

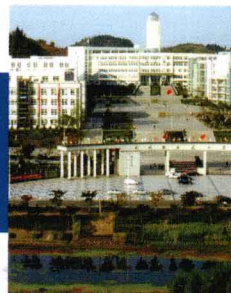
WAIMAO DANZHENG
YU BAOGUAN SHIWU

高等职业院校“十二五”规划教材——物流管理类

四川省示范性高职院校建设项目成果

外贸单证 与报关实务

主 编 李海燕 马 莉 易 伟
副主编 姚进昆 聂书云 白红星



职业技术学院



西南交通大学出版社
[Http://press.swjtu.edu.cn](http://press.swjtu.edu.cn)

责任编辑 罗旭

封面设计 

高等职业院校“十二五”规划教材——物流管理类

物流仓储与配送管理

集装箱运输与货运代理

第三方物流

物流成本管理与控制

■ 外贸单证与报关实务

物流营销实务

会计基础

ISBN 978-7-5643-2293-9



9 787564 322939 >

定价: 35.00元

高等职业院校“十二五”规划教材——物流管理类
四川省示范性高职院校建设项目成果

外贸单证与报关实务

主 编 李海燕 马 莉 易 伟

副主编 姚进昆 聂书云 白红星

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

外贸单证与报关实务 / 李海燕, 马莉, 易伟主编.
—成都: 西南交通大学出版社, 2013.5
高等职业院校“十二五”规划教材. 物流管理类
四川省示范性高职院校建设项目成果
ISBN 978-7-5643-2293-9

I. ①外… II. ①李… ②马… ③易… III. ①进出口
贸易—原始凭证—高等教育—教材②进出口贸易—海
关手续—中国—高等教育—教材 IV. ①
F740.44②F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 082330 号

高等职业院校“十二五”规划教材——物流管理类

外贸单证与报关实务

主编 李海燕 马莉 易伟

责任编辑	罗 旭
封面设计	墨创文化
出版发行	西南交通大学出版社 (成都二环路北一段 111 号)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮 政 编 码	610031
网 址	http://press.swjtu.edu.cn
印 刷	成都中铁二局永经堂印务有限责任公司
成 品 尺 寸	185 mm×260 mm
印 张	17.25
字 数	432 千字
版 次	2013 年 5 月第 1 版
印 次	2013 年 5 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5643-2293-9
定 价	35.00 元

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

序

在大力发展职业教育、创新人才培养模式的新形势下，加强高职院校教材建设，是深化教育教学改革、推进教学质量工程、全面培养高素质技能型专门人才的前提和基础。

近年来，四川职业技术学院在省级示范性高等职业院校建设过程中，立足于“以人为本，创新发展”的教育思想，组织编写了涉及汽车制造与装配技术、物流管理、应用电子技术、数控技术等四个省级示范性专业，以及体制机制改革、学生综合素质训育体系、质量监测体系、社会服务能力建设等四个综合项目相关内容的系列教材。在编撰过程中，编著者立足于“理实一体”、“校企合作”的现实要求，秉承实用性和操作性原则，注重编写模式创新、格式体例创新、手段方式创新，在重视传授知识、增长技艺的同时，更多地关注对学习者的专业素质、职业操守的培养。本套教材有别于以往重专业、轻素质，重理论、轻实践，重体例、轻实用的编写方式，更多地关注教学方式、教学手段、教学质量、教学效果，以及学校和用人单位“校企双方”的需求，具有较强的指导作用和较高的现实价值。其特点主要表现在：

一是突出了校企融合性。全套教材的编写素材大多取自行业企业，不仅引进了行业企业的生产加工工序、技术参数，还渗透了企业文化和管理模式，并结合高职院校教育教学实际，有针对性地加以调整优化，使之更适合高职学生的学习与实践，具有较强的融合性和操作性。

二是体现了目标导向性。教材以国家行业标准为指南，融入了“双证书”制和专业技术指标体系，使教学内容要求与职业标准、行业核心标准相一致，学生通过学习和实践，在一定程度上，可以通过考级达到相关行业或专业标准，使学生成为合格人才，具有明确的目标导向性。

三是突显了体例示范性。教材以实用为基准，以能力培养为目标，着力在结构体例、内容形式、质量效果等方面进行了有益的探索，实现了创新突破，形成了系统体系，为同级同类教材的编写，提供了可借鉴的范样和蓝本，具有很强的示范性。

与此同时，这是一套实用性教材，是四川职业技术学院在示范院校建设过程中的理论研究和实践探索成果。教材编写者既有高职院校长期从事课程建设和实践实训指导的一线教师 and 教学管理者，也聘请了一批企业界的行家里手、技术骨干和中高层管理人员参与到教材的编写过程中，他们既熟悉形势与政策，又了解社会和行业需求；既懂得教育教学规律，又深谙学生心理。因此，全套系列教材切合实际，对接需要，目标明确，指导性强。

尽管本套教材在探索创新中存在有待进一步锤炼提升之处，但仍不失为一套针对高职学生的好教材，值得推广使用。

此为序。

四川省高职高专院校
人才培养工作委员会主任



二〇一三年一月二十三日

前 言

为进一步加强高职高专课程建设，优化课程资源，改革人才培养模式，深入推动“四个合作”，提高高职院校人才培养质量，结合我院物流管理专业省级示范建设工作，我们多次组织了省内物流管理专家、省内兄弟院校的骨干教师和四川职业技术学院中国西部现代物流学院有关董事单位的业务精英以及地方相关外贸企业业务骨干，多次举行见面会，深入探讨，分工合作，共同建设外贸单证与报关实务课程资源库和编写实用型教材。本书正是在多方合作的基础上编写而成。

该书以“项目引领、任务驱动”的教学模式为核心，强调扎实够用的基础理论、解决问题和创新实践的能力。该书从学生学习实际出发，以学生现有理论和实践基础为依据，从最基本的“翻译单证、看重单证”开始，以“单证缮制和填写”为学习重心，以“单证管理、风险规避、问题处理”为拓展，循序渐进，深入浅出，务求学会。

《外贸单证与报关实务》主要包括国际贸易中单证的概述、单证的流转程序和报关的程序，外贸单证的翻译，外贸合同审核程序和方法，信用证的主要条款和审核、修改方法，信用证项下全套单证和报关单的缮制和填写方法，对单证流转过程中出现的问题做出相应处理。

本书由四川职业技术学院聂书云提出基本思路和框架并主审，由李海燕、马莉、易伟主编，体例设计、统稿及修订由李海燕、姚进昆、马莉、易伟、聂书云、徐天骥、白红星共同完成。本书共分为十三个项目，编写分工如下：

项目一由四川职业技术学院徐天骥，姚进昆编写；

项目二、项目十二、项目十三由四川职业技术学院李海燕、聂书云编写；

项目三至项目六由四川职业技术学院易伟、白红星编写；

项目七至十一由四川职业技术学院马莉编写；

项目课后练习由李海燕编写，聂书云审核。

该书在编写、统稿和校稿过程中，各兄弟院校骨干教师、各参编企业业务骨干均做了大量基础性工作，尤其得到了中国西部现代物流港、物联亿达科技有限公司、西南交通大学出版社的大力支持，为此，我们一并表示衷心的感谢！在编写过程中，我们参阅、借鉴、引用

了许多同行学者的著作、文章及资料，以及诸多网络资源，吸取了许多极其宝贵的观点和意见，特此说明和致以谢意。

《外贸单证与报关实务》具有很强的实用性，在校企双方的共同努力下编写完成，项目设计较为合理，任务分配清晰，操作性强，知识点把握准确，技能点训练充分，可以作为物流管理专业及其他相关专业职业院校的理实一体教学教材或参考用书，也可以作为企业员工培训用书及社会读者的知识读本。

由于项目式课程设计还处于探索阶段，加上时间紧，任务重，项目设计的科学性还有待改进，书中的错误在所难免，恳请各位读者提出宝贵意见，以便我们再版时修订。

编者

2013年3月

目 录

项目一 认识外贸单证与报关	1
任务一 认识×进出口公司进出口流程	1
任务二 了解外贸单证及其重要性	6
任务三 熟悉×进出口公司外贸单证工作要点	7
任务四 了解并熟悉外贸主要单证	11
任务五 了解单证员及单证员考试	12
课后练习	16
项目二 ×进出口公司外贸合同审核	17
任务一 熟悉外贸合同相关知识	17
任务二 国际贸易合同审核	30
课后练习	40
项目三 ×公司信用证	42
任务一 信用证申请书开立	42
任务二 信用证翻译	52
课后练习	78
项目四 ×公司×货物商业发票	79
任务一 商业发票翻译	79
任务二 缮制商业发票	82
课后练习	92
项目五 ×进出口公司×货物装箱单	94
任务 缮制装箱单	94
课后练习	102
项目六 ×进出口公司×货物海运提单	103
任务一 海运提单翻译	103
任务二 海运提单缮制	115
课后练习	124
项目七 ×进出口公司×货物保险单	125
任务 缮制投保单	125
课后练习	137

项目八	× 进出口公司 × 货物原产地证	138
任务一	申请原产地证	138
任务二	填制原产地证	141
课后练习		150
项目九	报关及报关单填制	151
任务一	认识报关及报关单	151
任务二	缮制进出口报关单	166
课后练习		180
项目十	× 进出口公司 × 货物汇票	188
任务	缮制汇票	188
课后练习		196
项目十一	× 进出口公司 × 货物其他单证	198
任务一	进出口许可证	198
任务二	检验检疫证申领	203
任务三	出口收汇核销单	214
课后练习		223
项目十二	外贸单证风险及防范	225
任务一	国际贸易合同中的风险防范	225
任务二	外贸结汇中的风险防范	226
任务三	外贸中的运输风险及防范	235
课后练习		239
项目十三	外贸单证综合业务训练	242
任务一	出口业务外贸单证综合训练	242
任务二	进口业务外贸单证综合训练	262

项目一 认识外贸单证与报关

任务一 认识×进出口公司进出口流程

知识点一 ×进出口公司货物出口流程

×进出口公司出口货物流程主要包括：报价、订货、付款方式、备货、包装、通关手续、装船、运输保险、提单、结汇等。

（一）报 价

在国际贸易中一般以产品的询价、报价作为贸易的开始。其中，出口产品的报价主要包括：产品的质量等级、产品的规格型号、产品是否有特殊包装要求、所购产品量的多少、交货期的要求、产品的运输方式、产品的材质等内容。

比较常用的报价方式有：FOB“船上交货”、CFR“成本加运费”、CIF“成本、保险费加运费”等形式。

（二）订货（签约）

贸易双方就报价达成意向后，买方企业正式订货并就一些相关事项与卖方企业进行协商，双方协商认可后，需要签订购货合同。在签订购货合同过程中，主要对商品名称、规格型号、数量、价格、包装、产地、装运期、付款条件、结算方式、索赔、仲裁等内容进行商谈，并将商谈后达成的协议写入购货合同。这标志着出口业务的正式开始。通常情况下，签订购货合同一式两份，由双方法人代表盖本公司公章答案后生效，双方各保存一份。

（三）付款方式

比较常用的国际付款方式有三种，即信用证付款方式、TT付款方式和托收付款方式。

1. 信用证付款方式

信用证分为光票信用证和跟单信用证两类。跟单信用证是指附有指定单据的信用证，不附任何单据的信用证称为光票信用证。简单地说，信用证是出口商收回货款的保证文件。出口货物的装运期限应在信用证的有效期限内进行，信用证交单期限必须在信用证的有效日期内提交。

国际贸易中以信用证为付款方式的居多，信用证的开证日期应当明确、清楚、完整。中国的几家国有商业银行，如中国银行、中国建设银行、中国农业银行、中国工商银行等，都

能够对外开立信用证（这几家主要银行的开证手续费都是开证金额的 1.5‰）。

2. TT 付款方式

TT 付款方式是以外汇现金方式结算，由客户将款项汇至公司指定的外汇银行账号内，可以要求货到后一定期限内汇款。

3. 托收方式

托收（Collection）是债权人（出口方）委托银行向债务人（进口方）收取货款的一种结算方式。其基本做法是出口方先行发货，然后备妥包括运输单据（海运提单）在内的货运单据并开出汇票，把全套跟单汇票交出口地银行（托收行），委托其通过进口地的分行或代理行（代收行）向进口方收取货款。

托收根据是否随附货运单据，分为跟单托收和光票托收。国际贸易中使用的多为跟单托收。

（四）备 货

备货在整个贸易流程中，有着举足轻重的地位，须按照合同逐一落实。备货的主要核对内容如下：

- （1）货物品质、规格，应按合同的要求核实。
- （2）货物数量：保证满足合同或信用证对数量的要求。
- （3）备货时间：应根据信用证规定，结合船期安排，以利于船货衔接。

（五）包 装

应当根据货物的不同，来选择包装形式（如：纸箱、木箱、编织袋等）。不同的包装形式其包装要求也有所不同。

- （1）一般出口包装标准：根据贸易出口通用的标准进行包装。
- （2）特殊出口包装标准：根据客户的特殊要求进行出口货物包装。
- （3）货物的包装和唛头（运输标志）：应进行认真检查核实，使之符合信用证的规定。

（六）通关手续

通关手续极为烦琐又极其重要，如不能顺利通关则无法完成交易。

- （1）属法定检验的出口商品须办出口商品检验证书。

目前我国进出口商品检验工作主要有四个环节：

接受报验：报验是指对外贸易关系人向商检机构报请检验。

抽样：商检机构接受报验之后，及时派员赴货物堆存地点进行现场检验、鉴定。

检验：商检机构接受报验之后，认真研究申报的检验项目，确定检验内容。并仔细审核合同（信用证）对品质、规格、包装的规定，弄清检验的依据，确定检验标准、方法。（检验方法有抽样检验，仪器分析检验；物理检验；感官检验；微生物检验等）

签发证书：在出口方面，凡列入《种类表》内的出口商品，经商检机构检验合格后，签发放行单（或在“出口货物报关单”上加盖放行章，以代替放行单）。

(2) 须由专业持有报关证人员, 持箱单、发票、报关委托书、出口结汇核销单、出口货物合同副本、出口商品检验证书等文本去海关办理通关手续。

箱单是由出口商提供的出口产品装箱明细。

发票是由出口商提供的出口产品证明。

报关委托书是没有报关能力的单位或个人委托报关代理行来报关的证明书。

出口核销单由出口单位到外汇局申领, 指有出口能力的单位取得出口退税的一种单据。

商检证书是经过出入境检验检疫部门或其指定的检验机构检验合格后得到的, 是各种进出口商品检验证书、鉴定证书和其他证明书的统称。是对外贸易有关各方履行契约义务、处理索赔争议和仲裁、诉讼举证, 具有法律依据的有效证件, 同时也是海关验放、征收关税和优惠减免关税的必要证明。

(七) 装 船

在货物装船过程中, 可根据货物的多少来决定装船方式, 并根据购货合同所定的险种来进行投保。可选择的装船方式有:

1. 整装集装箱

集装箱又称货柜, 有以下种类:

(1) 按规格尺寸分: 目前, 国际上通常使用的干货柜 (DRY CONTAINER) 有:

外尺寸为 20 英尺 \times 8 英尺 \times 8 英尺 6 吋, 简称 20 尺货柜;

40 英尺 \times 8 英尺 \times 8 英尺 6 吋, 简称 40 尺货柜; 及近年较多使用的 40 英尺 \times 8 英尺 \times 9 英尺 6 吋, 简称 40 尺高柜。

20 尺柜: 内容积为 5.69 米 \times 2.13 米 \times 2.18 米, 配货毛重一般为 17.5 吨, 体积为 24 ~ 26 立方米;

40 尺柜: 内容积为 11.8 米 \times 2.13 米 \times 2.18 米, 配货毛重一般为 22 吨, 体积为 54 立方米;

40 尺高柜: 内容积为 11.8 米 \times 2.13 米 \times 2.72 米, 配货毛重一般为 22 吨, 体积为 68 立方米;

45 尺高柜: 内容积为: 13.58 米 \times 2.34 米 \times 2.71 米, 配货毛重一般为 29 吨, 体积为 86 立方米;

20 尺开顶柜: 内容积为 5.89 米 \times 2.32 米 \times 2.31 米, 配货毛重 20 吨, 体积 31.5 立方米;

40 尺开顶柜: 内容积为 12.01 米 \times 2.33 米 \times 2.15 米, 配货毛重 30.4 吨, 体积 65 立方米;

20 尺平底货柜: 内容积 5.85 米 \times 2.23 米 \times 2.15 米, 配货毛重 23 吨, 体积 28 立方米;

40 尺平底货柜: 内容积 12.05 米 \times 2.12 米 \times 1.96 米, 配货毛重 36 吨, 体积 50 立方米。

(2) 按制箱材料分: 有铝合金集装箱、钢板集装箱、纤维板集装箱、玻璃钢集装箱。

(3) 按用途分: 有干货集装箱、冷冻集装箱 (REEFER CONTAINER)、挂衣集装箱 (DRESS HANGER CONTAINER)、开顶集装箱 (OPENTOP CONTAINER)、框架集装箱 (FLAT RACK CONTAINER)、罐式集装箱 (TANK CONTAINER) 等。

2. 拼装集装箱

拼装集装箱, 一般按出口货物的体积或重量计算运费。

（八）运输保险

通常双方在签定的《购货合同》中已事先约定运输保险的相关事项。常见的保险有海洋货物运输保险、陆空邮货运输保险等。其中，海洋运输货物保险条款所承保的险别，分为基本险别和附加险别两类：

（1）基本险别有平安险（Free from Particular Average—F.P.A）、水渍险（With Average or With Particular Average—W.A or W.P.A）和一切险（All Risk—A.R.）三种。平安险的责任范围包括：由于海上自然灾害引起的货物全损；货物在装卸和转船过程中的整体灭失；由于共同海损引起的牺牲、分担和救助费用；由于运输船只触礁、搁浅、沉没、碰撞、水灾、爆炸引起的货物全损和部分损失。水渍险是海洋运输保险的基本险之一。按中国人民保险公司的保险条款，其责任范围除了承担平安险所列各项风险外，还承担恶劣气候、雷电、海啸、洪水等自然灾害造成的部分损失。一切险的承保责任范围相当于水渍险和一般附加险的总和。

（2）附加险别。附加险别有一般附加险和特别附加险两种类型。一般附加险有偷窃提货不着险、淡水雨淋险、偷窃短量险、渗漏险、破损破碎险、钩损险、混杂沾污险、包装破裂险、霉变险、受潮受热险、串味险等。特别附加险有战争险、罢工险等。

（九）提单签发

提单是出口商办理完出口通关手续、海关放行后，由外运公司签出、供进口商提货、结汇所用的单据。

所签提单根据信用证所要求份数签发，正本一般是三份。出口商留二份，办理退税等业务，一份寄给进口商用来办理提货等手续。通常进口商会索要全套正本提单。

进行海运货物时，进口商必须持正本提单、箱单、发票来提取货物。（须由出口商将正本提单、箱单、发票寄给进口商。）

若是空运货物，则可直接用提单、箱单、发票的传真件来提取货物。

（十）结 汇

出口货物装船之后，进出口公司即应按照信用证的规定，正确缮制箱单、发票、提单、出口产地证明、出口结汇等单据。在信用证规定的交单有效期内，递交银行办理议付结汇手续。

除采用信用证结汇外，其他付款的汇款方式一般有电汇（TELEGRAPHIC TRANSFER（T/T）、票汇（DEMAND DRAFT（D/D）、信汇（MAIL TRANSFER（M/T））等方式，由于电子化的高速发展，现在汇款主要使用电汇方式。（在中国，企业出口享有出口退税优惠政策）。

知识点二 ×进出口公司货物进口流程

×进出口公司货物进口流程主要包括：收货人预备进口单据、换单、报检、报关、办理设备交接单、提箱、提货等。

（一）准备进口单据

收货人向货代提供进口全套单据；货代查清此货物由哪家船公司承运、哪家船代操作、在哪里可以换取提货单（小提单）。进口单据包括：带背书的正本提单或电放副本提单、装箱单、发票、合同（一般贸易）。货代提前联系场站并确认好提箱费、掏箱费、装车费、回空费。

（二）换单

（1）货代在指定船代或船公司确认该船到港时间、地点，如需转船，必须确认二程船名。

（2）凭带背书的正本提单（如果电报放货，可带电报放货的传真件与保函）去船公司或船代换取提货单（小提单）。

“背书正本提单”有两种形式：

（1）提单上收货人栏显示“订舱人”，则由发货人背书；

（2）提单上收货人栏显示真正的收货人，则需收货人背书。

（三）报检

检验检疫局根据“商品编码”中的监管条件，确认此票货是否要做商检。

（四）报关（清关）

（1）收货人如果有自己的报关行，可自行清关，也可以委托货代的报关行或其他有实力的报关行清关。

（2）报关资料包括：带背书的正本提单/电放副本提单、装箱单、发票、合同、小提单。

（3）海关：

① 通关时间：一个工作日以内。

② 特殊货物：二到三个工作日。

③ 查验方式：a. 技术查验：依据单据以及具体货物决定是否查验；b. 随机查验：海关放行科放行后，电脑自行抽查。

（五）办理设备交接单

（1）货代凭带背书的正本提单（电报放货的传真件和保函）去船公司或船代的箱管部办理设备交接单。

（2）设备交接单：它是集装箱进出港区、场站时，回箱人、运箱人与箱管人或其代理之间交换集装箱及其他机械设备的凭证，并有管箱人发放集装箱凭证的功能。它分进场和出场两种，交换手续均在码头堆场大门口办理。

拼箱货（CFS 条款交货），凭船代业务部进口科的通知单到箱管部交纳进口单证费，然后可凭“小提单”和分单到码头直接提取货物，无须办理设备交接单。

（六）提箱

（1）货代凭小提单和拖车公司的“提箱申请书”到箱管部办理进口集装箱超期使用费、

卸箱费、进口单证费等费用的押款手续。

(2) 若押款人不是提单上所注明的收货人, 押款人必须出具同意为收货人押款并支付相应费用的保证函(保函)。

(3) 押款完毕经船代箱管部授权后到进口放箱岗办理提箱手续, 领取集装箱设备交接单, 并核对其内容是否正确。

(4) 收货人拆空进口货物后, 将空箱返回指定的回箱地点。

(5) 空箱返回指定堆场后, 收货人要及时凭押款凭证, 到箱管部办理集装箱费用的结算手续。

(七) 提 货

(1) 货代或收货人凭小提单, 联系拖车去船代指定的码头、场站提取货物。

(2) 押款人到箱管部办理集装箱押款结算手续。

拼箱货需要到船公司或船代理签取散货分提单(分单), 提货时用小提单和分单到码头提取货物。

(八) 费用及其他

费用主要包括: 换单费、报检费、报关费等。

任务二 了解外贸单证及其重要性

在国际贸易当中, 交易双方一般见不着面, 也看不到货(可以看个样品, 但毕竟不是真正交易的大货), 交易量大, 路途遥远, 仓储和运输费用高, 按外贸行业最便宜的海运集装箱运输方式算, 一个集装箱从广州运到德国汉堡, 光运费就上万。再加上国家贸易以中间商批发商居多, 例如香港商人从大陆采购, 也许是卖到美国。如果一票货物在各国之间不断转运, 物流成本极其昂贵。因此, 在外贸实际业务中, 往往用一套文件作为货物的代表与象征, 贸易商之间就倒卖这套文件, 最后谁拿到这套文件, 这批货物就归谁所有, 方便省钱。这样一来, 货物在外贸中, 基本上就在三点移动: 出发地港口、远洋货轮、目的地港口。而代表货物的文件, 则可通过一些程序多次进行转手。这套文件既然代表货物, 那它就与货物具有同等价值: 如果货物价值 100 万, 那么这套文件就值 100 万。

在外贸行业, 这叠文件统称“单证”, 通常由下列文件组成:

(1) 提单, 英文叫 Bill of loading, 行话“B/L”。因为外贸中以运费低廉的海运为主, 因此提单通常指海运提单。货物交给远洋运输公司后, 由运输公司开具提单给发货人, 发货人再根据交易情况交给买家, 买家据以提货。提单是全套单据中最核心最重要的, 因为它直接代表货物的所有权, 有法律效力, 法律上称之为“物权证明”。

货运公司都有自己样式的提单, 但大同小异, 一般为一式六份, 三份正本(打印有 ORIGINAL 字样)和三份副本(打印有 COPY 字样)。其中任何一份正本都可以提货, 一经