592	7	12	4 013	6	12	3 579	8	12
意大利	7 465	8	7	3 668	8	4	3 797	7	7
加拿大	6 797	9	14	3 596	9	14	3 201	10	14
比利时	6 500	10	9	3 296	10	7	3 204	9	12

资料来源:王金萍,《2005 年我国进出口贸易总额仍居世界第三位》,中国统计,2006 年第 6 期。

是一种受专门法律保护的重要的无形财产。

(7) 服务贸易

根据 GATT 乌拉圭回合达成的《服务贸易总协定》,服务贸易是指:“从一成员境内向任何其他成员境内提供服务;在一成员境内向任何其他成员的服务消费者提供服务;一成员的服务提供者在任何其他成员境内以商业存在提供服务;一成员的服务提供者在任何其他成员境内以自然人的存在提供服务。”服务部门包括如下内容:商业服务,通信服务,建筑及有关工程服务,销售服务,教育服务,环境服务,金融服务,健康与社会服务,与旅游有关的服务娱乐,文化与体育服务,运输服务。2005 年世界前十位国家和地区服务贸易进出口额见表 1-2。

1.1.4 国际贸易的分类

国际贸易分类很多,主要有如下几种分类。

(1) 按商品或劳务的移动方向划分

依照货物移动方向划分,可分为出口贸易、进口贸易和过境贸易。

国际贸易理论与实务

表 1-2 2005 年世界前十位国家和地区服务贸易进出口额排行榜

国家和地区	进出口			出口			进口		
	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)	数额 (亿美元)	位次	比上年增长(%)
世界	47 750		11	24 150		15	23 600		11
美国	6 420	1	11	3 533	1	16	2 887	1	10
德国	3 415	2	8	1 429	3	7	1 985	2	4
英国	3 335	3	10	1 834	2	-1	1 501	3	4
日本	2 425	4	7	1 066	5	12	1 359	4	1
法国	2 166	5	7	1 137	4	4	1 029	5	7
意大利	1 857	6	13	934	6	13	923	6	15
中国	1 665	7	30	812	8	38	853	7	22
西班牙	1 565	8	14	912	7	8	653	11	15
荷兰	1 442	9	-1	750	9	4	692	8	1
印度	1 350	10	93	676	10	110	674	10	78

资料来源:王金萍,《2005 年我国进出口贸易总额仍居世界第三位》,中国统计,2006 年第 6 期。

出口贸易(Export Trade)是指一国将生产和加工的商品运往他国市场出售。

进口贸易(Import Trade)是指一国将外国商品输入本国市场销售。

过境贸易是指凡一国向另一国出口的商品要通过第三国,对第三国来说就是过境贸易。

(2) 按国境和关境划分

依照国境和关境划分,可分为总贸易和专门贸易。

总贸易(General Trade)是指以国境为标准划分的进出口贸易。凡进入国境的商品一律列为总进口;凡离开国境的商品一律列为总出口。在总出口中又包括本国商品的出口和未经加工的进口商品的出口。总进口额加总出口额就是一国的总贸易额。美国、日本、英国、加拿大、澳大利亚、中国、俄罗斯等国(地区)采用这种划分标准。

国际贸易理论与实务

专门贸易(Special Trade)是指以关境为标准划分的进出口贸易。只有从外国进入关境的商品以及从保税仓库提出进入关境的商品才列为专门进口。当外国商品进入国境后,暂时存放在保税仓库,未进入关境,不列为专门进口。从国内运出关境的本国产品以及进口后经加工又运出关境的商口,则列为专门出口。专门进口额加专门出口额称为专门贸易额。德国、意大利等国(地区)采用这种划分标准。

(3) 按商品形式划分

依照商品形式划分,可分为有形贸易和无形贸易。

有形贸易(Visible Trade)是指有形的看得见的商品贸易。国际贸易中的有形商品种类繁多,主要为初级产品和制成品。

无形贸易(Invisible Trade)是指劳务或其他非实物商品的进出口而发生的收入与支出。主要包括运输、保险、金融、信息、技术等提供与接受。

有形贸易因要结关,故其金额显示在一国的海关统计上;无形贸易不经过海关办理手续,其金额不反映在海关统计上,但显示在一国国际收支表上。

(4) 按是否有第三者参加划分

依照是否有第三者参加划分,可分为直接贸易、间接贸易和转口贸易。

直接贸易(Direct Trade)是指商品生产国与商品消费国直接进行买卖商品的行为。

间接贸易(Indirect Trade)是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行买卖商品的行为。其中,生产国是间接出口,消费国是间接进口,第三国是转口。

转口贸易(Entrecote Trade)是指商品生产国与商品消费国之间通过第三国所进行的贸易。即使商品直接从生产国运到消费国去,只要两者之间并未直接发生交易关系,而是由第三国转口商分别同生产国与消费国发生的交易关系,仍然属于转口贸易范畴。

1.2 国际贸易基本理论

国际贸易政策是在国际贸易理论的指导下制定的。由于各个国家经济发展水平的差距比较大,生活在不同国度的经济学家们往往站在本国经济发展的角度进行研究,从而产生了两种相反的国际贸易理论,即自由贸易理论和保护贸易理论。

1.2.1 自由贸易理论

自由贸易理论最早是由一些法国的重农主义学者与英国学者休谟提出的,