

应用型高等教育“十三五”经管类规划教材



外贸单证实务

(第二版)

李 贺 奚伟东 编 著

DOCUMENTATION

- ▶ 项目导向
- ▶ 任务驱动
- ▶ 知识精讲
- ▶ 技能实操
- ▶ 考证对接
- ▶ 课件配套



应用型高等教育“十三五”经管类规划教材

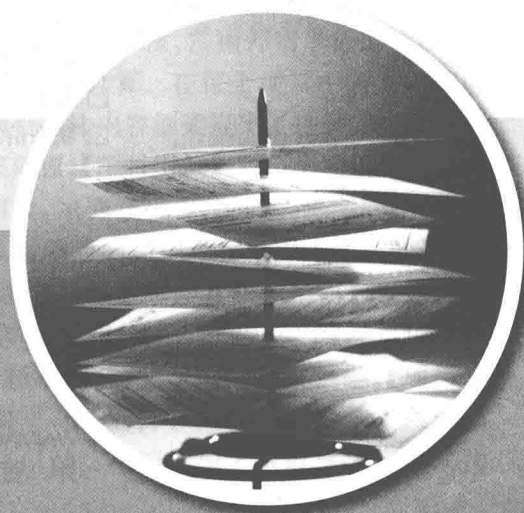


外贸单证实务

(第二版)

李 贺 奚伟东 编 著

DOCUMENTATION



- ▶ 项目导向
- ▶ 任务驱动
- ▶ 知识精讲
- ▶ 技能实操
- ▶ 考证对接
- ▶ 课件配套

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

外贸单证实务/李贺,奚伟东编著. —2版. —上海:上海财经大学出版社,2017.3

(应用型高等教育“十三五”经管类规划教材)

ISBN 978-7-5642-2661-9/F·2661

I. ①外… II. ①李…②奚… III. ①进口贸易-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(2017)第 013544 号

- ☐ 策 划 台啸天
- ☐ 责任编辑 台啸天
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 联系信箱 404485100@qq.com

WAIMAO DANZHENG SHIWU

外 贸 单 证 实 务

(第二版)

李 贺 奚伟东 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海淞杨装订厂装订

2017年3月第1版 2017年3月第1次印刷

787mm×1092mm 1/16 17.75印张 443千字

印数:7 001—11 000 定价:43.00元

前言

《外贸单证实务(第二版)》遵循与时俱进的原则,结合当前外贸企业的实际运作,基于作者多年的外贸工作经验与教学经验,按照外贸企业进出口业务流程,采用现代化高等职业教改模式中所提倡的“项目引领、任务驱动、实操技能”的教学理念,对每个项目强调以实例为引导、以实践运用为手段、以实操技能为目的进行的能力启发式来编写本教材,充分体现了概念清晰、结构合理、内容新颖、通俗易懂、操作性强的特点,保证了本书符合高职高专及应用技能型本科职业发展教学的需要。

《外贸单证实务(第二版)》全书共分为八个项目,涵盖了外贸单证概述、国际贸易术语、交易磋商与外贸合同的缮制、进出口业务操作、信用证基本内容和开立与审核、常用外贸单证的缮制、外贸单证审核、外贸单证业务中的计算。在每个项目中插入以下内容:【学习目标】,对每个项目总体内容框架提出了理解、熟悉、掌握三个递进层次的能力考核建议;【项目引例】,对每个项目的主要内容做了案例上的引导与启发,培养学生发现问题、思考问题、解决问题的能力;【知识精讲】,对学习的内容做深入浅出的讲解,并插入【同步案例】【同步思考】【拓展阅读】【职场指南】,以增强趣味性和理解性,突出了认知性及实践性;课后编写了【项目训练】,包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、案例题;【项目实操】含有背景资料、实操要求、模拟时间,做到了理论与实践的结合,突出操作的必要性和可行性,从而体现了本教材内容的实用性、创新性和实操性。

应用型高等教育“十三五”经营类规划教材《外贸单证实务(第二版)》,具有以下特点:

1. 结构合理,体系规范。本书针对高等职业和应用技能型院校经济类和非外贸类课程的特点,将内容庞杂的外贸单证理论与实务基础知识体系系统性地呈现出来,力求做到理论知识必需、够用,体系科学规范,内容简明实用,帮助学生为今后从事相关外贸工作打下基础。

2. 内容求新,操作性强。本书从高等职业和应用技能型院校教育教学规律出发,与实际接轨,介绍了最新的外贸单证理论知识和案例,并结合《UCP 600》《Incoterms 2010》、2016 年海关总署最

新的《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》新增“贸易国(地区)”“特殊关系确认”等报关单字段,报关单商品项指标组上限由 20 项调整为 50 项等内容,做到与时俱进。在注重阐述外贸单证必要理论的同时,强调外贸单证基本技能的应用;主要引导学生“学中做”和“做中学”,一边学理论,一边将理论知识加以应用,实现理论和实训一体化,课后的项目训练、项目实操得以体现。

3. 栏目丰富,形式生动。本书栏目形式丰富多样,每个项目设有学习目标、项目引例、同步案例、同步思考、职场指南、拓展阅读等栏目,丰富了教材内容与知识体系,也为教师教学和学生更好地掌握知识内容提供了首尾呼应、层层递进的可操作性教学方法。

4. 课程资源,立体配套。为了配合课堂教学,我们将设计制作精美的教师课件、习题参考答案、课程教学大纲、模拟试卷、常见外贸单据等实现网上运行,充分发挥网络课程资源的作用,探索课堂教学和网络教育有机结合的新途径,增加附加价值,需要者登录 <http://www.sufep.com/>,在教学资源中下载。

5. 职业技能,双证融通。本教材遵循职业教育规律,立足教学与行业考试相融合的目标,内容与我国单证员考试的内容相衔接,学生学完本教材后,可直接参加单证员考试,实现双证融通,较好地满足了学生职业生涯发展的要求。

本书由李贺编著,本教材适用于高职高专及应用型本科院校的国际经济与贸易、报关与国际货运代理、物流管理、电子商务、商务英语等财经类专业方向及专升本学生,也适合从事国际商务、单证员考试的人员使用。本书在编写过程中借鉴了参考文献中作者的同类教材、论著,同时,本书的编写得到了上海财经大学出版社的大力支持和帮助,在此一并表示真诚的谢意。由于编写水平有限,疏漏或不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2016 年 11 月

大 连

目 录

前言/1

项目一 外贸单证概述/1

- 任务一 外贸单证岗位认知/1
- 任务二 外贸单证的作用及其分类/7
- 任务三 外贸单证工作的发展趋势/10
- 项目训练/10
- 项目实操/12

项目二 国际贸易术语/14

- 任务一 国际贸易术语概述/14
- 任务二 水运贸易术语/20
- 任务三 全能贸易术语/25
- 项目训练/31
- 项目实操/33

项目三 交易磋商与外贸合同的缮制/34

- 任务一 交易磋商/34
- 任务二 外贸合同的内容与缮制/44
- 项目训练/51
- 项目实操/54

项目四 进出口业务操作/56

- 任务一 出口业务操作/56
- 任务二 进口业务操作/64
- 项目训练/68
- 项目实操/70

项目五 信用证基本内容、开立与审核/71

- 任务一 信用证的基本内容/71
- 任务二 申请开立信用证/81
- 任务三 审核信用证/85

项目训练/88

项目实操/91

项目六 常用外贸单证的缮制/98

任务一 商业发票/99

任务二 包装单据/105

任务三 原产地证书/108

任务四 商检证书/119

任务五 海运提单/130

任务六 保险单据/141

任务七 汇票/149

任务八 装运通知/158

任务九 受益人证明/159

任务十 进出口货物报关单/160

任务十一 出口收汇核销/193

任务十二 出口许可证/196

项目训练/200

项目实操/202

项目七 外贸单证审核/208

任务一 出口单证审核/208

任务二 进口单证审核/214

项目训练/216

项目实操/219

项目八 外贸单证业务中的计算/224

任务一 佣金和折扣的计算/224

任务二 运费的计算/225

任务三 保险费的计算/228

任务四 出口货物价格的计算/228

任务五 常用贸易术语(FOB、CFR、CIF)间的价格换算/231

项目训练/232

项目实操/234

附录一 信用证英语知识大全/235

附录二 ICC 跟单信用证统一惯例(UCP 600)/239

参考文献/275

项目一 外贸单证概述

学习目标

通过本项目的学习,理解外贸单证工作发展趋势;熟悉外贸单证岗位认知;掌握外贸单证的作用及其分类。

项目引例

制单工作疏漏引起大损失

2016年,大连经济技术开发区某A进出口公司出口美国一批纺织品,信用证内规定商品的规格是13"×36",货物实际出运时与信用证和合同的描述完全相符。但是在制单时,由于单证员乔皓的疏忽,误将36"写成33",事先没有发现。单证到了国外后,因市场行情不好,无利可图,进口商B公司抓住A公司在发票上的一字之错,拒付货款。经过磋商,A公司只能将货物运回,因而造成了巨大的损失。

本案例告诉我们,制单工作上的任何疏忽大意都可能会给公司或个人造成巨大的损失。工作责任心强,可及时解决并杜绝差错事故的发生,避免带来不必要的经济损失。

知识精讲

任务一 外贸单证岗位认知

一、国际贸易单证员岗位说明

国际贸易单证员是近些年才形成的专业岗位名称,又称外贸单证员或者国际商务单证员。2001年12月11日中国加入WTO,在加入以前,大多数外贸公司的业务,从寻找客户、交易洽谈、履行合同到制单结汇,基本上都是由外贸业务员“一条龙”式完成。现在讲究专业分工,外贸行业出现了许多专业性岗位,例如,国际贸易业务员又分为外贸业务员、单证员、跟单员、报关员、报检员、国际货运代理员等,许多缺乏这方面实践的人,包括刚刚步入社会的大学生,通常都搞不懂这些岗位都是干什么的,相互间有何区别。为了弄清楚他们之间的关系,我们以图表的方式明确外贸业务中的各专业岗位,并对单证员做个定位,如图1-1所示。

在外贸行业里,核心是从事产品进出口的外贸企业,其他单位都是为外贸企业提供服务的。所以,外贸企业里的核心业务人员就是外贸业务员、跟单员和单证员,报关员、报检员和国

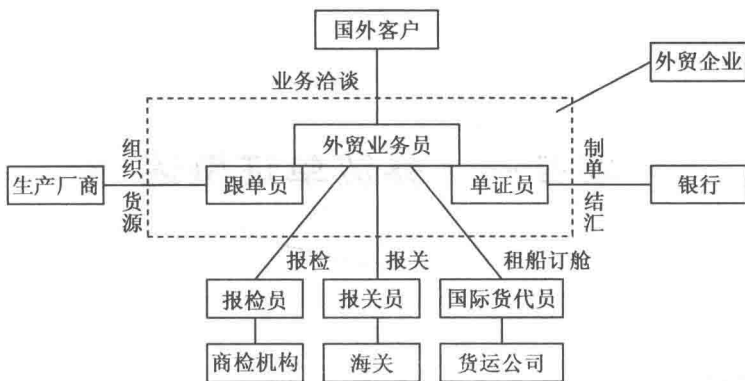


图 1-1 外贸业务中的各专业岗位

际货运代理员等都是为外贸业务人员提供服务的。

在外贸企业中,外贸业务员是首位。在出口业务中,外贸业务员负责寻找国外客户、洽谈业务、签订合同以及全程履约;跟单员和单证员从属于业务员,相当于业务员在履行合同过程中的左膀右臂。业务员签订合同后,跟单员负责联系生产厂商(在此种情况下,该外贸企业应该是属于流通型的贸易公司),组织货源;单证员负责缮制相关单据,向银行办理结汇。

在国际贸易结算业务中,根据销售合同或信用证条款,缮制和出具各种对外贸易结算单据和证书,提交给银行办理议付手续或委托银行收款的人员叫单证员。单证工作的质量如何,往往取决于单证员的基本专业知识、技能和职业素质。

(一)单证员应具备国际贸易方面的专业知识和良好的外语水平

1. 熟悉进出口业务知识,能审核信用证、外文合同,看懂和起草英文函电;
2. 掌握进出口各项基础知识,包括价格条件、各种支付方式;
3. 熟悉国际贸易惯例和法则,如国际商会《URC 522》《UCP 600》出版物等,以及与我国有贸易关系国家的贸易惯例、有关法令和对单证的要求,并能实际应用;
4. 掌握国际贸易地理和有关装运概况,包括航线、港口、运输方式、运费计算等;
5. 了解中国人民保险公司及伦敦协会保险险别和有关条款,以及商检法、海关法等。

(二)单证员具有较强的沟通能力和协调能力

外贸单证业务中涉及的单位与部门很多,例如,银行、国家质检总局、保险公司、海关、货运代理公司等,各环节都有密切联系。在与各部门的工作联系中,会遇到各方面的问题,这就要求单证员要具备一定的沟通和协调能力。外贸企业的内部环境与外部环境是连接在一起的。

拓展阅读 1-1

外贸业务中相关部门及其业务关系

政府部门:通常是指主管外贸的商务部或当地的商务厅(外贸局)。企业主要与之进行两个方面的业务:申办外贸经营权;申请进出口许可证或配额。

供货厂商:流通性的外贸企业,自己不生产商品,一旦对外签订出口合同,就需要联系供货厂商,组织生产和备货。外贸企业通常会安排外贸跟单员负责与之联系。

商检部门:是指检验检疫局,是外贸企业在备妥货物以后,按外方的要求,进行产品的检验

由其出具官方检验证书,或出具原产地证书。按现行商检机构的要求,只有具有报检资格的报检员才能办理。

海关:是对出入国境的一切商品和物品进行监督、检查并照章征收关税的国家机关。按照海关的要求,只有具有报关资格的报关员才能办理。

船运公司:负责进出口货物的运输,外贸企业最常打交道的是国际货运代理,简称货代,货代不仅要负责租船订舱,还可以代办很多业务,如报检、报关等一条龙服务,不过在选择代理公司时要慎重。相对应的岗位是货代员。

保险公司:进出口业务中的货物在运输过程中必须投保,以防止货物灭失的风险。进出口贸易中货物风险存在着不可预知性,所以收、发货人不会为了省下保险费而不去投保,我国的保险公司主要是中国人民保险公司,现在有许多保险公司都参与国际贸易货物保险的竞争,使外贸企业有了更多的选择余地。

银行:进出口业务中结算是不可缺少的环节,不论采用何种支付方式(汇付、托收、信用证)和支付工具(汇票、本票、支票),进出口货物的货款都要通过银行来进行结算。这是单证员所需主要沟通的部门。

国家外汇管理局:根据我国外汇管理规定,进出口收汇后必须及时办理进出口收汇核销。

税务:专指国家税务局,对于享受出口退税待遇的商品,外贸企业在办理完上述业务后,可以享受出口退税。我国对出口实行零税率,这是我国鼓励出口的一项政策,对外贸企业来说,这是一笔不菲的收入,有些外贸企业做出口不赚钱甚至赔钱,但是有了这种退税,就稳赚不赔了,何况许多外贸企业做出口本身是赚钱的。

(三)单证员要有为国家、为企业默默奉献的高尚职业道德

国际贸易单证工作的质量如何,不仅关系到能否安全收汇和顺利接货,在一定程度上也代表着一个国家和一个企业对外贸易的技术水平。因此,要求外贸单证员熟悉和掌握国家有关外贸的方针、政策,遵守外贸纪律和本企业的规章制度;热爱本职工作,责任心强,不计较个人得失,努力学习专业知识,充实自己,在新的外贸形势和变化下,不断掌握新的国际法规和惯例,不断更新知识。

(四)单证员应具有一丝不苟、踏实细致的工作作风

单证工作内容繁琐,工作量大,时间性强,所以要求单证员必须具备一丝不苟、踏实细致的工作作风和认真负责、严格细致的工作态度。否则,一单之错,甚至一字之差都可能给合同的履行造成障碍和困难,给国家和企业造成经济损失。

二、国际商务单证工作环节与要求

(一)国际商务单证工作环节

国际贸易单证工作的基本环节包括制单、审单、交单和归档。但在信用证支付方式下,在制单环节前还有审证环节。

1. 制单

制单是指依据买卖合同、信用证、有关商品的原始资料、相关国际惯例、相关国内管理规定、相关国外客户要求等缮制单证。

买卖合同是制单和审单的首要依据,从商品名称、规格、数量、价格条件以至运输方式、支付方式等均应符合买卖合同的规定,另外,买卖双方往来的业务函电也可作为制单和审

单的依据。在信用证支付方式交易中,信用证取代买卖合同而成为主要的制作单据的依据,因为银行的付款原则是“只凭信用证而不问合同”,各种单据必须完全符合信用证的规定,银行才承担付款的责任。如果信用证的条款与买卖合同互相矛盾,应该修改信用证,以求得“证单一致”,否则应以信用证为准才能达到安全收汇的目的。有关商品的原始资料,一般包括生产单位提供的交货单和货物出厂装箱单等单据,显示货物具体的数量、重量、规格、尺码等。

相关国际惯例主要指国际商会的《跟单信用证统一惯例》(即《UCP600》)、《跟单信用证项下银行间偿付统一规则》(即《URR725》)、《审核跟单信用证项下单据的国际标准银行实务》(即《ISBP681》)、《托收统一规则》(即《URC522》)、《国际贸易术语解释通则》(即《INCOTERMS 2010》)等。

制单的主要方法如下:首先,核对应出仓单或提单的货物与信用证或合同规定是否相符。其次,核算单据中的计算数字,如 FOB 价、佣金、保险费等。最后,备齐信用证或合同要求所出具的全部空白单证,从发票缮制入手,并将其作为其他单据的参照。

2. 审单

审单是指审核并确定已经缮制完成的各种单证是否符合买卖合同、信用证、有关商品原始资料、相关国际惯例、相关国内管理规定、相关国外客户要求等,如发现不符,应进一步采取修改、重新缮制或更换等措施。

审单依据:信用证支付方式项下的单据必须以信用证条款为准,托收支付方式项下的单据则应以合同条款为准。其他因素只能视作参考。

审单方法:审单的目的是保证收汇的安全与及时。审单方法因人而异,通常做法是:对照信用证、合同条款逐条逐字审核;再以发票为依据,审核相同栏目的内容是否一致。应该指出,审单的手段应不断更新,要善于利用现代计算机技术来提高审单的准确性和效率。

审单的具体要求:审单要做到内容准确、格式完整、单据齐全、份数不缺、单证相符和单单相符,还要保证各种单据的签发日期无逻辑、惯例和条款规定上的矛盾。

同步思考 1-1

中国某食品公司出口苹果酒一批,合同品名为“Cider”,标签纸由客户免费提供,但信用证货名为“Apple Wine”,于是我方所有单证均用“Apple Wine”为品名。不料货物到达后遭到进口国海关扣留,因为苹果酒的内外包装上均是“Cider”。结果进口商要求某食品公司赔偿其罚款损失。问:我方对此有无责任?

精析:我方应该赔偿。作为出口公司,理应知道所售货物的品名,况且标签纸是客户免费提供的。信用证品名与合同品名不符,早就应该更改信用证。如果只是考虑自己方便,任由单证不一致,势必会给客户办理进口手续带来严重后果。

3. 交单

交单是指在合同、信用证规定的时间,以正确的方式,将符合要求的单证交给正确的当事人。通常在托收和信用证方式下,应到银行交单,在汇付方式下应直接向进口人交单。通常在收到运输单据前,先将其他各单据备齐,并予以审核,一旦收到运输单据,便可立刻审毕,及时送至银行议付。此做法一般可提前 2~3 天收汇,从而增加外汇利息,加快资金

周转。

交单应做到单据齐全、内容准确、提交及时。

4. 归档

归档是指在合同履行过程中随时注意将那些我方已经缮制好的单证留底、存档(如商业发票、装箱单),将那些由他人缮制并经我方审核无误的单证妥善保存,必要时复印备份,留待交单或事后备查(如海运提单、商检证书),随时跟踪那些已经交给有关部门办理业务、应退回但尚未退回的单证(如报关单核销联),一旦退回立刻归档或进入下一业务环节。

5. 审证

审证是指银行和受益人合理谨慎地审核信用证,针对发现的问题区别其性质,根据合同条款的规定及履行合同各个环节中出具单据的各当事人的具体做法和意见,做出是否修改信用证的决定。审核进口商开来的信用证的主要依据是买卖双方签订的贸易合同,并参照国际贸易惯例和《UCP600》的有关规定。审证主要由通知行和出口企业分别审核。通知行着重审核信用证的真伪、开证行的资信和付款责任及索汇路线等;出口企业则着重审核信用证的内容与合同条款是否一致、能否接受。重点关注信用证的金额与货币名称、信用证规定的装运期和对货物情况的描述,以及单据的要求。对不能接受的条款或不符点,应及时向开证人提出改正。

(二)制单基本要求

各种进出口单证,原则上要求做到正确、完整、及时、简明、整洁。

1. 正确

正确制单是外贸工作的前提,单证做得不正确就可能导致不能安全及时地结汇。外贸业务中坚持“严格符合”的原则。

(1)各种单据必须做到“三相符”。单证相符:单据与信用证相符;单单相符:单据与单据相符;单合相符:单据与贸易合同相符。从银行的角度来说,它们只控制“单证一致”和“单单相符”;而对于出口商来说,则除以上三个一致外,还有一个“单货一致”需要严密控制。只有这样,单证才能真实代表出运的货物,确保履约正常、安全收汇。

(2)单据必须与有关惯例和法令规定相符。目前,各国银行开来的信用证,绝大多数都在信用证内注明按照国际商会《跟单信用证统一惯例》(《UCP 600》)的解释。

2. 完整

在结汇时,要提供齐全的成套的单证。信用证要求提供的单据和条款必须全部做到,不能有遗漏、差错和误期等现象。

每一种单据的所填内容必须完备齐全,包括单证的格式、商品、文字、签章、背书等。如一式三份,必须是一张正本加上两张副本单据。如果是要求一式三张正本,必须在单据上表明三张都是正本,并附有签字人的手签或签章。

单据的份数齐全,不能短缺,尤其是提单的份数,更注意按要求出齐,避免不符。

3. 及时

进出口单据时间性极强,必须在信用证规定的期限内完成,以保证整套单据的完整无缺。有一些单据需要办一定的手续,必须及时催办,防止误期。

(1)出单及时

各种单据的出单日期必须合理可行,不能超过信用证规定的有效期或按商业习惯的合理

日期。保险单日期必须早于或等于提单的签发日期,提单日期不得迟于装运期,装运通知书必须在货物装运后立即发出。

各单据日期早晚次序:发票日期—检验证书日期或保险单日期;提单装船日期—信用证最迟装运日期;汇票出票日期—信用证最迟交单日期或信用证有效期。

(2) 结汇及时

向银行交单议付的日期不能超过信用证规定的交单有效期。按照国际商会《跟单信用证统一惯例》规定,“除交单到期日以外,每个要求运输单据的信用证还应该规定一个运输单据出单日期后必须交单付款、承兑或议付的特定期限,如果信用证未规定交单期,银行将拒收迟于运输单据出单日期 21 天后提交的单据,但单据也不得迟于信用证到期日提交”。

同步思考 1-2

提单签发日期为 2016 年 6 月 4 日,信用证议付有效期为 2016 年 6 月 27 日。问卖方最迟的交单期为哪一天?

精析:6 月 25 日。

职场指南 1-1

有效期:根据《UCP 600》的规定,一切信用证均须规定一个到期日和一个交单付款、承兑的地点。规定的付款、承兑或议付的到期日,将被解释为信用证的有效期。

交单期:信用证还应规定一个运输单据出单日期后必须提交符合信用证条款的单据的特定期限,即“交单期”。

装运期:装运期是指卖方将货物装上运往目的港的运输工具或交付给承运人的日期。信用证可以没有装运期,只有有效期,在实际业务中叫做“双到期”。

4. 简明

单据的内容应按合同或信用证要求和国际惯例填写,力求简明,切勿加列不必要的内容,以免弄巧成拙。但对于信用证所要求的文字,必须在单据中列明。

简化单证工作,不仅可以减少工作量和提高工作效率,而且有利于提高单证的质量和减少单证的差错率。

5. 整洁

整洁是指单证表面的清洁、整齐、美观、大方;单证内容的清楚易认,一目了然。单证内容表述得简明,从某种角度上来说,它反映了一个企业的业务水平。单证是否整洁,不但反映出制单人制单的熟练程度和工作态度,而且还会直接影响出单的效果。因此,要求在制作单据时,单据格式的设计和缮制力求标准化和规范化,单证内容的排列要行次整齐、主次有序、重点突出、字迹清晰、语法通顺、文句流畅、词句简明扼要、恰如其分。制作单据时,不能在一份单据上多次涂改,如有更改,一定要盖校对章或手签。如涂改过多,应重新缮制单据。

任务二 外贸单证的作用及其分类

一、外贸单证的作用

外贸单证业务的使用与进出口贸易程序密切相关,单证工作贯穿于进出口企业的外销、进货、运输、收汇的全过程,工作量大,时间性强,涉及面广,除了进出口企业内部各部门之间的协作和配合外,还必须与银行、海关、交通运输部门、保险公司、检验检疫机构以及有关的行政管理机关发生多方面的联系,环环相扣,互有影响,互为条件。

广义的外贸单证(international trade documents)是国际贸易中使用的各种单据、文件与证书的统称。通常凭借外贸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。

狭义的外贸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。

外贸单证的作用体现在以下几个方面:

第一,外贸单证业务是合同履行的必要手段。

国际贸易是跨国的商品买卖,由于这种跨国交易的特殊性,即买卖双方分处不同国家,相距遥远,在绝大多数情况下,货物与货款不能进行简单的直接交换,而只能以单证作为交换的媒介手段。国际贸易单证使得货物买卖通过单证买卖实现,卖方交货不仅要实际货物装运出口,而且要向买方提交包括货物所有权凭证在内的全套单证以表示让渡物权。卖方交单意味着交付了货物,而买方付款则是以得到物权凭证代表买到了商品,双方的交易不再以货物为核心,而是以单证为核心。

第二,外贸单证业务是对外贸易经营管理的重要工具。

外贸单证是由参与国际贸易的进出口企业及相关国家政府管理机构签发的,从进出口企业角度看,国际贸易单证工作是进出口业务的一个重要环节。实际业务中,不论是合同内容、信用证条款,还是落实货源、控制交货品质、数量,以及运输、保险、检验检疫、报关、结汇等诸多业务经营管理环节,最后都会在单证工作上集中反映出来,单证也是合同履行后期处理争议与纠纷的重要依据。

第三,外贸单证业务是进出口企业提高经济效益的重要保证。

外贸单证工作与进出口企业的经济效益密切相关,单证管理工作的加强,单证质量的提高,不仅可以有效地制止差错事故的发生,弥补经营管理上的缺陷,还可以加速资金回笼,提高进出口企业经济效益。

第四,外贸单证业务是进出口企业形象的重要内涵。

外贸单证不仅是商务和法律文件,而且还能起到塑造和完善进出口企业对外形象、对外扩大宣传的作用。美观、整洁、清楚的单证,能够展示进出口企业高水平的业务素质、高质量的工作成果、一流水准的管理规范,从而为企业塑造良好的形象,有利于业务的开展。

二、外贸单证的分类

(一)《托收统一规则》(《URC 522》)的分类

《URC 522》总则与定义中第2条B款将单据分为金融单据(financial documents)和商业

单据(commercial documents)两大类,这是根据国际贸易单证性质所做的分类。金融单据具有货币属性,如汇票、本票、支票及其他用于取得付款资金的类似凭证;商业单据具有商品的属性,如商业发票、商业单据可以进一步细分为基本单据和附属单据。基本单据在实际业务中使用频率很高,通常包括商业发票、海运提单和保险单;附属单据通常在实际业务中,根据约定由买方要求卖方提供,可分为两类:一类是进口国官方要求的单据,如领事发票、海关发票、原产地证明等;另一类是买方要求说明货物及相关情况的单据,如装箱单、重量单、品质证书、寄单证明、寄样证明、装运通知、船龄证明等。

(二)《跟单信用证统一惯例》(《UCP 600》)的分类

《UCP 600》将信用证项下的单据分为四大类。

1. 运输单据(Transport Documents)。它包括海运提单、非转让海运单、租船合约提单、多式联运单据、空运单据、公路、铁路和内陆水运单据、快递和邮包收据、运输代理人的运输单据等。
2. 保险单据(Insurance Documents)。它包括保险单、保险凭证、承保证明、预保单等。
3. 商业发票(Commercial Invoice)。它是出口贸易结算中最重要的单据之一,其他所有单据都以它为中心来绘制。
4. 其他单据(Other Documents)。它包括装箱单、重量单、产地证明书、普惠制单据、检验检疫证书、受益人证明或受益人声明等。

(三)UN/EDIFACT 的分类

联合国欧洲经济理事会从事国际贸易及程序简化工作的第四个工作组(UN/ECE/WP4)将 EDI 国际标准分为三个领域:行政、商业、运输,并于 1986 年发布了 EDI 国际通用标准——UN/EDIFACT(United Nations/Electronic Data Interchange for Administration, Commerce and Transport)

UN/EDIFACT 标准将国际贸易单证分为九大类:(1)生产单证;(2)订购单证;(3)销售单证;(4)银行单证;(5)保险单证;(6)货运代理服务单证;(7)运输单证;(8)出口单证;(9)进口和转口单证。

(四)按照单证形式分类

国际贸易单证按照单证的形式分为纸面单证和电子单证,根据国际商会《国际贸易术语解释通则》,纸面单证和电子单证具有同等效力,在实际业务中,出口商既可以使用纸面的单证,也可以使用电子单证。

1. 《国家和地区名称代码》采用两字母代码。

例如:中国 CN、美国 US、德国 DE、法国 FR、英国 GB、俄罗斯 RU、日本 JP。

2. 《中华人民共和国口岸及有关地点代码》前两位为国家代码,后三位为地点代码。

3. 《国际贸易用标准运输标志》由收货人(买方)、参考号、目的地、件数编号四个数据元依次组成。分四行,每行限 17 个字母或数字。使用大写英文字母、数字。不允许使用几何图形或其他图案,不允许用彩色编码作为运输标志。

运输标志(shipping mark),习惯上称为“唛头”或“唛”(见图 1-2)。它通常由 4 行内容组成:

- (1)收货人名称的英文缩写(代号)或简称。

- (2)目的港(地)名称。

(3)参考号(如合同号、订单号、发票号码、信用证号码等)。

(4)件号。一般每件货物上应刷顺序件号,而通常是既刷顺序件号又刷总件号;在国际贸易业务中,有的仅刷统号(例如 NOs. 1—100,每件包装上均刷此统号)。

ABC.,LTD.	收(发)货人名称
S/C:1234	合同号码(或信用证号码)
Singapore	目的港
No.6—80	件号(顺序号和总件数)

图 1-2 运输标志

4.《表示货币的字母代码》采用三字母代码。例如:人民币 CNY、美元 USD、欧元 EUR、英镑 GBP、卢布 RUR、日元 JPY。

5.《日期、时间和时间期限的数字表示》采用数字表示法。例如:2016 年 9 月 16 日表示为:20160916。

6.《国际贸易计量单位代码》采用国际公制计量单位。例如:千克 kg、米 m、小时 h。

7.《中国及世界主要海运贸易港口代码》(见表 1-1)。

表 1-1 中国及世界主要海运贸易港口代码

中文名称	英文名称	代码	备 注
中国	CHINA	CN	
中国丹东	Dandong	CNDDG	
中国大连	Dalian	CNDLC	
中国营口	Yingkou	CNYIK	
中国京唐港	Jingtanggang	CNJIN	唐山港港区之一
中国香港	Hong Kong	HKHKG	
新加坡	Singapore	SGSIN	
釜山	Busan	KRPUS	
光阳	Gwangyang/Kwangyang	KRKAN	
仁川	Incheon /Inchon	KRICH	
汉堡	Hamburg	DEHAM	
洛杉矶	Los Angeles	USLAN	
大阪	Osaka	JPOSA	
东京	Tokyo	JPTYO	
鹿特丹	Rotterdam	NLRTM	
科威特	Kuwait	KWKWI	

任务三 外贸单证工作的发展趋势

由于国际贸易中所使用的单据极为复杂,种类繁多,因此,经常发生由于单证工作差错而造成延迟收款或收不到款的情况,由此可见,传统的制单方式已经成为影响国际贸易发展的障碍,要扫清这些障碍,外贸单证和外贸业务程序必须走国际化与电子化的道路。

一、制单设计国际化

降低单据制作费用和差错率的一种有效方法是制作“套合一致”的单据。瑞典在 1957 年最早创造了这种单据格式。“套合一致”的具体做法是:统一各种单据的大小,并将各种单据上的相同项目放在同一位置上;制单时,只需用打字机将各项内容全部打印在一张总单据上,也称母子单据上,然后根据业务制出所需要的单据。

二、单证传输电子化

国际贸易中的电子商务使企业能够利用电子商务运作的各种手段从事国际贸易活动,它反映的是现代信息技术所带来的国际贸易过程的电子化,主要表现形式包括互联网(INTERNET)、传真(FAX)、国际电话(IDD)、电子数据交换(EDI)、电子邮件(E-mail)、电子公告牌、电子转账、安全认证等技术的广泛应用。

国际电子商务的发展使国际贸易伙伴之间以及贸易伙伴与相关银行、运输部门、保险部门、海关和政府部门等之间传输订单及相关单据与文件实现了电子化传输,这就大大简化了单证处理程序,提高了国际贸易活动的效率。目前,单证发展过程中最引人注目的是制单中 EDI 方式的出现及信用证业务中大量使用的 SWIFT 方式。

EDI(Electronic Data Interchange)即电子数据交换,它是利用计算机和网络技术在部门之间乃至世界范围内进行贸易信息和资料交换,也就是将传统的有效的信息转变为无形的电子信息,从而使贸易信息数据交换的效率大大提高。EDI 单证被人们称为“无纸单证”。SWIFT 是环球银行金融电讯协会(Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication)的简称。该组织于 1973 年在比利时的首都布鲁塞尔成立,目前全世界已有 1 000 多家银行参加了该协会,并采用该协会的自动化国际金融电信网,办理成员银行间的资金调拨、汇款结算和信用证资料传递手续,使得国际结算业务更加便捷、迅速且安全可靠。

项目训练

一、单项选择题

1. UN/EDIFACT 标准将国际贸易单证分为()。
A. 9 大类 B. 4 大类 C. 2 大类 D. 5 大类
2. 根据《URC522》的规定,以下单据不属于基本单据的是()。
A. 商业发票 B. 海运提单 C. 保险单 D. 船龄证明
3. 与国际贸易单证常用代码中的“日期、时间和时间期限的数字表示”相符的是()。