



高职高专国际商务专业系列教材

国际贸易单证实务

Guoji Maoyi Danzheng Shiwu

顾 问 / 薛荣久 主 编 / 蒋 琳



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>



高职高专国际商务专业系列教材

国际贸易单证实务

江苏工业学院图书馆
藏书章

顾 问 \ 薛荣久 主 编 \ 蒋 琳 副主编 \ 闫建平 马慧琼

重庆大学出版社

内容提要

本书分为三大编:第一编:国际货物贸易单证业务的产生。内容包括:国际贸易与单证业务、进出口单证在国际贸易中的地位、单证工作的基本要求、单证在进出口业务流程中的表现、国际商务单证的改革与发展。第二编:国际贸易单证的种类。内容包括:信用证实务、出入境货物报检与报关、出口货物托运单证、出口货物结汇单证、进口单证、出口核销与退税。第三编:国际贸易单证操作实务。内容包括:单证审核、单证诈骗与防范、信用证制单练习。

本书适用于高职高专国际商务专业或其他经贸类专业的学生使用,也可作为经管类专业成人教育或国际商务从业人员单证培训的教材。

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易单证实务/蒋琳主编. —重庆:重庆大学出版社,2006.8

(高职高专国际商务专业系列教材)

ISBN 7-5624-3723-8

I. 国... II. 蒋... 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(2006)第090134号

高职高专国际商务专业系列教材

国际贸易单证实务

顾问 薛荣久

主编 蒋琳

副主编 闫建平 马慧琼

责任编辑:张立武 版式设计:张立武

责任校对:邹忌 责任印制:张策

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鸽盛

社址:重庆市沙坪坝正街174号重庆大学(A区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)

全国新华书店经销

重庆市开源印务有限公司印刷

*

开本:787×960 1/16 印张:17 字数:305千

2006年8月第1版 2006年8月第1次印刷

印数:1—3 000

ISBN 7-5624-3723-8 定价:22.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究

编委会

- 顾 问 薛荣久(对外经济贸易大学教授、博士生导师)
- 主 任 刘红燕(深圳职业技术学院副教授、博士)
陈科鹤(广西国际商务职业技术学院副教授、系主任)
- 副主任 蒋 琳 李国冰 卢永忠 刘冰涛
谢晋洋
- 委 员 黄志平 侯贵生 李小红 姜 洪
唐友清 李秀平 刘 靖 雷裕春
李玫宇 韦海燕 李晓璇 江运芳

序言

进入 21 世纪以来,随着经济全球化的深入发展,世界经济贸易发生了巨大变化,特别是我国加入 WTO 后的权利与义务,也对我国的国际经济贸易环境产生了深远影响,对我国的人才素质和知识结构提出了更高的要求。对我国高等职业教育提出了要求:如何跟上我国国际经济贸易的迅速发展?如何为我国培养出合格的、综合型和实用性的国际商务职业人才?

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养输出生产、建设、管理和服务第一线技术应用型人才的重任。进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,在校 学生数量和毕业数量已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;“以就业为导向”、“够用、适用”、“订单式培养”的办学理念成为高等职业教育改革与发展的主旋律。

为适应我国开放型经济和高等职业教育的发展要求,必须加强高职高专院校的教学改革和教材建设。为了提高我国高职高专的教材质量,重庆大学出版社在全国范围内进行了深入的调研,2005 年 8 月在昆明组织了 10 多所在国际商务专业方面有丰富办学经验的高职高专院校的专家和一线骨干教师,就该专业的系列教材在书目品种、结构内容、编写

体例等多个方面进行了科学严格的论证。

在重庆大学出版社精心策划下,经过与会者的共同努力,我认为本套系列教材具有如下的亮点:

第一,全新的课程体系。本套系列教材是根据岗位群的需要来规划、设置而编写的。

第二,立体化的教材建设。课程突出案例式教学以及实习实训的教材体系,并配套推出电子教案,为选用本系列教材的老师提供电子教学支持。

第三,突出实用性。参与本套教材编写的教师均具有多年的国际贸易实践经验和长期从事教学和研究工作的经历。在教材编写中力求把二者结合起来,做到实用,使学生较好地掌握实际操作本领,使得“实务”课程真正体现“务实”。

第四,内容体现前沿。本套系列教材反映了国际商务的最新研究成果和规范。教材内容既能满足高职高专国际商务专业学生培养目标的需要,又能满足培养具有外贸实务操作、业务外语交流、熟悉电子商务技术等具有较强业务能力的复合型人才的需要。

本人1964年从北京对外贸易学院(对外经济贸易大学前身)研究生毕业,留校至今,一直从事国际贸易的教学与研究。对我国的国际贸易教育与研究一直积极支持。2005年8月重庆大学出版社邀我参加“国际商务高职高专系列教材”编写会议,就这套教材编写应考虑的国际商务发展背景、教材定位、书目品种、结构内容、编写体例发表了意见,还就已经编写出的教材大纲发表了修正建议,与参会的老师进行了交流。

此外,重庆大学出版社邀我担任这套系列教材的主审,对此盛情我婉言谢绝。主要理由是我没有履行主审任务的时间。因为我一直担任本科、硕士研究生和博士研究生的教学,还承担教育部“211”重大课题《国际经贸理论通鉴》的总主编工作,此外,还有一些社会活动,没有时间从事这套系列教材的主审,但可为它作序。

总之,我相信,在重庆大学出版社精心策划下,在全体编写老师和编审委员会的共同努力下,一套内容新、体系新、方法新、工具新的符合我国国际商务发展需要的“国际商务高职高专系列教材”已基本成型,其中有的教材已被教育部列为普通高等教育“十一五”国家级规划教材。相信本套系列教材能够满足国际商务教学和高等国际商务职业人才培养的需要。

对外经济贸易大学教授、博士生导师

薛荣久

2006年7月13日

教师信息反馈表

为了更好地为教师服务,提高教学质量,我社将为您的教学提供电子和网络支持。请您填好以下表格并经系主任签字盖章后寄回,我社将免费向您提供相关的电子教案、网络交流平台或网络化课程资源。

请按此裁下寄回我社或在网上下载此表格填好后E-mail发回

书名:		版次	
书号:			
所需要的教学资料:			
您的姓名:			
您所在的校(院)、系:	校(院)	系	
您所讲授的课程名称:			
学生人数:	___人	___年级	学时:
您的联系地址:			
邮政编码:		联系电话	(家)
			(手机)
E-mail:(必填)			
您对本书的建议:	系主任签字 盖章		

**请寄:重庆市沙坪坝正街174号重庆大学(A区)
重庆大学出版社市场部**

邮编:400030

电话:023-65111124

传真:023-65103686

网址:<http://www.cqup.com.cn>

E-mail:fxk@cqup.com.cn



目 录 CONTENTS

第 1 编 国际贸易单证业务的产生

第 1 章 国际贸易单证业务的产生	3
1.1 国际贸易与单证业务	4
1.2 进出口单证在国际贸易中的地位	5
1.3 单证工作的基本要求	7
1.4 单证在进出口业务流程中的表现	10
1.5 国际商务单证的改革与发展	15
复习思考题	17

第 2 编 国际贸易单证的种类

第 2 章 信用证实务	21
2.1 信用证的概念	22
2.2 信用证的基本内容	31
2.3 信用证的种类	32
2.4 信用证的支付程序及流转图	36
2.5 信用证的审核与修改	38
2.6 跟单信用证项下制单的要求	49
2.7 信用证项下的制单方法	50
复习思考题	75



第3章 出入境货物的报检与报关	77
3.1 出入境货物的检验检疫	78
3.2 出入境货物报关	89
单证训练题	103
第4章 出口货物托运单证	111
4.1 托运单	112
4.2 装箱单	119
复习思考题与单证训练题	123
第5章 出口货物结汇单证	125
5.1 出口货物结汇单证概述	126
5.2 出口货物结汇单据	127
复习思考题	151
第6章 进口单证	152
6.1 信用证开证申请书	153
6.2 进口商务单证和到货单证	158
案例分析	164
复习思考题	165

第7章 出口核销与退税 166

7.1 出口收汇核销 167

7.2 出口退税 170

复习思考题 174

第3编 国际贸易单证操作实务

第8章 单证审核 177

8.1 单证审核的重要性 178

8.2 单证审核的要点 178

8.3 单证审核注意事项 184

案例分析 185

复习思考题与单证训练题 188

第9章 单证诈骗与防范 197

9.1 单证诈骗的原因及后果 198

9.2 单证诈骗的种类及手段 202

9.3 单证诈骗的防范 208

9.4 单证诈骗的案例分析 211

复习思考题 214



第 10 章 信用证制单练习 215

制单练习一..... 216

制单练习二..... 218

制单练习三..... 222

制单练习四..... 225

制单练习五..... 228

制单练习六..... 231

制单练习七..... 234

制单练习八..... 239

制单练习九..... 241

制单练习十..... 243

附录 248

附录 1 入境货物报检单随附单据代码 249

附录 2 出境货物报检单随附单据代码 250

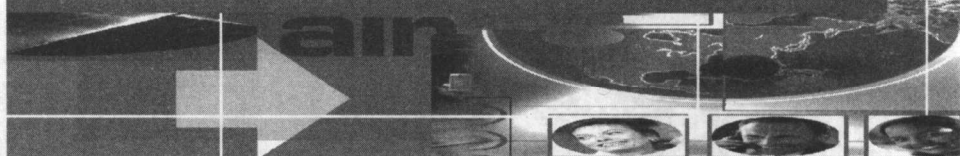
附录 3 英文单证中常见英语词组对译 250

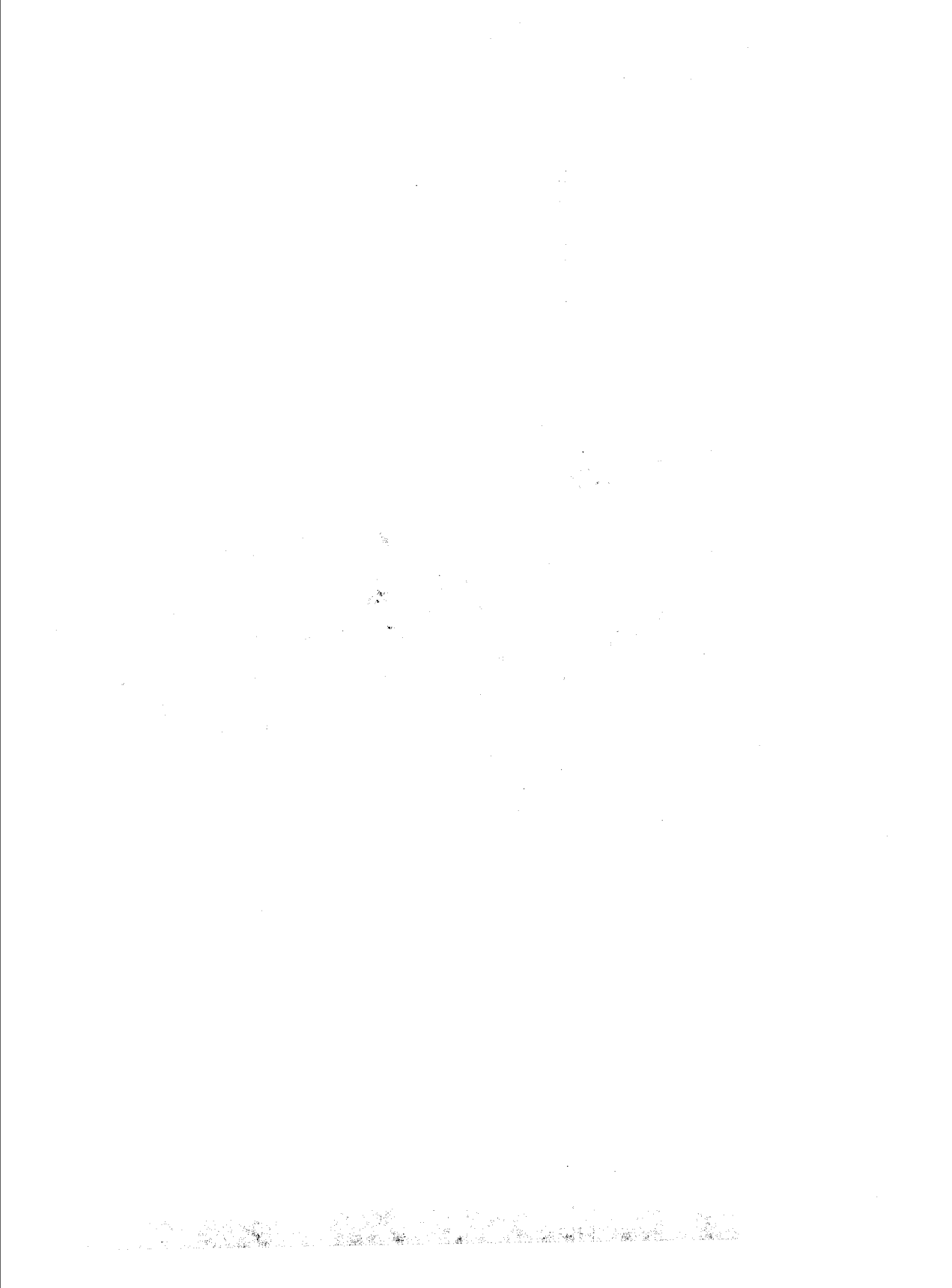
参考文献 254

后记 255

第1编

国际贸易单证业务的产生





第1章

国际贸易单证业务的产生

【本章导读】

本章介绍国际贸易单证业务产生的必然性,单证在具体业务操作中的种类、要求。着重阐述进出口业务流程中各种单证的具体表现,通过对本章的学习,让学生对整个国际贸易流程各环节单证的使用有一个清晰的了解,为后续内容的学习奠定基础。



1.1 国际贸易与单证业务

国际贸易是一门专门研究国际间商品交换具体过程的学科,是一门具有涉外活动特点的实践性很强的综合性应用学科。

国际贸易具有不同于国内贸易的许多特点,其交易环境、交易条件、贸易做法及所涉及的问题,都远比国内贸易复杂,其特点主要表现在:

1) 国际贸易既是一项经济活动,也是涉外活动的一个方面

由于国际贸易具有这一特点,故在对外交往中,不仅要考虑经济利益,而且应注意配合外交活动,注重各国的贸易政策和不同的风俗习惯,认真贯彻我国的对外方针政策,在履约中,要重合同,守信用,保持良好的外部形象。

2) 国际贸易属跨国交易,情况错综复杂

由于国际贸易交易双方处在不同的国家和地区,各国的贸易环境、法律体系、文化背景、价值观念相差甚远,在交易过程和履约过程中,涉及各国不同的政策措施、法律规定、贸易惯例和习惯做法,情况千差万别,错综复杂。

3) 国际贸易线长面广,中间环节多

在国际贸易中,交易双方相距遥远,往往要经过长途运输方能抵达目的地。在开展交易过程中,包括许多中间环节,涉及面很广,除双方当事人外,还涉及各种中间商、代理商以及国际贸易业务操作过程中必然涉及的商检、仓储、运输、保险、港口、海关等诸多部门,若任何一个环节出了问题,都会影响整笔交易的正常进行。

4) 国际贸易面临的风险远比国内贸易大

在国际贸易中,交易双方的成交量通常都比国内贸易大,而且交易的商品往往需要通过长途运输——涉及陆运、铁运、海运以及空运等多种运输方式方能抵达目的地。在远距离的运输过程中,可能遇到各种自然灾害、意外事故和外来风险,加之国际市场风云变幻,情况错综复杂,从而加大了国际贸易的风险。

上述特点表明,从事国际贸易的要求高、线长面广、环节多、风险大;加之,

国际贸易业务操作有其自身的特殊规范和要求,这就要求从事国际贸易的人员,不仅必须掌握国际贸易的基本原理,尤其必须熟练掌握国际贸易单证操作技能,而且还应具备开拓创新的能力、驾驭市场的能力和善于处理突发事件与随机应变的能力。

1.2 进出口单证在国际贸易中的地位

单证(Documents),就是指在国际结算中应用的单据、文件与证书,凭借这种文件来处理国际货物的交付、运输、保险、商检、结汇等。因此,狭义的单证指单据和信用证。广义的则指各种文件和凭证。

国际贸易的特殊性决定了在国际贸易的单证操作中须使用大量的单证和证书,进出口贸易合同签订后,在合同履行过程的每一个环节都有相应的单证缮制、组合及运用。进口单证贯穿于企业从签订合同、租船订舱、保险、报关、付汇等进口业务的全过程;出口单证贯穿于企业出口产品的备货、运输、报检、租船订舱、报关、结汇等出口业务的全过程之中。单证工作具有工作量大、时间性强、涉及面广等特点。

单证工作是随着国际贸易的发展而发展的。国际贸易从最早的易货交易到“现金结算”到国际贸易货物单据化,使商品买卖可以通过单据交换来实现。不论采用哪种支付方式,买卖双方都要发生单据的交接,尤其在象征性交货的情况下,卖方交单意味着交货,而买方也是凭单据付款。单据与货款的对流原则已成为国际贸易中商品买卖支付的一般原则,商品交换单据化大大地便利了国际贸易中商品货权的让渡或转移,因而单据在国际贸易中起到了非常重要的中介作用。

国际贸易是国际间的商品买卖。由于买卖双方分处于不同的国家和地区,商品和货物不能进行简单的直接交换,而必须以单证作为交换的手段。单证工作在实际业务中具有重要的作用。

1) 进出口单证是双方交易成功的基础

国际贸易中的商品买卖,在实际业务中主要表现为单据的买卖。在信用证支付方式下,银行在履行付款义务时所依据的是单据而不是与之有关的货物。只要出口人提交的单据符合信用证规定,即使货物在运输途中受损,或根本没有到达买方,银行也一样承担付款责任;反之,即使货物完好无缺地到达买方,