

21世纪经济类核心教材

叶德万 李忱 陈原 谭蓉娟 主编

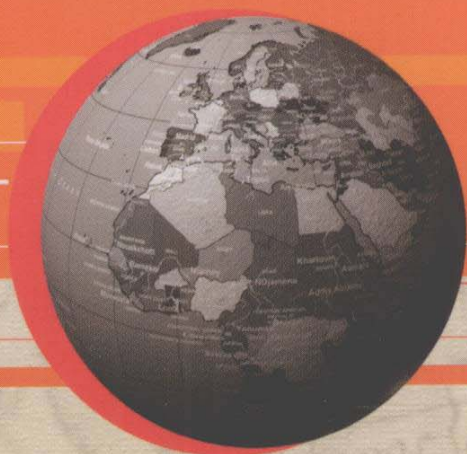
# 国际贸易

# 理论与实务

(第三版)

UCP600

INCOTERMS 2010



THEORIES & PRACTICE  
OF INTERNATIONAL BUSINESS



华南理工大学出版社  
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

21 世纪经济类核心教材

# 国际贸易理论与实务

第三版

叶德万 李忱 陈原 谭蓉娟 主编



华南理工大学出版社  
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

· 广州 ·

## 内 容 简 介

本书分理论政策篇和实务篇两部分。理论政策篇根据国际贸易的最新发展,比较系统地介绍了与国际贸易有关的基本概念、基本理论和国际贸易政策措施,阐明了国际贸易发展的基本规律和发展趋向;实务篇以国际货物买卖合同为中心,论述了国际商品交换的操作过程,介绍了应遵循的国际惯例和法规,以及国际贸易实务操作的原则和方法。

本书结构完整,内容翔实,资料新颖,突出实用。

本书可作为高等院校教材,也可作为广大管理干部、外贸业务人员学习参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

国际贸易理论与实务/叶德万等主编. —3版. —广州:华南理工大学出版社, 2012.6

21世纪经济类核心教材

ISBN 978-7-5623-3662-4

I. ①国… II. ①叶… III. ①国际贸易理论-高等学校-教材②国际贸易-贸易实务-高等学校-教材 IV. F740

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第122492号

## 国际贸易理论与实务

叶德万等 主编

---

出版发行:华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学17号楼,邮编510640)

http://www.scutpress.com.cn E-mail:scutel3@scut.edu.cn

营销部电话:020-87113487 87111048(传真)

责任编辑:胡元

印刷者:广东省农垦总局印刷厂

开本:787mm×960mm 1/16 印张:27.25 字数:632千

版次:2012年6月第3版 2012年6月第7次印刷

定 价:49.50元

---

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换

## 第三版前言

国际贸易惯例是国际货物买卖业务的“游戏规则”，因此，凡从事进出口贸易教学 and 实际业务的工作者，无不重视对有关国际贸易惯例的学习和研究，及时跟踪其发展变化。本书第三版的修订正是为了适应国际贸易形势的发展和变化，使教材内容适应现行国际贸易惯例和国际贸易实践领域发生的新变化。为此，本次修订的重点内容包括：根据《2010年国际贸易术语解释通则》对第十一章“国际贸易术语和商品的价格”作了全新的改写，根据《2009年伦敦协会货物条款》对第十三章“国际货物运输保险”的相关内容作了修订。在理论政策部分，选用了最新的数据，同时根据国际贸易政策的最新发展变化对相关的内容作了修订补充，特别是对第四章“关税措施”、第八章“地区经济一体化”、第九章“世界贸易组织”这三章的内容作了较大幅度的修订。

在本次修改编写过程中，我们吸纳和借鉴了国内外有关国际贸易理论、政策和实务方面的研究成果，参考了国内最新出版的有关教材，在此一并对有关文献的作者表示衷心的感谢！

限于编者水平，书中如有不妥之处，敬请读者指正，以便再版时予以修正完善。

编者  
2012年5月

## 第二版前言

本书第一版于2004年7月出版，因内容新颖、实用而受到广大读者的欢迎，已重印多次。为了做到与时俱进，使本书内容更趋完善，第二版在以下几个方面进行了修订：

针对理论政策篇，重新编排了各章的内容，将国际贸易政策和相关理论合并，使不同时代的贸易政策与其理论依据形成一一对应的关系，更方便读者的理解和记忆；同时，由于关税措施、非关税措施和出口管理都是国际贸易政策的具体体现，所以在章节的安排上使其紧随在第三章“对外贸易政策和理论”之后；此外，由于国际资本移动与跨国公司密切相关，所以在第一版“跨国公司”的章节中添加了国际资本移动的有关内容。

针对实务篇，根据2007年7月1日起生效实施的国际商会《跟单信用证统一惯例2007年修订本》(UCP600)，重点修订了第十四章“国际货款的收付”及第十七章“国际货物买卖合同的履行”，使之完全符合UCP600的规定。

此外，结合编者这几年在教学和科研工作中积累的一些心得和认识，并参考最新出版的同类教材，对各章节的内容都进行了细节之处的修订。

为更有利于教学，特别是自学的需要，每章都新增加了自测题并附有答案。

本书第二版的修改编写分工如下：叶德万负责第六章、第十章、第十一章、第十二章、第十三章、第十四章、第十五章、第十八章；李忱负责第一章、第二章、第三章、第七章、第八章、第十六章、第十七章；陈原负责第四章、第五章；谭蓉娟负责第九章。

在本次修改编写过程中，我们吸纳和借鉴了国内外有关国际贸易理论、政策和实务方面的研究成果，参考了国内最新出版的有关教材，在此一并对有关文献的作者表示衷心的感谢！

限于编者水平，书中如有不妥之处，敬请读者指正。

编者  
2007年10月

# 前 言

随着我国经济开放程度的提高和贸易自由化进程的加快，外贸作为国民经济发动机的作用日益突显。2003年，我国外贸进出口总额达8 512亿美元（世界排名第四），使得对外贸易占国内生产总值（GDP）的比重即外贸依存度超过60%。在这种形势下，更好地学习国际贸易的基本理论、政策和操作实务显得格外重要，《国际贸易理论与实务》正是为此目的而编写的。作者注意广泛、系统地搜集和使用与国际贸易有关的最新资料和信息，密切关注国际贸易的最新发展动向，使教材具有新意；在内容的编排上，作者注意理论联系实际，重点突出实用性。

本书分为理论政策篇和实务篇两部分。理论政策篇根据国际贸易的最新发展状况，比较系统地介绍了与国际贸易有关的基本概念、基本理论和国际贸易政策措施，阐明了国际贸易发展的基本规律和发展趋向；实务篇以国际货物买卖合同为中心，阐述了国际商品交换的操作过程，介绍了应遵循的国际惯例和法规以及国际贸易实务操作的原则和方法。本书可作为高等院校教材，也可作为广大管理干部、外贸业务人员学习参考用书。

本书的编写分工如下：叶德万负责第三章、第十章、第十一章、第十二章、第十三章、第十四章、第十五章、第十八章；李忱负责第一章、第二章、第八章、第十六章、第十七章；刘可夫负责第四章、第九章；陈原负责第五章；吕小华负责第六章、第七章。全书由叶德万负责总纂。

在本书的编写过程中，我们吸纳和借鉴了国内外有关国际贸易理论、政策和实务方面的研究成果，参考了国内有关教材的内容及编写方法，在此一并对有关文献的作者表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请读者批评、指正。

编 者

2004年4月

# 目 录

## 理论政策篇

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 国际贸易概述.....          | 3  |
| 本章提要.....                | 3  |
| 第一节 国际贸易的基本概念及分类.....    | 3  |
| 第二节 国际贸易的产生、发展和作用.....   | 7  |
| 自测题.....                 | 16 |
| 思考题.....                 | 17 |
| 第二章 国际分工与世界市场.....       | 18 |
| 本章提要.....                | 18 |
| 第一节 国际分工概述.....          | 18 |
| 第二节 国际分工理论.....          | 22 |
| 第三节 世界市场.....            | 36 |
| 自测题.....                 | 38 |
| 思考题.....                 | 40 |
| 第三章 对外贸易政策和理论.....       | 41 |
| 本章提要.....                | 41 |
| 第一节 对外贸易政策概述.....        | 41 |
| 第二节 重商主义的观点和政策.....      | 43 |
| 第三节 古典学派的观点和政策.....      | 45 |
| 第四节 保护幼稚工业的政策和理论.....    | 48 |
| 第五节 超保护贸易政策和理论.....      | 49 |
| 第六节 二战后贸易政策的变化和有关理论..... | 51 |
| 自测题.....                 | 57 |
| 思考题.....                 | 59 |
| 第四章 关税措施.....            | 60 |
| 本章提要.....                | 60 |
| 第一节 关税概述.....            | 60 |
| 第二节 关税的种类.....           | 62 |
| 第三节 关税的保护程度.....         | 74 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第四节 海关税则和通关手续 .....          | 79  |
| 自测题 .....                    | 83  |
| 思考题 .....                    | 85  |
| 第五章 非关税措施 .....              | 86  |
| 本章提要 .....                   | 86  |
| 第一节 非关税壁垒概述 .....            | 86  |
| 第二节 非关税壁垒的种类 .....           | 87  |
| 自测题 .....                    | 98  |
| 思考题 .....                    | 99  |
| 第六章 出口管理 .....               | 100 |
| 本章提要 .....                   | 100 |
| 第一节 鼓励出口措施 .....             | 100 |
| 第二节 经济特区制度 .....             | 107 |
| 第三节 出口管制 .....               | 112 |
| 自测题 .....                    | 114 |
| 思考题 .....                    | 116 |
| 第七章 国际资本移动与跨国公司 .....        | 117 |
| 本章提要 .....                   | 117 |
| 第一节 国际资本移动的概念和分类 .....       | 117 |
| 第二节 国际直接投资与跨国公司 .....        | 120 |
| 第三节 跨国公司国际直接投资对国际贸易的影响 ..... | 123 |
| 第四节 21 世纪跨国公司的发展趋势 .....     | 126 |
| 自测题 .....                    | 128 |
| 思考题 .....                    | 130 |
| 第八章 地区经济一体化 .....            | 131 |
| 本章提要 .....                   | 131 |
| 第一节 地区经济一体化概述 .....          | 131 |
| 第二节 主要的地区经济一体化组织 .....       | 135 |
| 第三节 地区经济一体化的理论 .....         | 141 |
| 自测题 .....                    | 145 |
| 思考题 .....                    | 147 |
| 第九章 世界贸易组织 .....             | 148 |
| 本章提要 .....                   | 148 |
| 第一节 关税与贸易总协定 .....           | 148 |
| 第二节 世界贸易组织 .....             | 153 |



# 目 录

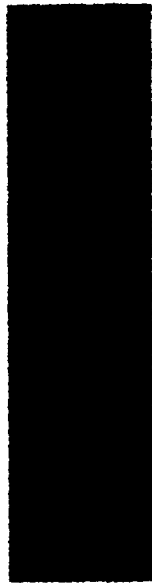
|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第三节 中国与世界贸易组织..... | 169 |
| 自测题.....           | 175 |
| 思考题.....           | 176 |

## 实 务 篇

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第十章 合同的标的.....          | 179 |
| 本章提要.....               | 179 |
| 第一节 商品的品质.....          | 179 |
| 第二节 商品的数量.....          | 184 |
| 第三节 商品的包装.....          | 187 |
| 自测题.....                | 192 |
| 思考题.....                | 194 |
| 案例分析.....               | 195 |
| 第十一章 国际贸易术语和商品的价格.....  | 196 |
| 本章提要.....               | 196 |
| 第一节 贸易术语的含义、作用及分类.....  | 196 |
| 第二节 有关贸易术语的国际贸易惯例.....  | 199 |
| 第三节 常用的贸易术语.....        | 202 |
| 第四节 其他贸易术语.....         | 214 |
| 第五节 贸易术语的选用.....        | 219 |
| 第六节 佣金和折扣.....          | 221 |
| 第七节 出口商品经济效益的核算.....    | 222 |
| 第八节 合同中的价格条款.....       | 224 |
| 自测题.....                | 224 |
| 思考题.....                | 226 |
| 案例分析.....               | 227 |
| 第十二章 国际货物运输.....        | 228 |
| 本章提要.....               | 228 |
| 第一节 运输方式.....           | 228 |
| 第二节 国际货物买卖合同中的装运条款..... | 240 |
| 第三节 运输单据.....           | 244 |
| 自测题.....                | 251 |
| 思考题.....                | 252 |
| 案例分析.....               | 253 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第十三章 国际货物运输保险      | 254 |
| 本章提要               | 254 |
| 第一节 海洋运输货物保险承保的范围  | 254 |
| 第二节 我国海洋运输货物保险险别   | 257 |
| 第三节 其他运输方式下的货运保险   | 260 |
| 第四节 伦敦保险协会海运货物保险条款 | 262 |
| 第五节 我国进出口货物保险实务    | 264 |
| 自测题                | 271 |
| 思考题                | 273 |
| 案例分析               | 274 |
| 第十四章 国际货款的收付       | 275 |
| 本章提要               | 275 |
| 第一节 支付工具           | 275 |
| 第二节 汇付和托收          | 280 |
| 第三节 信用证            | 288 |
| 第四节 各种支付方式的选用      | 300 |
| 第五节 合同中的支付条款       | 303 |
| 自测题                | 305 |
| 思考题                | 307 |
| 案例分析               | 308 |
| 第十五章 贸易纠纷的预防和处理    | 309 |
| 本章提要               | 309 |
| 第一节 商品的检验          | 309 |
| 第二节 索赔和理赔          | 314 |
| 第三节 不可抗力           | 318 |
| 第四节 仲裁             | 320 |
| 自测题                | 321 |
| 思考题                | 322 |
| 案例分析               | 323 |
| 第十六章 国际货物买卖合同的商订   | 324 |
| 本章提要               | 324 |
| 第一节 交易洽商前的准备工作     | 324 |
| 第二节 交易洽商的一般程序      | 326 |
| 第三节 合同的成立和书面合同的签订  | 335 |
| 自测题                | 340 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 思考题                         | 341 |
| 案例分析                        | 341 |
| 第十七章 国际货物买卖合同的履行            | 342 |
| 本章提要                        | 342 |
| 第一节 出口合同的履行                 | 342 |
| 第二节 进口合同的履行                 | 358 |
| 自测题                         | 362 |
| 思考题                         | 363 |
| 案例分析                        | 364 |
| 第十八章 国际贸易方式                 | 365 |
| 本章提要                        | 365 |
| 第一节 利用客户组织推销网的贸易方式          | 365 |
| 第二节 不需动用现汇的贸易方式             | 368 |
| 第三节 与生产和劳务结合的贸易方式——对外加工装配业务 | 369 |
| 第四节 其他贸易方式                  | 370 |
| 自测题                         | 372 |
| 思考题                         | 373 |
| 案例分析                        | 373 |
| 自测题参考答案                     | 374 |
| 附录一 进出口业务常用单证格式             | 378 |
| 附录二 《2010年国际贸易术语解释通则》       | 386 |
| 附录三 《跟单信用证统一惯例》2007年修订本     | 406 |
| 参考文献                        | 420 |





# 第一章 国际贸易概述

## 【本章提要】

本章阐述了国际贸易的基本概念及分类，介绍了国际贸易的产生及其在不同时期的发展，并且通过有关理论的介绍阐明了国际贸易的主要作用。

## 第一节 国际贸易的基本概念及分类

### 一、有关基本概念

#### 1. 国际贸易、对外贸易和世界贸易

(1) 国际贸易 (International Trade)，是指世界各国（或地区）之间货物和服务的交换活动，是各国之间分工的表现形式，反映了世界各国之间在经济上的相互依赖关系。

(2) 对外贸易 (Foreign / External Trade)，是指一个特定的国家或地区同其他国家或地区之间货物和服务的交换活动，即从个体的角度来考察问题。每个国家或地区的对外贸易都是国际贸易的一部分。

(3) 世界贸易 (World Commerce)，是指各国对外贸易和国内贸易的总和。

#### 2. 贸易值（额）和贸易量

(1) 贸易值或贸易额 (Value of Trade)，是以货币金额表示的贸易规模。从一个国家的角度来看，其在一定时期内的对外贸易值是由该时期内的出口贸易值和进口贸易值之和构成的。而国际贸易值通常是指一定时期内世界各国出口值的总和。

(2) 贸易量 (Quantum of Trade)，是按一定时期的不变价格为标准来计算的、能够更准确地反映贸易实际规模的近似值，其计算方法是用贸易值除以价格指数。由于剔除了价格变动的因素，世界贸易组织和大多数国家均采用这种方法来衡量贸易规模的变化。

#### 3. 贸易差额和国际收支

(1) 贸易差额 (Balance of Trade)，是指一国在一定时期内的出口值与进口值之间的差额，用以衡量一国的对外贸易收支状况。当进、出口值相等时，表明贸易平衡；当出口值大于进口值时，称为贸易顺差 (Favourable Balance of Trade) 或出超，表明一国在对外贸易收支上出现盈余；当进口值大于出口值时，称为贸易逆差 (Unfavourable Balance of Trade) 或入超，表明一国在对外贸易收支上出现赤字。

(2) 国际收支 (Balance of Payments), 指一个国家在一定时期内的贸易收支、非贸易收支和资本移动所发生的收支状况的总和。当收入大于支出时, 称为国际收支顺差 (Favourable Balance of Payments), 表明黄金外汇储备增加; 当支出大于收入时, 称为国际收支逆差 (Unfavourable Balance of Payments), 表明黄金外汇储备减少; 当收入与支出相等时, 则称为国际收支平衡。

贸易收支是国际收支的重要项目, 它与非贸易收支构成经常项目 (Current Account)。若一国贸易收支为逆差, 而非贸易收支为顺差, 即可用非贸易的顺差抵偿贸易逆差, 抵偿有余称为经常项目的顺差; 抵偿不足, 则为经常项目的逆差。同样, 也可用贸易顺差抵偿非贸易逆差而发生经常项目的顺差或逆差。若经常项目为逆差, 可用资本项目的顺差来抵偿; 而经常项目的顺差可抵偿资本项目的逆差。当一国的国际收支为顺差时, 表明收进黄金、外汇, 黄金、外汇储备增加; 当一国的国际收支为逆差时, 则付出黄金、外汇, 黄金、外汇储备减少。黄金、外汇储备不足, 意味着须向外国借钱。若一国的国际收支发生长期的巨额逆差, 并且无力偿还时, 便会出现国际收支危机。

#### 4. 净出口和净进口

一国往往在同种商品上既有进口又有出口。在一定时期内, 将同种商品的进口数量与出口数量相比较, 若出口数量大于进口数量, 称为净出口 (Net Export); 反之, 若进口数量大于出口数量, 则称为净进口 (Net Import)。这两个指标反映的是一国在某种商品贸易上是处于出口国的地位还是进口国的地位。

#### 5. 复出口和复进口

(1) 复出口 (Re-Export), 指外国商品进口后未经加工制造又出口。其往往与转口贸易有关, 进口退货也属此列。

(2) 复进口 (Re-Import), 指本国商品出口后未经加工制造又输入国内。复进口多因偶然、意外原因, 如出口退货、盲目进口等。

#### 6. 贸易地区分布

贸易地区分布又称贸易地理方向 (Trade by Region or Direction of Trade)。从一个国家的角度来看, 其对外贸易地区分布是指该国的对外贸易值的国别地区分布情况, 即该国的出口商品是流向哪些国家或地区的市场, 进口商品是从哪些国家或地区流入的, 通常用各国家或地区在该国进、出口总额或进出口总额中所占的比重来表示。由于对外贸易地区分布清楚地表明了一国与其他国家或地区经济交往的广度和深度, 因而可为国家制定对外贸易政策、保证重点市场、开拓新市场提供重要的决策依据。2010年中国的对外贸易地区分布见表1-1。

表 1-1 2010 年中国对主要贸易伙伴进出口总值表

单位：亿美元

| 国家和地区 | 进出口总额  | 出口额    | 进口额    |
|-------|--------|--------|--------|
| 美国    | 3853.9 | 2832.9 | 1021.0 |
| 日本    | 2977.8 | 1210.4 | 1767.4 |
| 韩国    | 2071.2 | 687.7  | 1383.5 |
| 中国香港  | 2305.6 | 2183.0 | 122.6  |
| 中国台湾  | 1454.1 | 296.7  | 1157.4 |
| 德国    | 1423.1 | 680.5  | 742.6  |
| 澳大利亚  | 883.4  | 272.2  | 611.2  |
| 马来西亚  | 742.5  | 238.0  | 504.5  |
| 巴西    | 625.9  | 244.6  | 381.3  |
| 印度    | 617.6  | 409.1  | 208.5  |
| 荷兰    | 561.8  | 497.0  | 64.8   |
| 俄罗斯   | 555.3  | 296.1  | 259.2  |

资料来源：中华人民共和国国家统计局《中国统计年鉴》。

从整个世界的角度看，国际贸易地区分布是指国际贸易值的国别地区分布情况，通常是计算各国或各地区的进口贸易额、出口贸易额在世界总进口额、总出口额中所占的比重，也可以计算各国或各地区的进出口总额在世界进出口总额中所占的比重，用来表明各国、各地区在国际贸易中所占的地位。

### 7. 贸易商品结构

贸易商品结构 (Composition of Trade) 有广义与狭义之分。广义的贸易商品结构指货物和服务在贸易中分别所占的比重。狭义的贸易商品结构仅指各类货物在贸易中所占的比重。

从一个国家的角度来看，其对外贸易商品结构是指一定时期内进出口贸易中各类商品的构成情况。通过对一国对外贸易商品结构的分析，可以反映该国的产业结构、经济发展水平及其在国际分工中的地位。

从整个世界的角度看，国际贸易商品结构指一定时期内各类商品在国际贸易中的构成情况。通过对国际贸易商品结构的分析，可以反映世界经济的发展水平。

### 8. 对外贸易依存度

对外贸易依存度又称外贸系数，是指一国在一定时期内进出口总额在其国民生产总值或国内生产总值中所占的比重。它可细分为出口贸易依存度和进口贸易依存度两



个指标。对外贸易依存度越大，即进出口总额在国民生产总值或国内生产总值中所占的比重越大，表明该国经济发展对外贸的依赖程度越大，同时也表明对外贸易在国民经济中的地位越重要，外贸增长对经济增长的作用越大。

## 二、国际贸易的分类

国际贸易按照不同的标准可以分为不同的种类。

### 1. 出口贸易、进口贸易和过境贸易

按货物移动的方向，国际贸易可分为出口贸易、进口贸易和过境贸易。

(1) 出口贸易 (Export Trade)，指将本国生产和加工的商品销往他国市场的贸易活动。

(2) 进口贸易 (Import Trade)，指将外国生产和加工的商品输入本国市场销售的贸易活动。

(3) 过境贸易 (Transit Trade)，指贸易货物在运输途中经过一国国境的情况。例如，A 国经过 B 国国境向 C 国运送贸易商品，对于 B 国而言，这就是过境贸易。若过境贸易货物不存放于过境国海关保税仓库，而是直接运出国境，即完全是为了运输需要的过境，称为直接过境贸易；若货物到达过境国后，先存放于过境国海关保税仓库，以后未经加工又运往国外，则称为间接过境贸易。

### 2. 直接贸易、间接贸易和转口贸易

按贸易是否有第三国的中间商参与，国际贸易可分为直接贸易、间接贸易和转口贸易。

(1) 直接贸易 (Direct Trade)，指商品直接由生产国销往消费国，没有第三国的中间商参与的贸易活动。

(2) 间接贸易 (Indirect Trade)，指通过第三国的中间商或更多中间环节，把商品从生产国运销到消费国的贸易活动。而对于第三国而言，这就是转口贸易 (Entrepot Trade)。即使商品直接由生产国运到消费国，只要两国之间并未发生直接的交易关系，而是由第三国的中间商 (即转口商) 分别与生产国和消费国发生交易关系，仍属转口贸易。大量从事转口贸易的多为地理位置优越、运输便利、信息灵通、贸易限制少的国家或地区，如新加坡、香港等。

### 3. 总贸易和专门贸易

按照统计进出口的标准的不同，国际贸易可分为总贸易和专门贸易。

(1) 总贸易 (General Trade)，是以货物经过国境作为统计进出口的标准。即凡进入国境的商品一律列为进口，称为总进口；凡离开国境的商品一律列为出口，称为总出口。这意味着将转口贸易纳入了统计范围，侧重于说明一国在国际商品流通中所处的地位及所起的作用。采用总贸易体系统计进出口的国家和地区有 90 多个，包括中国、日本、英国、加拿大、美国、澳大利亚等。