



普通高校“十二五”规划教材·国际经济与贸易系列

国际贸易单证实务

张 燕 ◎ 主 编

高鸣霞

孙 蕾 ◎ 副主编

孔海文



清华大学出版社



普通高校“十二五”规划教材·I

国际贸易单证实务

张燕◎主编

高鸣霞 孙蕾 孔海文◎副主编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

《国际贸易单证实务》以国际贸易单证的流转程序为主线,以培养学生单证操作能力为核心,以实用性、系统性和新颖性为原则,运用“教、学、做合一”教学法,系统阐述了国际贸易单证的有关知识。

本教材突破了国内同类教材中单证要求、货款结算、单证格式和信用证讲解传统格局,以贸易合同履行为主线,分别按照出口和进口流程展开,详细介绍单证功能、单证核算、缮制和审核。

本教材在每章开始配有学习指导和导入案例,以方便学生明确教学重点和难点;在每章末尾附有同步实训(案例分析和单证缮制等)和同步测试(选择题、判断题、简答题和操作题),供学生结合理论学习进行自我检测。本书适合国际贸易相关专业本科生学习。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易单证实务/张燕主编. —北京:清华大学出版社,2015

(普通高校“十二五”规划教材·国际经济与贸易系列)

ISBN 978-7-302-40775-1

I. ①国… II. ①张… III. ①国际贸易—原始凭证—高等学校—教材 IV. ①F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 171254 号

责任编辑:左玉冰 吴 雷

封面设计:王新征

责任校对:宋玉莲

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:20.5 字 数:422 千字

版 次:2015 年 8 月第 1 版 印 次:2015 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.80 元

前言

国际贸易单证是进出口交易的重要凭证,受到外贸企业的高度重视。但是在专业课程体系中,“国际贸易单证实务”属于实务技能模块,知识点碎片化,更新速度快,既难以与前期开设的理论知识衔接形成系统化,也受限于外贸专业词汇与综合技能的双重制约。基于上述教学困境,本书着重在“系统性与应用性”方面有所创新,力求通过单证讲解、案例分析和同步实训等多种手段,将知识衔接与技能训练融于一体,帮助学生在学中做,在做中学,教师在做中教。

本书共分为十四章,第一章主要介绍国际贸易单证的分类与流转,以及单证的制作。第二章到第十章介绍了出口单证的制作与流转,重点讲解了出口价格核算、合同制作、审证与改证、托运订舱、报检与报关、投保、装运、缮制出口单据、交单、结汇与退税。第十一章到第十四章主要介绍了进口单证的制作与流转,重点讲解了进口报价、开立信用证、审单付款、报关、报检与提货等应用要点。在每一章里都配套了单证样本、同步测试与实训。

参与本书编写的人员均具有多年专业的教学经验和企业实践经验。具体分工为:张燕负责第一、二、三、五、十一、十三和十四章编写,高鸣霞负责第六、七、八章编写,孔海文负责第四、十二章编写,孙蕾负责第九、十章编写。

本书在编写过程,参考了诸多同类教材和相关资料,在此表示衷心感谢!由于成稿时间仓促,编者水平有限,书中不足与错误之处在所难免,敬请各位专家和读者批评指正!

张 燕

2015年4月28日

目 录

第一篇 综 述

第一章 国际贸易单证的基本概述	3
第一节 国际贸易单证的分类与流转	3
一、国际贸易单证的定义	4
二、国际贸易单证的分类	4
三、国际贸易单证的流转	5
第二节 国际贸易单证的制作	11
一、国际贸易单证的制作要求	11
二、国际贸易单证的制作过程	15
同步测试	16

第二篇 出口单证的制作与流转

第二章 出口价格核算	21
第一节 出口成本核算	21
一、出口成本的构成	21
二、采购成本的核算	23
第二节 出口费用的核算	24
一、运费核算	24
二、保险费的核算	30
三、佣金和折扣的核算	32
四、出口税收核算	32
第三节 出口报价和成交核算	33
一、出口报价核算	33

二、出口还价核算	35
三、出口成交核算	38
四、出口盈亏的核算	39
同步测试	41
第三章 出口合同制作	43
第一节 出口合同的成立与生效	43
一、出口合同的成立	44
二、贸易合同生效的条件	46
三、贸易合同的形式	47
四、出口贸易合同的书面形式和内容	48
第二节 出口合同条款讲解	50
一、品质条款	50
二、数量条款	51
三、包装条款	52
四、价格条款	53
五、装运条款	55
六、支付条款	57
同步实训	58
第四章 出口审证与改证	62
第一节 信用证基本条款	63
一、信用证的含义	63
二、信用证的基本条款和内容	63
三、SWTFT 信用证基本条款和内容	64
第二节 审核信用证	67
一、催开信用证	67
二、审核信用证	68
第三节 修改信用证	76
一、信用证修改的基本内容	76
二、信用证修改流程	76
同步实训	78

第五章 出口托运订舱	83
第一节 散货班轮托运订舱与制单	83
一、托运订舱操作流程	84
二、订舱委托书的缮制	85
三、海运出口托运单	88
第二节 集装箱托运订舱与制单	90
一、集装箱货物的装箱	91
二、集装箱运输出口程序	92
三、集装箱运输的主要单证	93
四、场站收据的缮制	95
五、集装箱设备交接单的缮制	99
六、集装箱装箱单	102
第三节 其他方式托运与制单	103
一、国际铁路货物联运	103
二、国际航空货物运输	106
同步实训	109
第六章 出口报检与报关	112
第一节 出境货物报检单证	112
一、出境货物报检概述	112
二、出境货物报检单	114
三、检验检疫证书	117
第二节 出口货物报关单据	119
一、出口货物报关流程	119
二、出口货物报关单及其缮制说明	121
同步实训	127
第七章 出口投保	129
第一节 出口货物运输险投保概述	130
一、出口货物运输险投保流程	130
二、出口货物运输险投保险别	130
第二节 出口保险单据	132
一、保险单据的含义和作用	132

二、保险单据的种类	132
三、保险单的缮制	133
同步测试	140
第八章 出口装运	143
第一节 海运提单的概述	144
一、海运提单的定义、性质与作用	144
二、海运提单的种类	144
第二节 海运提单的内容及缮制规范	148
一、海运提单的内容	148
二、海运提单的缮制规范	150
第三节 其他运输单据	152
一、不可转让海运单	152
二、铁路运单	153
三、国际多式联运单据	155
四、航空运单	157
第四节 装运通知	165
同步测试	167
第九章 缮制出口单据	170
第一节 出口单据介绍	170
一、对出口单据的基本要求	171
二、常用的出口单据	171
第二节 制作商业发票	177
一、商业发票的内容	177
二、商业发票的缮制方法	177
第三节 原产地证明书的缮制方法	182
一、普惠制产地证明书格式 A 的内容和填写方法	182
二、一般原产地证明书的内容和缮制方法	185
第四节 其他单据	187
一、装箱单的基本格式和缮制要求	187
二、重量单	189
三、受益人证明	190
同步测试	192

第十章 交单、结汇与退税	198
第一节 缮制汇票	199
一、汇票的内容和缮制方法	199
二、汇票填写举例	202
第二节 交单结汇	205
一、信用证项下议付结汇	205
二、托收下的交单结汇	212
第三节 出口退税	216
一、出口企业退税的有关规定	216
二、出口退税的范围	217
三、退税审批业务流程及有关单证的审核	218
同步测试	220

第三篇 进口单证的制作与流转

第十一章 进口报价	227
第一节 进口商品的价格构成	227
一、国内销售价格的构成	228
二、进口税费的核算	229
第二节 进口商品的价格核算	234
一、进口报价核算	234
二、进口报价的还价核算	238
三、进口商品的盈亏核算	240
同步测试	241
第十二章 开立信用证	243
第一节 申请开立信用证	243
一、进口信用证的开证条件	244
二、选择进口信用证的情况	244
三、申请开立信用证的手续	244
四、开证申请	245
第二节 进口信用证的修改	250

同步测试·····	252
第十三章 进口审单付款 ·····	254
第一节 进口单据的审核·····	254
一、审单的要求和方法·····	255
二、单据审核过程·····	256
三、信用证项下单证审核要点·····	257
四、对不符点单据的处理·····	260
第二节 进口付汇核销·····	262
一、进口结汇·····	262
二、进口付汇核销·····	262
同步实训·····	269
第十四章 进口报关、报检与提货 ·····	272
第一节 进口许可证·····	272
一、进口许可证概述·····	272
二、进口货物许可证的申领流程·····	275
三、进口许可证的填制·····	277
第二节 进口报关、报检·····	280
一、进口报关·····	280
二、进口报检·····	284
第三节 进口提货·····	289
一、杂货班轮运输的卸货与提货流程·····	289
二、集装箱运输的卸货和提货流程·····	290
三、拨交货物·····	291
同步实训·····	291
参考文献 ·····	295
附录 ·····	296

第

一

篇

综 述

第一章

国际贸易单证的基本概述

【学习目标】

单证业务是国际贸易实务中重要的组成部分,从签订合同到履行合同的整个贸易流程中,每一个贸易环节都涉及制单、审单、审证、交单或归档。因此国际贸易单证业务是国际贸易的核心。

通过本章的学习,了解国际贸易单证的概念、分类及国际贸易单证工作的基本要求。

导入案例

中国某大型生产企业出口一批机床到埃及,机床型号为“BIZ-12”,数量10台,每台单价为5 500美元,CIF(cost insurance freight)亚历山大港,合同总金额为55 000美元。货物出口后,我企业顺利地制单结汇。一个月后中方企业突然收到进口方的传真,告知该批货物已经抵达亚历山大港,但在报关时被海关查出中方单据上的机床型号与实际型号不符,海关已扣留该批货物。若要提货则每台机床要被罚款500美元。进口方要求中方企业立即电汇该笔罚款,否则将向中方提出更大的索赔。经多次交涉,最后由中方企业电汇4 000美元罚款了结此案。

作为单证员,你从中吸取了什么经验教训?

分析:本案例主要涉及单证的制作和审核。在缮制单证时必须做到正确、完整、及时、简洁和严谨。在制单、审单、交单和流转单证的过程中,不能存在丝毫的偏差,否则会给企业造成巨大的经济损失和名誉损失。

第一节 国际贸易单证的分类与流转

《跟单信用证统一惯例》(国际商会第600号出版物,UCP600)规定:“银行处理的是单证,而不是对单证可能涉及的货物、服务或履约行为。”由此可见单证处理是国际贸易活动的核心。处理单证业务的前提是要了解单证的概念、分类和基本要求。

一、国际贸易单证的定义

国际贸易中所涉及的单证(document)主要是指在国际贸易通关、结算以及出口退税等环节中应用的单据和证书,用于处理货物的交付、运输、保险、商检和结汇等业务。狭义的“单证”主要是指“单据”和“信用证”,而广义上的“单证”不仅涵盖了狭义的“单证”,还包含贸易流程中所涉及的“各种文件”和“凭证”。本书主要介绍狭义“单证”的缮制和流转。

二、国际贸易单证的分类

国际贸易单证依据其性质、用途、出具方、交易环节等条件,可以有多种分类方法。例如按照单证的性质划分,可以分为“商业单据”和“金融单据”;按照单证的用途划分,可以分为“资金单据”、“商业单据”、“货运单据”、“官方单据”和“附属单据”;按照单据的出具方划分,可以分为“进口单证”和“出口单证”。按照单据的交易环节划分,可以分为“运输单据”、“保险单据”、“通关单据”、“结汇单据”、“核销退税单据”和“官方单证”,具体列举如表 1-1 所示。

表 1-1 国际贸易单证的分类

单据种类		主要单据	作用
运输单据		出口运输委托书、商业发票、海运提单、装箱单、代理报关委托书、出入境货物报验单	1. 托运 2. 结算运杂费用
保险单据		商业发票、货物运输保险投保单、保险单	1. 投保 2. 结算保险费
通关单据	出口	商业发票、海运提单、装箱单、出口货物报关单、出境货物通关单、出境货物换单凭证、买卖合同、出口收汇核销单、其他政府批件	1. 申报 2. 通关
	进口	商业发票、海运提单、装箱单、进口货物报关单、入境货物通关单、买卖合同、进口收汇核销单、其他政府批件	
结汇单据	金融单据	汇票	结汇
	商业单据	商业发票、提单、装箱单、保险单、原产地证书、普惠制产地证、受益人证明、船公司证明、海关发票、邮政收据	
核销、退税单据		商业发票、出口货物报关单、出口收汇核销单、银行结汇水单、进口付汇核销单、银行付汇水单	1. 出口核销 2. 出口退税
官方单证		进出口许可证、原产地证书、普惠制产地证、进出境货物放行单、出口收汇核销单、进口付汇核销单、出口方报关单、进口方报关单	证明

资料来源:田运银.国际贸易单证精讲.北京:中国海关出版社,2010.

表 1-1 中,“结汇单据”依据性质的不同,又可以划分为“金融单据”和“商业单据”。我们还可以按照货款结算方式的不同,划分为“信用证单据”、“托收单据”和“汇付单据”。在以上三类结汇单据中,信用证单据是国际贸易实务中使用频率最高的一种,也是使用要求最严格、使用难度最大的单据,它不仅要求受益人(出口方)提交的信用证要严格符合相关的信用证条款和国际贸易惯例,还要求提交的信用证与贸易合同以及相关的单据之间严格相符,否则银行有权拒付。托收和汇付结算方式下使用的单据,虽然也要求卖方提交的单据内容要与贸易合同严格相符,但是严格程度要比信用证单据低得多,例如出口方提交的单据种类和数量不缺少,单据的主要内容(商品名称、规格、数量、单价、总值、包装、颜色、原产地等)不违反合同的规定或进口方临时提出的特殊要求,不影响进口方的进口通关、纳税,通常信誉好的进口方都会接受单据并按时付款交单。

三、国际贸易单证的流转

国际贸易单证的流转程序取决于买卖双方对于贸易术语的选择,以及贸易合同条款的规定。在流转过程中,买卖双方要严格按照合同规定履约,避免出现流转脱节、单证不一致等情况。

(一) 单证的出口流转

目前,中国出口合同大多选择、CIF(成本、保险费加运费)、CIP(运费、保险费付至)或 CFR(成本加运费)贸易术语,并采用信用证结算方式。在履行这类合同时,买卖双方要经过签订合同、交接货物、审单结汇和核销退税四个阶段,并尽力做好货(备货和报检)、证(审证和改证)、运(托运、报关和保险)和款(制单结汇)的衔接。

1. 签订合同阶段

如图 1-1 所示,买卖双方根据交易磋商的贸易条件,缮制贸易合同或者销售确认书,通常贸易合同或销售确认书正本一式两份,买卖双方签章后各执一份,作为履行合同的法律文件。买卖双方如通过来往函电成交,则由卖方缮制的合同或确认书,并将其寄给买方,买方签章后退还一份。

如果合同以信用证为结算方式,进口方应根据合同的规定,及时填写开证申请书,并向开证行办理开证申请手续,请开证行按期将信用证开往出口方,以便其及时备货制单。出口方收到信用证后,必须认真审核,如信用证内容与合同条款出现不符,尽早提请进口方修改信用证条款,待信用证改妥后再安排运输工作,并在装运前办理商品检验手续。

2. 交接货物阶段

如图 1-2 所示,出口方依照贸易合同和信用证的规定,按时、按质、按量做好货源组织工作,如属现货,可以直接通知仓库或供货厂商办理打包、改装、发货等工作;如属期货,出口方则应与供货单位签订购货协议、落实生产。

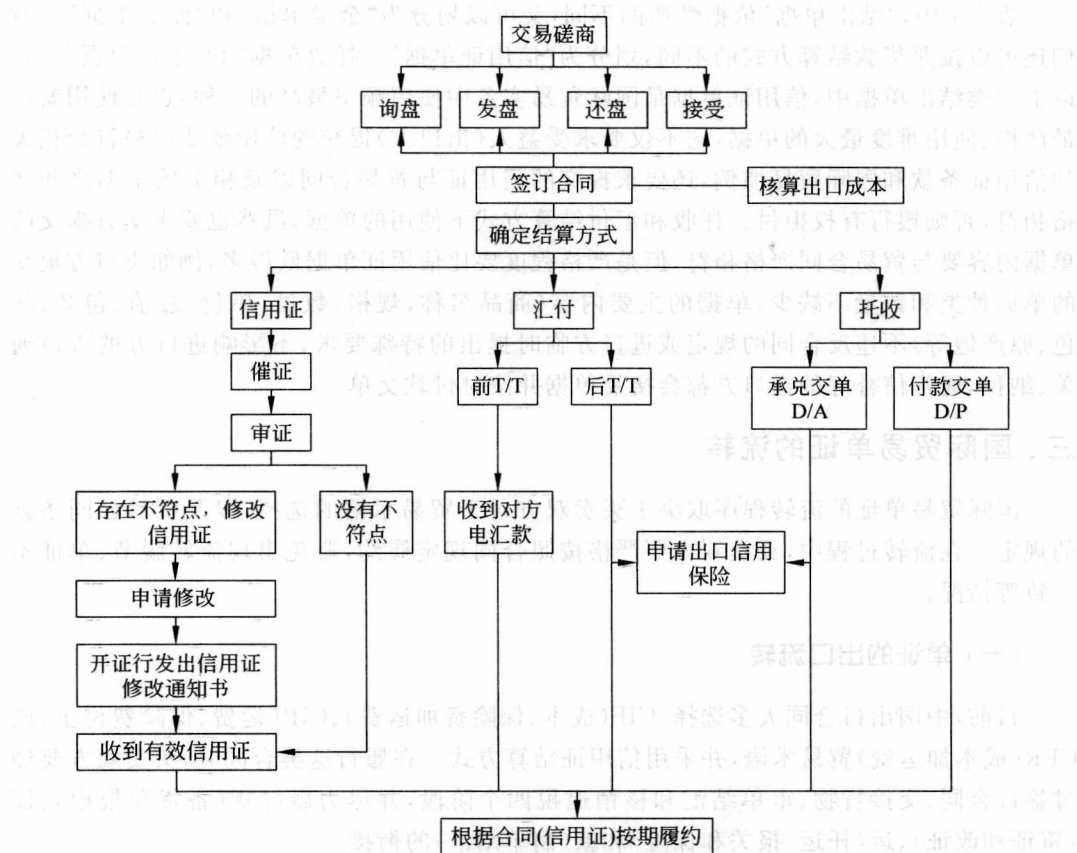


图 1-1 签订出口合同阶段

资料来源: 缪东玲. 国际贸易单证实务与实验. 北京: 电子工业出版社, 2010.

凡商品的质量列入国家法定检验范围、合同或信用证中列明须有中国出口企业提供商品品质检验证明的商品, 出口方都应在货物出运前及时填写报检单, 并向商品检验局申报品质检验, 货物经检验合格后, 商检机构应按合同或信用证中的具体要求出具合格证书, 或在合格证书上做出相应的表述, 以符合单证一致的要求。

在 CIF/CIP 术语的合同中, 出口方要负责办理货物的托运、订舱、报关和保险等手续, 出口方应在买卖合同和信用证规定的装运期前及时填制托运单或者订舱委托书, 向船公司或委托货运代理公司办理出口货物运输的相关手续, 取得装货单。投保时, 出口方须向保险公司填制投保单, 保险公司据以签发保险单。需要注意的是, 投保手续应在货物离仓前办理, 以避免出现运输途中货物处于“漏保”状态。

出口方在办妥托运手续, 并获得船公司签发的装货单后, 就可以填制出口货物报关

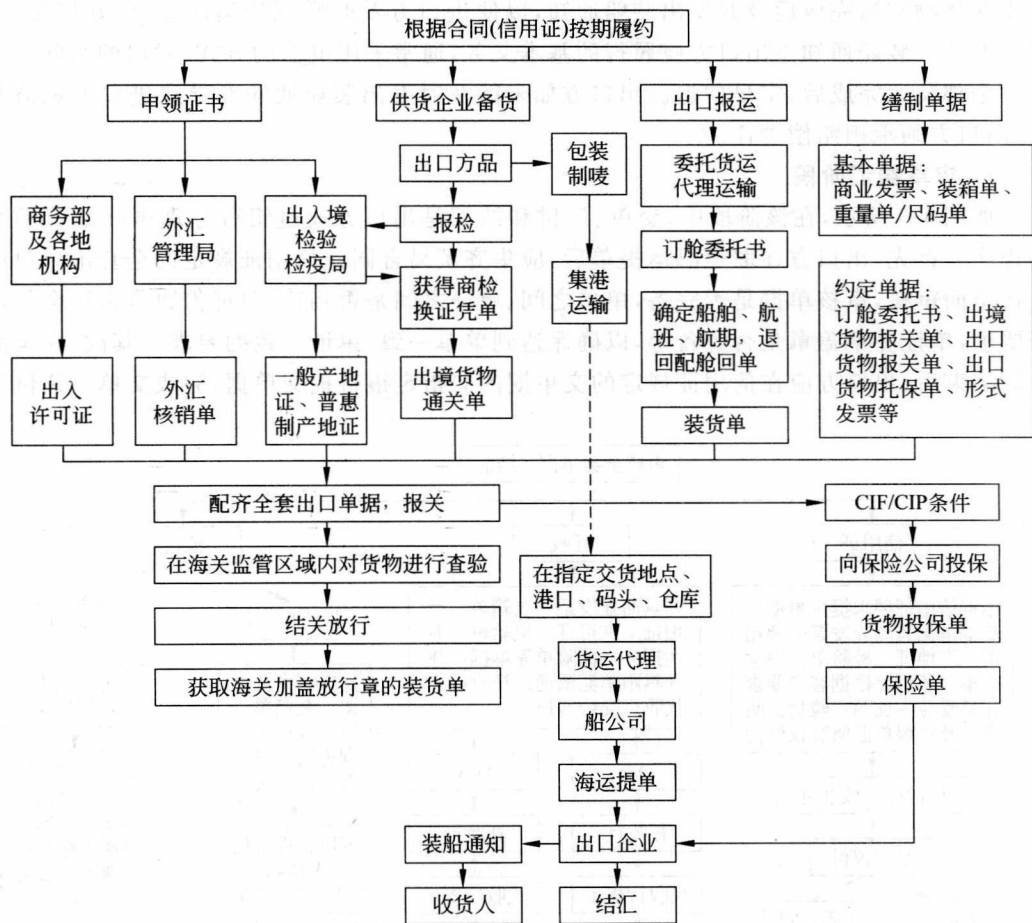


图 1-2 交接货物阶段

资料来源: 缪东玲. 国际贸易单证实务与实验. 北京: 电子工业出版社, 2010.

单,向海关申报出口。报关时,出口方需要提交装货单、出口收汇核销单、商业发票和装箱单等单证,有些商品还需要提供出口许可证或商检合格证,单据和货物经海关审核查验通过后,海关予以放行。

海关放行后,出口方通知船公司将出口货物按照规定装上运输工具或置于承运人的接管之下,承运人签发相关的运输单据。例如散件杂货货物上船后,大副签发收货单;集装箱货物则由集装箱堆场、集装箱货运站在收到整箱货物或拼箱货物后签发场站收据。发货人凭借大副收据或场站收据向船公司换取正本提单。

按照国际惯例和相关法规的规定,在 FOB、CFR、CIF、CIP、CPT 等术语条件下,出口