



高 职 高 专 经 济 管 理 类 规 划 教 材

浙 江 省 精 品 课 程 教 材

企业外贸实务

An Enterprise Guide to Foreign Trade

主 审 金立其

编 著 俞 涔





高 职 高 专 经 济 管 理 类 规 划 教 材

浙 江 省 精 品 课 程 教 材

企业外贸实务

An Enterprise Guide to Foreign Trade

主 审 金立其
编 著 俞 涔



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业外贸实务 / 俞涔编著. —杭州: 浙江大学出版社,
2009. 9

(高职高专经济管理专业系列教材)

ISBN 978-7-308-07022-5

I. 企… II. 俞… III. 企业管理—对外贸易—高等学校:
技术学校—教材 IV. F270 F74

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 160464 号

企业外贸实务

俞 涔 编著

责任编辑 周卫群

封面设计 卢 涛

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 富阳市育才印刷有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 19.5

字 数 475 千

版 印 次 2009 年 9 月第 1 版 2009 年 9 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-07022-5

定 价 35.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

前言



本书在编写过程中，得到了浙江省精品课程《进出口贸易实务》建设团队的大力支持，在此表示衷心的感谢。

入世后，随着经济全球化、国际化和一体化的进程不断加快，我国的开放型经济发展亮点纷呈，迈上新台阶。当前我国国际经贸人才供需缺口非常大，国际经贸人才不仅数量不足，还存在结构上的缺陷。其中熟悉国际市场游戏规则，掌握外贸业务操作流程的高技能人才尤为缺乏。

根据行业企业发展需要和完成职业岗位实际工作任务所需要的知识、能力、素质要求，选取教学内容，以真实工作任务及其工作过程为依据整合、序化教学内容，是近几年我国高等职业教育课程改革所积极倡导的方向。高职教育的培养目标就是根据人才市场需求及工作岗位要求，培养能熟悉岗位业务操作技能，并具有良好的职业道德的应用型人才。为此，相关课程必须围绕这一培养目标展开。

目前市场上有关国际贸易实务的图书和教材不少，但普遍存在理论性较强，操作性较差等问题。对于初学者来说不仅难以理解和掌握，而且学习之后往往让人不得要领，无从下手。本书在编排的时候以企业如何开展外贸活动为思路，整合教学内容。根据培养目标和职业岗位定位，国际贸易专业的培养方向为外贸企业、货代企业、国际物流公司或其他外向型企业的外贸业务员、外贸单证员、国际货运代理人、外贸跟单员、报关、报检员等专业岗位人才。不同的岗位要求各不相同，而这些岗位之间的职业技能有交叉和联系的部分。因此，我们以贯穿着一笔业务的整个流程的外贸业务员的工作任务和要求将内容分为五个工作模块：（一）企业出口准备；（二）企业国际市场调研与建立业务关系；（三）企业出口洽谈签约；（四）企业出口合同的履行；（五）企业出口业务善后（详见图1）。本书的特色表现为：

1. 以企业外贸为切入点，站在一个外贸业务员的立场，分析完成一票外贸业务的基本过程，按照这个思路编排教学内容，让新入行者一目了然，可以从零开始一步步完成外贸的整个操作流程。

2. 形式多样，内容丰富。本书把许多复杂的外贸操作流程和步骤用生动的语言和图形、图表来展现，另外，还加入了“知识链接”、“技巧提示”，可以帮助读者在掌握已有内容的基础上进一步深化。

3. 注重理论与实践的结合。本书在最后专门安排涵盖全套企业外贸业务流程综合训练，帮助学生结合企业实际案例，完成操作练习，巩固所学的知识 and 技能。

本书既可以作为各类大中专院校经管类专业国际贸易实务课程的教材，也可以作为有意向从事国际贸易工作的人士的自学工具书。

本书作为2008年浙江省精品课程《进出口贸易实务》的建设成果，由课程负责人浙江商

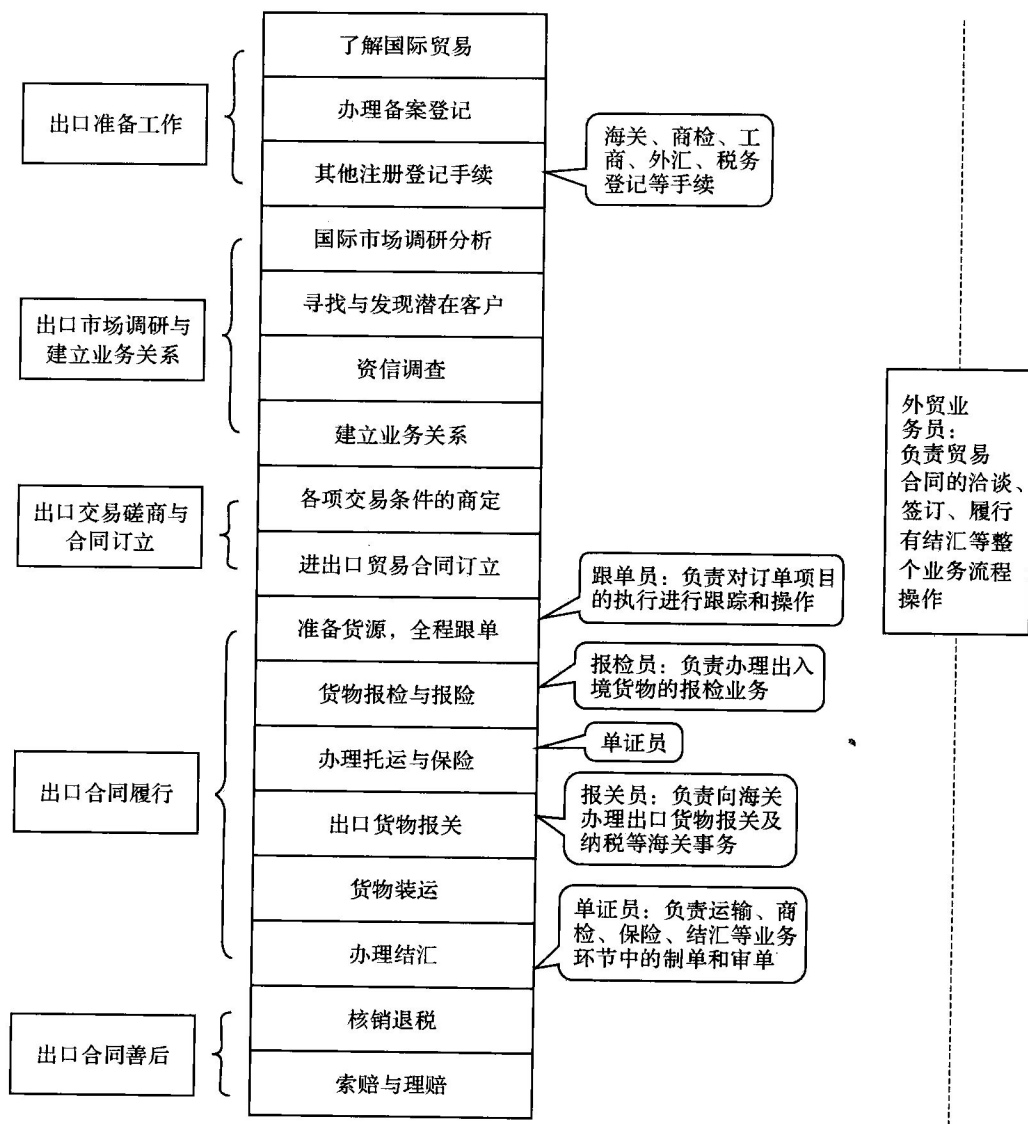


图1 出口贸易业务流程与典型工作任务

业职业技术学院俞涔副教授完成全书的编写工作，金立其教授负责审核并定稿。

在本书的编写过程中，得到了浙江商业职业技术学院经济贸易学院孙玮林院长、王志良书记和周英豪副院长的关心和支持，得到了教研室同事的帮助，在此一并感谢。此外，我还要特别感谢几位业界的专家和企业的朋友，赖存理教授、刘振辉董事长、肖扬军总经理、彭移风经理，他们为本书的编写提供了翔实而充分的资料。

由于作者水平有限，书中难免有偏颇、疏漏之处，请同行专家和读者批评指正。

编者

2009年8月

C 目录

Contents

第一篇 企业出口准备

第一章 相关知识准备	3
第一节 国际贸易的基本概念	3
第二节 我国外贸管理的主要政策	9
第三节 国际贸易方式	17
本章小结	26
重点实务与操作	27
第二章 企业开展外贸业务前的其他相关准备	29
第一节 企业办理备案登记手续的步骤	29
第二节 企业申请进出口权的其他相关手续	33
本章小结	46
重点实务与操作	46

第二篇 企业国际市场调研与建立业务关系

第三章 国际市场调研与出口营销	51
第一节 国际市场调研的内容	51
第二节 国际市场调研的步骤	55
第三节 出口营销的步骤	57

本章小结	65
重点实务与操作	66
第四章 建立业务关系	68
第一节 企业如何寻找海外客户	68
第二节 海外客户管理	82
第三节 与潜在进口商联系并建立关系的基本步骤	87
本章小结	92
重点实务与操作	92
 第三篇 企业出口洽谈签约 	
第五章 出口交易磋商	99
第一节 交易磋商的过程	99
第二节 进出口合同的订立	104
本章小结	108
重点实务与操作	109
第六章 合同的商品条款	114
第一节 合同中的品质条款	114
第二节 合同中的数量条款	119
第三节 合同中的包装条款	123
本章小结	128
重点实务与操作	129
第七章 合同的价格条款	132
第一节 贸易术语	132
第二节 出口价格核算	144
第三节 佣金与折扣	150
第四节 合同中的价格条款	152
本章小结	155
重点实务与操作	155

第八章 合同的装运条款	158
第一节 国际货物运输的方式	158
第二节 海运提单	167
第三节 合同中的装运条款	171
本章小结	174
重点实务与操作	175
第九章 合同的保险条款	177
第一节 海上风险与损失	177
第二节 海洋运输货物保险条款	180
第三节 其他运输方式保险条款	185
第四节 出口货物运输保险实务	187
第五节 合同中的保险条款	190
本章小结	191
重点实务与操作	192
第十章 合同的支付条款	194
第一节 支付工具	194
第二节 汇付和托收	198
第三节 信用证	205
本章小结	214
重点实务与操作	215

第四篇 企业出口合同履行

第十一章 出口合同的履行	223
第一节 出口许可证的申领	225
第二节 出口货源的准备	227
第三节 出口商品检验	230
第四节 信用证方式下的催证、审证和改证	235
第五节 出口货物托运	239
第六节 办理保险	242
第七节 海关申报	242

第八节 货款的收回	244
本章小结	248
重点实务与操作	248

第五篇 企业出口业务善后

第十二章 企业出口业务善后	255
第一节 出口收汇核销和出口退税	255
第二节 索赔和理赔	259
本章小结	259
重点实务与操作	259
企业外贸业务流程综合训练	261
世界各国禁忌	283
外贸英语常用(缩)语和词组	287
参考文献	302

第一篇：

企业出口准备

企业在开展外贸业务前应完成哪些准备工作？这些工作该如何开展？开展这些工作需要具备哪些知识和素质？本篇将介绍外贸业务人员必须掌握的一些基本概念，以及企业申请进出口经营权的相关手续，以便大家了解和熟悉国际贸易活动的特点。

第一章

相关知识准备



- 国际贸易的基本概念
- 我国对外贸易管理制度
- 国际贸易方式

通过本章学习,应该达到以下目标:

知识目标

了解国际贸易中的一些基本概念;我国的对外贸易管理制度和常用的国际贸易方式。

能力目标

了解国际贸易的特点;我国外汇管理制度、关税管理制度以及对外贸易管理的行政手段等。引导学生从总量、规模和结构等多个角度分析和评价当地的外贸发展状况,在充分准备基础上撰写分析报告。

一个优秀的外贸业务人员,不仅要掌握外贸业务工作的程序、内容、方法、要求和技巧,而且更需要对国际贸易的基础知识有所了解。

毫无疑问,我们在开展外贸业务活动之前必须对国际贸易有一定的认识,懂得国际贸易的基本规律。因此,在企业进军国际市场之前,我们首先应做好相关知识的准备。

我们至少需要了解三方面的知识:国际贸易的基本概念;我国对外贸易管理制度;国际贸易方式。

第一节 国际贸易的基本概念

一、国际贸易

国际贸易(International Trade)亦称“世界贸易”(World Trade),是指世界各国(或地区)之间的货物、知识和服务交换活动。它由各国(地区)的对外贸易构成,是世界各国(地区)对外贸易的总和。国际贸易也是世界各国(地区)之间分工的表现形式。

二、对外贸易

对外贸易(Foreign Trade)亦称“国外贸易”或“进出口贸易”,是指一个国家(地区)与另

一个国家(地区)之间的商品和劳务的交换。这种贸易由进口和出口两个部分组成。对运进商品或劳务的国家(地区)来说,就是进口;对运出商品或劳务的国家(地区)来说,就是出口。国际贸易和对外贸易作为概念,主要区别在于观察跨国界的商品交换活动的角度不同,也即从一个国家来看这种交换活动,则称为对外贸易,从国际范围来看,则称为国际贸易。因此,对外贸易是国际贸易的一部分。

三、总贸易与专门贸易

总贸易(General Trade)是“专门贸易”的对称,是指以国境为标准划分的进出口贸易。凡进入国境的商品一律列为总进口;凡离开国境的商品一律列为总出口。在总出口中又包括本国产品的出口和未经加工的进口商品的出口。总进口额加总出口额就是一国的总贸易额。美国、日本、英国、加拿大、澳大利亚、中国、原苏联、东欧等国采用这种划分标准。

专门贸易(Special Trade)是“总贸易”的对称,是指以国家海关关境为标准划分的进出口贸易。只有从外国进入本国关境的商品以及从保税仓库提出进入关境的商品才列为专门进口。当外国商品进入国境后,暂时存放在保税仓库,未进入关境,不列为专门进口。保税仓库是指位于国境之内、关境之外的存放未缴纳进口关税的货物的仓库。从国内运出关境的本国产品以及进口后经加工又运出关境的商品,则列为专门出口。专门进口额加专门出口额称为专门贸易额。德国、意大利等国采用这种划分标准。

四、对外贸易额与对外贸易量

对外贸易额(Value of Foreign Trade)是以货币表示的对外贸易金额。一定时期内一国从国外进口的商品的全部价值,称为进口贸易总额或进口总额;一定时期内一国向国外出口的商品的全部价值,称为出口贸易总额或出口总额。两者相加为进出口贸易总额或进出口总额,是反映一个国家对外贸易规模的重要指标。一般用本国货币表示,也可用国际上习惯使用的货币表示。联合国编制和发表的世界各国对外贸易值的统计资料,是以美元表示的。把世界上所有国家的进口总额或出口总额用同一种货币换算后加在一起,即得世界进口总额或世界出口总额。就国际贸易来看,一国的出口就是另一国的进口,如果把各国进出口值相加作为国际贸易总值就是重复计算。因此,一般是把各国进出口值相加,作为国际贸易值。

由于各国一般都是按离岸价格(FOB,即启运港船上交货价,只计成本,不包括运费和保险费)计算出口额,按到岸价格(CIF,即成本、保险费加运费)计算进口额。因此世界出口总额略小于世界进口总额。

以货币所表示的对外贸易值经常受到价格变动的影响,因而不能准确地反映一国对外贸易的实际规模,更不能使不同时期的对外贸易值直接比较。为了反映进出口贸易的实际规模,通常以贸易指数表示,其办法是按一定期的不变价格为标准来计算各个时期的贸易值,用进出口价格指数除进出口值,得出按不变价格计算的贸易值,便剔除了价格变动因素,就是贸易量(Quantum of Foreign Trade)。然后,以一定时期为基期的贸易量指数同各个时期的贸易量指数相比较,就可以得出比较准确反映贸易实际规模变动的贸易量指数。

五、贸易差额

贸易差额(Balance of Trade)是一国在一定时期内(如一年、半年、一季、一月)出口总值

与进口总值之间的差额。当出口总值与进口总值相等时,称为“贸易平衡”。当出口总值大于进口总值时,出现贸易盈余,称“贸易顺差”或“出超”。当进口总值大于出口总值时,出现贸易赤字,称“贸易逆差”或“入超”。通常,贸易顺差以正数表示,贸易逆差以负数表示。

☞【知识链接 1-1】

2009 年 1—5 月浙江省进出口统计总表

金额单位: 万美元

项目名称	今年实绩			去年同期实绩			与去年同期比较	
	当月实绩	本年累计	比重%	当月实绩	上年累计	比重%	当月±%	累计±%
进出口总额	1450249	6686218		1809640	8304442		-19.86	-19.49
出口额	1005163	4763984	100.00	1307302	5892899	100.00	-23.11	-19.16
按贸易方式分:								
一般贸易	808861	3820972	80.21	1035702	4585572	77.82	-21.90	-16.67
加工贸易	183067	892180	18.73	260456	1269935	21.55	-29.71	-29.75
其他贸易	13235	50832	1.07	11144	37392	0.63	18.76	35.94
按企业性质分:								
国有及国有控股企业	108779	546475	11.47	167579	787738	13.37	-35.09	-30.63
外商投资企业	341657	1634821	34.32	451888	2123973	36.04	-24.39	-23.03
民营企业	551783	2571169	53.97	685727	2970902	50.42	-19.53	-13.45
集体企业	69094	334500	7.02	109804	502643	8.53	-37.08	-33.45
私营企业	482689	2236669	46.95	575923	2468259	41.89	-16.19	-9.38
按商品性质分:								
初级产品	41497	181599	3.81	50481	204610	3.47	-17.80	-11.25
工业制成品	963666	4582385	96.19	1256821	5688289	96.53	-23.33	-19.44
进口额	445086	1922234	100.00	502338	2411543	100.00	-11.40	-20.29
按贸易方式分:								
一般贸易	304983	1299388	67.60	298545	1487443	61.68	2.16	-12.64
加工贸易	82507	390511	20.32	139135	634519	26.31	-40.70	-38.46
其他贸易	57596	232335	12.09	64658	289581	12.01	-10.92	-19.77
按企业性质分:								
国有及国有控股企业	89584	378353	19.68	83146	369439	15.32	7.74	2.41
外商投资企业	181027	848058	44.12	253757	1216294	50.44	-28.66	-30.28
民营企业	173772	693752	36.09	164282	822012	34.08	5.78	-15.60
集体企业	31565	136664	7.11	33101	170120	7.05	-4.64	-19.67
私营企业	142207	557088	28.98	131181	651892	27.03	8.41	-14.54
按商品性质分:								
初级产品	125246	528554	27.50	123157	595718	24.70	1.70	-11.27
工业制成品	319840	1393680	72.50	379181	1815825	75.30	-15.65	-23.25

(资料来源:中国海关统计资料)

六、有形贸易与无形贸易

对外贸易按内容和形式的不同,一般分为有形贸易与无形贸易。

有形贸易(Visible Trade)是“无形贸易”的对称,指货物的进出口贸易。由于货物是可

以看得见的有形实物,故商品的进出口被称为有形进出口,即有形贸易。国际贸易中的有形商品种类繁多,为便于统计,联合国秘书处于1950年起草了“联合国国际贸易标准分类”,分别在1960年和1974年进行了修订。在1974年的修订本里,把国际贸易商品共分为10大类、63章、233组、786个分组和1924个基本项目。

这10类商品分别为:

1. 食品及主要供食用的活动物(0);
2. 饮料及烟类(1);
3. 燃料以外的非食用粗原料(2);
4. 矿物燃料、润滑油及有关原料(3);
5. 动植物油脂及油脂(4);
6. 未列名化学品及有关产品(5);
7. 主要按原料分类的制成品(6);
8. 机械及运输设备(7);
9. 杂项制品(8);
10. 没有分类的其他商品(9)。

在国际贸易中,一般把0到4类商品称为初级产品,把5到8类商品称为制成品。

无形贸易(Invisible Trade)是“有形贸易”的对称,指劳务或其他非实物商品的进出口而发生的收入与支出。主要包括:

1. 和商品进出口有关的一切从属费用的收支,如运输费、保险费、商品加工费、装卸费等;
2. 和商品进出口无关的其他收支,如国际旅游费用、外交人员费用、侨民汇款、使用专利特许权的费用、国外投资汇回的股息和红利、公司或个人在国外服务的收支等。

以上各项中的收入,称为“无形出口”;以上各项中的支出,称为“无形进口”。有形贸易因为要在海关履行结关手续,故其金额显示在一国的海关统计上;无形贸易不经过海关办理手续,其金额不反映在海关统计上,但显示在一国国际收支表上。

七、直接贸易与间接贸易

直接贸易(Direct Trade)是“间接贸易”的对称,是指商品生产国与商品消费国直接卖买商品的行为。

间接贸易(Indirect Trade)是“直接贸易”的对称,是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行卖买商品的行为。其中,生产国是间接出口;消费国是间接进口;对第三国来讲是转口贸易。即使商品直接从生产国运到消费国去,只要两者之间并未直接发生交易关系,而是由第三国转口商分别同生产国与消费国发生的交易关系,仍然属于转口贸易范畴。

八、对外贸易商品结构

对外贸易商品结构是指一定时期内一国进出口贸易中各种商品的构成。

一国对外贸易商品结构可以反映该国的经济发展水平、产业结构状况、科技发展水平等。

【知识链接 1-2】

2009 年 1—4 月浙江出口主要商品情况表

金额单位：美元

产品	01—04 月累计	01—04 去年同期	同比增减(%)
机电产品(含具体列名)	15508643003	20352485229	-23.8
服装及衣着附件	5586802583	5781808642	-3.37
纺织纱线、织物及制品	5381060074	6319769868	-14.9
高新技术产品	2723949249	4325675189	-37.0
家具及其零件	1842719142	2009285504	-8.29
鞋类	1194933067	1213401291	-1.52
船舶	1110507274	986488816	12.6
农产品	917836295	1041005641	-11.8
汽车零件	683234089	961386133	-28.9
塑料制品	631965087	583361671	8.33

(资料来源：中国海关统计资料)

九、对外贸易的地理方向

对外贸易地理方向又称对外贸易地区分布或国别结构,是指一定时期内各个国家或区域集团在一国对外贸易中所占有的地位,通常以它们在该国进出口总额或进口总额、出口总额中的比重来表示。对外贸易地理方向指明一国出口商品的去向和进口商品的来源,从而反映一国与其他国家或区域集团之间经济贸易联系的程度。一国的对外贸易地理方向通常受经济互补性、国际分工的形式与贸易政策的影响。

由于对外贸易是一国与别国之间发生的商品交换,因此,把对外贸易按商品分类和按国家分类结合起来分析研究,即把商品结构和地理方向的研究结合起来,可以查明一国出口中不同类别商品的去向和进口中不同类别商品的来源,具有重要意义。

 【知识链接 1-3】

2009 年 1—5 月浙江省出口主要市场统计表

金额单位: 万美元

项目名称	出口实绩			去年同期实绩			与去年同期比较	
	当月出口	累计出口	比重%	当月出口	累计出口	比重%	当月±%	累计±%
各大洲情况:	1005163	4763984		1307302	5892899		-23.11	-19.16
亚洲	344085	1575491	33.07	436940	1934781	32.83	-21.25	-18.57
欧洲	295151	1485211	31.18	413366	1933185	32.81	-28.60	-23.17
北美洲	206695	971451	20.39	247031	1141479	19.37	-16.33	-14.90
拉丁美洲	72272	313118	6.57	105582	414837	7.04	-31.55	-24.52
非洲	65539	300484	6.31	79475	331626	5.63	-17.53	-9.39
大洋洲	21421	118229	2.48	24908	136992	2.32	-14.00	-13.70
区域(经济)组织:								
欧盟	258864	1298580	27.26	341849	1623262	27.55	-24.28	-20.00
东盟	70852	284660	5.98	82144	353929	6.01	-13.75	-19.57
中东	99247	432286	9.07	125707	526720	8.94	-21.05	-17.93
20 个主要国别(地区)合计:	694280	3323864	69.77	883493	4067202	69.02	-21.42	-18.28
美国	186728	874390	18.35	223442	1024775	17.39	-16.43	-14.67
日本	60965	340178	7.14	74586	369142	6.26	-18.26	-7.85
德国	56997	277604	5.83	64685	333237	5.65	-11.89	-16.69
英国	34296	163605	3.43	36209	187495	3.18	-5.28	-12.74
香港地区	32725	157733	3.31	45673	217347	3.69	-28.35	-27.43
意大利	31122	157112	3.30	44055	202221	3.43	-29.36	-22.31
印度	31331	136397	2.86	37897	162474	2.76	-17.33	-16.05
荷兰	25460	134326	2.82	29453	149233	2.53	-13.56	-9.99
阿拉伯联合酋长国	31439	133723	2.81	42626	164933	2.80	-26.25	-18.92
法国	26602	125309	2.63	32640	138492	2.35	-18.50	-9.52
韩国	26636	123092	2.58	39553	185352	3.15	-32.66	-33.59
西班牙	22400	109484	2.30	40093	160620	2.73	-44.13	-31.84
加拿大	19956	97042	2.04	23585	116692	1.98	-15.39	-16.84
澳大利亚	18537	94818	1.99	21594	111807	1.90	-14.15	-15.20
俄罗斯	18320	91013	1.91	36423	156598	2.66	-49.70	-41.88
巴西	15268	67987	1.43	25345	103654	1.76	-39.76	-34.41
比利时	13495	67188	1.41	16562	77639	1.32	-18.51	-13.46
印度尼西亚	13436	59310	1.24	17192	74035	1.26	-21.85	-19.89
墨西哥	12699	57273	1.20	18593	72998	1.24	-31.70	-21.54
马来西亚	15869	56280	1.18	13285	58458	0.99	19.45	-3.73

(资料来源: 中国海关统计资料)