

现 / 代 / 经 / 济 / 贸 / 易 / 系 / 列 / 教 / 材

进出口业务与报关

(第四版)

廖力平 廖庆薪 编著

中山大学出版社



进出口业务与报关

(第四版)

廖力平 廖庆薪 编著

中山大学出版社
·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

进出口业务与报关/廖力平, 廖庆薪编著. —4 版. 广州: 中山大学出版社, 2000.9

(现代经济贸易系列教材)

ISBN 7-306-01680-6

I. 进… II. ①廖… ②廖… III. ①进出口贸易-贸易实务
②进出口贸易-贸易实务-海关手续-中国 IV. F740.4

中山大学出版社出版发行

(地址: 广州市新港西路 135 号 邮编: 510275)

电话: 020-84111998、84037215)

广东新华发行集团股份有限公司经销

广东番禺市市桥印刷厂印刷

(地址: 广东番禺市市桥环城西路 201 号 邮编: 511400 电话: 020-84881937)

850 毫米 × 1168 毫米 32 开本 15.875 印张 397 千字

1993 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 4 版

2001 年 3 月第 13 次印刷

印数: 108001—116000 册 定价: 23.00 元

如发现因印装质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换

内 容 提 要

本书第一、二、三版出版后，因内容新颖、实用而受到广大读者的欢迎。

本书第四版保留了第三版的基本内容，并根据国际贸易近年来变化了的情况及我国外贸与海关管理制度的改革作了删改和增补。

本书介绍了国际贸易的一般基础知识，围绕国际货物买卖业务，阐述了主要交易条件及在具体交易洽商、签订合同和履行合同时要注意的问题，以及当今广泛应用的各种对外贸易方式；同时介绍了海关的一般基础知识和各种报关方式，讲述了海关对报关单位与报关员的管理和无纸贸易与无纸报关及电子商务等的最新内容。

本书内容一直跟踪着国际贸易及海关管理制度的新情况，平均不到两年改版一次，内容保持常新，具知识的新颖性、实用性和可操作性。可供对外贸易业务人员、报关人员、外贸与海关院校师生作参考用书，也适合外经贸人员（含报关员）专业培训班作教材，对渴望通过自学获得外贸知识、报关知识的人更是一本理想的入门读物。

前 言

《进出口业务与报关》一书，是作者根据在高级外资企业职员培训班和在外贸等部门讲课的讲稿基础上，加以整理而成的。

国际贸易业务毕竟不同于国内商业和物资工作，它除需要一般商品知识和商业知识外，还涉及国际贸易理论、政策、法律、经营技能等方面的知识，其理论性、政策性、法律性、实践性都较强，风险也较大。

从交易洽商、签订合同到履行合同，从卖方发货到买方收货，要经过许多环节，涉及国内外很多部门和有关机构，每一个环节都有特殊的要求和专门的做法。如商检、保险、装运、报关、价格、支付、索赔、仲裁等，都有一套特定的程序和规范。

为了使读者能尽快掌握和熟悉上述一系列具体实际问题，本书在结构上做了超于常规的安排。全书共分十四讲。在第一讲“引言”中，概括地简要地介绍了有关国际贸易的基础知识，包括国际贸易的基本理论、基本政策、当前世界经济发展的趋势和现代国际贸易的新变化，并阐述了国际贸易业务和报关工作的新趋势。从第二讲到第十四讲，分成四大部分：第一部分是“关于国际商品交易程序”，从交易前的准备、交易的洽商、合同的签订到合同的履行，作了较为详细的介绍。第二部分是“关于交易条件的基本知识”，具体介绍了商品品质、数量、包装、装运、价格、支付、检验、保险、索赔、不可抗力、仲裁、法律选择等12项主要交易条件的内容和具体运用中应注意的问题。第三部分是“关于进出口货物的报关”，除介绍海关的基本知识外，还

着重介绍具体报关业务。第四部分介绍了各种贸易方式。

为适应不断加入外经贸行业人员业务学习的需要，本书力求通俗易懂、理论与实际结合并具有可操作性和实用性。本书既可供外贸业务人员、报关人员、外贸院校师生，以及海关、商检、外运等有关部门工作人员参考自学之用，更适用于短期强化培训进出口业务人员和报关人员之用。

本书在编写出版过程中，曾得到中山大学哲学系张荫芝先生、中山大学出版社蔡浩然副总编辑和广东省纺织进出口公司经济师杨明依小姐、涂勤贤女士等的大力支持和热情帮助，特此致以衷心的感谢。

由于编者水平所限，书中缺点或错误在所难免，恳请读者多提宝贵意见。

作 者

1993年5月于广州

再 版 前 言

本书第一版于1993年9月出版。由于我国改革开放的不断深化和扩大，为了更好地适应广大读者的需要，作者根据发展变化了的情况，对原书作了重要的补充和修改。新增的主要内容有：“海关管理制度的改革”、“无纸贸易与无纸报关”两讲，以及“对进出保税区货物的报关”、“对暂准进口货物的报关”、“对转关运输货物的报关”等；修改的主要内容是按照1994年1月1日起实行的国际商会《跟单信用证统一惯例1993年修订本》（UCP500）的规定，对原书依据1983年修订本（UCP400）的内容作了必要的说明；还根据《中华人民共和国海关对报关单位和报关员的管理规定》，全面修改了“报关组织与报关人的注册登记”的内容。增订修改后，本书第二版不仅内容更为充实、完善，而且对进出口与报关实务的发展方向更为明确、具体。

本书在修订再版过程中，曾得到中国海关学会《海关研究》副主编张玉山、海关总署广东分署关务监督祝平、广东海关学会秘书处吕健行等同志的热情支持和帮助，特别是在“海关管理制度的改革”一讲中吸取了海关实际工作者的宝贵意见，谨此一并致以衷心的感谢。

作 者

1994年5月于广州

第三版前言

本书第一版于 1993 年 9 月出版，1994 年 9 月再版。本书由于内容新颖、实用，受到广大读者的欢迎。

近年来，由于国家大幅度降低进口关税和实行调整减免税优惠政策，以及外贸、外汇、税务、海关体制的不断深化改革，致使有关各方面都发生了重大变化。为了适应变化了的形势和需要，作者根据新情况和新变化，对原书已不适用的内容作了修改并增加了一些新的的重要内容。

本书第三版修改补充的内容有：对报关企业和报关员的管理；对各类贸易方式进出口货物减免税优惠待遇的调整；对出口货物国内退税的报关；对现代海关监管模式的基本框架、通关作业改革、稽查制度的实行，以及 1998 年新实行的进出口许可证等。

本书第三版增加的最新内容有：对加工贸易货物的报关及加工贸易银行保证金台账制度；关于 ISO 9000 和 ISO 14000 证书；关于进出口货物报关单填制的规范；我国海关对暂准进口单证册项下进出口货物的报关办法；关于《京都公约》的修改；对进出口集装箱和所装货物的报关；对进出境快件的报关；对保税区进出境货物实行报关制与备案制相结合的制度；对知识产权货物的海关保护；关于推行业务合作谅解备忘录制度等等。

限于作者水平，书中如有不妥之处，敬请读者指正。

作 者

1998 年 6 月于广州

第四版前言

本书第三版于 1998 年 10 月出版。目前正值我国即将加入世界贸易组织之际，根据近来国际贸易的发展及海关管理规定的变化，作者又对第三版的内容作了一些重要的删改补充。

本书第四版修改补充的内容有：① 根据国际商会 2000 年 1 月 1 日生效的《2000 年国际贸易术语解释通则》中对交易条件的“价格术语”，特别是对 FAS 和 DEQ 术语下办理清关手续和交纳关税的义务，以及在 FCA 术语下装货、卸货的义务和以前术语有了相反的实质性改变，为此作了全面修改。② 我国进出口检验检疫机构和检验检疫证明作了重要调整和改革，并从 2000 年 1 月 1 日起施行；对此，书中作了修改补充。③ 对海关监管货物的重要依据之一的“进出口许可证”的管理范围和发证程序作了补充，还增加了海关对企业实施分类管理的重要规定。④ 在国际贸易方式中原来只讲货物贸易方式，现在增加了国际服务贸易方式和国际技术贸易方式的内容；在国际贸易手段中则补充了电子商务的最新内容；等等。

经修改，本书第四版的内容比以前版本的内容更新、更完善、更实用，且更具时代气息。

限于作者水平有限，书中如有不妥之处，恳请读者不吝指教。

作 者

2000 年 6 月于广州

目 录

引 言	(1)
第一节 什么是国际贸易	(1)
第二节 对外贸易与国内商业、物资工作的区别	(2)
第三节 经营国际贸易必须具备的条件	(4)
第四节 世界经济发展的新趋势与现代国际贸易的新变化	(5)
第五节 国际货物买卖业务程序	(11)

第一部分 关于国际货物交易程序

第一章 国际货物交易前的准备工作	(14)
第一节 出口交易前的准备工作	(14)
一、对国外市场的调查研究	(14)
二、制订出口货物经营方案	(20)
三、做好出口货物的广告宣传	(22)
四、办理商标注册	(24)
第二节 进口交易前的准备工作	(25)
一、落实进口许可证和外汇	(25)
二、审核进口订货卡片	(26)
三、研究制订进口货物经营方案	(26)
第二章 国际货物交易的洽商	(27)
第一节 交易洽商的内容	(27)
第二节 交易洽商的一般程序	(28)

第三节	交易洽商中的两个最基本的环节	(31)
第四节	交易洽商中商品价格的掌握原则	(40)
第三章	国际货物贸易合同的签订	(43)
第一节	合同的成立	(43)
第二节	合同的种类	(45)
第三节	签订合同的指导思想	(48)
第四节	对买卖合同内容的具体分析	(49)
第五节	合同的修改	(69)
第四章	国际货物贸易合同的履行	(71)
第一节	出口合同的履行	(71)
一、	履行出口合同的指导思想	(72)
二、	履行出口合同应具备的单证	(72)
三、	出口合同履行程序	(92)
第二节	进口合同的履行	(104)
一、	开立信用证	(104)
二、	派船接货	(108)
三、	办理保险	(108)
四、	审单付款	(109)
五、	报关	(109)
六、	提货	(110)
七、	报验	(110)
八、	索赔	(111)

第二部分 关于交易条件的基本知识

第五章	重点交易条件	(115)
第一节	品质条件	(115)
一、	规定品质的方法	(116)

二、违反品质条款的法律责任·····	(118)
第二节 数量条件·····	(119)
一、计量单位与方法·····	(119)
二、违反数量条款的后果·····	(121)
第三节 包装条件·····	(122)
一、包装的种类和作用·····	(122)
二、包装标志·····	(123)
三、中性包装·····	(124)
四、订合同时包装条款的内容·····	(124)
五、违反包装条款的责任与后果·····	(125)
第四节 价格条件·····	(125)
一、常用的价格术语·····	(126)
二、运用价格术语应注意的问题·····	(135)
三、佣金和折扣·····	(136)
第五节 装运条件·····	(137)
一、运输方式·····	(137)
二、装运时间、装运港(地)和目的港(地)·····	(144)
三、分批装运和转船运输问题·····	(145)
四、备货通知、派船通知和装船通知问题·····	(146)
五、滞期和速遣问题·····	(146)
六、运输单据问题·····	(147)
七、有关提单国际公约内容的发展变化·····	(151)
八、对承运人的索赔·····	(153)
第六节 支付条件·····	(155)
一、支付金额·····	(155)
二、支付货币·····	(156)
三、支付票据·····	(158)
四、支付方式·····	(161)

第六章 一般交易条件	(178)
第一节 保险条件	(178)
一、海洋运输货物保险.....	(178)
二、陆空邮运货物保险.....	(181)
三、进出口业务中的保险工作.....	(183)
第二节 商检条件	(187)
一、检验方式与商检条款.....	(188)
二、商检机构与商检证明.....	(191)
三、检验标准.....	(195)
第三节 索赔条件	(196)
一、索赔的产生.....	(196)
二、索赔条件的内容.....	(197)
三、索赔与理赔应注意的问题.....	(198)
第四节 不可抗力条件	(200)
一、不可抗力的含义.....	(200)
二、不可抗力条件的内容.....	(201)
三、不可抗力条件的规定方法.....	(202)
第五节 仲裁条件	(203)
一、对外贸易仲裁的含义.....	(203)
二、仲裁条件的内容.....	(204)
三、我国的仲裁程序.....	(211)
四、仲裁与诉讼的区别.....	(212)
第六节 法律选择条件	(213)
一、法律选择条件的含义.....	(213)
二、法律选择条款的应用.....	(214)

第三部分 关于进出口货物的报关

第七章 海关的基本知识	(216)
第一节 海关概述	(216)
第二节 海关的权力	(218)
一、货运监管	(218)
二、行李物品和邮递物品监管	(229)
三、查禁走私	(230)
四、查验货物	(231)
五、征收进出口关税和其他税费	(233)
第三节 海关对进出口货物的担保制度	(238)
第四节 海关签发“进(出)口货物证明书”	(241)
第五节 海关对出口收汇和进口付汇的核销管理	(241)
第六节 海关对企业实施分类管理	(243)
一、对 A 类企业的管理	(244)
二、对 B 类企业的管理	(246)
三、对 C 类企业的管理	(246)
四、对 D 类企业的管理	(247)
第八章 报关的基本知识	(248)
第一节 报关的含义	(248)
第二节 对报关企业的管理	(250)
一、报关企业的资格审定及注册登记问题	(250)
二、异地报关备案问题	(257)
三、报关企业及所属报关员的年审制度	(261)
四、报关企业的变更登记	(262)
五、报关行为规则与法律责任	(262)
第三节 对报关员的管理	(266)

一、报关员的资格审定及注册·····	(267)
二、报关员的年审·····	(269)
三、报关员的权利和义务问题·····	(270)
四、报关员的法律责任问题·····	(271)
第四节 对报关期限与超期报关的处理·····	(272)
第五节 对一般进出口货物的报关·····	(273)
附：关于进出口货物报关单填制的规范·····	(278)
第九章 对外商投资企业和对加工贸易货物的报关·····	(291)
第一节 对外商投资企业进出口货物的报关·····	(291)
第二节 对加工贸易货物的报关·····	(305)
一、海关对加工贸易实行分册管理·····	(305)
二、来料加工进出口货物的报关·····	(308)
三、进料加工进出口货物的报关·····	(312)
四、出料加工进出口货物的报关·····	(316)
五、补偿贸易进出口货物的报关·····	(318)
附：关于加工贸易进口料件银行保证金台账制度·····	(321)
第十章 对保税仓库、保税区和经济特区货物的报关·····	(326)
第一节 对保税仓库、保税货物的报关·····	(326)
第二节 对进出保税区货物的报关·····	(329)
一、保税区的含义与构成·····	(329)
二、对运入保税区货物的报关·····	(330)
三、对运出保税区货物的报关·····	(331)
四、对进出保税区货物的优惠·····	(332)
五、对保税区生产企业进出口货物的管理·····	(333)
六、对保税区外贸企业进出口货物和转口贸易货物 的管理·····	(333)
七、对保税区仓储企业收存保税货物的管理·····	(334)
八、对进出保税区运输工具和人员携带物品的管理	

.....	(334)
九、保税区进出境货物备案制.....	(335)
第三节 对进出经济特区货物的报关.....	(335)
第十一章 对其他进出境货物、物品、运输工具的报关	
.....	(343)
第一节 对暂准进口货物的报关.....	(343)
一、暂准进口货物的含义及其特点.....	(343)
二、我国现行对暂时进境货物的报关办法.....	(344)
三、按照国际公约暂准进口货物的报关办法.....	(346)
四、我国对暂准进口单证册项下进出口货物的报关	
办法.....	(350)
第二节 对转关运输货物的报关.....	(355)
一、什么是转关运输货物.....	(355)
二、转关运输应具备的条件.....	(355)
三、转关运输货物的报关手续.....	(356)
四、申请人、承运人和驾驶人员的职责.....	(358)
第三节 对行李物品的报关.....	(361)
第四节 对邮递物品的报关.....	(363)
第五节 对进出境国际运输工具的报关.....	(363)
第六节 对出口产品退还国内产品税的报关.....	(364)
一、可以办理出口货物退税申请的企业.....	(364)
二、不办理出口退税的货物.....	(364)
三、企业办理出口退税必须提供的凭证.....	(365)
四、办理出口退税的报关手续.....	(366)
附：关于出口货物退（免）税实行企业分类管理.....	(368)
第七节 对进出口集装箱和所装货物的报关.....	(371)
第八节 对知识产权海关保护的报关.....	(373)
一、什么是知识产权海关保护.....	(373)

二、可以在海关备案的知识产权的内容·····	(374)
三、办理知识产权海关备案的程序·····	(374)
四、有关知识产权海关备案的其他问题·····	(376)
五、海关对知识产权的保护措施·····	(378)
六、海关对确定侵权货物的处理·····	(380)
七、海关对扣留侵权嫌疑货物的处理·····	(380)
第九节 对进出境快件的报关·····	(381)
一、进出境快件的含义与分类·····	(381)
二、运营人的备案审批·····	(382)
三、报关·····	(383)
四、专差快件的报关·····	(385)
五、附注·····	(385)
第十二章 海关管理制度的改革·····	(386)
第一节 海关监管模式的改革·····	(387)
一、现代海关监管模式的基本框架·····	(387)
二、全面推行稽查制度·····	(388)
三、业务合作谅解备忘录制度·····	(393)
第二节 报关体制的改革·····	(398)
一、改革报关体制, 培育专业报关服务市场·····	(399)
二、培养专业报关员队伍, 造就专业报关人才·····	(400)
三、参照国际公约有关规定, 制订我国专业报关 企业审批登记管理办法·····	(401)
第三节 关税制度的改革·····	(404)
一、改革关税征管机制, 推行征收、管理、稽查三 结合的制度·····	(404)
二、改革海关现行估价制度·····	(406)
三、改革、调整、完善关税税种、税率和关税优惠 政策·····	(408)