



中等职业教育物流专业规划教材

国际货物通关实务

邢 颐 李嘉怡 主编



GUOJI HUOWU TONGGUAN SHIWU



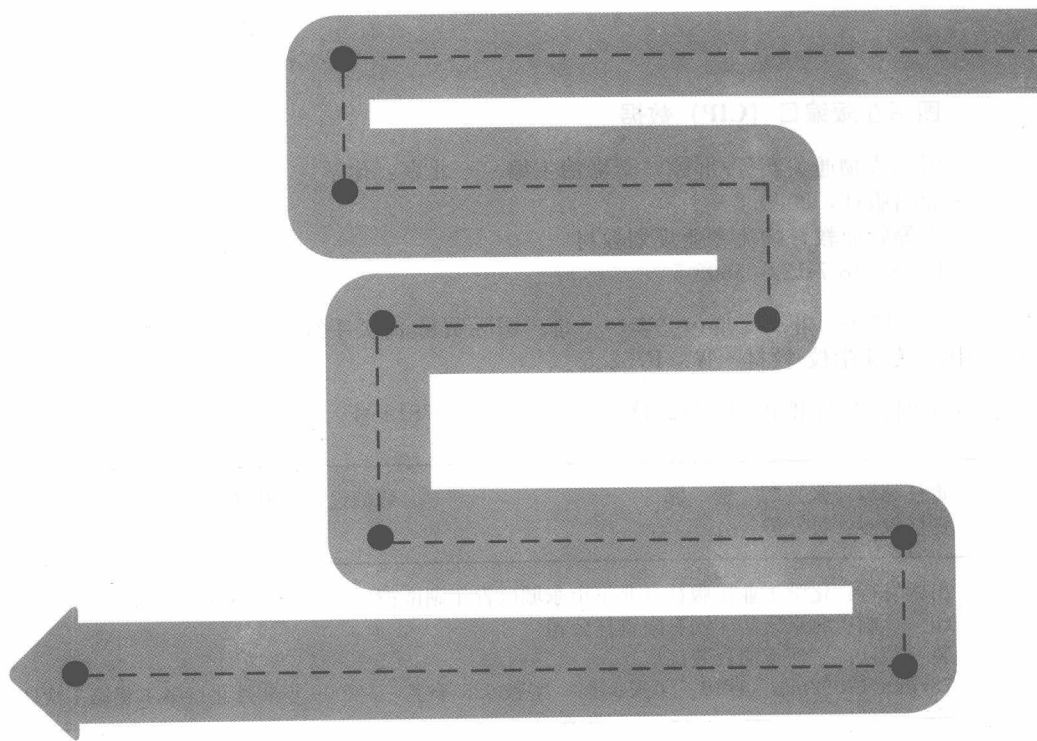
化学工业出版社



中等职业教育物流专业规划教材

国际货物通关实务

邢 颐 李嘉怡 主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

《国际货物通关实务》是“中等职业教育物流专业规划教材”之一。本书充分考虑了中等职业教育学生的学习特点,深入浅出地介绍了国际货物通关所需的基本理论、基本知识和基本技能。内容包括国际贸易基础、国际货物买卖合同条款介绍、合同的订立与履行、海关保管与管理、一般贸易和加工贸易下的国际货物通关、保税货物通关、特殊货物通关、运输工具通关等。本书以实用为目的,通俗易懂,突出技能点,可培养学生初步具有处理国际货物通关具体业务的能力。图书配备了内容丰富、实用的多媒体教学课件,以方便教师使用。

本书可作为中等职业学校物流专业或相近专业的教学用书,也可作为物流从业人员的参考用书以及物流工程技术和管理人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

国际货物通关实务/邢颐,李嘉怡主编. —北京:化学工业出版社,2009.8

中等职业教育物流专业规划教材

ISBN 978-7-122-05608-5

I. 国… II. ①邢…②李… III. 国际贸易-海关手续-中国-专业学校-教材 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 107819 号

责任编辑:张兴辉 贾 娜
责任校对:吴 静

装帧设计:尹琳琳

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷:北京云浩印刷有限责任公司

装 订:三河市前程装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张 14 $\frac{3}{4}$ 字数 425 千字 2009 年 9 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 32.00 元

版权所有 违者必究

《中等职业教育物流专业规划教材》 编写委员会

主 任 刘 忠

副 主 任 (按姓氏笔画排序)

王筠镇 周国庆 周雅顺

委 员 (按姓氏笔画排序)

于 军	万永坤	王筠镇	叶 青	史小峰
邢 颐	刘 忠	关 宏	李洪奎	李斌成
李满玉	李嘉怡	邱雪峰	张翠花	罗慧媛
周国庆	周雅顺	郎德琴	郭元萍	彭仲文
韩 丽	蒋 坚	谢舸燕	蓝国宏	

主编单位 (排名不分先后)

甘肃省经济学校

广东省财经学校

河北省经济管理学校

陕西省城市经济学校

陕西银行学校

陕西省经贸学校

陕西工业职业技术学院

首钢高级技工学校

北京一轻高级技术学校

兰州商学院

陕西科技大学

前 言

随着世界经济的持续发展和科学技术的突飞猛进,现代物流作为现代化经济的重要组成部分和工业化进程中最为经济合理的综合服务模式,正在全球范围内迅速发展,并已逐渐成为我国经济发展的重要产业和新的经济增长点。当前,许多大型跨国集团进入我国,各级政府部门和许多市场意识敏锐的企业已把物流作为提高竞争能力和提升企业核心竞争力的重要手段,把现代物流理念、先进的物流技术和现代经营与管理模式引入国家、地区经济建设和企业经营与管理之中。但是,我国的物流教育仍十分滞后,造成现代物流综合性人才、企业尤其是流通企业改造传统物流与加强物流管理、城市规划与物流系统运筹、第三方物流企业的运作技术操作等现代物流人才严重匮乏,阻碍了经济的发展和经济效益的提高。据有关部门预测,物流专业人才已经成为全国最紧缺人才之一。

为了适应现代物流职业教育发展的需要,化学工业出版社组织国内在中职物流教育方面很有影响的院校教师合力编写了这套“中等职业教育物流专业规划教材”。本套教材具有以下鲜明的特色:

(1) 教学目标专门针对物流操作技能型人才的培养

本套教材目标明确,即注重物流操作技能型人才的培养,教学内容与物流企业的实际需要紧密结合,所有教学案例均来自企业实际,有很强的针对性和实用性。

(2) 充分体现教改的成果

本套教材充分结合了目前中职物流教育的特点和各个学校的教改成果,采用实例导入的编写模式,即每章都有相关案例导入,大大增强了学生的学习兴趣。

(3) 教学课件丰富多彩,充分满足了多媒体教学的需要

本套教材很好地适应了职业院校多媒体教学的需要,教材配备了内容丰富、实用的多媒体化的教学课件,教师使用非常方便。

本书为“中等职业教育物流专业规划教材”其中之一。

本教材充分考虑了中等职业教育学生的学习特点,深入浅出地介绍了国际货物通关的基本知识,以实用为目的,通俗易懂,突出技能点,注重培养学生的操作能力。本教材突出以能力为本的职业技术教育特点,每章均有大量的案例及实训题,突出实际操作性,理论与实际相结合,充分体现了针对性、创新性和实践性的要求,培养学生初步具有处理国际货物通关具体业务的基本能力,使学生掌握从事国际货物通关所需的基本知识和基本技能。为了便于教师和学生明确教学目的,教材各章开始提出了学习目的,章节内容突出重点、难点问题,并编有大量的案例和“想一想”、“议一议”、“小知识”、图表等内容,章后附有复习思考题及综合实训题。教材在形式上新颖活泼,每章前的导入案例能引发学生的学习兴趣,大量的案例、图表、“想一想”、“议一议”、“小知识”等内容增强了教材的可读性、实用性、启发性,通过大量生动具体的实例提高学生分析、处理实际问题的能力,通过“想一想”、“议一议”、“小知识”等内容加深了学生对特定问题的理解,扩充了知识面,激发了学生的学习兴趣,通过思考与练习题、综合实训题,便于学生复习和自测。本教材既满足职业教育学校物流管理专业必修课程的教学要求,也适合作为物流从业人员的在职培训用书。

本教材由邢颐、李嘉怡主编,成喜玲、李晓惠、李研、吴秀芳、赵桂豪参与编写。其中,李研编写第1章、第3章,李嘉怡编写第2章,吴秀芳编写第4章、第5章,成喜玲编写第6章、第7章,李晓惠编写第8章,赵桂豪编写第9章、第10章。全书由邢颐总纂并统稿。

由于编者水平所限,书中难免有不妥之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第1章 国际贸易概述	1
【学习目标】	1
【导入案例】	1
1.1 国际贸易	1
1.1.1 国际贸易概述	1
1.1.2 国际贸易与国内贸易的异同	5
1.1.3 国际贸易的风险	6
1.1.4 国际贸易的基本程序	7
1.2 国际贸易术语	8
1.2.1 国际贸易术语的含义与作用	8
1.2.2 关于贸易术语的国际惯例	8
1.2.3 六种主要贸易术语	10
1.2.4 其他贸易术语	15
1.3 国际贸易方式	18
1.3.1 单纯的销售方式	18
1.3.2 综合的销售方式	21
本章小结	22
思考与练习	23
技能实训	23
第2章 国际货物买卖合同条款	24
【学习目标】	24
【导入案例】	24
2.1 品名与品质条款	24
2.1.1 品名与品质的意义	24
2.1.2 品名条款的基本内容	25
2.1.3 表示商品品质的方法	25
2.1.4 合同中的品名和品质条款	27
2.2 数量条款	27
2.2.1 常用的计量单位	28
2.2.2 计算重量的常用方法	30
2.2.3 数量机动幅度条款	31
2.2.4 合同中的数量条款	31
2.3 包装条款	32
2.3.1 包装的作用与分类	32
2.3.2 运输包装标志	33
2.3.3 定牌生产与中性包装	34
2.3.4 合同中的包装条款	34
2.4 价格条款	35
2.4.1 商品定价的基本方法	35
2.4.2 计价货币的选择	36
2.4.3 佣金和折扣	36
2.4.4 价格换算和盈亏核算	37
2.4.5 合同中的价格条款	39
2.5 装运条款	40
2.5.1 国际贸易的运输方式	40
2.5.2 合同中的装运条款	43
2.6 检验条款	47
2.6.1 商品检验的作用	47
2.6.2 商品的检验权与复验权	47
2.6.3 检验的时间与地点	48
2.6.4 检验机构与检验证书	48
2.6.5 买卖合同中的检验条款	49
2.7 运输保险条款	50
2.7.1 国际货物运输保险概述	50
2.7.2 海上货物运输保险承保范围	51
2.7.3 我国海洋运输保险险别	53
2.7.4 伦敦保险协会海运货物保险条款	55
2.7.5 合同中的保险条款	56
2.7.6 货物运输保险实务	59
2.8 支付条款	60
2.8.1 结算票据	60
2.8.2 汇付和托收	64
2.8.3 信用证	68
2.8.4 不同结算方式选用	74
2.8.5 合同中的信用证支付条款	75
2.9 争议、索赔、仲裁与不可抗力条款	76
2.9.1 争议与违约	76
2.9.2 索赔	77
2.9.3 不可抗力	78
2.9.4 调解与仲裁	80
本章小结	82
思考与练习	82
技能实训	83
第3章 国际货物买卖合同的订立与履行	84
【学习目标】	84
【导入案例】	84
3.1 合同的磋商	84
3.1.1 合同磋商的方式	84

3.1.2 磋商的程序	84	5.3.2 报关员的权力和义务	121
3.2 合同的订立	89	5.3.3 报关员的考核管理	122
3.2.1 合同有效成立的条件	89	5.3.4 报关员的法律责任	122
3.2.2 书面合同的签订	90	本章小结	122
3.3 合同的履行	93	思考与练习	123
3.3.1 出口合同的履行	93	技能实训	123
3.3.2 进口合同的履行	98		
3.3.3 进口索赔与出口理赔	99		
本章小结	108		
思考与练习	108		
技能实训	108		
第4章 海关概述	110	第6章 一般贸易方式下国际货物的	
【学习目标】	110	通关	124
【导入案例】	110	【学习目标】	124
4.1 海关的性质和任务	110	【导入案例】	124
4.1.1 海关性质	110	6.1 申报	125
4.1.2 海关任务	110	6.1.1 申报的定义	125
4.2 海关管理的对象和范围	111	6.1.2 申报地点	125
4.2.1 海关的管理对象	111	6.1.3 申报期限	125
4.2.2 海关的管理范围	111	6.1.4 申报方式	125
4.3 海关管理的特点和作用	112	6.1.5 申报手续	125
4.3.1 海关管理的特点	112	6.1.6 申报的生效、修改和撤销	126
4.3.2 海关管理的作用	112	6.1.7 申报的责任	127
4.4 海关的权利	113	6.2 查验	128
4.4.1 海关权利的特点	113	6.2.1 查验的定义	128
4.4.2 海关权利的具体内容	113	6.2.2 查验地点	128
4.4.3 海关执法的监督	115	6.2.3 查验时间	128
本章小结	115	6.2.4 查验方式	128
思考与练习	116	6.2.5 复验和径行查验	128
技能实训	116	6.2.6 接受和配合查验	129
		6.2.7 查验货物损害赔偿	129
		6.3 征税	130
		6.3.1 关税的概念	130
		6.3.2 关税的种类	130
		6.3.3 进口环节税	132
		6.3.4 滞纳金	133
		6.3.5 进出口税费的缴纳	133
		6.3.6 税款的退还	134
		6.3.7 税款的追征和补征	134
		6.3.8 延期纳税	135
		6.4 放行	135
		6.4.1 海关放行	135
		6.4.2 提货	135
		6.4.3 装运货物	135
		6.5 报关单	135
		6.5.1 进出口货物报关单	135
		6.5.2 进(出)口付(收)汇证明	142
		6.5.3 出口收汇核销单	143
		6.5.4 出口退税证明	143
		6.5.5 进(出)口货物证明书	143
		本章小结	143
第5章 海关对报关企业和报关员的			
管理制度	117		
【学习目标】	117		
【导入案例】	117		
5.1 中国的报关管理制度	117		
5.1.1 报关概述	117		
5.1.2 报关分类	117		
5.1.3 报关单位	118		
5.1.4 报关活动相关人	119		
5.1.5 报关行业协会	119		
5.2 海关对报关企业的管理	120		
5.2.1 报关企业注册登记制度	120		
5.2.2 报关企业的法律责任	121		
5.3 海关对报关员的管理	121		
5.3.1 报关员注册登记管理制度	121		

思考与练习	144	8.5.2 出口加工区货物的报关	187
技能实训	144	8.5.3 出口加工区的监管	192
第7章 加工贸易方式下国际货物 的通关	149	本章小结	195
【学习目标】	149	思考与练习	196
【导入案例】	149	技能实训	199
7.1 加工贸易基本形式	149	第9章 特殊货物通关	201
7.1.1 对外加工装配	149	【学习目标】	201
7.1.2 进料加工	150	【导入案例】	201
7.2 加工贸易银行保证金台账制度	151	9.1 外商投资企业进出口货物通关	201
7.2.1 加工贸易银行保证金台账制度	151	9.1.1 外商投资企业的概述	201
7.2.2 银行保证金台账的分类管理	151	9.1.2 外商投资企业的进出口关税优惠 及货物监管	202
7.3 加工贸易方式下国际货物的通关 程序	153	9.1.3 外商投资企业进出口货物的通关 手续	204
7.3.1 加工贸易合同备案	153	9.1.4 外商投资企业的抵押与清算	207
7.3.2 加工贸易方式下国际货物的通关 程序	154	9.2 暂进出境货物通关	208
7.3.3 加工贸易合同的报核	154	9.2.1 暂进出境货物的含义和范围	208
本章小结	155	9.2.2 暂进出境货物的通关规定	209
思考与练习	157	9.2.3 暂进出口货物的业务流程	209
技能实训	157	9.2.4 暂进出口货物的通关手续	210
第8章 保税货物通关	158	9.3 其他进出口货物通关	211
【学习目标】	158	9.3.1 货样、广告品进出口通关	211
【导入案例】	158	9.3.2 无代价抵偿进口货物	212
8.1 保税货物进出口通关制度概述	158	9.3.3 溢卸、短卸、误卸货物的通关	213
8.1.1 保税货物概述	158	9.3.4 退运进出口货物的通关	214
8.1.2 保税制度及其形式	159	本章小结	215
8.1.3 保税货物进出境报关程序	160	思考与练习	215
8.2 保税仓库储存货物的通关	164	技能实训	216
8.2.1 保税仓库概述	164	第10章 运输工具通关	217
8.2.2 保税仓库设立	165	【学习目标】	217
8.2.3 保税仓库进出口货物的报关 程序	168	【导入案例】	217
8.2.4 出口监管仓库概述	170	10.1 进出境运输工具的基本通关规则	217
8.3 保税工厂货物通关	174	10.1.1 进出境运输工具	217
8.3.1 保税工厂概述	174	10.1.2 进出境运输工具的基本通关 规则	218
8.3.2 保税工厂进出口货物的通关 程序	175	10.2 进出境运输工具通关程序	219
8.4 保税区进出口货物的通关	178	10.2.1 船舶的通关	219
8.4.1 保税区概述	178	10.2.2 车辆的通关	221
8.4.2 保税区的功能及其政策特点、基本 运作方式	179	10.2.3 进出境飞机的通关	222
8.4.3 保税区进出口货物的报关	182	10.2.4 进出境驮畜的通关	223
8.5 加工区进出货物的通关	185	本章小结	223
8.5.1 出口加工区概述	185	思考与练习	223
		技能实训	224
		参考文献	225

第 1 章 国际贸易概述

【学习目标】

本章重点是介绍国际贸易中最基本的概念和理论知识。通过本章的学习，能够理解国际贸易的概念、国际贸易销售的方式，掌握国际贸易术语，了解国际贸易的特点和风险以及基本程序。

【导入案例】

某出口公司于 1997 年 12 月向日本出口 30 吨甘草膏，每吨 40 箱，共 1200 箱，每吨售价为 1800 美元，FOB 新港，共 54000 美元，即期信用证，装运期为 12 月 25 日之前，货物必须装集装箱。该出口公司在天津设有办事处，在 12 月上旬便将货物运到天津，由天津办事处负责定箱装船。不料货物在天津存仓后的第三天，仓库午夜着火，风大火烈，抢救不及，1200 箱甘草膏全部被焚。办事处立即通知内地公司总部并要求尽快补发 30 吨，否则无法按期装船。结果该公司因货源不济，只好要求日商将信用证的有效期和装运期各延长 15 天。

通过案例我们看到在国际贸易中存在很多风险，如果我们能预计到风险发生的可能性，并合理使用贸易术语，就可以将损失降到最低。那么国际贸易中会存在哪些风险呢？国际贸易与国内贸易有何不同？我们应怎样使用国际贸易术语呢？

1.1 国际贸易

国际贸易是人类基本经济活动的一种形式，是一个历史的范畴，是人类社会发展到一定历史阶段的产物，它随着社会生产力的提高和社会分工的发展而发展。国际贸易的产生必须具备两个条件：第一，相对独立的政治实体的出现，即国家的形成；第二，可供交换的剩余产品。从根本上讲，社会生产力的发展和社会分工的不断扩大，是国际贸易产生和发展的基础。

1.1.1 国际贸易概述

1. 国际贸易的含义

国际贸易是指世界各国之间商品和劳务的交换活动。它既包括本国与外国（或地区）之间的贸易，也包括别的国家之间的贸易。

对外贸易是指一国（或地区）同别国（或地区）之间进行的商品和劳务交换活动。它是从某一个国家或地区的角度出发来看待这种商品和劳务的交换活动的，是相对于国内或地区内贸易而言的。一些海洋岛国（如英国，日本等）也常把对外贸易称为“海外贸易”。对外贸易是由商品的进口和出口两部分组成的，也称商品的“进出口贸易”或“输出入贸易”。

从全球范围来看，国际贸易也就是世界贸易，是世界各国对外贸易的总和。

2. 国际贸易分类

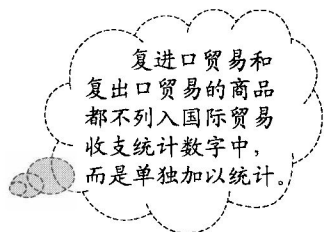
国际贸易涉及的范围广泛，性质很复杂，可以从不同的角度对其进行分类。

（1）按商品（或劳务）的移动方向划分

① 出口贸易（export trade）。出口贸易又称输出贸易，是指本国向其他国家输出商品或劳务的贸易业务。不属于外销的商品则不算，如：一国运出境外供本国驻外使领馆使用的货物、旅客个人带出境外使用的货物均不列入出口贸易。

② 进口贸易（import trade）。进口贸易又称为输入贸易，指从其他国家购买商品或劳务后，输

入本国市场销售的贸易活动。同样,不属于内销的商品则不算。如:外国的使领馆运进供自用的货物、旅客带入供自用的货物均不列入进口贸易。



③ 过境贸易 (transit trade)。过境贸易又称为通过贸易,凡甲国经过乙国向丙国运送商品,对于乙国来说就是过境贸易。过境贸易分为直接和间接两种。如果外国商品运到某国过境后,并不存放在这个国家海关仓库,而是在海关的监督下,通过该国国内交通线、港口、车站又输出国外,这是直接过境贸易。如果外国商品运到某国国境后,先存放在海关仓库,未经加工改制以后又从仓库提出运往国外,这是间接过境贸易。

④ 复出口贸易 (re-export trade)。复出口贸易是指从外国输入商品后,未经加工又输出到国外进行销售,这样做的目的主要是利用国际市场价格上涨赚取外汇。

⑤ 复进口贸易 (re-import trade)。复进口贸易是指输出国外的商品未经加工又重新输入本国。复进口贸易多为偶然原因,如出口后的商品滞销或损坏,出口后的商品在国外的价格比国内价格低以及由非正当原因造成。

(2) 按国境与关境划分

① 总贸易 (general trade)。总贸易是指以国境为标准来统计的进出口贸易,即:凡是进入国境的商品一律列为进口,称为总进口;凡是离开国境的商品一律列为出口。总进口额与总出口额相加就是一国的出口总额。这种对外贸易统计标准被日本、美国、英国、加拿大等国家采用,我国也采用这种统计方法。

② 专门贸易 (special trade)。专门贸易是指以关境为标准来统计的进出口贸易。关境是海关所管辖和执行各项法令、规章的区域,是海关征收关税的领域。当外国商品进入国境后,暂时存在保税仓库,不进入关境,一律不列入进口,只有进入关境的商品和从保税仓库提出再进入关境的商品才列入进口,称为专门进口;从国内运出关境的本国商品以及进口后未经加工又从关境运出的商品则列为出口,称为专门出口。专门出口额与专门进口额相加即为专门贸易额。这种对外贸易统计标准被意大利、法国、德国、瑞士等国家采用。

总贸易说明一国在国际货物流通中所处的地位和作用,专门贸易说明一国作为生产者和消费者在国际贸易中具有的意义,两者在数值上也不相等。因此联合国发布的各国对外贸易额资料,一般都注明是总贸易还是专门贸易。目前,在国际上采用总贸易额统计标准的国家居多,大约有 90 多个国家和地区。

(3) 按交易标的划分

① 有形贸易 (tangible goods trade)。有形贸易是指在进出口贸易中进行的实物商品的交易,因为这些实物看得见、摸得着,故称为有形贸易,也叫货物贸易。有形商品的进出口额是国际收支的主要构成部分。

小知识:

国际贸易中的货物种类繁多,为便于统计,联合国秘书处起草了 1950 年版的《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,把国际贸易共分为 10 大类、63 章、233 组、786 个分组和 1924 个基本项目。这 10 大类商品分别为:食品和主要供食用的活动物 (0); 饮料及烟类 (1); 燃料以外的非食用粗原料 (2); 矿物燃料、润滑油及有关原料 (3); 动植物油脂及油脂 (4); 未列名化学品及有关产品 (5); 主要按原料分类的制成品 (6); 机械及运输设备 (7); 杂项制品 (8); 没有分类的其他货物 (9)。在国际贸易统计中,一般把 0 到 4 类商品称为初级产品,把 5 到 8 类产品称为制成品。

② 无形贸易 (intangible goods trade)。无形贸易是指在国际贸易活动中所进行的所有非物质形态的商品贸易,它是以提供活劳动的形式满足他人需要并获取报酬的一种国际劳务活动。例如,运输、保险、金融、国际旅游、技术有偿转让等方面各种服务的提供和接受,以及其他非实物形态的

进出口贸易活动。

小知识:

“乌拉圭回合”的服务贸易总协定中,服务贸易有四种发生方式:

- (1) 过境交付。从一缔约方境内向境外任何缔约方提供服务。如通过视、听等为对方提供服务。
- (2) 境外消费。从一缔约方境内向任何其他缔约方的消费者提供服务。如涉外旅游服务、为外国病人提供医疗服务。
- (3) 以“商业存在”方式提供服务。一缔约方在其他缔约方境内通过商业存在提供服务,即服务提供者在国外建立商业机构为消费者提供服务。如一缔约方在其他缔约方开设百货公司、银行、保险公司、运输公司、咨询公司、律师或会计事务所、饭店、宾馆等。
- (4) 以“自然人流动”方式提供服务。一缔约方的自然人在其他任何缔约方境内提供服务。

(4) 按贸易有无第三国参加划分

① 直接贸易 (direct trade)。直接贸易是指商品由生产国直接运到消费国、没有第三国参加的贸易活动。直接贸易的双方直接谈判,直接签约,直接结算,直接运输。

② 间接贸易 (indirect trade)。间接贸易是指商品生产国与商品消费国通过第三国进行买卖商品的行为。其中,生产国是间接出口,消费国是间接进口,第三国是转口。

③ 转口贸易 (entrepot trade)。转口贸易是指一国进口某种商品不是以消费为目的,而是将它作为商品再向别国出口的贸易活动。

小知识:

从事转口贸易的多是地理位置优越、运输便利,以及贸易管制较少的国家和地区,如伦敦、鹿特丹、新加坡、香港等。它们具有上述条件,便于货物集散,所以转口贸易十分发达。

(5) 按贸易国数目划分

① 双边贸易 (bilateral trade)。双边贸易是指生产国与消费国直接进行交易,一般是一国与另一国之间为了彼此保持贸易收支平衡而进行的活动。

② 三角贸易 (triangular)。三角贸易是指在三个国家或地区之间相互出口和进口,并进行合理搭配,以平衡各自的贸易收支和协调它们的贸易关系。

③ 多边贸易 (multilateral trade)。多边贸易是指三个或三个以上的国家或地区,为寻求相互之间的收支在整体上的平衡,通过协议在多边结算的基础上所进行的贸易,也称多角贸易。

(6) 按清偿工具的不同划分

① 自由结汇贸易 (free-liquidation trade)。自由结汇贸易是指以货币作为清偿工具的贸易方式。通常用可以自由兑换的货币来支付结算,如:美元、英镑、欧元等。结算方式以信用证为主,以托收和汇付为辅。

② 易货贸易 (batter trade)。易货贸易指以经过计价的货物作为清偿工具的贸易方式。政府之间的易货贸易也称协定贸易。

(7) 按经济发展水平划分

① 水平贸易 (horizontal trade)。水平贸易是指在经济发展水平大致相同的国家之间展开的贸易活动。居于同一经济发展阶段的国家,技术发展水平在总体上比较相似,因此,这类国家之间交换活动所涉及的商品,大多是技术上相近的产品,比如发达国家之间进行的贸易和发展中国家之间进行的贸易。各个发达国家之间尽管生产力水平相近,但是也存在各种差异,资源供应也各不相同,需要通过国际贸易来取长补短。在发展中国家之间开展的水平贸易则是为了互相支持,互相弥补民族工业部门的短缺,从而改变国际分工中的不利地位。

② 垂直贸易 (vertical trade)。垂直贸易是指经济发展水平不同的国家之间的贸易活动,或不同技术发展水平的国家或地区之间进行的产品交换。一般指发达国家与发展中国家在总体上的贸易关系。由于这些国家在国际分工中所处的地位以及经济技术程度相差甚远,发达国家向世界市场和

发展中国家提供的主要是工业制成品和高科技产品，而从这些国家进口农业产品、工业原材以及劳动密集型产品。因为经济发达国家多处于北半球，发展中国家多处于南半球，所以垂直贸易又称南北贸易。

(8) 按有无纸制单证划分

① 有纸贸易 (documentary trade)。有纸贸易是指在国际贸易交易过程中，通过单证等商业文件的交接进行结算支付并履行合同的一种贸易方式。在国际贸易中常见的结算单据有：发票、汇票、提单、装箱单、保险单、重量单、信用证、商检证书等。由于国际贸易比较复杂，要做到一手交钱、一手交货非常难，在信用证支付方式下，往往是一手交单、一手付款，因此单据在交易过程中就成了双方履行权利和义务的重要依据。

② 无纸贸易 (electronic data interchange)。无纸贸易是指将贸易、运输、海关、保险、银行等部门的电子计算机联网，对商务信息按国际统一标准进行格式化处理，并把这些数据通过计算机网络，进行商业文件相互交换和自动处理，在不使用纸制单证的情况下完成询问、订单、托运、投保、报关、结算等一系列业务手续的一种现代化方式的新型贸易。

3. 国际贸易的基本概念

(1) 对外贸易额。一国（或地区）在一定时期内以货币表示的进出口商品的总值，称为对外贸易额。对外贸易额是反映该国在一定时期内对外贸易程度的重要指标之一。一国的对外贸易额一般由该国货币或国际上最通用的货币来表示。

(2) 国际贸易额。国际贸易额是指在世界范围内，所有国家和地区在一定时期内以货币表示的进口商品价值总额或出口商品价值总额。由于一国的进口就是另一国的出口，不能重复计算，而各国都以离岸价 FOB (Free on Board) 计算出口额，以到岸价 CIF (Cost, Insurance and Freight) 计算进口额，因此，国际出口总额往往小于国际进口总额。所以，国际贸易总额是指各国的出口贸易额之和。

小知识：

第二次世界大战后，在第三次科学技术革命的影响下，在资本输出迅速增长和贸易自由化的作用下，国际货物贸易取得了巨大发展。世界货物出口贸易额从 1950 年的 607 亿美元跃升到 1980 年的 19986 亿美元，2000 年进一步增长到 62000 亿美元。国际商业服务出口额从 1967 年的 700 亿美元增加到 2000 年 14000 亿美元。世界贸易的增长速度超过世界生产的增长速度。

(3) 国际贸易量。国际贸易量是指以长度、重量、数量、面积、体积等计量单位表示进出口的商品规模。它可以避免因物价变动所引起的国际贸易规模的不真实。

(4) 净出口与净进口。一国（或地区）在同种商品上往往既有出口又有进口，在一定时期内，如该商品出口数量大于进口数量，其差额称为净出口；反之，则为净进口。

(5) 贸易差额。贸易差额指一个国家或地区在一定时期内进口贸易额和出口贸易额之间的差额。当出口总额大于进口总额时，称为贸易顺差或贸易盈余，也叫出超；当出口总额小于进口总额时，称为贸易逆差或贸易赤字，也叫入超。当出口总额与进口总额相等时，称为贸易平衡。

(6) 国际贸易商品结构。国际贸易商品结构表示在一定时期内各类商品在一个国家的进出口贸易总额或世界贸易总额中所占的比重。国际贸易中，交易的商品通常可以分为两大类：初级产品和工业制成品。就整个世界贸易来看，发展中国家以出口初级产品为主，发达国家以出口制成品为主。二战结束以后，国际贸易商品结构变化的总趋势是：初级产品的比重逐渐减少，工业制成品的比重不断增加。当今世界已是以制成品贸易为主的世界，工业制成品的比重上升，意味着以出口工业制成品为主的发达资本主义国家在国际贸易中的地位不断增强。

(7) 国际贸易地理方向。国际贸易地理方向又称贸易地区分布，是指国际贸易的地区分布和商品流向，即各个地区、各个国家在国际贸易中所占的比重和地位，通常用它们的出口额（或进口额）占世界出口贸易总额（或进口贸易总额）的比重来表示，按洲、国别、地区分别计算。它表明

一个国家或地区同世界上各国或地区经济贸易联系的密切程度。在世界贸易额中所占的比重,欧洲一直名列榜首,后面依次是北美洲、亚洲、拉丁美洲、非洲和大洋洲。就国别来说,美、日、德、法、英、意、加等发达国家长期以来一直占世界出口额的50%以上,而140多个发展中国家和地区的出口贸易额仅占世界出口总额的20%左右。

(8) 国际贸易条件。贸易条件(Terms of Trade,简称TOT)又称贸易比价或交换比价,是指一国在一定时期内的出口商品与进口商品之间的交换比率。由于一个国家的进出口商品种类繁多,难以直接用进出口商品的价格进行比较,通常用一国在一定时期内的出口商品价格指数与进口商品价格指数对比进行计算。公式为

$$\text{贸易条件指数(TOT)} = \text{出口商品价格指数} / \text{进口商品价格指数} \times 100\%$$

贸易条件可以用来衡量一国宏观上对外贸易的经济效益如何,它的变化对一国的对外贸易和经济发展政策都产生较大的影响。

如果 $TOT > 1$, 该国贸易条件好转,出口一个单位的产品能换回超过一个单位的进口产品,则该国出口越多,交换越有利。

如果 $TOT = 1$, 贸易条件不变。

如果 $TOT < 1$, 贸易条件恶化,出口越多,从商品交换来看越不利,贸易条件甚至可以恶化到出口增加越多而收入反而减少的地步。针对这种现象,政府应积极采取措施,调整进出口商品的结构,以改善对外贸易的不利状况。

【例】以1997年为基准,其进出口价格指数均为100%;到1998年,出口商品价格上涨7%,进口价格下降3%,即1998年出口价格指数为107%,进口价格指数为97%,则

$$TOT = 107\% / 97\% = 1.103$$

(9) 外贸依存度。对外贸易依存度又称对外贸易系数,指一个国家的经济贸易依赖于外贸的程度,即一国在一定时期内对外贸易总值与国内生产总值或国民生产总值之比。计算公式为

$$Z = (X + M) / \text{GDP 或 GNP} \times 100\%$$

式中,X为出口总值,M为进口总值。

外贸依存度是开放经济的重要指标之一,它反映出一个国家或地区参与国际分工和国际经济技术合作的程度,也衡量着一国或地区对世界经济变动的敏感程度。外贸依存度过高,国内经济发展易受国外经济的影响和冲击;外贸依存度过低,就说明没有很好利用国际分工的长处。一般说来,资源较丰富,国内市场广阔的国家,对外贸易依存度较小,反之则依存度大。在同等条件下,发达国家比欠发达国家的外贸依存度要高,小国比大国的外贸依存度要高。

小知识:

由于进口值不是该国在一定时期内创造的商品劳动值,使外贸依存度的数值表现较高,因此,一般用出口依存度来替代外贸依存度。

1.1.2 国际贸易与国内贸易的异同

国际贸易虽然和国内贸易一样都是商品和劳务的交换活动,但是它属于超出国境的交换活动,所处的环境和活动范围都不同,困难和风险都大得多。

1. 各国语言文字、风俗习惯和气候条件不同

世界各国由于历史文化不同,在语言文字上也有很大差别。当今世界国际贸易上最通行的商业语言是英语,贸易谈判、通信、电报、签订和制作各类单证大都使用英文。然而,也有些地区使用其他的文字,如阿拉伯地区通用阿拉伯文;法国和中非、西非国家通用法文;西班牙和大部分中南美国家则使用西班牙文。为使交易顺利进行,必须采用一种通用的语言。同时,各国的风俗习惯、商业习惯、民族特点、宗教信仰、生活水平、气候条件等都有差异,并且不同的国家对数字、颜色、动物都有各自的偏爱和忌讳。所以输往各国的商品不仅种类要适销对路,而且包装、商标以及

使用说明书的制作都要慎重。

2. 各国的货币和度量衡差别很大

不同的国家使用的货币和度量衡制度是不一样的，国际贸易中常用的货币有：美元、英镑、欧元、日元等。由于各种货币制度不同，产生了外汇、汇率、利率等一系列问题。国际上通用的度量衡制度有英制、美制、公制、国际单位制四种，当交易国的度量衡制度不一致时如何换算？这些问题都很复杂。

3. 各国经济政策不同

在当今世界经济体系里，各国之间互相联系、相互影响，各国不同的经济政策、商业法规、政治制度的不同往往会给国际金融市场和国际贸易带来很大影响。一般来说，实行自由贸易政策的国家，政府对外贸的干预和控制较少，对国际贸易的开展相对有益；而实行贸易保护政策的国家对外贸的干预和控制较严，开展国际贸易的阻力就大一些。

4. 各国的法律不同

每一个国家的法律制度与其他国家会存在差异，这给国际贸易带来很大的困难和不便。不同国家在自然人和法人的待遇、土地的使用、捐税、币制、劳工等有关法律的规定，都有所不同，给有效开展交易，确定贸易利益，产生纠纷后进行仲裁、诉讼等工作造成很多困难。

5. 生产要素的流动性不同

各国的自然资源、资本、管理人员、劳动力等生产要素的流动，在每个国家内部进行相对要容易一些。随着跨国公司的发展，生产要素在各国之间的流动不断加强。但是由于各国对投资移民的限制以及关税、非关税壁垒的存在，这种国际间的生产要素的移动会困难很多。

6. 贸易业务的复杂程度不同

国际贸易从磋商到订立合同、履行合同，要经过复杂的程序，对交易商品的品质、数量、价格、货款的支付、运输、保险等内容的规定会遇到很多困难。而交易双方相距远，由于语言、法规、政策、习俗的差异，涉及到海关、银行、商检局、报关行、外运公司、保险公司等众多机构，又加大了复杂的程度。

7. 国际贸易风险很大

在国际货物买卖的过程中，自始至终存在着各种各样的风险，如商品价格的变化，市场供求关系的变化，货币汇率的变化，长途运输中可能遭到的事故等。这些因素都会给从事国际贸易的公司造成程度不同的经济损失，带来一定的风险。

1.1.3 国际贸易的风险

在国际贸易业务具体操作的过程中，各国贸易商所面临的风险主要有以下几种。

(1) 信用风险。在国际贸易中，由于资信状况在调查上存在一定的困难，交易时，可能会出现因一方违约而造成信用风险，从而使另一方遭受经济损失。买卖双方自接洽开始，要经过报价、还价、确认、订立，直到履约。在这个过程中，双方的财务状况、经济情况可能会发生变化，有时还会危及履约，资信不好的商人也会违约。

(2) 商业风险。在国际贸易中，进口商经常以单证不符、货样不符、交货延误或遭受损失等理由拒付货款，从而给出口商造成商业风险。

(3) 汇兑风险。货币币值上升，就会对买方不利；反之，如果计价货币币值下跌，则对卖方不利。倘若对汇率变化的信息不灵、措施不力，就会出现汇兑风险。

(4) 运输风险。国际贸易的运输距离很远，而长距离的运输过程中发生意外致使货物受损或灭失的风险较大。虽然通过投保可以转移风险，但是一旦事故发生，买方或卖方难免遭受损失。

(5) 价格风险。国际市场价格会因其他很多因素的变化而波动。贸易合同签订后，商品价格无论是上涨还是下跌，都会给交易的某一方造成经济损失。国际贸易的交易规模一般都很大，故价格风险更大。

(6) 政治风险。世界各国在对外贸易活动中往往受到相关政治因素的影响,一个国家的贸易政策和措施也常因该国政治经济和国际收支的状况而不断变化。国际风云变幻莫测,一些国家的政局变动、民族纠纷、政权更迭、军事冲突、贸易法规不断修改,国际社会对某些国家实行经济制裁,都会给国际贸易带来影响,使经营国际贸易者承担相应的风险。

1.1.4 国际贸易的基本程序

国际贸易的基本程序是以合同为中心而进行的,主要包括出口贸易的基本程序和进口贸易的基本程序。

1. 出口贸易的基本程序

(1) 出口交易前的准备

- ① 合理组织和配备经贸洽谈人员;
- ② 开展市场调研,进行可行性分析,选择目标市场;
- ③ 选择交易对象并与之建立业务联系;
- ④ 制订出口商品经营方案,进行成本核算。

(2) 出口交易磋商与合同的签订。根据国家政策、国际惯例和企业的经营方案,与国外的客户进行商品交易的洽谈。为明确各自责任,便于履行或使合同及时生效,通常还需当事人双方签订一份书面合同。

(3) 出口合同的履行。合同签订后,买卖双方当事人根据合同规定履行自己的义务。任何一方违反合同的规定,并使对方受到损失时,就要进行索赔和理赔工作。在处理理赔、索赔过程中,如果发生争议,则应以合同条款为依据,按照法律和惯例进行处理。

(4) 交易善后。交易结束后,双方应保持联系,以维持长久的客户关系。

2. 进口贸易的基本业务程序

进口业务流程见图 1-1。

(1) 进口交易前的准备

- ① 通过市场调研、接受客户委托等途径明确国内买家;
- ② 通过多种途径(如浏览供货信息、商品展览会、交易会、发布求购信息、相关机构推荐、客户介绍等)寻找国外卖家信息;
- ③ 弄清采购商品的供应情况和价格水平,进行分析比较以确定目标市场;
- ④ 在对供货商进行市场调研的基础上,确定客户并主动建立业务联系;
- ⑤ 制订进口商品经营方案;
- ⑥ 进行成本核算。

(2) 进口交易磋商和合同订立。进口交易磋商和合同订立是进口业务的重要阶段,也是决定进口业务经济效益的重要因素。进口合同磋商的方式、程序与出口合同磋商基本相同,但由于进口人所处地位与出口人不同,因此,磋商中各环节的掌握、应注意的事项及合同的各个条款的掌握有很大不同。

进口交易磋商的过程,通常是先相互试探、摸底,再就交易条件进行发盘、还盘和再还盘的过程。在进口交易磋商中,进口人与供应商应详细深入地交流情况,弄清有待进一步取得协议的问题,创造良好的磋商气氛,分清轻重缓急,争取对自己最有利的交易条件。

进口交易达成后,通常都要签订有一定格式的书面合同,作为双方意思完全一致的证明文件和处理争议的主要依据。

(3) 进口合同的履行。进口合同订立后,买卖双方都必须严格按照合同规定履行各自的义务。作为合同的买方,必须按照合同、有关国际条约和国际惯例的规定,支付价款和收取货物。同时,还要随时注意卖方履行合同的情况,督促卖方按合同规定履行其交货、交单和转移货物所有权的义务。

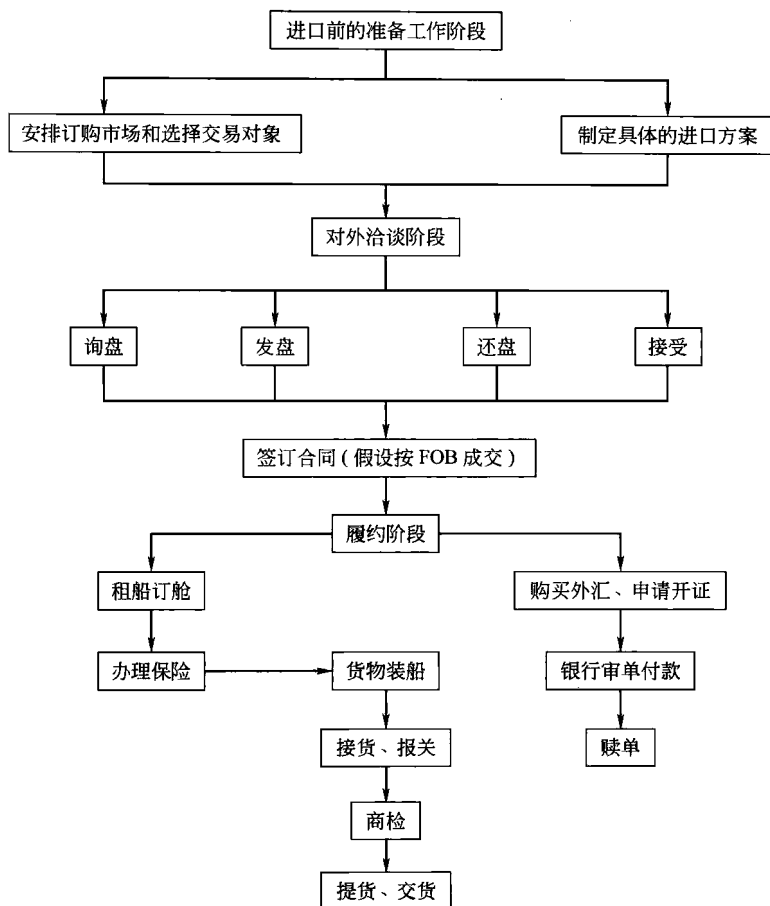


图 1-1 进口业务流程

1.2 国际贸易术语

1.2.1 国际贸易术语的含义与作用

国际贸易术语也称价格术语、贸易条件、价格条件，是进出口商品价格的一个重要组成部分。它是指用三个英文字母的缩写来表示商品的价格、交货地点和买卖双方有关风险、责任和费用的划分，以确定卖方交货和买方接货过程中应尽的义务。每种贸易术语都有其特定的含义，不同的贸易术语意味着买卖双方承担的风险、责任和费用不同。一般而言，卖方承担的风险、责任和费用小，商品售价就低，反之，售价就高。

贸易术语是在国际贸易的长期实践中产生的，随着国际贸易的发展变化，贸易术语也在不断地发展。使用贸易术语可以简化交易磋商的内容，缩短成交的过程，节省费用，有利于交易的达成和贸易的发展；有利于买卖双方核算价格成本；有利于明确买卖双方的权利和义务；有利于履约中争议的解决，促进国际贸易的发展。

1.2.2 关于贸易术语的国际惯例

早在 19 世纪初，在国际贸易中就已使用贸易术语，但是由于各国法律制度、贸易惯例和习惯做法不同，不同国家对贸易术语的解释和运用存在差异，引起贸易纠纷。为了避免各国对贸易术语解释上出现分歧和争议，有些组织和商业团体便对一些贸易术语做出统一的解释和规定，后来逐渐

被国际贸易界承认和采纳，并称为国际贸易惯例。

有关贸易术语的国际惯例主要有以下三种。

1. 《1932 年华沙-牛津规则》

国际法协会于 1928 年在波兰华沙开会，制订了 CIF 术语的统一规则，称为《1928 华沙规则》。后来经过多次修改，最后将此规则定名为《1932 华沙-牛津规则》(Warsaw-Oxford Rules 1932)，全文共 21 条。这一规则规定了 CIF 术语下买卖双方的责任和义务，以及 CIF 术语所确定的买卖合同的性质和特点。

2. 《1941 年美国对外贸易定义修订本》

1919 年，美国九大商业团体在纽约以美国贸易惯用的 FOB 价格为基础，制订了《美国出口报价及其缩写条例》。1941 年，美国对这一条例进行了修订，改称为《1941 年美国对外贸易定义修订本》(Revised American Foreign Trade Definition 1941)。该修订本同年被美国商会、全国进出口商协会和全国对外贸易协会所采用。它对六种贸易术语做了如下解释：

EX (Point of Origin)：产地交货。

FOB (Free on Board)：在船上交货。

FAS (Free Along Side)：在船边交货。

C&F (Cost and Freight)：成本加运费。

CIF (Cost Insurance and Freight)：成本加保险、运费。

DEQ (Delivered Ex Quay——named port of destination)：目的港码头交货。

3. 《国际贸易术语解释通则》

《国际贸易术语解释通则》(International Rules for the Interpretation) 简称通则 (INCOTERMS)。它是国际商会 (ICC) 于 1936 年制订的，定名为《INCOTERMS 1936》。为了适应国际贸易实践的发展，先后于 1953 年、1967 年、1976 年、1980 年、1990 年进行了 5 次补充修订。为了适应国际贸易的不断发展，如交易中使用电子信息的增多、运输方式的变化以及无关税区的广泛发展等，国际商会于 1999 年对《通则》进行第 6 次修订，于 2000 年 1 月 1 日起正式生效。目前，它已经成为国际贸易中普遍承认和使用的国际惯例。

在《2000 年国际贸易术语解释通则》中共有 13 种贸易术语，按卖方责任划分为 E、F、C、D 共 4 组，如表 1-1 所示。

表 1-1 《2000 年国际贸易术语解释通则》

组 别	国际电码	交货地点
E 组 启运	EXW	工厂交货
F 组 主运费未付	FCA	货交承运人
	FAS	装运港船边交货
	FOB	装运港船上交货
C 组 主运费已付	CFR	成本加运费
	CIF	成本加保险费、运费
	CPT	运费付至目的地
	CIP	运费、保险费付至目的地
D 组 到达	DAF	边境交货
	DES	目的港船上交货
	DEQ	目的港码头交货
	DDU	未完税交货
	DDP	完税后交货