



“精讲型”国际贸易核心课程教材

一位有28年外贸实战经验的老师主笔的实用外贸单证教材

对各种国际贸易单证进行详细、到位的解读

穿插大量实用例题，解决单证疑难问题

适量的思考题强化掌握内容

ESSENTIALS OF INTERNATIONAL BUSINESS DOCUMENTATION

国际贸易单证精讲

田运银◎主编

戚永慧 史理 李芝兰◎副主编

(第3版)

中国海关出版社

国际贸易单证精讲

Essentials of International Business Documentation

(第3版)

田运银 主 编

戚永慧 史 理 李芝兰 副主编

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际贸易单证精讲 / 田运银主编—3 版.—北京:
中国海关出版社, 2012.1
ISBN 978-7-80165-852-4

I. ①国… II. ①田… III. ①国际贸易—原始凭证
IV. ①F740.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 256575 号

国际贸易单证精讲 (第 3 版)

GUOJIMAOWI DANZHENG JINGJIANG (DI SAN BAN)

主 编: 田运银 副主编: 戚永慧 史 理 李芝兰

策划编辑: 马 超

责任编辑: 刘 倩

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgchs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7550 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194242-7540/42/44/45 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm×1000mm 1/16

印 张: 25.25

字 数: 440 千字

版 次: 2012 年 1 月第 3 版

印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-852-4

定 价: 45.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

第三版前言

本书第二版出版发行一年半时间以来，有些相关的国际贸易惯例以及我国管理层面的政策措施都出现了一些新的修订和改变。例如，国际商会在 2010 年 12 月重新修订并颁布了《国际贸易术语解释通则 2010》，这个通则和此前实施的《2000 年国际贸易术语解释通则》的内容比较，其中具有不少的变化。再如，我国国家外汇管理局在 2010 年 4 月 2 日发布了《关于实施进口付汇核销制度改革试点的通知》，该通知决定自 2010 年 5 月 1 日起，国家在天津、江苏、山东、湖北、内蒙古、福建（省、自治区、直辖市）分局以及青岛市分局所辖地区进行进口核销改革试点。本书作为一本国际经济与贸易方面的专业教材，理应快速、及时地向读者介绍新的专业知识和信息，而将那些过时的内容升级更新，这也是作者责无旁贷、毫无疑问的责任。

另外，本着对读者高度负责的精神和态度，我本人又抽空把全书内容仔细通读和斟酌了一遍，并且结合有些专家、学者和读者反馈的意见，以及我自己新的理解和体会，把书中不少感觉上不尽如人意的地方再次作了适量的补充、加工和剪裁。自我感觉本书较第二版有些知识点表述的严密性又有所加强，书中错漏的成分又有所减少，读者对知识点理解和掌握的难度又有所降低，其内容的科学性与合理性又有所进步和提高，而作者对读者的忐忑之情也会因此有所缓解。

尽管承蒙国内众多读者的鼓励和支持，本书迄今取得了一定的“社会效益”，但是平心而论，由于作者（特别是我本人）受到自身知识、水平、能力和思想境界诸多方面的限制，书中仍然残存着不足之处需要进一步改进。我非常期盼大家在方便的时候随时与我进行书面交流，以便相互取长补短、共同进步和提高。我的电子邮箱地址是：1721828388@qq.com（原来的邮箱仍然适用）。

田运银

2011 年 9 月 19 日

第二版前言

一本书的再版，在作者看来，既是读者对于他们辛勤劳动的认可，也是读者对于作者的鼓舞和鞭策。

正是受到这种激励，本书作者最近半年花费大量的时间和精力对全书作了一次大规模的充实和加工，主要包括以下几点：

(1) 紧密结合国际贸易单证与课堂教学的实际情况，书中又添加了大量的说明、解释、举例、列表和图示，以求全书文字更加通俗易懂，更具有可读性和可操作性。作者有一个夙愿，就是让学生在自己的课堂上、让读者在自己的书本里，能够把一门专业课程的学习、实训和实习这三者有机地结合起来，也就是我们一贯倡导的“理论联系实际”。现在，通过作者的艰苦努力，事实朝着这一美好的愿望又前进了一大步。

(2) 适时更新了相关内容。本书第一版刚出版不久，国际商会就颁布实施了新版本的国际标准银行实务（ISBP681）。这个国际标准银行实务可以说是 UCP600 重要而通俗的“司法解释”，它既是受益人（出口商）缮制银行单据的指南，更是银行审查、判定“相符交单”的重要依据。作者在好友和老师赵瑞芳女士的大力帮助下，及时使用最新的国际贸易惯例更新了书中相关的理论部分的内容。要是没有赵老师的全力相助，作者不可能在短期内对书中的信息作出这么快速的更新。所以，要特别感谢她！

(3) 对书中的错漏作了一次系统的更正或更改，再加上中国海关出版社的编辑饶淑荣老师的悉心审查，书中的错误可望越来越少，以使读者在阅读中不致产生新的疑难困惑。

(4) 对书中相关的专业词汇和短语都添加了英文翻译，以期帮助读者熟悉和巩固与国际贸易单证关联的英语词汇。

(5) 对书中部分课后思考题作了适量的优化和充实，对第二章后面的计算题都添加了答案（得数），以缓解读者的迷惘和困惑。

这里需要特别说明和强调的一点就是，国际贸易单证并没有一个统一

固定的标准。在很多时候，没有哪个“权威”能够毫无争议、不可动摇地判定某票单据是“相符”或者“不符”。我们学习和掌握这门知识和技能，衡量一套单据正确与否的唯一尺度只能是“把单据交到银行以后能够按期顺利地把国外的货款收回来”，而不是因故遭到拒付。因此，掌握这门知识和技能的程度也是“没有最好，只有更好”。这既要求我们通晓国际贸易惯例，又要求我们熟悉各个业务环节，而不能仅限于纸上谈兵。

这次修订由田运银、戚永慧、史理和李芝兰等老师参与，李芝兰老师也是中国地质大学江城学院国际经济与贸易专业的老师。

时代在不断进步，知识也处在不断的升级和更新之中，而作者的知识、能力和境界诸方面却总是深感力不从心。本书虽然较第一版肯定会有不小的改进，但也一定残存着某些错漏或缺陷。真心希望广大读者热情地与作者保持交流和沟通，以便共同进步和提高。我本人的邮箱还是原来的地址：gmzyfzr@sina.com。

谨此，我还要特别感谢那些为本书的初版直接或间接地指出过错漏、提出过意见、提供过帮助的知名和不知名的读者们，其中包括我的妻子田学勤女士！

田运银

2009年7月12日

前 言

单证对于国际贸易实务,就像导体与电源之间的关系一样,起着不可或缺、不可替代的“道路和桥梁”作用。每一笔外贸业务,从签约到履约、从下单到提货、从报检到报关、从开证到交单、从购汇到结汇、从索赔到理赔、从诉讼到裁决……随便哪个环节缺少了单证,任何国际商品和服务贸易都将无法进行。

“国际贸易单证”作为一门课程和一种技术,专业性和实用性都非常强,而且它必须以一定的英语水平和国际贸易实务知识作基础。单证不像政客的言辞那样娓娓动听,也不像艺术家的创作那样“包袱累累”,它面对读者的就只是一句句英文条款、一串串数字信息、一个个国际惯例……这些东西确实很枯燥、不迷人。或许是因为这种原因,单证实务本来是一门并不艰深的课程,可反观其教学效果却总是不尽如人意。例如,老师费尽心机地上了一个月的课程,却突然有学生困惑地问道:“老师,这‘单证’到底是指什么呀?”再如,在期末考试试卷上,竟然有为数不少的学生在商业发票的“抬头人”一栏里堂而皇之地填上了出口商的名称和地址。

作者撰写这本国际贸易单证教材的初衷,就是想让中级水平的读者,哪怕不通过专门的课堂教学,也能够在本教材进行系统学习和钻研之后,比较准确地填制出符合要求的国际贸易单证来。同时,也使较高水平的读者对于国际贸易单证技能的掌握达到一种“游刃有余”的程度。出于这种动机,作者始终从实际出发,对国际贸易实务中常用的基本单证的填制方法以及应注意事项等进行了极其通俗、系统的介绍和举例。另外还对国贸单证方面最具影响力的国际贸易惯例,如“UCP600”、“ISBP645”等,作了深入浅出、图文并茂、突出重点的选讲。理论上出了思考题,技术上也配备了信用证单据的示范和练习,以使读者手脑并用,收到良好的学习效果。

参与本教材撰写的老师分别是：何晖（武汉商贸职业学院）：第一章；陈伟（武汉商贸职业学院）：第二章；戚永慧（武汉科技学院）：第三章；史理（武汉工业学院）：第四章；田运银（中国地质大学江城学院）：其他章节。全书由田运银、戚永慧和史理审稿和定稿。

作者在写作过程中先后得到了武汉合源电力设备安装工程有限公司、湖北省五矿国际贸易股份有限公司、湖北瑞天国际贸易有限公司和湖北省鑫旭进出口贸易公司等外经贸岗位一线专家们的教诲和帮助，他们分别是赵瑞芳、董虹、朱东红、夏瑞林、袁功发和李斌等；武汉商贸职业学院经济学院的罗昌宏院长和王力副院长、中国地质大学江城学院商学院的林新院长和胡晓峰副院长等领导和老师也给予了作者很大的支持和帮助；中国海关出版社的饶淑荣老师更是始终如一地给予作者全方位的鼎力支持。在此，作者谨向以上老师一并表示衷心的感谢！

国际贸易单证教材的写作对于作者还只是一种尝试。由于受到知识、能力、境界等诸多方面的限制，本书的内容还有待于工作实践和教学实践进一步的检验、探索、充实和优化。作者诚恳欢迎专家和学者们不吝赐教，电子信箱：gmzyfzr@sina.com。

田运银

2008年1月7日

目 录

第一章 单证概述	1
第一节 国际贸易实务流程图及其涉及机构简介	1
第二节 单证简介	6
第三节 对单证的要求	10
第四节 单据的制作与管理	18
第二章 进出口业务成本的核算	22
第一节 费用的计算	22
第二节 成本核算	35
第三节 出口报价与折算	40
第四节 结汇与付汇	44
第三章 买卖合同	49
第一节 出口合同	50
第二节 进口合同	65
第三节 购货合同	70
第四节 进出口代理协议	73
第四章 信用证	76
第一节 信用证简介	76
第二节 信用证条款的审查与修改	90
第三节 开证申请书	100
第四节 电讯信用证的代码	103
第五章 发票	109
第一节 商业发票	109

第二节	海关发票和领事发票	119
第三节	形式发票与订单	124
第四节	增值税发票	128
第六章	运输单据	131
第一节	出口货物运输委托书	132
第二节	海运提单	136
第三节	不能代表物权的运输单据	155
第七章	其他结汇单据	162
第一节	汇 票	162
第二节	装箱单	168
第三节	保险单据	173
第四节	原产地证明书	184
第八章	通关单据	196
第一节	检验单据	196
第二节	报关单	208
第三节	出口收汇核销单	220
第九章	其他单据	223
第一节	托收委托书	223
第二节	银行水单	227
第三节	进出口许可证	230
第四节	检验证书	233
第十章	国际惯例选讲	238
第一节	《跟单信用证统一惯例》选讲	238
第二节	《国际标准银行实务》选讲	302
第三节	《托收统一规则》选讲	335
 附 录		
示范单据		
一、	销售确认书	347
二、	信用证	348
三、	出境货物报检单	351
四、	货物出运委托书	352
五、	出口货物报关单	353
六、	商业发票	354
七、	装箱单	355

八、普惠制产地证明书	356
九、保险单	357
十、提单	358
十一、输加拿大纺织品出口许可证	359
十二、加拿大海关发票	360
十三、汇票	361

练习单据

一、信用证	362
二、商业发票	368
三、汇票	369
四、装箱单	370
五、海运提单	371
六、承运人声明	372
七、受益人证明	373
八、保险单	374
九、保险人声明	375
十、一般原产地证明书	376
十一、销售确认书	377
十二、出境货物报检单	378
十三、货物出运委托书	379
十四、出口货物报关单	380
十五、普惠制产地证明书	381
十六、进口许可证	382
十七、输欧盟纺织品出口许可证	383
十八、海关发票	384

第一章 单证概述

说明与提要

国际贸易单证严格地说是国际贸易实务不可分割的组成部分。单据制作得合格或不合格,势必将关系到外贸业务的成败。因为在时下的外贸业务中,绝大多数生意都是采用“象征性交货”方式——卖方是以交单代替交货的。而如果卖方提交的单据不合规范,买方和银行就有权拒收单据、拒付货款。一旦出现这样的结果,就势必导致我们先前付出许多努力的外贸业务最终归于失败,同时还要给卖方造成巨大的经济损失。

本章只对一般国际贸易实务的流程及各个环节上所需的主要单据、国际贸易实务各个交易环节中必须涉及的相关部门、有关国际贸易单证方面的基本常识、应该注意的事项、缮制单据的依据、基本方法以及相关的单证管理等项内容作了一些简要的阐述和介绍。虽然单据制作是一种实务性极强的工作,但如果不掌握这些单据制作方面的基础知识,就很难制作出合格的国际贸易单据。这就像我们要想学会跑步,首先就要学会站立和走路一样,而且,这关键的第一步还必须迈好。

第一节 国际贸易实务流程图及其涉及机构简介

每一笔进出口业务,从开始推销到最终了结,都是一个复杂而漫长的过程,其间需要经过很多程序和手续。这里,为了帮助读者对整个国际贸易实务的全过程在头脑中建立一个清晰的轮廓,我们勾画了不同支付方式下的进出口交易流程示意图(如图 1-1、1-2、1-3、1-4 所示)。需要说明的是,国际贸易实务中的买卖方式多种多样,并非只有“凭样品买卖”一种,我们之所以仅以“凭样品买卖”这一种方式为例,是因为“凭样品买卖”在国际贸易实务中的使用频率特别高,又特别具有代表性。另外,我们把交易的各个流程所需要的单据都分别在每个环节上进行了列举。这些列举的单据都只是一般情况下需要的,并不是在任何买卖中、在任何情况下都必需的。例如,在出口通关环节上:(1)对于“法定检验商品”,出口商必须向海关提交“出境货物通关单”(俗称“商检放行单”或“放行单”);而如果出口的商品不是法定检验商品,如箱包、手套等,就根本不需要这种单证了。(2)即使是“法

定检验商品”，如果是在本省(市、区)生产，同时也在本省出口通关，就只需要“出境货物通关单”；如果是在 A 省生产、在 B 省出口通关，就需要先出具 A 省的“出境货物换证凭单”(或凭条)。再如，对于有些商品的出口通关，报关人需要提交卫生证，而有些商品则不需要。这些都是因不同情况而异，而不是一成不变的。

我们随后还列举了一个“国际贸易实务涉及机构一览表”(如表 1-1 所示)，分别介绍了各个机构的名称、(主要针对国际贸易实务的)职能和性质。这个表格就像是“外贸工作指南”的一部分，大家从事外贸工作，必须同这些部门打交道。

图 1-1 出口实务流程图(1)

(以一般贸易、CIF、L/C 等条件为基础)



图 1-2 出口实务流程图(2)
(以一般贸易、CIF、T/T 等条件为基础)

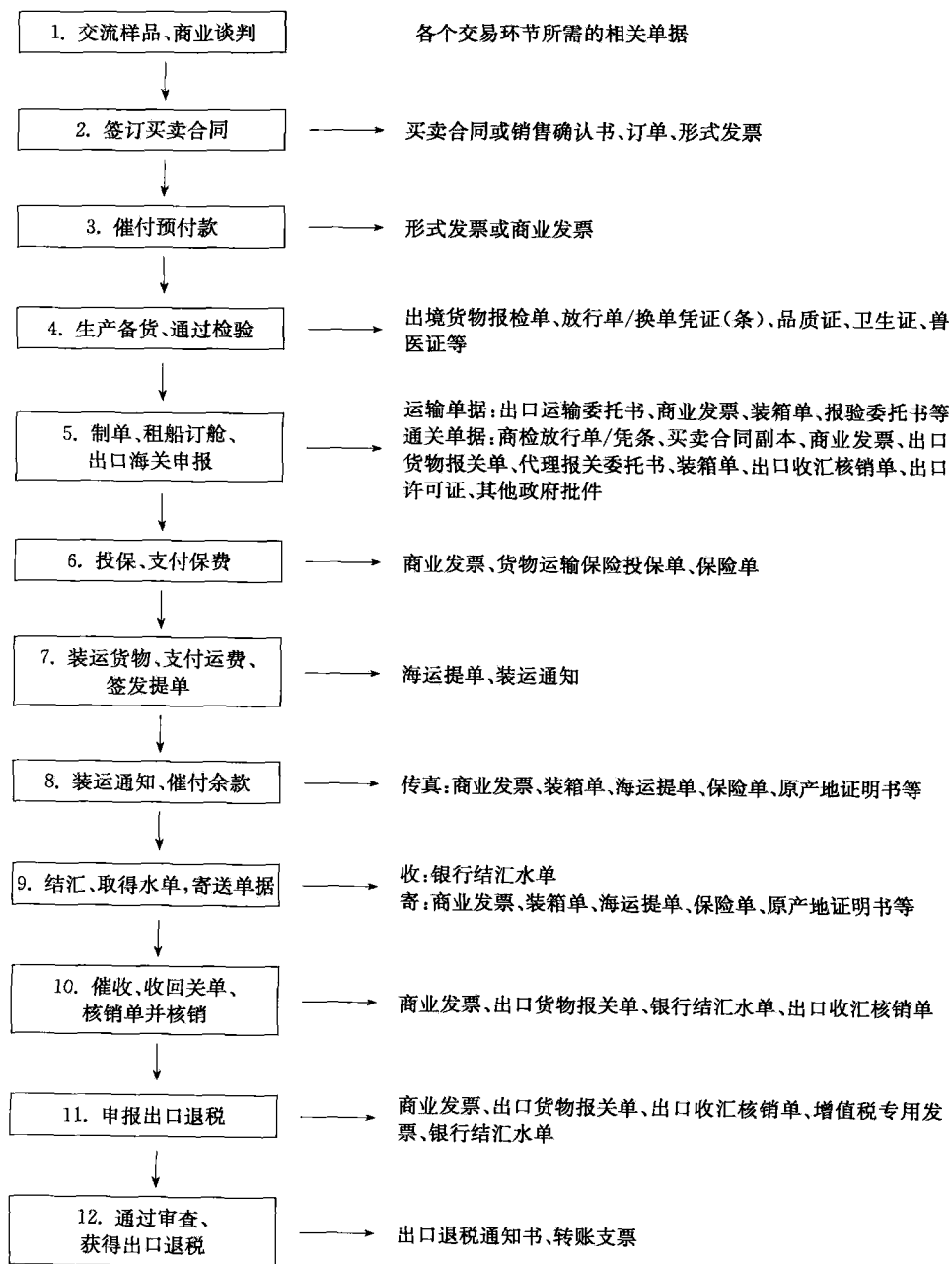


图 1-3 出口实务流程图(3)
(以一般贸易、CIF、D/P 等条件为基础)

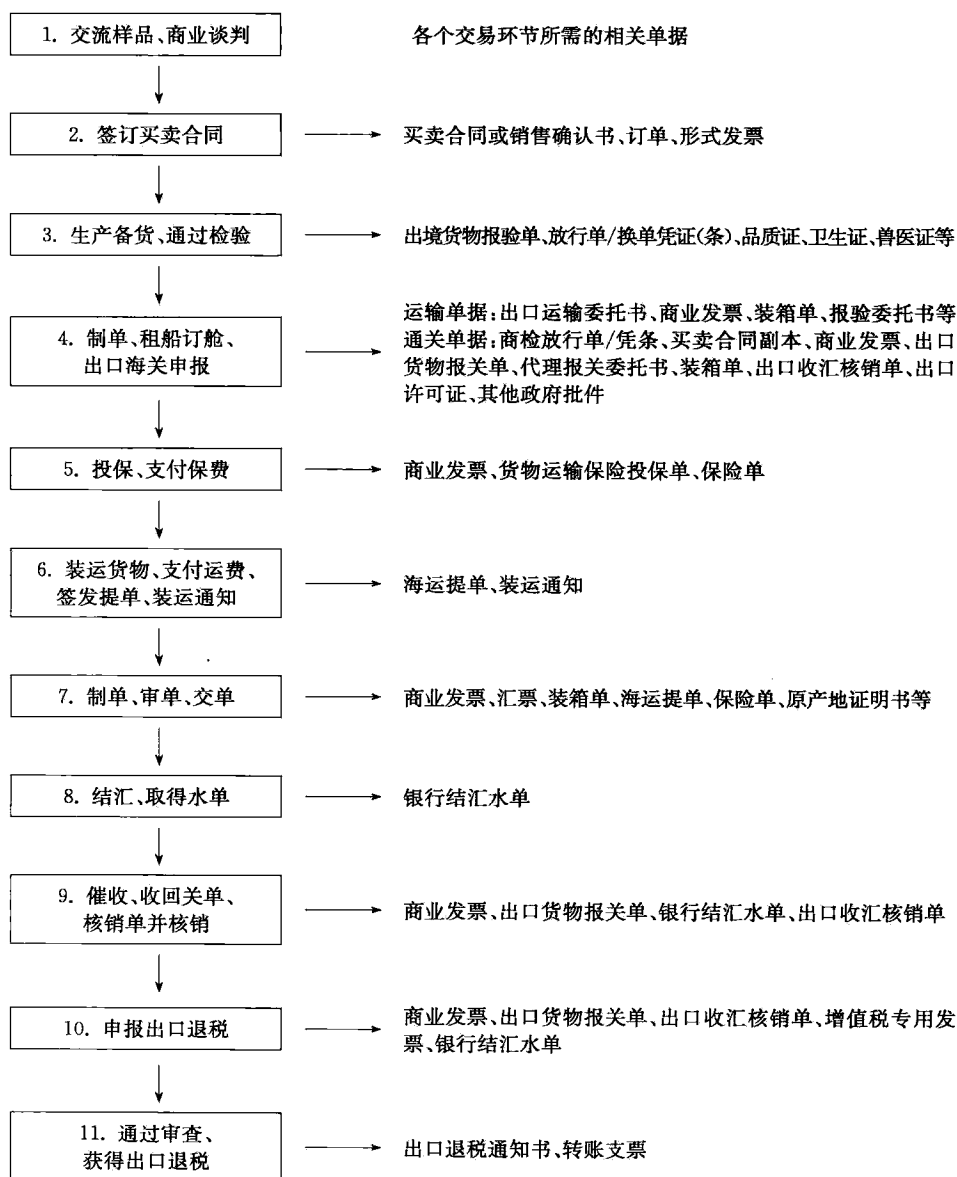


图 1-4 进口实务流程图(4)
(以一般贸易、FOB、L/C 等条件为基础)

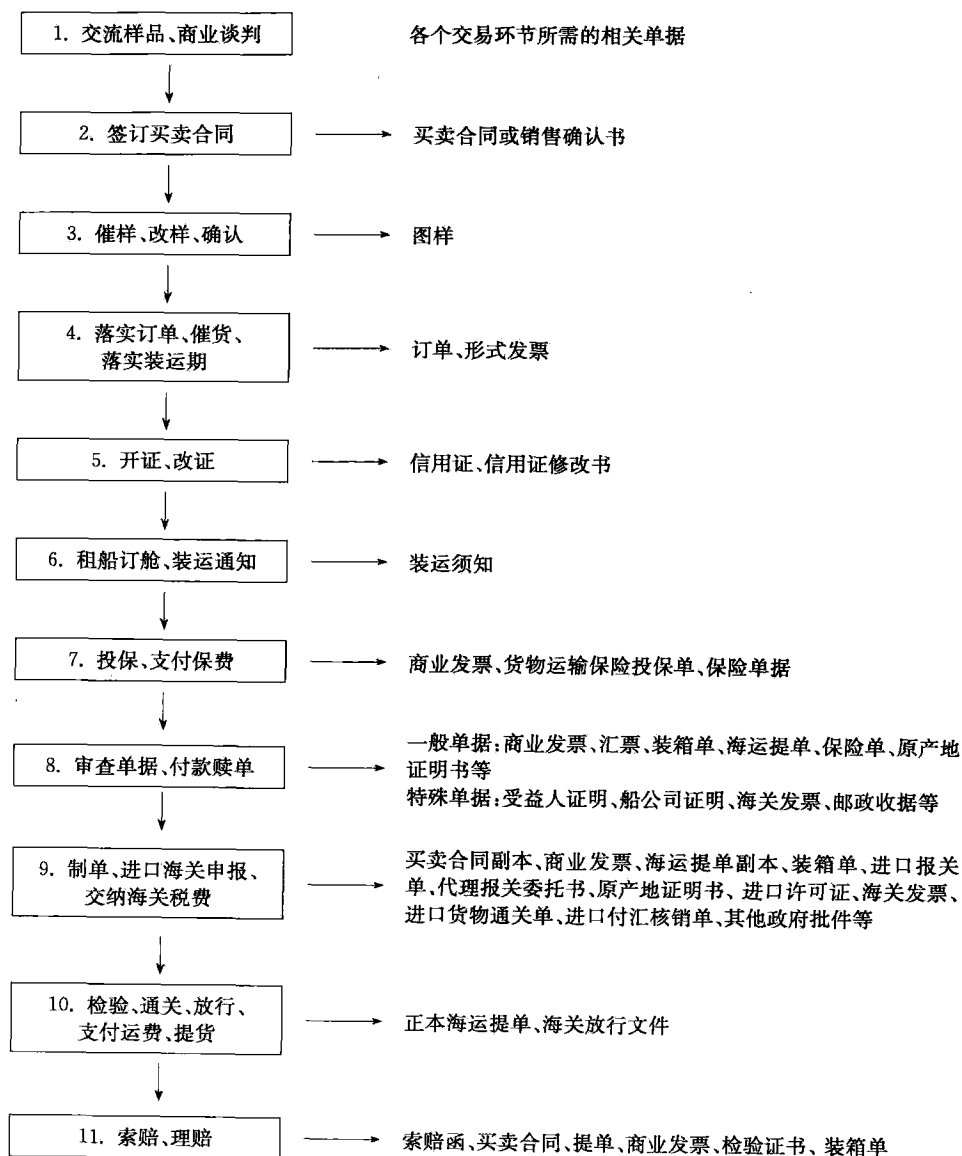


表 1-1 国际贸易实务涉及机构一览表

序号	机构名称	(针对外贸业务的)机构职能		法人性质
1	外贸公司	国际贸易业务		商业企业
2	工商行政管理局	核发营业执照		官方管理机构
3	国家税务局	(1)	核发内贸企业税务登记证号	
		(2)	核发外贸企业税务登记证号	
4	商务厅 (商务部特派员办事处)	发放出口许可证等		
5	海关	核发进出口企业单位海关代码		
6	国家外汇管理局	核发进出口企业单位核销代码		
7	出入境检验检疫局	核发进出口企业单位检验检疫代码		
8	国际贸易促进委员会 (国际商会)	核对有关出口证件的证明及认证		
9	法院(仲裁机构)	受理贸易案件诉讼与判(裁)决		半官方半企业
10	商业银行	参与外汇核销、结汇、售汇、外汇结算		
11	会计事务所	年度核查、审计企业经营账目		国内商业企业
12	工厂(供货部门)	提供出口货源		
13	需货部门(委托企业)	购买进口货物		服务型企业
14	运输(物流)公司	运送国际货物、代理报检、报关		
15	保险公司	承保国际货物风险		
16	邮政(快递公司)	寄送邮件、包裹(样品)		
17	律师事务所	提供法律事务咨询、代理诉讼等		国外商业企业
18	国外客户	向外贸公司进出口货物		

第二节 单证简介

一、单证

1. 概念

单证(Documents):主要是指国际贸易通关、结算以及出口退税等环节应用