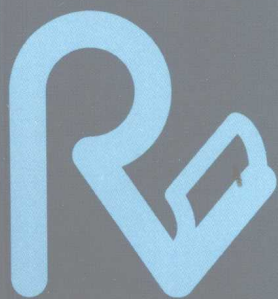


高 职 高 专
国 际 贸 易 专 业
规 划 教 材



国际货物贸易单证实务是贯穿国际货物贸易的全过程，自磋商交易—合同签订—合同履行—合同争议解决的每一个环节，云集缮制、申领、收集、审核、管理单证为一体的综合性业务。

国际货物贸易单证实务

Documents for International Trade

严思忆 李宝柱 陈波 编著



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

高职高专国际贸易专业规划教材

国际货物贸易 单证实务

严思忆 李宝柱 陈 波 编著

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际货物贸易单证实务 / 严思忆, 李宝柱, 陈波编著.
北京: 对外经济贸易大学出版社, 2007
(高职高专国际贸易专业规划教材)
ISBN 978-7-81078-996-7

I. 国… II. ①严… ②李… ③陈… 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 165797 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

国际货物贸易单证实务

严思忆 李宝柱 陈波 编著
责任编辑: 曾崇舜

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

山东省沂南县汇丰印刷有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 170mm × 228mm 18 印张 332 千字

2007 年 11 月北京第 1 版 2007 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81078-996-7

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 29.00 元

前 言

中国入世五周年已经悄然过去，中国的经济在这过去的五年中发生了巨大的变化，中国已经成为全球最具影响力的贸易大国之一，同时中国的企业也面临着前所未有的机遇与挑战。国际贸易在这个特殊的发展时期已经成为中国企业走向世界的一个重要途径，因此开展国际贸易业务也成为中国企业发展过程中的必经之路。为了加快培养实用型的国际贸易人才，以满足企业迫切的需要，根据教育部对职业教育课程改革和教材建设的要求，编写了本教材。

本书以国际货物买卖单证的企业实际操作实务为重点，力求在理论的基础上进一步培养学生的实践操作能力，是按照进出口业务流程的先后顺序对应的单证工作顺序安排各个章节的，每章后附有配套的实际操作思考题，以加强学生的工作能力。

本书适合于高职高专使用，也可以作为进出口业务操作人员的工作指导书。在编写过程中，得到了对外经济贸易大学出版社的大力支持与帮助，也参考了其他外贸界老师的研究成果，吸收了很多有益的内容，在此表示衷心的感谢。由于各种原因书中难免会存在一些不妥的地方，敬请有关专家、读者指教，以便我们再版时修改。

作者

2007 年 10 月

出版说明

教材是体现教学内容和教学要求的知识载体,是进行教学的基本工具,是提高教学质量的重要保证。对外经济贸易大学出版社根据教育部有关教育事业“十一五”规划的发展要求,积极贯彻适应教学改革和课程建设发展的方针,面向大力推动我国职业教育培养实用高技能专门人才的实际需要,特邀请对外经济贸易大学具有多年丰富教学和实践经验的骨干教师,经过两年多的精心策划准备,隆重推出了本套“高职高专国际贸易专业规划教材”。

本套教材共17本,涵盖国际贸易专业高职高专教学所有必修课程,具体包括:《国际贸易》、《国际贸易实务》、《国际运输货物保险》、《国际金融》、《国际结算》、《国际货物贸易单证实务》、《国际货物运输》、《海关实务》、《外贸函电》、《中国对外贸易》、《中国主要贸易伙伴的经贸制度》、《国际商法》、《跨国公司国际化经营》、《国际投资》、《国际市场营销》、《国际商务谈判》和《世界贸易组织概论》。其中,《国际贸易》、《国际金融》、《海关实务》、《国际市场营销》、《国际商务谈判》5本书已经入选“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”。

本套教材的开发自始至终坚持“实现知识、技能和素质的融会贯通”这一指导思想。整套书的编写遵循各学科专业的发展规律和教学特色,努力向广大读者和教师呈现一套融高品质、系统性、实用性于一体的专业课程教材。为强化知识的掌握,本套书每章后均配有“本章关键词”、“问题与思考”、“案例分析”等实战板块,同时若干教材还设有“深度阅读推荐”栏目以满足读者深入学习的需要。

针对职业教育特色,本套教材内容凝练,篇幅适中,适合教学进度的安排。为便于教师授课,对外经济贸易大学出版社可向选用本教材的教师免费提供与教材配套的教学辅助课件,其中配有题库(获得方式详见各书末页的教学协助说明),欢迎老师与我社联系。

对外经济贸易大学出版社

目 录

CONTENTS

第一章 国际货物贸易单证实务概述 / 1

- 第一节 国际货物贸易单证实务的概念 / 1
- 第二节 国际货物贸易单证实务的基本要求 / 6
- 第三节 电子单证 / 8
- 本章关键词 / 17
- 问题与思考 / 17

第二章 国际货物买卖合同 / 18

- 第一节 合同成立的有效条件 / 18
- 第二节 合同的内容 / 20
- 第三节 国际货物买卖的支付方式 / 23
- 第四节 出口合同履行 / 31
- 第五节 进口合同履行 / 43
- 本章关键词 / 50
- 问题与思考 / 50

第三章 信用证的概述 / 52

- 第一节 信用证的定义与信用证方式的特点及作用 / 52
- 第二节 信用证各当事人的责任与权利 / 56
- 第三节 跟单信用证统一惯例 / 62
- 第四节 信用证关于单证要求主要条款举例 / 65
- 本章关键词 / 79
- 问题与思考 / 79

第四章 出口托运与制单 / 82

- 第一节 出口货物托运 / 82
- 第二节 出口托运单的制单 / 84

CONTENTS

目 录

本章关键词 / 87

问题与思考 / 87

第五章 进出口商品检验及检验单 / 91

第一节 进出口商品的检验程序 / 91

第二节 进出口商品检验单证 / 99

本章关键词 / 104

问题与思考 / 104

第六章 货物进出境报关 / 112

第一节 进出境报关程序 / 112

第二节 进出口报关单的填制 / 114

第三节 进出口货物登记手册 / 128

第四节 进出口报关过程中的计算 / 130

本章关键词 / 132

问题与思考 / 132

第七章 原产地证明书 / 136

第一节 原产地证明书概述 / 136

第二节 普惠制原产地证明书 / 139

第三节 申请普惠制原产地证明书签证 / 146

第四节 一般原产地证的办理 / 153

本章关键词 / 156

问题与思考 / 156

第八章 结汇单证一（商业单证） / 163

第一节 商业发票 / 163

第二节 海关发票及其他类型的发票 / 169

CONTENTS

目 录

第三节 装箱单、重量单和尺码单 / 173

本章关键词 / 176

问题与思考 / 176

第九章 结汇单证二（金融单据） / 184

第一节 汇票 / 184

第二节 支票与本票 / 192

本章关键词 / 195

问题与思考 / 195

第十章 结汇单证三（国际货物运输单证） / 198

第一节 国际海上货物运输单证 / 198

第二节 航空运单 / 208

第三节 铁路运单 / 214

第四节 多式联运单证 / 222

本章关键词 / 229

问题与思考 / 229

第十一章 结汇单证四（保险单） / 233

第一节 我国货物运输保险的种类和险别 / 233

第二节 保险单据 / 240

本章关键词 / 244

问题与思考 / 244

第十二章 其他结汇单证 / 248

第一节 装运通知 / 248

第二节 其他国际贸易中的证明 / 249

第三节 其他证明的制作 / 254

CONTENTS

目 录

本章关键词 / 258

问题与思考 / 258

第十三章 外汇核销与退税 / 261

第一节 外汇核销管理 / 261

第二节 进口外汇核销 / 266

第三节 出口外汇核销与退税 / 270

本章关键词 / 274

问题与思考 / 275

参考文献 / 276

国际货物贸易单证 实务概述

学习目标

1. 国际货物贸易单证的含义及分类
2. 单证在国际货物贸易中的作用
3. 国际货物贸易单证实务对单证的基本要求

第一节 国际货物贸易单证 实务的概念

国际货物贸易单证实务是货物贸易实务的重要组成部分。国际货物贸易存在两种性质的交货，一种为实物交货，另一种为象征性交货，又称推定交货。至今为止，象征性交货在国际货物买卖中仍占多数。

实物交货（Actual Delivery or Physical Delivery）是指卖方（出口商）将合同规定的货物交给买方，即以实际货物进行交割的一种交货方式。这种方式在国际贸易中使用得较少。

象征性交货（Symbolic Delivery）是指卖方（出口商）将货物在装运地装上运输工具后，从承运人处取得装运单据（代表货物所有权的单据）交付买方或其他代理人，即完成交货责任的交货方式，又称“推定交货”（Constructive

Delivery)。至今为止，它在国际货物买卖中仍是买卖双方习惯采用的交货方式。总之，熟悉掌握国际货物贸易单证实务对于从事国际货物贸易的业务人员是至关重要的。

一、国际货物贸易单证的含义

国际货物贸易单证是指因货物进口或出口而在交易的各个环节上所产生的或形成的各种书面证据资料或电子数据，有广义和狭义之分。所谓狭义的单证是指证明卖方完成交货，买方凭以付款的各种单证（Documents and Certificate），也是人们所谓的国际贸易结算的单证，如汇票、发票、提单、装箱单、产地证等。而广义的单证是指因货物进口或出口的各个环节上所涉及的主要单据和证明，除了国际贸易结算单证外，还应包括货物买卖合同、信用证、进出口许可证等。

二、国际货物贸易单证的分类

国际货物贸易的单证种类繁多，可从不同角度进行分类：

（一）从货物的出口和进口来分类

1. 出口单证（Export Documents）

出口单证是指出口商（卖方）将货物输出国外及装运货物后，为收取货款、获取出口退税及享受关税优惠等、或应国外进口商要求而提交的各种单证。

2. 进口单证（Import Documents）

进口单证是指进口商（买方）为将货物输入国内、按照出口商提交的据以支付货款、享受关税减免或其特殊需要的单证。

（二）从单证的出单人来分类

1. 金融单据（Financial Documents）

金融单据是银行或企业签发的，代表货币支付凭证的各种单证。如汇票、本票、支票等。

2. 货物单据（Documents of Goods）

货物单据是由出口商/企业或进口商/企业自行缮制的与货物有关的各种单据。如商业发票、厂商发票、形式发票、装箱单、重量单、尺码单等。

3. 运输单据（Transport Documents）

各种不同运输方式的承运人签发给托运人（卖方）的各种运输单据。包括海洋运输提单、非转让的海运单、租船合同提单、多式运输单据、空运单、公路、铁路或内河运输单据、专递和邮政收据等。

4. 保险单据 (Insurance Documents)

买方或卖方办理货物运输保险的投保, 由保险人 (保险公司) 所出具的保险单或保险证明书等。

5. 出口退税单证

出口退税单证是指出口企业为办理出口退税所需要的各种单证。如增值税专用发票、消费税专用税票、出口货物税收缴书等。

6. 公务证书 (Public Certificate)

公务证书是由政府机关、社会团体等组织机关签发的单据, 如进出口许可证, 各种产地证、商检证等。

(三) 从单证的法律性质上分类

1. 有价单证

有价单证是一种可以转让、可以买卖的有价证券, 例如提单、汇票、本票、支票等。

2. 非有价单证

非有价单证包括不得通过支付或背书进行转让的单证, 不得进行买卖的单证。如进出口许可证, 配额证明书等。

三、国际货物贸易单证实务的含义及其特点

国际货物贸易单证实务是贯穿国际货物贸易的全过程, 自磋商交易——合同签订——合同履行——合同争议解决的每一个环节, 云集缮制、申领、收集、审核、管理单证为一体的综合性业务, 因此它不是一般性的、操作性的、低层次的简单工作, 而是一项直接关系到企业的预期经济目的是否兑现的复杂而又重要的业务工作。

实践证明, 国际货物贸易单证实务具有以下特点:

(1) 该项业务要涉及买卖双方所处国家或地区, 甚至受第三国法律、法规和习惯做法的制约。因此, 具有较强的法律性和政策性。

(2) 该项业务也经常受到各国政治、经济形势的变化以及客观条件的影响, 因此, 具有可变性和不稳定性。

(3) 该项业务在不同国家/地区、不同行业以及不同商品间有不同的要求, 因此具有较明显的不统一性。

(4) 单证实务涉及的部门和出证机构众多, 各部门出证依据的法律、法规以及程序不一。此外, 在国际货物贸易中, 交易双方除遵守法律、法规外, 还必须遵循有关的国际贸易惯例。反映在单证实务上, 也必须符合国际惯例的规定, 因

此,具有较强的复杂性。

四、单证在国际货物贸易中的作用

鉴于广义的单证应当包括货物买卖合同,因此,单证在国际货物贸易中的作用更为重要。具体表现在:

(一) 单证是交易双方承诺权利与义务的重要法律证据

尽管我国《合同法》第十条规定:当事人订立合同,有书面形式、口头形式和其他形式。但在国际货物贸易中,由于交易金额大,条件复杂,采用口头形式在发生争议时不易取证,不易分辨是非,因此,采用书面形式的合同较为普遍。从法律上讲,依法成立的买卖合同对当事人具有法律约束力,自合同正式成立起,合同当事人都要接受合同的约束。一方面,要按照合同的约定全面履行自己的义务;另一方面,有权要求对方当事人履行合同义务。如果情况发生变化,或者解除合同时,应当协商解决,任何一方当事人不得擅自变更或解除合同,否则可能构成违约行为,除不可抗力等法律规定的情況外,当事人不履行合同义务、不符合合同约定,都要承担法律责任。

(二) 单证是卖方完成交货义务的象征

在国际货物贸易中,迄今为止,大多数交易者习惯使用下列各种贸易术语: FOB (Free on Board... named port of shipment) ——船上交货 (……指定装运港), CIF (Cost, insurance and freight... named port of destination) ——成本、保险费加运费 (……指定目的港), CFR (cost and freight... named port of destination) ——成本加运费 (……指定目的港), FCA (Free carrier... named place) ——货交承运人 (……指定地点), CPT (Carriage paid to... named place of destination) ——运费付至 (……指定目的地), CIP (Carriage and insurance paid to... named place of destination) ——运费和保险费付至 (……指定目的地) 签订国际货物买卖合同。

根据国际商会制定的《2000 年国际贸易术语解释通则》即《INCOTERMS 2000》的规定,依照上述贸易术语签订的买卖合同均为启运地交货合同,卖方必须在约定的起运港/启运地、在约定的时间或期限、按照港口的习惯做法或在港口或装运地履行货物装运,并从承运人处取得相应的运输单据并准备好买方所要求的其他单证,向买方提交单据即告完成交货,也就是前述所谓的推定交货。因此从商业观点出发,单据也成为了交易的标的。买卖双方与其说是买卖货物,还不如说是买卖与货物有关的单据。

(三) 单证也是卷入货物贸易各方当事人履行各自合同义务的必要证据

国际货物贸易在进行过程中,通常需要得到国内外的运输、保险、海关、商检、银行及税务等部门的参与、协作配合或接受监管。为了履行国际货物买卖合同,买方或卖方还必须与运输、保险、银行等部门签订相关的合同。这样卷入交易一方签发的单证如提单、保险单、检验证书等作为它们履行权利与义务的重要证据。

(四) 单证是银行或担保人履行付款承诺的依据

在国际货物贸易中,买卖双方为保障各自的债权实现,通常要求其向对方出具付款担保或履约担保,实际业务中常常利用信用证、银行担保、付款承诺保证书等。鉴于各国对上述信用工具有些尚未制定专门的法律,而相反,国际通常遵循着一系列相关的国际惯例,如《跟单信用证统一惯例》、《见票即付保函统一规则》、《国际备用信用证统一惯例》等,这些惯例和规则依据独立抽象原则,规定开立信用证和见票即付保函的银行和出具其他命名担保书的担保人,付款与否取决于“单证”、“单函”表面相符,因此,受益人提供表面相符的单证成为上述银行或担保人履行付款承诺的依据。

(五) 单证是海关对进出口货物实行监管、计算税费和编制海关统计等的凭证

各国海关必须对进出口货物等执行监督和管理,货物进出关境时,由收货人、发货人或其代理人向海关申报、交验规定所需的单证,请求办理进出口通关(清关)手续,单证不齐全,海关不予放行。同时,单证也是供海关计算税费及编制海关统计的重要资料。

(六) 单证也成为享受税收优惠及办理出口退税的依据

国家为增强出口商品的竞争能力,由税务部门将商品中所含的间接税退还给出口商,从而使出口商品以不含税价格进入国际市场。我国出口退税包括对出口货物实行免税、退税及对出口货物的税收在国内税收中抵扣等方式。由于出口企业采用的贸易方式不同,程序及提供的单证不同,因此,必须提供相应的出口退税免税凭证,否则不予办理退免税或扣回已退免的税款。

五、外贸单证工作的发展趋势

(一) 单据格式统一化

我们常见的单据格式都是按照有关国际标准设计的,现在大多数公司都套用国际大的跨国公司内部的商业单据格式。一般我们可以参照1973年《欧洲经济委员会单据设计样式》和1978年联合国贸易简化程序委员会《联合国贸易单证

设计样式》来设计符合我们自身的单据格式。

(二) 电脑制单

现在外贸制单软件也非常多,利用电脑制单避免了大量的重复工作,同时可以降低出错率,有利于公司业务档案的管理。

(三) 电子数据交换 (EDI—Electronic Data Interchange)

对具有一定结构特征的标准经济信息经过通讯网络,在商业贸易伙伴的电子计算机系统之间进行自动交换和自动处理,使贸易往来不再依赖纸面单证,而逐渐被电子单证所代替。它的显著特点是商业文件标准化,用电子数据通讯方式将市场供求、生产制造、合同签订、商检、保险、银行汇兑、货物托运及海关申报等环节结合起来。

第二节 国际货物贸易单证 实务的基本要求

单证实务是进出口业务的重要组成部分。合同的内容、信用证的条款、货物运输工具及信用证等衔接、货物的品质、交货时间、数量以及运输工具的洽订或联系等经营管理上的各种问题,最终都在单证实务上集中反映出来。单证工作的质量高低,操作是否合法直接影响企业或经营者的经济效益。因此,加强单证工作,保证单证合法,提高单证质量,不仅可以有效防止违法和差错事故的发生,清除经营管理上的混乱和缺陷,而且,还可以节省各种费用、加速合同履行进程、实现企业的预期的经济目的。

单证工作的原则,应做到“依法、正确、完整、及时、简明、整洁”。依据法律、法规和管理的规定缮制、申领、签发、审核和管理单证。

一、单证实务必须“依法”

“依法”的两层含义:

(1) “依法”是要依照法律规定的内容和程序进行运作,只有符合法律、法规规定的实质要件和形式要件的单证方可得到法律的承认,受到法律的保护和监督。例如,金融单据的汇票、本票、支票均为交易证券,票据上的权利义务仅依票据上所记载的符合票据法规定的文字的含义确定,票据的是否有效,也依赖于票据上记载的主要内容是否符合票据法的规定。票据形式和内容必须符合法定要求,例如倒签提单或预借提单均为伪造装船时间是对收货人利益的重大侵犯。许

多国家的法律，将其视为卖方和船方共同欺诈，不仅要赔偿收货人因此遭受的损失，还可能依法追究刑事责任。

(2) “依法”是要依照法律和法规规定合法取得，任何非法买卖、恶意取得、伪造、变造、篡改单证均属违法，违法构成情节严重者还需承担刑事责任，例如，非法倒卖许可证，伪造提单内容，篡改检验证报关单等内容均属违法。

二、正确

单据的正确是实现单证功能的保证。单证的正确包括单据名称、单据的份数、单据的正副本、单据的语言、单据的出单人、单据的日期、单据的签名、单据的拼写或打印无误，等等。特别在采用跟单信用证、见票即付保函及备用信用证的情况下，单据的正确是绝对重要的。具备上述信用工具的提供者处理审核的是单据，而并非货物。例如，《跟单信用证统一惯例》中规定：“银行必须小心地审核信用证上规定的一切单据，以便确立这些单据是否表面与信用证条款相符合……”；《见票即付保函统一规则》中规定，当交来保函规定的一切文件时，包括索赔书，担保人应合理且谨慎地审核这些文件，以确定他们是否表面上符合保函条款的要求，如果提交的文件表面上符合保函条款要求，或文件之间表面上不一致，担保人可以拒受这些文件。

三、完整

出口单证在通过银行议付或托收时一般都是成套而不是单一的。在以信用证为支付方式的情况下，进口商需要哪些单证，通常都在信用证上写明。出口商只有按照规定备齐所需单证，银行才能履行议付、付款或承兑的责任。目前国外有些地区开来的信用证条款日趋繁复，所需单证类别甚多，除发票、提单、保险单等主要单据外，还有各种附属证明，如船公司的船龄证明书、航程证明书、发样、寄单的邮局收据等。

单证完整的另一意义是要求每一种单据本身内容的完整。任何单证都有它的特定作用，这种作用通过单据本身的格式、项目、文字、签章等来体现的。

四、及时

出口单证的时间性很强，各种单证都要有一个适当的出单日期。例如：提单日期不得迟于装运日期；保险单和商检证的日期不能迟于提单日期；装运通知书必须在货物装运后立即发出。尤其在 CIF 价格条件下，还应发出电讯通知，使对方接电后迅速办理货物的保险事宜。

五、简明

单证的内容应力求简化，力戒繁琐，如果画蛇添足，反而可能弄巧成拙。单证的繁琐和复杂，已经成为国家贸易发展的一大障碍。为了消除这一障碍，近二十年来，很多国家成立了简化国际贸易程序的组织。联合国贸发会议专门研究贸易单证的简化，他们派专家访问数以百计的国家，推动和帮助各国开展单证的简化工作。

六、整洁

如果说正确和完整是单证的内在质量，那么整洁是单证的外观质量。单证的整洁要求单证的格式的设计和缮制力求标准化和规范化，单证的内容排列要行次整齐，字迹清晰，重点项目要求突出醒目，各种单证的更改都要有一个限止点，不允许在一份单证上作多处的涂改。因为单证一经更改须加简签或更正章，不但有碍美观，到了国外还容易引起错觉，使人怀疑其真实性，影响它的使用价值。

单证的外观质量在一定程度上反映一个企业、一个国家的文化、技术水平。

第三节 电子单证

国际贸易是一项涉及到众多参与方、复杂的、跨越时间与空间的贸易行为，其贸易流程、规则、惯例、法律、政策等因素也十分复杂，特别是纸面单证体系对国际贸易效率的影响，成为企业降低贸易交易成本，提高国际竞争力的主要障碍。众多国际组织和官方机构为提高全球贸易运作效率，实现贸易协同，在国际贸易程序简化、标准化等方面做了大量的工作。利用系统的观念和先进的信息技术手段改变传统贸易运作模式，研究和推动纸面单证体系向电子单证体系的过渡，是简化国际贸易程序、提高贸易运作效率的重要基础工作，其转化过程也记录了电子单证的发展过程。

一、国际贸易的效率化问题

(一) 国际贸易程序

根据联合国 UN/ECE/TRADE/WP. 4/INF. 91 的定义，国际贸易程序是指“在国际贸易中，与收集、提供、通信和处理货物运输需要的信息有关的活动、惯例和正式手续的总称。”贸易程序是根据政府和贸易商的需求在法律、国际公约、“成功先例”和操作要求的框架中建立起来的，国际贸易的有关各参与方必