

普通高等院校经济学
“十三五”规划重点教材

国际贸易实务

杨新房 高鸣霞 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



立信书院 APP

普通高等院校经济学
“十三五”规划重点教材

国际贸易实务

杨新房 高鸣霞 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易实务 / 杨新房, 高鸣霞主编. —上海:
立信会计出版社, 2018. 7
普通高等院校经济学“十三五”规划重点教材
ISBN 978-7-5429-5760-3

I. ①国… II. ①杨… ②高… III. ①国际贸易—贸
易实务—高等学校—教材 IV. ①F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 117089 号

责任编辑 余 榕
封面设计 南房间

国际贸易实务

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海万卷印刷股份有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	20.5	插 页	1
字 数	455 千字		
版 次	2018 年 7 月第 1 版		
印 次	2018 年 7 月第 1 次		
印 数	1—3100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5760-3/F		
定 价	56.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

本系列教材是

上海市市属高校第三批应用型本科试点专业

“国际经济与贸易”专业建设成果

总序

经济学被称为“社会科学之皇后”，研究内容包罗万象，涉及社会经济生活的方方面面。经过长期的积累与发展，经济学学科构建了一套系统的分析框架，从基本的假设出发，采用严密的逻辑，推导出清晰的结论，为理解社会经济运行现实、总结经济发展规律、指导经济政策实践等提供支持，形成了一个分工细密、门类齐全的体系。

21 世纪以来，随着经济学研究的深入，经济学的内容及架构不断丰富，对经济学的认识与研究逐渐演变深化为日益细分的特定领域、具体学科和专业，体现在高校的经济教育中，就是经济类各相关专业的核心课程体系。本系列教材即为适应高等院校经济学本科专业教育不断发展的新要求，由上海立信会计金融学院国际经贸学院组织编写的“普通高等院校经济学‘十三五’规划重点教材”。

上海立信会计金融学院是根据国家和上海经济社会发展战略、上海提升财经类高校整体发展实力的规划，为适应上海建设“四个中心”、具有全球影响力的科技创新中心和自由贸易试验区的迫切需要，形成与社会主义现代化国际大都市地位相匹配的财经教育影响力的迫切需要，经中共上海市委、上海市人民政府批准，于 2016 年 3 月由上海立信会计学院和上海金融学院合并组建而成的应用型财经大学。

经济学学科是学校建设和发展的主体学科之一。建校 90 周年以来，学校已经为社会输送了大量专业人才，积累了丰富的学科专业建设和教育教学经验。为了更好地促进经济学本科各专业发展，提升专业学科建设水平，总结与提炼教学经验，为社会培养更多优秀应用型人才，为各高等院校经济类本科专业教学提供适用的优秀教材，上海立信会计金融学院成立了以经济类专业骨干教师为核心的教材编写委员会，结合教学实践与人才培养要求编写了本套经济学“十三五”规划重点教材。

本套经济学“十三五”规划重点教材是上海立信会计金融学院的特色教材，主要用

于高等院校本科经贸类相关专业的教学实践与参考,规划涵盖经贸类各专业的核心课程,目前主要包括《微观经济学》《宏观经济学》《计量经济学》《国际贸易学》《国际贸易实务》《国际商务》等。随着科研与教学工作的推进,本套经济学“十三五”规划重点教材还将不断充实其他经贸类核心课程教材。

本套经济学“十三五”规划重点教材有以下主要特点:

(1) 一线教学、实践成果的总结。本套经济学“十三五”规划重点教材的编写人员由上海立信会计金融学院国际经贸学院多年从事一线教学工作的教授、博士组成,他们都具有企业工作或实务工作经验,有丰富的教材写作经历和经验。在本套经济学“十三五”规划重点教材的编写过程中,他们充分吸收最新教研成果,更加注重教材在实际教学中的使用效果。

(2) 最新前沿理论、成果的总结。本套经济学“十三五”规划重点教材在保证基础理论知识完整性的前提下,不断更新内容,将各专业领域的最新内容、知识、方法吸收到教材中,力求内容的新颖性;并以应用性为导向,力求对接社会经济生活中的经贸实践需求与商业模式创新,为使用者提供最新的经贸实务技能学习资料。

感谢各位编写人员的辛苦付出,感谢立信会计出版社领导与编辑老师对本套经济学“十三五”规划重点教材的支持。由于作者水平有限,本套经济学“十三五”规划重点教材一定还存在一些不足之处,敬请各位经济学同仁和读者在使用中提出宝贵意见,我们将边用边改,不断完善本套经济学“十三五”规划重点教材。

唐海燕

2018年7月

前言

对外贸易被誉为—国经济增长的引擎。改革开放以来,特别是中国加入世界贸易组织以来,中国的对外贸易飞速发展,贸易规模持续扩大,2001—2010年的10年间,中国的对外贸易总额由2001年的5 097亿美元增加到2010年的2.97万亿美元,增长了4.8倍,年均增长21.6%,占世界贸易的比重由4%升至9.7%。2009年,中国已跃升为世界第一大出口国和第二大贸易国,中国作为贸易大国的地位举世瞩目^①。与此同时,国际贸易学科在中国高等教育事业中也得到了快速发展,几乎所有财经类院校和多数综合性院校都开设了国际经济与贸易或相关专业,以满足企业和社会对国际经贸人才日益增长的需求。

在此背景下,各种国际贸易理论和实务类教材应运而生,单是国际贸易实务方面的教材就达上百种,其中不乏经典和权威的教材。但概览这些教材,还存在着教材内容繁简不一、侧重点各有不同、编写体例缺乏创新等特点。体例新颖、结构合理、知识全面、重点突出、行文简单、内容实用、易学好懂的国际贸易实务教材仍为当下市场所期待。作者正是尝试编写一本这样的教材。

本教材以国际贸易合同为中心,以合同条款为主线进行展开,在结构上与多数教材有所不同。本教材将作为进出口业务核心和基础的国际货物买卖合同及与合同有关的国际贸易惯例放在第一章,在第二章介绍国际贸易合同的商订之后,逐一介绍国际贸易术语和国际贸易合同中的主要条款,最后介绍国际贸易合同的履行和国际贸易方式。鉴于国际贸易术语还涉及合同价格条款之外的包装、运输、保险等诸多条款,以及进出口双方责任承担、风险转移和交货条件等诸多方面的内容,可以说是合同条款的基础,因此,本教材将其单独作为一章,放在正式介绍合同条款之前,这也是本教材结构安排上的与众不同之处。本教材最后一章对常见的国际贸易方式进行简单介绍,以满足不同读者的学习需要。鉴于进出口实务介绍的重点是货物进出口,故本教材未将国际服务贸易和技术贸易列入介绍的范畴。这样的内容和结构安排,作者认为教材的脉络更加清晰合理。

^① 自2009年起,我国已连续9年保持全球第一大出口国和第二大进口国地位。

从便于教师教和学生学的角度考虑,本教材在体例设计上,在每章开始之前列明本章的学习目的与要求,在章后对本章内容进行小结,并归纳出本章的基本概念,来强化本章的知识点,便于学生复习,最后配有练习题(包括思考题、计算题和案例分析题)以加深和提高学生对本章内容的理解和运用能力。在每章开始前,本教材还以案例导入的形式引入本章内容,便于教师进行启发式教学,提高学生对本章内容的学习兴趣。在每章之后,本教材还根据内容需要提供了延伸阅读材料,供学生阅读学习。在行文思路,各章统一采用先介绍与合同条款相关的基础知识、基本原理,再介绍具体条款的方式,做到循序渐进。在介绍基本原理时,本教材注重采用范例和案例加以说明,以增强本教材的实用性。本教材采用提纲挈领式的语言,尽量减少不必要的铺垫和赘述,力求行文简洁,一目了然。

本教材主要面向国际经济与贸易、国际商务、物流及其他相关专业的本科生,也可作为高职高专的教材,同时也可用作研究生、实践工作者的参考读物。

本教材由杨新房和高鸣霞担任主编,孔炯炯、陈琦和周茉参加了本教材的编写工作。本教材的具体分工如下:杨新房负责编写前言、导论、第一章、第二章和第三章,高鸣霞负责编写第四章、第十章和第十一章,陈琦负责编写第五章、第六章和第十二章,孔炯炯负责编写第七章、第八章和第九章,周茉负责编写第十三章。本教材的提纲和体例由杨新房设计,全书由杨新房负责总纂,由杨新房和高鸣霞负责审校。各章文责自负。

在本教材的编写过程中,作者参考和借鉴了大量前辈、同行的教材、专著和论文等文献,并在教材中直接引用或改编了一些案例,在此无法一一列明,已列入教材后的参考文献中,在此表示衷心的感谢。

本教材的出版得到了上海立信会计金融学院国际经贸学院的资助,立信会计出版社对本教材的出版给予了大力支持,在此表示衷心的感谢!

囿于作者水平,书中错误和疏漏之处在所难免,敬请读者不吝批评指正。

杨新房
2018年7月

目 录

导论	1
----------	---

第一章 国际货物买卖合同与国际贸易惯例	5
---------------------------	---

本章介绍了国际货物买卖合同的含义、特点和形式,书面合同的具体形式、主要内容、有效成立的条件和适用的法律规范与国际贸易惯例等。

第一节 国际货物买卖合同概述	6
第二节 国际货物买卖合同的具体形式和内容	7
第三节 国际货物买卖合同有效成立的条件	13
第四节 国际货物买卖合同适用的法律规范与国际贸易惯例	14
延伸阅读	16
本章小结	21
关键术语	21
练习题	21

第二章 国际贸易合同的商订	23
---------------------	----

本章介绍了进出口商在合同商订前的准备工作,合同交易磋商过程中询盘、发盘、还盘和接受的含义、性质和构成条件等。

第一节 国际贸易合同商订前的准备	24
第二节 国际贸易合同磋商的一般过程	31
第三节 国际贸易合同的签订	37
延伸阅读	39
本章小结	42
关键术语	43
练习题	43

第三章 国际贸易术语 45

本章介绍了国际贸易术语的含义、性质和作用,以及与国际贸易术语相关的 3 个国际贸易惯例,详细介绍了《2010 年国际贸易术语解释通则》中的 11 个贸易术语,并介绍了选用贸易术语时应注意的问题。

第一节 国际贸易术语概述	46
第二节 《2010 年通则》中的贸易术语	54
第三节 各种国际贸易术语的选择与运用	61
延伸阅读	65
本章小结	67
关键术语	67
练习题	67

第四章 商品的品名、品质与国际贸易合同中的品名、品质条款 69

本章介绍了商品的品名、品质等相关内容,重点介绍了品质的表示方法,以及订立品质条款时应注意的问题。

第一节 商品的名称、意义和命名方法	70
第二节 商品品质的含义、重要性和要求	71
第三节 商品品质的表示方法	73
第四节 国际贸易合同中的品名、品质条款	77
延伸阅读	82
本章小结	83
关键术语	83
练习题	83

第五章 商品数量与国际贸易合同中的数量条款 85

本章介绍了国际贸易中度量衡制度、商品的计量单位和商品重量的计量方法等基础知识,并介绍了国际贸易合同中数量条款的主要内容以及订立数量条款时应注意的问题。

第一节 商品数量的计量	86
第二节 国际贸易合同中的数量条款	89
延伸阅读	94
本章小结	99

关键术语	99
练习题	99

第六章 商品包装与国际贸易合同中的包装条款 101

本章介绍了国际贸易商品包装的分类、运输包装的分类以及订立国际贸易合同包装条款时应注意的问题。

第一节 进出口商品包装的分类	102
第二节 国际货物运输包装标志	108
第三节 国际贸易合同中的包装条款	112
延伸阅读	116
本章小结	117
关键术语	117
练习题	117

第七章 商品作价与国际贸易合同中的价格条款 120

本章介绍了进、出口商品的定价方法、成本核算、佣金和折扣的计算、不同贸易术语报价的换算,以及国际贸易合同中的价格条款。

第一节 进出口商品的定价与成本核算	121
第二节 佣金与折扣	127
第三节 不同术语报价的换算	130
第四节 国际贸易合同中的价格条款	132
延伸阅读	134
本章小结	135
关键术语	135
练习题	135

第八章 国际货物运输与国际贸易合同中的运输条款 138

本章介绍了各种国际货物运输方式及其特点、运费的计算、常见的运输单据,以及国际贸易合同中运输条款的主要内容和订立运输条款时应注意的问题。

第一节 国际货物运输方式与运费	140
第二节 国际货物运输单据	150

第三节 国际贸易合同中的运输条款·····	155
延伸阅读·····	159
本章小结·····	161
关键术语·····	161
练习题·····	161

第九章 国际货物运输保险与国际贸易合同中的保险条款 ····· 164

本章介绍了海上货物运输中可能存在的各种风险及我国海洋货物运输保险的险别、各险种的承保责任范围,以及国际贸易合同中保险条款的主要内容。

第一节 海上运输风险与保险·····	166
第二节 我国海运货物保险条款·····	168
第三节 伦敦保险协会海运货物保险条款·····	172
第四节 其他国际货物运输方式下的保险·····	174
第五节 保险合同与国际贸易合同中的保险条款·····	176
延伸阅读·····	179
本章小结·····	179
关键术语·····	180
练习题·····	180

第十章 货款的收付与国际贸易合同中的支付条款 ····· 182

本章介绍了国际贸易货款收付常用的结算工具和结算方式,各种支付方式选用时应注意的问题,以及国际贸易合同中支付条款的主要内容。

第一节 支付工具·····	183
第二节 汇款·····	189
第三节 托收·····	192
第四节 信用证·····	196
第五节 银行保函·····	209
第六节 国际保理、福费廷和出口信用保险 ·····	210
第七节 各种支付方式的选择与国际贸易合同中的支付条款·····	212
延伸阅读·····	216
本章小结·····	218
关键术语·····	219

练习题·····	219
----------	-----

第十一章 商品检验、索赔、仲裁、不可抗力与国际贸易合同中的相应条款 ····· 221

本章介绍了商品检验、索赔、仲裁、不可抗力的基本知识,以及订立相应条款时应注意的问题。

第一节 商品检验与国际贸易合同中的检验条款·····	222
第二节 商品的索赔与国际贸易合同中的索赔条款·····	227
第三节 仲裁与国际贸易合同中的仲裁条款·····	232
第四节 不可抗力与国际贸易合同中的不可抗力条款·····	238
延伸阅读·····	242
本章小结·····	243
关键术语·····	244
练习题·····	244

第十二章 国际贸易合同的履行 ····· 246

本章介绍了出口合同和进口合同履行的流程、违约的救济措施以及索赔与理赔时应注意的问题。

第一节 出口合同的履行·····	247
第二节 进口合同的履行·····	255
第三节 违约与救济·····	257
第四节 索赔与理赔·····	266
延伸阅读·····	270
本章小结·····	273
关键术语·····	274
练习题·····	274

第十三章 国际贸易方式 ····· 275

本章介绍了除一般进出口贸易之外的几种常见的国际贸易方式。

第一节 经销与代理·····	276
第二节 寄售、展卖与拍卖 ·····	281
第三节 招标与投标·····	286
第四节 对销贸易·····	289

第五节 加工贸易·····	295
第六节 期货交易·····	299
第七节 跨境电子商务·····	304
延伸阅读·····	309
本章小结·····	309
关键术语·····	310
练习题·····	310
参考文献 ·····	312

一、本课程的研究对象、性质和重要性

(一) 本课程的研究对象和性质

国际贸易是指不同国家之间进行的商品和劳务交换活动。它不仅包括有形商品贸易(即货物的进出口),也包括无形商品贸易(如技术贸易和服务贸易等)。

当前,货物贸易仍是国际贸易中最主要的组成部分,但随着贸易自由化的推进和贸易结构的高度化,国际服务贸易和技术贸易迅猛发展。因为我们很难在一本教材中对货物贸易、技术贸易和服务贸易都进行详尽的介绍和学习,同时考虑到技术贸易和服务贸易有着自己的特定内容 and 研究体系,加上很多高校也已经将技术贸易和服务贸易作为单列的一门课程进行开设,因此,本教材所讲的国际贸易单指货物贸易。我们通常所说的进出口贸易,指的就是有形商品(即货物)的进出口贸易。国际贸易实务,也有人称之为进出口实务或进出口业务。

区别于国际贸易理论,国际贸易实务主要研究国际贸易的具体运作过程,即一项进出口业务是如何开始,如何进行,又是如何结束的。它是一门实践性和操作性较强的综合性应用学科。

(二) 本课程的重要性

就课程重要性来看,“国际贸易实务”课程是国际经济与贸易、国际商务等专业的课程体系中的一门重要的专业必修课程,也是金融、物流、商务英语等许多其他专业普遍开设的选修课程。

就课程的地位而言,“国际贸易实务”课程是国际经济与贸易专业许多实务性课程的基础。它的内容涵盖了交易磋商、商检、报关、运输、保险、结算等方面内容的基础知识和基本原理,因而是“外贸函电”“报关实务”“报检实务”“国际货物运输与保险”“国际结算”等课程的“母课程”。因此,学好本课程是学好其他实务性课程的基础。

二、国际贸易的特点

(一) 国际贸易不同于国内贸易

国际贸易是一种商品交换活动,就这一点而言它和国内贸易并无二致。但国际贸易是跨越了国家界限的商品交换活动,它又不同于国内贸易。

国际贸易是一种涉外经济活动,从事国际贸易的当事人,其活动不仅要符合本国的国内政策、法律法规还要符合本国的对外政策、法律法规,且不能违背交易对象国家的政策、法律法规,同时还要遵守许多国际条约、协定和公认的国际公约和惯例。

国际贸易环境复杂,竞争激烈,当事人要考虑更多的因素。不同国家有着不同的政治制度、经济制度、法律体系、风俗人情、文化背景和价值观念,在贸易方面有着不同的政策措施、法规条例、贸易惯例和习惯做法,国际市场竞争激烈,因此,从事国际贸易时当事人要将各种因素考虑得更全面、更细致。

国际贸易具有“线长、面广、环节多、风险大”的特点,即经过的运输距离长、涉及面广,中间环节多,面临风险大,这些都是国内贸易无法比拟的。因此,从事国际贸易的人员必须谨小慎微,未雨绸缪,才能运筹帷幄。

(二) 对从事国际贸易的人员素质要求较高

首先,从事国际贸易的人员要具备较好的理论素养,有较宽的知识面。这要求从业人员要有扎实的经济理论基础,掌握包括经济学、国际经济学、国际金融、国际贸易理论等方面的基础理论;要有良好的法律素养,具备包括国际商法、国际经济法、知识产权法等方面的基础知识;要有一定营销、管理方面的素养,熟悉包括市场营销、商务谈判、企业管理、电子商务等方面的理论和常识。此外,从业人员掌握一定自然、科技、物理、化学等方面的知识,了解交易商品的特性也是必不可少的。

其次,国际贸易从业人员要具备较高的外语水平。较强的外语沟通交流能力和翻译、写作能力在从事国际贸易业务中的重要性是不言而喻的。

此外,熟练的操作能力、开拓国际市场的创新能力和处理复杂事务的应变能力对于国际贸易从业人员也不可或缺。

三、本课程的学习方法

结合本课程的性质、内容和特点,学习本课程应掌握以下方法。

(一) 注重案例学习

一些进出口业务案例,特别是那些经典案例,往往能集中体现在实际业务中大家常犯的错误、应注意的问题和有效的解决对策,在掌握基本原理的前提下,通过案例的学习和分析可以进一步夯实对基础原理的理解和运用,提高发现问题和解决实际问题的能力。

（二）注重对公约和国际贸易惯例的学习

从事国际贸易的人员要无时无刻地和相关的法律法规、公约、惯例等法律规范^①打交道,因此,透彻理解和熟练运用这些法律规范就显得尤为重要。国际贸易从业人员在学习这些法律规范,特别是对那些重要的公约和国际贸易惯例时,要做到字斟句酌,反复推敲;运用这些公约、惯例时,更要做到咬文嚼字。如在合同的商订和履行方面有1980年《联合国国际货物销售合同公约》(United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods)(以下简称《公约》),在贸易术语方面有1932年华沙-牛津规则》《1941年美国对外贸易定义修订本》和《2010年国际贸易术语解释通则》以下简称《2010年通则》,在结算方面有《托收统一规则》(URC522)和《跟单信用证统一惯例》(UCP600)等,这些公约、惯例的内容都要了然于胸。

（三）注重理论和实际相联系,学习和实践相结合

“国际贸易实务”尽管是一门实务性的课程,但主要是介绍与实务有关的基础知识和操作原理,与实际业务仍有一定的距离。特别是在业务实践中会有一些教材中无法全部接触到的习惯做法,国家的贸易政策、法律法规和条例,一些贸易惯例也会随贸易实践的快速发展而不断修订。

因此,读者在学习本课程的过程中,要注意理论学习和实际相结合,追踪实践发展前沿,不断缩短课本知识和实际业务之间的差距;同时,要做到学习和实践相结合,做到学以致用。读者一方面可以通过实训课程对进出口业务流程进行模拟操作训练;另一方面可以通过到企业参观、实习、现场教学等途径来增加感性认识,提高实际操作技能。

四、本课程的主要内容和结构安排

“国际贸易实务”这门课程是以国际贸易合同为中心,以国际贸易合同的主要条款为主线进行展开的。

作为基础,我们将国际货物买卖合同及与国际货物买卖合同有关的国际贸易惯例放在第一章,重点介绍国际货物买卖合同的含义、特点、形式、内容、格式以及合同有效成立的条件,并概括性地介绍了国际货物买卖合同所适用的法律规范,重点介绍了国际贸易惯例的含义、性质、法律地位和常见的国际贸易惯例。

第二章介绍国际贸易合同的商订,第十二章介绍国际贸易合同履行的一般流程,以及在合同履行过程中发生违约时的救济方法及索赔与理赔问题。第四章至第十一章则介绍合同的主要条款。需要指出的是,一般的教材通常是把国际贸易术语和价格条款作为一章处理的,考虑到国际贸易术语虽被俗称为“价格术语”,但实际上还关系到买卖双方的风险、责任和费用的划分,关系到运输、保险条款的订立,是除价格条款外订立其他许多条款的基础,因此,在本教材中,我们将国际贸易术语作为单独一章(即第三章),放在介绍合同主要条款之前,这样也便于更全面、更详尽地介绍,以突出它在整个课程和贸易实践中的重要性。从第四章到第十一章的八章先后逐一对国际贸易合同中的品名、品质、数量、包装、作价、运输、保险、货款的收付、检验、索赔、仲裁和不可抗力等条款

^① 严格地说,公约和国际贸易惯例并不是法律,在此,“法律规范”只是一个广义的概念。