



白金书系

外贸实操指南系列

实际、实用、实操、实效
让你的员工比竞争对手学得更快！

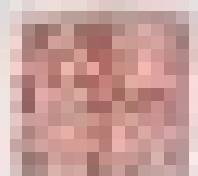
进出口业务单证 操作手册

王莉 陈琳 刘琳 陈云◎编著



以表解形式，详细介绍各类外贸单证
提示填制要点和注意事项，明了易懂
通过情景模拟，在短时间内掌握实务操作

广东省出版集团
广东经济出版社



中国海关出版社

中国海关出版社

法规、规章、规范性文件
进出口贸易实务与单证

进出口业务单证 操作手册

（第二版）



本书根据《中华人民共和国海关法》、
《中华人民共和国进出口货物报关单填制规范》、
《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》、
《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》等法规、
规章、规范性文件编写。

中国海关出版社
中国海关出版社



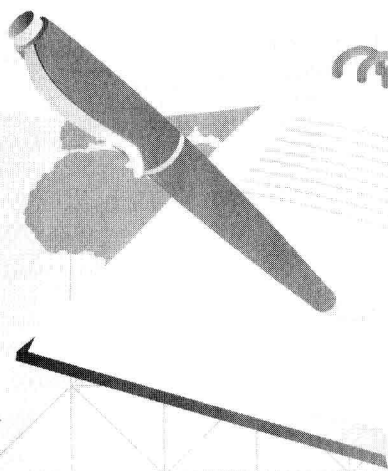
白金书系

外贸实操指南系列

实际、实用、实操、实效
让你的员工比竞争对手学得更快!

进出口业务单证 操作手册

王莉 陈琳 刘琳 陈云◎编著



以表解形式，详细介绍各类外贸单证
提示填制要点和注意事项，明了易懂
通过情景模拟，在短时间内掌握实务操作

廣東省出版集團
廣東經濟出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

进出口业务单证操作手册 / 王莉, 陈琳, 刘琳, 陈云编
著. —2 版. —广州: 广东经济出版社, 2011. 9

(广经企管白金书系: 外贸实操指南系列)

ISBN 978—7—5454—0962—8

I. ①进… II. ①王…②陈…③刘…④陈… III. ①进出口贸易—原始凭证—手册 IV. ①F740.44—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 186791 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	湛江日报社印刷厂 (湛江康宁路 17 号)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	14
字数	234 000 字
版次	2011 年 9 月第 2 版
印次	2011 年 9 月第 7 次
印数	17 001~22 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—0962—8
定价	26.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

总 序

今年7月底，我应《新快报》管理沙龙第190期之约，做了一次“用《弟子规》培育员工”的专题报告会。会前，我与一位相识10年的老朋友——广东经济出版社姚丹林社长聊起该社改革开放30年来在企业管理领域出版的一系列优秀作品，还谈及中国的优秀企业——华为、联想、海尔的经营管理之道，大有“如数家珍”和“酒逢知己千杯少”之感。此后，我荣幸地接受了姚社长的邀请，为本系列图书作序。

“文章千古事”。正如姚社长所说的，广东经济出版社作为一家在全国有一定影响力和知名度的出版社，乐于承担社会责任，为广大企业读者服务。最近，广东经济出版社通过多种渠道对企业经营管理、经济管理领域的广大读者群进行了广泛深入的调查研究，并根据读者群的反馈意见和建议，对该社10年来出版的几百本企业管理、经济管理图书进行排序，精选出百种优秀图书，编制了一套“广经企管白金书系”，期待她能够为从事企业管理和经济管理领域的同仁们带来更多的实用参考价值。

著名的英国哲学家、文学家弗兰西斯·培根在回答读者“读什么和怎样阅读”时说：“书籍好比食品。有些只需浅尝，有些可以吞咽，只有少数需要仔细咀嚼，慢慢品味。所以，有的书只要读其中一部分，有的书只需知其梗概，而对于少数好书，则应当通读、细读、反复读。”

正如培根所说的那样，从事企业管理和企业中高级管理者教育培训以来，我和我的许多同事一直在案头热读、通读、细读、反复读广东经济出版社那些优秀的图书，受益匪浅。作为这些优秀图书的“受益者和老粉丝”，归纳起来，我觉得这套图书对我们有以下三个方面的学习和典藏价值：

1. 高屋建瓴，形成经典——这套系列图书的作者多数来自国内外优秀企业的中高级管理者和长期从事企业管理咨询、培训的专家教授。其中大多数人是优秀企业的总经理、副总经理、公共关系管理专家、市场营销专家、人力资源专家、物流与供应链管理专家、精益生产管理专家、质量管理专家、企业培训管理专家和现场管理专家等。本书系是他们在改革开放30年中从事企业管理智

慧的结晶。

2. 简明易懂，方便实用——改革开放头 20 年，从我国著名的工商管理学院给企业管理者开设的 EMBA 和 MBA 的核心课程来看，学习、消化、吸收欧美国家企业先进的科学管理经验似乎成为我们学习企业经营管理的主旋律。但是，实践证明：由于国家、企业文化、制度、语言等环境的差异，对于欧美企业的管理经验真正做到“消化吸收、洋为中用”确实需要一个比较漫长的过程。许多有识之士发出了“哈佛学不到”的叹息！最近 10 年来，我国本土的企业家将西方的先进管理经验与自己企业的具体实践相结合，创造了许多超越欧美企业的第一业绩，并总结管理经验，形成了这套书系的雏形。她来自中国企业，用于中国企业，自然简明易懂、方便实用。

3. 立足实战，讲求实效——多年来，广东经济出版社紧紧依托广东作为经济强省、金融强省和全国第一制造业大省形成的作者、选题、市场资源，策划出版了一大批来自于企业管理实践和各种经济活动，又回到企业管理实践和经济活动中去，服务于广东企业和经济投资活动主体的“广味”图书，打造了“实际、实用、实操、实效”的市场图书品牌。这套白金书系主要定位于企业培训学习，尤其在岗位培训方面具有全面覆盖各个行业、针对性强、应用性强的特点，反映了“实际、实用、实操、实效”的品牌特色，以及广东经济出版社多年来秉持的品牌化运作、市场化运营、特色化方向、专业化道路的发展理念。

企业家、专家学者最重要的责任就是总结过去、利用现在、开创未来。“人生终有限，事业总无限。”任何一个人的生命都是有限的，因此，任何一个人的经验也是有限的。但历史是永恒的，他人的经验是无限的，用他人的经验来丰富自己的经验永远是明智的选择。那么，就让我们做一次“开卷有益”的选择吧！

金井露

2011 年 8 月 15 日于华为

前 言

国际贸易的日益发展对从业人员提出了越来越高的要求，不仅要掌握国际贸易的基本理论，相关的贸易政策、法律、条例，而且还需要具有较强的实际操作能力。在对外贸易业务中，进出口单证业务是重要组成部分，它覆盖了外贸交易的整个流程。正确、及时、完备地缮制各种单证，是顺利结汇的前提条件。

本书详细介绍了外贸业务中可能涉及到的外贸单证的种类、内容、缮制方法及有关条款，并介绍了使用这些单证时的实践经验。收集了现实中各类单证的样本，通过情景模拟、实务操作的方式，帮助使用者在较短的时间内熟悉掌握进出口贸易的各项业务单证操作的要领和技能，强化他们对于外贸单证作用、格式和内容的理解，提高实际动手能力。

本书的显著特点是：注重理论联系实际，培养实操能力，突出实用性。本书可作为大中专院校学生、外贸业务员、外贸单证员学习和应用外贸单证知识的工具书，还可作为国际商务单证员考试学习、培训的参考书。

由于编者学识水平和能力所限，书中难免存在错误与疏漏，敬请读者批评指正。

目 录

第一部分 进出口业务单证操作

第一章 商业发票与装箱单	3
第一节 商业发票	3
第二节 装箱单	11
第二章 运输单据	19
第一节 托运单	19
第二节 海运提单	27
第三节 航空运单	37
第四节 铁路运单	43
第五节 装运通知	46
第三章 保险单据	54
第四章 商检证书	65
第一节 产地证明书	65
第二节 商品检验单据	82
第五章 通关单据	95
第一节 出口货物许可证	95

第二节 进口货物许可证	104
第三节 海关发票	108
第四节 报关单	114
第六章 银行单据	126
第一节 信用证	126
第二节 汇票	132
第七章 其他单据	139
第一节 受益人证明	139
第二节 出口收汇核销单	145

第二部分 制单练习

练习一	151
练习二	157
练习三	163

第三部分 附录

附录一 外贸常用缩略语	171
附录二 UCP600	188
附录三 托收统一规则	206
参考书目	214

第一部分

进出口业务单证操作

第一章 商业发票与装箱单

第一节 商业发票

商业发票 (Commercial Invoice)，是由出口商出具和签发的载明货物的品质、数量、包装和价格，并凭以索取货款的凭证。商业发票是出口贸易中最重要的单据之一，是装运货物的总说明，并作为买卖双方交接货物和结算货款的主要单证，也是买卖双方办理报关、纳税和计算佣金的依据之一。因此商业发票是全套出口单据的核心，在单据制作过程中，其余有关出口单据均需参照商业发票缮制。

一、标准商业发票的格式与内容

标准商业发票的样本：

Issuer 2		1 商业发票 COMMERCIAL INVOICE		
To 3				
Transport details 4		No. 5	Date 6	
		S/C No. 7	L/C No. 8	
		Terms of payment 9		
Marks and numbers	Number and kind of packages; description of goods	Quantity	Unit price	Amount
10	11	12	13	14
15				
16				

下面对应标准商业发票的样本，分 16 个栏目加以说明。

项 目	内 容	要点提示
1. 商业发票 Commercial Invoice		可以在“商业发票”上方填写出单人的中文名称与地址
2. 出票人 Issuer/Exporter	出口商名称和地址	
3. 受票人 Messrs./To	即发票的抬头人	通常为进口商，信用证项下，除非另有规定，一般为开证申请人
4. 运输说明 Transport Details	货物实际的起讫口岸和转运地点以及运输方式（必要时加列运输工具名称）	①要按信用证规定填写 ②目的地应具体明确 ③如有重名，应注明国别
5. 发票号 Invoice No.	发票号码	一般由出口企业自行编制
6. 发票日期 Invoice Date	签发发票的日期	发票应是整套单据中签发日期最早的单据
7. 合同号 S/C No.	相关销售确认书或合同号码	
8. 信用证号码和日期 L/C No. and Date	相关交易信用证的号码、开证日期和开证行名称	若不是信用证付款方式，本栏留空
9. 支付条款 Terms of Payment	交易合同所用的贸易术语	
10. 运输标志 Marks and Numbers	俗称唛头，是出口货物包装上的装运标记和号码	①应严格按照信用证的要求缮制 ②如信用证没有规定，可按合同规定填制，也可由出口商自行选定 ③若为裸装货或散装货，注明“Naked”或“In Bulk”，不需要时填写 NO MARK (N/M) 字样
11. 货物描述 Description of Goods	商品的名称、规格、包装等内容	①应该严格按照信用证的规定或描述填写 ②当使用其他支付方式（如托收）时，货物内容应与合同一致
12. 数量 Quantity	实际装运货物的数量	与计价单位连用
13. 单价 Unit Price	包括计价货币、单位数额、计价单位和价格术语	

(续表)

项 目	内 容	要点提示
14. 金额 Amount	小计金额、总金额, 佣金和折扣的百分率	发票金额不能超过信用证允许金额
15. 其他 Other Contents		位于发票下方的空白处, 可填写根据信用证的规定或特别需要在发票上注明的内容, 如声明文句
16. 出单人签章 Signature	出口公司名称, 并由经办人签名或盖章	

二、实例说明

现以第三部分练习一为例, 填制一张商业发票。

信用证关于发票的要求:

Signed commercial invoice in 3 copies mentioning L/C No. and vessel's name, together with beneficiaries' declaration confirming that one set of non-negotiable docs, has to be sent to the applicant.

-----一般信息-----

信用证号: FLS-JHLC06

信用证有效期: JUNE 15, 2004

受益人: SILVER SAND TRADING CORP. 6TH FLOOR, JINDU BUILDING, 135 WUXING ROAD, GUANGZHOU, P. R. CHINA

开证人: F. L. SMIDTH & CO. A/S 77, VIGERSLEV ALLE, DK-2600 VALBY, COPENHAGEN, DENMARK

启运港: GUANGZHOU, P. R. CHINA

目的港: COPENHAGEN, DENMARK

币种: USD

贸易术语: CIF C5 COPENHAGEN

合同号: JH-FLSSC06

是否允许分批装运: ALLOWED; 是否允许转船装运: ALLOWED

信用证开证日期: APRIL 20, 2004

唛头: FLS/9711/COPENHAGEN/CARTON1-1200

船名、航次: YIXIANG, V703

品名规格、单价: FOREVER BRAND BICYCLE YE803 26' 600 SETS

USD66. 00/SET

FOREVER BRAND BICYCLE TE600 24'

600 SETS

USD71. 00/SET

数量、包装: EACH 600 SETS, ALTOGETHER 1200 SETS IN 1200 CARTONS

Issuer SILVER SAND TRADING CORP. 6TH FLOOR, JINDU BUILDING, 135 WUXING ROAD, GUANGZHOU, P. R. CHINA		银沙贸易公司 SILVER SAND TRADING CO., LTD. 商业发票 COMMERCIAL INVOICE		
To F. L. SMIDTH & CO. 77, VIGERSLEV ALLE, DK-2500 VALBY, COPENHAGEN, DENMARK		No. JH-FLSINV06	Date May 9, 2004	
Transport details FROM GUANGZHOU, CHINA TO COPENHAGENBY VESSEL		S/C No. JH-FLSSC06	L/C No. FLS-JHLC06	
		Terms of payment L/C AT 30 days after sight		
Marks and numbers	Number and kind of packages; description of goods	Quantity	Unit price	Amount
FLS 9711 COPENHAGEN CARTON1-1200				
CIF COPENHAGEN				
FOREVER BRAND BICYCLE YE803 26' 600 SETS USD66. 00/SET USD39600. 00 FOREVER BRAND BICYCLE TE600 24' 600 SETS USD71. 00/SET USD42600. 00 -----				
USD82200. 00				
LESS COMMISSION 5% USD4110. 00				
 ----- TOTAL USD78090. 00 TOTAL QUANTITY: 1200 SETS IN 1200 CARTONS TOTAL AMOUNT: SAY U. S. DOLLARS SEVENTY EIGHT THOUSAND AND NINETY ONLY WE HEREBY CONFIRM THAT ONE SET OF NON-NEGOTIABLE DOCS. HAS BEEN SENT TO THE APPLICANT. L/C NO. FLS-JHLC06 VESSEL NAME: YIXIANG				

其他需要说明的事项:

发票的标题: 不论发票是如何命名, 只要其内容在表面上满足了信用证所要求单据的功能即可。

1. 信用证要求提交“发票”(invoice)而未作进一步定义, 则提交任何形式的发票都是可接受的。

2. 除非信用证另有授权, 标明为“临时发票”(provisional)、“形式发票”(proforma)或类似的发票是不可接受的。

3. 如果信用证要求提交“商业发票”(commercial invoice)时, 标明为“invoice”的单据也是可以接受的。

四、附: 其他形式的商业发票样本



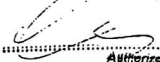
WINSO COMPANY

Tel.: 852-239 Cable Address: WINTR
Telex: 3222 WNSN H Fax No.: 852-2397
Mailing Address: P.O.Box 924 Mongkok Post Office, Kowloon, Hong Kong
705-A, CRE Centre, No. 888 Chung Sha Wan Road, Kowloon, Hong Kong.

INVOICE

TO: Woo International Corp 182 Broadway New York, N.Y. 10001, U.S.A.	HONG KONG	Jan 7, 1998
	INVOICE NO.:	C004/98
	YOUR ORDER NO.:	PO NO.: S97295012
	CONFIRMATION NO.:	

Invoice of Stainless Steel Lobster and Nut Cracker
shipped from Hong Kong to Chicago
..... per S.S. "Pres. Adam" sailing on/about Jan 11, 1998

QUANTITY	DESCRIPTION OF GOODS	UNIT PRICE	AMOUNT
	Part No. PO NO.: S97295012		
7,200 Pcs	46763-84 Stainless Steel Lobster and Nut Cracker	US\$ 1.14	US\$ 8,208.00
	SHIPPING MARK 46763 CRACKER LOBSTER / NUT STAINLESS STEEL, FORGED NO. 1-80 Drawn under L/C No. ICHNY9800015 issued by ho Hun Bank New York dated 980108 We hereby certify that this Invoice is True and Correct and that the goods are of China origin.		TOTAL VALUE FOB HONG KONG
	WINSO COMPANY  Authorized Signatory		



Dow Chemical Pacific Limited

47/F Sun Hung Kai Centre
30 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong.

EXPORT INVOICE

CUSTOMER ORDER NUMBER: F01213		INVOICE NO: 92013042
IF YOU HAVE ANY QUESTIONS REGARDING THIS INVOICE, PLEASE CALL (852) 2879 8259 AND ASK FOR Janice Yuen		Page 1 of 1
DELIVERY NOTE NO:		INVOICE DATE: 05-Dec-02
DELIVERY TERMS: EXW CPU		PAYMENT TERMS: DEMAND DRAFT AT SIGHT (D/P SIGHT)
		DUE DATE:

INVOICE TO:

TENCY ENTERPRISE LTD.
ATTN: ACCOUNTS PAYABLE
NO.408, RENMIN RD (CENTRAL)
GUANGZHOU
GUANGDONG
CHINA

SHIP TO:

DESCRIPTION	QUANTITY		UNIT PRICE	EXTENDED AMOUNT
	PACKS	INVOICED		
VINYL ACETATE HQ 14-17 PPM BULK	100000.000 KILOGRAM	100.000 METRIC TON	585.0000 PER 1 MT	58,500.00

PLEASE NOTE		INVOICE TOTAL: USD	58,500.00
SHIPPING MARKS:			
INSURANCE CERT. NO.:			
INSURED RATE:			
INSURED AMOUNT:			
INSURANCE VALUE:			
FREIGHT VALUE:			
F.O.B. VALUE:		CHINA	

* Trademark of The Dow Chemical Company

For and on behalf of
DOW CHEMICAL PACIFIC LTD.

Signature