

中等职业学校国际商务专业教学用书

常用国际商务单证制作

教师手册

主 编 童宏祥



华东师范大学出版社

华东师范大学出版社

CHANGYONGGUOJISHANGWUDANZHENGZHIZUO

常用国际商务单证制作

中等职业学校国际商务专业教学用书

教师手册

主 编 童宏祥

副主编 蒋学莺

图书在版编目(CIP)数据

常用国际商务单证制作教师手册 / 童宏祥主编. —上海:
华东师范大学出版社, 2008.4
ISBN 978-7-5617-5451-1

I. 常... II. 童... III. 国际贸易—票据—专业学校—教
学参考资料 IV. F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 097695 号

常用国际商务单证制作 教师手册

中等职业学校国际商务专业教学用书

主 编 童宏祥
责任编辑 翁春敏
编辑助理 蒋梦婷 蒋 雯 谭晓芸
装帧设计 蒋 克

出 版 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号
邮编 200062

营销策划 上海龙智文化咨询有限公司
电 话 021-62228271 62228272
传 真 021-62228343

印 刷 者 上海市印刷三厂
开 本 787×1092 16 开
印 张 9
字 数 150 千字
版 次 2008 年 7 月第 1 版
印 次 2008 年 7 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5617-5451-1/F·142
定 价 20.50 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题, 请与华东师范大学出版社中等职业教育分社联系
电话: 021-62228271 62228272)

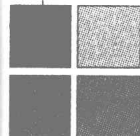
本书是与中等职业学校国际商务专业教学用书《常用国际商务单证制作》和《常用国际商务单证制作·习题集》相配套的教师参考用书，按教材的体例进行编写，其内容包括任务目标、任务导入、任务分析、任务讲解、教学内容拓展和习题集参考答案等。本书对教案设计提出了一些建议，对难点问题进行了一定的分析，在教学内容拓展部分提供了大量相关的教学资料，并对教材中的议题、体验活动、实务操作训练和习题集提供了参考答案，目的是方便教师进行备课和授课，以便更好地开展教学工作。

《常用国际商务单证制作·教师手册》由童宏祥担任主编，蒋学莺担任副主编。具体编写分工是：童宏祥编写导论、项目一、综合模拟训练题，蒋学莺编写项目二，童莉莉编写项目三，朱云海编写项目四，李莉编写项目五，魏强编写项目六，严晓丰编写项目七，全书由童宏祥统稿。

由于笔者的水平有限，书中难免存在错误或纰漏，恳请同行和专家不吝赐教。

编者

2008年7月



教学内容及学时分配	1
------------------	---

导论 认识国际商务单证工作	2
----------------------	---

一、任务目标	2
二、任务导入	2
三、任务分析	2
四、任务讲解	2
五、教学内容拓展	3
六、教材参考答案	6
七、习题集参考答案	7

项目一 制单前的工作	11
-------------------	----

一、任务目标	11
二、任务导入	11
三、任务分析	11
四、任务讲解	11
五、教学内容拓展	12
六、习题集参考答案	19

项目二 办理原产地证书及缮制有关单证	27
---------------------------	----

一、任务目标	27
二、任务导入	27
三、任务分析	27
四、任务讲解	28
五、教学内容拓展	28
六、习题集参考答案	32

项目三 办理租船订舱手续及缮制有关单证	42
----------------------------	----

一、任务目标	42
二、任务导入	42

三、任务分析	43
四、任务讲解	44
五、教学内容拓展	44
六、习题集参考答案	45

项目四 办理检验检疫证书及缮制有关单证 52

一、任务目标	52
二、任务导入	52
三、任务分析	53
四、任务讲解	53
五、教学内容拓展	53
六、习题集参考答案	60

项目五 办理出口货物保险手续及缮制有关单证 67

一、任务目标	67
二、任务导入	67
三、任务分析	67
四、任务讲解	68
五、教学内容拓展	68
六、习题集参考答案	73

项目六 办理出口货物报关、装运手续及缮制有关单证 80

一、任务目标	80
二、任务导入	80
三、任务分析	81
四、任务讲解	81
五、教学内容拓展	81
六、习题集参考答案	83

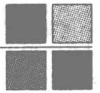
项目七 办理交单结汇手续及缮制有关单证 93

一、任务目标	93
二、任务导入	93
三、任务分析	93
四、任务讲解	94
五、教学内容拓展	94
六、习题集参考答案	98

综合模拟训练参考答案 100

一、FOB 信用证业务	100
二、CFR 信用证业务	107
三、CIF 信用证业务	116
四、CIF 电汇与托收相结合业务	128

教学内容及学时分配



本课程的教学内容及学时分配可参照下表：

项目 顺序	内容	学时
导论	认识国际商务单证工作	4
项目一	制单前的工作	6
项目二	办理原产地证书及缮制有关单证	16
项目三	办理租船订舱手续及缮制有关单证	10
项目四	办理检验检疫证书及缮制有关单证	8
项目五	办理出口货物保险手续及缮制有关单证	8
项目六	办理进出口货物报关、装运手续及缮制有关单证	12
项目七	办理交单结汇手续及缮制有关单证	8
合计		72

备注：① 本课程依据中等职业学校国际商务专业课程标准规定，按每周4学时，每学期教学18周计算。

② 任课教师应根据本校实际教学情况，参照教学内容，自行制定教学计划及学时分配表。



一、任务目标

- ① 了解国际商务单证的含义与国际商务单证工作的主要内容；
- ② 明确国际商务单证工作的具体要求；
- ③ 掌握国际商务单证在国际贸易业务中的具体作用。

二、任务导入

以教材“业务背景”的内容导入新课。

三、任务分析

1. 重点

- ① 国际商务单证工作的具体内容和要求；
- ② 国际商务单证在国际贸易业务中的具体作用。

2. 难点

- ① 国际商务单证在国际贸易业务中的具体作用；
- ② 国际商务单证员的素质要求。

3. 对策

采用案例分析的教学方法，使学生的认识从感性上升到理性。

例如：上海进出口贸易公司与澳大利亚客商签订一份销售合同，目的港为悉尼。由于单证员的疏忽，制单时误填为墨尔本，以致货物到达该地。请设想一下，这会给该公司带来怎样的经济影响？

四、任务讲解

- ① 简要说明国际商务单证的含义；
- ② 简要说明国际商务单证员的素质要求（见“教学内容拓展”）；
- ③ 重点介绍国际商务单证工作的具体内容和要求；
- ④ 重点介绍国际商务单证在国际贸易业务中的具体作用；
- ⑤ 讨论分析（采用若干案例）；
- ⑥ 知识扩充：EDI与国际商务单证工作（见“教学内容拓展”，由老师根据课时等情况决定是否讲解）。

五、教学内容拓展

1. 国际商务单证工作人员的素质要求

外贸单证员是指在外贸业务履行中,根据销售合同、信用证条款进行缮制和出具各种单据、证书的工作人员。根据当前外贸单证工作的特点,单证员应具备以下三方面的素质要求:

① 政治思想与职业道德素质:坚持四项基本原则,自觉维护国家利益;热爱本职工作,具有良好团队精神和解决问题的能力,保证及时、安全收汇;遵守外贸工作纪律,责任心强,努力工作,积极进取。

② 专业素质:明确我国外贸政策、法规和国际贸易惯例;熟悉买卖合同和信用证条款的主要内容,以及国际结算、汇兑等专业知识;掌握本企业外贸业务的内容、特点和银行对单证的要求,以及运输、保险、报关等工作程序;了解进出口贸易业务的一般程序和世界主要港口、航线,以及主要贸易国海关对单证的特殊要求。

③ 能力素质:能阅读英文商务函电和信用证,准确理解有关内容;具有独立缮制、操作和管理单证的能力,确保各种单据的准确、完整、及时、简明和整洁,确保保证同一致、单证一致、单单一致、单货一致,并能进行单据分类归档;正确掌握价格、运价、保险费和汇率等运算;熟练掌握计算机英文打字、制单等技能,以及电子报检、电子报关等 EDI 操作方法。

2. EDI 与国际商务单证工作

EDI是指交易双方根据统一的报文,将标准化的数据信息通过数据通信网络系统,在双方的计算机应用系统之间进行自动数据交换处理。

EDI由报文标准、软件和硬件三部分构成。

报文标准就是一套计算机应用系统之间进行信息交换所应遵守的共同规则,从而使发送方与接受方的计算机之间能够直接对话

EDI 报文标准

ANSI X12 标准

适用于北美等地区。

EDIFACT 标准

适用于欧洲和亚洲等地区,并具有进一步扩大的趋势。

该软件将发、收方之间的信息译成报文标准格式进行传输

EDI 软件

映射软件

翻译软件

通信软件

EDI 硬件

计算机应用系统

通信网络

将计算机应用系统的原有文件转换为平面文件，或将平面文件转换为原有文件形式。

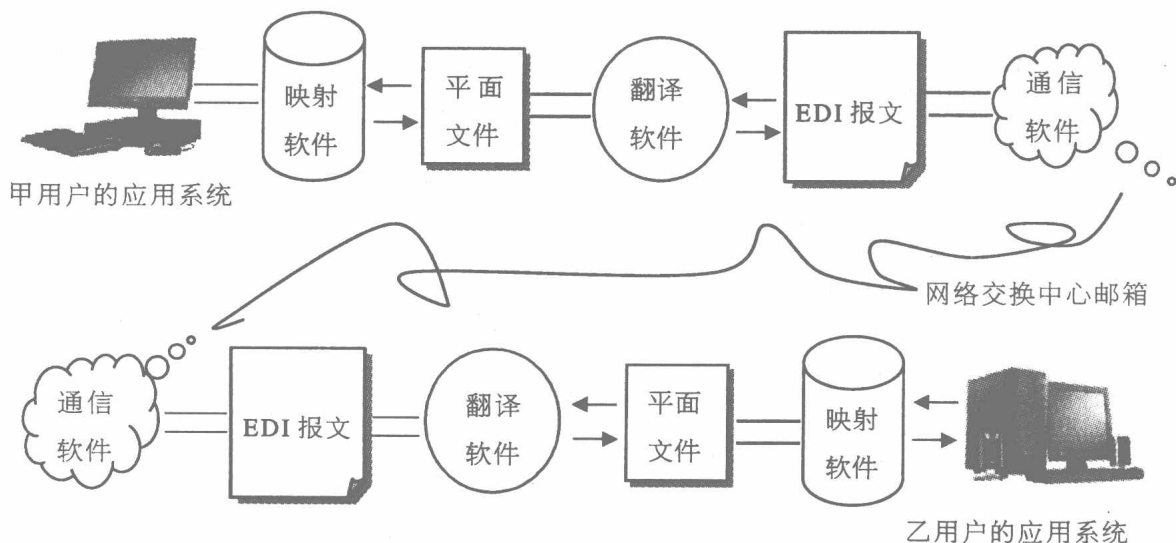
将平面文件翻译成 EDI 报文标准格式，或将收到的报文标准格式翻译成平面文件，并保证传输的正确性。

报文标准格式文件外层加上通信信封，送到 EDI 网络交换中心的邮箱，再从该中心取回接收到的文件。

对来自于数据库或通过输入设备输入的数据进行编辑处理，生成原始单据格式文件。

通信方式有增值网和因特网等，由于因特网具有成本低、覆盖面广，并能对不同数据格式进行自动转化等特点，使基于因特网的 EDI 成为全球性的贸易工具。

EDI 的工作流程如下图所示。



下面以上海进出口贸易公司向上海出入境商品检验检疫局办理出口货物报检业务为例，介绍 EDI 在国际商务单证工作中的应用。

字段名	值
报检日期	2007年3月4日
报检单位登记号	8756425874
报检单位名称	上海进出口贸易公司
报检单位地址	上海市中山北路1321号
联系人	李莉
电话	65788877
合同号	T0303
检验单位/部门	000001
出口发货人编号	15311825915
出口发货人名称	上海进出口贸易公司
进口收货人名称	日本高田商社
付款单位编号	31019528166
付款单位名称	上海进出口贸易公司
随附单据编号	3333
随附单据名称	信用证
申请证书种类	品质证书
检验依据	GB(国际)
目的国编号	116(日本)
货物存放地点	上海
装运口岸	上海
装运日期	2007年3月24日
标记及号码	B/S

原文件样例

实例分析:

(1) 数据的发送方(上海进出口贸易公司)在自己的计算机应用系统中,对来自于数据库或通过输入设备输入的数据进行编辑处理,生成原始单据格式文件。

平面文件样例

EVPHDIBISENDER	IBIRECEIVER
EIHDR374	0000000001 9 20070304
SNDR 8756425874	上海进出口贸易公司
SNADR	上海市中山北路1321号
CTACM 李莉	65788877
RECVR T0303	
CZZNA 15311825915	上海进出口贸易公司
CNZNADefault	日本高田商社
PAYER 31019528166	上海进出口贸易公司
DMSIFB 3333	
DOCCZALF	GB
LOCDM 142	中国

(2) 发送方通过EDI映射软件,将原始单据格式转换为平面文件。平面文件是用用户端格式文件与EDI标准报文之间的接口文件。

UNB+UNOA: O+IBISENDER+000304: 0816+374++APINCE'
 UNH+374APINCE: 0: 97A: IB' BGM+855: :AP-INCE+000000001+9'
 DTM+150: 20070304: 102' NAD+MS+31019528166
 ++ 上海进出口贸易公司+上海市中山北路1321号'
 CTA+MS+: 李莉'
 COM+ 65788877: TM' RFF+AEK: 9167' NAD+MR'
 NAD+CZ+15311825915+ 上海进出口贸易公司'
 NAD+CN+DEFAULT+ 日本高田商社'
 NAD+PL+31019528166+ 上海进出口贸易公司'
 DMS+3333+B' RFF+ZZZ: ALF' FTX+ACB+++GB'
 LOC+36+116+14+ 上海: ZZZ' LOC+9+156162'
 DTM+11: 20070324: 102' PCI++n/m' GID+2803: 20'
 MOA+44: 6980: USD' QTY+101: 19911: 035'
 QTY+100: 19339.7: 035' UNS+D' LIN+1'
 RFF+HS: 691.110' GLD++J2803: 110'
 DTM+94: : 102' RFF+BT' UNS+S'
 UNT+43+374' UNZ+1+374'

(3) 发送方通过翻译软件, 将平面文件转换为 EDI 标准格式报文。

(4) 发送方的计算机应用系统自动在报文外层加上通信交换信封。

(5) 发送方通过通信软件将标准格式报文发送到出入境检验检疫局。

(6) 接收方(出入境检验检疫局)通过翻译软件将 EDI 标准格式报文转换为平面文件, 并生成文件格式。

(7) 接受方对收到的报文通过计算机应用系统进行审阅处理。

六、教材参考答案

1. 工作任务一

讨论一

答: 如有修改的内容必须一并提出。当信用证内容与合同内容不一致时, 如果其不符点会给出口商带来结汇风险, 应坚决要求进口商修改; 如果其不符点不会给出口商带来结汇风险或增加费用, 则可改可不改。

2. 工作任务二

讨论二

答: 因为信用证业务是单据买卖, 而我方已经议付, 说明货物数量是符合信用证与合同规定的。日商在货物到达目的地后发现短缺, 其损失应由损失的责任者承担, 如有投保则可向保险公司索赔。

讨论三

答: 会带来重大的经济损失, 包括运费和保险费等费用, 更重要的是耽误了交货期, 进口商会向该公司索要赔款。

七、习题集参考答案

1. 单项选择题

- (1) A (2) B (3) A (4) B (5) C (6) D
(7) C (8) B (9) A

2. 多项选择题

- (1) AB (2) CD (3) ABD (4) ABCD (5) BCD (6) AB
(7) ABCD (8) BCD (9) ABC (10) ABD (11) ABCD (12) ABC
(13) CD (14) ABCD (15) ABC (16) ABC (17) ABCD (18) ACD

3. 判断题

- (1) ✓ (2) ✓ (3) ✓ (4) ✓ (5) × (6) ×
(7) ✓ (8) × (9) ✓ (10) × (11) ✓ (12) ✓
(13) ✓ (14) ✓ (15) ✓ (16) × (17) ✓

4. 简答题

(1) 答：单证就是指在国际结算中应用的单据、文件与证书。凭借这种单证，可以处理国际货物的交付、运输、保险、商检、结汇等。因此，单证工作的意义如下：

① 它是国际结算的基本工具；② 它是经营管理的重要环节；③ 它是政策性很强的涉外工作；④ 它体现企业及人员素质。

(2) 答：单证工作的基本要求是：正确、完整、及时、简洁、清晰。

① 正确 这是单证工作的前提。一方面，要求各种单据必须做到单证相符、单单相符、单同相符；另一方面，要求各种单据必须符合有关国际惯例和进口国的有关法令和规定。

② 完整 这是指成套单证的完整无缺，以及每一种单据所填写的内容必须完备、齐全。

③ 及时 这是指要做到各种单据的出单日期必须合理，向银行交单的日期不能超过信用证规定的交单有效期。

④ 简洁 这是指单证的内容简单明了。

⑤ 清晰 这是指单证的表面与各项内容应清楚，不准出现涂改现象。

(3) 答：审证的主要项目如下：

① 开证申请人与受益人的名称、地址 在实际业务中，因注册地与实际租用场所会有不同，如开证申请人与受益人的名称、地址有误，应及时改证，以免影响收汇。

② 信用证的有效期、装运期、交单期 货物的最迟装运日期应与合同规定一致，要早于信用证有效期和交单期；信用证有效期要晚于交单期或同日，即“双到期”；

如信用证未规定交单期，则为装船后第 21 天，并在信用证有效期内。

③ 信用证的到期地点 如来证规定信用证的到期地点为进口商所在地，为了控制交单时间，应改为受益人所在地。

④ 货物与金额的描述 货物描述、数量、单价、总金额、货币名称、价格条件必须与合同一致；总金额不能超过合同总价，如有“溢短装”条款，则要注意数量与总金额的增减幅度是否一致。

⑤ 保险条款 投保加成、投保险别必须与合同规定一致，如投保加成超过一成以上，不仅要注明增加的保费由进口商承担，且应征得保险公司同意后才能接受；如来证指定保险勘察代理人（survey agent），则应要求改证，保险勘察代理人必须由保险公司选定。

⑥ 关于运输条款的审核 如为集装箱运输，应注意出口货物的适宜性，货量与箱容要匹配；对港澳地区的陆运一般采用中外运出具的承运货物收据。

5. 案例题

（1）答：主要原因是单证不一致，从而导致了减价受损的结果。应吸取的教训是：① 来证如有不符点必须改证，达到与贸易合同规定的内容一致；② 如果时间紧迫，可由进口商向出口商出具保证函，同意开证行接受此不符点，以避免由不符点造成的损失。

（2）答：根本原因是单证不符。应吸取的教训是：制单必须以信用证内容为依据，做到单证一致。

6. 实务操作训练

(1) 实训一

单据名称	内 容	唛 头	签发的日期
商业发票	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月20日
装箱单	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月20日
普惠制产地证明书	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月24日
商品检验检疫证书	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月26日
出口货物保险单	As Per Invoice No. 3456		2007年5月27日
出口货物报关单	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月28日
直达海运提单	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月30日
装运通知	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月30日
商业汇票	T.T.C DU2345 TOKYO CNO1-60		2007年5月31日

(2) 实训二

内 容 单据名称	唛 头	签发的日期
商业发票	N/M	2007年5月20日
普惠制产地证明申请书	N/M	2007年5月26日
货运订舱委托书	N/M	2007年5月20日
出境货物报检单	N/M	2007年5月22日
出口货物投保单	N/M	2007年5月27日
出口货物报关单	N/M	2007年5月28日
装运通知	N/M	2007年5月30日
商业汇票	N/M	2007年5月31日