



普通高等教育“十二五”规划教材
国际经济与贸易精品系列

国际贸易实务

毕玉江 高鸣霞 / 主编

GUOJI JINGJI YU MAOYI JINGPIN XILIE



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

国际贸易实务

毕玉江 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 / 毕玉江, 高鸣霞主编. —上海: 立信会计出版社, 2012. 2

普通高等教育“十二五”规划教材. 国际经济与贸易精品系列
ISBN 978-7-5429-3285-3

I. ①国… II. ①毕… 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(2012)第 018763 号

责任编辑 方士华

封面设计 周崇文

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	浙江省临安市曙光印务有限公司		
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16	
印 张	22.5	插 页	1
字 数	406 千字		
版 次	2012 年 2 月第 1 版		
印 次	2012 年 2 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-3285-3/F		
定 价	38.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

改革开放后,我国在对外贸易多年的发展过程中呈现两个方面的特点:一方面,由于国内外有关法规及国际贸易惯例的修订,我国有越来越多的企业直接从事进出口业务;另一方面,我国也面临更加复杂和难以防范的各种进出口贸易风险。而全球科技革命带来了贸易方式、结算方式、融资方式及国际经济合作方式等一系列的变化,与此相适应,新的国际规则和国际惯例在不断创建,旧的国际规则和国际惯例的不断更新,并在实践中加以深入推广应用。因此,迫切需要培养大批熟悉国际贸易规则,熟练掌握国际贸易专业知识及专业技能的高素质复合型、应用型人才。

国际贸易实务是国际贸易、国际商务、国际物流等专业的一门专业基础课程,具有法律性、规范性及程序的合理性等特点,是外贸业务员、国际商务单证员、国际货代员、报关员等职业工作岗位的基础和起点。因此,教材的编写力争实现理论与实践的统一、知识与操作的结合,以学生就业为导向、以专业能力为基础、以职业岗位能力为核心。

本教材在内容的编排上基本遵循了当前同类教材的编排体例,但在编写过程中,力争有所突破,有所创新。

本教材共十六章。其中,第一章、第二章和第十六章由上海立信会计学院毕玉江编写;绪论、第六章、第七章、第十章由上海立信会计学院高鸣霞编写;第三章、第四章和第五章、第十一章由上海立信会计学院裔文慧编写;第八章、第九章、第十二章由上海立信会计学院孙晓霓编写;第十三章、第十四章、第十五章由山西农业大学张源媛编写。

在本书的编写过程中,我们参考了许多同类教材,特向这些作者表示由衷的感谢。同时,本教材也得到了上海立信会计学院国际贸易第四期教育高地项目的大力资助,在此深表谢意。

编 者

2012 年 2 月

目 录

绪论	1
本章小结	8
关键词	8
复习思考题	8
 第一章 国际贸易交易前的准备	 9
第一节 国际商品市场调研	10
第二节 企业进入国际市场的渠道	14
第三节 制定进出口商品经营方案	18
本章小结	20
关键词	21
复习思考题	21
 第二章 国际货物买卖合同的磋商与签订	 22
第一节 国际贸易的交易磋商	23
第二节 国际贸易合同的签订	31
本章小结	34
关键词	34
复习思考题	35
 第三章 货物的名称和品质	 38
第一节 货物的名称、意义和命名方法	39

第二节 货物品质的含义、重要性和要求	40
第三节 货物品质的表示方法	42
第四节 合同中的品名品质条款	47
本章小结	52
关键词	52
复习思考题	52
 第四章 货物的数量	 53
第一节 货物数量的含义和重要性	53
第二节 货物数量的计算方法	54
第三节 合同中的数量条款	57
本章小结	60
关键词	60
复习思考题	60
 第五章 货物的包装	 62
第一节 货物包装的含义与作用	62
第二节 货物包装的种类及要求	63
第三节 货物包装的标志	66
第四节 定牌、无牌和中性包装	70
第五节 包装条款	71
本章小结	72
关键词	73
复习思考题	73
 第六章 国际贸易术语	 74
第一节 国际贸易术语概述	75

第二节 与贸易术语有关的国际贸易惯例	76
第三节 适用于海运和内陆水运的贸易术语	81
第四节 适用于任何运输方式或多种运输方式的术语	90
第五节 国际贸易术语的实际应用	99
本章小结	101
关键词	101
复习思考题	101
第七章 价格与成本核算	102
第一节 商品作价的方法	102
第二节 出口货物的价格构成	106
第三节 出口价格的掌握	108
第四节 出口报价核算和实例分析	110
第五节 价格条款	114
本章小结	115
关键词	115
复习思考题	115
第八章 国际货物运输	117
第一节 运输方式	117
第二节 交货时间	133
第三节 交货地点	136
第四节 分批装运和转运	139
第五节 运输单据	141
本章小结	147
关键词	148
复习思考题	148

第九章 国际货物运输保险	149
第一节 我国海运货物保险条款	150
第二节 我国陆、空、邮运输货物保险条款	158
第三节 伦敦保险业协会海运货物保险条款	161
第四节 进出口货物运输保险业务	165
第五节 买卖合同中的保险条款	170
本章小结	171
关键词	172
复习思考题	172
第十章 国际货款的结算	174
第一节 支付工具	175
第二节 汇款	179
第三节 托收	181
第四节 信用证	185
第五节 银行保函	204
第六节 国际保理、福费廷和出口信用保险	205
第七节 各种支付方式的选用	208
本章小结	209
关键词	209
复习思考题	209
第十一章 货物的检验	211
第一节 货物检验的含义和重要性	212
第二节 检验时间和地点	214
第三节 检验检疫机构	216
第四节 检验检疫证书	218

第五节 货物检验条款	220
本章小结	221
关键词	222
复习思考题	222
第十二章 争议、索赔、仲裁和不可抗力	223
第一节 争议和索赔	223
第二节 仲裁	230
第三节 不可抗力	236
本章小结	242
关键词	242
复习思考题	242
第十三章 出口合同的履行	244
第一节 备货与报检	245
第二节 落实信用证	253
第三节 装运货物	260
第四节 缮制单据	269
第五节 出口结汇	280
本章小结	285
关键词	285
复习思考题	285
第十四章 进口合同的履行	287
第一节 办理付款保证	288
第二节 接货	293
第三节 验收与索赔	300

本章小结·····	311
关键词·····	312
复习思考题·····	312
第十五章 国际贸易方式 ·····	314
第一节 经销·····	315
第二节 代理·····	318
第三节 寄售与拍卖·····	321
第四节 招标与投标·····	325
第五节 商品期货交易·····	327
第六节 对等贸易·····	332
第七节 补偿贸易·····	335
第八节 加工贸易·····	336
本章小结·····	339
关键词·····	339
复习思考题·····	339
第十六章 电子商务与国际贸易 ·····	341
第一节 电子商务在国际贸易中的应用·····	341
第二节 电子商务对国际贸易的影响·····	344
第三节 电子单据与结算·····	346
本章小结·····	349
关键词·····	349
复习思考题·····	349
参考文献 ·····	350

绪 论

教学目标

通过本章的学习,了解本门课程的研究对象和主要内容,理解国际贸易与国内贸易的区别和联系、进出口贸易的基本程序、国际贸易适用的法律等问题。这对学习国际贸易实务的操作技能有着重要的指导作用。

先导案例

中国商人 A 向美国商人 B 进口一批电脑,在美国签订了一份合同,按照 CIF 香港条件成交。双方在执行合同的过程中,对合同的形式及合同有关条款的解释发生争议。要解决该纠纷应该适用哪国法律?

【分析】 应适用美国法律。理由:合同与美国关系最为密切,因为订约地和履约地都在美国。

在上述案例中,双方当事人涉及适用法律的问题。在国际贸易中,买卖双方在签订和履行合同时要涉及哪些内容呢?国际贸易实务课程主要研究内容是什么?这是本章要研究的问题。

一、国际贸易与国内贸易的区别

国际贸易是指世界各国(地区)的实体之间进行的货物、服务和技术交换的活动,其中货物贸易是最早发展起来的,也是最基本的国际贸易形式。国际贸易实务的研究对象是国家(地区)间货物交换的具体操作过程。把国际贸易与国内贸易进行比较,具有下列不同之处。

(一) 国际贸易适用的法律和惯例与国内贸易不同

在国际货物贸易中,交易双方分处不同国家或地区,他们所在国家或地区均有自己的法律、法规以及形成的行业习惯做法,鉴于各国的法律制度不同,各国的法律规定也不一致。因此,在国际贸易中,除遵循国内法律规定外,还必须遵循各国对外缔结或者参加的有关国际公约或条约以及国际贸易组织的相关惯例。但国内

贸易中适用的法律和惯例大都是本国的法律和本国各行业中形成的惯例。

(二) 国际贸易所处的交易环境、涉及的交易环节等比国内贸易更复杂和困难

各国为了开辟和争夺市场,保护本国工业和市场,均会在一定时期、一定场合采取不同的贸易措施,在一定程度上给贸易对手设置了贸易障碍。同时,国际贸易的各项交易属跨国或跨地区的交易,情况复杂多变,加之,国际贸易涉及的当事人较多,除双方当事人外,还可能有各种中间商。为完成一单交易还需由商检、仓储、运输、保险、银行、港口、海关和外汇等管理部门介入,只要其中一个环节上出问题,就会影响整笔交易的正常进行。

(三) 国际贸易面临的危险及竞争比国内贸易大和激烈

国际贸易的交易双方所面临的风险明显大于国内贸易。不仅面临市场瞬息万变的价格风险,同时还可能遭遇信用风险、汇兑风险、运输风险和政治风险的袭击。各国的交易者为了开拓国外市场、扩大交易规模,采用的竞争策略及竞争手段不断变化,导致国际市场的竞争愈加激烈。

二、国际货物买卖适用的法律与惯例

在国际货物买卖中,交易双方所处国家不同,他们都要遵守各自所在国的国内法。由于各国法律制度不同,对同一问题各国往往有不同的规定,为了解决这种“法律冲突”,一般在国内法中规定冲突规范的办法。我国合同法第 126 条规定:“涉外合同的当事人可以选择处理合同争议所适用的法律,但法律另有规定者除外。涉外合同的当事人没有选择的,适用与合同有密切联系的国家的法律。”

在国际货物买卖中,还必须遵守国家对外缔结或参加的有关国际贸易、国际运输、商标、专利、工业产权与仲裁等方面的条约和协定,如《联合国国际货物销售合同公约》和同各国签订的双边贸易协定与支付协定等。

此外,公认的国际贸易惯例是在国际贸易长期实践的基础上逐渐形成和发展起来的,是人们从事国际货物买卖活动的行为规范和应当遵守的准则,也是国际贸易法律的重要渊源之一。在当前国际贸易中影响很大和广泛使用的国际贸易惯例有国际商会制定的《国际贸易术语解释通则 2010》和《跟单信用证统一惯例》(2007 年修订本,即第 600 号出版物)。当买卖合同中作了与国际贸易惯例相抵触的规定,本着法律优先于惯例的原则,在履行合同和处理争议时,应以买卖合同的规定为准。国际贸易惯例本身虽不是法律,它对合同当事人不具有强制性,但买卖双方如在合同中约定采用某种惯例,则该项惯例就具有强制性,买卖双方都应受其约束。

三、国际货物买卖遵循的原则

根据《联合国国际货物销售合同公约》和许多国家国内法规定,在国际货物买卖中,交易双方应在平等互利的基础上,本着“契约自由”和诚实信用等原则,依法订立合同、履行合同和处理争议。根据我国合同法规定,当事人在订立合同、履行合同和处理合同纠纷时,应当遵循下列基本原则。

(一) 平等原则

订立、履行合同和承担违约责任时,当事人的法律地位都是平等的,都享有同等的法律保护,任何一方不得将自己的意志强加给另一方,也不允许在适用法律上有所区别。

(二) 自愿原则

订立合同应当遵循当事人自愿的原则,即当事人依法享有自愿订立合同的权利,违背当事人真实意思的合同无效,不具有法律效力。但是,应强调指出,实行合同自愿的原则,并不意味着当事人可以随心所欲地订立合同而不受任何限制和约束,当事人必须在法律规定的范围内订立和履行合同。

(三) 公平原则

合同当事人应当遵循公平的原则确定各方的权利和义务,即在订立、履行和终止合同时遵循公平的原则,不得显失公平,要做到公正、公允和合情合理,不允许偏向任何一方。

(四) 诚实信用原则

当事人在订立、履行合同和行使权利、履行义务时,应当遵循诚实信用的原则。此项原则将道德规范与法律规范融合为一体,并兼有法律调节与道德调节双重功能。在这里,需要强调指出,诚实信用原则是一项强制性规范,不允许当事人约定排除其适用,任何违反诚实信用原则的行为,都是法律不允许的。

(五) 合法原则

只有依法订立的合同,才对双方当事人具有法律约束力。当事人订立、履行合同是一种法律行为,有效的合同是一项法律文件。因此,当事人订立、履行合同,应当遵守法律,尊重社会公德,不得扰乱社会经济秩序,损害社会公共利益。否则,合同就失去法律效力,就得不到法律的保护。

四、本课程的研究对象及其主要内容

本课程的主要内容,包括下列四个方面。

(一) 国际货物贸易有关法律与惯例

国际货物贸易必须按照国际货物买卖的有关法律与惯例进行,在洽商交易、

订立合同、履行合同和处理货物贸易争议时,都离不开国际货物买卖的相关法律和惯例。如《联合国国际货物销售合同公约》、《国际贸易术语解释通则 2010》、《托收统一规则》和《跟单信用证统一惯例》等,这些相关的法律和惯例,分别在有关章节中加以介绍和说明,它们是构成本课程的一项重要内容。

(二) 合同条款

合同条款是交易双方当事人在交接货物、收付货款和解决争议等方面的权利和义务的具体体现,也是交易双方履行合同的依据和调整双方经济关系的法律文件。按照各国法律规定,买卖双方可以根据“契约自主”的原则,在不违反法律的前提下,规定符合双方意愿的条款,这就必然导致合同内容的多样性。因此研究合同中各项条款的法律含义及其所体现的权利与义务关系,乃是本课程研究的主要问题和最基本的内容。

国际货物买卖合同中的主要条款包括:货物的品名、品质、数量、包装、价格(含贸易术语)、运输、保险、支付、检验、索赔、不可抗力 and 仲裁等内容。通过学习,要求学生掌握合同条款的基本内容、规定方法、条款之间的相互关系及其法律规定,能正确订立国际货物买卖合同条款。

(三) 合同的商订和履行

合同的商订即为合同的磋商,它是买卖双方为买卖商品,对交易的各项条件进行协商以达成交易的过程。在国际贸易中,这是一个十分重要的环节。因为交易磋商是签订合同的基础,没有交易磋商就没有买卖合同。交易磋商工作的好坏,直接影响到合同的签订及以后的履行,关系到双方的经济利益,必须认真做好这项工作。交易磋商的程序可概括为四个环节:询盘、发盘、还盘和接受。其中发盘和接受是必不可少的两个基本环节。

在国际贸易中,买卖合同一经依法有效成立,有关当事人必须履行合同规定的义务。所以,履行合同是当事人双方共同的责任。在出口合同的履行过程中包括备货、催证、审证、改证、租船订舱、报关、报验、保险、装船和制单结汇等多种环节。其中又以货(备货)、证(催证、审证、改证)、船(租船订舱)、款(制单结汇)四个环节最为重要。履行进口合同的主要环节是:开立信用证、租船订舱和装运、保险、审单和付汇、报关和接货、验收和拨交、进口索赔。不论是出口合同的履行还是进口合同的履行,都涉及多个业务操作流程,是对国际贸易实务知识的综合运用。

(四) 贸易方式

贸易方式是指国际贸易中买卖双方所采用的各种交易的具体做法。在对外贸易活动中,每一笔交易都要通过一定的贸易方式来进行。贸易方式是在买卖双方交易过程中随着不同商品、不同地区和不同对象,根据双方的需要形成的。当前在国际贸易中流行着各种各样的贸易方式,各种贸易方式也可交叉进行,随

着国际贸易的发展,新的贸易方式不断涌现。国际贸易方式主要有经销、代理、寄售、展卖、招标与投标、拍卖、期货交易、加工贸易以及电子商务等。贸易方式随着贸易的发展而不断创新,体现多样化特点。

五、进出口贸易的一般业务程序

国际货物贸易包括货物进口贸易和货物出口贸易两个方面。无论出口还是进口,商品从生产加工开始到消费者手中需要经过一系列过程,每一个业务环节之间联系密切。

(一) 出口贸易的业务程序

1. 交易前的准备

- (1) 落实货源和做好备货工作。
- (2) 加强对国外市场与客户的调查研究,选择适销的目标市场和资信好的客户。
- (3) 制定出口商品经营方案或价格方案,以便在对外洽商交易时做到胸有成竹。
- (4) 开展多种形式的广告宣传和促销活动。

2. 商订出口合同

在做好上述准备工作的基础上,通过函电磋商或当面洽谈等方式,同国外客户商谈订立合同条款的有关内容,一旦发盘被另一方无条件接受,合同即告成立。

3. 出口合同的履行

出口合同订立后,卖方按照合同订立的条款履行相关义务。如按照 CIF 贸易术语和信用证付款方式达成交易,卖方应履行以下几个方面的义务:

- (1) 认真备货,按时、按质、按量交付约定的货物。
- (2) 落实信用证,做好催证、审证、改证工作。
- (3) 及时租船订舱,安排运输、保险,并办理出口报关手续。
- (4) 缮制、备妥有关单据,及时向银行交单结汇,收取货款。

出口贸易的业务程序见图 1。

(二) 进口贸易的业务程序

1. 交易前的准备

交易前的准备,主要包括以下几个方面:

- (1) 制订进口商品经营方案或价格方案,以便在对外洽商交易和采购商品时,做到心中有数,避免盲目行事。
- (2) 在对国外市场和外商资信情况调查研究的基础上,并经过货比三家,选择适当的采购市场和供货对象。

2. 商订进口合同

此步骤与出口合同的订立程序基本一致,即经过发盘、还盘、接受等步骤,买

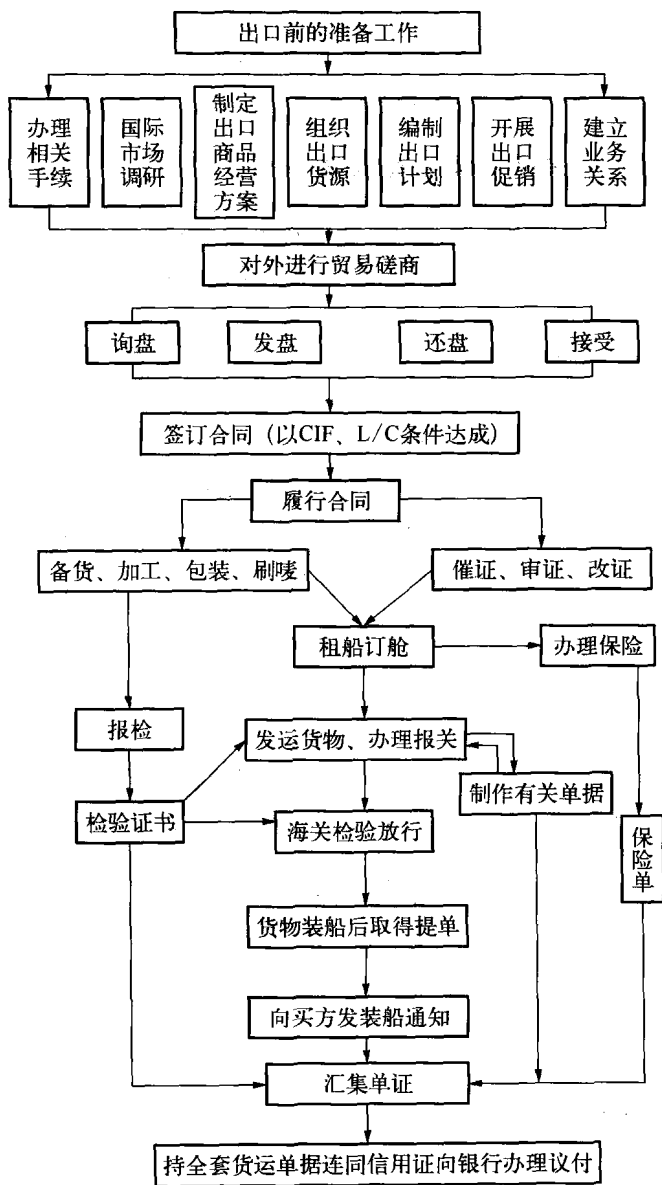


图1 出口贸易的一般程序

卖双方最终达成一致，订立合同。

3. 进口合同的履行

履行进口合同与履行出口合同的程序正好相反，如按 FOB 条件和信用证付款方式成交，买方履行合同的程序一般包括下列事项：