

海关中专统编教材

编著 曹江红 王向晖 郭正民

对外贸易理论与实务

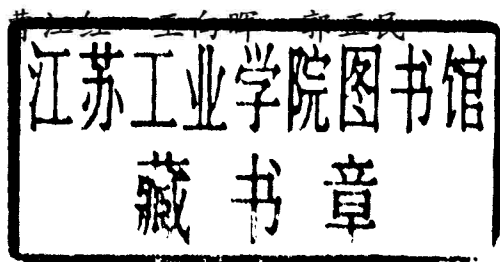


海关总署秦皇岛海关学校

海关中专统编教材

对外贸易 理论与实务

编著



海关总署秦皇岛海关学校

前 言

“对外贸易”是海关学校开设的一门专业基础课。我校开设此课程在于使学生了解及掌握对外贸易的基本理论和进出口业务实际操作知识，为学好海关专业课和将来从事海关工作打下基础。

这本《对外贸易理论与实务》教材，是为适应以上教学目的，结合近年来外贸的发展和海关教学实际，在我校第二版外贸教材的基础上经过较大的修改和补充而编写的。全书分为上下两篇共20章。曹江红同志负责编写上篇1、2、3、6、7章，下篇8、11、12章；王向晖同志负责编写上篇4、5章，下篇1、2、3、4、5、6章；郭正民同志负责编写下篇7、9、10、13章。各章完稿之后，由曹江红同志对全书进行了总纂，并经学校教材编审委员会进行了审定。

作为海关中专统编教材，本书主要为海关学校教学使用。但近年来海关培训力度不断加大，总署人教司教育办于96年底组织各院校负责同志在我校召开教材编写工作会议，将这本《对外贸易理论与实务》列入编写计划，作为海关国家公务员岗前培训选用教材。为此，在本书的编写过程中，我们根据总署人教司下发的《海关系统国家公务员岗前（入关教育）培训大纲》的要求，对教材又加以进一步的补充和修改，使其适用于新的教学对象，发挥学历教学和培训教学的双重功能。

限于编者水平，书中不如意之处在所难免，尚希使用者斧正，以便修订时不断提高，以更好地为海关教学服务。

编 者

一九九七年八月

目 录

上 篇

第一章 对外贸易引论	(1)
第一节 对外贸易基本概念.....	(1)
第二节 国际贸易的形成和发展.....	(5)
第三节 课程学习指导.....	(8)
第二章 对外贸易基本理论	(10)
第一节 自由贸易理论.....	(10)
第二节 保护贸易理论.....	(12)
第三节 马克思的国际贸易理论.....	(15)
第四节 当代国际贸易理论.....	(16)
第三章 对外贸易政策与措施	(22)
第一节 对外贸易政策.....	(22)
第二节 对外贸易关税措施.....	(25)
第三节 对外贸易非关税措施.....	(28)
第四节 鼓励出口和出口管制方面的措施.....	(33)
第四章 中国对外贸易概况	(38)
第一节 中国对外贸易的性质及其在我国国民经济中的地 位、作用.....	(38)
第二节 我国发展对外贸易的主要理论依据.....	(41)
第三节 我国对外贸易法制建设.....	(47)
第四节 建立社会主义市场经济体制与对外贸易管理.....	(48)
第五节 中国对外贸易体制改革.....	(50)
第六节 中国对外贸易的国别、地区关系.....	(52)
第五章 外汇及汇率	(61)
第一节 外汇概述.....	(61)

第二节	外汇汇率及其种类	(65)
第三节	汇率决定与汇率效应	(68)
第四节	对外贸易中经常使用的外币	(73)
第六章	外汇风险及其防范	(79)
第一节	外汇风险	(79)
第二节	外汇风险的防范	(81)
第三节	有关防范外汇风险的外汇交易	(85)
第七章	国际经济与金融组织	(96)
第一节	国际经济组织	(96)
第二节	国际金融组织	(105)

下 篇

第一章	商品的名称和品质	(111)
第一节	商品的名称	(111)
第二节	商品的品质	(112)
第二章	商品的数量	(120)
第一节	约定商品数量的意义	(120)
第二节	计量单位和计量方法	(120)
第三节	数量条款的规定	(123)
第三章	商品的包装	(125)
第一节	商品包装的重要性	(125)
第二节	运输包装	(126)
第三节	销售包装	(137)
第四节	中性包装和定牌	(139)
第五节	包装条款的规定	(140)
第四章	商品的价格	(142)
第一节	贸易术语的含义和作用	(142)
第二节	有关贸易术语的国际贸易惯例	(144)
第三节	十三种贸易术语的名称及解释	(147)
第四节	国际贸易中常用的三种贸易术语	(155)

第五节	价格的掌握	(162)
第六节	佣金和折扣	(168)
第七节	买卖合同中的价格条款	(170)
第五章	国际货物运输	(173)
第一节	运输方式	(173)
第二节	合同中的装运条款	(186)
第三节	运输单据	(196)
第六章	国际海洋货物运输保险	(204)
第一节	海上货物运输保险承保的范围	(204)
第二节	我国海洋货物运输保险的险别	(211)
第三节	伦敦保险协会海运货物保险条款	(217)
第四节	买卖合同中的保险条款	(220)
第五节	进出口货物运输保险实务	(222)
第七章	国际货款的收付	(230)
第一节	支付工具	(230)
第二节	汇付和托收支付方式	(236)
第三节	信用证支付方式	(244)
第四节	国际保理服务简介	(257)
第五节	各种支付方式的选用	(262)
第八章	商品的检验	(264)
第一节	商品检验的概念及作用	(264)
第二节	进出口商品检验的依据和范围	(265)
第三节	进出口商品检验的一般程序	(267)
第四节	买卖合同中的检验条款	(269)
第九章	索赔与不可抗力	(277)
第一节	索赔	(277)
第二节	不可抗力	(281)
第十章	仲裁	(287)
第一节	仲裁的形式和机构	(287)
第二节	仲裁协议	(288)

第三节	仲裁庭的组成·····	(289)
第四节	仲裁裁决的执行·····	(290)
第五节	合同中的仲裁条款·····	(292)
第十一章	交易磋商及合同的签订与履行·····	(296)
第一节	交易磋商·····	(296)
第二节	交易磋商的一般程序·····	(297)
第三节	书面合同的签订·····	(302)
第四节	对外贸易合同的履行·····	(310)
第十二章	贸易方式·····	(314)
第一节	单边进出口贸易·····	(314)
第二节	包销和代理·····	(315)
第三节	招标和投标·····	(317)
第四节	拍卖·····	(318)
第五节	寄售和展卖·····	(319)
第六节	对销贸易·····	(321)
第七节	租赁贸易·····	(324)
第八节	对外加工装配业务·····	(326)
第十三章	技术贸易·····	(330)
第一节	技术贸易的基本概念·····	(330)
第二节	技术贸易的标的·····	(333)
第三节	技术贸易方式·····	(339)
附录	《中华人民共和国涉外经济合同法》·····	(343)

上 篇

第一章 对外贸易引论

第一节 对外贸易基本概念

一、对外贸易和国际贸易

贸易是一种商品交换活动。对外贸易 (Foreign Trade) 是指一个国家或地区同其他国家或地区进行的商品交换活动。) 对外贸易在有些海岛国家又称为海外贸易 (Oversea Trade); 国际贸易 (International Trade) 是指各国 (地区) 之间的商品交换活动。国际贸易是各个国家或地区在国际分工基础上相互联系的主要形式, 它作为世界性的商品交换活动, 又称为世界贸易。

二、进口贸易、出口贸易和过境贸易

进口贸易 (Import Trade) 是指外国商品输入本国市场销售的对外贸易形式。进口贸易也称为输入贸易; 出口贸易 (Export Trade) 是指将本国生产、加工的商品输往他国市场销售的对外贸易形式。出口贸易也称为输出贸易; 对于每一笔交易, 卖方为出口贸易, 买方为进口贸易。

过境贸易 (Transit Trade) 指甲国的商品经过丙国境内陆路运输转运至乙国市场销售, 对于丙国来讲称为过境贸易。过境贸易在大陆桥运输中意义重大。

三、进口总额、出口总额和贸易差额

衡量进口贸易的指标为进口总额或进口总值 (Gross Import Value), 指一国进口贸易所支出的全部金额; 衡量出口贸易的指标为出口总额或出口总值 (Gross Export Value), 指一国出口贸易所收入的全部金额。

贸易差额 (Balance of Trade) 指一个国家在一定时期内出口总额与进口总额的差额。当出口总额大于进口总额时, 称为贸易顺差 (A Favourable Balance of Trade) 或出超 (Excess of Export Over Import); 当出口总额小于进口总额时, 称为贸易逆差 (An Unfavourable Balance of Trade) 或入超 (Excess of Import Over Export); 贸易顺差以正数表示, 表明一国外贸收入大于支出; 贸易逆差以负数表示, 表明一国外贸收入小于支出; 如出口总额与进口总额相等, 则称贸易平衡。

贸易差额是衡量一个国家对外贸易状况的重要指标, 也是影响其国际收支的根本因素。对于大多数国家来说, 一国的贸易收支占其国际收支的绝大部分, 因此, 贸易差额的表现对于国际收支的自发性平衡起着举足轻重的作用。

四、贸易额和贸易量

贸易额 (Value of Trade) 是用货币金额反映贸易规模的指标, 也称为贸易值。贸易额可分为对外贸易额和国际贸易额两种。

一定时期内一国的进口总额与出口总额之和为一国对外贸易额, 也称为进出口贸易总额或进出口总额, 它是反映一国对外贸易规模的重要指标之一。各国的贸易额一般都用本国货币来表示, 也有用国际上习惯使用的货币表示, 联合国编制和发表的世界各国对外贸易额的资料, 是以美元表示的。

世界进出口总额是把所有国家的进口总额和出口总额换算成同种货币单位后相加而得。但从世界范围考虑, 一国的出口即另一国的进口, 这与一个国家的进出口总额不同, 世界进出口总额没有任

何独立的经济意义，因为它经过了重复计算。因此通常所指的国际贸易额专指世界各国出口贸易额的总和，并按 F. O. B. 价格计算。

由于受物价因素变动的影响，贸易额往往不能准确地反映对外贸易或国际贸易的实际规模及其变化趋势，因此引入以商品实物数量来表示贸易规模的概念，即贸易量。

贸易量 (Quantum of Trade) 是以数量、重量、长度、面积、体积等计量单位表示进出口贸易规模的指标。贸易量概念虽然可以避免价格变动的影响，但却无法直接将种类繁多、计量标准各异的实物量相加。所以，只能选定以某一时点上的不变价格为标准，来计算各个时期的贸易量，即用进出口额除以进出口价格指数。在剔除掉价格变动的因素后，就可以计算出不同时期国际贸易实际规模的近似值和变动幅度。

五、有形贸易和无形贸易

有形贸易 (Visible Trade) 指以具有物质形态的商品为买卖对象的交易。有形贸易的进口、出口必须通过海关办理手续，其金额反映在海关统计上。它是国际收支中最重要项目。国际贸易中有形商品种类繁多，根据联合国《国际贸易商品标准分类》，可把国际贸易商品分为 10 大类，并以初级产品和工业制成品加以区分。

无形贸易 (Invisible Trade) 指以不具有物质形态的商品为买卖对象的交易。例如运输、保险、金融、旅游等劳务和技术的提供和接受。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，但显示在一国的国际收支平衡表中。目前无形贸易发展很快，其贸易额在整个国际贸易额中所占比重不断上升，成为国际贸易中一支新生的力量。

六、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买卖商品的贸易活动。商品从生产国直接输出到消费国，对生产国来说是直接出口，对消费国来讲是直接进口。

间接贸易 (Indirect Trade) 是指商品生产国与商品消费国通过第三国买卖商品的行为。在这种方式下, 生产国是间接出口, 消费国是间接进口。

商品生产国与商品消费国通过第三国进行贸易, 对第三国来讲, 则是转口贸易 (Entrepot Trade)。转口贸易的经营方式大体可分为两种: 一是把商品从生产国输入进来, 然后由该国商人销往商品的消费国。二是商品直接从生产国发运到消费国, 但其中的交易不是发生在生产国和消费国之间, 而是发生在第三国转口商同生产国以及消费国之间。从事转口贸易的国家或地区, 大多地理位置优越, 运输条件便利, 贸易限制较少, 如伦敦、鹿特丹、新加坡、香港等。

七、对外贸易商品结构与国际贸易商品结构

对外贸易商品结构 (Composition of Foreign Trade Commodities) 指一定时期内一国进出口贸易中各种商品的构成, 即某大类或某种商品进出口贸易与整个进出口贸易额之比, 以比重表示。

国际贸易商品结构 (Composition of International Trade Commodities) 是指一定时期内各大类商品或某种商品在整个国际贸易中的构成。

商品结构的变化, 反映一个国家 (地区) 或世界经济发展水平、产业结构状况、科技发展水平的变化。为了便于分析比较, 世界各国和联合国均以联合国《国际贸易商品标准分类》(SITC) 公布对外贸易和国际贸易商品结构。

八、对外贸易地理走向与国际贸易地理走向

对外贸易地理走向 (Direction of Foreign Trade) 又称对外贸易地区分布或国别结构, 指一定时期内各个国家或国家集团在一国对外贸易中所占有的地位, 通常以各国在该国的进出口总额中所占比重来表示。对外贸易地理走向通常受经济互补性、国际分工的形式与贸易政策的影响, 它明确地指示出该国出口商品的去向和进口商

品的来源，表明该国与世界各国家（地区）的经济贸易联系程度。

国际贸易地理走向（Direction of International Trade）又称国际贸易地区分布，表明世界各洲、各国或各个集团在国际贸易中所占的地位。

第二节 国际贸易的形成与发展

一、国际贸易的产生

国际贸易有着悠久的历史。最早的跨越地域的贸易，产生于3000—4000年前。当世界早期发展国家先后进入奴隶社会，文明古国之间的贸易就随之产生了。当时交易的商品主要为宝石、装饰品、各种织物和香料。公元前8世纪，中国的周王朝就开始与西域一些国家以贡礼和酬谢的方式进行政府间的商品交换。在欧洲国家，奴隶曾做为奴隶主之间贸易的主要商品。

在封建社会，生产力水平有了一定的提高，经济及贸易随之发展，国际贸易的地理范围不断扩大。公元4世纪左右，地中海东部、阿拉伯地区就成为欧、亚、非三大洲的贸易集散地。公元11世纪以后，欧洲城市的兴起和城市手工业的发展，使国际贸易进一步扩大到地中海、北海、波罗的海和黑海沿岸地区。我国早在公元前2世纪的西汉时期，就已经开辟了从长安经中亚、西亚横贯大陆，直达地中海东岸的商路——丝绸之路。张骞两次出使西域，中国与西域各国建立了外交与贸易的关系。中国的丝绸源源不断输往西方各国。

唐代是我国古代贸易发展的鼎盛时期，中外贸易交往频繁。不仅世界闻名的丝绸之路沿线形成了许多贸易繁盛的城市，而且海上贸易的发展，促进了唐代三大贸易港口——广州、潮州、扬州的繁荣，也促进了中国最早的对外贸易机构和海关制度的形成。

宋代科学技术的发展，使我国拥有了较先进的造船业和航海技术。海上贸易已成为对外贸易的主要方式，对外贸易的管理机构也得到完善。

明代郑和两次下西洋，是中国对外贸易与国际贸易史上辉煌的一页，其航迹遍布东南亚、南洋诸岛、阿拉伯半岛等 36 个国家，使我国保持和发展了与这一地区的贸易与外交关系；中国也成为当时的海上贸易强国。

早期的国际贸易，交易对象主要集中在天然产品和手工产品上。正是由于各国各地的不同自然条件，拥有不同的自然产品，人们据此进行生产，又获得了不同的产品，国家之间互通有无，增加了贸易机会，引发了早期的国际贸易。

二、国际贸易的发展

人类社会进入资本主义社会后，国际贸易的规模、贸易商品结构、地理走向等都发生了较大的变化。

1492 年意大利航海家哥伦布横渡大西洋，发现了新大陆美洲，1498 年葡萄牙的瓦斯哥·达·加马绕过南非好望角发现了到达印度的新航线，其直接后果扩大了欧洲国家贸易的地理范围。西方国家借助暴力，相继在此进行掠夺性贸易。

18 世纪后半期到 19 世纪，资本主义国家相继发生并完成了工业革命，使劳动生产率获得了极大的提高，扩大了原来以手工劳动为基础的社会劳动规模，引起了国际范围内的社会大分工——工业国和农业国的分化，推动了互相之间的贸易。欧洲国家基于对生产原料的大规模需求和对市场扩大的依赖，需要更大程度地发展国际贸易。

工业革命提供了国际贸易大发展的条件，运输方式的变革缩短了世界各国的距离，电报解决了各国通讯的困难。在 19 世纪的前 70 年，世界贸易总额增长了 6 倍多。

19 世纪末以钢铁、冶炼、重化工业、电力工业为标志的第二次工业革命，20 世纪中叶开始的以原子能工业、微电子工业、航天工业等高新技术为标志的第三次工业革命，为国际贸易的进一步发展提供了新的动力和条件。

在西方近现代国际贸易大发展之时，我国对外贸易的发展并未

跟上世界的步伐。十九世纪中叶作为中国对外贸易发展的重大转折点，使中国的对外贸易成为西方列强控制的半殖民地贸易，致使中国对外贸易走向衰落；新中国建立后，中国注重发展对外经济贸易关系，特别是 78 年的十一届三中全会以后，改革开放促进了中国对外贸易的发展，我国经济突飞猛进，取得了举世瞩目的成绩。但我们必须看到我国经济距发达国家经济发展仍有一段距离，现代化建设任重道远。

三、当代国际贸易特点

近些年来，国际贸易的发展呈现出许多新的特点：贸易领域在不断扩大，进出口商品结构发生变化，贸易方式、贸易政策等也都具有新的特点。

（一）有形贸易、无形贸易共同发展

传统的国际贸易主要指商品的进出口，但随着近些年来无形贸易的发展，1986 年关贸总协定发动的乌拉圭回合将国际贸易定义为商品、技术、劳务进出口三个部分。可见无形贸易的发展在国际贸易中占据了越来越重要的地位。

（二）进出口数量增加、结构变化

近年来各国经济不断发展，特别是环太平洋地区的一些发达国家及发展中国家，进出口商品总量不断增多，进出口商品结构在发生变化，工业制成品所占比重不断提高，贸易额因此而增加。

（三）贸易方式种类不断创新

贸易方式是指贸易活动的具体运作方式。为适应近几十年国际经济贸易形势的变化，人们在经济活动中不断创新了补偿贸易、加工装配贸易等新型的贸易方式，并在贸易活动中广泛运用及不断完善，产生了积极的效果。

（四）贸易区域集团化趋势增强

战后成立的一些国际及区域性经济组织其作用日益明显，特别是欧洲经济与货币联盟、石油输出国组织、亚洲与太平洋经济合作组织等，其集团内部贸易发展迅速，集团之间加强各种形式的多边

经济合作，相互联系与依赖加强。

（五）自由贸易与保护贸易政策并存

贸易自由化是现代国际贸易理论的一面旗帜，也是关贸总协定的基本目标。关贸总协定的基本条款，如最惠国待遇，削减关税，取消数量限制都体现了自由贸易的精神，它的 8 轮多边贸易谈判，取得了一系列的成果。但现在一些国家在实行贸易自由化的同时，又以保护幼稚工业，改善国际收支，增加政府收入等为理由筑起一道贸易壁垒。一些贸易集团对内实行贸易自由，对外实行贸易保护。

第三节 课程学习指导

一、本课程的研究对象及性质

《对外贸易理论与实务》是一门研究对外商品交换理论与进出口业务实际操作知识的学科。它涉及了贸易理论与政策、国际金融、国际贸易惯例、运输、保险、结算及贸易方式等基本理论与知识，是一门具有涉外活动特点的实践性很强的综合性应用学科。

二、本书结构

本书由上、下两篇构成。上篇介绍对外贸易的基本概念、贸易理论、贸易政策及国际金融理论与实务知识。下篇学习以对外贸易合同条款为主线，研究贸易运作的基本程序、贸易方式的发展；从理论、政策、实际操作三环节由抽象至具体的发展，一步步贴近贸易实际，循序渐进地展开并回答对外贸易问题。力求做到两大部分既前后呼应，相互铺垫，又脉络清晰，独立成篇。

三、学习方法

“对外贸易”是海关学校一门必修的专业基础课，由于海关工作服务于对外经济贸易活动的特点，因此该课程在内容上构成了海关管理工作的基础。本课程所处的地位及所起的作用又必然要求学习

者准确地把握基本理论知识，掌握各操作环节，避免望文生义，浅尝辄止的做法和片面强调实用而忽视理论重要性的功利主义态度。

对外贸易是一门理论与实践性很强的课程，学习它必须密切结合国际贸易与我国对外贸易发展的实际。因此要求学生注意国际国内经贸发展动态，利用报纸、电视的报道，增强感性知识。重视案例、实例分析，加强基本技能训练，了解国际贸易界的惯例。以便在日后的学习及工作中知道怎样才是按国际规范办事，才能推动经贸发展。

第二章 对外贸易理论

第一节 自由贸易理论

一、亚当·斯密的绝对成本说和自由贸易论

一个国家，一个企业参与国际贸易，是为了追求最小的绝对成本。这是亚当·斯密最先揭示的国际贸易动因理论。

亚当·斯密(Adam Smith [1723—1790])英国产业革命前夕的资产阶级经济学家，古典学派经济理论的奠基人，也是国际分工、国际贸易理论的创始人。1776年发表其代表作《国民财富的性质和原因的研究》(又称《国富论》)。

亚当·斯密认为，每个人都有自己擅长生产和不擅长生产的物品，如果某种物品自己生产耗费劳动较多而向他人购买则耗费劳动较少的话，精明的人就会向他人购买而不是自己生产。他的分工原则为：人们各自集中生产具有优势的产品，然后用自己的产品去交换其他物品，会比自己生产一切物品可得到更多的利益，并可使各自耗费的绝对成本减至最小化。

亚当·斯密把绝对成本论推广到对国际贸易的动因分析中，认为对个人合算的事情对国家也是合算的。各国应根据自己有利的条件倾向于生产成本绝对地低于他国的商品，并用其中的一部分交换他国生产的其成本绝对地低于本国的商品。这样可使资源、资本和劳动力得到最有效的利用，劳动生产率提高，财富增加。而这一切，只有在自由贸易条件下，各国才能充分享受分工的利益。

亚当·斯密是自由贸易理论的倡导者。他认为自由贸易可给各国带来如下好处：第一，互通有无，交换多余的商品，换回本国无