



全国高职高专
国际商务类规划教材

国际单证实务

席岩 许维祥 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全国高职高专国际商务类规划教材

国际单证实务

席 岩 许维祥 主 编
杨小舟 王劲羽 曲 伟 封肖云 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

单证工作贯穿于涉外企业外销、进货、运输、结汇等工作的全过程,是国际贸易中最关键的环节之一,也是涉外企业人员从事外贸类工作的必备技能之一。本书全面系统地讲授了外贸业务中单证工作所涉及的知识和技能,在内容的编写上重点突出针对性、实用性和适用性,在体例的设计上采用了“项目引导、任务驱动、案例结合”的模式,有利于读者对单证知识的深入理解和系统把握。本书共分三篇:外贸单证基础理论篇、外贸单证实务操作篇和外贸单证综合实训篇。

本书既可作为大中专院校国际经济与贸易、国际商务、报关与国际货运等专业的教材,也可作为国际商务单证从业人员在工作中的参考书或者国际商务单证员资格考试的培训参考书。

图书在版编目(CIP)数据

国际单证实务/席岩,许维祥主编. —北京:北京大学出版社,2009.1

(全国高职高专国际商务类规划教材)

ISBN 978-7-301-13635-5

I. 国… II. ①席… ②许… III. 进出口贸易—原始凭证—高等学校:技术学校—教材
IV. F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 051246 号

书 名: 国际单证实务

著作责任者: 席 岩 许维祥 主编

责任编辑: 傅 莉

标准书号: ISBN 978-7-301-13635-5/F·1876

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 河北滦县鑫华书刊印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 23.5 印张 484 千字

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 39.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前言

2001 年我国加入世贸组织以后,对外贸易焕发出勃勃生机,进出口总量每年都以 20% 以上的速度递增,成为改革开放以来发展最为迅速的时期,取得了举世瞩目的成绩。2004 年我国对外贸易进出口总额突破 1 万亿美元,成为世界第三大贸易国;2007 年我国对外贸易进出口总额更是高达 2.17 万亿美元,进一步缩小了与第二大贸易国的差距。入世 6 年间合计进出口总值已经超过从改革开放到“入世”之前 23 年的总和。为了适应外贸业务的高速发展,加快培养高素质、新颖、实用性的外贸专业人才,以满足企业的迫切需要,笔者根据教育部有关高等职业教育课程改革和教材建设的要求,在总结教学经验的基础上,编写了本书。

本书共分三篇:外贸单证基础理论篇、外贸单证实务操作篇、外贸单证综合实训篇,全面系统地讲授了外贸业务中单证工作所涉及的知识 and 技能。本书在内容的编写上重点突出以下几个方面的特点。

(1) 针对性、实用性和适用性。本书既依照教育部、商务部最新制定的国际贸易与商务专业教学大纲与从业人员资格考试大纲的要求,有针对性地确立学生的学习目标和职业能力的培养目标,又结合实际外贸单证业务中所需要的基本知识和技能加以介绍,并辅以说明解决问题的方法和技巧。

(2) 密切联系实际。本书根据学生到工作岗位所需技能,以及企业对应用型人才的要求,对编写内容进行了精心的选择。学科理论的介绍以合理和够用为度,并突出与实践相结合;实务操作部分突出对各类单据缮制的讲授;综合实训部分依据实际案例对单证业务进行综合训练,为学生将来从事相关工作和适应职业要求打下坚实的基础。

(3) 内容简练、形式活泼,以一个单证员的经历为引例贯穿教材体系,引导知识层层推进,有利于将教学重心由“教”转向“学”,使学生从完全由老师控制的、被动的学习状态转变为主动、双向自由交流的状态新形式,从而有利于学生对知识的理解和接受,提高学习效率。

(4) 重点突出。每章开篇的学习要求及要点帮助学生清楚地了解本章的基本内容和重点知识;同时每章编排的练习题又可以帮助学生强化知识。

本书共分三篇七章,由席岩拟定编写提纲和编写体例,经编写组成员讨论后确定。各章的编写分工如下:许维祥(第一章),曲伟(第二章),席岩(第三章、第四章第五节至第八节、第六章、第七章),封肖云(第四章第一节至第四节),杨小舟(第四章第九节至第十二节),王劲羽(第五章),附录部分由任璐、顾芹、毛红霞和王凡负责组稿修订。全书由席岩、许维祥修改,最后由席岩统稿。



在本书的编写过程中,我们参考了有关专家、学者的论著、相关教材和报刊资料以及一些相关的研究成果,大部分参考书目已经在本书后面列出。个别引用因无法查实,恕未一一注明,特致歉意。在此,谨向本书所有参考文献的原作者表示衷心的感谢。

本书可作为高职高专院校相关专业学生和非经济管理类本科学生的教材。由于编者水平有限,书中疏漏、错误和不妥之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

2008年8月

目 录

第一篇 外贸单证基础理论篇 1

第一章 外贸单证概述 3

第一节 单证的含义、分类与流转 5

一、外贸单证的含义 5

二、外贸单证的分类 5

三、外贸单证的流转 6

第二节 外贸单证工作的重要性 9

一、外贸单证是国际结算的 基础和依据 9

二、外贸单证是履行合同的必要手段 9

三、外贸单证是实现出口企业 经济效益的重要工具 9

四、外贸单证工作是银行与 企业管理水平与业务 素质的综合体现 9

第三节 外贸单证工作的内容、 要求与岗位描述 10

一、出口单证工作的内容与要求 10

二、外贸单证员岗位描述 12

第四节 外贸单证的改革与发展 15

一、单证制作和管理的现代化 16

二、制单设计的国际化 16

三、推广使用的国际标准或代码 16

四、电子商务的发展推 动了单证的电子化 16

本章小结 17

本章练习题 17

第二章 外贸业务基础知识 19

第一节 交易磋商与合同订立 21

一、交易磋商 21

二、合同订立 22

第二节 商品的名称、品质、 数量与包装 23

一、商品名称 23

二、商品品质 24

三、商品数量 25

四、商品包装 28

第三节 国际贸易术语与商品的价格 31

一、贸易术语 31

二、商品的价格 36

第四节 国际贸易结算 38

一、国际贸易结算工具 38

二、国际贸易结算方式 40

第五节 运输与保险 47

一、国际货物运输 47

二、国际货物运输保险 50

第六节 检验检疫、索赔、 不可抗力与仲裁 52

一、进出口商品检验与检疫 52

二、索赔、不可抗力与仲裁 53

第七节 进出口业务履约流程 54

一、L/C 方式下的履约流程 54

二、其他结算方式下的履约流程 59

本章小结 60

本章练习题 60



第三章 信用证的审核与修改	64
第一节 信用证的基本内容.....	66
一、信用证的含义与特点.....	66
二、信用证的当事人及其权利和责任.....	67
三、信用证结算的业务流程.....	68
四、信用证的开立形式及主要内容.....	69
五、信用证的种类.....	73
第二节 信用证的审核.....	81
一、信用证审核的依据与审核步骤.....	82
二、信用证审核的要点.....	82
三、【引例 3】的审证操作.....	88
第三节 信用证的修改.....	95
一、信用证修改的原则及业务流程.....	95
二、信用证修改的注意事项.....	96
三、【引例 3】的改证操作.....	96
本章小结.....	100
本章练习题.....	101
第二篇 外贸单证实务操作篇	107
第四章 出口业务单证	109
第一节 出口许可证.....	111
一、申领出口许可证的基本流程.....	111
二、输欧盟纺织品与输美纺织品的出口许可管理.....	112
三、出口许可证的缮制说明.....	112
四、出口许可证缮制练习.....	117
第二节 发票与包装单据.....	120
一、发票.....	120
二、包装单据.....	129
三、【引例 4】中的商业发票和装箱单缮制.....	133
四、发票与包装单据缮制练习.....	136
第三节 出口货物托运单.....	137
一、出口货物托运概述.....	137
二、出口货物的托运流程.....	137
三、托运单证的内容与缮制.....	140
四、托运单缮制练习.....	148
第四节 出口货物检验检疫单证.....	149
一、报检的基本含义和相关内容.....	149
二、报检的基本流程.....	149
三、出境货物报检单填制要求.....	153
四、检验检疫证书.....	155
五、检验检疫单证缮制练习.....	158
第六节 原产地证明书.....	160
一、一般原产地证明书.....	160
二、普惠制原产地证明书格式 A.....	162
三、区域性经济集团互惠原产地证书.....	165
四、专用原产地证书.....	165
五、【引例 4】中的原产地证明书的缮制.....	165
六、原产地证明书缮制练习.....	166
第七节 保险单据.....	167
一、保险单据的含义和作用.....	168
二、保险单据的种类.....	168
三、保险单的缮制.....	169
四、【引例 4】中保险单的缮制.....	174
五、保险单缮制的练习.....	176
第八节 出口货物报关单.....	177
一、出口货物报关流程.....	177
二、出口货物报关单及其缮制说明.....	178
三、出口货物报关单的填制练习.....	190
第九节 运输单据.....	191
一、海运提单.....	191
二、航空运单.....	203
三、【引例 4】海运提单的缮制.....	209
四、海运提单缮制的练习.....	210



第十节 汇票.....	211	第四节 进口报检单.....	269
一、汇票的含义和当事人.....	211	一、进口商品检验的类别.....	269
二、汇票的种类.....	212	二、进口商品报验的流程与要求.....	269
三、汇票的使用.....	213	三、进口报检单缮制实例操作.....	273
四、汇票的缮制要求.....	215	第五节 进口报关单.....	275
五、【引例 4】的汇票缮制.....	218	一、进口报关的要求.....	275
六、汇票缮制的练习.....	218	二、进口报关单的缮制.....	276
第十一节 附属单据.....	219	三、进口报关单缮制实例.....	279
一、装船通知.....	219	第六节 进口付汇核销单.....	281
二、受益人证明.....	223	本章小结.....	283
第十二节 出口收汇核销与出口退税.....	227	本章练习题.....	283
一、出口收汇核销.....	227	第三篇 外贸单证综合实训篇	287
二、出口退税.....	228	第六章 综合制单案例与练习	289
本章小结.....	230	一、案例导入.....	290
本章练习题.....	231	二、案例分析.....	293
第五章 进口业务单证	240	三、制作的单据.....	293
第一节 进口许可证.....	242	四、综合制单练习.....	299
一、进口许可证概念.....	242	第七章 综合审单案例与练习	307
二、主管部门及签发机构.....	242	一、单证审核的注意事项.....	308
三、申请进口许可证应当 提交的文件.....	242	二、案例导入.....	315
四、进口许可证的缮制.....	243	三、案例分析与审单结果.....	324
五、进口许可证缮制实例操作.....	245	四、综合审单练习.....	325
第二节 信用证开证申请书.....	248	附录一 《跟单信用证统一惯例 (UCP600)》	332
一、申请开立信用证的程序.....	248	附录二 各类信用证	349
二、开证申请书的缮制.....	249	附录 2-1 即期付款信用证.....	349
三、进口开证应注意的问题.....	252	附录 2-2 延期付款信用证.....	352
四、开证申请书的中英文对照格式.....	253	附录 2-3 假远期信用证.....	355
五、开证申请书缮制实例操作.....	256	附录 2-4 承兑信用证.....	356
第三节 境外汇款申请书.....	259	附录 2-5 议付信用证.....	359
一、境外汇款申请书的缮制.....	260	附录 2-6 可转让信用证.....	362
二、境外汇款申请书缮制实例操作.....	263	参考文献	367



外贸单证基础 理论篇

第一篇



第一章

外贸单证概述



本章学习目的

本章介绍了外贸单证的含义、分类与单据流转，阐述了单证工作在外贸业务中的重要作用及要求，分析了外贸单证的发展趋势。通过本章的学习，重点让学生掌握外贸单证工作的分类及单证制作的基本要求，单证工作的重要性以及单证的操作流转程序，从而为今后从事外贸单证工作打下一定的基础。



本章要点

1. 单证的含义
2. 单证的分类
3. 单证的流转
4. 单证工作的重要作用
5. 外贸单证员的工作范畴与岗位要求
6. 外贸单证的发展趋势

◀ 引例 1

2007年7月,宋佳大学毕业,凭借扎实的专业知识功底和大学期间考取的国际商务单证员资格证书,通过层层面试,如愿应聘到山东锦秀纺织品进出口有限公司工作,成为一名外贸单证员。作为一名外贸单证员,首先要明确外贸单证的含义、外贸业务中涉及的单证种类、外贸单证工作的具体要求以及外贸单证员的岗位职责。



当前国际贸易迅速发展,商品交易的数量、品种、金额等不断扩大,传统“银货两讫”的结算方式早已不能适应现代国际贸易和国际结算的需求,多数进出口贸易都是由经办国际结算业务的银行,通过票据、单据等结算工具转移和传递的,并借助某种结算方式清算国际贸易的债权、债务,从而实现贸易的最终完成。所以,正确地缮制各种单据,以保证安全、及时地收回货款就显得十分重要。

第一节 单证的含义、分类与流转

一、外贸单证的含义

单证(Documents)就是在进出口业务中应用的单据、文件与证书,买卖双方凭借这些文件来处理货物的交付、运输、保险、商检、报关、结汇等。就单证的含义而言,有广义和狭义之分:广义的单证是指各种文件和凭证;而狭义的单证是指单据和信用证。

二、外贸单证的分类

国际贸易中涉及的单证很多,而且每一笔交易所需要的单证也不尽相同。根据不同的分类标准,外贸单证可以划分为不同的种类。

(一) 根据贸易双方涉及的单证分类

(1) 进口单证,是指进口国的企业及有关部门涉及的单证,包括采购合同、进口许可证、信用证开证申请书、信用证、进口报关单、保险单等。

(2) 出口单证,是指出口国的企业及有关部门涉及的单证,包括销售合同、出口许可证、发票、装箱单、出口货运单据、保险单、检验检疫证、原产地证、出口报关单、汇票、出口收汇核销单与出口退税证明等。

(二) 根据单证的性质分类

(1) 金融单证,是指与资金有关的凭证,如汇票、本票、支票及其他类似用于取得款项的凭证。

(2) 商业单证,是指除了金融单据以外的所有其他单据,如发票、包装单据、运输单据或其他类似单据。



(三) 根据单证的用途分类

- (1) 资金单据, 即汇票、本票、支票等信用工具。
- (2) 商业单据, 即商业发票、形式发票、包装单据等。
- (3) 货运单据, 即托运单、报检单、报关单及各种运输方式产生的单据, 如: 海运提单、不可转让海运单、租船合约提单、空运单、公路运单、铁路运单、内河运输单据、专递和邮政收据等。
- (4) 保险单据, 即投保单、预约保险单、保险单、保险凭证等。
- (5) 官方单据, 即进出口许可证、海关发票、领事发票、检验检疫证明、原产地证明等。
- (6) 附属单据, 包括受益人证明、船籍证明、航运路线证明、装船通知、船长收据、运费收据等。

三、外贸单证的流转

在进出口业务中, 随着外贸业务流程的进展, 需要制作和使用各种不同的单证, 因此如何准确把握各种主要单证的开立时间和流转顺序对每一个从业人员而言都至关重要。

出口贸易中主要单证的流转程序如图 1-1 所示, 出口贸易的基本业务程序如图 1-2 所示, 进口贸易的基本业务程序如图 1-3 所示。

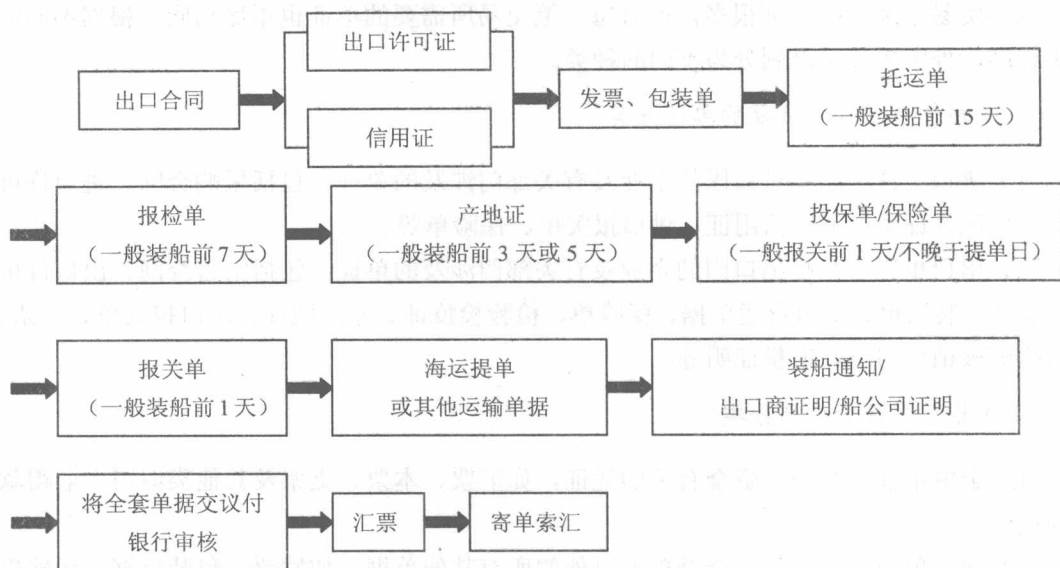


图 1-1 出口贸易中主要单证的流转顺序
(CIF 术语+L/C 结算)

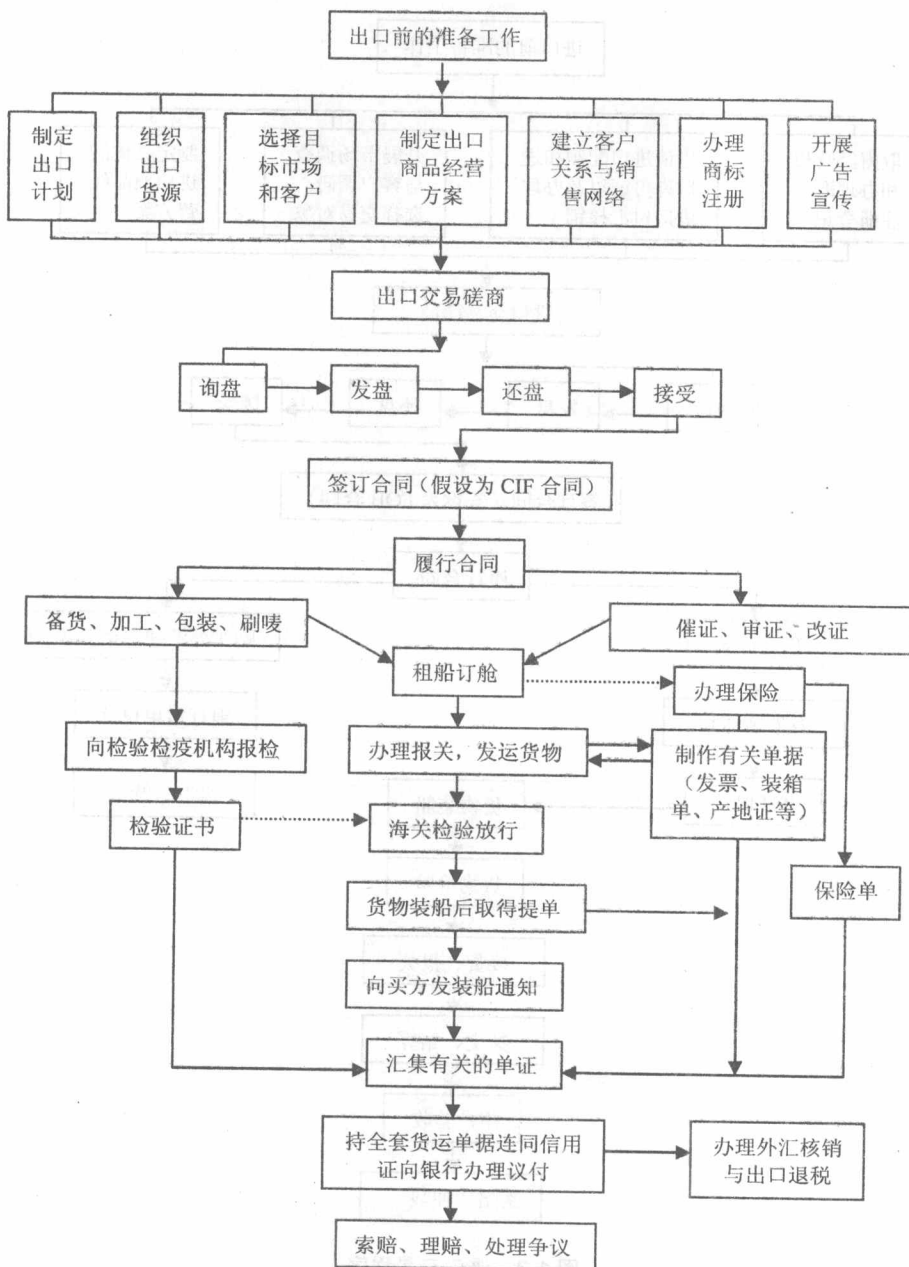


图 1-2 出口交易程序

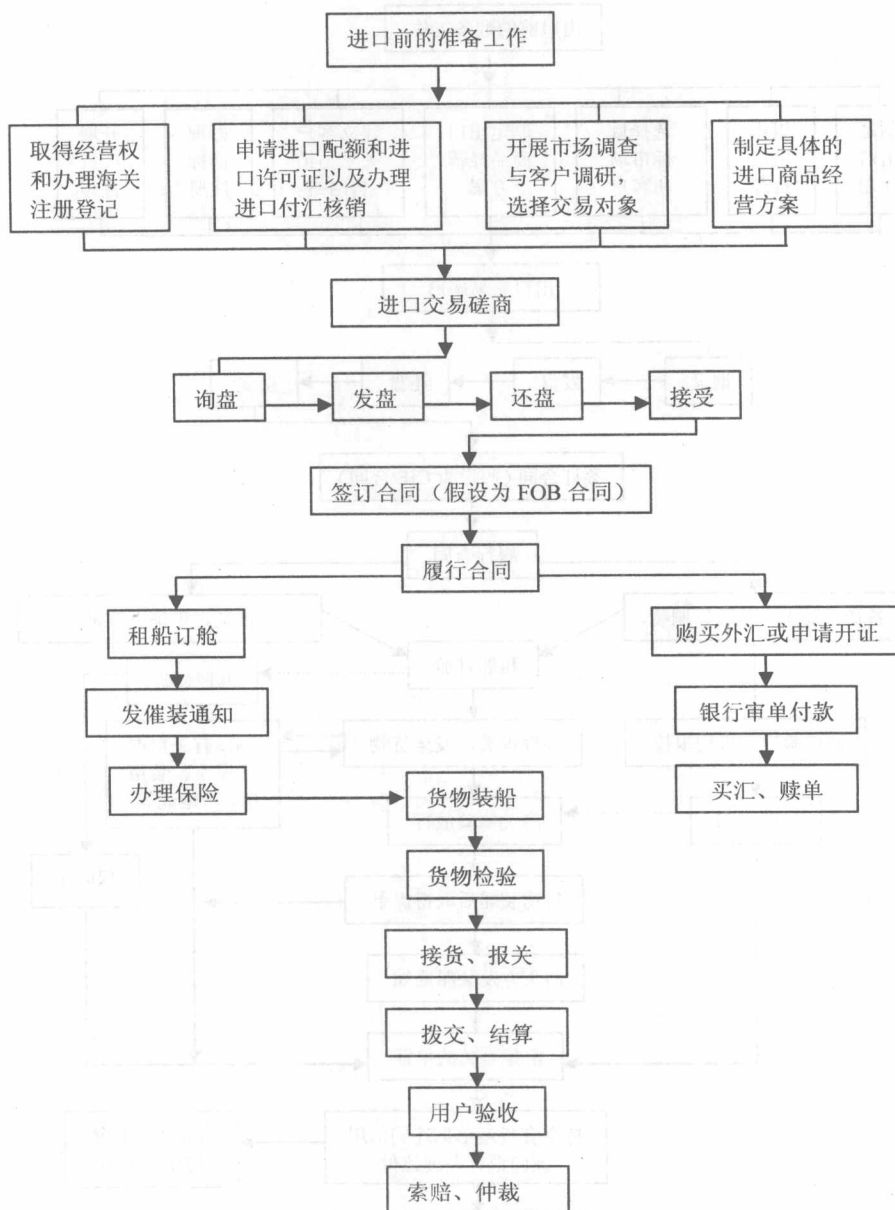


图 1-3 进口交易程序



第二节 外贸单证工作的重要性

国际贸易是国际间的商品买卖,由于买卖双方分处于不同的国家和地区,商品和货物不能进行简单的直接交换,而必须以单证作为交换的手段。单证工作在实际业务中具有重要的作用。

一、外贸单证是国际结算的基础和依据

由于在国际贸易中,商品的买卖已经演变为通过单据的买卖来实现,所以,不论采用哪一种支付方式,买卖双方之间都要发生单据的交换,通过单据的转移达到货物转移的目的,并使得货物的转移合法化。可见,单证在国际结算中占有重要地位,它是国际贸易结算的基础和依据。

二、外贸单证是履行合同的必要手段

国际贸易的特殊性决定了在国际贸易的业务操作中须使用大量的单证和证书,进出口贸易合同签订后,在合同履行过程的每一个环节都有相应的单证缮制、组合及运用。进口单证贯穿于企业从签订合同、租船订舱、保险、报关、付汇等进口业务的全过程,而出口单证则贯穿于企业出口产品的备货、运输、报检、租船订舱、报关、结汇等出口业务的全过程。

三、外贸单证是实现出口企业经济效益的重要工具

对于出口企业而言,任何一笔业务只有顺利收汇、结汇、办理出口退税,才能使企业的经济效益得以实现。由于我国出口企业在外贸业务中主要采用信用证方式进行结算,只有严格做到“单证相符、单单相符”才能保证顺利收汇,因此外贸单证是实现出口企业经济效益的重要工具。

四、外贸单证工作是银行与企业管理水平与业务素质的综合体现

外贸单证工作是进出口业务的一个重要环节。这项工作能否顺利进行,既体现了外贸企业的经营管理水平,同时也体现了各大银行国际业务部的业务管理水平。单证工作无论对于企业还是银行来讲,都不仅仅是单证的缮制与组合,还必须妥善地处理好各种问题,解决好各种矛盾,从而保证出口企业能够安全及时收汇,进口企业能够快捷便利对外支付,为我国对外贸易的发展作出贡献。