



高职高专国际经济与贸易专业系列规划教材

Documents & Credit
for International Business

国际 商务单证业务

◎ 潘 韧 主编



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



高职高专国际经济与贸易专业系列规划教材

Documents & Credit for International Business

国际商务单证业务

潘 韧 主 编
赵 霞 副主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

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。

图书在版编目(CIP)数据

国际商务单证业务 / 潘韧主编. —北京: 电子工业出版社, 2007.10

(零距离上岗·高职高专国际经济与贸易专业系列规划教材)

ISBN 978-7-121-04896-8

I. 国… II. 潘… 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 128497 号

策 划: 晋 晶

责任编辑: 晋 晶

印 刷: 北京市天竺颖华印刷厂

装 订: 三河市金马印装有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 14.75 字数: 282 千字

印 次: 2007 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 24.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

出版说明

作为现代高等教育的重要组成部分的高职高专教育可以说是与经济建设、劳动就业联系最紧密、最直接的。它承担着为高新技术转化和传统产业升级提供智力支持的重任，承担着提高劳动者的就业能力和创业能力、促进劳动就业的责任。近年来，我国高职高专教育有了很大的发展，为生产、建设、管理、服务第一线培养了大批技术型和应用型专门人才，为我国经济发展和社会进步起到了重要的推动作用。

高职高专教育以培养高技能人才作为教学目标，因此，与普通本科教育相比，有自己鲜明的特点：①理论知识以“必需”、“够用”为度；②以服务为宗旨，以就业为导向，以产学研结合为途径，以培养实际操作能力为核心；③实践教学在教学计划中占较大比重，注重学生职业能力的培养，实现“零距离上岗”，即学生毕业进入企业后，不再需要专门的上岗培训，直接就可以上岗，从而实现人才培养与上岗就业的零距离。

为了真正实现高职高专教育与上岗就业零距离的目标，许多高职高专院校正在逐步深化教学改革，改革方案里提出要适当地控制基础理论课程教学的深度与广度，加强校内模拟实训室和校外实习基地建设，强化技能培训，熟悉岗位要求，增强学生择业就业能力，增加学生的就业机会。

教学改革，教材先行。为了推动我国高职高专教育教学改革向“以培养职业能力为中心，理论和实践并重”的方向发展，在国家教育部的指导下，电子工业出版社在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教学研究与教材出版编委会”（以下简称“教学研究与教材出版编委会”），旨在研究高职高专教学目标、教学规律，以及与教学改革配套的教材建设，规划教材出版工作。教学研究与教材出版编委会的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明和办学实力强的普通高校、高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院，而教材的编者和审定者则均来自从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作第一线的优秀教师和专家。

教学研究与教材出版编委会根据《国务院关于大力发展职业教育的决定》和《教育部



关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的文件精神，以及上岗就业零距离的教学目标，规划了这套“零距离上岗·高职高专系列规划教材”，力求能够反映高职高专课程和教学内容体系改革方向，按照突出应用性、实践性的原则优化系列教材结构；力求教材能够体现新知识、新技术、新工艺、新方法，突出教材内容的新颖性、基础理论知识的应用性和实践技能的培养。教材中的基础理论以“必需”、“够用”为度，专业知识加强针对性和实用性，同时注重实训和实习的环节，以利于学生综合素质的提高和创新能力、实践能力以及操作能力的培养，以实现与实际岗位的无缝对接。教材还科学设置了一些实际案例以及延伸阅读等功能性栏目，并将主要的专业核心课程设计成教材和模拟实训二合一教学包，电子工业出版社华信教育资源网上还提供教学课件以及习题答案免费下载等增值服务。这不仅方便学生课下学习，拓宽知识面，还有利于调动学生学习的积极性。规划教材覆盖了人力资源管理、财务会计、国际经济与贸易（国际商务）、物流管理、市场营销、金融保险、工程造价、商务英语等专业的基础课程和专业主干课程，计划在“十一五”期间陆续推出。上述规划教材适合各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校主办的二级职业技术学院使用。

编写高职高专教材是一个新课题，希望全国高职高专和成人高等教育院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，并及时反馈给我们，以便我们对已出版的教材不断修订、完善，与大家共同探索我国高职高专教育的特点和发展道路，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新与高职高专教学配套的高质量的教材。

全国高职高专教学研究与教材出版编委会

前 言

国际商务业务中,单证工作贯穿于每笔交易的全过程。单证的签发、缮制、流转代表了货物所有权的发生、转移和终止。由于企业对单证重视不够引起很多贸易纠纷,由此造成了重大的经济损失。因此,从事单证工作的业务人员必须具备全面的国际商务的业务知识、单证业务知识以及认真、耐心、仔细的工作作风。

本书是编者经过多年的教学与实践,以我国进出口贸易中流行的单证格式作为范例,系统阐述了国际商务单证的基本业务知识和操作程序,立足于理论的实用性,强调知识的应用性,侧重于各种单证的制作技巧。其主要内容包括国际商务单证操作程序,信用证审核,发票与包装单据、运输单据、保险单据、产地证书、商检证、汇票、出口收汇核销单、出口货物报关单等国际商务单证的作用、格式、内容及制作方法,同时还针对单证工作中存在的常见风险进行了分析。

本书内容简练,实用性强,在讲授国际商务单证制作方法的同时,还配有适当的实践操作训练。本书可作为高职高专以及成人高校国际经济与贸易类专业的教材,还可以作为国际商务单证员、报关员、报检员、国际货代等职业人才的参考用书,也可以供外贸单位工作人员参考。

本书由潘韧任主编,拟定大纲并负责第1~7章内容;赵霞任副主编,负责第8~13章内容。

本书编者在编写过程中听取外贸企业及有关部门的意见和建议,在此,向为出版本书付出辛勤劳动的有关人士表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,编写时间仓促,教材中难免有不足之处,同时随着新的先进的贸易手段不断产生和使用,与之相适应的国际商务规则、操作方法的不断修订,将要求对教材的内容不断更新、补充,因此,欢迎广大读者和同行批评指正。

编 者

2007年8月

第1章

国际商务单证概论... 1

- 1.1 国际商务单证的重要意义..... 1
- 1.2 国际商务单证的流转程序及
要求..... 4
- 1.3 各国对进口国际商务单证制作的
特殊要求..... 6
- 1.4 国际商务单证的基本要求及其
发展趋势..... 8
- 本章小结..... 11
- 复习思考题..... 11
- 案例讨论..... 11

第2章

信用证..... 13

- 2.1 信用证的定义及种类..... 13
- 2.2 信用证的内容..... 18
- 2.3 SWIFT..... 24
- 2.4 信用证的业务流程及审核与
修改..... 26
- 本章小结..... 35
- 复习思考题..... 35
- 案例讨论..... 35

第3章

常用结汇单据..... 36

- 3.1 汇票..... 36
- 3.2 商业发票..... 43
- 3.3 海运提单..... 51
- 3.4 保险单..... 63
- 3.5 原产地证书..... 73
- 3.6 装箱单、重量单和尺码单..... 88
- 本章小结..... 90
- 单证训练题..... 91

第4章

其他结汇单据..... 92

- 4.1 商检证书..... 92
- 4.2 装船通知..... 101
- 4.3 受益人证明书..... 107
- 本章小结..... 109
- 复习思考题..... 110
- 单证训练题..... 110

第5章

托运单..... 112

- 5.1 海运出口托运单..... 112
- 5.2 集装箱货物托运单..... 120
- 本章小结..... 122

复习思考题	122
单证训练题	122

第6章 报关单 123

6.1 报关单的内容	123
6.2 出口货物报关单的缮制	125
本章小结	132
复习思考题	132
单证训练题	132

第7章 出口货物许可证 133

7.1 出口许可证申请流程及申办 手续	133
7.2 出口许可证申请表内容填写 规范	134
7.3 关于《2005年出口许可证管理 货物分级发证目录》	138
7.4 出口许可证缮制应注意的 事项	138
本章小结	139
复习思考题	139

第8章 出口收汇核销单 140

8.1 出口收汇核销的特点及原则	140
8.2 出口收汇核销程序	141
8.3 出口收汇核销单据	142
本章小结	143
复习思考题	143

第9章 出口企业退税 145

9.1 出口企业的退税认定	145
---------------	-----

9.2 出口产品的退税申报及退税 受理	146
9.3 税务机关的退税审核	147
9.4 税务机关的退税审批	148
本章小结	148
复习思考题	149

第10章 国际商务单证的 审核 150

10.1 单证审核的重要性及原则	150
10.2 单证审核的方法	151
10.3 单证审核的要点	152
10.4 单证不符的处理方法	154
本章小结	155
复习思考题	155

第11章 单证诈骗与防范 157

11.1 单证诈骗的原因及后果	157
11.2 单证诈骗的种类及手段	160
11.3 单证诈骗的防范	165
11.4 单证诈骗的案例分析	166
本章小结	172
复习思考题	172

第12章 国际商务单证 综合模拟 174

12.1 制单练习一	174
12.2 制单练习二	175
12.3 制单练习三	178

第13章 国际商务中的 EDI 标准单据 185

- 13.1 EDI 在国际商务单证工作中的应用 185
- 13.2 EDI 在国际商务单证工作中的作用 186
- 本章小结 188

附录 A 信用证范例 189

附录 B 世界主要港口一览表 202

附录 C 单据附样 215

参考文献 226

10.1	信用证修改书及原则	101
10.2	信用证修改书格式	101
10.3	信用证修改书要点	103
10.4	信用证修改书格式及填写	104
10.5	信用证修改书格式及填写	105
10.6	信用证修改书格式及填写	106

11.1	信用证修改书格式及填写	111
11.2	信用证修改书格式及填写	112
11.3	信用证修改书格式及填写	113
11.4	信用证修改书格式及填写	114
11.5	信用证修改书格式及填写	115
11.6	信用证修改书格式及填写	116

12.1	信用证修改书格式及填写	121
12.2	信用证修改书格式及填写	122
12.3	信用证修改书格式及填写	123

13.1	信用证修改书格式及填写	131
13.2	信用证修改书格式及填写	132
13.3	信用证修改书格式及填写	133
13.4	信用证修改书格式及填写	134
13.5	信用证修改书格式及填写	135
13.6	信用证修改书格式及填写	136

14.1	信用证修改书格式及填写	141
14.2	信用证修改书格式及填写	142
14.3	信用证修改书格式及填写	143
14.4	信用证修改书格式及填写	144
14.5	信用证修改书格式及填写	145
14.6	信用证修改书格式及填写	146

15.1	信用证修改书格式及填写	151
15.2	信用证修改书格式及填写	152
15.3	信用证修改书格式及填写	153

第1章

国际商务单证概论



引导案例

案例一

如果出口商按信用证的规定缮制了全套议付单据，但检验检疫证书的签发日比提单日晚一天，银行能给予议付吗？为什么？

案例二

国外来证货名为“苹果酒”，缮制单证时用“苹果汁”，其意都是苹果酒。你认为结汇有风险吗？为什么？

上述案例都说明了在从事外贸业务时，首先必须对国际商务单证的内容及重要性有明确的认识。

本章学习目标

- 认识国际商务单证工作的重要意义。
- 了解国际商务单证的流转程序和单证分类。
- 初步掌握国际商务单证制作的基本要求和方法。

1.1

国际商务单证的重要意义

在进出口贸易结算的方式中，对单证要求最严格的是信用证支付方式。《跟单信用证统一惯例》1993年修订本，即国际商会第500号出版物（以下简称UCP500，于1994年1月1日执行）中第13条规定：银行必须合理谨慎地审核信用证的所有单据，以确定其是否表面上与信用证条款相符。单据表面上互不相符，应视为表面上与信用证条款不相符。上述案例一和案例二即如此。在案例一中，商品检验应在货物装船前进行，所以商检证书出

具日期应早于提单日，但检验检疫证书的签发日比提单日晚一天，银行则不予议付。在案例二中，信用证中是“苹果酒”，要求所有单证一致，品名都缮制为“苹果酒”，不应缮制为“苹果汁”，这属于单证不一致，银行结汇有风险。因此，对于信用证的审核，包括银行在付款时对结算单据的审核，出口商向议付行或开证行交单时对单据的审核，以及进出口付款赎单时的审核。在这些过程中，各当事人均以单证来确定其权利与义务。所以，对于单据是否符合信用证的规定，任何一方都不能忽视。

1.1.1 国际商务单证的重要性

国际商务的目的，一是为国家换取外汇，二是促进我国进口那些国家建设与发展经济所必需的物资、技术和设备。在国际货物买卖中，交易双方对货物的交接和货款的结算，通常是通过对各种单据（单证）的转移来实现的。卖方必须按时向买方提供与合同或信用证规定相符的单证，特别是在表示 CFR、CIF 等象征性交货和采用信用证方式付款的交易中，单证的意义尤为重要。只要卖方按时向买方提交全套合格单据，就算卖方履行了交货义务，即使货物在运输中损坏或灭失，买方也不得拒付货款；反之，如果单据不符合规定，即使货物合格，买方仍可拒付货款。根据 UCP500 第 4 条规定：在信用证业务中，各有关当事人处理的是单据，而不是与单据有关的货物、服务及其他行为。因此，信用证业务是一种纯粹的单据买卖行为，若单据与信用证不符，哪怕只有细小的差别，银行完全可以以此拒付货款、拒收货物；反之，只要出口商提交了符合信用证规定的单据，银行就必须承担付款的责任，至于货物的实际情况如何，银行无权过问。

如 1993 年 2 月 9 日《文汇报》介绍，南京扬子石化国际贸易公司与新加坡策密恒得公司，在海湾战争爆发前订立了价值 218 万美元的 2000 吨聚乙烯塑料的合同，由瑞士银行新加坡分行开出了不可撤销即期信用证。海湾战争爆发后，出乎意料的是石油化工产品非但没有涨价，反而大幅降价。扬子公司正暗自庆幸，却收到策密恒得公司的传真，提出因质量问题要求每吨降价 200 美元，否则拒付。扬子公司根据国际惯例办事，通过我方银行向新加坡瑞士分行询问该信用证项下付款一事，很久才收到对方表示拒绝的回复。于是，我方公司组织小组到新加坡不与策密恒得公司而与瑞士分行打官司，起诉根据主要有两条：（一）扬子公司单据不存在任何不符点；（二）瑞士银行在收单 11 天后才表示拒绝接受单据和拒付，而当时按《跟单信用证统一惯例》1983 年修订本，即国际商会第 400 号出版物（以下简称 UCP400）的规定，银行收到单据应尽早（As Soon As Possible）审核并通知客户。因未具体规定银行审单的时间限制，按新加坡判例：拒单应在 3~4 天内通知客户。由于我方以 UCP400 为依据，理由充分，新加坡高等法院判决我方胜诉，成为我国诸多涉外信用证纠纷案中胜诉的一例。因此，在《跟单信用证统一惯例》的修订中，考虑到由于审单时间不明确所造成的纠纷，UCP500 对有关银行收到单据后表示接受或拒绝的时间做了明确

规定,即第13条b款:开证行、保兑行及代表其行事的指定银行,应各自有一个合理的时间,即不超过从其收到单据的翌日起算7个工作日,审核单据,以决定是否接受或拒收单据,并相应地通知从其处收到单据的一方。

1.1.2 国际商务单证是履行合同的必要手段

在国际商务中,国际商务单证大致可以分为两类:一类是商业单据,具有货物的职能。它们有的表明卖方发货的清单,有的代表货物所有权的凭证,有的为货物进出口提供必要的证明,有的为货物在运输途中可能遭遇的损失和灭失承担风险。如发票、运输单据、保险单、所有权单据或其他类似的单据。另一类是金融单据,具有货币的职能。它们有的直接代表货币,有的为货款的支付做出承诺或做出有条件的保证。各种单证都有其特定的职能,这些单证的签发、组合、流转、交换和应用反映了合同履行的进程,同时反映了买卖权责的发生、转移和终止。所以,国际商务单证成为买卖双方履行合同的必要手段。

例如,以信用证支付,CIF条件成交的合同,买方必须按合同要求准时开出信用证并送达卖方;卖方必须及时办理托运手续,及时投保、装运并取得提单。因此,信用证的开立、传递,提单的缮制、取得等,证明了买卖双方已完成这两个环节的工作。由此可见,单证是买卖双方一步步履行合同的必然结果,也是完成外贸交易各环节工作的证明文件。

1.1.3 国际商务单证工作是一项法律性和政策性很强的涉外工作

(1) 国际商务单证是处理外贸业务中各方争议的依据。例如,如果货物在运输途中受损或灭失,保险单就是货方要求保险公司赔偿的凭证,发票则是计算赔偿额的依据。如果受损或灭失属于承运人的责任,提单或其他运输单据就是向承运人索赔的依据。如果各方就货物的品质发生争议,品质检验证书就可以作为处理争议的依据。所以,国际商务单证是涉外的法律文件。

(2) 国际商务单证作为一种涉外的商业文件,它必然体现国家的对外贸易政策,必须严格按照国家的有关外贸法规和各种制度办理。例如,进出口许可证就关系到国家对进出口商品的行政管理,甚至还涉及有关国家之间的贸易协定。单证作为涉外的法律文件,必须符合各国的法律和有关的国际法规和惯例。其范围涉及国际货物买卖、国际金融、国际结算、国际保险与国际货代规则等与对外贸易相关的许多方面。

(3) 国际商务单证不但具有经济意义,而且还具有政治意义。例如,海关发票就可以作为考核某种商品是否倾销,进而采取不同的国别政策的依据;又如,普惠制产地证就是供进口国家执行普遍优惠制和有关减、免关税的依据。所以,国际商务单证一定要与有关外贸方针政策和法规相适应。

1.1.4 国际商务单证工作的质量与外贸企业的经济效益密切相关

由于国际商务单证是收取货款的主要依据以及履行合同的必要手段,所以,单证的制作是否符合合同及信用证的要求就关系到外贸企业能否顺利收到外汇。从某种意义上说,合格的单证就是外汇。进出口业务环节很多,在从交易磋商、签订合同到履行合同的任何环节上,单证都发挥着重要作用。一家企业如果重视和加强制单工作,建立起严格的经营管理制度,使企业各部门能相互协调配合,提高单证质量,就能使每一笔进出口交易顺利进行,这样就能创收大量的外汇,企业的利益就可以得到可靠保障。如果不重视单证工作,企业经营管理差,各部门不能积极配合作,就常常会使单证出错,延迟交货,必然减少企业的经济收入。单证质量不过关,往往给企业带来严重的经济损失。所以,国际商务单证质量与外贸企业的经济效益密切相关。

单证工作与经济效益密切相关,还包括资金的加速回笼,利息开支的节约以及减少单证的费用等,这些都可以为企业带来经济效益。假若全国全年出口 1 600 亿美元,年息按 8% 计算,如果以平均提前一天结汇计算,就可以不花任何费用和成本,每年为国家创造约 3 556 万美元的外汇利息收入。因此,加强单证管理工作,提高单证质量,不但可以弥补经营管理上的缺陷,还可以减少各种费用,无形中为国家和企业创造大量的外汇。在对外贸易实行自负盈亏的体制后,单证的效益对企业具有更为重要的现实意义。

1.2 国际商务单证的流转程序及要求

国际商务单证的流转过程就是进出口双方履约的过程。进出口双方在此过程中必须注意加强合作,把各项工作做得细致正确,尽量避免某些环节的工作脱节,避免出现单证不一致的情况。这里从进、出口两个方面分别将单证的流转环节及程序叙述如下。

1.2.1 出口方面流转程序

我国目前的出口业务大多数按 CIF 或 CFR 条件成交并采用信用证支付方式付款。履行这类出口合同时涉及诸多环节,办理诸多手续。归纳起来一般要经过:① 签订出口合同,② 准备货物,③ 落实信用证,④ 商品检验,⑤ 安排装运(托运、报关、保险),⑥ 缮制各种单据,⑦ 发装运通知,⑧ 交单、议付和结汇等基本环节的工作。(见图 1-1)它们之间是相互联系的,必须环环紧扣,严格按合同履行。同时,还密切注意买方的履约情况,以保证合同最终能得以圆满完成。

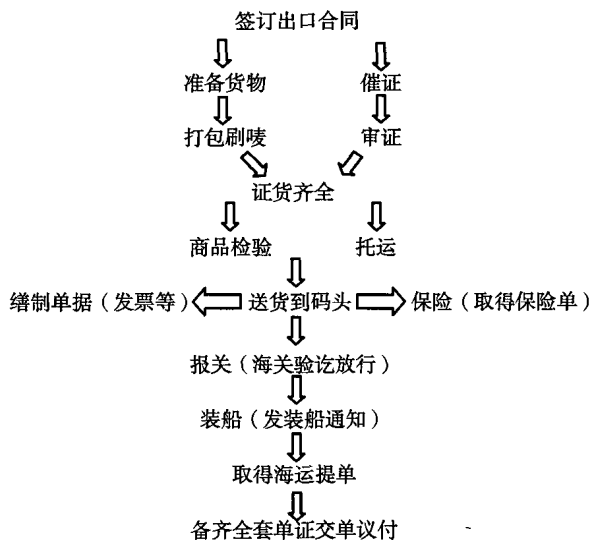


图 1-1 出口单证流转程序

1.2.2 进口方面流转程序

目前的进口合同一般以 FOB 条件成交，以信用证方式结算货款。履行这类进口合同的一般程序是：① 签订进口合同，② 填写开证申请书及开证，③ 安排托运和投保，④ 付款赎单，⑤ 进口报关，⑥ 检验和索赔等。（见图 1-2）进口方应与各有关部门密切配合，共同完成。

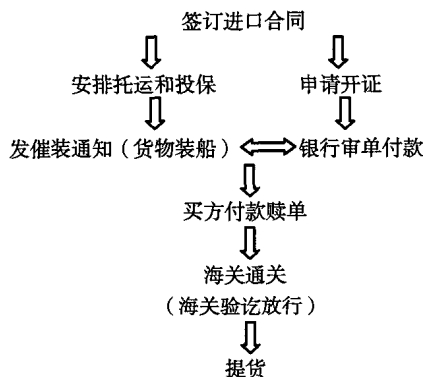


图 1-2 进口单证流转程序



1.3 各国对进口国际商务单证制作的特殊要求

1.3.1 英国、奥地利、西班牙和瑞典对进口单证的特殊要求

英国、奥地利、西班牙和瑞典为欧盟成员国，其要求适用于从非欧盟国家的进口。

1. 商业发票

商业发票应对产品、销售条款、成本、保险和运费，以及所需要的任何其他信息做清晰准确的说明。

2. SAD 报关单

在英国与所有其他欧盟国家所采用的“新式”书面报关单——管理文件（SAD），如用于电子处理，须用欧盟编码表示，并通过计算机将其传递给英国海关。SAD 必须由欧盟居民申报。

3. 原产地证

进口商要求对某些受控制的商品必须提供原产地证，并必须公证。

4. 进口许可证

欧盟进口配额必须通过进口许可证来实施，产品范围有：农产品、战争物资和某些保护消费品，如鞋类商品等。

5. 木制品证明

英国对每种木制品有着具体的证明文件要求。

6. 特殊证明

奥地利对于纺织品、钢铁、鱼粉、奶、蛋、禽肉、猪肉、肉类副产品、动物内脏、动物头和皮毛、稀有金属和宝石、武器、各种车辆、木材及酒精饮料的进口需要特殊证明。如进口海轮，西班牙要求需从该国交通部海运局取得一份合格证书。

7. 酒类证明

奥地利对某些葡萄酒等需要酒类证明。

8. 检疫证明

瑞典对活动物或动物制品、奶酪或油脂、活体植物、种子、蔬菜、植物制品、动物饲料、乳品设备及所有酒类产品要求提供检疫证明，其必须得到瑞典领事馆或出口国一位官

员的批准。

1.3.2 美国和加拿大对进口单证的特殊要求

美国、加拿大是北美自由贸易协定成员国，该协议会员与加拿大、墨西哥和美国之间进行贸易时免交关税。

1. 商业发票

商业发票必须准确描述货物以及 FOB、CIF 价格，并由出口官员用蓝墨水笔签字证明所提供的信息是准确无误的。如果在加拿大，价值低于 1600 加元，或商业发票、提单包括了加拿大海关发票所需的所有信息，则不需要提供加拿大海关发票。

2. 原产地证

对非北美自由贸易协定国的成员国，客户要求时须提供原产地证。

3. NAFTA（北美自由贸易协定）产地证书

根据北美自由贸易协定产地原则，标明产品、货物原产地的名称，并将原产地证明寄给进口商。

1.3.3 土耳其对进口单证的特殊要求

土耳其与欧盟建立了海关联盟，与欧盟保持着特殊的关税结构。

1. 商业发票

由出口商用蓝墨水笔签字，注明姓名和职位，并声明如下：“我们特此证明，这是我们发票的第一份并且为原件，是由我公司对此所述商品所出具的唯一一份发票。”该发票必须由土耳其领事馆证明。

2. 原产地证

原产地证必须得到公证，并由土耳其领事签字。

3. 进口许可证

对药品、医疗产品、化学品、疫苗、激素、有机化学品、活动物、植物及种子进口时，须提供进口许可证。

1.3.4 澳大利亚对进口单证的特殊要求

1. 商业发票

商业发票应包括产地说明、销售条款、成本、保险和运费，以及所需要的任何其他信



息。FOB 价格和 CIF 价格须用澳元计价。

2. 澳大利亚成分证明

对于鞋袜、服装、裁剪及未裁剪布料,只有当其含有澳大利亚生产的材料时,才允许进口。对于这些产品,只对国外成分部分征收关税。

1.4

国际商务单证的基本要求及其发展趋势

1.4.1 缮制国际商务单证的基本要求

1. 正确

在制单的要求中,正确是最重要的一条,其包含两个方面的内容:

一方面,特别是在信用证结汇方式下,要做到各种单据必须“三个相符”,即单证相符、单单相符、单货相符。单证的正确性要求精确到不能有一字之差。例如,某公司出口毛浴巾一批,信用证内商品规格是 13"×30",实际出运的货物完全相符,但制单时,误将 30"打成 39",事先没有发现,单证到了国外,因市场情况不好,客户抓住该公司发票上的一字之错,拒付货款,几经磋商,调解不成,最后只好把货物运回,造成货价和来回运费的损失。可见,单证上任何细小的疏漏都会造成重大的经济损失,不可掉以轻心。从银行角度来说,着重控制“单证相符”和“单单相符”;而从外贸企业角度来说,除了控制以上两个方面相符外,还须严密控制“单货相符”,这样单证才能真正代表出运货物,不致错运或错发。

另一方面,各种单据必须符合有关国际惯例和相关国家的有关法令和规定。目前,各国银行开立的信用证里都注明按国际商会《跟单信用证统一惯例》即“UCP500”办理。银行在审单时,一般都以此作为依据。因此,在缮制单据时,应注意绝不能与此惯例有任何抵触,否则,就会被银行作为不符单据而退单拒付。

此外,在缮制单据时,还要注意进口国的法律规定和不同于国际惯例的习惯做法、对单据或进口货物的特殊要求等,注意尽量做到出单内容与其规定相一致,以避免进口国拒收。

2. 完整

完整的意思是指单证的完整配套性。

(1) 出口商向银行议付或向进口商办理托收时,必须是全套的、齐全的。例如,在 CIF 交易中,卖方要向买方提供的单证至少应有发票、提单和保险单。在信用证支付方式下,进口商需要哪些单证,通常都在信用证上订明。一般除有发票、装箱单、提单、保险单等