

对外经济 DUIWAIJINGJI
贸易 MAOYISHIWU

贸易实务

祁国仁 主编

东北财经大学出版社





对外经济贸易实务

主 编：祁国仁

副主编：由相金 陈克飞 裴为民

1511

中央财政金融学院图书馆藏书章

总 号 426689

书 号 7>52/10%

东北财经大学出版社

(辽)新登 10 号

对外经济贸易实务

祁国仁 主编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)
建平书刊印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:10 1/16 字数:218 000
1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:高晓明 责任校对:孙 萍

印数:1—10,000

ISBN 7-81005-773-1/F·578 定价:8.60 元

前 言

党的十四大召开以来,我国的经济迅速发展,对外经济的发展尤为突出。为适应形势发展的需要,特别是为对干部继续进行再教育,编者根据几年来的教学实践,以及深入实际工作所获得的大量资料,竭尽自己之所能,编写了这本书。

本书包括了对外经济贸易领域的主要方面:对外贸易概论、进出口业务、外汇与国际收支、技术贸易、利用国外贷款、补偿贸易与加工贸易(三来一补)、国际工程承包与劳务出口及合资企业等。

本书编写的宗旨是以实践为主,理论为辅。可作为大专院校的教材和教学参考书,对各类短训班尤为实用。

本书系集体编写,撰稿人有祁国仁、由相金、陈克飞、裴为民、干昌华、方永乐、田世德、孙继斌、陈英大、林守保、修小娟等同志。由祁国仁任主编,由相金、陈克飞、裴为民任副主编。

由于学识水平与编写时间的限制,本书不妥之处在所难免,诚望有关专家、学者、读者不吝赐教。

编 者

1992年12月

目 录

第一章 对外经济贸易概述.....	1
第一节 我国对外经济贸易的概况	1
第二节 资本主义国家对外贸易政策与措施.....	18
第二章 国际贸易实务	37
第一节 国际贸易合同概述.....	37
第二节 合同的交易条件.....	41
第三节 合同的商定与履行.....	92
第四节 贸易方式	99
第三章 外汇与国际收支.....	106
第一节 外汇与汇率	106
第二节 外汇管制	124
第三节 外汇市场与外汇业务	129
第四节 国际收支	135
第五节 外汇风险及防范措施	140
第四章 利用国外贷款.....	148
第一节 国外贷款概述	148
第二节 外国政府贷款	150
第三节 国际货币基金组织贷款	153
第四节 国际复兴开发银行贷款	157
第五节 出口信贷	162
第五章 国际技术贸易	171

第一节	国际技术贸易概述	171
第二节	可行性研究	184
第三节	国际技术贸易中的价格及支付方式	194
第四节	技术贸易合同的主要条款	197
第六章	补偿贸易、加工贸易	203
第一节	补偿贸易的形式及特点	203
第二节	补偿贸易应注意的事项	209
第三节	补偿贸易的价格及经济效益评价	215
第四节	补偿贸易合同	219
第五节	国家对补偿贸易的管理	221
第六节	加工贸易	223
第七章	对外承包工程与劳务合作	230
第一节	对外承包工程与劳务合作概述	230
第二节	对外承包工程的内容、种类和成交方式	236
第三节	开展对外承包工程与劳务合作应注意抓好的 几项工作	246
第八章	中外合资经营企业	251
第一节	合资企业概述	251
第二节	中外合营企业设立程序	258
第三节	合营企业基本的法律文件	262
第四节	合营企业的资本构成	282
第五节	合营企业的组织机构	288
第六节	合营企业的经营管理	293
第七节	合营企业的财务管理	297
第八节	合营企业的税务	304
第九节	合营企业的劳动管理	306
第十节	合营企业争议的解决	309
第十一节	合营企业的中止与终止	311

第一章 对外经济贸易概述

第一节 我国对外经济贸易的概况

对外经济贸易,是指一个国家(或地区)同其他国家(或地区)之间进行的商品买卖、劳务交换、资金借贷、技术贸易与转让以及各种形式的经济技术合作。很显然,对外经济贸易活动使国家之间的生产与流通、经济与科技等各种要素密切交织在一起,它突破了单纯的商品买卖,丰富和扩大了国际经济往来的内容和范围,因而可以通称为对外经济活动,但是由于对外贸易(即传统的商品的进出口买卖)是诸种经济活动中最基本的最主要的内容,所以我们习惯上称之为对外经济贸易。对外经济贸易是一个历史现象,是人类社会发展到一定历史阶段的必然产物。从根本上说,社会生产力的发展和社会分工的扩大,是对外经济贸易产生和发展的基础。在不同的社会形态下,对外经济贸易具有不同的性质以及与之相适应的地位、作用,这是由不同的社会生产方式所决定的。

一、我国对外经济贸易的性质、地位、作用

(一)我国对外经济贸易的性质

社会主义对外经济贸易作为一种经济关系,它的社会性质是由社会主义生产关系决定的,因而同资本主义对外贸易的社会性质有着本质区别。

首先,从所有制方面看:我国的对外经济贸易是建立在生产资料公有制的基础上,它完全体现我国社会主义的生产关系,是一种新型的社会主义对外经济贸易。

其次,从对外经济贸易业务活动体现的经济关系的性质来看:在以生产资料资本主义私有制为基础的社会里,对外经济贸易的购进、卖出活动体现为资本主义的交换关系。在生产资料社会主义公有制的基础上,对外经济贸易的购进、卖出活动所体现的基本上是社会主义的交换关系。

第三,从经营目的来看:建立在资本主义私有制基础上的对外经济贸易,其经营目的从根本上说是为了追求最大限度的利润。而建立在社会主义公有制基础上的对外经济贸易,其经营目的从根本上说是为了加速国内生产建设的发展,改善和提高人民的生活。通过对外贸易经营活动所获取的利润,是国家资金积累的一个源泉,是发展生产、满足人民生活需要的手段之一。

(二)对外经济贸易在国民经济中的地位

社会主义国家从建立之日起,就是在生产国际化经济环境中进行社会再生产活动的,在社会再生产中,交换是联结生产和消费的桥梁与纽带。担负着对外交换任务的对外贸易与国内贸易不同,它是一头在国内,一头在国外。它在国内生产与国外消费和国外生产与国内消费(包括生产消费)的联结中,起着特殊的桥梁和纽带作用,处于特殊的中介地位。

研究社会主义对外经济贸易在社会再生产中的特殊中介

地位,实质上就是研究对外经济贸易在我国国民经济中的重要地位。

长期以来,我国经济建设中的“左”的指导思想和几千年封建社会的影响,使我们不能充分认识社会主义存在和发展对外经济贸易的客观必然性和它在社会主义扩大再生产运动中的特殊重要意义,不能充分认识对外经济贸易在国民经济中的重要地位。在这种指导思想影响下,社会主义对外经济贸易的作用没能得到充分的发挥。

党的十一届三中全会以后,党中央总结了国内和国际经验,充分肯定了对外经济贸易在社会主义国民经济中的重要地位。党中央明确指出,我国的社会主义现代化建设,要利用两种资源——国内资源和国外资源,打开两个市场——国内市场和国际市场,学会两套本领——组织国内建设的本领与发展对外经济关系的本领。只有这样,才能加速社会主义经济建设,才有可能实现四个现代化。因此,对外经济贸易对社会主义现代化建设来说,是与国内资源与市场一样,处于举足轻重的地位。我们要在自力更生的基础上,把视野从国内范围逐步扩展到国际范围,不但要放手地调动国内一切可以调动的积极因素,而且要放手地利用国外一切可以为我所用的因素,以天下之长,补一国之短。只有这样,才能使我国社会主义现代化建设事业得到更协调,更迅速的发展。

(三)对外经济贸易在国民经济发展中重要作用

我国对外经济贸易担负着国内外经济交流的任务,是联结国内外经济的桥梁与纽带,它可以起到其他国民经济部门所不能起到的特殊作用。对外贸易对国民经济起着补充、调节、促进和推动作用。

我国对外经济贸易的作用,主要表现在以下几个方面:

1. 对外经济贸易对社会再生产按比例协调地发展起着能动的促进作用,它是国民经济综合平衡的重要手段。世界上任何一个国家,不论其社会制度如何,幅员如何,经济发达程度如何,都不能单靠自己的生产来满足自己所需要的一切产品。必须通过国际范围的商品交换,转换使用价值形态,即输出本国一部分产品到国外去换取国内所需的另一部分产品,才能有计划地调节国内供需之间的不平衡,改进扩大再生产按比例协调发展所要求的实物结构。

2. 通过出口贸易,参与国际市场竞争,可以推动社会生产优质、高效、快速发展。发展出口贸易,到国际市场上去进行竞争,就迫使企业广泛收集经济信息,开发新产品,提高产品质量,增加花色品种、改进包装装潢,生产适销对路的产品;迫使企业不断提高技术水平和劳动生产率,改善经营管理,降低产品成本,及时交货,从而促进国内经营机制的改善,并推动与外贸相关行业迅速发展,使产业结构优化。

3. 对外经济贸易是获得外国先进技术的重要手段。我国对外开放以来,加快了引进先进技术的步伐。在“六五”期间,全国通过各种渠道引进先进技术 14000 多项,金额 100 多亿美元。我国的食物、针织、家电、化工、冶金、印刷、钢材、轴承、塑料、橡胶制品等行业普遍受益,使许多企业的技术、装备、管理面貌,向前推进了一二十年的时间。

4. 对外经济贸易可以增加财政收入和外汇收入,是国家积累资金的源泉之一。发展对外贸易,关键是扩大出口,多创外汇。目前,我国出口贸易外汇收入占外汇总收入的 80% 以上。同时经营对外贸易,通过征税和上缴利润,还可以增加国

家财政收入。随着我国劳动生产率的提高,进出口商品结构的改进,经济体制的合理化,外贸经营管理的改善,对外贸易将可以为国家积累更多的资金。

5. 对外贸易可以改善人民的消费结构,提高人民的消费水平。建国以来,我国通过进口机械设备和轻纺工业原材料,促进了轻纺工业的发展,增产轻纺产品,满足人民生活的需要。同时,我国还直接进口了相当数量的生活必需品和耐用消费品,调剂补充了国内市场的供应,改善了人民的生活。

6. 发展对外贸易可以扩大城乡人民劳动就业。利用我国劳动力资源丰富、劳动费用低廉、素质较好的优势,兴办乡镇企业,大力发展劳动密集型产品,以及劳动密集型和知识密集型相结合的产品出口。这是解决劳动就业的一条好出路。

7. 平等互利的对外贸易能够推动整个对外经济关系的开展,促进我国同其他国家建立和发展正常友好的国家关系。建国以来,我国的对外贸易积极配合外交斗争,在增进与各国人民友好往来和促进各国经济技术文化交流方面,在维护世界和平的斗争中,都起了重要的作用。

二、我国对外贸易的经营管理体制

(一)我国的对外贸易的统制政策

1. 我国实行对外贸易的统制政策的必要性

对外贸易的国家统制是我国对外贸易的根本制度,它是与我国社会主义制度相适应的。所谓对外贸易统制,是指国家通过制定政策、法令、设立专门的经营管理机构,制定对外贸易计划,采取各种管理措施等,对对外贸易活动进行领导、控制和调节。

我国实行对外贸易统制的必要性,可概括为三个方面:第

一,保证我国政治独立。建国以后,我国实行对外贸易统制,从而彻底粉碎了帝国主义对我国对外贸易经营,以及外汇金融、航运、保险、商品检验等各方面的垄断与特权,消除了帝国主义对我国进行政治控制的经济基础,使我国的一切内政、外交都获得了自主权,保证了我国的政治独立。第二,保证我国经济独立。实行对外贸易统制,可以防止和抵制资本主义经济的干预和影响,确保我国在经济上完全独立自主。第三,保证我国社会主义经济建设的顺利进行。实行对外贸易统制,可以保护和促进我国民族工业的发展,使我国能够建立起独立的、完整的工业体系。

2. 我国对外贸易统制的手段

(1) 进出口许可制度

进出口许可制度,就是商品进出口必须从国家指定的机关领取进出口许可证,没有许可证,一律不准进出口。目前颁发许可证的机关是对外经济贸易部及其授权的省、市、自治区政府对外经济贸易管理机构。进出口许可证的内容包括:品名、规格、国别、单位、数量(或重量)、件数、单价、总值、运输方式、贸易方式、支付方式等方面。申请必须在订、发货前如实报执行机关。领取许可证后方能办理对外订货或发货,为简化手续,国务院批准的进出口公司,在其批准经营范围内的进出口商品,可被视为已得到进出口许可,不必另行申请进出口许可证。

(2) 进出口企业管理制度

建国后,中央人民政府颁布实施了私营进出口企业及外商企业的登记管理办法。一九五六年私营进出口企业实行全行业公私合营后,一切进出口业务实际上都由当时的外贸部

所属的外贸专业公司经营、并受对外贸易部管理。党的十一届三中全会以后,为了适应扩大对外贸易的需要,我国经营进出口业务的企业,除原外贸部所属的外贸专业公司外,中央各有关部门和一些省、市也陆续成立了进出口公司。近几年来,一些大、中型全民所有制工商企业也相继成立了进出口公司,逐步向工贸合一的方向发展。对进出口企业管理的内容包括成立进出口公司的审批程序,公司的经营范围,业务活动,与各有关部门的相互关系等。

(3) 外汇管理制度

外汇管理就是国家指定或授权某个机构对本国境内的一切外汇活动实行管理,包括外汇收入、支出、使用、移动等活动和外汇市场的活动,以及汇率变动情况,要通过法令、制度、办法或临时措施加以管理。我国对外汇实行由国家集中管理,统一经营的方针。由国家外汇管理总局集中管理,由国家指定银行统一经营外汇业务。

(4) 保护关税制度

我国实行保护关税制度,对进口商品征收进口关税,以保护民族工业。我国对外贸易是由国家企业经营的,有些商品是靠计划调节,有些商品是关税调节。但随着外贸体制改革,企业自主权进一步扩大,关税作用也逐步增大。

(5) 货物监管和查禁走私制度

货运监管是指海关对进出口我国国境的所有货物和运输工具等执行监督管理,以保证我国对外贸易统制政策的实施,维护国家的利益和外贸信誉,促进有关企业改善经营管理。其具体制度有:申报制度、验货制度、放行制度、装卸制度等。

走私是指违反国家政策法令、非法运输、携带、邮寄货物、

货币、金银、票据、有价证券，以及在国内私自买卖无权出售的进口物品等行为。查禁走私是贯彻对外贸易管制的重要手段。

(6) 进出口商品检验制度

进出口商品检验是实现进出口商品品质管制的一项主要措施。它对进出口商品的质量、数量(重量)和包装等要严格按照合同和标准规定进行检验和监督管理。通过商品检验，从而使进出口商品品质规格符合对外贸易买卖合同或有关标准的规定，促进进出口贸易得以顺利进行。

(二) 我国对外贸易经营管理体制的现状及其改革方向

1. 我国对外贸易经营管理体制的建立和发展

对外贸易管理体制是我国国民经济管理体制的重要组成部分。它包括对外贸易的组织形式、管理权限、经营分工等内容。

建国以后，我国立即收回了被帝国主义长期霸占的海关，没收了国民党反动政府和官僚资产阶级的进出口企业，建立了国营外贸企业，并改造了民族资本主义外贸企业，在这些工作的基础上建立了由国家统制的外贸经营管理体制。

1949年至1951年，我国采取了国内贸易和对外贸易统一管理的办法，内外贸统一由中央人民政府贸易部领导。下设若干公司分管进口、出口和收购业务。1952年成立对外贸易部，并于1953年改组了外贸公司，按经营的商品分别成立了15个外贸专业进出口公司。从1956年起，在我国生产资料所有制方面的社会主义改造基本完成后，全国的对外贸易都由对外贸易部统一领导、统一管理，由外贸各专业总公司统一经营。

从1956年到1978年这一时期，我国外贸经营管理体制

的主要特点是高度集中,以行政管理为主。这种外贸体制保证了统一政策,统一计划,统一对外原则的贯彻执行,对于粉碎某些国家对我国实行“禁运”、“封锁”,密切配合外交斗争,促进社会主义经济建设等方面起过积极的作用。

但是,随着国内外形势的变化,特别是我国社会主义建设进入了新的历史时期以后,这种管理体制已不能适应变化了的客观情况,因此产生了各种矛盾和问题。主要的有:①过于集中,统得过死,渠道单一。②在财务上吃大锅饭,不利于加强经济核算和提高经济效益。③产销不见面,影响产品质量的提高和新品种的开拓,使商品适销对路问题得不到有效的解决。④层次多,手续繁、效率低、官商作风严重。⑤税收和进出口商品国内作价不合理。这些问题的存在,不利于我国对外贸易事业的发展,必须对原有外贸经营管理体制进行改革。

2. 我国对外贸易经营管理体制初步改革情况

党的十一届三中全会以来,随着我国经济体制综合改革,我国外贸经营管理体制也开始进行了一些改革试点。

第一种试点是:外贸进出口总公司下放部分商品经营权,扩大了地方的外贸经营权。

第二种试点是:将原来由外贸部门独家经营外贸业务的做法,改为主管生产部门经国务院批准也可以经营对外贸易。

第三种试点是:开展多种形式的工贸结合试点和以企业、企业联合体为外贸经营实体的试点。

第四种试点是:外贸原有的进出口公司除继续承担和完成国家进出口计划任务、开展业务经营外,逐步开展了进出口代理业务和组织出口联系,并积极走出去做生意。

第五种试点是:试办经济特区,已在深圳、珠海、汕头、厦

门试办了经济特区。

实践初步证明,这些改革试点,从好的方面看,是适应对外开放政策和对内搞活经济的要求的,方向是对的。但也存在着一些问题:一是责、权、利没有统一,吃“大锅饭”的问题没有解决;二是行政管理外贸的情况没有改变;三是多头对外、自相竞争;四是企业和企业联合体经营外贸,困难重重。

针对这些问题,1984年9月,国务院批转了对外经济贸易部关于对外贸易体制改革意见的报告。其基本内容主要有:①政企分开,加强对外贸易的行政管理;②简政放权,充分调动外贸企业的经营自主权;③实行进出口代理制,改进外贸经营管理;④改革外贸计划体制,简化计划内容;⑤改革外贸财务体制,加强经济调节手段。

3. 我国外贸经营管理体制今后改革的方向

今后我国对外贸易经营管理体制改革的方向是,要逐步把经营对外贸易业务的实体放到企业和企业联合体。在国家政策和计划统一领导下,发挥企业经营外贸的积极性,把对外贸易搞活。同时,把管理与协调工作切实做好,坚持统一对外,维护国家的整体利益。

从近几年的初步改革来看,为保证对外贸易管理体制改革的健康发展,今后在改革中应注意掌握以下几个方面:①实行统一领导,分头管。在统一计划、统一政策,统一对外的前提下,把对外贸易搞活。处理好全国一盘棋与调动各个方面积极性的关系,使各方面相互协作配合。②严格实行政企分工。让企业有独立的经营自主权,能灵活经营,独立决定业务经营上的一些问题;行政部门则要发挥管理的职能,负责监督企业执行对外贸易政策与计划。③实行责、权、利的统一。凡经营对

外贸业务的部门、地方与企业,都要承担国家计划任务,实行独立核算,自负盈亏。经营好的单位可按规定获得一定的外汇分成。④实行工贸结合,产销见面。推动有关生产部门和企业及时了解国外市场情况,努力增加适销对路的商品的生产 and 出口,推动外贸企业关心生产,主动为生产单位服务。⑤促进联合、统一对外。根据经济合理和互利的原则,逐步发展各种形式的联合,特别要组织好以口岸为中心的同类产品的出口联合,坚持统一对外。⑥加强对外经济贸易的立法与管理。逐步整理和制定对外贸易法规,进一步健全各项规章制度。对从事对外贸易业务的企业,加强政策、法令等行政管理,加强银行、海关和商检部门的检查与监督,并进一步完善配额、许可证的管理工作。

三、我国的进出口贸易

(一)出口贸易

1. 出口贸易概况

发展对外贸易,关键在于扩大出口,只有出口得到发展,进口才有保证。因此,出口贸易是我国对外贸易的基础。建国以来,我国在工农业生产发展基础上,出口贸易得到了比较迅速的发展,从1950年的5亿多美元发展到1989年的825.83亿美元,增长近164倍。在1950年到1989年的39年间,我国出口贸易平均每年递增11.8%,扣除物价上涨因素,年平均增长率为7.8%,高于世界出口贸易同期年平均增长速度,也高于我国工农业生产年平均增长速度。出口贸易的发展,不仅表现在贸易额上,而且在出口商品结构上也发生了很大变化。解放初期,我国出口商品主要以农副产品为主,1953年农副产品在出口总额中的比重为55.71%,1981年则下降到