

电子商务系列教材

先锋外贸 单证



先锋教育(苏州软件园培训中心)
苏州工业园区公共实训基地



南京大学出版社

电子商务系列教材

先锋外贸单证



先锋教育(苏州软件园培训中心)
苏州工业园区公共实训基地

编著

南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

先锋外贸单证/先锋教育(苏州软件园培训中心),苏州
工业园区公共实训基地编著. —南京:南京大学出版社,
2010.9

(电子商务系列教材)

ISBN 978-7-305-07275-8

I. ①先… II. ①先… ②苏… III. ①进出口贸易—
原始凭证—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F740.44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 145562 号

出版发行 南京大学出版社

地 址 南京市汉口路 22 号

邮编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 电子商务系列教材

书 名 先锋外贸单证

编 著 先锋教育(苏州软件园培训中心) 苏州工业园区公共实训基地

责任编辑 谢介清

编辑热线 025-83533963

审读编辑 陈家霞

印 刷 河海大学印刷厂

开 本 700×1000 1/16 印张:7 字数:97 千

版 次 2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-07275-8

定 价 21.00 元

发行热线 13851502670

电子邮箱 press@NjupCo.com

sales@NjnpCo.com(市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书馆销售部门联系调换。

本书编委会名单

主 编 赵 玺 王乃国

策 划 赵 慧

出版策划 刘 凯

编 委 路 哲 莫 蔚 童雯兰

杨 菲 郭佳祺

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、完备的缮制各种单证,是顺利结汇的前提条件。

本教材介绍了国际贸易单证与外贸业务之间各环节的关联,外贸业务中可能涉及的外贸单证种类、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,各单证缮制的时间及内容的相关点。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,帮助学习者熟悉掌握进出口贸易的各项业务单证操作的要领和技能,强化学习者对外贸单证作用、格式和内容的理解,提高实际动手能力。

为适应国际电子商务发展的需求,本教材结合实际外贸案例,以实际单证案例,灌输外贸思想,且将切入工作,提供应届毕业生一个体验的平台。

本教材的显著特点是:注重理论联系实际,培养实操能力,突出实用性。本教材为内部教材作为中心电子商务基地学员单证方面的指定教材,让学员缩短上岗适应时间,得到一个从学员到工作人员的平稳过渡。

由于编写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。

编 者

2010年6月

目 录

第一章 国际商务单证概述

第一节 国际商务单证的分类	1
---------------------	---

第二节 国际商务单证的基本要求	3
-----------------------	---

第二章 商业发票与装箱单

第一节 商业发票	5
----------------	---

第二节 形式发票	9
----------------	---

第三节 装箱单	13
---------------	----

第三章 运输单据

第一节 托运单	20
---------------	----

第二节 海运提单	26
----------------	----

第三节 航空运单	34
----------------	----

第四节 装运通知	37
----------------	----

第四章 商检证书

第一节 产地证明书	43
-----------------	----

第二节 商品检验单据	51
------------------	----

第五章 通关单据

第一节 报关单	57
---------------	----

第二节 出口货物许可证	61
-------------------	----

第六章 其他单据

第一节 信用证	66
---------------	----

第二节 受益人证明	77
-----------------	----

附录	83
----------	----



第一章

国际商务单证概述

国际贸易作为商业行为通常表现为商品和资金的双向交流,而又以商品资金的单证化,以至在实务中,贸易的最终完成往往是以单证交流的形式来实现的。

从贸易合同签订以后,直至装运货物、进口提货的整个过程,每个环节都需要相应的单证缮制、处理、交接和传递,以满足企业、运输、银行、保险、商检、海关以及政府机关管理对外贸易等多方面的需求。单证分为进口单证和出口单证,进口国涉及的是进口单证,出口国涉及的是出口单证。单证既是买卖双方凭以收付货款的依据,又是进行进口贸易不可缺少的手段。

本教材以出口方为实例,重点介绍出口方单证的缮制及过程。

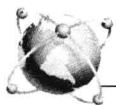
第一节 国际商务单证的分类

一、根据贸易双方涉及的单证划分

根据贸易双方涉及的单证划分为:进口单证和出口单证。

(1) 进口单证,即进口国的企业及有关部门涉及的单证,包括进口许可证、进口报关单、保险单、信用证等。

(2) 出口单证,即出口国的企业及有关部门涉及的单证,包括出口许可证、出口报关单、包装单据、商业发票、保险票据、汇票、检验检疫证、产地证等。



二、根据单证的性质划分

根据单证的性质可分为:金融单据、商业单据。

(1) 金融单据,即汇票、支票、本票或其他类似用以取得款项的凭证。

(2) 商业单据,即发票、运输单据、货权凭证或其他类似单据及任何非金融单据。

三、根据单证的用途划分

根据单证的用途可分为:资金单据、商业单据、货运单据、保险单据、官方单据等。

(1) 资金单据,即汇票、支票、本票等。

(2) 商业单据,即出口商出具的单据,有很多种类,如商业发票、形式发票、装箱单、重量单等。

(3) 货运单据,即各种方式运输单据的统称。《UCP600》将运输单据分为七大类:海运提单;不可转让海运单;租船合约提单;空运单;公路运输单据;铁路运输单据;内河运输单据;专递和邮政收据;报关单;报检单;托运单等。

(4) 保险单据,主要是指国际货物运输保险单据,有保险单、预保单、保险证明、投保单等。

(5) 官方单据,即海关发票、领事发票、原产地证明书、检验检疫证等。

(6) 随附单据,包括寄单证明、寄样证明、装运通知、船舱证明等。

四、根据业务环节划分

根据出口贸易环节可分为:托运单证、结汇单证、进口单证等。

(1) 托运单证主要是为保证货物安全出运的单证。

(2) 结汇单证是保证能安全取得货款的单证。

(3) 进口单证,因本书主要讲出口,对进口单证不作论叙。

单证是整个外贸工作的核心。新手通过学习单证,可以很清晰地将整个外贸环节串联起来。



第二节 国际商务单证的基本要求

国际商务单证的质量如何,不但关系到能否安全迅速收汇和接货,同时也从一个侧面反映出一个国家的科学文化水平。所以,单证不能随意地缮制,必须符合商业的有关惯例和法令规定及实际的需要。各种进出口单证,原则上应该做到:“正确、完整、及时、简洁、清晰。”

一、正确

在制单工作的各项要求中,正确是最重要的一条。离开了这一条,便会影响出单效果,甚至会引起不良的后果,其他几条要求也就无从谈起。

正确是单证工作的前提,单证不正确就不能安全结汇。因为不管是托收还是信用证项下,单据不正确,买方都有拒付货款的权利。

这里所说的正确至少包括两个方面的内容:

一方面,要求各种单据必须做到“三相符”:单证、单单、单同(即:单据与信用证相符、单据与单据相符、单据与贸易合同相符)。另外,银行审核单据的标准为“两相符”:单单、单证;企业审核单据的标准为“四相符”:单证、单单、单同、单货。而在“三相符”中单证相符占首要地位,其原因如下:

(1) 单单相符是以单证相符为前提的,离开这个前提,就算单单相符,也会遭银行的拒付。

(2) 单货相符也是以单证相符为前提和条件的。因为信用证虽然体现了合同的内容,但对银行来说,信用证是一个独立的文件,它不依附于合同,也不管实际交货是否与单据一致。因此,当信用证的某一方面与合同不符,而且未作修改时,缮制出口单据应以信用证的规定为准。

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。通常银行在审单时,除信用证另有特殊规定外,都是以



《UCP600》作为审单依据的。

二、完整

单证完整的一种意义是指成套单证的群体的完整性。

它包括两个方面的意义：

- (1) 成套单据的群体完整性；
- (2) 要求每一种单据所填内容必须完备齐全。

三、及时

除交单到期日外，每个要求运输日期的信用证还应该规定一个运输单据出单日期后必须交单付款，承兑或议付的特定限期。若未规定该限期，银行将拒收迟于运输单据出单日期 21 天后提交的单据，但无论如何，单据也不得迟于信用证到期日提交。

四、简洁

为了防止混淆和误解，银行应劝阻在信用证或其任何修改书中回流过多细节内容。

五、清晰

- (1) 单证的表面清洁、美观、大方；
- (2) 单据中的内容清楚、易认；
- (3) 单据内容的记载简洁、明了。



第二章

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须参照商业发票缮制。外贸的“发票”概念和国内的财务发票完全不同。外贸发票是出口商自己制作、出具的文件。发票格式不拘,但必须包括上述要素,并全名落款。发票必须注明一个发票号码(自己拟定)、出票时间。可以按照需要一式几份,由若干正本和副本组成的,应标明“ORIGINAL”、“COPY”字样。发票的末端通常有“E. & O. E.”字样,意为“有错当查”,即此份发票如有错漏允许更改。

一、商业发票的内容

商业发票的内容一般包括:

- (1) 商业发票须载明“发票”(INVOICE)字样;
- (2) 发票编号和签发日期(NUMBER AND DATE OF ISSUE);
- (3) 合同或订单号码(CONTRACT NUMBER OR ORDER NUMBER);



- (4) 收货人名址(CONSIGNEE'S NAME AND ADDRESS);
- (5) 出口商名址(EXPORTER'S NAME AND ADDRESS);
- (6) 装运工具及起讫地点(MEANS OF TRANSPORT AND ROUTE);
- (7) 商品名称、规格、数量、重量(毛重、净重)等(COMMODITY, SPECIFICATIONS, QUANTITY, GROSS WEIGHT, NET WEIGHT ETC);
- (8) 包装及尺码(PACKING AND MEASUREMENT);
- (9) 唛头及件数(MARKS AND NUMBERS);
- (10) 价格及价格条件(UNIT PRICE AND PRICE TERM);
- (11) 总金额(TOTAL AMOUNT);
- (12) 出票人签字(SIGNATURE OF MAKER)等。

在信用证支付方式下,发票的内容要求应与信用证规定条款相符,还应列明信用证的开证行名称和信用证号码。在有佣金折扣的交易中,还应在发票的总值中列明扣除佣金或折扣的百分比。发票须有出口商的正式签字方为有效。

二、商业发票的作用

商业发票的作用有以下几个方面:

1. 可供进口商了解和掌握装运货物的全面情况

发票是一笔交易的全面叙述,它详细列明了该装运货物的货物名称、商品规格、装运数量、价格条款、商品单价、商品总值等全面情况,为进口商提供识别该批货物属于哪一批订单项下的。进口商可以依据出口商提供的发票,核对签订合同的项目,了解和掌握合同的履约情况,进行验收。

2. 作为进口商记账、进口报关、海关统计和报关纳税的依据

发票是销售货物的凭证,对进口商来说,须要根据发票逐笔登记记账,按时结算货款。同时,进口商在清关时须要向当地海关当局递交出口商发票,海关凭以核算税金,并作为验关放行和统计的凭证之一。

3. 作为出口商记账、出口报关、海关统计和报关纳税的依据



出口商凭以发票的内容,逐笔登记入账。在货物装运前,出口商须要向海关递交商业发票,作为报关发票,海关凭以核算税金,并作为验关放行和统计的凭证之一。

4. 在不用汇票的情况下,发票可以代替汇票作为付款依据

在即期付款不出具汇票的情况下,发票可作为买方支付货款的根据,替代汇票进行核算。光票付款的方式下,因为没有货运单据跟随,也经常跟随发票,商业发票起着证实装运货物和交易情况的作用。

另外,一旦发生保险索赔时,发票可以起到作为货物价值的证明等作用。

三、商业发票的形式

商业发票没有统一规定的格式,每个出具商业发票的单位都有自己的发票格式。虽然格式各有不同,但是商业发票填制的项目大同小异。一般来说,商业发票应该具备以下主要内容:

1. 首文部分

首文部分应该列明发票的名称、发票号码、合同号码、发票的出票日期和地点,以及船名、装运港、卸货港、发货人、收货人等。这部分一般都是印刷的项目,后面留有的空格须填写。

2. 文本部分

发票的文本主要包括唛头、商品名称、货物数量、规格、单价、总价毛重/净重等内容。

3. 结文部分

发票的结文一般包括信用证中加注的特别条款或文句。

发票的结文还包括发票的出票人签字。发票的出票人签字一般在发票的右下角,一般包括两部分内容:一是出口商的名称(信用证的受益人);二是出口公司经理或其他授权人手签,有时也用手签图章代替手签。

但是,有些国家规定,写在签署人签字以下的文字内容无效。因此,应该特别注意,发票的各项内容应该列在签字之上。



先锋外贸单证

样本一:

完胜国际贸易有限公司

WANSHENG INTER. TRADING CO., LTD

45B, XIWUDAOKOU, HAIDIAN

DISTRICT, BEIJING, 100080

商业发票

COMMERCIAL INVOICE

INVOICE NO. : _____

INVOICE DATE: _____

TEL: 86-10-62647387

FAX: 86-10-62575099

ACCOMTEE: _____

SHIPPED PER STEAMER: _____

FROM _____ TO _____

B/L NO. _____ CONTRACT NO. _____

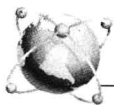
Marks & Nos. Description of Goods Quantity Unit Price Amount

TOTAL:

JIAHE INTER. TRADING CO., LTD

45 B, XIWUDAOKOU, HAIDIAN DISTRICT,

BEIJING, CHINA.



式。买方常常需要形式发票,以作为申请进口和批准外汇之用。弄清楚形式发票的含义、内容与作用,是学习本课的前提条件。

“Proforma”是拉丁文,它的意思是“纯为形式的”,所以单从字面来理解,Proforma Invoice 是指纯为形式的,无实际意义的发票。这种发票本来是卖方在推销货物时,为了供买方估计进口成本,假定交易已经成立所签发的一种发票。实际上,并没有发出货物的事实,正因为如此,在日本这种发票也被称为试算发票。

二、形式发票的要约

形式发票最主要的要列清楚以下几个要约:

- (1) 货物品名;
- (2) 数量;
- (3) 成交价格方式,是 FOB、CFR 还是 CIF 等,这一点很重要!关系到费用及风险分担的问题;
- (4) 装运期;
- (5) 运输方式;
- (6) 付款方式;
- (7) 贵公司的详细的银行资料。

以上所列的几点只是一些基本要约。一般对于小额贸易,国外客户是很少签正式出口合同的,形式发票往往就起着约定合同基本内容以实现交易的作用,所以有必要的话要将可能产生分歧的条款一一详列清楚,要买方签回确认条款,以后真正执行合同时便有所依据。如果是形式发票被利用来做信用证,信用证上的条款便应与形式发票上的一致。

形式发票不是一种正式发票,不能用于托收和议付,它所列的单价等,也仅仅是进口商根据当时情况所作的估计,对双方都无最终的约束力。所以说形式发票只是一种估价单,正式成交发货后还要另外重新缮制商业发票。

三、形式发票的作用

- (1) 作为数量化的报价;
- (2) 作为销售确认;



(3) 让买方凭以申请输入许可、外汇许可和开立信用证。

四、形式发票与商业发票的区别

形式发票与商业发票不同的是在发票上有“形式”字样。这种发票可以用作邀请买方发出确定的订单。发票上一般注明价格和销售条件,所以一旦买方接受此条件,就能按形式发票内容签定确定合约。

由于形式发票上详细载明了进口货价及有关费用,所以有些国家规定可以凭形式发票申请进口许可证,或作为向海关申报货物价格之用。

五、形式发票的使用

在实务上,倘若 proforma invoice 具备报价单的内容而构成法律上的要约(offer),则可以用来替代报价单,甚至可以作销售确认书(sales confirmation)。

形式发票还可以用于其他需要结算的场合。

(1) 用于预付货款,即在装货前要求现金支付。

(2) 在寄售方式中,出口的货物没有确定的销售合约,而是放在代理商手中,对代理商来说,形式发票可以作为向潜在的买方报价的指南。

(3) 如果是投标,形式发票可以使买方在许多相互竞争的供货商中按合理的价格和销售条件签订销售合同。

在具体操作中,一份完整的形式发票必须包括支付方式(T/T、L/C、T/T 加 L/C 等,其中还要写明定金和剩余款项的金额)、目的港、货物的相关信息。

样本一:

××纸品有限公司
BLUE OCEAN STATIONERY INDUSTRIAL CO., LTD
×××× city, Guangdong Province, China
Factory Tel: ××× Fax: ××× Sales Hotline: ××× Fax: ×××

形式发票

PROFORMA INVOICE

Contract No. :
Date:

卖方 The Seller 买方 The Buyer

××STATIONERY INDUSTRIAL CO., LTD