



高职高专“十一五”规划教材
物流管理系列

国际货运代理 与报关实务

樊琦 主编

张立英 陈默 副主编

上海交通大学出版社

高职高专“十一五”规划教材

物流管理系列

国际货运代理与 报关实务

主 编 樊 琦

副主编 张立英 陈 默

上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书充分借鉴了现有国际货物运输代理教材、报关员考试教材等教材的长处,力求将国际货运代理与报关的基本原理与业务实践相结合,既着眼于国内外货运代理及报关业务的实际操作流程,又关注国际货运代理与报关理论的最新变化与动态。

本书既可作为高职高专院校物流管理专业及相关专业的教学用书,也兼顾了国际货运代理与报关从业人员的需求,力求成为其工作中的好助手、好参谋。

图书在版编目(CIP)数据

国际货运代理与报关实务/樊琦主编. —上海:上海交通大学出版社,2008

(物流管理系列)

ISBN 978-7-313-05444-9

I. 国… II. 樊… III. ①国际运输:货物运输—代理(经济)—教材②国际运输:货物运输—海关手续—教材
IV. F511.41 F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 161525 号

国际货运代理与报关实务

樊 琦 主 编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码 200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

北京振兴源印务有限公司印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×960mm 1/16 印张:19.75 字数:376 千字

2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月第 1 次印刷

印数:1~3050

ISBN 978-7-313-05444-9/F·800 定价:30.00 元

高职高专“十一五”规划教材·物流管理系列

编审委员会

- 顾问** 宋远方 中国人民大学商学院副院长
中国物流学会副会长
- 王国文 美国供应链管理专业协会中国首席代表
- 主任** 缪立新 清华大学现代物流研究中心(深圳)主任
中国物流学会副会长
- 副主任** 王耀球 北京交通大学物流研究院副院长
- 委员** (以姓氏笔画为序)
- | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王成林 | 王志文 | 王晓平 | 王微怡 | 邢凯旋 |
| 任祥 | 刘旺盛 | 刘晓佳 | 张茹秀 | 张颖 |
| 陆华 | 武涛 | 庞建刚 | 官京华 | 姚志英 |
| 贾瑞峰 | 唐秀丽 | 商丽景 | 温卫娟 | 樊琦 |
- 课程审定** 初良勇 集美大学航海学院物流管理教研室主任
王玖河 燕山大学工商管理系副主任
- 内容审定** 徐杰 北京交通大学交通运输学院
严复雷 西南科技大学国际经济与贸易系主任

出版说明

高职高专教育作为我国高等教育的重要组成部分,承担着培养高素质技术、技能型人才的重任。近年来,在国家和社会的支持下,我国的高职高专教育取得了不小的成就,但随着我国经济的腾飞,高技能人才的缺乏越来越成为影响我国经济进一步快速健康发展的瓶颈。这一现状对于我国高职高专教育的改革和发展而言,既是挑战,更是机遇。

要加快高职高专教育改革的步伐,就必须对课程体系和教学模式等问题进行探索。在这个过程中,教材的建设与改革无疑起着至关重要的基础性作用,高质量的教材是培养高素质人才的保证。高职高专教材作为体现高职高专教育特色的知识载体和教学的基本工具,直接关系到高职高专教育能否为社会培养并输送符合要求的高技能人才。

为促进高职高专教育的发展,加强教材建设,教育部在《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中,提出了“重点建设好3 000种左右国家规划教材”的建议和要求,并对高职高专教材的修订提出了一定的标准。为了顺应当前我国高职高专教育的发展潮流,推动高职高专教材的建设,我们精心组织了一批具有丰富教学和科研经验的人员成立了高职高专“十一五”规划教材编审委员会。

编审委员会依据教育部高教司制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》,调研了百余所具有代表性的高等职业技术学院和高等专科学校,广泛而深入地了解了高职高专的专业和课程设置,系统地研究了课程的体系结构,同时充分汲取各院校在探索培养应用型人才方面取得的成功经验,并在教材出版的各个环节设置专业的审定人员进行严格审查,从而确保了整套教材“突出行业需求,突出职业的核心能力”的特色。

本套教材的编写遵循以下原则:

- (1) 成立教材编审委员会,由编审委员会进行教材的规划与评审。
- (2) 按照人才培养方案以及教学大纲的需要,严格遵循高职高专院校各学科的专业规范,同时最大程度地体现高职高专教育的特点及时代发展的要求。因此,本套教材非常注重培养学生的实践技能,力避传统教材“全而深”的教学模式,将“教、学、做”有机地融为一体,在教给学生知识的同时,强化了对学生实际

操作能力的培养。

(3) 教材的定位更加强调“以就业为导向”,因此也更为科学。教育部对我国的高职高专教育提出了“以应用为目的,以必需、够用为度”的原则。根据这一原则,本套教材在编写过程中,力求从实际应用的需要出发,尽量减少枯燥、实用性不强的理论灌输,充分体现出“以行业为导向,以能力为本,以学生为中心”的风格,从而使本套教材更具实用性和前瞻性,与就业市场结合也更为紧密。

(4) 采用“以案例导入教学”的编写模式。本套教材力图突破陈旧的教育理念,在讲解的过程中,援引大量鲜明实用的案例进行分析,紧密结合实际,以达到编写实训教材的目标。这些精心设计的案例不但可以方便教师授课,同时又可以从启发学生思考,加快对学生实践能力的培养,改革人才的培养模式。

本套教材涵盖了公共基础课系列、物流管理系列、计算机系列、财经管理系列、电子信息系列、机械系列和化学化工系列的主要课程。目前已经规划的教材系列名称如下:

公共基础课系列

- 公共基础课

计算机系列

- 公共基础课
- 计算机专业基础课
- 计算机网络技术专业
- 计算机软件技术专业
- 计算机应用技术专业

电子信息系列

- 公共基础课
- 应用电子技术专业
- 通信专业
- 电气自动化专业

化学化工系列

- 化学基础课

物流管理系列

- 物流管理专业

财经管理系列

- 工商管理专业
- 财务会计专业
- 经济贸易专业
- 财政金融专业
- 市场营销专业

机械系列

- 机械基础课
- 机械设计与制造专业
- 数控技术专业
- 模具设计与制造专业
- 机电一体化专业

对于教材出版及使用过程中遇到的各种问题,欢迎您通过电子邮件及时与我们取得联系(联系方式详见“教师服务登记表”)。同时,我们希望能有更多经验丰富的教师加入到我们的行列当中,编写出更多符合高职高专教学需要的高质量教材,为我国的高职高专教育作出积极的贡献。

序

新世纪以来,物流作为经济活动的重要支持要素,已经在世界范围内成为一个充满生机并且蕴含着巨大发展潜力的产业,是构筑企业核心竞争力的基础和“第三利润源泉”。

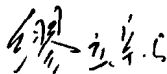
物流产业的蓬勃发展以及世界经济一体化进程的加快,加剧了对大量高级物流管理人才和物流技术应用型人才的迫切需求。但是,我国物流教育仍然十分滞后,致使物流规划人才、系统运作人才、操作实践人才等物流综合性人才严重匮乏,目前物流专业人才已经被列入12类紧缺人才之一。其中一个重要原因是物流专业教材未能有效地结合社会的实际需求。

因此,如何加强物流教材体系的建设、完善物流管理专业教学内容体系,已成为各高职院校物流专业教学普遍关心的问题。推进课程改革、加强教材建设、开发一批精品教材和精品课程已成为新时期物流职业教育教学改革的一项重要内容。在此背景下,我们组织了一批具有丰富理论知识和实践经验的专家、一线教师,编写了本系列高职高专物流专业教材。

本系列教材力求以就业为导向,在兼顾理论和实践的同时,避免“全”而“深”的面面俱到。基础理论以应用为目的,以必要、够用为度,尽量体现新知识、新技术、新方法,以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养,使学生能够边学习、边吸收、边掌握。在结构安排上设置了“知识目标”、“技能目标”、“小案例”、“小贴士”、“思考题”、“实训设计”等版块,使学习更有针对性和趣味性,让学生更好地将理论知识运用于实践,以增强其应用能力。另外,教材还配有教学资料光盘和专业网站,以方便教师教学。

本系列教材一定能够很好地适应现代高职高专教育教学的需求,为社会培养出更多优秀的物流专业人才。

中国物流学会副会长



前 言

随着世界经济一体化进程的加快,近年来我国国际货运市场获得了飞速发展。国际货物运输代理业务作为现代国际物流的重要组成部分,作为外贸运输的重要力量,其地位已被提升到了战略高度。由于该行业发展迅速,从业人员来自四面八方,不少业务人员并未受过专业的培训,造成了专业国际货运代理人和专业报关人才的奇缺,这已成为制约国际货物运输代理业务及国际贸易发展的瓶颈。

为了满足国际货物运输行业对专业国际货运代理人、专业报关人才的需求,并给广大有志于从事国际物流、国际货运代理业务的高职高专院校学生提供一本融实用性、系统性、科学性于一体的学习用书,本书充分借鉴了现有国际货物运输代理教材、报关员考试教材及其他各类相关教材的长处,力求将国际货运代理与报关的基本原理与业务实践相结合,既着眼于国内外货运代理及报关业务的实际操作流程,又关注国际货运代理与报关理论的最新变化与动态。本书在编写时特别注意了以下几点:

(1) 实用性。本书完全按国际货运代理企业的实际业务操作进行设计,突出了实用性和可操作性,实现了理论知识与实际业务的零距离结合。

(2) 合理性与衔接性。在国际贸易和国际物流业务中,货运代理与报关两个环节是紧密相连的,本书将这两部分内容整合在一起,形成合理的结构体系,做到了融会贯通。

(3) 针对性与广泛性。本书既可作为高职高专院校物流管理专业及相关专业的教学用书,也兼顾了国际货运代理与报关从业人员的需求,力求成为其工作中的好助手、好参谋。

(4) 学历教育与证书教育相结合。本书既考虑到了高职高专在校生的现有专业基础,难易适中,又能满足物流师、报关员资格考试的需要。

本书由沈阳师范大学国际商学院樊琦担任主编,沈阳师范大学张立英、沈阳农业大学陈默担任副主编,沈阳师范大学赵慧娥参编。樊琦负责全书结构的设计及统稿。具体分工如下:樊琦编写第一章、第四章、第七章、第八章、第九章和第十章;陈默、赵慧娥编写第二章和第五章;张立英编写第三章和第六章。

本书在编写过程中参考了大量的著作、文献,借鉴了国内外同行、专家的不少研

究成果,在此表示真诚的感谢。尽管我们已尽可能地把所参考的文献和著作列入书后的参考文献中,但仍有遗漏的可能,在此表示歉意。

由于编者水平和编写时间的限制,书中难免有疏漏及错误之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

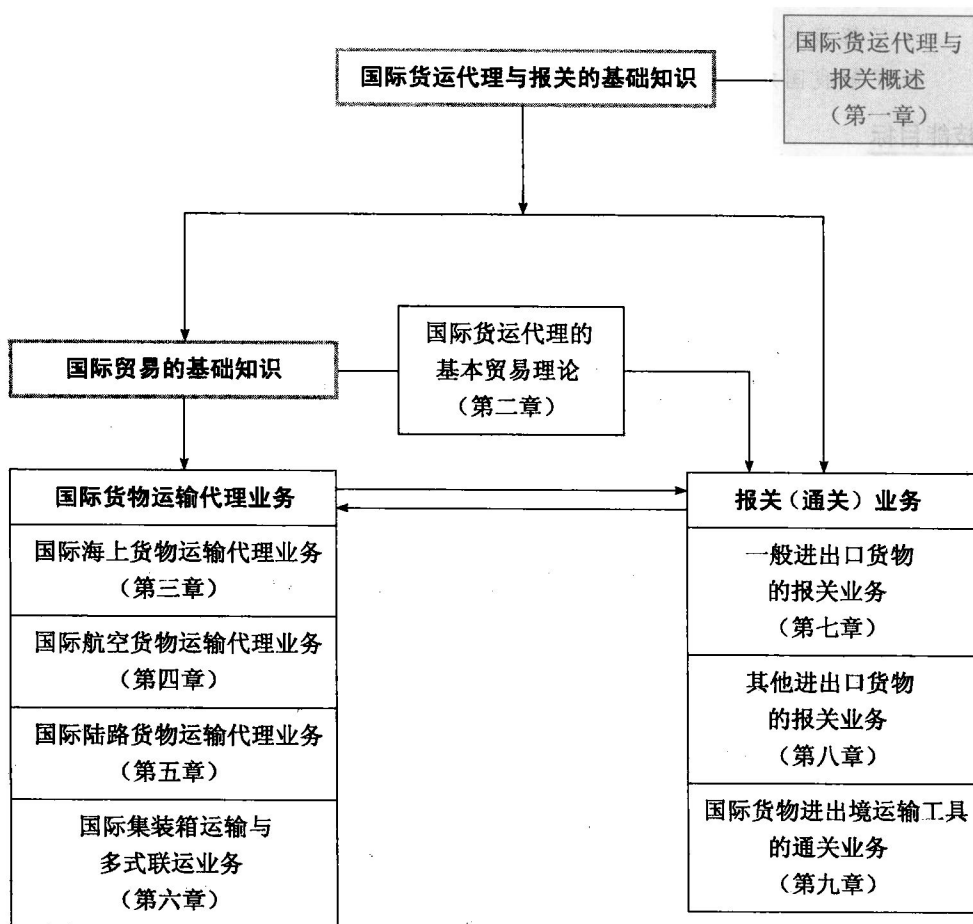
第一章 国际货运代理与报关概述	1
第一节 国际货物运输与国际货运代理	2
第二节 海关及海关业务制度	14
第三节 报关与报关管理	27
第四节 我国的对外贸易管制制度	37
本章小结	45
思考题	45
案例分析	45
实训设计	47
第二章 国际货运代理的基本贸易理论	49
第一节 国际贸易术语与国际贸易惯例	50
第二节 国际贸易合同的条件	58
第三节 国际贸易结算与支付	66
本章小结	76
思考题	76
案例分析	77
实训设计	78
第三章 国际海上货物运输代理业务	80
第一节 国际海上货物运输	81
第二节 国际海上货物运输进出口代理业务	87
第三节 海运提单的缮制	94
本章小结	104
思考题	104
案例分析	105
实训设计	105
第四章 国际航空货物运输代理业务	107
第一节 国际航空货物运输	108

第二节 国际航空货物运输进出口代理业务	112
第三节 航空货运单据的缮制	129
本章小结	134
思考题	135
案例分析	135
实训设计	136
第五章 国际陆路货物运输代理业务	138
第一节 国际公路货物运输代理业务	139
第二节 国际铁路货物运输代理业务	144
第三节 国际铁路货物联运代理业务	149
本章小结	156
思考题	157
案例分析	157
实训设计	158
第六章 国际集装箱运输与多式联运业务	159
第一节 集装箱运输业务	160
第二节 国际多式联运业务	172
第三节 国际陆桥运输业务	177
本章小结	180
思考题	180
案例分析	180
实训设计	182
第七章 一般进出口货物的报关业务	184
第一节 报关程序概述	185
第二节 一般进出口货物的申报	188
第三节 一般进出口货物的查验	193
第四节 一般进出口货物的征税	197
第五节 一般进出口货物的放行	207
第六节 一般进出口货物报关单的缮制	209
本章小结	226
思考题	227
案例分析	227
实训设计	228

第八章 其他进出口货物的报关业务	230
第一节 保税货物的报关代理	231
第二节 外商投资企业进出口货物的报关业务	245
第三节 暂准进出境货物的报关业务	248
第四节 其他特殊进出口货物的报关业务	255
本章小结	268
思考题	268
案例分析	269
实训设计	270
第九章 国际货物进出境运输工具的通关业务	272
第一节 国际货物进出境运输工具的通关	273
第二节 国际货物海上运输工具的通关	281
第三节 国际货物航空运输工具的通关	287
第四节 国际货物陆上运输工具的通关	290
第五节 国际货物集装箱运输的通关	294
本章小结	297
思考题	297
案例分析	297
实训设计	299
参考文献	300

第一章

国际货运代理与报关概述



知识目标

- 了解国际货物运输的特点；
- 掌握国际货运代理的概念及业务范围；
- 了解国际货运代理人与无船承运人的区别；
- 掌握海关的性质、任务及权力特点；
- 了解海关的主要业务制度；
- 掌握报关的定义、范围与分类；
- 了解报关管理制度；
- 了解我国对外贸易管制的主要措施。

技能目标

- 理解所学理论知识；
- 能够运用所学的理论知识，结合实际情况选择合理的国际货运代理企业。

国际货物运输是国际贸易与国际物流的重要环节，没有国际货物运输，国际间的商品交换、货物流动就不可能实现。国际货运代理作为国际货物运输实现的便捷方式与手段，近年来获得长足发展，不仅能为收发货人提供专业的运输报关服务，而且极大地提高了国际间的货物流通速度与效率，加快了国际物流与国际贸易的发展。

第一节 国际货物运输与国际货运代理

在国际贸易和国际物流中，国际货物运输是一个重要的环节。无论在国际贸易中还是在国际物流中，没有运输，国际间商品的交换就不可能实现，合同成交以后，只有通过运输，按照约定的时间、地点和条件把商品交给对方，合同才算是最后履行完成。

由于国际货物运输是国家与国家、国家与地区之间的长途运输，中间环节很多，涉及面很广，任何一个承运人或货主都不能亲自处理每一项具体运输业务，许多工作需要委托他人代为办理，国际货物运输代理就是为了适应这种需要而产生的。

一、国际货物运输

人类社会的运输活动是与生产活动同时开始的。生产工具、劳动产品以及劳动者本身的空间位置移动是任何社会生产和再生产必须具备的条件。运输通过使产

品的位置发生移动,从而实现了商品的使用价值。运输就其运送对象来说,可以分为货物运输和旅客运输。而货物运输,又可按地域划分为国际货物运输和国内货物运输两大类。

国际货物运输,是指货物在国家与国家之间、国家与地区之间的运输,包括国际贸易物资运输和国际非贸易物资(如展览品、援外物资、个人行李、办公用品等)运输。由于国际货物运输主要是国际贸易物资运输,非贸易物资的运输往往只是贸易物资运输部门的附带业务。所以,国际货物运输通常又被称为国际贸易运输,对国家来说就是对外贸易运输,简称外贸运输。

国际货物运输作为国际贸易实现的重要手段,往往在贸易合同签署完毕后,通过使产品的位置发生移动(这就是货物运输),从而实现商品的使用价值。国际货物运输具有以下几个方面的特点:

(1) 国际货物运输是一项政策性强的涉外工作。国际货物运输是国际贸易的重要组成部分。它与国际贸易一样,要受国际政治、经济形势变化的影响。在处理货物运输的过程中,经常会涉及国际关系和国家对外政策等问题。因此,国际货物运输既是一项经济活动,也是一项外事活动。

(2) 国际货物运输路线长、环节多。国际货物运输是实现国与国之间的商品流动,运输距离长、环节多,需要使用不同的运输工具,经过不同的国家或地区,中途须经过多次装卸和搬运。在整个运输过程中,如果其中任何一个环节发生问题,都会影响整个国际货物运输的进度。因此,在办理国际货物运输时,要认真做好运输组织工作,注意各环节之间的衔接,共同做好国际货物运输工作。

(3) 国际货物运输涉及面广,情况复杂多变。国际货物运输不仅涉及国内外的托运人、收货人、中间商、代理人以及有关的交通部门,还要与商检机构、保险公司、银行、海关等方方面面打交道。同时,又由于各个国家、地区的政策法律规定不一,金融货币制度不同,因而有关的政策、法令、法规迥异。而且各国的港口习惯、运输习惯与经营做法也存在诸多差别,这些复杂的情况都会对国际货物运输产生较大影响。

(4) 国际货物运输时间性强。国际贸易中的商品买卖竞争十分激烈,市场行情多变,因此能否及时载运进出口货物、及时将货物运抵目的地,对履行进出口贸易合同、满足商品竞争市场的需求,提高市场竞争能力,及时结汇,都有着重大意义。因此,无论是主观上还是客观上,都要求运输工作争时间抢速度,安全、准确、高效率地完成。

(5) 国际货物运输风险较大。国际货物运输要远涉重洋,跨越山河,沿途可能要经过具有不同社会制度、不同文化背景的国家 and 地区。国际形势的变化、社会动乱、战争、封锁禁运、各种自然灾害以及意外事故的发生都会影响到国际货物运输,

甚至会带来严重的后果。因此,国际货物运输要承担很大的风险。

二、国际货运代理

(一) 国际货运代理的定义及特点

1. 国际货运代理的定义

当今,国际货运代理界对“货运代理”一词,并没有一个确切的、为世界各国所接受的定义,但一些工具书和相关的国际机构对此都有自己的解释。

例如,国际货运代理协会联合会(FIATA)对货运代理的定义是:“货运代理是根据客户的指示,并为客户的利益而揽取货物运输的人,其本人并不是承运人”。货运代理也可以依据这些条件,从事与运送合同有关的活动,如储货(也含寄存)、报关、验收、收款。

我国的有关资料将国际货物运输代理定义为:“接受货主或承运人的委托,在授权范围内办理国际货物运输业务的企业。”

1995年6月29日公布的《中华人民共和国国际货运代理业管理规定》(以下简称《管理规定》),国际货运代理业被定义为:“接受进出口业务货物收货人、发货人的委托,以委托人的名义或者以自己的名义,为委托人办理国际货物运输及相关业务并收取服务报酬的行业。”目前我国普遍采用的是《管理规定》所做的定义。根据这个定义,国际货物运输代理企业可以作为进出口货物收货人、发货人的代理人,也可以作为独立经营人,从事国际货物运输代理业务。

2. 国际货运代理的特点

国际货运代理是社会分工和代理业不断细化的产物,它具有明显的行业特征,并主要表现在专业性和服务性、代行性和独立性、市场性和风险性三个方面:

(1) 专业性和服务性。从业者需要专业知识、技能、经验作支撑,同时,又需要通过自身的良好服务吸引客户,这是从业者开展国际货运代理活动最基本的条件和要求。

(2) 代行性和独立性。这是由货运代理人的双重职能所决定的。代行性是从委托代理角度和所起的作用而言;独立性是从经营角度和承担的责任而言。两者的区别与接受服务的对象、承办业务的性质以及货运代理人的行为方式等有关。

(3) 市场性和风险性。货运代理企业的经营活动及其成效依赖于市场环境和市场行情,任何市场要素的变化,都会对从业者的经营活动产生影响。同时,市场进入方便,参与者分布广而分散,具有流动性与隐蔽性、业务链的环节较多以及不同地区和国家的货运习惯和法律的适用性等,使货运代理企业承担难以预测和把握的经营与责任风险。

国际货运代理的上述特性,要求行业的经营者的要有自己明确的目标市场,加强组织管理,建立合理的业务运作模式,协调销售与操作、业务与财务的关系,以及配备具有良好专业基础、业务素质和职业道德、能严格按照风险管理要求和业务运作程序做好本职工作、能应对市场环境变化和处置业务随时出现问题的能力的业务人员。

(二) 国际货运代理的作用及业务范围

1. 国际货运代理的作用

国际货运代理行业是随着国际经济贸易的发展、国际运输方式的变革、信息科学技术的进步发展起来的一个行业,在社会产业结构中属于第三产业,性质上属于服务行业。从马克思主义政治经济学的角度来看,它隶属于除了农业、采矿业、加工制造业以外的第四个物质生产部门——交通运输业,属于运输辅助行业。在我国,国际货运代理行业隶属于商务部(原外经贸部)管辖。

在国际贸易、航运经营及物流活动的过程中,国际货运代理作为专业代理人,在以下几个方面起着重要作用:

(1) 组织协调作用。国际货运代理使用最现代化的通信设备(包括资料处理),来推动国际贸易程序的简化。国际货运代理是“运输设计师”,是门到门运输的组织者和协调者。

(2) 开拓控制作用。国际货运代理不仅组织和协调运输,而且影响到新运输方式的创造、新运输路线的开发、新运输费率的制定以及新产品的市场开拓。多年来,我国国际货运代理已在世界贸易中心建立了客户网,有的还建立了分支机构,因此能够控制货物的全程运输。

(3) 中间人作用。国际货运代理作为货物中间人,即发货人或收货人的代理,可以代理的名义及时订舱,洽谈费率,于适当的时候办理货物递交;还可以委托人的名义与承运人结清运费,并向承运人提供有效的服务。

(4) 顾问作用。国际货运代理是企业的顾问,可以为企业提供运费、包装,以及进出口业务所需的单证、金融、海关、领事要求等方面的咨询,还能对国外市场销售的可能性提出建议。

(5) 提供专业服务。国际货运代理的各种服务都是专业化的,其对复杂的进出口业务,海、陆、空运输,结算、集运、仓储、集装箱运输、危险品运输、保险等,都具有专业的知识,特别是对海关手续、运费与运费回扣、港口与机场的业务做法、海空集装箱运输的组织以及出口货物的包装和装卸等有足够的了解。国际货运代理有时还负责申请检验和代向国外客户收取款项等业务。

(6) 提供特殊服务。国际货物代理可以提供各种特殊项目的服务。例如,将小