

关贸总协定 与 进出口贸易实务

The cover features two large, stylized geometric patterns on the left side. These patterns are composed of concentric squares and rectangles, with lines in shades of green and red. The patterns are arranged in a way that they appear to be interlocking or overlapping. A small, solid green square is located at the bottom left of the cover.

主编：范家仁

中国科学技术大学出版社

3-532
755
(皖)新登字08号

关贸总协定与进出口贸易实务

范家仁 孙礼泉 编著
徐晓抗 顾 华

※

中国科学技术大学出版社出版发行

(安徽省合肥市金寨路96号, 230026)

安徽省安光所印刷厂印刷

※

开本: 850×1168 1/32 印张: 9.0 字数: 207千

1993年10月第1版 1993年10月第1次印刷

印数: 1—3,000册

ISBN7-312-00557-8/F·24 定价: 7.20元

前 言

当今世界相互依存，相互渗透的程度日益加深。任何国家都不可能脱离世界经济这个有机体而单独促进其繁荣，维持一个开放的、多边的贸易体制对世界各国都有利。在奔向21世纪的中国改革开放进程中，一个不容忽视的客观因素，对整个中国经济将会产生深远的影响。参加关贸总协定多边贸易体制，是我国全面参与世界经济事务，自立于世界民族之林的又一重大步骤。

关税和贸易总协定（简称关贸总协定），“GATT—The General Agreement On Tariffs and Trade”是世界的最大国际贸易组织，正成为对世界经济贸易发展起重要作用的“经济联合国”，它与世界银行和国际货币基金组织一起构成当今世界经济体系的三大支柱。其规则已成为世界贸易中普遍适用的准则。关贸总协定现有缔约国103个，它们之间贸易量占世界贸易量的90%以上，因此，恢复关贸总协定的缔约国地位是我国的既定方针。

十多年来，中国进行一系列符合国情和经济发展水平的经济和贸易体制改革，已取得了举世瞩目的成就，保持了较高的经济增长率，同世界各国的经贸关系也得到了迅速发展，为中国恢复关贸总协定的缔约国地位奠定了良好的基础。中国早日进入关贸总协定的多边贸易体制，充分利用国内和国外两个市场，不仅有利于中国改革开放事业的顺利发展，也有助于加强我国同关贸总协定各缔约方经贸关系的稳定，并促进世界经济贸易的稳定增长。

改革开放将促进我国许多企业不断地走向世界经济的海洋。为了有利于我国经贸工作和外向型经济不断发展的需要，

希望与更多的从事经贸工作的朋友探讨入关对我国各方面所造成的影响和各行各业所产生的冲击，以便于制定出相应的对策，有效地进行进出口贸易工作，我们就学习“GATT”的肤浅体会，较为系统地编写成这本教材。其前半部分（1-5章）是探讨入关及其对策，后半部分（6-12章）是介绍一些外贸实务内容。愿就教于诸位专家学者面前，若能起到抛砖引玉的作用，引起更多的朋友关心、探讨、共鸣，我们将自感欣慰。谬误之处，也非常欢迎批评、指正。

编著者 敬白

1993年7月于安徽工学院

目 录

第一章 社会主义市场经济与关贸总协定

- 第一节 社会主义市场经济…………… (1)
- 第二节 关贸总协定与市场经济…………… (7)

第二章 关贸总协定基本情况

- 第一节 关贸总协定的背景…………… (11)
- 第二节 关贸总协定主要回合…………… (12)
- 第三节 关贸总协定的成员…………… (22)

第三章 关贸总协定主要内容简介

- 第一节 关贸总协定的主要宗旨与主要原则…………… (24)
- 第二节 关贸总协定的例外原则…………… (27)
- 第三节 关贸总协定条款内容摘要…………… (30)

第四章 中国与关贸总协定

- 第一节 关贸总协定与我国关系…………… (35)
- 第二节 中央计划经济国家加入关贸总协定的入门选择
…………… (38)
- 第三节 我国为恢复关贸总协定缔约国地位所采取的措施
…………… (40)

第五章 “复关” 及其对策

第一节	我国参加关贸总协定的利弊分析	(44)
第二节	利用关贸总协定基本原则促进我国进出口贸易的发展	(49)
第三节	“复关”对机电工业的影响和对策	(55)
第四节	适应“复关”纺织品和服装出口的对策	(63)
第五节	“复关”对物资企业的影响及对策	(65)

第六章 商品的品质、数量、包装与价格

第一节	商品的品质	(70)
第二节	商品的数量	(78)
第三节	商品的包装	(81)
第四节	商品的价格	(87)

第七章 货物的交付

第一节	运输方式	(100)
第二节	装运时间	(110)
第三节	装运港和目的港	(112)
第四节	运输单据	(113)
第五节	合同中的交货条款	(119)

第八章 货款的支付

第一节	支付工具	(123)
第二节	支付方式	(128)
第三节	各种支付方式的运用	(146)

第九章 商品的检验、保险、索赔与仲裁

第一节 商品的检验·····	(148)
第二节 货物的运输保险·····	(153)
第三节 索赔与仲裁·····	(160)

第十章 交易合同的签订与履行

第一节 交易磋商与合同的签订·····	(171)
第二节 出口合同的履行·····	(181)
第三节 进口贸易·····	(191)

第十一章 贸易方式

第一节 代理与包销·····	(200)
第二节 招标、投标·····	(207)
第三节 拍卖与寄售·····	(212)
第四节 商品交易所·····	(217)
第五节 来料加工与补偿租赁贸易·····	(221)

第十二章 外贸实务案例分析

第一章 社会主义市场经济与关贸总协定

第一节 社会主义市场经济

一、社会主义市场经济的涵意及其特征

我国已经步入社会主义市场经济。“市场经济不等于资本主义”的论断，消除许多人思想上的禁锢。为此，就社会主义市场经济的有关问题进行认真的探讨是很有必要的。

1. 市场。市场就是买卖的场所。它作为将各种产品、生产要素的买者和卖者连接起来的交换机制是实现社会资源配置的一种手段。因此市场问题就是实现问题。其关键在于实现的速度和实现程度。从实现效益的角度出发，实现的速度越快越好，这样就加强了流动资金周转；实现的程度越彻底越好，以减少储备资金占用。

2. 社会主义市场经济。市场经济是保证交换机制、资源配置手段得以正常顺利运行的经济制度，在这种经济制度下，市场是社会资源配置的基本手段。

社会主义市场经济，本质上是市场经济发展中的一个特定阶段，是市场经济制度的一个具体形态，它以市场为基本的资源配置协调手段，而区别于行政命令为特征的传统的社会主义计划经济体制。多年来，左的教条禁锢了人们的思想，似乎认为市场经济就会天下大乱，社会主义制度本身就会受到危害，而死抱计划经济就会事事平安，人们就可以高枕无忧了，其实建国的历史证明，并非如此。

市场经济，谈到底是人类社会的长期社会经济生活中的一种创造，现代市场经济就是现代社会人们所共同拥有的一种变化，它并不会因为存在着不同国家政治制度上的差异和思想理论上的

教条而失去其所具有最一般的特征。因此，对于社会主义市场经济体制进行描述，首先必须承认它与其他市场经济形态所共有的一般性特征，即构成市场经济框架并使之得以正常运行的最基本的制度要素。强调这一点，对于目前我国经济体制改革的深化及复关采取的对策，显得尤为重要。

3. 社会主义市场经济特征

①社会主义。按党的十四大文件说明，社会主义主要表现为以公有制为主体和按劳分配。

②市场经济主要表现为以下几个特征。

1) 市场参与者的平等进入、公平竞争、买卖自由。在商品生产与商品交换活动中，所有的市场参与者在市场进入和从事交易上，机会和地位都是平等的，他们不应享有任何行政的、宗法特权，也不应依权力、地位而形成某种等级差别，否则，在某种超经济的外部力量同市场交换中的个人行为结合起来时，而使市场公平竞争原则遭到破坏，导致没有公平竞争的实现，也无法使社会资源得到最合理的配置。市场参与者之间的竞争是依据成本与效率的原则。这意味着，在买者之间、卖者之间及买卖双方之间，彼此进行较量所凭借的，主要是各自的经营实力与比较优势。成本与效率原则迫使参与竞争的各方必须想方设法提高对资源的运用效率，从而达到社会效益的最大化。

2) 价格主要是以供求规律为基础、市场为基本的资源配置手段。在市场经济条件下，市场参与者实现各自所需的生产经营目标及各类信息的基本途径是通过市场交换。因而，这就要求最重要的市场信息传递者——价格，必须是依市场供求而形成，并较为充分地反映产品及资源的短缺程度。社会资源配置基本上是依照市场价格变动所给出的信息来进行的。供过于求就降价，供不应求就涨价。随行就市不随人们主观意志为转移。彻底改变我国过去的国家价、部门价、地方价、企业价等等多种五法统一的价格体

系，建立起以价值规律为基础以供求规律为主导的价格体系。

3) 企业已明确产权关系和独立利益的主体。完善企业经营责任制条例的进一步贯彻与执行，使企业真正成为独立自主自负盈亏，自主经营，自我约束，具有真正法人地位的经济实体。行政与企业彻底脱钩，它为人们所认可并用以界定人们受益、受损及补偿原则。使资源的拥有者根据成本与收益的比较和对最大补偿及收益的追求，而将资源投入到最有价值使用的领域，从而实现整个社会资源运用效益的最大化。明确产权关系，使经营权与所有权分离，就成为市场经济得以生存和发展的一个基本条件，同时，也是市场制度与组织结构得到不断创新的基本前提。

4) 社会保障体系已经建立起来，对于失业或待业人员有不可估量的作用。我国原来实行的是计划经济，计划经济的顽固性时时刻刻有所表现，在人才及劳动力市场上实行“三铁一大”。

“三铁”即铁饭碗、铁工资、铁交椅，“一大”即大锅饭，而市场经济讲人才要优化配置，建立起劳动力市场，在这样转化之际既需要稳定又需要破除“三铁一大”。因此，建立起社会保障体系，以便于实现人们心理平衡之需要。

5) 政府彻底转变职能，政府只管一些宏观调控。改变过去政府高度集中的强制性的行政指挥职能为服务性职能，全心全意为企业服务，建立起良好的企业赖以发展的环境体系，协调各方面关系，以利于企业生存和发展。并且根据完善企业经营责任制条例要求，把该放权给企业的权利彻底归还给企业，以促进企业的发展。

二、发展我国社会主义市场经济的主要障碍

在一定意义上谈，在目前我国市场发育道路上，首当其中的问题，还是行政干预。

1. 行政性产权分配制度使要素市场的发育严重滞后，难以形成市场体系的整体效应。通过对1979年以来我国价格改革的间

顾与总结，可以发现价格改革初始阶段提出的理顺价格体系目标并未能实现。对于各类生产要素的较强的行政控制，使符合市场原则的生产要素流动与市场机制难以形成，这也是目前我国经济结构调整难以取得理想效果的一个重要原因。进一步分析会使我们发现，受以上状况制约和影响最深的主要是我们的国有企业。除国有企业之外其他各类经济成分如集体、个体和私营及合资企业等则在非国家计划空间里，完全依照市场原则去获取资金、劳动力、技术设备和土地使用等，并依同样原则向社会提供商品与劳动。传统体制下的按照行政原则实行等级式分配的产权管理方式，从根本上来谈是无法适应依据市场原则来配置各类生产要素的需要的，从而也成为我国社会主义市场经济发育中的主要障碍。

2. 过多行政手段的运用，使双重体制下的市场难以规则运行。在我国经济改革的过程中，作为一种探索，走的是依据计划与市场双重协调机制实现资源配置的双重经济体制，这也是我国新旧体制转换所采取的一条特殊的道路，在理论政策上逐步有所明确。如提出建设社会主义有计划的商品经济，先后作过“计划为主，市场经济为辅”，“国家调控市场，市场引导企业”、“计划经济与市场调节相结合”等等。直到1992年年初邓小平同志南巡讲话，再一次强调了“计划与市场都是经济手段”这无疑具有十分重要的意义。为此，在宏观调控机制上确立了我国的社会主义市场经济运行机制。但是应该看到过多的行政干预一时仍难以消除，也就导致了现已有所发育的市场在运行中非规则性甚至无序紊乱，并且大大地降低了整个社会经济的运行效率。

3. 过多的行政干预使不同经济主体之间难以实现平等竞争。完善企业经营责任制条例虽然颁布并要求贯彻执行，但国营企业的经营机制仍未能真正实现转换，其日常的生产经营活动仍然在较大程度上受到政府的行政干预与控制。在全国不同地区和部门差异性较大。在体制转换过程中，国有企业经营机制转换方

向，从根本上来讲并不取决于其自身的努力，而首先取决于国家宏观上总体与政策的选择。从实践来看，要实现企业的“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”，需要从企业经营的外部环境，如价格、税收、金融和其内部管理机构设置、劳动人事、工资奖金分配等多方面入手，显然，在这些企业外部体制及政策环境未得到有效解决的情况下，简单地提倡将企业推向市场，是根本无法达到使其正常地开展平等竞争之目的。

4. 条块行政封锁割据成为市场组织建设中的一种难以克服的顽症。前些年全国各地纷纷建立各类“贸易中心”目的是建立起能够为买卖双方提供一个信息集中、公开交易、平等竞争的交易场所，以降低交易费用，提高流通效率，但事实上由于各种条件的限制，上述目标在实践中基本上未能实现，大部分演化为经营实体。而在近两年来有较快发展的各类商品批发市场、交易所建设中，也出现了一些地方以行政区划和一些以部门行业管理为界限各搞一套的做法，这种状况不仅人为地分割了市场发育的合理区域性效应，并由此产生效率的降低和交易费用的提高的现象。同时，也使这些按照现代商品交易原则组织设计的商品交易场所无法正常发挥其应有的功能。

5. 庞大的行政力量抑制了必要的市场中介或自律性组织的成长。我国长期以来一直依靠行政机构，通过行政命令来推动经济运行，在改革中并未得到实质性的改造。因而对于适应新体制需要而成长起来的各类市场的中介或自律性组织来说，客观上形成难以逾越的限制。权力和利益结构调整过程中的艰巨性，势必使我国市场发育过程中，上述各组织的设立与成长出现这样或那样的非规范性的特征。甚至在一些基本上按现代商品交易原则所设立各类经济组织中，也大量出现了以公开或隐蔽方式要求行政权力上的支持与庇护，以取得经营上的保护和开发潜在的收益。另外，行政机构为了不失以前自己所掌握的权力，也试图以

各种“改革”的名义，继续保留或创造一些权力。因此，推进我国市场组织的健康发育，还仍然是个十分艰巨的任务。

三、现阶段市场发育上的主要任务

1. 抓紧转换国有企业经营机制，使之尽快成长为真正的市场主体。为此，首先，必须对实现这一转换中政府的责任和作用有足够的重视。企业经营机制转换事实上存在着内部与外部两个方面，重要的阻力不是来自企业内部而是来自企业外部的各种形式的行政干预。企业内部机构和运行机制的任何重大调整与改变，无不遇到现行各种条条或块块的行政力量阻碍。在传统的产权制度下，企业同政府的关系难以理顺，一方面政府随时可以充足的理由（即现行产权权力结构）干预企业具体经营活动，另一方面企业也想方设法利用产权边界不清同政府讨价还价，以图以简便省力的方式获取收益。因此，转变企业机制已不仅仅是管理方式方法问题，而是同重新构造国有资产的产权管理与经营体制紧密相关的问题。

2. 加快市场建设，以形成各具特色完整的市场组织形式。在我国目前商品市场方面，主要任务是加快各类具有相当组织程度的批发市场和具有规范化的期货贸易市场与服务性市场。我国的证券市场、房地产市场、劳动力市场及科技信息市场等各类要素市场也迫切需要较大的发展。否则无法适应社会主义市场经济体制之需要。自改革以来各类市场中介性和自律组织也有不同程度的出现与发展。如行业协会，同业公会，以及一些以批发市场、贸易中心和交易所为形式而组建的会员大会、协会等这些组织在协调会员利益，加强同业合作，协调政企关系，制订行业或具体市场规则，开展业务培训，提供信息咨询服务等方面发挥积极作用。

3. 加快价格改革，实现价格形成机制的彻底转换。要抓紧时机，推进各类商品和劳务价格形成机制的转换外，社会主义市

市场经济的建立还需要有各类生产要素价格形成机制的转换。所以价格改革，将面临一次非常艰巨的任务。

4. 切实加强市场法规建设，逐步实现已有所成长的市场体系有效规则地运行。市场法规的建设，目前需要综合考虑以下几个方面：一是由于我国长期实行计划经济，造成改革中的市场发育缺乏必要的制度基础。因此，在法规建设上应给予首要重视的就是探索提供这一类的法律保证，如财产法、投资法、专利法、经济合同法等；二是为减少过多的行政干预，实现政府对经济由直接管理向间接管理转换，需要制订产权法。在国有资产管理，财政、计划及税收征管等方面制订相应的法规；三是自改革开放以来我国城乡居民在社会经济活动中的地位，如就业方式和领域，获取收入的渠道和规模等都与过去有很大不同，需要制订相应法规，规范其行为并保护其利益，主要包括遗产、个人所得、劳动保障、消费者利益等方面；四是，目前我国各种不同层次的市场组织形势都有所发育，但在市场组织与管理上还存在着诸多问题，市场交易行为也很不规范，需要制定相应的商品现货、批发市场及交易所的管理法规，还有证券票据法，以制止垄断及不正当的竞争行为等。

第二节 关贸总协定与市场经济

一、关贸总协定与市场经济。

在奔向 21 世纪的中国改革开放进程中，步入社会主义市场经济的过程中，中国将要恢复关贸总协定的缔约国地位，承担总协定有关原则条款的权利和义务，企业必须在政策上作相应的调整，以适应新的形势。参加关贸总协定既提供了新的机遇，也带来了严重的挑战，企业应作好迎接国际竞争的准备。企业经营机制必须进行重大的改革，真正提高经营效率，用国际竞争标准来衡量经济效益，这也是中央确定的 1992—1993 年经济体制改革的

重点。应冲破姓“资”姓“社”的思想体系束缚，引入并不断完善市场机制、竞争机制，向国际标准靠拢。以期能与市场经济为核心、自由贸易为基础的国际经济体系相衔接，适应关贸总协定所倡导的客观国际经济环境，促进我国进出口贸易及整个国民经济的发展。

1. 我国已进入又一个改革开放的历史新时期，要尽快把国民经济搞上去，把经济发展转上集约型、效益型轨道，就必须进一步参与国际经贸活动和多边国际合作。关贸总协定正是这样的多边国际贸易组织，为大多数国家所接受，其贸易额覆盖了国际贸易的90%以上。加入这一组织后，对我国而言，不论是利用国际资源，还是开拓广阔市场，无疑都是极有益处的。

2. 作为缔约国，我国可享受总协定所给予的最惠国待遇，不附加任何条件，范围既广泛又相对稳定，同时能一次性解决多边贸易关系，这样就可避免一些非经济因素造成的贸易环境的变化。

3. 我国作为一个发展中国家，可望享受缔约国普惠制（GPS）待遇的有利地位在法律上得到多边确认，从而使我国单方面取得发达缔约国对来自我方的进口产品，减少或拆除关税及其他壁垒的承诺；而不必为此相应承担与我国经济发展以及财政和贸易方面的需要相抵触的义务。

4. 加入关贸总协定后，我国可利用总协定的多边争端解决机制，公平地解决我国在外贸中与其他国家的争端，避免我国在国际贸易中的歧视和不平等待遇，保护我国企业的合法利益。

5. 享受参与“关贸总协定法则的制度与修改权利，从中了解并掌握各国对外贸易的利害关系及其政策活动的信息，提高我国在国际经济中的地位和作用，同时，也有利我国参与世界经济格局重组的步骤方向的选择。

6. 恢复“关贸总协定”后意味着我国企业将直接面临国际

市场的竞争，并由此而迫使我国进行产业结构和产品结构的调整，迫使我国企业按国际的标准体系、市场需求、价格标准和营销惯例来组织经营生产活动和推动技术进步，客观上对解决我国经济发展中的深层次问题起到促进作用。

7. 由于我国普遍采用国际通用的经济贸易措施和法律保护标准，可增加外国投资者对中国经济制度的信心，将大大有利于外资的引进。

二、三分之一企业面临危机

恢复关贸总协定的缔约国地位后就意味着整个国内市场格局的变化，整个经济环境的变化，企业生存环境的变化。从眼前短期状态看，一是进口产品不限量，并逐步取消进口许可证；二是免除调节税；三是进口关税不得超过14%。有关专家预测，中国企业由此将直接进入国际市场的大海洋，与全世界的各类企业竞争、拼搏。而由于我国企业自身发展的局限及起点低，将会有二分之一企业陷入严重危机。中国经济卷入世界经济结构大变动的大潮中，中国企业要面临优胜劣汰的严重挑战，中国的经济生活也将会受到一次大的冲击。

1. 开放市场，放松管制的经济自由化趋势使我们经受挑战。对于处于竞争劣势的发展中国家来说，这种建立在互惠对等基础上的经济自由化使单向出口导向型经济难以生存。体制差异也会造成一定障碍，市场机制与世界各国对接尚存一定难度，以及管理方式等方面不同也会给我们带来距离。

2. 当前，世界经济正朝区域集团型发展，它们以内部优惠为特点，不论资源还是市场，都更趋集中。我国目前却处于集团组织之外，没有一个区域一体化经济组织以作为经济贸易交往的基础，这对我们在国际大市场上运作是很有难度的。

3. 世界高科技的飞速发展导致产业结构更新、产品升级换代的加速，发达国家在这方面的优势，会导致它们在贸易结构上

的绝对优势。而许多发展中国家的出口则将面临更大的压力，我国尤其如此。

4. 目前我国工业制品价格普遍高于国际市场价格，而进口产品由于附加了较高的关税，在国内市场销售时的价格高于国内产品，但即使在这种保护环境下，一些企业仍处于亏损或微利。而入关后，价格的调整，关税的降低和市场的准入，必然会给民族工业造成冲击。