

对外贸易企业岗位培训教程

外销岗位培训教程

北京市经贸委 编

中国对外经济贸易出版社

中国

出版社

对外贸易企业岗位培训教程

外销岗位培训教程

北京市经贸委 编

中国对外经济贸易出版社

对外贸易企业岗位培训教程
对销岗位培训教程
北京市经贸委 编

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街东后巷28号)

邮政编码 100710

新华书店北京发行所发行
北京隆昌印刷厂印刷

850×1168毫米 大32开本 15.25印张 394千字

1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷

印数: 11000册

ISBN 7-80004-260-X/F·171

定价: 9.50元

编写说明

根据国家教委、人事部等五部委关于开展岗位培训的精神和对外经济贸易部《关于经贸行业开展岗位培训的意见》的要求，我们组织有关经贸部门（包括行政管理、企业、研究机构、院校）的同志编写了一套外贸企业岗位培训教程。它们是：《经贸小型企业经理岗位培训教程》、《外销岗位培训教程》、《单证岗位培训教程》、《财会岗位培训教程》、《统计岗位培训教程》、《货源岗位培训教程》、《运输岗位培训教程》、《仓储岗位培训教程》、《商情调研岗位培训教程》、《包装岗位培训教程》、《计划岗位培训教程》、《涉外经济贸易法教程》等。这些教程本着岗位培训的宗旨，根据各个岗位的规范和教学计划的要求进行编写，突出针对性、职业性和实用性。这些教程由我司组织有关专家、教授、实际业务工作者进行审定，作为全国经贸行业各个岗位培训的统编教材。

本套教程在编写和审定过程中得到了编写单位和全国各地有关经贸部门和专家、学者、实际业务工作者的大力支持和协助，在此一并表示感谢！编写岗位培训教程是一个系统工程，又是刚刚开始尝试，不完善的地方一定很多，请各地在使用过程中提出意见和建议，以便使各个岗位的培训教程更加切合岗位的实际。

对外经济贸易部
人事教育劳动司

1990.10

KRB25/05

目 录

第一编 国际贸易理论与政策

第一章 国际贸易的产生与发展	1
第一节 国际贸易中的基本概念.....	1
第二节 国际贸易是一个历史范畴.....	5
第三节 当代国际贸易发展的背景和特点.....	6
第四节 影响国际贸易发展的主要因素.....	11
第二章 资本主义国家对外贸易政策与措施	20
第一节 资本主义国家外贸政策的演变.....	20
第二节 资本主义国家执行外贸政策的措施.....	22
第三节 对新贸易保护主义的对策.....	33
第三章 中国对外贸易的性质、任务、地位和作用	35
第一节 中国对外贸易的性质及任务.....	35
第二节 中国对外贸易的地位和作用.....	36
第四章 我国对外贸易的方针、原则和政策	39
第一节 对外贸易必须坚持独立自主、自力更生的方针.....	39
第二节 平等互利是我国对外贸易的基本原则.....	40
第三节 对外贸易统制和外贸体制改革.....	41
第四节 对外贸易国别地区政策.....	44
第五章 我国的进出口贸易战略	48
第一节 出口贸易战略.....	48
第二节 进口贸易战略.....	50

第二编 国际金融

第一章 国际收支	53
第一节 国际收支的概念	53
第二节 国际收支平衡表的主要内容	54
第三节 国际收支的调节政策	56
第二章 外汇与汇率制度	59
第一节 外汇与汇率	59
第二节 汇率制度与国际货币制度	64
第三节 汇率波动对进出口业务的影响	67
第四节 汇率风险与货币保值	70
第五节 外汇管制	72
第三章 国际金融市场与国际金融组织贷款	76
第一节 国际金融市场	76
第二节 欧洲货币市场	84
第三节 对外贸易信用	85
第四节 政府间贷款与国际金融组织贷款	90

第三编 进出口业务

第一章 出口交易前的准备工作	95
第一节 选择销售市场和交易对象	95
第二节 制订出口商品的经营方案	96
第三节 做好出口商品的广告宣传	97
第二章 出口交易磋商与合同的签订	99
第一节 出口交易磋商	99
第二节 合同的形式	105
第三章 商品的品质和数量	108
第一节 商品的品质条款	108
第二节 商品的数量	113

第四章 出口商品的包装	116
第一节 运输包装	116
附：部分国家或地区对运输包装的要求	120
第二节 销售包装	123
第三节 包装标志	124
第四节 包装条款	126
第五章 价格条款	128
第一节 贸易术语	128
第二节 对几种贸易术语的解释	134
第三节 合同的价格条款	144
第六章 装运	149
第一节 运输方式	149
第二节 合同中的装运条款	164
第三节 运输单据	167
第七章 对外贸易支付	172
第一节 支付工具	172
第二节 支付方式	179
第三节 各种支付方式的结合运用	194
第八章 对外贸易货物运输保险	197
第一节 对外贸易货物运输保险的意义	197
第二节 海运货物保险	198
第三节 陆运、航空、邮政运输货物保险	206
第四节 合同中的保险条款	209
第五节 投保手续与索赔	211
第六节 常见的保险名词	215
第九章 进出口商品检验	217
第一节 商品检验在对外贸易中的作用	217
第二节 商检机构及其任务	218
第三节 合同中的商检条款	219

第四节 商检手续和证书	221
第十章 索赔和仲裁	223
第一节 争议和索赔	223
第二节 仲裁	225
第三节 不可抗力	228
第十一章 出口合同的履行	231
第一节 备货	231
第二节 催证、审证和改证	233
第三节 租船订舱、装运、报关、保险	239
第四节 制单结汇	239
第十二章 进口贸易	244
第一节 进口交易前的准备工作	244
第二节 进口交易磋商	246
第三节 进口合同的履行	247
第十三章 技术贸易与贸易方式	251
第一节 技术贸易	251
第二节 贸易方式	256

第四编 市场营销学

第一章 市场营销学概论	268
第一节 市场营销学的性质和研究对象	268
第二节 企业营销活动的指导思想	270
第三节 营销管理过程	272
第二章 购买行为分析	278
第一节 消费者购买行为	278
第二节 团体购买行为	284
第三章 目标营销策略	288
第一节 市场细分	288
第二节 目标市场的选择	291

第四章 产品策略	294
第一节 产品整体概念.....	294
第二节 产品组合策略.....	295
第三节 新产品的开发.....	297
第四节 产品生命周期.....	299
第五节 品牌与商标.....	303
第五章 分销渠道策略	309
第一节 中间商.....	309
第二节 渠道策略.....	313
第六章 定价策略	316
第一节 企业定价的基本方法.....	316
第二节 新产品定价策略.....	320
第三节 定价技巧.....	321
第七章 促销策略	323
第一节 促销组合的概念.....	323
第二节 人员推销.....	323
第三节 广告.....	327
第四节 营业推广.....	330
第五节 公共关系.....	331
第八章 市场营销调研与市场预测	332
第一节 市场营销调研.....	332
第二节 市场预测.....	337

第五编 国际贸易法

第一章 国际贸易法律总论	340
第一节 国际贸易法调整的对象与范围.....	340
第二节 国际贸易法律的构成.....	341
第三节 国际贸易法律是对外贸易活动的依据.....	345

第二章 合同法	347
第一节 合同的法律概念.....	347
第二节 合同的成立.....	349
第三节 合同的履行.....	355
第四节 合同的转让与终止.....	356
第三章 买卖法	359
第一节 卖方的义务.....	359
第二节 买方的义务.....	365
第三节 对违反合同的救济方法.....	368
第四节 货物所有权与风险的移转.....	379
第四章 我国对外贸易法规简介	384
第一节 我国对外经济贸易立法概况.....	384
第二节 我国涉外经济合同法简介.....	385
第三节 我国海关法和进出口商品检验法简介.....	387

第六编 国际贸易地理

第一章 国家类型的划分及其地理分布	390
第一节 不同类型国家的划分及其地理分布.....	390
第二节 不同类型国家的经济概况.....	393
第二章 国际贸易中的运输	396
第一节 铁路运输和航空运输.....	396
第二节 海上运输.....	400
第三节 国际航运中的主要海峡、运河和港口.....	407
第四节 世界海上集装箱运输航线.....	417
第三章 国际贸易中的“陆桥”运输	420
一、大陆桥运输.....	420
二、我国对“陆桥”运输的应用.....	423

第七编 对外贸易财务基础知识

第一章 外贸企业的经济核算的经济效果	425
第一节 经济核算的概念.....	425
第二节 外贸企业经济效果指标.....	429
第三节 加强核算, 狠抓各项经济指标的完成.....	431
第二章 商品流通费	434
第一节 商品流通费的范围和内容.....	434
第二节 商品流通费成本的分配方法.....	439
第三节 商品流通费的划分界限.....	440
第三章 税金	442
第一节 税金的意义和作用.....	442
第二节 关税.....	443
第三节 产品税.....	444
第四节 增值税.....	446
第五节 出口退税.....	448
第四章 价格	450
第一节 出口商品国内收购、调拨价.....	450
第二节 进口商品国内价格.....	454
第三节 进出口商品的作价.....	456
第四节 影响进出口经济效益的主要因素.....	458
第五章 成本计算	459
第一节 成本计算的必要性.....	459
第二节 成本计算的要求和程序.....	460
第三节 采购成本的计算.....	461
第四节 生产成本的计算.....	463
第五节 销售成本的计算.....	464
第六章 利润的计算	469
第一节 利润计算的必要性.....	469

第二节 利润（或亏损）的构成和盈亏缴拔.....	470
参考书目.....	473

一、利润的构成

利润是企业在一定时期内经营活动的最终成果，是企业全部收入扣除全部成本、费用和损失后的余额。利润的构成可以从以下几个方面进行划分：

（一）按利润的性质划分

1. 营业利润：指企业从事主营业务活动所取得的利润。计算公式为：营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 + 投资收益 + 其他收益。

2. 营业外收入：指企业发生的与经营活动无直接关系的各项收入，如固定资产盘盈、处置固定资产净收益、捐赠收入等。

3. 营业外支出：指企业发生的与经营活动无直接关系的各项支出，如固定资产盘亏、处置固定资产净损失、捐赠支出等。

（二）按利润的用途划分

1. 净利润：指企业在扣除所得税费用后的利润。计算公式为：净利润 = 利润总额 - 所得税费用。

2. 可供分配的利润：指企业可供分配的利润总额，包括净利润和以前年度未分配利润。

3. 未分配利润：指企业未作分配的利润，留存在企业，作为以后年度分配的储备。

（三）按利润的分配顺序划分

1. 法定盈余公积：指企业按照法律规定提取的盈余公积，用于弥补亏损和扩大再生产。

2. 任意盈余公积：指企业根据股东大会决议提取的盈余公积，用途由企业自行决定。

3. 股利分配：指企业向股东分配的利润，包括现金股利和股票股利。

二、盈亏缴拔

盈亏缴拔是指企业根据税法规定，将利润（或亏损）按照规定比例上缴国家或地方财政。具体缴拔比例和办法根据国家或地方的财政法规执行。

三、参考文献

1. 《中华人民共和国企业所得税法》

2. 《中华人民共和国公司法》

3. 《企业会计准则》

4. 《企业财务通则》

5. 《企业会计制度》

6. 《企业会计准则应用指南》

7. 《企业会计准则解释》

8. 《企业会计准则讲解》

9. 《企业会计准则案例讲解》

10. 《企业会计准则案例讲解（第二版）》

11. 《企业会计准则案例讲解（第三版）》

12. 《企业会计准则案例讲解（第四版）》

13. 《企业会计准则案例讲解（第五版）》

14. 《企业会计准则案例讲解（第六版）》

15. 《企业会计准则案例讲解（第七版）》

16. 《企业会计准则案例讲解（第八版）》

17. 《企业会计准则案例讲解（第九版）》

18. 《企业会计准则案例讲解（第十版）》

19. 《企业会计准则案例讲解（第十一版）》

20. 《企业会计准则案例讲解（第十二版）》

21. 《企业会计准则案例讲解（第十三版）》

22. 《企业会计准则案例讲解（第十四版）》

23. 《企业会计准则案例讲解（第十五版）》

24. 《企业会计准则案例讲解（第十六版）》

25. 《企业会计准则案例讲解（第十七版）》

26. 《企业会计准则案例讲解（第十八版）》

27. 《企业会计准则案例讲解（第十九版）》

28. 《企业会计准则案例讲解（第二十版）》

29. 《企业会计准则案例讲解（第二十一版）》

30. 《企业会计准则案例讲解（第二十二版）》

31. 《企业会计准则案例讲解（第二十三版）》

32. 《企业会计准则案例讲解（第二十四版）》

33. 《企业会计准则案例讲解（第二十五版）》

34. 《企业会计准则案例讲解（第二十六版）》

35. 《企业会计准则案例讲解（第二十七版）》

36. 《企业会计准则案例讲解（第二十八版）》

37. 《企业会计准则案例讲解（第二十九版）》

38. 《企业会计准则案例讲解（第三十版）》

39. 《企业会计准则案例讲解（第三十一版）》

40. 《企业会计准则案例讲解（第三十二版）》

41. 《企业会计准则案例讲解（第三十三版）》

42. 《企业会计准则案例讲解（第三十四版）》

43. 《企业会计准则案例讲解（第三十五版）》

44. 《企业会计准则案例讲解（第三十六版）》

45. 《企业会计准则案例讲解（第三十七版）》

46. 《企业会计准则案例讲解（第三十八版）》

47. 《企业会计准则案例讲解（第三十九版）》

48. 《企业会计准则案例讲解（第四十版）》

49. 《企业会计准则案例讲解（第四十一版）》

50. 《企业会计准则案例讲解（第四十二版）》

51. 《企业会计准则案例讲解（第四十三版）》

52. 《企业会计准则案例讲解（第四十四版）》

53. 《企业会计准则案例讲解（第四十五版）》

54. 《企业会计准则案例讲解（第四十六版）》

55. 《企业会计准则案例讲解（第四十七版）》

56. 《企业会计准则案例讲解（第四十八版）》

57. 《企业会计准则案例讲解（第四十九版）》

58. 《企业会计准则案例讲解（第五十版）》

59. 《企业会计准则案例讲解（第五十一版）》

60. 《企业会计准则案例讲解（第五十二版）》

61. 《企业会计准则案例讲解（第五十三版）》

62. 《企业会计准则案例讲解（第五十四版）》

63. 《企业会计准则案例讲解（第五十五版）》

64. 《企业会计准则案例讲解（第五十六版）》

65. 《企业会计准则案例讲解（第五十七版）》

66. 《企业会计准则案例讲解（第五十八版）》

67. 《企业会计准则案例讲解（第五十九版）》

68. 《企业会计准则案例讲解（第六十版）》

69. 《企业会计准则案例讲解（第六十一版）》

70. 《企业会计准则案例讲解（第六十二版）》

71. 《企业会计准则案例讲解（第六十三版）》

72. 《企业会计准则案例讲解（第六十四版）》

73. 《企业会计准则案例讲解（第六十五版）》

74. 《企业会计准则案例讲解（第六十六版）》

75. 《企业会计准则案例讲解（第六十七版）》

76. 《企业会计准则案例讲解（第六十八版）》

77. 《企业会计准则案例讲解（第六十九版）》

78. 《企业会计准则案例讲解（第七十版）》

79. 《企业会计准则案例讲解（第七十一版）》

80. 《企业会计准则案例讲解（第七十二版）》

81. 《企业会计准则案例讲解（第七十三版）》

82. 《企业会计准则案例讲解（第七十四版）》

83. 《企业会计准则案例讲解（第七十五版）》

84. 《企业会计准则案例讲解（第七十六版）》

85. 《企业会计准则案例讲解（第七十七版）》

86. 《企业会计准则案例讲解（第七十八版）》

87. 《企业会计准则案例讲解（第七十九版）》

88. 《企业会计准则案例讲解（第八十版）》

89. 《企业会计准则案例讲解（第八十一版）》

90. 《企业会计准则案例讲解（第八十二版）》

91. 《企业会计准则案例讲解（第八十三版）》

92. 《企业会计准则案例讲解（第八十四版）》

93. 《企业会计准则案例讲解（第八十五版）》

94. 《企业会计准则案例讲解（第八十六版）》

95. 《企业会计准则案例讲解（第八十七版）》

96. 《企业会计准则案例讲解（第八十八版）》

97. 《企业会计准则案例讲解（第八十九版）》

98. 《企业会计准则案例讲解（第九十版）》

99. 《企业会计准则案例讲解（第九十一版）》

100. 《企业会计准则案例讲解（第九十二版）》

101. 《企业会计准则案例讲解（第九十三版）》

102. 《企业会计准则案例讲解（第九十四版）》

103. 《企业会计准则案例讲解（第九十五版）》

104. 《企业会计准则案例讲解（第九十六版）》

105. 《企业会计准则案例讲解（第九十七版）》

106. 《企业会计准则案例讲解（第九十八版）》

107. 《企业会计准则案例讲解（第九十九版）》

108. 《企业会计准则案例讲解（第一百版）》

第一编 国际贸易理论与政策

第一章 国际贸易的产生与发展

第一节 国际贸易中的基本概念

一、国际贸易与对外贸易

国际贸易 (International Trade) 是指国际范围内国家与国家 (或地区) 之间进行的商品、劳务和技术交换活动。又称为“世界贸易” (World Trade)。

对外贸易 (Foreign Trade) 是指一个国家或地区同另一个国家或地区进行的商品、劳务和技术交换活动。又称为国外贸易 (External Trade) 或“进出口贸易” (Import and Export Trade)。海岛国家, 如英国、日本等, 也常用“海外贸易” (Oversea Trade) 来表示对外贸易。

二、出口、进口、净出口、净进口、复出口和复进口

各国在编制对外贸易统计时, 不是把所有运出国境和运入国境的货物, 都列为出口和进口, 而是因外销和外购而运出和运进国境的货物才列入出口和进口范围的货物。凡不是因为买卖而运

入运出的货物，都不包括在进出口之列。出口货按出口国离岸价格计算，进口货按进口国到岸价格计算。

一个国家（或地区）往往在同类产品上既有出口也有进口，如果出口量大于进口量，就叫净出口（Net Export）；反之，出口量小于进口量时叫净进口（Net Import）。净出口与净进口都是以数量来表示的。输入本国的货物再输出时，称为复出口（Re-export Trade）。反之，输出国外的货物再输入本国时，称为复进口（Re-import Trade）。

三、贸易值与贸易量

贸易值又称贸易额（Trade Value），是以货币表示的贸易金额。因美元长期以来是国际主要货币，所以很多国家都以美元表示贸易值。它包括国际贸易额和各国对外贸易额两方面的含义。国际贸易额是把各国的出口额相加，作为国际贸易额。因为在国际贸易中，一国的出口就是另一国的进口，如果把各国进出口额相加作为国际贸易总额就是重复计算。而对一个国家来说，在一定时期的出口额与进口额之和，就是该国在一定时期的对外贸易总额。例如1988年我国的出口额为406.39亿美元，进口额为398.5亿美元，我国的对外贸易额即为804.89亿美元。

贸易量（Trade Quantity）是以数量、重量等计量单位表示的进出口商品的多少。就一种商品来说，用计量单位表示十分容易，但就整个进出口商品来说，就无法用计量单位表示。为了反映国际贸易的实际规模，只能按一定时期的不变价格为标准来计算各个时期的国际贸易值，即用出口价格指数除出口值，所得出的数值由于消除了价格变动的影响，反映的是量的变化，所以就称为国际贸易量。用一定时期的贸易量为基期，与各个时期的贸易量相比较，就可以得出反映贸易实际规模变动的贸易量指数。

四、贸易差额 (Balance of Trade)

是指一个国家或地区在一定时期内（一般是一年）出口额与进口额相比较的差额。如果出口额大于进口额，就称为“贸易顺差” (Trade Surplus) 或称“出超” (Excess of Export over Import)、“盈余”；如果进口额大于出口额，就称做“贸易逆差” (Trade Deficit) 或“入超” (Excess of Import over Export)、“赤字”。贸易差额的状况反映一国在对外贸易收支上处于有利地位或不利地位，是影响国际收支的一个重要因素。

五、直接贸易、间接贸易、转口贸易和过境贸易

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的商品买卖行为。

转口贸易 (Entrepot Trade) 是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行的贸易，对第三国来讲，就是从事的转口贸易。转口贸易又分两种类型：

(一) 直接转口

即交易虽通过第三国转口商进行，但商品却由生产国直接运往消费国；

(二) 间接转口

出口商品首先从生产国运往第三国，再由第三国的转口商销往消费国。

从事转口贸易的大多是运输便利的国家和地区，如香港、新加坡等。

过境贸易 (Transit Trade) 指甲国经丙国向乙国输出商品，对丙国来说，就是过境贸易。如尼泊尔经印度向另一国出口

商品，对印度来讲，他们从事的是过境贸易。

六、有形贸易与无形贸易

有形贸易 (Visible Trade) 指商品的进出口。因商品是有形态的，可以看的见，故为有形贸易。

无形贸易 (Invisible Trade) 指劳务或其它非实物形态的进出口，如运输、保险、商品加工费、装卸费等与商品进出口有关的一切从属费用的收支和与商品进出口无关的其它收支，如旅游费用、外交人员费用、侨汇、业务和技术知识的提供和接受，国外投资汇回的股息和红利、公司或个人在国外服务的收支等也属无形贸易。

有形贸易经过海关办理手续，表现在海关的贸易统计上，它是国际收支的主要构成部分。无形贸易不经过海关办理手续，不显示在海关统计上，但也是国际收支的重要组成部分。

七、自由结汇贸易和易货贸易

国际贸易依清偿工具的不同，可分为自由结汇贸易和易货贸易。在国际上以可自由兑换的货币作为清偿工具的，叫做自由结汇贸易。在当今国际贸易中，能作为支付工具的、可自由兑换的货币主要有美元、德国马克、日元、英镑等。易货贸易 (Barter Trade) 又叫换货贸易。其特点是：进口与出口相结合，双方都有进有出，既是买方，又是卖方，换货的总金额相等，不用外汇支付。但这种贸易方式有一定的局限性，如交换的货物不易对路，进出口金额比较难平衡，交易过程复杂等。

八、双边贸易与多边贸易

双边贸易 (Bilateral Trade) (1) 泛指两国之间的贸易。
(2) 一国 (地区) 与另一国 (地区) 间彼此保持贸易收支平衡的贸易。贸易支付在双边基础上进行，各以向对方的出口支付从

对方的进口，双方进出口商品和劳务的价值相等。

多边贸易 (Multilateral Trade) 又称“多角贸易”。指三个或三个以上国家 (地区)，作为一个整体，保持相互间贸易收支平衡的一种贸易。参加多边贸易的国家，为便于相互清算和确保贸易平衡，通常都签订贸易协定或支付协定，具体规定贸易额、清算的范围和办法等。在多边贸易中只有三国 (地区) 间保持平衡的，称三角贸易。

九、总贸易与专门贸易

总贸易 (General Trade) 是指以国境为标准划分进出口的一种统计方法。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。总进口额加总出口额就是一国的总贸易额。日本、英国、加拿大及前苏联东欧等国采用这种统计方法。

专门贸易 (Special Trade) 是指以关境为标准划分进出口的一种统计方法。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。如外国商品进入国境后，暂时存放在保税仓库，未进入关境，则不列为专门进口。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品，则列为专门出口。专门进口额加专门出口额即为专门贸易额。美国、德国、意大利等国采用这种统计方法。

第二节 国际贸易是一个历史范畴

对外贸易是随着人类社会发展到一定历史阶段而产生的。对外贸易得以产生，存在和发展，必须具备两个基本条件：其一，商品经济即商品生产和商品交换的存在和发展；其二，国家 (或政治实体) 的形成。从根本上说，社会生产力的发展和社会分工的扩大是对外贸易产生和发展的基础。