

国际商务类应用型“十二五”规划教材

总主编 黄斌 傅龙海 吴美焕



Guoji Maoyi Danzheng

国际贸易单证

傅龙海 陈剑霞 主编



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

国际商务类应用型“十二五”规划教材

总主编 黄 斌 傅龙海 吴美焕

国际贸易单证

主 编 傅龙海 陈剑霞

副主编 杨文华 林晓怡

周宝玉 黄 芬

对外经济贸易大学出版社

中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

国际贸易单证 / 傅龙海, 陈剑霞主编. —北京:
对外经济贸易大学出版社, 2014
国际商务类应用型“十二五”规划教材
ISBN 978-7-5663-1171-9

I. ①国… II. ①傅… ②陈… 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 (2014) 第 209512 号

© 2014 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

国际贸易单证

傅龙海 陈剑霞 主编
责任编辑: 高 卓 王园园

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行
成品尺寸: 185mm×260mm 15.75 印张 363 千字
2014 年 9 月北京第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-1171-9
印数: 0 001-3 000 册 定价: 36.00 元

前言

2014年2月26日,由李克强总理主持的国务院常务会议决定引导一批普通本科院校向应用技能型高校转型,并提出“崇尚一技之长,不唯学历凭能力”的口号。

国际贸易历来都是一个实践性很强的专业,为了能够成为一个名符其实的涉外经济工作的人才,在企业中的实战经历和磨炼几乎是不可或缺的步骤,这就为我们高校人才的培养提出一个新的课题。一方面是高校毕业生就业难,另一方面企业却找不到能够适应外经贸工作的、能够熟练的进行外贸操作的人才。着眼于能够使我们高校培养的人才尽快地融入到一线的工作,我们编写了应用型的教材——《国际贸易单证》。本书的作者都拥有长期的外贸一线工作的经历,不但有丰富的理论知识,而且具有丰富的实践经验。本书的作者编写的一系列教材在高校受到了普遍的好评和欢迎,成为国内很多高校首选的教材,其中,《国际贸易操作实训》被部分高校列为大学生100部必读经典著作之一。希望《国际贸易单证》能不负众望,成为外贸专业学生成才的一个有力助手。

本书由傅龙海主笔。杨文华撰写第一章和第二章,陈剑霞撰写第三章和第四章,林晓怡撰写第五章,周宝玉撰写第六章,傅龙海撰写第七章、第九章至第十四章,黄芬撰写第八章。

由于受限于编者水平与经验、时间仓促等因素,本书难免存在疏漏与不妥之处,敬请广大读者提出宝贵意见,以便进一步修订完善。

编者
2014年7月

目 录

第一章 国际贸易单证概述	1
第一节 国际贸易单证的意义和种类	1
第二节 国际贸易单证工作的基本要求	2
第三节 国际贸易单证标准化	3
第四节 国际贸易单证电子化	6
本章案例	10
本章小结	12
本章练习	12
本章练习答案	13
第二章 外贸进出口业务流程	15
第一节 外贸出口业务中单证的使用	15
第二节 外贸进口业务中单证的使用	19
本章案例	21
本章小结	22
本章练习	22
本章练习答案	23
第三章 贸易合同的形式及构成	25
第一节 国际贸易单证与贸易买卖合同的关系	25
第二节 国际货物销售合同的填制说明	26
第三节 国际贸易单证的国际惯例	30
单证操作 缮制合同（销售确认书）	38
本章案例	42
本章小结	43
本章练习	43
本章练习答案	47
第四章 信用证项下的单证制作	51
第一节 信用证支付方式	51
第二节 信用证常用短语及条款	55
第三节 SWIFT 信用证	62

第四节 信用证主要内容	66
第五节 审核及修改信用证	68
第六节 审单	85
单证操作 信用证项下的单证	90
【任务一】来证及翻译信用证	90
【任务二】审证	93
【任务三】要求客户修改信用证	94
本章案例	96
本章小结	97
本章练习	97
本章练习答案	108
第五章 出口装运及电放	111
第一节 出口货物运输业务流程	111
第二节 出口装运的有关单据	114
第三节 电放	118
单证操作 缮制装运单证	120
【任务一】缮制托运单	120
【任务二】缮制场站收据(装货单, 由船方提供)	123
【任务三】缮制报关单	124
本章案例	125
本章小结	126
本章练习	126
本章练习答案	127
第六章 海运提单	129
第一节 海运提单的概述及 UCP 对提单的要求	129
第二节 海运提单的缮制	131
第三节 海运提单的审核及注意事项	133
单证操作 缮制海运提单	135
本章案例	138
本章小结	141
本章练习	141
本章练习答案	142
第七章 商业发票	145
第一节 商业发票的内容及要求	145
第二节 商业发票的缮制	147

第三节 商业发票的审核	150
单证操作 缮制商业发票	150
本章案例	153
本章小结	154
本章练习	154
本章练习答案	154
第八章 装箱单	155
第一节 装箱单的内容及要求	156
第二节 装箱单的缮制	156
单证操作 缮制装箱单	160
本章小结	162
第九章 汇票	163
第一节 汇票的概述	163
第二节 汇票的缮制	168
单证操作 缮制汇票	172
本章案例	174
本章小结	174
本章练习	175
本章练习答案	177
第十章 保险单	179
第一节 出口货物保险概述	179
第二节 保险单据填制	180
单证操作 缮制投保单、保险单	183
【任务一】缮制投保单	183
【任务二】缮制保险单	186
本章小结	189
本章练习	189
本章练习答案	189
第十一章 原产地证书	193
第一节 原产地证书概述	193
第二节 原产地证书的缮制	194
单证操作 缮制普惠制原产地证书	198
本章案例	200
本章小结	200

本章练习	200
本章练习答案	201
第十二章 检验检疫证书	203
第一节 商检与电子报检	203
第二节 出境货物报检单的填制	206
本章案例	213
本章小结	215
本章练习	215
本章练习答案	216
第十三章 受益人证明的缮制	217
第一节 受益人证明概述	217
第二节 受益人证明的缮制及注意事项	218
单证操作 缮制受益人证明	219
本章小结	220
第十四章 非信用证项下的单证制作	221
第一节 电汇及其应用	221
第二节 托收	223
第三节 实际贸易中出口收汇的应用	226
单证操作 缮制非信用证项下的单证	230
【任务一】缮制成交确认书	230
【任务二】缮制出口托运单	233
【任务三】缮制出口报关单	234
【任务四】缮制电放保函	235
【任务五】缮制出口发票	236
【任务六】缮制装箱单	237
【任务七】取得出口装货单（船方提供）	238
【任务八】取得出口提单（船方签发）	239
【任务九】收汇后取得银行水单	240
【任务十】审核供货方增值税发票并对之付款	240
本章案例	241
本章小结	241
本章练习	241
本章练习答案	242

第一章

国际贸易单证概述

现代国际贸易与早期国际贸易最大的区别是以象征性交货代替实际交货。象征性交货的出现是现代国际贸易一个具有里程碑意义的发展。

什么是象征性交货 (Symbolic Delivery)? 象征性交货的核心就是单据的买卖。卖方以交单代替了交货, 买方凭单付款, 支付方式均与单据的买卖相关联。在现代国际贸易当中单据的重要性毋庸赘言。

第一节 国际贸易单证的意义和种类

一、开设国际贸易单证课程的意义

正是有了象征性交货这一变革, 才有了信用证这种支付方式。目前国际贸易中使用的支付方式可以分为信用证支付方式和非信用证支付方式。在各种支付项下都要使用到单据, 只不过对单据的要求不一样。在信用证支付方式下, 遵循“单证一致, 单单一致”原则, 单据必须和信用证条款严格相符, 银行要求表面相符才予付款。

目前我国外贸信用证支付方式已经逐渐萎缩, 在实际业务中大量交易都采用非信用证支付方式, 特别是电汇付款, 成为外企主流支付方式。在非信用证支付方式下也需要制单结汇。在非信用证支付方式下, 单据必须跟合同严格相符。这就要求我们对各种支付项下的单据要求都要非常熟悉。

目前我国外贸公司都把制单结汇作为极为重要的环节, 它关系到外贸公司的效益和生存。可以这样说, 在外贸公司, 你可以很快成长为一名业务员, 但是你不一定会熟练操作制单结汇。相反, 一个善于制单结汇的人, 一定是优秀的业务员。作为一个好的制单员, 不仅要具有扎实的外贸理论知识基础, 而且要有丰富的实践经验。

一般国际贸易单证的制作和训练都是在国际贸易实训课程中讲授的, 是实训课的重要组成部分。由于在国际贸易中单证制作的重要性和复杂性, 很多学校开设专门的课程来讲授国际贸易单证制作。

二、国际贸易单证的含义与种类

(一) 国际贸易单证的含义

广义的国际贸易单证(International Trade Documents)是国际贸易中使用的各种单据、文件与证书的统称。通常凭借国际贸易单证来处理进出口货物的支付、运输、保险、检验、检疫、报关、结汇等。

狭义的国际贸易单证通常指结算单证,特别是信用证支付方式下的结算单证。

(二) 国际贸易单证的种类

国际贸易中使用的外贸单据包括商业单据、金融单据、运输单据等。

(1) 商业单据:商业发票、装箱单、保险单、原产地证书、商检证书等;

(2) 金融单据:汇票、本票、支票(其中汇票在外贸业务中使用最为频繁);

(3) 运输单据:提单、空运单、铁路运单及承运货物收据等。

第二节 国际贸易单证工作的基本要求

对出口结汇单据,要求做到“正确、完整、及时、简明、整洁”。“五要求”说起来共十个字,操作时候难度还是不小的,如果真的做到了这十个字,就说明你的制单水平炉火纯青。

一、正确(Correct)

正确是所有单证工作的前提,制作的单据只有正确,才能够保证及时收汇。要求制作的单据应首先满足单单、单证一致,即单据与单据一致、单据与信用证一致。这样单据才能真实地代表货物,以免发生错装错运事故。其次各种单据应符合国际贸易惯例、各国/行业法律和规则的要求。第三单据还应与所代表的货物无出入。

二、完整(Completeness)

必须按照信用证的规定提供各项单据,不能缺少。可从以下几方面理解:第一,内容完整;第二,份数完整;第三,种类完整。凭单据买卖的合同/信用证都会明确要求出口方需提交哪些单据、提交几份、有无正副本要求、是否背书及应在单据上标明的内容,所有这些都必须得到满足。

三、及时(In Time; Punctuality)

制作单据必须及时,应在信用证规定的有效期内到银行议付。最好在货物装运前,先

将有关单据送银行预审,以便有较充裕的时间检查和改正交易可能出现的差错。如发现重大问题,也可及早通知开证人修改信用证,避免在货物出口后,因单证不符不能收汇,造成被动和损失。

四、简明 (Conciseness)

单据的内容,应按信用证要求和国际惯例填写,力求简明,切勿列不必要的内容,以免弄巧成拙。

五、整洁 (Tidiness)

单据布局要美观、大方,缮写或打印的字迹要清楚,表面要洁净,修改的地方要另盖校对章,文字要规范化。有些重要项目,如提单、汇票等的金额、数量、件数、重量等,不宜更改。

第三节 国际贸易单证标准化

国际贸易的程序比较繁琐,单证的种类甚多、格式各异、用途不同、流转线路长、环节多。据联合国有关机构的统计,全世界每年耗于单证的经济支出达几十亿美元,人力的消耗更是不可胜数。美国国际贸易单证委员会曾在这方面作过调查,出口一批货物要缮制 46 种单证,正副本一共 360 份。制单需 36.5 小时,仅单证费用一项,就要占货物价值的 7.5%。

在我国进出口贸易中,各专业进出口公司以及航运、保险、银行、商检、海关等机构业务量高度集中,单证分别缮制,层层复核,往返流转,不仅费时费力,且容易发生差错,影响货物的快速流通和货款的及时结算。综合国内、国外的情况,可见传统的贸易程序和单证方式已经不适应时代的要求,成为国际贸易发展的一大障碍。

一、国际贸易单证标准化的含义

国际贸易单证标准化主要是指信息记录和格式交换的标准化。其目的是保证商贸业务顺利开展,保证贸易各方在理解及执行单证所表述的内容达成一致,确保国际贸易过程的高效有序,解决和减少纠纷。

二、制定国际贸易单证标准化的意义

我国现有的 60 多万家进出口企业,因对国际贸易程序简化和标准化缺乏全面、系统的了解,常常由于不符合国际标准(惯例)、单货不符(单证与实际货物经核实不一致),造成滞关、压仓、退货、货物损毁等事件。

除了因此造成的损失,联合国贸易与发展会议的一项统计还显示,仅国际贸易单证

的平均费用就占国际贸易额的 8%。其原因是,与国内贸易相比,国际贸易的单证数量繁多,处理费用高昂。

2010 年 11 月 25 日,国家发改委培训中心、国家质检总局、中国标准研究院共同启动国际贸易标准化推广应用项目,希望通过该项目的实施,能够部分甚至全部挽回我国在国际贸易程序简化与标准化方面的损失。

由此可见,涉及不同国家的语言、商贸规定、进出口管理程序、关税制度和法规,是国际贸易单证实务操作过程的主要特点。对于一个国际贸易的实务操作过程来说,这些特点均会体现在其贸易过程的各种单证上(包括单证、票据、文件等)。因此,各国的商业机构、金融机构、管理机构和贸易双方都要认同贸易过程中的各种单证。所以在开发电子商务的同时,还必须统一商贸规则和规范单证,并通过规范单证来统一和规范双边的贸易实务操作程序。这其中包括:使用标准的语言、一致认定的商贸术语、统一的单证文本以及文本数据交换格式等。

总之,单证规范化的目的是,既要使得商贸业务能够顺利开展,又要使得各方在理解和执行单证所明确的内容方面获得一致。很显然,简化贸易程序和规范单证对于各国的外经贸发展都是十分重要的,由于这部分工作涉及各国、各方的利益,所以任何一个国家都不可能单独进行。

三、如何应对国际贸易单证标准化问题

国际贸易涉及许多国际国内的法律、法规、协议、惯例,目前已经基本完善。但是,国际贸易还要涉及许多复杂的程序和机构,除了进出口商、运输部门、保险公司、海关及其报关代理机构、银行、码头、商品检验机构、政府和其他官方机构之外,还要涉及语言、货币、时差、空间差异、贸易惯例的冲突等问题,同时更要涉及各种各样的国际贸易单证。其中有些就是所谓的单证标准化问题。

面对单证标准化问题我们应该怎样去做呢?

第一,政府应细化外经贸政策,提高相关服务质量。

目前我国海关、质检等领域的常规制度仍与企业实际操作存在一定程度的脱节,建议政府加强了解企业长期反映而得不到落实的问题,完善相关职能部门的服务,努力推进贸易便利化。各海关、税务、商检的各项程序法规应具体根据不同企业类型的特定情况制定适应性的规定,细化出口产品、海关代码,从企业需求出发梳理各个环节,大力推进国际贸易标准化工作。降低法检收费标准,切实简化各个部门相关手续,降低企业交易成本。努力实现国际贸易单证标准化四个基本要素,即:单证格式、贸易数据元、贸易数据元代码、标准 EDI 报文,这是我国外贸企业实现国际贸易单证标准化的努力方向。

第二,企业应加强外贸单证员的技能培训。

由于联合国关于国际贸易标准化的建议书和标准众多,又都是英文版的,对于中国使用者来说阅读非常困难。中国标准化研究院经过多年深入的研究,已经将这些建议书、标准和技术规范进行了科学分类,编制出版了《国际贸易程序简化与标准化指南》、《国际贸易简化与标准化实务》、《国际贸易电子数据交换标准化实务》等书籍。国家发展和改革

委员会培训中心已经与中国标准化研究院共同发起了国际贸易标准化推广应用项目。

单证专业人才的培养必须要有明确的计划和目标,按照我国外经贸的发展需要,至少在五年内要为外贸企业培养输送约 10 000 名涉外人才,两三年内培养 300~500 名政府有关部门和企业高管的中高级管理人才。为了实现此目标,我国相关管理部门、教育部门与企业应走联合办学的道路。分别针对政府、企业和贸易主管部门中高级管理人员、一线专业人员、刚进入或者准备进入这个行业里的大学毕业生和研究生开设有针对性的培训班和实训练习。

第三,企业应通过制度建设,加强单证管理。

企业除了加大对人才的培养之外,还应加强制度建设,建立一套从生产到流通各环节的单证管理和流转制度,建立一套适合涉外企业的单证工作专人负责制或单独部门负责制,提高员工的责任感和使命感。只有通过制度建设,促进经营机制转型或与国际贸易标准接轨,实现服务标准化,才能实现单证标准化,规避风险。

第四,企业必须及时更新外贸单证管理软件。

随着外贸企业管理要求的不断提高,以进出口业务处理过程为直接对象的进出口业务管理系统开始出现。系统由制单软件的功能扩充发展而来,最初表现为单纯的“进口业务”、“出口业务”管理软件。其特点为:以外销合同、发票为主线,以数据录入为手段,以统计分析为目标。但合同、发票、收付、库存等数据仅能录入保存,满足全公司业务数据的统计查询,缺少对各种业务的管理控制方法和手段,进、出口系统与其他管理信息系统相互独立,数据不能共享。因此我国企业必须加大对管理软件的更新力度,适应外经贸形势的发展。

当前,我国经济发展方式的转变,要求外贸企业改变以往主要依靠数量和速度发展为主的思路,改变外贸产业结构和进出口商品结构,提高出口商品的质量、档次、技术含量和附加值,走实业化、集团化、国际化规模经营和集约型增长之路。企业要应对国际贸易单证标准化,既要与国际标准接轨,更要加快实现外贸增长方式的根本转变。

四、目前制定的单证标准种类

- (1) 中华人民共和国进口许可证格式;
- (2) 中华人民共和国出口许可证格式;
- (3) 外贸单证样式;
- (4) 外贸出口单证格式;
- (5) 单证标准编制规则;
- (6) 代码在单证中的位置;
- (7) 国际贸易单证代码;
- (8) EDIFACT 报文设计指南与规则;
- (9) EDIFACT 报文目录;
- (10) 中华人民共和国进口许可证报文;
- (11) 中华人民共和国出口许可证报文;

(12) 中华人民共和国进口报关单格式;

(13) 中华人民共和国出口报关单格式;

(14) 国际货运代理单证格式等。

第四节 国际贸易单证电子化

一、国际贸易单证电子化含义

国际贸易单证电子化是指利用电子数据交换代替传统的纸面单据进行贸易活动,将标准的经济信息通过通讯网络,在商业伙伴的计算机之间进行传输和处理,以实现买卖双方交易的目的。

EDI 是英文 Electronic Data Interchange 的缩写,中文可译为“电子数据交换”。EDI 商务是指将商业或行政事务按一个公认的标准,形成结构化的事务处理或文档数据格式,从计算机到计算机的电子传输方法。简单地说,EDI 就是按照商定的协议,将商业文件标准化和格式化,并通过计算机网络,在贸易伙伴的计算机网络系统之间进行数据交换和自动处理。

二、国际贸易单证电子化的意义

传统的商务活动是以纸面单证作为信息载体,然而纸面单证在传递过程中需要很多手续,降低了单证处理速度,因此就出现“货比单快”的情况。单证未到,提货就得等待,这不但增加仓储成本,降低商务交易的效率,还可能造成一系列损失。

进入 20 世纪 90 年代,以信息技术尤其是网络技术为基础的电子商务迅速发展和普及,传统纸面单证体系变为电子数据,突破了时空的限制,大大提高了贸易效率,降低了贸易成本,电子商务也由此开始步入一个“无纸贸易”时代,过去由人工处理的纸面单证逐渐被通过计算机自动处理的 EDI 报文所取代。

EDI 的产生使它成为信息的载体,代替了纸张单证,整个贸易过程包括卖方交货和买方付款的各项数据可不用纸张传来传去,而是通过电子计算机在进出口商、海关、银行、船公司、航空公司、运输商以及政府有关机构之间进行传输和处理,因此 EDI 赢得了“无纸贸易”的形象化称号。

国际贸易单证电子化为企业带来的好处:

(1) 通常情况下,采用国际贸易单证电子化的企业,不必再打印纸质随附单证,减少纸张使用量,推动低碳环保。

(2) 企业可以直接凭电子单证信息处理相关报关报检等事务,节省企业来往于海关商检现场和监管场所等地的人力与时间成本。

(3) 很多标准化单证由计算机自动完成所有操作,减少作业环节,进一步压缩货物的通关环节和贸易成本,提高贸易效率。

三、EDI 报关的特点

(一) EDI 报关的特点

(1) 简便报关手续、提高通关速度。EDI 报关把传统报关模式的填单、打单、预审、复审等多项业务环节整合为一个环节, 仅用五分钟就可完成向海关发送申报, 接收海关批复回执等全过程。

(2) 报关时间不受限制。海关计算机对电子报文进行 24 小时自动审核、回复。

(3) 加强了与海关的沟通。及时获取海关公告信息, 使企业尽快获知海关有关政策的变化。

(4) 节省企业开支。EDI 报关与人工申报相比, 每份报关单的输入与改单费用可节约 30 元~110 元人民币不等。

(5) 信息化管理、增值功能。电子通关管理系统功能强大, 可预留开放式接口, 提供完整的接入方案和二次开发方案, 通过预留接口与企业的资源规划系统、供应链管理系统、客户关系管理系统的无缝对接, 实现信息化管理和增值功能。

(6) 丰富的实施经验及完善的服务体系。

(二) EDI 报关系统的劣势

作为一个安全的 EDI 报关系统, 一是必须具有一个安全、可靠的通信网络, 以保证报关信息安全、快速、准确地传递; 二是必须保证数据库服务器绝对安全, 防止黑客闯入网络盗取、篡改和破坏信息; 三是电子报关数据和电子签名的法律效力问题。电子数据报关单上没有申报单位的印鉴和报关员的签名, 只有电子签名。从海关的电脑打印出来的电子数据报关单及其有关报关单证能否直接作为证据? 通关作业改革实施后, 在电子报关单和纸质报关单并存的情况下, 出现两者内容不一致, 应以哪种单证为有效单证? 另外, 由于电子数据的易消失性(如在操作时指令失当或染上电脑病毒, 均会导致电子数据的部分或全部消失)和易改动性, 主观上或客观上容易造成 EDI 用户与海关计算机记载的内容不一致, 这时应以哪方计算机的储存内容为准? 如何认定当事人申报不实或伪报、瞒报的法律责任等。

四、海关使用无纸贸易的意义

(一) 从海关在国民经济中, 尤其是在国际贸易活动中的地位看

海关作为国家对进出口贸易的监督管理部门, 是连接贸易、运输、银行、保险等行业及外贸、商检等其他国家进出口管制部门的纽带, 也是对庞大经贸信息数据进行处理和传输的中枢。海关与报关行、进出口企业、运输部门、银行及国家进出口管制部门等均有着密切的联系。

海关处于庞大的数据收发端, 并要对这些数据进行处理, 处理后的数据是进出口监

督管理和征收关税、进出口结付汇及出口退税等的依据。如果海关效率低下或出错,造成的损失是巨大的。反之,其产生的效益也是巨大的。有资料表明,一艘装运 2700 个集装箱的远洋货轮,压港一天就要损失 5~6 万美元,这还不包括由此产生的一系列连锁损失。另一资料表明,如果海关与央行国库及进出口纳税人之间采用电子支付系统来完成缴税手续,仅因税款提前入库一项,就可为国家每年省出在途资金利息数十亿元。

(二) 从海关各项业务发展需要看

自改革开放以来,海关事业出现了建国以来最好的发展时期。对外开放及对外贸易的蓬勃发展极大地促进了海关事业的发展,同时又给海关工作带来了巨大的压力。随着我国进出口业务急剧增加,海关的业务工作量也随之飞速增加。从统计数据可以看出,进出口贸易总值中海关各项业务每年的增幅基本保持在 10%~20%。但是,海关人员总数的增长十分有限,尽管海关已大大简化了通关手续,货物的实际检查率已降到了极限,货物在口岸上受阻仍时有发生,企业抱怨之声仍不绝于耳。海关已到了只有依靠信息技术才能有效履行其管理职能的地步。

(三) 从国外同行发展趋势看

EDI 与电子商务技术在海关领域的应用,从世界范围来看,与其他政府部门比较,一直处于较领先地位,尤其是对国际贸易依存度较大的发达国家海关更是如此。从发达国家海关计算机应用历程看,20 世纪 60 年代是以贸易统计计算机化为标志的单项应用阶段,20 世纪 70 年代是以货物通关计算机化为标志的综合应用阶段,而 20 世纪 90 年代是以高度自动化的 EDI 无纸通关为标志的高级应用阶段。美国海关目前在其货物报关单中,已有 96%是采用 EDI 方式处理的,其中又有 45%实现了无纸通关,而自动缴税(银行电子划账)已占总数的 54%。为了有效限制国外纺织品冲击国内市场,美国已与新加坡、中国等有关部门联网,以 EDI 方式交换纺织品配额许可证发证信息。加拿大海关也在几年前制定了从传统的联网受理报关业务向 EDI 方式过渡的行动计划,开发了与其报关自动化处理系统(CCS)相衔接的 EDI 报关系统,开始接受 EDI 报关,EDI 报关量已占 83%。澳大利亚海关采用 EDI 模式处理进出口货物,发展至今实现“无纸通关”已达 90%以上。

(四) 从国际海关组织提供的资料看

发达国家海关普遍采用了 EDI 技术进行海关主要业务的处理,与本国贸易界的 EDI 应用系统已进入常规运行阶段,其主要精力已转移到海关与其他政府行政部门间及国际海关间的 EDI 应用系统开发上来,且应用领域也从最初的货物通关环节扩展到诸如配额许可证管理、国际旅客管理等方面。如前面提到的美国海关与新加坡的纺织品配额许可证 EDI 管理,美国、澳大利亚和新西兰三国海关、航空公司间的航空旅客信息先期预报等。面对世界性的 EDI 应用潮流,如果不跟上 EDI 应用的步伐,我国海关与国际海关的差距势必进一步拉大。

(五) 从国内 EDI 和电子商务技术应用环境看

进入 20 世纪 90 年代以来,从中央到地方,从政府行政部门到各行各业,对 EDI 与

电子商务技术的应用越来越重视。不少部门和地方在“八五”和“九五”期间投入了几十亿,甚至上百亿的资金,用于信息技术的开发和应用。信息技术的广泛应用,尤其是 EDI 和电子商务在外贸领域的应用,对海关的管理提出了更高的要求。在广州、上海、深圳、厦门、青岛、天津、大连、北京等地,许多进出口商贸企业、运输公司、报关行和加工贸易企业,纷纷向海关提出了采用 EDI 方式办理海关手续的要求。这一呼声已从沿海口岸发展到内地口岸。与此同时,一些政府行政管理部门,包括外经贸部、国家税务总局、国家外汇管理局等,为了加强对进出口贸易的宏观调控和微观管理,也迫切希望与海关开展 EDI 或电子商务方式的行政互助。

五、使用 EDI 操作的好处

(一) 提高通关速度

建立报关、审核、回执的自动化、电子化系统,报关企业或报关行只需要远程使用系统进行报关业务和查看回执情况,减少企业报关时由于报关单填制错误,而进行修改的时间。通过网络和信息化技术缩短通关的速度,提高企业、报关行的通关效率。

(二) 加快信息传递

海关通过应用信息技术,加快了信息传递速度,使报关参数信息的变更通知下达更加迅速。通过采用安全可靠的加密技术,也可以将报关参数、企业资料、商品资料等通过网络迅速地向企业传送。信息网络,它不仅能迅速地传递信息,减少传送时间,保证信息的时效性、全面性与准确性,并且可以大大降低信息的传递成本,节省大量的人力、物力和财力。

(三) 简化运作环节和程序

通过系统的建立,实现通关手续更加便捷。建立整合性、超时空限制的报关服务系统;根据报关企业、报关行的需求,建立信息查询、业务查询等。如企业申请、报关单申报、回执通知等业务,均予以电子化、线上服务化,提供电子查询、查看等。

(四) 降低运作成本

由于信息技术的应用,提高了企业报关人员的素质,优化了海关对报关企业的管理,提高了报关单信息传递的速度和效率,这些都会促使报关运作成本的减少。

而报关系统的硬件、网络投入都可以使用海关、企业已经建成的专线网络和原有硬件设备,这样系统的实施对于海关和企业的软硬件投入几乎为零。

(五) 提高海关管理水平

EDI 报关系统能够促进海关部门改善和提高服务质量。利用 EDI 报关系统,改变海关提供服务的方法和方式,提供比以前更快捷的各种服务。