



高等职业教育“十三五”规划教材

外贸单证操作

高志刚 主编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等职业教育“十三五”规划教材

外贸单证操作

主 编 高志刚

副主编 迟尧林 姚 敏 李宗顺

张丽婧 隋术德 韩金刚

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸单证操作/高志刚主编. —北京:北京理工大学出版社, 2017.1
ISBN 978-7-5682-0751-5

I. ①外… II. ①高… 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 (2017) 第007401号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)
82562903 (教材售后服务热线)
68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通州皇家印刷厂

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 8

字 数 / 147千字

版 次 / 2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月第 1 次印刷

定 价 / 22.00 元

责任编辑 / 武丽娟

文案编辑 / 武丽娟

责任校对 / 王素新

责任印制 / 马振武

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

外贸单证操作是当代国际贸易业务中履行合同的必要手段，也是国际结算的重要工具。根据外贸合同、《UCP600》（跟单信用证统一惯例第 600 号出版物）和外贸业务实际情况审核信用证，根据信用证、外贸合同及实际出货信息缮制商务单证的基础技能，是从事外贸工作必须具备的职业技能之一。基于这一现实需求，并在每年一度的专业调研基础上，主编联合具有二十余年进出口及外贸单证从业经验的专家韩金刚、外事翻译专家隋术德、机械专家迟尧林，以及二十多年国际贸易专业教学经验的教授姚敏和李宗顺，共同进行了本教材的开发。主编本人，从教之前曾在服装、电子行业从事外贸、单证、报关及专业翻译工作达九年，具备较为丰富的一线经验，本教材开发团队力求教学内容贴近社会一线实践。

本教材采用任务驱动的项目化教学思路进行设计，以单证操作业务流程为主线，着力于培养学生在信用证项下的审证制单能力，即熟练掌握国际贸易流程，掌握外贸合同、信用证条款，能够根据外贸合同、《UCP600》和业务实际情况对信用证进行严格审核，发现问题条款并提出修改意见；掌握外贸业务中常见单证的格式、应用环境和缮制方法，根据信用证、外贸合同和货物出运信息缮制各种外贸单据。以“够用、适度”为原则，将贸易前沿的知识融于教材之中，突出外贸单证操作技能的培养，注重将专业理论知识转化为职业技能，为使学生成为应用型国际商务人才奠定基础。

本教材共分两大部分，即出口单证操作和进口单证操作。第一部分以完成一份服装出口信用证项下的单证操作为主线，便于学生聚焦于单证业务操作技能的学习和掌握；按照单证操作流程设计十一个教学项目，每个项目以完成工作任务为驱动，根据项目要求，分设学习目标、任务导入、工作任务、知识链接和能力拓展等模块内容。第二部分以完成机床进口业务为主线，完成信用证开立申请、入境货物报检、进口货物报关等环节任务。

本教材的设计体现开放性、职业性和实践性三个特点。开放性体现在本课程的双元建设主体，是由校内专任教师和企业外贸单证业务专家共同进行

开发的；职业性体现在培养定位于外贸单证员职业人和以外贸单证员岗位职业标准为依据；实践性体现在课程内容以外贸单证员的工作过程、任务和职业能力为本位。

建议将教学组织过程置于国际商务环境之下，引导学生以外贸单证员身份进行学习和业务操作，完成各项目任务，使其非常容易找到从事单证操作工作的真实感觉，以提高学习效率，强化学习效果，讲练结合，以练为主，融“教、学、做”为一体；知识与技能传授的同时，培养学生良好的职业道德、规则和严谨务实的工作作风。

本教材开始编写于2010年，已作为校本教材使用至今。参与本次修订工作的有：山东科技职业学院高志刚（项目一、二、三、四、五、八、九、十三），山东科技职业学院迟尧林（项目十二），山东科技职业学院姚敏（项目十、十一）山东经贸职业学院李宗顺（项目六），山东潍坊鑫荣制衣有限公司韩金刚（项目七）。潍坊市外事翻译中心隋术德协助通篇审稿。

本教材可作为高职高专国际贸易实务、国际商务、商务英语、应用外语类专业教材，亦可作为外贸单证员培训教材，或可为外经贸领域从事管理和一线工作者提供参考。

本教材在编写和修订过程中，得到了有关企业专家的资料协助和智力支持，还参阅引用了大量的纸质和网络资源，本书中未逐一列举，在此一并表示诚挚谢意！

欢迎广大读者提出修订意见或建议，我们将诚挚接纳并进一步完善。

编 者
2016年10月

目 录

导 论	1
-----------	---

第一部分 出口单证操作

项目一 审核信用证.....	6
----------------	---

工作任务 1 审核信用证 FFF07699 并找出问题条款	13
-------------------------------------	----

项目二 修改信用证.....	22
----------------	----

工作任务 2 针对信用证 FFF07699 问题条款提出修改意见	22
----------------------------------------	----

项目三 缮制商业发票和装箱单.....	29
---------------------	----

工作任务 3 缮制商业发票.....	33
--------------------	----

工作任务 4 缮制装箱单.....	33
-------------------	----

项目四 缮制订舱委托书和办理订舱.....	36
-----------------------	----

工作任务 5 缮制订舱委托书.....	37
---------------------	----

项目五 缮制出境货物报检单和办理报检.....	39
-------------------------	----

工作任务 6 缮制出境货物报检单.....	39
-----------------------	----

工作任务 7 缮制报检委托书.....	40
---------------------	----

项目六 缮制和申领原产地证.....	43
--------------------	----

工作任务 8 缮制一般原产地证明书.....	43
------------------------	----

项目七 缮制投保单和办理保险.....	46
工作任务 9 缮制投保单.....	47
项目八 缮制报关单证和办理报关.....	52
工作任务 10 缮制出口收汇核销单.....	52
工作任务 11 缮制出口报关单.....	53
项目九 缮制装运相关单据.....	76
工作任务 12 缮制海运提单.....	76
工作任务 13 缮制装运通知.....	76
项目十 缮制其他结汇单据.....	82
工作任务 14 缮制符合信用证要求的商业汇票.....	82
工作任务 15 缮制符合信用证要求的受益人证明.....	82
项目十一 审核单据.....	89
工作任务 16 在交单议付前对照信用证进行审单.....	99
第二部分 进口单证操作	
项目十二 申请开立信用证.....	108
工作任务 17 缮制开证申请书.....	110
项目十三 缮制入境货物报检单和进口货物报关单.....	114
工作任务 18 缮制入境货物报检单.....	114
工作任务 19 缮制进口货物报关单.....	114
参考资料.....	117

导 论

外贸单证是指在进出口业务国际结算中应用的单据、文件与证书，买卖双方凭借这些单证来处理货物的保险、商检、交付、运输、结汇等。狭义的单证指单据和信用证，广义的单证则指各种文件和凭证。国际商会《UCP600》（跟单信用证统一惯例第 600 号出版物）对国际贸易中涉及的单据和支付等问题进行了规范。

一、外贸单证工作的重要性

（一）单证是国际结算的基本工具

现代国际贸易又称单据买卖，如果采用 L/C 方式结算，银行处理的是单据，而不是单据所涉及的货物、服务或其他行为。单据之间表面必须一致且与信用证条款相符，否则开证行将不承担付款责任。

（二）单证是履行外贸合同的必要手段

由于地域原因，国际贸易中商品与货币不能进行直接交换，必须以单证作为交换的媒介手段。每一种单据都有其特殊的功能，单据的签发、流转和应用反映了外贸合同履行的进程，也反映着进出口双方责权的产生、转移和终结。

（三）单证工作是一项政策性很强的涉外工作

单证工作体现着平等互利和按国际惯例行事的政策精神。如果发生贸易纠纷，单证是处理争议、解决索赔的依据和法律文件。

（四）单证工作是企业经营管理的重要环节

单证工作承担了为贸易全程服务的角色，且与企业效益密切相关，同时也体现着企业管理水平和企业形象。

二、外贸单证种类

外贸单证的种类有不同的分类方法。国际商会《UCP600》将信用证项下的单据（汇票除外）分为四大类。

（一）商业发票（**Commercial Invoice**）

（二）运输单据（**Transport Documents**）

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、公路铁路内陆水运单据、快递邮件收据、运输代理人运输单据等。

（三）保险单据（**Insurance Documents**）

包括保险单、保险凭证、承包证明、预约保单等。

（四）其他单据（**Other Documents**）

包括装箱单、重量单及各种证明书等。

三、外贸单证缮制要求

（一）正确

正确是单证工作的必要前提。单证工作要做到四个一致，即“单约一致、单证一致、单单一致、单货一致”。单约一致是指单据与合同相关条款一致，单证一致是指单据符合信用证要求，单单一致是指单据之间的相关内容描述一致，单货一致是指单据相关内容描述与实际出货信息一致。

（二）完整

完整性是构成单据合法性的重要条件，包括以下方面：

（1）单据内容完整。意即每份单据本身内容模块及描述符合相关要求，这是单据成为有效文件且被银行接受的重要因素。

（2）单据种类及份数完整。意即单据必须成套，完全符合信用证针对单据种类及份数的要求。

（三）及时

单据的及时性体现在两个方面：

（1）及时出单，且各种单据的日期必须符合逻辑，即各种单据的出单日期必须早于信用证有效期限且符合商业惯例。如保险单、商检证书等的日期必须早于提单日。

（2）及时交单，即交单议付必须在信用证有效期内进行。

（四）简明

单据的内容应按信用证、合同及国际惯例填写。简化单证可以降低出错率，提高工作效率。

（五）整洁

指单证表面清洁、美观、大方，单证内容简明扼要，力求标准化、规范化。

四、课程学习目标

熟练掌握国际贸易流程，掌握外贸合同、信用证条款，能够根据外贸合同、UCP600（跟单信用证统一惯例第 600 号出版物）和业务实际情况对信用证进行严格审核，发现问题条款并提出修改意见；根据信用证、外贸合同和货物出运信息缮制各种商务单据。具体目标如下：

（一）能力目标

1. 能读懂外贸合同条款和信用证
2. 能审核信用证，找出问题条款，并提出修改意见
3. 能根据信用证、合同条款和实际装运信息缮制相关单据
4. 能根据信用证审核单据，并找出不符点
5. 能合理地将单证归档

（二）知识目标

1. 熟悉国际贸易流程
2. 了解信用证有关常识
3. 了解《UCP600》有关条款内容
4. 熟悉合同及信用证条款内容
5. 掌握审核与修改信用证的原则与方法
6. 掌握外贸常用单据的分类和作用
7. 掌握单据审核要点
8. 掌握信用证的特点及风险防范措施

第一部分 出口单证操作

项目一 审核信用证

【学习目标】

能力目标:

1. 能读懂相关外贸合同
2. 能读懂 L/C 条款
3. 能根据相关合同及《UCP600》审核信用证并找出信用证中的不符点

知识目标:

1. 熟悉《UCP600》相关条款
2. 掌握信用证审核原则

【任务导入】

2015年2月15日,山东潍坊大信进出口有限公司与美国FOREVER TRADING LTD签订了一份全棉女式夹克出口的销售合同,具体内容如下:

SALES CONTRACT

NO.: WFDX0739

DATE: FEB.15, 2015

THE SELLER: SHANDONG WEIFANG DAXIN IMPORT & EXPORT CORPORATION
6388 WEST RING ROAD, WEIFANG, P.R.CHINA

TEL: 0086-536-8180000

THE BUYER: FOREVER TRADING LTD.

266 QUEEN ROAD, SAN DIEGO, CALIFORNIA, USA

This contract is made by and between the Buyer and the Seller; whereby the Buyer agree to buy and the Seller agree to sell the under-mentioned commodity according to the terms and conditions stipulated below:

Commodity & specification	Quantity	Unit price	Amount
Ladies Jacket		CIF Los Angeles, U.S.A.	
Style no.L357	2, 250pcs	USD15.00/pc	USD33, 750.00
Style no.L358	2, 250pcs	USD15.00/pc	USD33, 750.00
Shell: woven twill 100% cotton Lining: Woven 100% polyester As per the confirmed sample of Jan.30, 2015 and Order No.FOREVER768			
TOTAL	4, 500pcs		USD67, 500.00
TOTAL CONTRACT VALUE: SAY U.S.DOLLARS SIXTY-SEVEN THOUSAND FIVE HUNDRED ONLY.			

Size/color assortment for Style no.L357: Unit: piece

Size	S	M	L	XL	Total
White	180	360	450	180	1, 170
Red	180	360	360	180	1, 080
Total	360	720	810	360	2, 250

Size/color assortment for Style no.L358: Unit: piece

Size	S	M	L	XL	Total
White	180	360	450	180	1, 170
Blue	180	360	360	180	1, 080
Total	360	720	810	360	2, 250

More or less 5% of the quantity and the amount are allowed.

PACKING: 9 pieces of ladies jackets are packed in one export standard carton, solid color and solid size in the same carton.

MARKS:

Shipping mark includes FOREVER, S/C no., style no., port of destination and carton no.

Side mark must show the color, the size of carton and pieces per carton.

TIME OF SHIPMENT :

Within 60 days upon receipt of the L/C which accord with relevant clauses of this Contract.

PORT OF LOADING AND DESTINATION:

From Qingdao, China to Los Angeles, U.S.A.

Transshipment is allowed and partial shipment is prohibited.

INSURANCE:

To be effected by the seller for 110% of invoice value covering All Risks as per CIC of PICC dated 01/01/1981.

TERMS OF PAYMENT :

By irrevocable Letter of Credit at 30 days after sight, reaching the seller not later than Mar.5, 2015 and remaining valid for negotiation in China for further 15 days after the effected shipment. In case of late arrival of the L/C, the seller shall not be liable for any delay in shipment and shall have the right to rescind the contract and /or claim for damages.

DOCUMENTS:

- + Signed Commercial Invoice in triplicate.
- + Full set of clean on board ocean Bill of Lading marked "freight prepaid" made out to order of shipper blank endorsed notifying the applicant.
- + Insurance Policy in duplicate endorsed in blank.
- + Packing List in triplicate.
- + Certificate of Origin certified by Chamber of Commerce or CCPIT.

INSPECTION:

The certificate of Quality issued by the China Entry-Exit Inspection and Quarantine Bureau shall be taken as the basis of delivery.

CLAIMS:

In case discrepancy on the quality or quantity (weight) of the goods is found by the buyer, after arrival of the goods at the port of destination, the buyer may, within 30 days and 15 days respectively after arrival of the goods at the port of destination, lodge with the seller a claim which should be supported by an Inspection Certificate issued by a public surveyor approved by the seller. The seller shall, on the merits of the claim, either make good the loss sustained by the buyer or reject their claim, it being agreed that the seller shall not be held responsible for any loss or losses due to natural cause falling within the responsibility of Ship-owners of the Underwriters. The seller shall reply to the buyer within 30 days after receipt of the claim.

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.

FORCE MAJEURE:

The seller shall not be held responsible if they, owing to Force Majeure cause or causes, fail to make delivery within the time stipulated in the Contract or cannot deliver the goods. However, in such a case, the seller shall inform the buyer immediately by cable and if it is requested by the buyer, the seller shall also deliver to buyer by registered letter, a certificate attesting the existence of such a cause or causes.

ARBITRATION:

All disputes in connection with this contract or the execution thereof shall be settled amicably by negotiation. In case no settlement can be reached, the case shall then be submitted to the China International Economic Trade Arbitration Commission for settlement by arbitration in accordance with the Commission's arbitration rules. The award rendered by the commission shall be final and binding on both parties. The fees for arbitration shall be borne by the losing party unless otherwise awarded.

This contract is made in two original copies and becomes valid after signature, one copy to be held by each party.

Signed by:

THE SELLER:
SHANDONG WEIFANG DAXIN
IMPORT & EXPORT CORPORATION

李平

THE BUYER:
FOREVER TRADING LTD

JACK

2015年2月25日，山东潍坊大信进出口有限公司的外贸单证员陈冰收到了潍坊银行（BANK OF WEIFANG）国际业务部的信用证通知函，告知FOREVER贸易有限公司已经通过汇丰银行圣迭戈（SAN DIEGO）分行开来信用证。信用证通知书和信用证内容如下：

信用证通知书

潍坊银行
BANK OF WEIFANG

跟单信用证通知书

Notification of Documentary Credit

OFFICE: INT'L BUSINESS DEPT.

ADDRESS: DONGFENG EAST STR NO.5139, WEIFANG, SHANDONG,
CHINA. DATE: 2015-02-25

To: 致 SHANDONG WEIFANG DAXIN IMPORT&EXPORT CORPORATION	Our Ref No. 我行编号: AD2000000000000 Amount 金额 USD67,950.00
Issuing Bank 开证行 HSBC BANK PLC, SAN DIEGO	Transmitted to us through 传递行 Transferred from 转让行
L/C No. 信用证号 FFF07699	Issuing Date 开证日期 2015-02-25

Dear Sirs, 敬启者:

We have pleasure in advising you that we have received from A/M a

兹通知贵公司, 我行收自上述银行

() issuing by telex/SWIFT 电传 /SWIFT 开立 () ineffective 未生效
 () issuing by mail 信开
 () pre-advicing of 预先通知 () mail confirmation of 证实书
 () original 正本 () duplicate 副本

Letter of credit, contents of which are as per attached sheet (s) .

This advice and the attached sheet (s) must accompany the relative documents when presented.

信用证一份, 具体内容见本通知附件。贵公司交单时, 请将本通知书及信用证一并提示。

() Please note that this advice does not constitute our confirmation of the above L/C nor does it convey any engagement or obligation on our part.

本通知并不构成我行对该信用证之保兑及其他任何责任。

() Please note that we have added our confirmation to the above L/C, which is available with ourselves only.

上述信用证已由我行加具保兑, 并限向我行交单。

Remarks 备注:

This L/C consists of ___sheet (s), including the covering letter and attachment (s) .
该信用证连同本面函及附件共___页。

如该信用证中有无法办到的条款及 / 或错误, 请迳与开证申请人联系进行必要的修改, 以排除交单时可能发生的问题。本通知费 CNY200

Yours faithfully
BANK OF WEIFANG
潍坊银行
AUTHORIZED SIGNATURE (S)