

高等院校国际经贸类教材系列

进出口贸易实务

王捷 主编 李秀芳 刘娟 曹杰 副主编



格致出版社
上海人民出版社

高等院校国际经贸类教材系列

进出口贸易实务

王捷 主编 李秀芳 刘娟 曹杰 副主编



格致出版社
上海人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

进出口贸易实务/王捷等主编. —上海:格致出版社:上海人民出版社, 2011. 10

高等院校国际经贸类教材系列

ISBN 978-7-5432-1991-5

I. ①进… II. ①王… III. ①进出口贸易-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(2011)第 164121 号

责任编辑 王韵霏

美术编辑 路 静

封面设计 钱字辰

高等院校国际经贸类教材系列

进出口贸易实务

王捷 主编 李秀芳 刘娟 曹杰 副主编

出版 世纪出版集团 格致出版社
www.ewen.cc www.hibooks.cn
上海人民出版社
(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

发行 世纪出版集团发行中心
印刷 上海图宇印刷有限公司
开本 787 × 1092 毫米 1/16
印张 28.75
插页 1
字数 521,000
版次 2011 年 9 月第 1 版
印次 2011 年 9 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5432-1991-5/F · 457
定价 48.00 元

内容简介

本书以国际货物贸易相关基础知识作为前导，以进出口贸易实际操作流程作为主线，以国际贸易融资作为知识拓展，从业务经营视角构建章节内容，最大限度贴近业界实际，在保证基本贸易实务技能培养的基础上，强调国际贸易规则与惯例的运用能力。本书在内容安排上改变了以出口业务为主的传统做法，给予进口业务与出口业务同等篇幅，详细介绍了进口贸易操作业务流程、进口贸易融资方式以及我国进口贸易最新政策措施。

作者简介

王捷，经济学硕士，副教授，天津财经大学经济学院国际经济贸易系国际贸易实务教研室主任。主要研究领域：国际贸易实务、货物贸易规则与惯例。曾任骏达集团国际贸易公司副总经理，目前受聘于中国外经贸企业协会国际商务单证专家、国家质监总局国家标准起草与审定专家、天津市商委进出口企业业务培训师。曾出版教材4部，发表学术论文10余篇，主持或参与多项国家级、天津市级科研项目。

前 言

随着我国对外贸易经营权的进一步放开,越来越多的企业开始涉足进出口贸易。“十一五”期间,我国进出口总额年均增长 15.9%,高于同期世界贸易增长速度。与“十五”末期相比,我国出口由世界第三位跃居首位,占全球的份额由 7.3% 上升至 10.4%;进口由世界第三位升至第二位。我国对外贸易的高速发展对于从事进出口贸易的人才提出了更高的要求:不仅要拥有良好的外语语言能力,还必须熟练掌握进出口贸易相关的基础知识;不仅要掌握国际货物买卖合同的磋商、订立与履程序,还必须了解与之相关的运输、保险、融资等一系列合同的运作流程;不仅要熟悉国际贸易规则与惯例,还必须能够灵活运用以解决进出口贸易中出现的争议与纠纷;不仅要懂得出口贸易操作,还必须懂得进口贸易操作;不仅要能够开拓进出口业务,还必须具备风险防范意识和科学管理的理念。本书的编写正是为了适应国际贸易与现代商务的最新发展,培养理论知识与实践能力并重的复合型现代商务人才。

本书具有以下特点:

(1) 突出最新惯例。国际货物贸易领域最新发展趋势、最新规则惯例在本书中均有体现,如《2010 年国际贸易术语解释通则》、《2009 年伦敦协会货运险条款》、《2008 年联合国全程或部分海上国际货物运输合同公约》、《2010 年见索即付保函统一规则》、国家外汇管理局 2010 年进口付汇核销制度改革等。

(2) 贴近业界操作。本书以国际货物贸易相关基础知识作为前导,以进出口贸易实际操作流程作为主线,以国际贸易融资作为知识拓展,从业务经营视角构建章节内容,最大限度贴近业界实际,在保证基本贸易实务技能培养的基础上,强调国际贸易规则与惯例的运用能力。

(3) 强调进出口并重。本书在内容安排上改变了以出口业务为主的传统做法,给予进口业务与出口业务同等篇幅,详细介绍了进口贸易操作业务流程、进口贸易融资方式以及我国进口贸易最新的政策措施。

(4) 注重知识拓展。本书以“相关链接”的方式给出了教材相关内容的背景和最新进展情况,有助于教师教学和学生在学习过程中参考使用。

(5) 配套资源齐全。为配合高等院校教学需要,本书提供配套教学课件、题库及案例库,供学生课后练习、教师备课及生成试卷。

本书既可以作为高等院校国际贸易专业的专业课教材,也可以作为进出口企业专业培训用书以及学界和业界相关人员研究的参考用书。

参加本书编著的编者有马艳利(第1章)、曹杰(第2、第3章)张志(第4章)、刘娟(第5章)、李秀芳(第6、第7章)、赵伟(第8章)、孟庆芳(第13章)、刘欣(第16章)、王捷(第9、第10、第11、第12、第14、第15、第17章)等,全书由王捷总纂定稿。本书编写过程中得到了许多业内专家、学者的热心帮助和支持,在此一并表示感谢。

囿于编者水平,本书难免错误、疏漏和不妥之处,真诚欢迎读者批评指正,以便再版时予以修正、完善。

目 录 Contents

第一篇 基础知识

第1章 商品的名称和品质/3

本章学习要点/3

第1节 商品的名称及归类方法/3

第2节 商品品质表示方法/6

第3节 进出口商品质量标准体系/12

本章小结/17

思考题/17

课后案例/18

第2章 商品的数量和包装/19

本章学习要点/19

第1节 商品的数量/19

第2节 商品的包装/28

本章小结/36

思考题/37

课后案例/37

第3章 国际贸易术语/38

本章学习要点/38

第1节 贸易术语概述/38

第2节 INCOTERMS2010 中的贸易术语/51

本章小结/67

思考题/68

课后案例/68

第4章 国际货物运输与保险/70

本章学习要点/70

第1节 国际货物运输方式/70

第2节 国际货物运输单据/84

第3节 国际货物运输保险/97

本章小结/109

思考题/110

课后案例/110

第5章 国际货款结算/112

本章学习要点/112

第1节 国际货款结算票据/112

第2节 国际货款结算方式/123

本章小结/152

思考题/152

课后案例/153

第6章 进出口商品检验检疫与报关/154

本章学习要点/154

第1节 进出口商品检验检疫/154

第2节 进出口货物报关/166

本章小结/169

思考题/170

课后案例/170

第7章 争议的预防与处理/171

本章学习要点/171

第1节 争议与索赔/171

第2节 不可抗力/174

第3节 仲裁/177

本章小结/183

思考题/183

课后案例/183

第二篇 出口业务

第8章 出口准备工作/187

本章学习要点/187

第1节 国际市场准备工作/187

第2节 国内市场准备工作/193

本章小结/197

思考题/198

课后案例/198

第9章 出口交易磋商与签约/199

本章学习要点/199

第1节 出口交易磋商/199

第2节 签订出口合同/219

本章小结/240

思考题/240

课后案例/240

第10章 出口合同履行/242

本章学习要点/242

第1节 交付货物/242

第2节 交付单据/274

本章小结/290

思考题/290

课后案例/290

第11章 出口善后工作/292

本章学习要点/292

第1节 出口收汇核销/292

第2节 出口退税/296

第3节 其他善后工作/301

本章小结/303

思考题/303

课后案例/303

第12章 出口贸易融资/305

本章学习要点/305

第1节 信用证结算方式下的出口贸易融资/305

第2节 其他出口贸易融资/311

本章小结/318

思考题/319

课后案例/319

第三篇 进口业务

第13章 进口准备工作/323

本章学习要点/323

第1节 国际市场准备工作/324

第2节 国内市场准备工作/326

本章小结/337

思考题/337

课后案例/337

第14章 进口交易磋商与签约/339

本章学习要点/339

第1节 进口交易磋商/339

第2节 签订进口合同/349

本章小结/357

思考题/357

课后案例/357

第15章 进口合同履行/359

本章学习要点/359

第1节 办理必要的进口批件/359

第2节 收取货物/369

第3节 对外付款/399

本章小结/412

思考题/413

课后案例/413

第16章 进口善后工作/414

本章学习要点/414

第1节 进口付汇核销/414

第2节 进口索赔与退运/422

第3节 其他善后工作/431

本章小结/432

思考题/432

课后案例/432

第17章 进口贸易融资/433

本章学习要点/433

第1节 信用证项下进口贸易融资/433

第2节 其他进口贸易融资/443

本章小结/447

思考题/447

课后案例/447

参考书目/449

第一篇

基 础 知 识

从一个国家的角度来说,国际货物贸易分为出口贸易和进口贸易。本篇讲解与进出口贸易相关的基础知识,涉及进出口商品的名称、质量、数量、包装、价格、装运、保险、支付、检验检疫、报关、索赔、不可抗力、仲裁等,这些基础知识与国际贸易规则、惯例、法律密切相关,是熟练掌握进出口贸易基本操作技能的必备知识。

>>>>>>>>>>>>>>> 【本章学习要点】 <<<<<<<<<<<<<<<

- [illegible]

3

一、进出口商品的名称

合同标的(subject matter)是合同法律关系的客体,是合同当事人权利和义务共同指向的对象。标的是合同成立的必要条件,没有标的,合同不能成立。合同的标必须是确定的、合法的和可能的。合同的标包括物、行为与智力成果。国际货物买卖合同的标的就是买卖双方购销的商品,属有形财产,故亦

称为标的物。

作为标的物的商品有许多种类,而每种商品都有其具体的名称。卖方交付的实际货物的品名一定要和合同中的品名完全一致,否则买方有权提出损害赔偿要求,甚至可以拒收货物或撤销合同。商品的命名应尽量符合国际通用的商品分类标准。同一货物由于采用了不同的品名,可能导致适用较高的关税税率,或在等级运价表中适用不同的运费计算标准或较高的运费等级,不利于降低成本、节约开支和促进成交。商品的命名既不能漏掉必要的描述,也不应加入不切实际或不必要的描述,应力求准确、贴切、清楚和全面。

相关链接:品名不符案

某公司出口比目鱼,合同中列明的品名是:HALIBUT,但实际货物包装上印制的品名是:FLOUNDER(比目鱼的另外一种叫法)。国外根据合同开来的信用证上使用的品名也是 HALIBUT,而且信用证项下全套议付单据中的品名均为 HALIBUT。货到目的港后因单据显示货名与实际货物包装上的货名不符而被海关扣留,进口方遂向出口方要求赔偿。

分析:这种情况是由于我方出口公司业务员与供货商之间缺乏信息沟通导致的。业务员应将合同及信用证所采用的品名及时通报给供货商,以便供货商据此定制包装,这样就不会出现单据显示货名与实际货物包装上的货名不符的情况了。

二、进出口商品的归类方法

国际上为了便于统计和征税,对商品实施统一的分类标准。早在 1950 年,联合国经济理事会就发布了《国际贸易商品分类标准》(SITC),并于 1960 年、1975 年和 1985 年进行了三次修订。其后,世界各主要贸易国又在比利时布鲁塞尔签订了《海关合作理事会商品分类目录》(CCCN),又称《布鲁塞尔海关税则目录》(BTN)。CCCN 与 SITC 对商品分类有所不同,为了避免采用不同目录分类在关税、贸易和运输中产生分歧,在上述两个规则的基础上,海关合作理事会(1994 年更名为世界海关组织——WCO)主持制定了《商品名称及编码协调制度》(Harmonized Commodity Description & Coding System),简称《协调制度》(HS)。该制度于 1988 年起正式实施,我国于 1992 年起采用该制度。目前,各国的海关统计、普惠制待遇等都依据《协调制度》进行。

国际上,《协调制度》采用六位数编码。前两位代表章(chapter),第三、第四

位为商品在该章的位置(按加工层次顺序排列),上述第一位至第四位称为品目(heading),第五位至第六位称为子目(subheading)。前六位编码各国均一致,第七位编码以后各国可依本身需要而定,我国在六位数编码的基础上,使用的是十位数编码。美国及加拿大采用十位数编码,欧盟为八位数编码。

以中华绒鳌蟹种苗为例,其商品编码为0306.2410,解释如下:

编码:	0	3	0	6	2	4	1	0
位数:	1	2	3	4	5	6	7	8
含义:	章		号		顺序号		一级子目	二级子目
							三级子目	四级子目
	品目							

第一、第二位编码表示该商品在第三章,第三、第四位编码表示该商品在第三章中顺序排列在第六位。如果两种商品的前四位编码相同,则可以称为“同一品目”。第五位编码表示一级子目,第六位编码表示二级子目,第七、第八位依此类推。

《协调制度》中的商品中文名称不仅仅是一般意义上的品名,而且包含了该商品的规格、成分、外形、形态、加工方式、加工深度、功能、功率、用途及包装方式等特定的内容。

《协调制度》将国际贸易涉及的各种商品分为21类97章,其中第七十七章为空章。

“类”基本上是按经济部门划分的,即同一工业部门或相关工业部门的商品归于一类。例如,活动物及动物产品在第一类,化学工业及相关工业的产品在第六类,纺织原料及纺织制品在第十一类,机电设备在第十六类,运输设备在第十七类,武器弹药在第十九类。

“章”的编排有以下原则:

(1) 按照商品原材料属性划分。

相同原材料制成的商品一般编排在同一章内,因为商品的原材料通常比较容易识别,而商品价值的高低往往也取决于所使用的原材料。第一章至第八十三章(第六十四章至第六十六章除外)基本上是按商品的原材料属性划分的。例如,机织织物按其原料不同分别归入第五十章(丝织物)、第五十一章(毛织物)、第五十二章(棉织物)、第五十三章(麻织物)和第五十四章(人造丝织物),金属制品也按其原料不同分别归入第七十三章(钢铁制品)、第七十四章(铜制品)、第七十五章(镍制品)、第七十六章(铝制品)、第七十八章(铅制品)、第七十九章(锌制品)和第八十章(锡制品)。

(2) 按照商品用途或功能划分。

很多商品,特别是制成品难以按照其原材料属性分类,因为这些商品往往由

多种原材料制成,并且其价值并不完全取决于所使用的原材料。第六十四章至第六十六章和第八十四章至第九十七章基本上是按商品的用途或功能来划分的。例如,第六十四章是鞋,第六十五章是帽,第八十四章是机械设备,第八十五章是电气设备,第八十七章是车辆,第八十八章是航空航天器,第八十九章是船舶。

(3) 章内按照加工程度划分。

在章的内部,商品的先后顺序按照加工程度从原料到成品排列。例如,第五十二章棉花及其机织物,就是按原棉—已梳棉—棉纱—棉布的加工程度顺序排列。

为了避免各品目和子目所列商品发生交叉归类,在类、章下加有类注释(section notes)、章注释(chapter notes)和子目注释(subheading notes),这些“注释”是最终确定商品归属的依据。

为了使每一项商品的归类具有充分的依据,《协调制度》还设立了归类总规则,作为整个商品归类的总原则。

进出口商品正确归类是国际贸易从业人员从事国际贸易活动的基础,只有掌握一定的商品归类方法和技巧,才能更好地完成进出口业务工作。我国海关总署每年出版的《中国海关报关实用手册》是国际贸易从业人员经常使用的工具书。

第2节 商品品质表示方法

进出口商品的品质是构成货物描述(description of goods)的重要组成部分,是国际货物买卖合同的基本条款。品质(quality)是商品的内在素质与外观形态的综合表现。在国际货物贸易中,买卖双方所交易的每一种商品都表现为一定的品质。《联合国国际货物销售合同公约》在“卖方的义务”中规定:卖方交付的货物,必须符合合同规定的品质,必须适用于同一规格货物通常使用的目的,并适用于订立合同时曾明示或默示的通知卖方的任何目的,卖方交货质量应与卖方向买方提供的货物样品或样式相同。如果卖方所交货物品质与合同规定不符,不论价款是否已付,买方有权要求卖方减价或赔偿损失,也可以要求修理或交付替代货物,甚至可以拒收货物和撤销合同。

一、用文字说明表示品质的方法

(一) 凭规格买卖(sale by specifications)

规格是指反映商品品质的若干主要技术指标,如成分、含量、长短、粗细等。