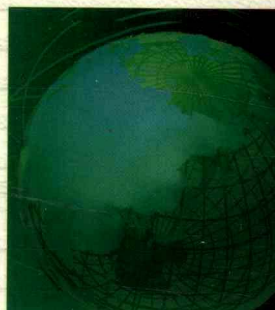





经济管理高等教育“十一五”部委级规划教材



国际贸易单证实务

Practical International Trade Documentation

汪琦 ◎主 编
卢群英 楼朝明 ◎副主编

 中国纺织出版社



经济管理高等教育“十一五”部委级规划教材

国际贸易单证实务

汪琦◎主编

卢群英 楼朝明◎副主编

中国纺织出版社

内 容 提 要

本书突出“理论性”与“实用性”相结合的特点,共分十章。第一章介绍了国际贸易实务与单证的基础知识,如进出口贸易单证的概念与种类、国际贸易业务程序和单证流转过程、进出口单证的处理原则和要求及单证的发展与改革;第二章介绍了国际贸易汇款结算方式;在此基础上,第三章到第六章以进出口贸易中流行且实用的单证格式为范例,详细介绍了信用证项下各种进出口贸易单证——商业单据、运输单据、保险单据、金融票据、托运报关单据及其他单据的性质、作用、填制内容、制单技巧、应注意的问题以及常见的信用证相关条款;第七章、第八章介绍了电汇和托收方式下相关单据的制作;第九章介绍了出口收汇核销与出口退税管理的相关知识;第十章介绍了进出口贸易电子单证的相关知识。

本书章节后辅以参考样单、案例分析和实训题,具有较强的实用性和操作性。本书适合高等院校国际经济与贸易专业教学之用,也可供从事外经贸工作的人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易单证实务/汪琦主编. —北京:中国纺织出版社, 2009. 1

经济管理高等教育“十一五”部委级规划教材

ISBN 978 - 7 - 5064 - 5071 - 3

I. 国… II. 汪… III. 进出口贸易—票据—高等学校—教材
IV. F740. 44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第148168号

策划编辑: 祝秀森 责任编辑: 赫九宏
特约编辑: 张烛微 责任印制: 陈 涛

中国纺织出版社出版发行
地址: 北京东直门南大街6号 邮政编码: 100027
邮购电话: 010—64168110 传真: 010—64168231
http: //www. c - textilep. com
E - mail: faxing @ c - textilep. com
北京云浩印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销
2009年1月第1版第1次印刷
开本: 787 × 1092 1/16 印张: 18. 25
字数: 293千字 定价: 32. 80元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社市场营销部调换

全面推进素质教育，着力培养基础扎实、知识面宽、能力强、素质高的人才，已成为当今本科教育的主题。教材建设作为教学的重要组成部分，如何适应新形势下我国教学改革要求，与时俱进，编写出高质量的教材，在人才培养中发挥作用，成为院校和出版人共同努力的目标。2005年1月，教育部颁发了教高〔2005〕1号文件“教育部关于印发《关于进一步加强高等学校本科教学工作的若干意见》”（以下简称《意见》），明确指出我国本科教学工作要着眼于国家现代化建设和人的全面发展需要，着力提高大学生的学习能力、实践能力和创新能力。《意见》提出要推进课程改革，不断优化学科专业结构，加强新设置专业建设和管理，把拓宽专业口径与灵活设置专业方向有机结合。要继续推进课程体系、教学内容、教学方法和手段的改革，构建新的课程结构，加大选修课程开设比例，积极推进弹性学习制度建设。要切实改变课堂讲授所占学时过多的状况，为学生提供更多的自主学习的时间和空间。大力加强实践教学，切实提高大学生的实践能力。区别不同学科对实践教学的要求，合理制定实践教学方案，完善实践教学体系。《意见》强调要加强教材建设，大力锤炼精品教材，并把精品教材作为教材选用的主要目标。对发展迅速和应用性强的课程，要不断更新教材内容，积极开发新教材，并使高质量的新版教材成为教材选用的主体。

随着《意见》出台，教育部组织制订了普通高等教育“十一五”国家级教材规划，并于2006年8月10日正式下发了教材规划，确定了9716种“十一五”国家级教材规划选题，我社共有103种教材被纳入国家级教材规划。在此基础上，中国纺织服装教育学会与我社共同组织各院校制订出“十一五”部委级教材规划。为在“十一五”期间切实做好国家级及部委级本科教材的出版工作，我社主动进行了教材创新型模式的深入策划，力求使教材出版与教学改革和课程建设发展相适应，充分体现教材的适用性、科学性、系统性和新颖性，使教材内容具有以下三个特点：

(1) 围绕一个核心——育人目标。根据教育规律和课程设置特点，从提高学生分析问题、解决问题的能力入手，教材附有课程设置指导，并于

章首介绍本章知识点、重点、难点及专业技能，增加相关学科的最新研究理论、研究热点或历史背景，章后附形式多样的思考题等，提高教材的可读性，增加学生学习兴趣和自学能力，提升学生科技素养和人文素养。

(2) 突出一个环节——实践环节。教材出版突出应用性学科的特点，注重理论与生产实践的结合，有针对性地设置教材内容，增加实践、实验内容。

(3) 实现一个立体——多媒体教材资源包。充分利用现代教育技术手段，将授课知识点制作成教学课件，以直观的形式、丰富的表达充分展现教学内容。

教材出版是教育发展中的重要组成部分，为出版高质量的教材，出版社严格甄选作者，组织专家评审，并对出版全过程进行过程跟踪，及时了解教材编写进度、编写质量，力求做到作者权威，编辑专业，审读严格，精品出版。我们愿与院校一起，共同探讨、完善教材出版，不断推出精品教材，以适应我国高等教育的发展要求。

中国纺织出版社
教材出版中心

近年来，随着我国外向型经济的不断发展和国际贸易规模的日益增大，外贸行业对于掌握国际商务实际操作技能的应用型人才的需求量日益加大。另外，外贸进出口自主经营权的进一步放开，使越来越多的中小企业和民营企业开始直接经营对外贸易业务，这些企业对商务单证人员的需求也随之上升。为适应现今我国国际贸易发展的现实需要，我们编写了这本《国际贸易单证实务》教材。

国际贸易通常是以单证为媒介，通过单证的交接和传递来实现的。单证工作贯穿于进出口合同履行的全过程，是关系到国际贸易实务过程能否顺利运转的重要工作。所以，外贸单证是涉外性、专业性和实践性都很强的学科。国际贸易单证课程作为国际结算和国际贸易实务等相关专业课程的延伸和实际操作，内容涉及报关、商检、保险、运输、结汇等各个贸易环节，是一门较新的综合性学科，对提高学生专业研究能力和实践操作能力具有显著的意义。

本教材以2007年7月1日正式生效的UCP600为信用证条款的分析准则，同时，考虑贸易实务过程中汇付结算和托收结算的大量存在，不但注重对信用证项下各相关单证内容缮制方法的讲解，对汇付和托收方式下的单据缮制及其技巧也有较详尽的描述。此外，考虑许多学生并没有国际贸易实务的经历，所以，本教材对主要单证的流通过程及实际缮制过程中容易出现的问题及注意点进行较详细的分析，实用性和针对性明显。在案例分析中，力争以进出口贸易企业实际缮制样本来引导学生的兴趣，启发学生的思维。

本书首先介绍了国际贸易实务与单证的基础知识，如国际货物买卖合同、国际贸易业务程序和单证流通过程、国际贸易汇款结算方式等；在此基础上，以进出口贸易中流行且实用的单证格式作范例，详细介绍了进出口贸易单证——商业单据、运输单据、保险单据、金融票据和其他附属单据的性质、作用、填制规范、方法、制单技巧、应注意的问题以及常见的信用证相关条款，并在章节后辅以参考样单，具有很强的实务性和操作性。

本教材由宁波大学商学院教师汪琦编写第一章、第二章、第五章、第六章；卢群英编写第三章、第四章，楼朝明编写第七章、第八章、第九章、第十章。

本书在编写过程中得到了有关专家、同行以及在外贸公司和银行结算部任职的同学或朋友的热情相助，在此深表感谢。宁波大学商学院钟昌标教授作为本套教材的总主编，为本教材制定了总体思路和框架结构，宁波大学商学院汪琦、楼朝明、卢群英等教师不仅编写了许多内容，而且为本书提供了许多实际单证样本，使本书不仅具有一定的理论性，更具有较强的实务操作性。

由于时间仓促，加之编者水平与经验有限，本教材在内容、编排和格式等方面难免有不妥之处，敬请同行和广大读者指正。

编者

2008年12月

国际贸易实务丛书编辑委员会

总 主 编 钟昌标

副 总 主 编 王启仿

编委会成员（以姓氏笔画为序）

王启仿 叶劲松 卢群英 李 菁 汪 婷

汪 琦 陈 岩 周 琴 钟昌标 黄 晖

陶 菁 董楠楠 蓝振峰 楼朝明

第一章 国际贸易单证概述	(1)
第一节 单证的概念与种类	(1)
一、货物托运与报关单证	(1)
二、议付结汇单证	(1)
三、后续管理工作单证	(3)
第二节 进出口贸易的履行程序和单证流转过程	(3)
一、出口贸易履行程序和单证流转过程	(4)
二、进口贸易履行程序和单证流转过程	(7)
第三节 处理单证的原则和要求	(11)
一、处理单证的原则	(11)
二、单证制作的要求	(12)
三、单证制作的时间要求	(13)
四、单证的发展与改革	(14)
第二章 国际贸易结算方式	(20)
第一节 汇付方式	(20)
一、汇付方式的当事人	(20)
二、汇付的种类和业务程序	(21)
三、汇付方式在国际贸易中的应用	(22)
四、国际贸易中汇付结算方式的特点	(24)
第二节 托收	(24)
一、托收关系人	(25)
二、托收申请书与托收指示书	(25)
三、托收方式	(27)
四、托收的一般业务程序	(28)
五、托收结算的风险	(30)
第三节 信用证	(31)
一、信用证的定义	(31)

二、信用证的关系人	(31)
三、信用证业务的处理程序	(33)
四、信用证的内容	(34)
五、SWIFT 信用证	(46)
六、对信用证的审查和修改	(50)
第三章 信用证结算方式下常用结汇单证	(69)
第一节 汇票	(69)
一、汇票的定义	(69)
二、汇票的作用	(69)
三、汇票的必备内容	(69)
四、汇票的种类	(70)
五、汇票的使用	(71)
六、汇票的内容和缮制	(72)
七、汇票缮制过程中应注意的问题	(75)
八、信用证有关汇票的条款实例	(76)
第二节 发票	(80)
一、商业发票	(80)
二、海关发票	(86)
第三节 装箱单、重量单和尺码单	(94)
一、装箱单、重量单和尺码单的作用	(94)
二、装箱单、重量单和尺码单的内容和缮制	(94)
三、包装单据缮制过程中应注意的问题	(95)
四、包装的表示方法	(96)
五、信用证有关装箱单的条款实例	(98)
第四节 海运提单	(102)
一、海运提单的作用	(102)
二、海运提单的种类	(102)

三、海运提单的内容和缮制·····	(107)
四、海运提单的背书·····	(112)
五、信用证有关海运提单的条款实例·····	(113)
第五节 保险单·····	(119)
一、保险单的作用·····	(119)
二、投保程序·····	(119)
三、保险金额的确定和保险费的计算·····	(119)
四、保险单据的种类·····	(120)
五、保险索赔·····	(122)
六、保险险别·····	(122)
七、保险单的内容和缮制·····	(124)
八、保险单缮制过程中应注意的问题·····	(129)
九、信用证有关保险单的条款实例·····	(130)
第六节 原产地证明书·····	(136)
一、原产地证书的作用·····	(136)
二、原产地证书的种类·····	(136)
三、普通原产地证明书的内容和缮制·····	(137)
四、普惠制产地证明书格式 A(FORM A) 的内容和缮制·····	(139)
五、原产地证明书的更改或重发·····	(141)
六、信用证有关原产地证明书的条款实例·····	(142)
第四章 信用证方式下其他结汇单证·····	(148)
第一节 商检证书·····	(148)
一、商检证书的作用·····	(148)
二、商检证书的种类·····	(148)
三、商检证书的内容和缮制·····	(149)
四、信用证商检证书条款举例·····	(153)
第二节 航空运单·····	(160)

一、航空运单的作用	(160)
二、航空运单的种类	(160)
三、出口航空运输托运程序	(161)
四、航空运单的内容和缮制	(161)
第三节 受益人证明	(171)
一、受益人证明的作用	(171)
二、受益人证明的种类	(171)
三、受益人证明的内容和缮制	(171)
四、信用证有关受益人证明的条款实例	(172)
第四节 船公司证明	(176)
一、船公司证明的作用	(176)
二、船公司证明的种类	(176)
三、船公司证明的内容和缮制	(178)
四、信用证有关船公司证明的条款实例	(178)
第五节 装船通知	(183)
一、装船通知的作用	(183)
二、装船通知的内容和缮制	(183)
三、信用证有关装船通知的条款实例	(184)
第六节 有关信用证项下单证不符的典型实例	(188)
一、案例一	(188)
二、案例二	(189)
三、案例三	(191)
第五章 托运单	(193)
第一节 散装海运托运单	(193)
一、出口企业散装海运托运的流程	(193)
二、散装海运托运单的内容	(194)
三、海运出口托运单的缮制	(195)

四、货物托运单证制作中应注意的问题·····	(197)
第二节 集装箱货物托运单·····	(199)
一、集装箱货物托运流程·····	(199)
二、集装箱货物托运单·····	(200)
三、集装箱货物托运单的填制·····	(201)
第六章 报关单 ·····	(206)
一、报关应提交的单证·····	(206)
二、报关工作的全部程序·····	(206)
三、报关单的填制·····	(207)
四、报关单填写的要求·····	(223)
五、报关单填报技巧·····	(223)
第七章 汇付方式下的单据制作 ·····	(227)
第一节 汇付方式下单据制作的要点·····	(227)
一、汇付方式下应准备的单据·····	(227)
二、汇付方式下缮制单据时应注意的问题和技巧·····	(227)
第二节 汇付方式下单据制作的实例分析·····	(228)
一、售货确认书及该业务的相关资料·····	(228)
二、根据已知条件结汇单据制作·····	(230)
三、案例分析·····	(236)
第八章 托收方式下的单据制作 ·····	(238)
第一节 托收方式下单据制作的要点·····	(238)
一、托收方式下应准备的单据·····	(238)
二、托收方式下缮制单据时应注意的问题和技巧·····	(238)
第二节 托收方式下单据制作的实例分析·····	(239)
一、售货确认书及该业务的相关交易条件·····	(239)
二、根据已知条件结汇的单据制作·····	(241)

	三、案例分析·····	(246)
第九章	出口收汇核销与出口退税管理 ·····	(248)
	第一节 出口收汇核销·····	(248)
	一、出口收汇核销的含义·····	(248)
	二、出口收汇核销的程序·····	(248)
	三、出口收汇核销单据·····	(249)
	第二节 出口退税及管理·····	(251)
	一、出口退税概述·····	(251)
	二、出口退税的一般流程·····	(251)
	三、出口退税所需的相关单证·····	(252)
第十章	进出口贸易电子单证 ·····	(259)
	第一节 电子商务与外贸单证·····	(259)
	一、电子商务的基本概念·····	(259)
	二、电子商务的分类·····	(259)
	三、电子商务的流程·····	(259)
	四、电子制单与电子商务的关系·····	(260)
	第二节 国际贸易 EDI 标准单据·····	(260)
	一、EDI 的含义及业务流程·····	(260)
	二、国际贸易中的电子信用证·····	(261)
	第三节 EDI 制单·····	(264)
	一、电子制单的含义·····	(264)
	二、WORD 制单和 EXCEL 制单·····	(264)
	三、天合 EDI 制单系统 V.3.3/NT 简介·····	(264)
	四、纵横单证系统简介·····	(269)
	五、GFT 外贸单证系统 5.0 版简介·····	(270)
	附录：常用外贸单证英文词汇缩略语表（中英文对照） ·····	(273)
	参考文献 ·····	(277)

第一章 国际贸易单证概述

第一节 单证的概念与种类

外贸单证是指进出口业务中应用的单据和证书，在英文中称为“Documents”，我国港台地区也有称为“文书”、“单据”的。在进出口业务中，买卖双方地处不同的国家、地区，商品与货币不能简单地交换，只能实行单证与货款的对流，即所谓的象征性交货，因而国际贸易又称为单据买卖。在履行进出口合同过程中，双方凭借相关单证来完成货物的运输、投保、报检、报关、结汇等工作，所以，单证工作是一项操作性很强的涉外工作。

商务单证是在对外合同履行过程中，备货、托运、装船、结汇等各个阶段缮制的。这些单证中，有的是企业自己填制的，有的是专门机构签发的，有的是货方与有关方联系工作的凭证，有的是凭以收取货款的结汇单证。它们之间既相互联系，又相对独立。单证可分为三大类：货物托运与报关单证、议付结汇单证和后续管理工作单证。

一、货物托运与报关单证

托运单证是在进出口货物托运过程中产生的。它们由发货人填制，凭以与各有关方联系货物托运，并要求其出具专门单证的申请书。货物托运单证是形成议付结汇单证的基础，它的填制质量直接影响到结汇单据的正确性和有效性，必须引起高度的重视。

进出口货物报关单是指进出口货物收发货人或其代理人，按照海关规定的格式对进出口货物的实际情况做出书面申明，以此要求海关对其货物按适用的海关制度办理通关手续的法律文书。

货物托运与报关单证主要有：出口货物明细单、海运托运单证、货物运输险投保单、出境货物报关单。其中海运托运单证包括：海运出口托运单（Booking Note for Cargo）、装货单（Shipping Order）、收货单/场站收据（Mates Receipt / Dock Receipt）。

二、议付结汇单证

结汇单证是指货物出运后，出口人按合同或信用证要求缮制的、在信用证规定的有效时间内，送交银行议付结汇时向银行提交的、凭以收取货款的单据及证明。结汇单证是对外贸易中最重要的单证。由于目前我国在出口业务中大部分是采用跟单信用证这一支付方式，因此本书详细介绍跟单信用证业务中受益人需向银行提供的常见单据及证明。

(一) 商业单据

商业单据是结汇单据中的基本单据，主要记载有关装运货物的品名、数量、包装、价格等内容。商业单据主要有以下几种，其中有些是每笔交易都要缮制的，有些则是应进口商的要求而填制提供的。

商业发票 (Commercial Invoice)

重量单/磅码单 (Weight List/ Weight Notes)

装箱单据 (Packing Documents)

装箱单 (Packing List)

包装提要 (Packing Summary)

包装说明 (Packing Instruction)

详细装箱单 (Detailed Weight List)

尺码单 (Measurement List)

花色搭配单 (Assortment List)

(二) 运输单据

运输单据是承运人收到或接管货物后签发给托运人的、允诺将货物运到目的地/港交付给收货人的一张书面凭证，是结汇单据中的重要单据。有的运输单据既是货物收据又是承运人与发货人之间的运输契约；有的运输单据是货物所有权的凭证，可以在国际市场上流通转让。不同的运输方式有不同的运输单据，主要的运输单据有：

海运提单 (Ocean Bill of Lading)

海运单 (Sea Waybill)

航空主运单 (Master Air Waybill)

航空分运单 (House Air Waybill)

铁路联运运单 (International through Rail Waybill)

承运货物收据 (Cargo Receipt)

多式联运提单 (Multimodal Transport Documents)

邮政收据 (Post Receipt)

邮寄证明 (Certificate of Posting)

专递收据 (Courier Receipt)

(三) 保险单据

保险单据是保险公司签发的承保凭证，也是被保险人与保险公司之间订立的保险合同。当保险标的发生保险责任范围内的损失时，保险单据又是双方当事人索赔和理赔的重要依据。在日常业务中，保险单据有以下几种类型：

保险单 (Insurance Policy)

保险凭证 (Insurance Certificate)

预约保险单 (Open Policy)

联合凭证 (Combined Insurance Certificate)

(四) 金融票据

金融票据是以支付一定金额为目的、可以转让、流通的证券。通常由出票人在票据上签名，无条件地约定自己或指定他人支付一定的金额给某人或持票人。金融票据主要有以下三种：

汇票 (Bill of Exchange/Draft)

本票 (Promissory Note)

支票 (Cheque/Check)

(五) 附属单据

附属单据是出口商根据本国政府的规定或按照合同、信用证的要求所提供的单据。附属单据分为两类：

1. 官方单据

出口许可证 (Export Licence)

一般原产地证书 (Certificate of Origin)

普惠制原产地证书 (Generalized System of Preferences Certificate of Origin)

商检证书 (Inspection Certificate)

海关发票 (Customs Invoice)

领事发票 (Consular Invoice)

领事产地证 (Consular Certificate of Origin)

2. 其他单据

装船通知 (Shipping Advice)

受益人证明 (Beneficiary's Certificate)

电抄 (Cable Copy)

船籍证明 (Certificate of Ship's Nationality)

船龄证明 (Certificate of Age of Vessel)

船运路线证明 (Itinerary Certificate)

运费收据 (Freight Receipt)

船长收据 (Captain's Receipt)

三、后续管理工作单证

外贸企业在货物出运和货款收妥后，与国外客户的交易告一段落，而国内还有一部分后续工作要做。出口人应及时向所在地外汇管理局办理出口收汇核销手续，核销单在出口报关时就要使用；经核销后，即向国家税务部门办理出口退税手续，直至税款退回。涉及单据有出口收汇核销单和出口退税申请表。

第二节 进出口贸易的履行程序和单证流转过程

国际贸易通常是以单证为媒介，通过单证的交接和传递来实现的，单证工作贯穿于进