

全国外经贸院校

21^{世纪}

高职高专统编教材

国际贸易 单证实务

GUOJI MAOYI DANZHENG SHIWU

(2007年版)

主编 姚大伟



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材

国际贸易单证实务

(2007 年版)

姚大伟 主编

中国商务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际贸易单证实务: 2007 年版 / 姚大伟主编. —北京:
中国商务出版社, 2007. 9

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材
ISBN 978-7-80181-771-6

I. 国… II. 姚… III. 国际贸易—票据—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 (2007) 第 148993 号

全国外经贸院校 21 世纪
高职高专统编教材
国际贸易单证实务
(2007 年版)

姚大伟 主编

中国商务出版社出版
(北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号)
邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64245984 (发行部)

零售、邮购: 010—64263201

网址: www.cctpress.com

E-mail: cctp@cctpress.com

北京中商图出版物发行有限
责任公司发行

北京金奥都图文工作室排版
三河市和达印务有限公司印刷

850 毫米 × 1168 毫米 32 开本

11.375 印张 296 千字

2007 年 9 月 第 2 版

2007 年 9 月 第 8 次印刷

印数: 30001—35000 册

ISBN 978-7-80181-771-6
F · 1071

定价: 22.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64212247



作者简介

姚大伟，上海思博职业技术学院副校长，国际商务与管理学院院长，教育部高等院校高职高专经济类专业教学指导委员会委员、教育部国家精品课程评审专家、全国国际商务单证培训认证考试中心主任、全国外贸跟单员培训认证考试中心主任、全国国际货运代理考试专家副组长、中国报关员国家职业标准工作委员会专家委员、全国外经贸院校21世纪高职高专统编教材编委会主任、中国国际贸易学会理事、中国对外经贸企业合作协会常务理事。先后在《对外经贸实务》等杂志发表文章80多篇。主编《国际商务单证理论与实务》、《国际货运代理基础》等全国外经贸行业资格考试教材、大纲、指导用书7本，主编《国际贸易单证实务》、《国际货运代理实务》、《国际贸易运输实务》等全国外经贸院校21世纪高职高专统编教材3本，主编《国际商务单证理论与实务教程》（国家高等教育十一五规划教材）。

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材

编 委 会

主 任	王乃彦	吕红军	姚大伟		
副 主 任	陆耀新	庞业明	李莲英	黄克安	屈孝初
	王世龙	邱岳宜	舒维霖	张 卿	罗凤翔
	郑吉昌	冯 毅	杨志椿		
秘 书 长	王伟利	刘长声			
副 秘 书 长	谢伟芳	杨 琦			
委 员	(以姓氏笔画为序)				
	刘德标	庄瑞金	严卫京	邹建华	宋东今
	李留山	李学新	肖玲凤	廖健斌	刘 潇
	冯法池	狄文霞	陈福田	林 峰	吴 扬
	郭清山	钱建初	袁永友	孙春华	杨 琦
	陈祥国	王 红			

出版说明

中国加入世界贸易组织后,必将以更快的步伐融入全球化的浪潮中。中国将在众多的领域特别是在经济和贸易领域全面与国际接轨。为了适应这一新的形势,为我国对外经济贸易事业培养更多既懂得新的国际经济贸易法律和规则,又了解国际贸易运作的具体程序和惯用做法的实用型高职高专人才,在商务部有关司局及教育部有关司局的直接指导和帮助下,我们组织了全国主要的外经贸高职高专院校编写了这套教材。

这套教材暂定为 38 本,涉及外经贸的各个学科,是外经贸高职高专教育的主干教材。这套教材的编著者大多数是从事外经贸职业教育多年的老师,他们有着丰富的教学经验,同时我们还邀请了一些外经贸教育方面的权威专家和教授对本套教材进行了审定。另外,我们还请了部分外经贸公司和金融系统的专家加入了这套教材的编写,使得这套教材的可操作性更强。我们将结合各有关院校的实际使用情况不断修订、增补和完善这套教材。书中难免疏漏和不足,恳请广大读者提出宝贵意见,以便充实和完善。

全国外经贸院校 21 世纪高职高专统编教材编委会

2007 年 8 月

前 言

在国际贸易业务中,单证具有极其重要的地位。这是因为买卖双方处在两个不同的国家或不同的地区,对销售货物的生产、加工、运输以及质量、数量等情况不能完全直接控制,各种单证就成为贸易双方交接货物的依据和双方权益的保证。每一笔业务在贸易磋商、达成交易、签订合同、组织出口货源、履约交货或接受进口货物以及货款结算的全过程中,都离不开单证。由于单证工作环节多而繁复,涉及面广而细致,稍有疏忽都将造成不应有的损失。因此,在进出口贸易中各项单证缮制的正确、及时、完备和处理得当,就能节省费用,加速资金周转,增加外汇积累,顺利完成进出口贸易任务。

为了维护我国对外贸易信誉,更好地完成对外贸易任务,外贸工作者,尤其是从事单证人员,必须学习和掌握国际贸易中使用的各种单证业务和知识。本书详细阐述了在进出口贸易实践中,各项业务单证的种类、作用、内容、缮制方法,以及在制作过程中应掌握的要点和制作这些单证的有关基本理论,并着重介绍在使用这些单证时的实践经验。

《国际贸易单证实务》是《国际贸易》、《国际贸易实务》、《国际金融》、《国际结算》等相关专业课程的延伸和实际操作。开设本课程的目的,旨在培养懂得国际贸易单证基本知识、熟悉国际贸易单证的操作与管理、熟练掌握国际贸易制单技能技巧的专门人才。

鉴于国家改革开放、外经贸事业的飞速发展和国际贸易惯例的新变化,本书在编写中注意了外贸实践和外贸单证中出现的新概念、新做法、新式样,以及新的国际惯例的发展变化,收集了大

量常用和常见的国内外单证式样。本书内容包括了托运单证、结汇单证,还专门介绍了海关、商检、保险、运输、仓储、包装等单证知识。进口单证单独列出一章。

本书的编写由姚大伟主编,鲁丹平副主编,参加编写的有符海菁、乐飞红老师。

本书作为外经贸院校高职、高专教材,也可作为高等院校国际贸易及相关专业的教材,及外贸行业单证岗位培训和从事外贸单证工作的人士参考之用。

由于国际贸易单证是一门新的综合性学科,可借鉴的资料较少,在编写本书中难免不足和疏漏之处,恳切希望国际贸易专家和广大读者批评指正,以便再版时修订。

姚大伟
2007 年秋于上海

内 容 提 要

本书主要内容有导论、进出口交易一般程序、贸易术语、汇款与托收、跟单信用证、托运单证、结汇单证、进口单证、单证的操作与管理、单证业务的计算等。本书以实务和理论相结合,系统阐述了国际贸易单证的制作、管理、传递等具体实务,并介绍了世界各国对单证的特殊规定,各类单证附有实例。书后还附有单证工作常用英语词汇缩写、信用证常见条款及短语等。

本书具有科学性、完整性和实用性的特点,可作为经贸院校、高职、高专以及高等院校有关专业的教材,也可供外经贸、交通运输、银行、保险、海关、商检及其他有关涉外工作人员学习和参考。

目 录

第一章 导论	1
第一节 国际贸易单证工作的意义	1
第二节 国际贸易单证工作的基本要求	5
第三节 国际贸易单证的分类	10
第四节 国际贸易单证的改革和发展	12
第五节 EDI 与国际贸易单证	18
复习思考题	22
第二章 国际贸易交易程序与磋商	23
第一节 交易前的准备工作	23
第二节 进出口贸易交易磋商	30
第三节 合同的订立	39
复习思考题	47
第三章 国际贸易术语	48
第一节 贸易术语概述	48
第二节 六种常用贸易术语	53
第三节 其他贸易术语	66
第四节 贸易术语的选择和运用	72
第五节 价格的掌握	74
复习思考题	78

第四章 国际贸易支付方式	80
第一节 汇款方式	80
第二节 托收	85
第三节 其他支付方式	88
复习思考题	91
第五章 跟单信用证	92
第一节 跟单信用证的基本概念	92
第二节 跟单信用证当事人	96
第三节 跟单信用证类型	99
第四节 审证与修证	107
复习思考题	114
第六章 托运单证	115
第一节 外销出货报告单	118
第二节 出口商品检验申请表	119
第三节 出口货物报关单	121
第四节 海运出口托运单	124
第五节 委托订舱更改单	129
第六节 出口托运单证的工作程序	129
复习思考题	134
第七章 结汇单证(一)	135
第一节 汇票	135
第二节 发票	139
第三节 包装单据	145
第四节 产地证明书	147
第五节 检验证书	151
第六节 出口许可证	154

第七节 其他单证	157
复习思考题	161
第八章 结汇单证(二)	162
第一节 海运提单	162
第二节 保险单据	174
第三节 出口收汇核销单	184
第四节 出口退税	193
复习思考题	197
第九章 进口单证	198
第一节 进口贸易的支付	198
第二节 申请开立信用证	199
第三节 进口商务单证	212
第四节 进口到货单证	214
第五节 进口货物单据的审核	215
第六节 进口付汇单据	221
第十章 国际贸易单证的操作和管理	223
第一节 单证的制作要求及程序	223
第二节 单证的缮制	228
第三节 单证的审核	230
第四节 单证的交付	232
第五节 单证机构设置与单证管理	234
第六节 单证工作的考核	236
复习思考题	238
第十一章 国际贸易单证业务中的计算	239
第一节 佣金和折扣	239

第二节 运费	242
第三节 保险费	250
第四节 汇率兑换	252
第五节 利息与贴现息	254
第六节 议付与结汇	256
复习思考题	258
 附录	 259
附录一 单证工作常用英语词汇缩写	259
附录二 信用证常见条款及短语	277
附录三 各种单证	303
附样 1 不可撤销信用证	303
附样 2 即期信用证	304
附样 3 远期信用证	305
附样 4 假远期信用证	306
附样 5 可转让信用证	307
附样 6 背对背信用证	308
附样 7 循环信用证	309
附样 8 外销出仓通知单	311
附样 9 出口商品检验申请单	312
附样 10 出口货物报关单	313
附样 11 海运出口委托书	314
附样 12 集装箱货物托运单	315
附样 13 汇票	316
附样 14 商业发票	317
附样 15 形式发票	318
附样 16 领事发票	319
附样 17 装箱单	320
附样 18 商检局产地证明书	321

附样 19	普通原产地证书	322
附样 20	普惠制原产地证明书申请书	323
附样 21	普惠制原产地证明书(FORM A)	325
附样 22	检验证书	326
附样 23	植物检疫证书	327
附样 24	品质检验证书	328
附样 25	卫生证书	329
附样 26	(输美)纺织品出口许可证申请表	330
附样 27	快邮收据(FMS)	331
附样 28	快递收据(DHL)	332
附样 29	邮局收据	333
附样 30	受益人证明	334
附样 31	装船通知	335
附样 32	海运提单	336
附样 33	电脑海运提单	337
附样 34	不可转让海运提单	338
附样 35	货物运输保险单	340
附样 36	出口收汇核销单	341
附样 37	中华人民共和国海关进口货物报关单	342
附样 38	国际货协运单	343
附样 39	航空运单	344
附样 40	航空分运单	345
附样 41	中华人民共和国自动进口许可证申请表	346
附样 42	中华人民共和国两用物项和技术进口许可证	347

第一章

导 论

国际贸易作为商业行为绝大部分表现为商品和资金的双向交流,而由于商品资金的单证化,以致在实务中,贸易的最终完成往往是以单证交流的形式来实现的。

从贸易合同签订,直至装运货物、进口提货的整个过程,每个环节都需要相应的单证缮制、处理、交接和传递,以满足企业、运输、银行、保险、商检、海关以及政府机关管理对外贸易等多方面的需要。单证分为进口单证和出口单证,进口国涉及的是进口单证,出口国涉及的是出口单证。单证是买卖双方凭以收付货款的依据,又是进行进出口贸易不可缺少的手段。

第一节 国际贸易单证工作的意义

单证(Documents),就是指在国际结算中应用的单据、文件与证书,凭借这种文件来处理国际货物的交付、运输、保险、商检、结汇等。因此,狭义的单证指单据和信用证。广义的则指各种文件和凭证。就出口贸易而言,出口单证是出口货物推定交付的证明,是结算的工具。单证作为一种贸易文件,它的流转环节构成

了贸易程序。单证工作贯穿于企业的外销、进货、运输、收汇的全过程,工作量大,时间性强,涉及面广,除了外贸企业内部各部门之间的协作配合外,还必须与银行、海关、交通运输部门,保险公司、商检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,也互为条件。

一、国际结算的基本工具

国际贸易是国与国之间的商品买卖,但在实际业务中主要表现为单据的买卖。根据国际商会《跟单信用证统一惯例》2007年修订本(即国际商会第600号出版物,以下简称“UCP600号”)规定:“在信用证业务中,各有关方面当事人处理的是单据而不是有关的货物服务及或其他行为。”这样,尽管在交易中买卖的是货物,但在国际结算中,单证是基础和依据。在以信用证作为支付方式的情况下,卖方凭以向客户收取货款的不是实际货物,而是与来证要求完全相符的一整套单据。如果单据与信用证有细小差别,开证银行就可不负承付责任。在无证托收或协定贸易支付方式中,同样如此。

由于海运事业的发达,海运单证已从一般的货物收据,变为可以转让的货物所有权凭证。承担运输风险的保险单证,也可转让。国际贸易货物的单据化,使得商品买卖可以通过单据买卖来实现。卖方交付单据,代表交给货物,买方付款赎回单据,代表买到货物。国际贸易结算,不以货物作为依据,完全以单据作为依据,特别是按照 CIF 贸易条件成交的合同,已由一些国际规则订明:卖方凭单交货,买方凭单付款,实行单据和付款对流的原则。

因此,在进出口业务中单证工作做得正确、齐全、迅速,可以保证安全及时收汇;反之,就会给企业带来不同程度的经济损失,甚至影响国家信誉。

在国内贸易中,合同的履行,一般是通过商品和货币的交换来实现。但在进出口贸易中,买卖双方分处不同国家,在绝大多

数情况下,商品和货币不能进行简单的交换,而必须以单证作为交换的媒介手段。正如国际贸易专家施米托夫在《出口贸易》一书中所述:“从商业观点来看。可以说 CIF 合同的目的不是货物本身,而是与货物有关的单据的买卖。”这里的单据就是本书所说的出口单证。以上所指的虽是 CIF 合同,实际上我国对外贸易的 CFR、FOB 合同,绝大部分通过银行采用跟单信用证或跟单托收的收汇方式,其性质同样是单据买卖。在进出口贸易合同履行过程中的单证,大致可分为两类:一类具有商品的属性。它们有的代表商品,有的表示商品的交换值,有的说明商品的包装内容,有的保证商品的质和量,有的为商品输入国提供必要的证明……另一类具有货币的属性,它们有的直接代表货币,有的为货币的支付作出承诺或作出有条件的保证……各种单证都各有其特定的功能,它们的签发、组合、流转、交换和应用反映了合同履行的进程,也反映买卖双方权责的发生、转移的终止。由此可见,单证是完成国际贸易程序不可缺少的手段。

二、经营管理的重要环节

单证工作是进出口业务的一个重要环节。合同内容、信用证条款、货源衔接、商品品质、交货数量以及运输安排等诸多业务管理上的问题,最后都会在单证工作上集中反映出来。因此,单证工作既是为贸易全过程服务,也是为争取安全迅速收汇而进行细致繁琐的工作,这是外贸企业经营管理中的一个非常重要的环节。单证工作不仅仅只是单证的缮制和组合,还必须妥善地处理各种问题,解决好各种矛盾,从而使企业的经营成果得到可靠的保证。

单证工作在进出口业务活动中是一项十分重要的把关工作。外贸企业经营的好坏与单证工作组织管理的优劣关系很大,管理得好,保障了经营成果,可以创收大量的外汇,挖掘潜力,加快结算也能得到利息上的外汇收益。管理得差,延迟交单,必然有暗