



新世纪高等学校规划教材·国际贸易学核心课系列

国际贸易单证

主编◎张亚芬



配套教学资源



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

新世纪高等学校规划教材·国际贸易学科核心课系列

国际贸易单证



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易单证/张亚芬主编. —北京:北京师范大学出版社,
2018.1

新世纪高等学校规划教材. 国际贸易学核心课系列
ISBN 978-7-303-21839-4

I. ①国… II. ①张… III. ①国际贸易—原始凭证—高等
学校—教材 IV. ①F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 013892 号

营销中心电话 010-62978190 62979006
北师大出版社科技与经管分社 <http://jsws.bnupg.com>
电子信箱 jswsbook@163.com

GUOJI MAOYI DANZHENG

出版发行:北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京市海淀区新街口外大街 19 号
邮政编码:100875

印 刷:北京玺诚印务有限公司
经 销:全国新华书店
开 本:787 mm×980 mm 1/16
印 张:16.75
字 数:340 千字
版 次:2018 年 1 月第 1 版
印 次:2018 年 1 月第 1 次印刷
定 价:39.80 元

策划编辑:李红芳	责任编辑:李红芳
美术编辑:刘超	装帧设计:刘超
责任校对:赵非非 黄华	责任印制:赵非非

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:010-62978190

北京读者服务部电话:010-62979006-8021

外埠邮购电话:010-62978190

本书如有印装质量问题,请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话:010-62979006-8006

内容简介

本书的理论性、专业性、实践性、衔接性和完整性较强，融知识性和实用性于一体，突出了“应用性”，注重实际操作能力的培养。教学内容、操作方法、单证实例都反映了最前沿的国际贸易变化及外贸单证的发展趋势。教材内容简明扼要，系统完整，重点突出，单证丰富。

全书共分为上、下两篇，上篇为国际贸易实务，下篇为国际贸易单证实务，共10单元，内容主要包括国际贸易合同、国际结算票据、国际贸易结算方式、国际贸易单证概述、发票与包装单、保险单据、运输单据、商务证书、其他结汇单据、报检单据与报关单据，分别以“专业知识学习、专业技能掌握和操作技能训练”三个模块进行单元设计。每单元都精练地列出了一些关键术语，配有丰富的单证实例，并按照不同的交易条件和付款方式，依据真实的订单、形式发票、销售合同或信用证等设置操作技能训练项目。

本书不仅可作为普通高等院校国际经济与贸易、国际商务、国际物流、商务英语等专业的授课教材，也可作为业务部门的培训教材，还可供外贸、货运代理等领域的实际工作者参考阅读。

前 言

国际贸易单证在国际贸易活动中起着举足轻重的作用。外贸单证贯穿于进出口交易的全过程，从贸易磋商到合同的签订，货物的保险与运输，配额、许可证、产地证的申领，货物的报检与报关，到最终的货款结算，每个环节都有相应的单证需要缮制、交接和传递，以满足有关各方的要求，并协同外贸企业顺利完成进出口交易。因此，处理单据业务也是整个外贸流程的核心业务环节。国际经济与贸易专业及相关专业开设国际贸易单证这门课程，旨在培养掌握国际贸易实务与国际贸易单证基础知识，熟悉外贸单证工作流程，熟练掌握外贸单证的缮制技巧的高素质技能型人才。

本教材具有以下创新和特点。

(1)突出“应用性”。学生通过大量的实训练习，熟练掌握单证缮制的规范及处理单证的技巧。

(2)模块设计科学合理。教材内容的结构编排科学合理，简明扼要，重点突出。在掌握专业知识的基础上，掌握基本的专业技能，并在实际操作训练过程中掌握单证的处理技巧。

(3)单证种类齐全、单证格式最新。从专业知识学习、专业技能掌握到操作技能训练，每个模块都配置了大量真实的单证及最新格式的空白单证。

(4)专业教学紧密结合外贸实践的变化和需求。教材内容及时地体现了国际贸易的变化，外贸单证也充分地反映了外汇核销、出口退税、进出口货物报关、美国海关舱单系统预申报制度、海运货物运输安全等诸多方面的变化和要求，同时反映了无纸化的发展趋势。

①从2012年8月1日起国家外汇管理局分支局对企业的贸易外汇管理方式由现场逐笔核销改为非现场总量核查,取消纸质出口核销单,报关时不再需要提供核销单,报关单上核销单号码一栏也无须输入,2016年新版报关单已取消核销单栏目。

②为进一步深化海关通关作业无纸化改革,减少纸质单证流转,自2015年5月1日(含)以后出口的货物,海关不再签发纸质出口货物报关单证明联(出口退税专用),并同时停止向国家税务总局传输出口货物报关单证明联(出口退税专用)相关电子数据,改由海关总署向国家税务总局传输出口报关单结关信息电子数据。

③“9·11”事件后,美国海关加大对进口货物的监管,建立了美国舱单系统(American Manifest System, AMS)预申报制度。规定所有至美国的货物或经美国至第三国的货物都必须在装船前24小时向美国海关申报。加拿大设立了加拿大舱单系统(Advance Commercial Information, ACI),要求至加拿大的货物或经加拿大至第三国的货物必须在装运前向加拿大海关申报。

④根据国际海事组织(International Maritime Organization, IMO)颁布实施的《国际海上人命安全公约》的要求,自2016年7月1日起,在载货集装箱交付船舶运输前必须由托运人对其实际总重量进行验证,并确保经验证的毛重以运输单据的形式尽早提供给船长或其代表和码头经营人,以供准备船舶积载计划时使用,防止上船因装载不平衡的问题给船舶本身造成影响。如果托运人未提供载货集装箱经验证的毛重信息,船长有权拒绝该集装箱装船,除非船长和码头已经通过其他方式获得了其经验证的毛重信息。

⑤国际贸易惯例及规则不断修订和更新。2009年9月23日签署的《鹿特丹规则》取代了1968年制定的《海牙—维斯比规则》和1978年确定的《汉堡规则》两个国际海运公约,并首次把港口码头营运商纳入涵盖范围之内,亦提升了承运人的责任条款和赔偿规限。1999年签订的《蒙特利尔公约》代替了《华沙公约》,进一步确保了国际航空运输消费者的利益,对在国际航空运输中旅客的人身伤亡或行李损失,或者运输货物的损失,在恢复性赔偿原则基础上建立公平赔偿的规范体系。2013年4月17日国际商会通过了依据《跟单信用证统一惯例》(国际商会第600号出版物,UCP600)新修订的《关于审核跟单信用证项下单据的国际标准银行实务》(国际商会第745号出版物,ISBP745)从先前的185条改成298条,针对《UCP600》实施以来的诸多审单标准,作了大幅的调整。

⑥随着电子数据交换(Electronic Data Interchange, EDI)的普及应用,逐步代替了传统的纸质单证,实现各有关部门、机构与外贸企业之间的数据传输与处理,并完成以贸易

为中心的全部业务过程。整个贸易过程包括卖方交货和买方付款的各项数据，都能通过电子计算机在进出口商、海关、银行、船公司、航空公司、运输商以及政府有关机构之间进行传输和处理，贸易程序 and 外贸单证越来越电子化和规范化。目前，出口企业的报检、报关、订舱、产地证申领、外汇核销、出口退税等都可以登录电子系统进行办理。

本书由张亚芬、简方、任慧玲主编，由张亚芬总体策划，并负责全书的统稿。其中，第1单元至第3单元、第7单元及附录由张亚芬负责撰写；第4单元至第6单元由简方负责撰写；第8单元至第10单元由任慧玲负责撰写。

在本书编写过程中，得到常州大华(集团)有限公司金留娟总经理、常州科兴贸易有限公司张瑜、常州市丰利纺织有限公司马玲琳、安徽柏拉图涂层织物有限公司王露、常州嘉鸿国际货运代理有限公司成毓等人的大力支持，在此一并表示最诚挚的感谢。

由于编者水平有限，书中难免出现一些疏漏和错误，真诚地欢迎同行、企业专家及各位读者批评指正，并提出宝贵意见。

编者

目 录

上 篇 国际贸易实务

第 1 单元 国际贸易合同 /3

【学习目标】	3
【关键术语】	3
§ 专业知识学习	4
一、国际贸易合同形式	4
二、国际贸易合同条款	9
§ 专业技能掌握	21
◆ 拟定国际贸易合同条款的规范要求	21
§ 操作技能训练	23
◆ 根据下列资料缮制国际贸易合同	23
◆ 根据下列往来信函填制出口合同	23
◆ 根据下列往来电文填制出口合同	24

第 2 单元 国际结算票据 /27

【学习目标】	27
【关键术语】	27
§ 专业知识学习	27
一、汇票	27
二、银行汇票与银行本票	30
三、支票	31
四、支票与汇票、本票的比较	32

§ 专业技能掌握	33
◆ 商业汇票的缮制	33
§ 操作技能训练	34
◆ 根据资料缮制商业汇票	34

第3单元 国际贸易结算方式 /37

【学习目标】	37
【关键术语】	37
§ 专业知识学习	37
一、汇付	37
二、托收	41
三、信用证	44
四、有关信用证的国际惯例	56
五、国际银行间清算系统	59
六、国际贸易结算融资	60
§ 专业技能掌握	63
◆ 进口方申请开证的注意事项	63
◆ 开证申请书的填写规范	64
◆ 审核信用证的要求	64
§ 操作技能训练	66
◆ 根据上表已知资料及国际惯例，更正下表中的承兑日、付款日及交单日	66
◆ 根据合同规定审核信用证条款，并发函电要求进口方通知开证行进行改证	67
◆ 根据信用证审核受益人提交的单据，并找出单证的不符点	69
◆ 根据下列合同条款填写开证申请书	70

下 篇 国际贸易单证实务

第4单元 国际贸易单证概述 /75

【学习目标】	75
【关键术语】	75

§ 专业知识学习	75
一、国际贸易单证的地位、种类及业务流程	75
二、缮制国际贸易单证的依据及要求	79
三、审核国际贸易单证的原则	81
四、国际惯例对单据的相关规定	82
五、国际贸易单证的发展趋势	84
§ 操作技能训练	92
◆ 根据资料填写合理的单据签发日期	92

第5单元 发票与包装单 /93

【学习目标】	93
【关键术语】	93
§ 专业知识学习	93
一、发票	93
二、包装单据	95
§ 专业技能掌握	96
◆ 商业发票的内容及缮制方法	96
◆ 海关发票的缮制	99
◆ 领事发票的缮制	99
◆ 证实发票的缮制	99
◆ 制造商发票的缮制	99
◆ 装箱单的缮制	105
◆ 重量单的缮制	105
◆ 尺码单的缮制	106
§ 操作技能训练	107
◆ 根据下列信用证规定，缮制商业发票和装箱单	107

第6单元 保险单据 /110

【学习目标】	110
【关键术语】	110
§ 专业知识学习	110
一、保险条款及保险险别	110

二、保险单据	111
§ 专业技能掌握	112
◆ 进出口货物投保单的填写规范	112
◆ 进出口货物运输保险单的内容及缮制方法	114
§ 操作技能训练	120
◆ 根据规定缮制出口货物投保单	120
◆ 根据规定缮制出口货物保险单	120

第7单元 运输单据 /123

【学习目标】	123
【关键术语】	123
§ 专业知识学习	124
一、托运流程与托运单据	124
二、海运提单	126
三、租船合约提单	132
四、航空运单	133
五、铁路运单与承运货物收据	133
六、多式联运单据	134
§ 专业技能掌握	134
◆ 订舱委托书的内容及填制方法	134
◆ 海运提单(B/L)的内容及缮制要求	135
◆ 国际货物托运书的内容及缮制方法	143
◆ 航空运单的内容及缮制要求	146
◆ 承运货物收据的内容及缮制要求	150
◆ 多式联运单据的内容及缮制要求	152
§ 操作技能训练	154
◆ 根据下列 L/C 规定及补充信息, 填制海运提单	154
◆ 根据下列信用证规定以及补充信息, 填制海运提单	156
◆ 根据下列资料缮制一份航空运单	157

第8单元 商务证书 /159

【学习目标】	159
【关键术语】	159

§ 专业知识学习	159
一、原产地证书	160
二、进出口配额与进出口许可证	176
三、检验检疫证书	180
§ 专业技能掌握	182
◆ 一般原产地证书的内容及缮制要求	182
◆ 普惠制产地证书格式 A 的内容及缮制要求	184
◆ 出口许可证申请表的内容及填写要求	186
◆ 进口许可证申请表的内容及填写要求	188
§ 操作技能训练	190
◆ 根据下列资料填写一般原产地证书	190
◆ 根据下列资料缮制普惠制格式 A 产地证书	192

第 9 单元 其他结汇单据 /194

【学习目标】	194
【关键术语】	194
§ 专业知识学习	194
一、各种证明	194
二、装运通知	196
§ 专业技能掌握	197
◆ 证明文件的内容及缮制要求	197
◆ 装运通知的内容及缮制要求	204
§ 操作技能训练	206
◆ 根据下列信用证规定, 缮制受益人证明	206
◆ 根据下列资料缮制装运通知	206

第 10 单元 报检单据与报关单据 /207

【学习目标】	207
【关键术语】	207
§ 专业知识学习	207
一、出入境货物报检	207
二、进出口货物报关	215

三、进出口收付汇核销与出口退税	222
§ 专业技能掌握	223
◆ 出境货物报检单的填写规范	223
◆ 入境货物报检单的填写规范	225
◆ 进出口货物报关单的填写规范	226
§ 操作技能训练	229
◆ 根据下列信息填写出境货物报检单	229
◆ 根据以下合同条款及补充信息，缮制出口货物报关单	231

附 录 单证常用术语 /234

参考文献 /252

上 篇



国际贸易实务

【本篇导读】

国际货物销售合同条款既是买卖双方交易磋商的主要内容，又是交易双方在交付货物、支付货款和解决争议等方面权利与义务的具体体现，也是买卖双方履行合同的依据和维护双方各自权益的法律文件。本篇内容包括进出口合同的主要交易条件(合同标的、进出口商品价格、货物运输及保险、付款方式)和一般交易条件(检验检疫、索赔、不可抗力及仲裁)以及国际结算的票据与国际结算的具体方式。要求学生理解买卖合同条款，熟悉各种票据及付款方式，提高各项专业操作技能。

第 1 单元

国际贸易合同

【学习目标】

了解进出口货物买卖合同的内容，能规范拟定合同条款。

【关键术语】

销售合同(Sales Contract)

协议(Agreement)

订单(Order)

单价(Unit Price)

净重(Net Weight)

分批装运(Partial Shipments)

运输标志(Shipping Mark)

国际多式联运(International Multimodal Transport)

散装货物(Bulk Cargo, Cargo In Bulk)

裸装货物(Nuded Cargo)

集装箱货运站(Container Freight Station, CFS)

集装箱堆场(Container Yard, CY)

整箱货(Full Container Load, FCL)

拼箱货(Less Than Container Load, LCL)

销售确认书(Sales Confirmation)

备忘录(Memorandum)

佣金(Commission)

总金额(Total Amount)

毛重(Gross Weight)

转运(Transshipment)

§ 专业知识学习

一、国际贸易合同形式

(一) 签订书面合同的意义和作用

(1) 合同成立的证据。当事人通过书面文字将双方的权利义务确定下来, 发生争议时, 书面合同是证明买卖双方之间存在合同关系最有效的方法, 可作为强制执行的依据。在实际业务中, 如买卖双方约定以签署书面合同作为合同生效的条件, 即使双方对各项交易条件全部协商一致, 但还未签订书面合同, 则不能视作有效交易。另外, 凡需经政府审核批准的合同, 也必须是正式的书面合同。此类合同生效的时间是授权机构批准之日, 而不是双方当事人签署合同的日期。

(2) 合同履行的依据。买卖合同是对交易双方都具有约束力的法律文件, 订约双方必须履行合同项下规定的责任和义务。

(3) 办理进出口手续的要件。买卖双方办理货物进出境手续必须向出入境海关提供合同。

(4) 出口方办理货物检验的依据。出口方备妥货物后必须依照合同规定的检验检疫条款报请检验机构对进出境货物或动植物进行检验检疫。

(5) 进口方向银行申请开立信用证的依据。在信用证结算方式下, 进口方须根据买卖合同向银行申请开立信用证, 信用证条款内容须以合同条款内容为准。

(6) 出口商对外支付佣金时向外汇管理部门和银行提供的证明。外汇管理部门和银行根据合同中规定的佣金额及其支付方式核准外汇并支付中间商佣金。

(7) 双方处理索赔、仲裁以及诉讼的依据。买卖双方、仲裁机构或法院都应按照合同规定处理解决贸易纠纷。

(二) 国际贸易合同的形式

在国际贸易中, 对书面合同的形式没有具体的限制, 交易双方可采用合同(销售合同和购货合同)、确认书(销售确认书和购货确认书)、协议、备忘录、订单、形式发票等多种形式。

(1) 合同。合同(Contract)分为销售合同(Sales Contract)和购买合同(Purchase Contract), 又称出口合同和进口合同, 其格式和主要内容基本一致。其特点如下: 内容比较全面, 对双方的权利、义务以及争议处理等均有较详细的规定。除了包括主要交易条件(如品名、规格、数量、包装、价格、运输、保险、支付等)外, 还包括一般交易条件(如商品检验、索赔、不可抗力、仲裁等)。大宗商品或成交金额较大的交易, 多采用此种形