

 高职高专“十二五”经济管理系列规划教材

外贸单证实务与实训

曹 康 唐艳红 主编



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



高职高专“十二五”经济管理系列规划教材



外贸单证实务与实训

曹 康 唐艳红 主 编
李 婕 王 欣 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

外贸单证实务与实训 / 曹康, 唐艳红主编. —北京: 电子工业出版社, 2014.8
高职高专“十二五”经济管理系列规划教材
ISBN 978-7-121-22635-9

I. ①外… II. ①曹… ②唐… III. ①进出口贸易—原始凭证—高等职业教育—教材 IV. ①F740.44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 047677 号

责任编辑: 王莞朕

印 刷: 三河市双峰印刷装订有限公司

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

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: 13.25 字数: 282 千字

版 次: 2014 年 8 月第 1 版

印 次: 2014 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 29.00 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。



前 言

“外贸单证实务与实训”课程是高等职业院校国际经济与贸易专业和商务英语专业的核心课程。本课程不仅要求学生掌握常规的外贸基础知识和理论，更重要的是培养学生实践动手能力，为此我们编写了本书。

本书基于外贸单证工作流程，分为认读合同、申请开立信用证、审证和改证、缮制商业发票与装箱单、缮制订舱委托书和办理运输手续、缮制出境货物报检单和办理报检手续、缮制与申领原产地证、出口货物报关流程和报关单的填制、缮制投保单和办理保险、缮制附属单据、缮制汇票、单据审核、交单收汇与单证归档，以及业务综合技能训练 14 个项目。除项目 14 外，每个项目都包括学习目标、工作任务、操作步骤、知识扩展、能力实训、能力扩展栏目。

在教学过程中，教师可以让学生扮演外贸单证员，依据学习目标，尝试独立完成每个项目中的工作任务；可根据学生完成工作任务的情况，进行相应的示范操作；在示范操作过程中，对相关知识进行讲解；最后让学生在规定的时间内完成对应的能力实训和能力扩展练习，从而达到提升外贸单证操作能力的目的。

本书由曹康和唐艳红担任主编，李婕和王欣担任副主编。曹康对全书进行了统稿。参加编写的人员有：王欣（项目 1、11）；曹康（项目 2、3）；孙晓荣（项目 4）；倪莹莹（项目 5、9）；李婕（项目 6、8、10）；田玉（项目 7）；唐艳红（项目 12、13）；王娟（项目 14）。

在本书编写过程中，参考了许多专家的教研思路与经验成果，在此表示感谢。此外，由于编者的学识水平、实践经验有限，书中难免存在疏漏和不妥之处，恳请读者与专家批评指正。

编 者



目 录

项目 1 认读合同	1
1.1 工作任务	1
1.2 操作步骤	2
1.2.1 第一步：熟悉业务磋商过程中的往来函电	2
1.2.2 第二步：进一步熟悉该笔业务的合同内容	2
1.2.3 第三步：理解完整的外贸合同内容，并做好履行合同的准备	6
1.3 知识扩展	9
1.3.1 外贸合同的种类	9
1.3.2 外贸合同的主要条款	10
1.4 能力实训	11
1.5 能力扩展	12
项目 2 申请开立信用证	14
2.1 工作任务	14
2.2 操作步骤	14
2.2.1 第一步：进口方在规定期限内向银行申请开立信用证	14
2.2.2 第二步：递交有关合同副本及其他进口证明文件	15
2.2.3 第三步：进口方业务员根据填写规范缮制开证申请书	15
2.3 知识扩展	19

2.3.1 提供准确的开证路线	19
2.3.2 准备开证资料	19
2.3.3 了解办理手续	19
2.3.4 按时开证	19
2.3.5 信用证的条件应单据化	19
2.4 能力实训	20
2.5 能力扩展	21
项目 3 审证和改证	25
3.1 工作任务	25
3.2 操作步骤	27
3.2.1 第一步：仔细阅读信用证条款，理解信用证的内容	27
3.2.2 第二步：对照外贸合同审核信用证，找出信用证中的问题条款	28
3.2.3 第三步：提出修改建议	29
3.2.4 第四步：提出改证申请	31
3.2.5 第五步：备货出运	32
3.3 知识扩展	32
3.3.1 审核信用证的基本要点	32
3.3.2 改证要点	34
3.4 能力实训	35
3.5 能力扩展	40
项目 4 缮制商业发票与装箱单	43
4.1 工作任务	43
4.2 操作步骤	43
4.2.1 第一步：分析信用证中关于发票和装箱单的条款	43
4.2.2 第二步：根据信用证和其他信息，制作商业发票	46
4.2.3 第三步：制作符合信用证要求的装箱单	49
4.3 知识扩展	51
4.3.1 商业发票	51
4.3.2 装箱单	52

4.4 能力实训	52
4.5 能力扩展	55
项目 5 缮制订舱委托书和办理运输手续	58
5.1 工作任务	58
5.2 操作步骤	59
5.2.1 第一步: 选择国际货运代理公司	59
5.2.2 第二步: 制作出口货物明细单	59
5.2.3 第三步: 缮制订舱委托书	61
5.2.4 第四步: 缮制货物托运单	65
5.2.5 第五步: 船公司装货, 并缮制海运提单	68
5.3 知识扩展	73
5.3.1 订舱委托书	73
5.3.2 海运提单	73
5.3.3 海运出口货物出口订舱托运流程	76
5.4 能力实训	78
5.5 能力扩展	78
项目 6 缮制出境货物报检单和办理报检手续	80
6.1 工作任务	80
6.2 操作步骤	81
6.2.1 第一步: 制作报检委托书	81
6.2.2 第二步: 缮制出境货物报检单	82
6.2.3 第三步: 办理货物出口报检手续	85
6.2.4 第四步: 换取出境货物通关单	85
6.3 知识扩展	87
6.3.1 检验检疫机构	87
6.3.2 办理出境货物报检手续	87
6.3.3 办理入境货物报检手续	89
6.3.4 检验检疫证书	89
6.4 能力实训	90

6.5 能力扩展	93
项目 7 缮制与申领原产地证	95
7.1 工作任务	95
7.2 操作步骤	95
7.2.1 第一步: 分析信用证中关于原产地证的条款	95
7.2.2 第二步: 缮制原产地证签证所需文件	96
7.2.3 第三步: 办理原产地证申领手续	101
7.3 知识扩展	101
7.3.1 原产地证	101
7.3.2 一般原产地证的申请与制作	103
7.3.3 出入境检验检疫局原产地证申领程序	106
7.4 能力实训	107
7.5 能力扩展	110
项目 8 出口货物报关流程和报关单的填制	112
8.1 工作任务	112
8.2 操作步骤	113
8.2.1 第一步: 制作出口货物报关单	113
8.2.2 第二步: 制作代理报关委托书	120
8.2.3 第三步: 整理报关单据并办理委托报关	123
8.3 知识扩展	123
8.3.1 一般进出口货物的报关	123
8.3.2 报关单	126
8.4 能力实训	128
8.5 能力扩展	130
项目 9 缮制投保单和办理保险	132
9.1 工作任务	132
9.2 操作步骤	133
9.2.1 第一步: 仔细阅读合同中的保险条款	133

9.2.2 第二步:填制投保单,向保险公司投保	133
9.2.3 第三步:签发正本保险单	135
9.3 知识扩展	139
9.3.1 海洋货物运输的风险、损失和费用	139
9.3.2 常见的货物运输保险条款	140
9.3.3 保险单据的种类	140
9.3.4 保险金额和保险费的计算	141
9.4 能力实训	141
9.5 能力扩展	143
项目 10 缮制附属单据	146
10.1 工作任务	146
10.2 操作步骤	147
10.2.1 第一步:阅读信用证中有关装船通知的信息	147
10.2.2 第二步:根据信用证条款缮制装船通知并传真给进口商	147
10.3 知识扩展	147
10.3.1 装船通知	149
10.3.2 受益人证明	149
10.3.3 船公司证明信	150
10.4 能力实训	151
10.5 能力扩展	151
项目 11 缮制汇票	153
11.1 工作任务	153
11.2 操作步骤	153
11.2.1 第一步:读懂合同和信用证中的相关信息	153
11.2.2 第二步:缮制汇票	154
11.3 知识扩展	157
11.3.1 汇票的定义	157
11.3.2 汇票的种类	157
11.3.3 汇票的票据行为	158

11.4 能力实训	159
11.5 能力扩展	161
项目 12 单据审核	162
12.1 工作任务	162
12.2 操作步骤	163
12.2.1 第一步: 阅读信用证内容	163
12.2.2 第二步: 审核商业发票, 找出不符点	165
12.2.3 第三步: 审核装箱单, 找出不符点	166
12.2.4 第四步: 审核原产地证, 找出不符点	166
12.2.5 第五步: 审核海运提单, 找出不符点	168
12.2.6 第六步: 审核保险单, 找出不符点	169
12.2.7 第七步: 审核汇票, 找出不符点	171
12.3 知识扩展	172
12.3.1 单证审核的基本方法	172
12.3.2 单证审核的要点	172
12.4 能力实训	174
12.5 能力扩展	181
项目 13 交单收汇与单证归档	183
13.1 工作任务	183
13.2 操作步骤	184
13.2.1 第一步: 填写交单联系单	184
13.2.2 第二步: 处理开证行拒付事件	186
13.2.3 第三步: 进行单据归档处理	186
13.3 知识扩展	186
13.3.1 信用证结算方式下的交单收汇	186
13.3.2 T/T 结算方式下的交单收汇	188
13.3.3 托收结算方式下的交单收汇	189
13.3.4 出口收汇核销单	189
13.3.5 单证归档	189

13.4 能力实训	190
13.5 能力扩展	192
项目 14 业务综合技能训练	193
工作任务	193
参考文献	201

项目 1

认读合同

学习目标

知识目标：掌握合同条款的主要内容。

能力目标：能够根据交易磋商内容起草合同，能读懂合同的内容。

1.1 工作任务

大连思念纺织品进出口公司（DALIAN SINIAN TEXTILES IMP.&EXP.Co.,LTD.）是一家专门从事纺织品出口的外贸公司，与波兰普利希纺织品公司（POLISH PULICI TEXTILE GROUP Co.,LTD.）有着多年业务交往。2012 年 5 月，外贸业务部小张与波兰普利希纺织品公司经过多次磋商后，签订了一份关于女士针织衫的出口合同，合同号为 PG1061。在双方建立关系之初，已经就“一般交易条件”达成协议，其中规定：除双方另有协议外，价格按 CIF 价格核算，其中保险按 CIF 发票金额另加 10%投保一切险；按照中国人民保险公司 1981 年 1 月 1 日的保险条款办理；付款方式为信用证方式。根据以往的工作经验和公司业务分工，业务部经理王小明将该笔业务的后续工作交给单证员蔡平完成。在本业务中，蔡平首先需要熟悉该业务的磋商内容和合同内容。

任务 1 熟悉业务磋商的往来函电。

任务 2 理解贸易合同的主要条款内容。

1.2 操作步骤

1.2.1 第一步：熟悉业务磋商过程中的往来函电

首先，出口方单证员蔡平要熟悉业务磋商过程中的往来函电，如图 1-1 所示。

(INCOMING) MAY 21: PLEASE QUOTE US CIF GDANSK OF ART No.11574, 11575, 11576, 11577 AND THEIR AVAILABLE QUANTITY SEPERATELY FOR JULY SHIPMENT.

(OUTGOING) MAY 22: WE WOULD LIKE TO QUOTE AS FOLLOWINGS: 11574 2 000 PIECES CIF GDANSK EUR 6.60 PER PIECE; 11575 2 500 PIECES CIF GDANSK EUR 5.60 PER PIECE; 11576 2 500 PIECES CIF GDANSK EUR 8.80 PER PIECE; 11577 2 000 PIECES CIF GDANSK EUR 8.10 PER PIECE. JULY SHIPMENT AND IRREVOCABLE L/C AT 30 DAYS AFTER SIGHT, REACHING US 45 DAYS BEFORE THE SHIPEMENT.

(INCOMING) MAY 23: 11574 2 400 PIECES CIF GDANSK EUR 6.40 PER PIECE; 11575 3 000 PIECES CIF GDANSK EUR 5.20 PER PIECE; 11576 3 000 PIECES CIF GDANSK EUR 8.50 PER PIECE; 11577 1 600 PIECES CIF GDANSK EUR 8.00 PER PIECE, VALID 25TH, 2012.

(OUTGOING) MAY 25: 11576, WE ARE SORRY THAT WE CAN ONLY SUPPLY YOU 2 400 PIECES IN JULY BECAUSE OF KEEN DEMAND. AND THE LOWEST PRICE ARE AS FOLLOWINGS: 11574 2 400 PIECES CIF GDANSK EUR 6.50 PER PIECE; 11575 3 000 PIECES CIF GDANSK EUR 5.50 PER PIECE; 11576 2 400 PIECES CIF GDANSK EUR 8.50 PER PIECE; 11577 1 600 PIECES CIF GDANSK EUR 8.00 PER PIECE. REPLY HERE 26TH MAY, 2012.

(INCOMING) MAY 26: WE ACCEPT YOUR OFFER DATED MAY 25, 2012. PLEASE SEND US THE S/C.

图 1-1 业务磋商过程中的往来函电

1.2.2 第二步：进一步熟悉该笔业务的合同内容

出口方单证员蔡平根据磋商内容，进一步熟悉该笔业务的合同内容，分别阅读了合同的约首、本文和约尾三部分内容。

1. 约首

约首一般包括合同名称、合同编号、签约日期、签约双方当事人名称与地址，以及双方订立合同的意愿和执行合同的保证等。本业务填写的约首如图 1-2 所示。

SALES CONTRACT	
No.: PG1061	
Date: JUN.9,2012	
THE SELLER: DALIAN SINIAN TEXTILES IMP.&EXP.Co.,LTD. 53 ZHIGONG STREET, DALIAN,P.R. CHINA Tel:+86 0411 54345659 Fax:+86 0411 54345659	THE BUYER: POLISH PULICI TEXTILE GROUP Co.,LTD. UL. KILIŃSKIEGO 57,OSTROWIEC ŚW. POLAND Tel:+48 41 2651326
THE SELLER AGREES TO SELL AND THE BUYER AGREES TO BUY THE UNDERMENTIONED GOODS ON THE TERMS AND CONDITIONS STATED BELOW.	

图 1-2 约首

2. 本文

本文是合同的主体部分，主要包括：品名、品质、数量、价格条款，尺码明细，包装条款，装运条款，保险条款，支付条款，检验条款，索赔条款，迟交货和罚金条款，不可抗力条款及仲裁条款。本业务填写的本文依次如下。

(1) 品名、品质、数量、价格条款如图 1-3 所示。

COMMODITY&SPECIFICATION	QUANTITY	UNIT PRICE	AMOUNT
LADIES'S KNITTED CARDIGAN		CIF GDANSK	
ARTICLE No. 11574	2 400 PCS	EUR 6.50/PC	EUR 15 600.00
11575	3 000 PCS	EUR 5.50/PC	EUR 16 500.00
11576	2 400 PCS	EUR 8.50/PC	EUR 20 400.00
11577	1 600 PCS	EUR 8.00/PC	EUR 12 800.00
TOTAL	9 400 PCS		EUR 65 300.00
TOTAL CONTRACT VALUE: SAY EUROPEAN DOLLARS SIXTY FIVE THOUSAND THREE HUNDRED ONLY.			
MORE OR LESS 5% OF THE QUANTITY AND THE AMOUT ARE ALLOWED.			

图 1-3 品名、品质、数量、价格条款

4 ■ 外贸单证实务与实训

(2) 尺码明细如图 1-4 所示。

ARTICLE No.	S(PCS)	M(PCS)	L(PCS)	XL(PCS)
11574	600	800	500	500
11575	500	1 000	1 000	500
11576	600	800	500	500
11577	200	800	400	200

图 1-4 尺码明细

(3) 包装条款如图 1-5 所示。

PACKING: Each piece in a polybag,40 pieces to one export standard carton. Shipping Marks:
POLISH PG1061 GDANSK C/N: 1-UP

图 1-5 包装条款

(4) 装运条款如图 1-6 所示。

PORT OF LOADING: DALIAN	PORT OF DESTINATION: GDANSK
TRANSHIPMENT: ALLOWED	PARTIAL SHIPMENTS: ALLOWED
TIME OF SHIPMENT: BEFORE JULY 30, 2012	

图 1-6 装运条款

(5) 保险条款如图 1-7 所示。

INSURANCE: To be effected by the seller for 110% of full invoice value covering all risks as per CIC of PICC dated 01/01/1981.

图 1-7 保险条款

(6) 支付条款如图 1-8 所示。

PAYMENT: By irrevocable L/C at 30 days after sight, reaching the seller 30 days before the shipment month.

图 1-8 支付条款

(7) 检验条款如图 1-9 所示。

INSPECTION: The seller shall have the performance and qualities, specifications, quantities of the goods carefully inspected and issue inspection certificate before shipment.

图 1-9 检验条款

(8) 索赔条款如图 1-10 所示。

CLAIM: Any claim by the buyer regarding the goods shipped should be filed within 30 days after the arrivals of the goods at the port/place of destination specified in the relative bill of lading or transport document and supported by a survey report issued by a surveyor approved by the seller. Claims in respect of matters within responsibility of insurance company, shipping company/other transportation organization will not be considered or entertained by the seller.

图 1-10 索赔条款

(9) 迟交货和罚金条款如图 1-11 所示。

LATE DELIVERY AND PENALTY: In case of late delivery, the buyer shall have the right to cancel this contract, reject the goods and lodge a claim against the seller. Except for Force Majeure, if late delivery occurs, the seller must pay a penalty, and the buyer shall have the right to lodge a claim against the seller. The rate of penalty is charged at 0.1% for every day. The total penalty amount will not exceed 5% of the shipment value. The penalty shall be deducted by the paying bank or the buyer from the payment.

图 1-11 迟交货和罚金条款

(10) 不可抗力条款如图 1-12 所示。

FORCE MAJEURE: If the shipment of contracted goods is prevented or delayed in whole or in part by reason of war, earthquake, fire, flood, heavy snow, storm or other causes of Force Majeure, the Seller shall not be liable for nonshipment or late shipment of the goods of this contract. However, the Sellers shall notify the Buyers by cable or telex and furnish the letter within 15 days by registered airmail with a certificate issued by the China Council for the Promotion of International Trade attesting such event or events.

图 1-12 不可抗力条款

(11) 仲裁条款如图 1-13 所示。

ARBITRATION: All disputes arising out of performance of, or relating to this contract, Shall be settled amicably through friendly negotiation. In case no settlement can be reached through negotiation, the case shall then be submitted for arbitration, the location of arbitration shall be in the country of the domicile of the defendant. If in China, the arbitration shall be conducted by the China International Economic and Trade Arbitration Commission, Beijing in accordance with its rules of arbitration. The arbitral award is final and binding upon both parties. The charges arising from the arbitration shall be undertaken by the losing party.

图 1-13 仲裁条款

3. 约尾

约尾一般包括合同份数、使用文字及其效力,以及双方当事人的签字等内容。如果通过传真签约,则可不列明合同份数;如果合同使用两种或两种以上语言,要明确使用文字及其效力;如果合同生效受某个条件约束,则需注明生效时间。本业务中填写的约尾如图 1-14 所示。

THE SELLER: DALIAN SINIAN TEXTILES IMP.&EXP. Co., LTD.

THE BUYER: POLISH PULICI TEXTILE GROUP Co., LTD.

Signature: 王小勇

Ania Wilczak

图 1-14 约尾

1.2.3 第三步:理解完整的外贸合同内容,并做好履行合同的准备

出口方单证员蔡平理解了完整的外贸合同内容,并做好履行合同的准备。本业务中外贸合同如表 1-1 所示。

表 1-1 外贸合同

外贸合同	
合同编号 S/C No.: PG1061	
合同日期 Date: JUN.9,2012	
卖方: 大连思念纺织品进出口公司 中国大连职工路 53 号 THE SELLER: DALIAN SINIAN TEXTILES IMP. & EXP. Co., LTD 53 ZHIGONG STREET, DALIAN, P.R. CHINA	买方: 波兰普利希纺织品公司 波兰欧司特街 57 号 THE BUYER: POLISH PULICI TEXTILE GROUP Co., LTD. UL. KILIŃSKIEGO 57, 27-400 OSTROWIEC ŚW. POLAND
Tel (电话): +86 0411 54345659	Tel (电话): +48 41 2651326
Fax (传真): +86 0411 54345659	Fax (传真): +48 41 2651326