

屈 翔 著

外贸单证 处理技巧

*Mechanics & Technique of
Foreign Trade Documents*

Income & Growth

Income & Growth	High Yield
97%	27.08%
1.09%	33.92%
6.94%	7.55%
8%	1.13%
62%	
15%	

广东经济出版社

F740.44

5



外贸单证 处理技巧

屈 翔 著

653.90 +
5,986.35 +
6,986.37

663.29
745.65
895.35

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸单证处理技巧/屈韬著. —广州: 广东经济出版社,
2000.12 (2001.7 重印)

ISBN 7-80632-791-6

I. 外… II. 屈… III. 对外贸易—票据—基本知识
IV. F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 57015 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东省新华书店
印刷	广东惠阳印刷厂 (惠州市南坛西路 17 号)
开本	850 毫米×1168 毫米 1/32
印张	17 2 插页
字数	407 000 字
版次	2000 年 12 月第 1 版
印次	2001 年 7 月第 2 次
印数	4 001~6 000 册
书号	ISBN 7-80632-791-6 / F·386
定价	28.80 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

销售热线: 发行部 [020] 83794694 83790316 邮政编码: 510100

(发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号)

• 版权所有 翻印必究 •

外贸单证处理技巧

Mechanics & Technique of Foreign Trade Documents



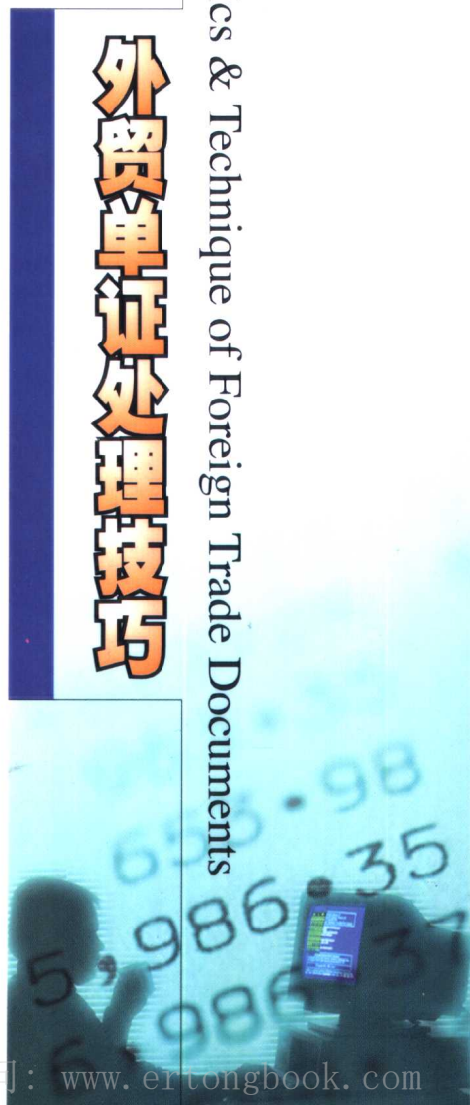
653.98
5,986.35
6,986.37

● 责任编辑：杜传贵

● 责任技编：梁碧华

Mechanics & Technique of Foreign Trade Documents

外贸单证处理技巧



目 录

第 I 篇 交易的基础

第一部分	成本预算与报价	(3)
议题一	出口商品的成本预算与报价	(4)
议题二	进口业务的成本预算	(13)
第二部分	交易磋商与合同签订	(16)
议题一	交易磋商的基本程序	(17)
议题二	合同签订	(31)

第 II 篇 交易的结算方式

第三部分	汇款	(45)
议题一	汇款结算的一般业务程序	(46)
议题二	退汇与挂失	(72)
第四部分	信用证交易中的单证流转与操作	(74)
议题一	信用证的开立申请	(76)
议题二	信用证的开立	(90)
议题二	信用证的开立方式	(130)
议题三	信用证的通知与保兑	(140)
议题四	信用证的修改与撤销	(153)
议题五	受益人执行信用证及制单	(169)

议题六	受益人交单结汇·····	(183)
议题七	寄单索汇·····	(204)
议题八	开证行的付款、偿付与拒付·····	(222)

第Ⅲ篇 进出口货物的通关手续与单证

第五部分	托运报关单证·····	(233)
议题一	进出口许可证·····	(234)
议题二	铁路货物托运单据·····	(250)
议题三	海运货物托运单据·····	(257)
议题四	空运货物托运单据·····	(295)
议题五	海运提单的分类及缮制方法·····	(304)
第六部分	商检证书·····	(341)
议题一	检验证书与产地证·····	(342)
议题二	常见商检证书的缮制方法·····	(356)
第七部分	货运保险单证·····	(363)
议题一	投保·····	(364)
议题二	保险单的缮制与审核·····	(368)
第八部分	发票与包装单·····	(384)
议题一	商业发票的作用·····	(385)
议题二	发票的内容及缮制注意事项·····	(386)
议题三	包装单据·····	(415)

第Ⅳ篇 出口交单结汇所需的其它单证

第九部分	汇 票·····	(421)
议题一	汇票及汇票的缮制·····	(422)

第十部分 出口收汇核销单	(442)
议题一 出口收汇核销的对象	(443)
议题二 出口收汇核销的基本程序	(444)
议题三 出口收汇核销单的缮制	(448)
议题四 核销的有关处理	(455)
议题五 出口退税与出口收汇核销	(457)
第十一部分 与出口结汇有关的其他单证	(459)
议题一 其他单证	(460)
附录一 跟单信用证统一惯例	(470)
附录二 2000 年国际贸易术语解释通则	(501)
后 记	(534)

主要参考书目

第 I 篇

交易的基础

第一部分 成本预算与报价

内 容 提 要

成本的预算与核算是实现正确接单、科学处理单据、计算贸易盈亏的关键。该部分为交易者提供了有效评估和自动化处理贸易报价的途径。

本部分的议题要点包括：

1. 进出口贸易中与报价有关的成本、费用的构成；
2. 评估报价、考核单证质量、核算交易盈亏的科学指标；
3. 如何通过价格核算表或价格预算表来实现单证筛选；
4. 进出口交易的实现形式。

议题一 出口商品的成本预算与报价

出口商品的交易的实施过程，包括货源采购、出口报关、运交买方三个基本阶段（见附图 1.1-1），其间产生的成本、费用是构成出口商品价格的最主要因素。出口商品对外报价，需根据出口成本、国际市场价格、经营意图等多方面综合考虑。因报价时有些费用尚未真正发生，即使已发生的费用，具体分摊也要经过一段时间，因此成本在拟订价格时很难准确地确定，只能进行估算。

一、成本的预算与报价

成本估算主要依据历史的和现时的成本资料。财务部门的成本资料一般比较准确、细致，而业务部门从实际需要出发，对数据资料往往不一定要求准确，一般地，对主要项目可逐项估算，小项目的零星费用则笼统估计，一块计入成本。

如何确定成本因素中的主要项目，应就商品的特性和具体情况而定。如搪瓷、塑料制品等价值含量不太高，轻泡易损且体积大的商品，若用木箱装，其包装费用和运杂费可能成为成本的主要项目。对容易吸潮变质的饼干类食品，其包装成本往往占总成本的 40% 左右。此外，冷冻食品因需冷藏储运，其冷藏仓租在成本中会占较大比重。对需经长途运输方可到达出口口岸的商品，将付出较多的内陆运杂费。

如何评价这些成本费用的支出情况，并在此基础上进行报价

或对已报出价格加以取舍呢？

从附图 1.1-1 中可以看出，图中的出口总成本，只相当于 FOB 成本（离岸成本），并不包括运保费、佣金等国外费用。这主要是基于以下几方面原因的考虑：（1）运费与保费性质上属“劳务外汇”，不属“贸易外汇”，所以将外汇收入计入 FOB 净收入，相应的外汇成本计入 FOB 成本，均不应包括“劳务外汇”部分；（2）便于计算换汇成本和盈亏率，把不同的成交价格统一以离岸价（FOB 价）比较盈亏，实现比较口径的一致。

（一）换汇成本的计算

换汇成本是指某出口商品换回一单位外汇需多少元人民币成本。换言之，即用多少元人民币的“出口总成本”可换回单位外币的“净收入外汇”。

$$\text{换汇成本} = \frac{\text{出口总成本(人民币)}}{\text{出口外汇净收入(外币)}}$$

其中，出口外汇净收入为 FOB 净收入（扣除佣金、运保费等劳务费用后的外汇净收入）。

从公式中可以看出，换汇成本与出口总成本成正比，与外汇净收入成反比。利用这一关系，换汇成本常用于考核出口商品的经营成果，主要作用为：（1）通过不同种类出口商品换汇成本高低的比较，作为调整出口商品结构和“扭亏增盈”的依据之一。（2）同一种类的出口商品，比较出口到不同国家和地区的换汇成本的高低，作为选择出口市场的依据之一。（3）比较不同地区、不同公司，出口同一种类商品的换汇成本的高低，找出差距，挖掘潜力，改善经营管理。（4）同一种类出口商品，比较不同时期的同期换汇成本，以便比较换汇成本的增减情况。

（二）盈亏率的计算

换汇成本反映出口商品换取外汇的能力，“盈亏率”则具体

■ 外贸单证处理技巧

考核出口商品的盈亏程度。

$$\begin{aligned}\text{盈亏率} &= (\text{盈亏额} / \text{出口总成本}) \times 100\% \\ &= \frac{[\text{出口外汇净收入(外币折算成本币)} - \text{出口总成本(本币)}]}{\text{出口总成本(本币)}} \times 100\% \dots \textcircled{1}\end{aligned}$$

计算结果若为正，为盈利率；结果若为负，则为亏损率。

(三) 换汇成本、盈亏率与结算汇率之间的关系

从公式①中不难推出：

$$\text{盈亏率} = \frac{(\text{结算汇率} - \text{换汇成本})}{\text{换汇成本}} \times 100\%$$



1. 已知某商品的换汇成本为 10，使用结算汇率为 8.5，求盈亏率。
2. 某公司在“扭亏增盈”和制定出口商品经营方案时决定，亏损率为 70% 以上的“高亏”商品不出口，若按汇率 8.5 折算，求亏损率为 70% 以上的“高亏”商品，其换汇成本为多少？

(四) 外汇增值率的计算

外汇增值率，又叫创汇率，它直接反映以外汇购进原料（包括辅助材料），经加工成成品（包括未成品）出口的创汇效果，即“以进养出”的创汇效果。它与一般商品出口换汇的区别在于：必须支出外汇，才能创出外汇，反映新创出的外汇和为创汇而支出的外汇之间的比率。计算公式为：

$$\begin{aligned}\text{外汇增值率} &= \frac{\text{外汇增值额}}{\text{进口原料外汇支出}} \times 100\% \\ &= \frac{[\text{成品出口净收入(FOB价)} - \text{进口原料外汇支出(CIF价)}]}{\text{进口原料外汇支出}} \times 100\% \\ &= \left[\frac{\text{成品出口外汇净收入(FOB价)}}{\text{进口原料外汇支出(CIF价)}} - 1 \right] \times 100\%\end{aligned}$$

注：计算中进、出口的数量单位要一致，且外汇收、支均为同一种货币，若计算结果为正，则表示外汇增值；若结果为负，则说明“倒贴外汇”。

某“以进养出”的商品，进口原料到岸价为 USD22 600/MT，加工后成品出口外汇净收入为 USD120/DOZ.，已知每公吨进口原料可加工 300 打产品出口，求外汇增值额和外汇增值率各为多少？

综上所述，我们可以把出口成本预算绘制成下表进行，使所有成本、费用情况一目了然，防止漏算、错算。

出口成本预算表

编号：_____

日期：_____

商品名称及规格：_____

供货单位：_____ 出口国家/地区：_____

买 方：_____ 出口报价：_____

成交数量：_____ 当日汇率：_____

装卸口岸/地点：从_____至_____ 经由_____

有关项目 \ 货号	
成本栏	收购价(含税进货价款) 含增值税率：_____ % 消 费 税 率：_____ % 扣除出口退税收入： 退 税 率：_____ % A. 实际采购成本：(本币/外币)
费用栏	进货费用 ¹ ： 运保费：_____ 仓储费：_____ 其 他：_____ 商品流通费： 国内运杂费 ² ：_____ 包 装 费 ³ ：_____ 商品损耗费 ⁴ ：_____ 仓 储 费 ⁵ ：_____

■ 外贸单证处理技巧

有关项目		货号
费 用 栏		认证费：_____ 商检报关费：_____ 港杂费：_____ 捐税：_____ 请客费：_____ 经营管理费 ⁶ ：_____ 购货利息：_____ 银行费用：_____ 其他：_____
		或：按商品流通费率 ⁷ ：_____% / 费用定额率 ⁸ ：_____%
		B. 国内费用(本币/外币)
		出口总成本 C: (FOB 成本)(本币/外币) C = A + B
		出口运费 F: (外币/本币) 包装：_____ 毛重：_____ 尺码：_____ 计算标准和费率：_____
		C & F 成本(外币/本币)：(C + F)
		出口保费 I: (外币/本币) 投保别及相应保费率：_____ 总保费率：_____ 加 _____ 成投保金额：_____
		CIF 成本(外币/本币)：(= C + F + I)
		佣金 C: (外币/本币) 佣金率：_____% 计佣基数：_____
	CIFC 成本(外币/本币)：(= C + F + I + C)	
	其他按报价一定比例的费用计算： 如：银行手续费率 ____%	
备 注		(预期)盈利额或亏损额： 预期盈亏率：_____% 远期收汇天数：____天
		对外报价(即期)： 银行放款利率：_____% 即期收汇天数：____天
		对外报价(远期)： 换汇成本：

复核:

主管部门意见:

财务部门意见:

总经理批示:

注：

1. 进货费用——如附图 1.1-1 所示，进货费用指内陆货交外贸公司前的运输、保险等费用。商品流通费则特指外贸公司在出口商品进货交接之后至出口启运之前这段过程发生的费用。

2. 运杂费——出口商品在进货交接后至出口启运之前的国内运费、装卸费和其他有关运输的杂费，包括对港澳地区的出口运杂费。

3. 包装费——包括出口商品的包装材料、物料，以及商品原包装的修补、改换等费用。

4. 商品损耗——指出口商品在储存、运输过程中的自然损耗。

5. 仓储保管费——包括仓租、委托保管、翻仓、挑选、整理等费用，以及仓库内和仓库间的搬运费，还有禽畜饲料费和商品养护等费用。

6. 经营管理费——包括邮电费、广告费、旅差费、样品宣传费、水电费等。

7. 流通过费率——指商品流通费占商品流通额的百分比率，实务中一般为商品出口总成本的 8%~10%，其计算公式为：

$$\text{商品流通过费率} = \frac{\text{商品流通费}}{\text{出口总成本} \times 100\%}$$

8. 费用定额率——指国内费用（定额费用）占出口商品进价的百分比，这一比例一般为 5%~10%，有的外贸公司为方便计算，采用此法来核定出口总成本，具体定额率由外贸公司按不同商品的历史经验值研究核定。



出口健身椅，合同规定：COMMODITY SIT - UP BENCH A MOUNT 1000PCS AT PRICE OF USD17.82 PER PC CIFNEWYORK，已知总运费为 USD2250，总保费为 USD120，商品进价为 RMB126/PC（含 VAT17%），费用定额率为 10%，出口退税率为 14%，当时银行外汇（美元）价为 8.35/8.38，试计算换汇成本、盈亏额和盈亏率？