



天津市高校“十五”规划教材

21Shi Ji Gui Hua Jiao Cai

普通高校经济及管理学科规划教材



货运与报关代理

王 洪 徐德岭 编著

*Huo Yun Yu
Bao Guan Dai Li*

中国铁道出版社
经济科学出版社



中国海关报关员资格考试教材

中国海关报关员资格考试教材

货运与报关代理

中国海关报关员资格考试教材

中国海关报关员资格考试教材

中国海关报关员资格考试教材

中国海关报关员资格考试教材



天津市高校“十五”规划教材

普通高校经济及管理学科规划教材

货运与报关代理

王 洪 徐德岭 编著

中 国 铁 道 出 版 社
经 济 科 学 出 版 社

内 容 简 介

国际货运代理业在我国已成为一个新兴的服务行业并正在向物流方向发展。由于货代行业发展较快,广大货代工作者和报关员急需可供其阅读的专业书籍。本书便于读者掌握货代与报关代理的基本理论及该行业的最新发展动态,引用了大量的实例、合同与单证样本,注重可操作性,避免了以往此类书籍重理论轻实际的做法。可作为高校相关专业教材使用,也可作为国际货运代理和报关从业人员的学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

货运与报关代理/王洪,徐德岭编著. —北京:中国
铁道出版社,2006.8

普通高校经济及管理学科规划教材

ISBN 7-113-07465-0

I. 货… II. ①王… ②徐… III. 国际运输:货物
运输—代理(经济)—高等学校—教材 IV. F511.41

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 106211 号

普通高校经济及管理学科规划教材

书 名: 货运与报关代理

作 者: 王 洪 徐德岭 编著

出版发行: 中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

策划编辑: 郭 宇 纪晓津

责任编辑: 曾亚非

封面设计: 崔丽芳

印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司

开 本: 787×960 1/16 印张: 22.5 字数: 500 千

版 本: 2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 1~5 000 册

书 号: ISBN 7-113-07465-0/F·456

定 价: 31.5 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

编辑部电话 010-51873014 发行部电话 010-51873117

总 序

人类社会已经迈入 21 世纪。在此之际,追溯上个世纪的管理理论与实践是飞速发展的 100 年。国际上的研究从经验管理到科学管理,从工业化时代的规模经营管理到基于信息基础的企业再造,从注重等级和控制的“金字塔”式组织模式到基于网络和知识的“柔性”组织模式,无论是在管理的理念、方法上,还是在管理的技术、实践上都发生了巨大变化。在我国实施改革开放政策以来,掀起了一浪高过一浪的管理热潮,管理学界相继发生了一系列重大的变革。1994 年教育部批准在 9 所重点高校试点举办工商管理(MBA)硕士研究生教育;1996 年国家自然科学基金委员会管理科学组升格为管理学部;1997 年在教育部学科专业目录调整过程中,管理学同经济学并列成为独立的一级学科;2002 年管理学界的专家首次当选为中国工程院院士。这些重大的变革标志着管理学科的重要地位得到了我国社会各界的认可。

随着我国市场经济体制的不断完善,以及中国正式加入世界贸易组织(WTO)以后,中国经济需要面对国际大市场,企业要参与国际化的激烈竞争。经济及管理教育如何迎接新世纪的挑战,适应变化的需要,已经成为学术界急需研究与探讨的焦点问题之一。著名管理学家彼得·德鲁克(Peter F. Drucker)曾经指出:“对我们的社会来说,管理是一种最显著的创新”。另一著名管理学家亨利·明茨伯格(Henry Mintzberg)也曾指出:“彻底重塑传统管理教育的时代已经来临”。在这种社会呼唤“管理教育创新”的背景下,组织一套适应新世纪要求的经济及管理学科专业规划教材是非常必要和及时的。

普通高校经济管理学院(系)协作会最初是由我国北方八省(辽

宁、吉林、黑龙江、内蒙古、河北、河南、山东、山西)两市(北京、天津)的数十所高校经济管理学院系自发形成的教学协作组织。协作会成立14年来,以精诚合作、优势互补、共同发展的精神,坚持在管理理论的创新与实践、学科建设与发展、教材规划编写以及人才培养与交流等领域展开研讨活动,取得了丰硕成果。此次规划教材的组织编写,是协作会面向新世纪经济及管理教育创新的又一力作。

为了保证规划教材的质量和水平,我们成立了由国内外知名专家教授以及管理学院院长、出版社的领导、专家组成的编审委员会。各门教材将由具有丰富教学与研究实践经验的教师参加编写。规划教材的编写力求博采众家之长,把握管理前沿,注重理论与实践相结合,使之成为具有科学性、规范性、创新性、实用性并举的精品教材及创新教研成果。

由于经济及管理是一个不断变化和发展的重要学科,新的理论、技术和方法将会大量引用。鉴于我们的水平所限,规划教材在编写过程中难免存在疏漏与不足之处,敬请各位专家与读者批评指正。

天津大学管理学院院长、教授、博士生导师
教育部管理科学与工程专业教学指导委员会主任委员



2006年6月于津

普通高校经济及管理学科规划教材 编审委员会

主任委员:

齐二石 天津大学管理学院 院长 教授 博士生导师
教育部管理科学与工程专业教学指导委员会 主任委员

常务副主任委员(按汉语拼音顺序排序)

安 忠 天津理工大学经济与管理学院 教授
天津市企业联合会、企业家协会 执行理事
郭 宇 中国铁道出版社 副总编辑 编审
纪晓津 经济科学出版社 副主任 编审

副主任委员(按汉语拼音顺序排序)

陈彦玲 北京石油化工学院经济管理学院 党委书记 教授
范桂萍 佳木斯大学经济管理学院 院长 教授
李长青 内蒙古工业大学管理学院 院长 教授
李向波 天津工业大学管理学院 副院长
刘 岗 山东大学管理学院 副院长 教授
刘家顺 河北理工大学管理学院 院长 教授
刘 克 长春工业大学管理学院 副院长 教授
吕荣杰 河北工业大学管理学院 党委书记 教授
苗长润 河北工业大学 教授
彭诗金 郑州轻工业学院经济与管理学院 院长 教授
乔 梅 长春大学管理学院 副院长 教授
邵军义 青岛理工大学管理学院 院长 教授
盛秋生 齐齐哈尔大学管理学院 院长 教授
王信东 北京机械工业学院 教授
魏亚平 天津工业大学会计学院 院长 教授
徐德岭 天津师范大学经济与管理学院 副院长 教授

杨巨广 青岛港湾职业技术学院 教务处 处长 教授
 尹贻林 天津理工大学经济与管理学院 院长 教授 博士生导师
 教育部管理科学与工程专业教学指导委员会委员
 张国旺 天津商学院管理学院 院长 教授
 张 璞 内蒙古科技大学经济管理学院 院长 教授
 张英华 天津财经大学商学院 副院长 教授 博士生导师

委 员:

安 忠	毕建芝	陈彦玲	段生贵	高其勋	范桂萍	郭 宇	纪晓津
刘长青	李美菊	李向波	梁 镇	刘 岗	刘家顺	刘 克	刘 洋
刘桂英	凌培全	苗长润	潘 琴	彭金荣	彭诗金	齐二石	乔 梅
邱丽娟	翟 英	邵军义	盛秋生	孙 娟	田爱国	佟志臣	仝新顺
王 洪	王玫河	王文莲	王信东	魏亚平	徐德岭	杨巨广	杨 铭
尹贻林	张春瀛	张国旺	张 璞	张雁白	张英华	张月武	周作厚

前 言

随着我国改革开放的不断深化,我国对外贸易取得了举世瞩目的成绩,特别是加入WTO后,我国的进出口总量日益增加,对外交往更加频繁,与之相适应的国际货运代理与报关的业务量急速飙升,对国际货运代理和报关业务人员的需求量日趋旺盛。同时,国际经济一体化、全球化、信息化、电子化的发展,对国际货运代理和报关业务人员的要求日益提高。因此,全面提高国际货运代理和报关业务人员的经营理念、业务水平与操作技能,以适应时代发展的需要,显得尤为重要。

货运与报关代理是一门新兴的交叉性学科,是多专业、多学科知识与理论的有机融合。为了便于读者掌握货运与报关代理的基本理论及该行业的最新发展动态,本书在编写时特别注意了以下几点:

(1)注重理论基础。结合国际货运代理和报关的业务需要,精选并介绍了货运与报关代理基本常识、货运与报关代理必备的对外贸易基础理论、我国入世与外贸政策的调整等知识,夯实货运与报关代理的理论基础。

(2)注重实践操作。结合国际货运代理和报关的业务需要,试图通过货运与报关代理的业务环节的训练使参与者切身体会货运与报关代理的各个环节的关键所在、涉及的当事人、各个程序的逻辑关系,系统地掌握货运与报关代理的全过程。

(3)注重对策研究。结合国际货运代理和报关的业务需要,对国际海运货代业务流程与对策、国际陆路运输货代业务流程与对策、国际航空货代业务流程与对策、报关代理的技巧等进行了详细的介绍与评价,能够迅速提高货运与报关代理业务人员的应对能力与技能。

(4)注重电子信息。结合国际货运代理和报关的业务需要,对无纸贸易与报关自动化、电子口岸系统等体现国际经济发展趋势和要求的电子信息系统给予高度重视。

通过对本书内容的学习使学生能够迅速适应国际货运代理和报关的业务需要。另外,本书引用了大量的实例、合同与单证样本,避免了以往此类书籍重理论轻实际的做法。

本书可用作高等院校国际经济与贸易及相关专业的教材与研究参考,也可作为国际货运代理和报关从业人员的学习用书。

本书总体设计与编写大纲由天津师范大学徐德岭教授完成,第一、二、三章由天津师范大学徐德岭编写;第四、五、六、七、八、九、十、十一章由天津师范大学王洪编写,徐德岭、王洪对全书书稿统纂。

本书在编写出版过程中,得到中国铁道出版社、中国科技出版社、全国普通高等院校经济管理学院(系)协作会、天津市教委领导及专家的大力支持,再次一并表示衷心地感谢!

在本书的写作过程中,我们参阅了大量国内外专家的有关文献,在此我们深表感

谢。由于我们水平有限,很多问题考虑仍不成熟,书中错误疏漏之处,敬请专家和读者批评指正。

编 者

2006 年 6 月 28 日



第一章 货运与报关代理概述	1
第一节 国际货运代理行业的发展	1
第二节 我国国际货运代理业的业务范围及目标	8
第三节 货代与委托人的权利与义务	10
第四节 报关管理的基本制度	13
第五节 报关员的职业资格与行为规范	22
复习思考题	27
第二章 货运与报关代理必备的对外贸易知识	29
第一节 国际贸易概述	29
第二节 贸易术语及商品价格	32
第三节 国际货物运输与保险	43
第四节 国际贸易的支付	52
复习思考题	63
第三章 我国入世与对外贸易政策的调整	64
第一节 我国入世后的配额管理	64
第二节 我国入世后的许可证管理	65
第三节 我国入世后出入境检验检疫管理	67
第四节 我国入世后的海关监管	88
第五节 我国入世后的外汇管理	95
第六节 我国入世后进出口货物的税务管理	98
复习思考题	109
第四章 国际海运货代业务流程与对策	111
第一节 国际海上货物运输概述	111
第二节 国际海运货代进出口业务流程	117
第三节 国际海运货代进出口业务的问题及对策	134
第四节 国际海运货代进出口业务的案例分析	148
复习思考题	150

第五章 国际陆路运输货代业务流程与对策	151
第一节 国际铁路联运货代进出口业务流程	151
第二节 内地与港澳地区之间铁路货运业务流程	158
第三节 国际公路货物运输货代业务流程	163
第四节 国际陆路运输货代进出口业务案例分析	169
复习思考题	172
第六章 国际航空货代业务流程与对策	173
第一节 国际航空货物运输概述	173
第二节 国际航空货代进出口业务流程	177
第三节 国际航空货代业务流程的问题与对策	179
第四节 国际航空货代进出口业务案例分析	190
复习思考题	193
第七章 集装箱运输与国际多式联运	194
第一节 集装箱运输业务流程	194
第二节 国际多式联运业务流程	204
第三节 集装箱运输与国际多式联运的问题与对策	210
第四节 大陆桥运输与 OCP 运输业务流程	213
第五节 集装箱运输与国际多式联运案例分析	215
复习思考题	218
第八章 一般进出口货物的报关代理	219
第一节 一般进出口货物的申报	219
第二节 一般进出口货物的查验	222
第三节 一般进出口货物的征税	224
第四节 一般进出口货物的放行	224
第五节 一般进出口货物报关单的填制与要求	225
第六节 一般进出口货物报关代理案例分析	235
复习思考题	236
第九章 其他贸易方式进出口货物的报关代理	237
第一节 保税制度概述	237
第二节 加工贸易方式进出口货物的报关	242
第三节 保税仓库、保税工厂及保税区进出口 货物的报关	251
第四节 外商投资企业进出口货物的报关	256
第五节 特殊进出口货物的报关	259
复习思考题	273

第十章 无纸贸易与报关自动化	274
第一节 无纸贸易	274
第二节 报关自动化	275
第三节 中国电子口岸系统	281
第四节 当前海关通关工作面临的问题及对策	286
复习思考题	288
第十一章 附 件	289
附 件 一 中华人民共和国进口许可证	289
附 件 二 中华人民共和国出口许可证	290
附 件 三 代理报检单位注册登记申请书	291
附 件 四 报检员注册申请书	292
附 件 五 入境货物报检单	293
附 件 六 出境货物报检单	294
附 件 七 普惠制产地证书 Form A	295
附 件 八 产地证明书	296
附 件 九 委托报关协议书	296
附 件 十 进口货物报关单	297
附 件 十一 出口货物报关单	298
附 件 十二 出口收汇核销单	299
附件十二 A 出口退税专用货物报关单	300
附 件 十三 贸易进口付汇核销单	301
附 件 十四 商检证书(A、B)	302
附 件 十五 保 险 单	304
附 件 十六 商业汇票(A)	305
附 件 十七 商业汇票(B)	305
附件十八 A 信开信用证	306
附件十八 B 信开信用证	308
附 件 十九 期租船合同(SINOTIME 格式)	312
附 件 二十 进口订舱联系单	320
附件二十一 A 海运出口货物代运委托单	321
附件二十一 B 陆/海运出口货物代运委托单	322
附件二十一 C 出口货运代理委托书	323
附 件 二十二 订 舱 单	324
附 件 二十三 装 货 单	325
附 件 二十四 收 货 单	326

附件二十五	直达或转船海运提单	327
附件二十六	集装箱联运提单	328
附件二十七	承运货物收据	329
附件二十八	国际空运货物托运单	330
附件二十九	航空主运单	331
附件三十	航空分运单	332
附件三十一	装箱托运单	333
附件三十二	集装箱装货单	334
附件三十三	集装箱场站收据	335
附件三十四	集装箱装箱单	337
附件三十五 A	提货单	337
附件三十五 B	提货单	338
附件三十六 A	设备交接单(出场)	339
附件三十六 B	设备交接单(进场)	340
附件三十七	商业发票	341
附件三十八	海关发票	342
附件三十九	装箱单	343
附件四十	寄单声明	344
附件四十一	装船通知	345
附件四十二	船长收据	346
附件四十三	受益人证明	347
参考文献		348

第一章 货运与报关代理概述

第一节 国际货运代理行业的发展

一、国际货运代理行业的形成和发展

(一) 国际货运代理行业的发展历史

国际货物运输代理业是指接受进出口货物收货人、发货人的委托,以委托人的名义或者以自己的名义,为委托人办理国际货物运输及相关业务并收取服务报酬的行业。

国际货运代理是伴随着经济的发展而产生的。国际贸易发展的初期,贸易和运输两者一般都是结合在一起进行国际间商品交换。随着公共仓库在港口和城市的建立,尤其是海上贸易的扩大以及欧洲交易会的举办,运输从国际贸易中分离出来,逐渐成为一个独立的行业。国际贸易和国际运输的进一步发展,对社会分工又提出了新的要求,那就是在贸易行业和运输业之间需要有中间人,以便为国际贸易商搜集运输信息,选择承运人和运输工具,为其组织安排货物运输并办理相应的业务手续。因此,从公元 10 世纪起,国际货运代理开始在欧洲出现,最初是作为佣金代理,依附于进出口贸易商,代表进出口贸易商进行货物的装卸、储存、运输、收取货款等日常业务工作。以后,逐步发展成现在我们所熟悉的中间人性质的独立的行业。

第二次世界大战以后,开始了定期的航班空运业务,不久发展成我们今天所了解的世界航空运输网。航空公司为了集中精力搞好空运组织与生产,往往将有关地面运输的手续(如货物的取送、报关、保管、包装等)委托其他部门办理,由此产生了航空货运代理业(简称空运代理)。最初的空运代理是由经营海运和旅游代理业务的公司兼营,即在公司内部附设一个空运代理部。由于空运代理是一种业务性很强的工作,后来该部门逐步独立出来发展成为一个以空运代理业务为主的企业。目前,各国空运代理都致力于开展集运业务、包机业务、快递业务以及航空联运业务,约 80% 的空运货物由空运代理掌握。

20 世纪 50 年代以来,公路运输有了空前规模的发展。国际货运代理在发展公路运输中起了一定的作用,它不仅提供设备,如托盘、折叠式集装箱等,而且在货物合理装运方面作出了许多努力。

20 世纪 60 年代开始,集装箱运输的增长,为国际货运代理提供了一个拓展业务的机会。由于部分发货人的货物不能单独装满一个集装箱,因此国际货运代理可以利用自己拥有的或租赁的集装箱货运站将运往同一目的地但属于不同发货人的货物拼装于

一个集装箱内,然后以整箱货的运价交给船公司承运,从中既可以赚取拼箱货与整箱货之间的运费差价,又可赚取货的拼箱及拆箱费用。国际货运代理提供的这种服务已开始突破作为一个代理人的传统作用范围,实际上担负起一个委托人的作用。国际货运代理开始签发自己的提单,直接承担在运输途中货物损坏或灭失的责任,成了无船承运人。目前,拼箱业务已成为国际货运代理的最主要业务。

20世纪70年代到80年代,随着国际集装箱运输的进一步发展,国际贸易与国际运输随之发生了深刻的变化,单一的海运或陆运或空运的方式已远不能满足时代的需要,越来越多的国家在大力发展和促进本国的国际多式联运,并放松了运输管制,从而使一些有能力的国际货运代理突破单一运输方式的限制,介入了国际多式联运。这时,国际货运代理充当了总承运人,承担组织在一个单一合同下,通过多种运输方式,进行门到门的货物运输业务。

20世纪90年代,计算机网络、通信和信息技术革命,因特网在全球普及,为适应这一发展趋势,第三方物流服务业应运而生,并以其服务专业化、高效化、一体化给全球经济的发展带来了强大的推动力。近10年来,国外一些大型国际货运代理迎合生产企业的需要,积极开展全球性现代物流服务,已出现了不仅与大型生产企业建立了合作关系,而且与其他有物流服务需求的组织合作的趋势。为此,已有一些国际货运代理提出了除传统点到点运输以外的其他服务项目,包括进出口货物运输、仓储、包装、拼货、选货、装配、产品测试、库存管理、门到门服务等。

(二)不同国家国际货运代理业的发展现状

目前,经济发展程度不同的国家,国际货运代理的发展程度是不同的。

当前世界的国际货运代理业务为经济发达国家的公司所控制。经济发达国家的国际货运代理发展水平较高,尤其是西欧,每个国家约有300~800家公司,德国约有4500家,法国约有2000家。这些公司的规模、业务范围、管理水平差别很大。一些大的货运代理公司拥有大量的卡车、拖车、集装箱及仓库货场、集装箱中转站(CFS)、商品出厂后销售前的加工整理的设备及其场所,并且已经实现现代化管理。它们在全球设有分支机构,通信联络已经实现计算机联网管理,不仅系统内部实行计算机联网,而且它们同海关、港口、客户(用户)也用计算机联网,从而做到随时监控货物的流转进度,并根据客户要求进行分析,提供门到门服务。在现代社会中,生产高速发展,专业化程度越来越高,社会分工越来越细,国际货运代理作为一个行业,对社会生产、生活提供越来越广泛的服务,并将向更高级、更科学和更现代化的方向发展。而对小型货运代理公司而言,要么依据自身所提供的特色服务求得生存,要么退出货代市场的竞争。

前苏联、东欧国家及一些社会主义国家原有的国际货运代理是国有企业,他们代表对外贸易公司从事货运业务,货运业务相对比较发达,但由于大多采取垄断经营策略,因而缺乏市场竞争力。

发展中国家的国际货运代理因其发展程度及政府制度不一而不尽相同,其规模一

般较小,与发达国家的报关代理差不多。他们的业务活动往往集中于国内的货运,还未发展到发达国家的国际货运代理的水平。

目前亚太地区各个国家国际货运代理企业不断增加,其中,不少国家成立了国家级国际货运代理协会,并制定了标准交易条件。为了大力推进亚太地区国际货运代理业的发展,充分发挥其在本国经济贸易和运输中的作用,联合国亚太经合会和 FIATA 均对亚太地区给予极大关注,并在该地区积极开展技术援助和培训等各项活动。但是亚太地区多为发展中国家,在国际货运代理方面同样存在一些问题,例如,财政和其他资源不足,职业技术水平低,缺乏国际货运代理业务培训的设施,缺乏适当的法律和国家级别的行政管理,没有通过国家级的国际货运代理协会标准交易条件,缺乏必要的基础设施,国际多式联运业务发展缓慢,有些国家和地方没有资格采用 FIATA 的单证,有些国家的银行尚未接受 FIATA 提单,公共当局尚未承认国际货运代理的提单,国际货运代理的作用尚未得到认同,国际货运代理责任险的投保问题尚未得到解决等。

(三)我国国际货运代理业的形成与发展

解放前我国主要是私营的报关行和运输行,从事国际货运代理方面的业务。20 世纪 50 年代初期,这些报关行和运输行还存在,当时的私营进出口公司(解放前俗称贸易行)都与报关行或运输行订有长期或临时的办理报关和国际货运的合同。但自 1956 年我国对私营工商业实行社会主义改造后,私营贸易行均与国营的进出口公司合营,报关行与运输行也均并入各地外运公司。从此各口岸的国际货运代理业务统一由外运公司独家经营,中国外轮代理公司代理外籍船公司向外运公司揽货,外运公司根据外贸各专业进出口公司的要求向外轮代理公司订舱,或向国际租船市场租船,以完成我国对外贸易的运输任务。这一局面相沿 30 余年,但自改革开放以后,我国对外贸易额不断增长,货运量不断扩大,运量与运力的矛盾日益突出。据统计 20 世纪 60 年代平均年进出口额为 36.88 亿美元,70 年代平均年进出口额为 134.23 亿美元,80 年代平均年进出口额为 556.31 亿美元,90 年代,年平均进出口额为 2 398.36 亿美元。截至 2005 年我国进出口贸易额已达 14 221 亿美元,比 2004 年增长 23.2%。随着对外贸易额的不断扩大,进出口的货运量也在日益增加,国务院为了解决进出口货运量与运力不足的矛盾,于 1984 年 11 月颁布了《国务院关于改革我国国际海洋运输管理工作的通知》。在该通知中明确规定:中远集团、外代国际货运有限公司可向货主直接承揽部分货物,对外也可根据需要进行小量租船。从此,改变了由外运公司独家经营国际货运代理的局面。尽管如此,我国货代企业仍难适应对外贸易发展的需要,于是,1988 年 3 月国务院又明文规定:“船舶运输、港口、装卸、货运代理网点设置要适应运输和方便用户的需要,在加强管理、统一对外的前提下,允许多家经营和互相兼营。”随之,我国经营国际货运代理的企业发展至 100 余家,这对开展竞争、方便货主、解决瓶颈问题的确起了很大的作用。1992 年国务院为进一步深化改革又发布了《关于进一步改革国际海洋运输管理工作的通知》,在该通知中明确对国际货运代理业实行放开经营的政策,这对我国的国际货运