



高职高专经管专业十二五规划教材

国际物流单证操作实务

• 主编 凌海生



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



高职高专经管专业十二五规划教材

国际物流单证操作实务

• 主编 凌海生



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际物流单证操作实务/凌海生主编. —武汉: 武汉大学出版社, 2014. 7

高职高专经管专业十二五规划教材

ISBN 978-7-307-13492-8

I. 国… II. 凌… III. 国际贸易—物流—原始凭证—高等职业教育—教材 IV. F252

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 120647 号

责任编辑:赵恕容 责任校对:鄢春梅 版式设计:马 佳

出版发行: **武汉大学出版社** (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:湖北鄂东印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 16.75 字数: 334 千字 插页: 1

版次: 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-13492-8 定价: 30.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

国际物流是国际贸易的必要条件。随着我国对外贸易的快速发展,贸易双方对国际物流服务的专业化、一体化、国际化要求进一步提高,对国际物流从业人员素质的要求也越来越高,急需大量技能型、操作型、实用型的专业人才。国际物流单证业务是开展国际物流的基础性工作,提高国际物流单证操作人员的业务技能水平对我国国际物流的运作和管理具有重要的意义。

根据教育部提出的高等职业教育要大力推行“工学结合”的人才培养模式,构建以职业岗位能力为核心、以工作任务为主线、以专业能力为基础的高职课程体系,本书在编写过程中,遵循国际物流单证工作过程项目化教学改革思路,以“任务引领、实践导向”进行课程设计。

本书以一国际贸易公司由出口业务延伸出来的一笔国际物流工作过程中不同阶段所涉及单证为主线,以海洋运输、CIF 价格术语、信用证结算方式下特定的一笔出口交易为例,设计了贸易磋商与合同签订、处理信用证、工厂下单、托运订舱、申领出口货物许可文件、办理报检、拖柜装箱、办理报关、办理出口货物保险、集港装船、交单结汇等 11 个项目,每个项目下根据需要设定了若干任务,全书共设 27 个任务,把国际物流单证制作的目标、能力要求与技巧融入了每个任务中,每个任务又设计了任务情境、知识支持、任务实施三个部分,让学生在项目工作任务的过程中引出相关的知识,在完成项目任务的过程中进行学生实际操作能力和应用能力的培养。

本书可读性和操作性强,可作为高职高专物流管理、国际贸易、国际航运业务管理、货代与报关等专业的教材,也可作为社会相关行业从业人员的业务参考资料。

本书内容实用、案例丰富,并增加了知识链接、项目技能训练等模块。全书由浙江交通职业技术学院凌海生担任主编,负责提纲拟定、修改、编写、定稿。浙江

交通职业技术学院徐秦教授担任主审。在本书的编写过程中，宁波雄信塑机有限公司张吉科，旗锋货运宁波有限公司傅利生为本教材提供了案例资料，也对教材的编写提出了宝贵的意见，在此向他们表示衷心的感谢。

为了丰富本书的内容，编者还借鉴和引用了大量同行和专家的相关书籍、案例，在此也对编写这些书籍与案例的作者表示感谢。

由于编者水平有限，书中难免存在不足和疏漏之处，敬请专家和读者批评指正。

编者

2014年2月

目 录

◎绪论	1
◎项目一 贸易磋商与合同签订	11
项目学习目标	11
项目导入	11
任务一 书写外贸磋商函电	12
任务二 签订国际货物销售合同	22
项目技能训练	30
◎项目二 处理信用证	32
项目学习目标	32
项目导入	32
任务一 办理开证手续与填制开证申请书	32
任务二 信用证的开立	39
任务三 审核与修改信用证	52
项目技能训练	67
◎项目三 工厂下单	72
项目学习目标	72
项目导入	72
任务 签订内贸购销合同	72

◎项目四 托运订舱	77
项目学习目标	77
项目导入	77
任务一 缮制商业发票	77
任务二 缮制装箱单	84
任务三 缮制订舱委托书	89
任务四 缮制出口货物托运单	95
项目技能训练	101
◎项目五 申领出口货物许可文件	107
项目学习目标	107
项目导入	107
任务 缮制原产地证明书	107
项目技能训练	116
◎项目六 办理报检	120
项目学习目标	120
项目导入	120
任务一 缮制代理报检委托书	120
任务二 缮制出境货物报检单	125
任务三 缮制出境货物通关单	130
项目技能训练	132
◎项目七 拖柜装箱	135
项目学习目标	135
项目导入	135
任务一 缮制集装箱设备交接单	135
任务二 缮制集装箱装箱单	146
项目技能训练	150
◎项目八 办理报关	151
项目学习目标	151
项目导入	151
任务一 缮制报关委托书	152
任务二 缮制出口货物报关单	157

项目技能训练	170
◎项目九 办理货物保险	171
项目学习目标	171
项目导入	171
任务一 缮制投保单	172
任务二 缮制保险单	181
项目技能训练	189
◎项目十 集港装船	193
项目学习目标	193
项目导入	193
任务一 缮制海运提单	193
任务二 缮制装运通知	205
项目技能训练	209
◎项目十一 交单结汇	213
项目学习目标	213
项目导入	213
任务一 缮制加拿大海关发票	214
任务二 缮制受益人证明书	218
任务三 缮制汇票	221
任务四 缮制出口收汇核销单	226
任务五 出口退税	228
项目技能训练	230
◎综合技能训练	232
◎附录 国际物流单证样式	235
一、开证申请书	235
二、商业发票	237
三、装箱单	238
四、订舱委托书	239
五、集装箱出口货物托运单	240
六、一般原产地证书申请书	241

七、一般原产地证明书·····	242
八、代理报检委托书·····	243
九、出境货物报检单·····	244
十、出境货物通关单·····	245
十一、集装箱设备交接单·····	246
十二、集装箱装箱单·····	248
十三、报关委托书·····	249
十四、出口货物报关单·····	251
十五、保险单·····	252
十六、海运提单·····	254
十七、装运通知·····	255
十八、加拿大海关发票·····	256
十九、受益人证明书·····	257
二十、汇票·····	258
二十一、出口收汇核销单·····	258
◎参考文献·····	259

绪 论

一、国际物流的概念

国际物流是组织原材料、在制品、半成品和制成品在国与国之间进行流动和转移的活动，是国内物流的延伸和进一步发展，它是跨国界的、流通范围扩大了物的流通。

国际物流有广义与狭义之分。广义的国际物流指各种形式的物资在国与国之间的流入和流出，包括进出口商品、过境物资、转运物资、捐赠物资、加工装配所需物料、援助物资、军用物资、部件及退货等。狭义的国际物流指与另一国进出口贸易相关的物流活动，包括货物集运、仓储、装卸、流通加工、货物包装、分拨配送、货物运输、申领许可文件、保险、报关、单据交换等。

国际物流指随着国际贸易的发展而产生并发展起来的，是国际贸易的一个必然组成部分，各国之间的相互贸易最终都将通过国际物流来实现。

二、国际物流与国际贸易的关系

1. 国际物流是国际贸易得以实现的必要条件

国际贸易是国际物流产生的前提，如果没有国际物流的支持，商品无法在国家间进行移动，国际贸易也就无法完成。因此，国际贸易必然会推动国际物流的产生。随着国际贸易的发展，贸易双方对国际物流服务的专业化、一体化要求加强，使得国际物流由早期的仅指将货物由一国供应者向另一国需求者的物理性移动，发展成为今天的集采购、包装、运输、储存、搬运、流通加工、配送和信息处理等基本功能于一身的综合性系统。可以说，国际贸易产生了国际物流，并且促进了其向现代化国际物流的发展。

2. 国际贸易的发展促进了国际物流技术的进步

国际贸易的发展给企业及社会的物流预测管理等技术方面提出了更高的要求，也是促使物流技术发展的主要动因之一。随着国际贸易的发展，世界各国，各大企业在这个世界上展开了激烈的竞争。虽然质量在消费者眼中越来越重要，消费者关注的不仅仅是价格，但价格仍然是取胜的一个重要因素。国际贸易的发展要求从各个方面降低成本：原材料价格、订单成本、运输价格、库存成本等。这就对国际物流的各个环节提出了新的挑战和要求。在国际贸易的这种推动下，国际物流从理论上到技术上都有了重大的创新和发展。

3. 国际贸易的发展不断对国际物流提出新的要求

全球经济的发展，人类需求层次的提高，一方面，使得国际贸易取得了长足的发展，一是贸易量快速增长，二是可贸易商品种类极大丰富；另一方面，也使国际贸易的结构产生了巨大的变化，传统的初级产品、原料等贸易品种正逐步让位于高附加值、精密加工的产品。国际贸易的变化发展对国际物流的质量、效率、安全等提出了新的要求。

三、国际物流单证的含义

物流单证是指在国际货物运输、保险、通关等业务中应用的单证、文件与证书，通过物流单证处理国际货物的托运、订舱、交货、保险以及通关等程序，确保国际货物运输有条不紊地进行。

四、国际物流单证的作用

1. 单证是国际结算的基本工具

国际贸易是处于两个不同国家的买方与卖方进行的商品买卖，不像国内贸易一样能够直接进行商品与货币的交换，而必须以单证作为交换的凭证。因此，绝大多数情况下，国际货物买卖又称为单据买卖。特别在信用证结算方式下更是如此，按照国际商会《跟单信用证统一惯例》规定，“在信用证业务中，各有关当事人所处理的只是单据，而不是单据所涉及的货物、服务或其他行为”，所以，卖方必须凭与信用证要求完全一致的全套单据来收取货款。

2. 单证是履行合同的必要手段

在国际贸易中，进出口双方必须以单证作为交换的媒介手段，单证的签发、组合、流转、交换和应用具有证实其签发人业已履行合约或满足信用证某项要求的作用，反映了合同履行的进程，也反映了进出口双方权责的产生、转移和终止，是双方履行合同的证明。

3. 单证工作是企业经营管理的重要环节

单证工作贯穿于合同履行的全过程。从出口企业的角度来说，从最初的合同签订至最终的交单结汇，每一个阶段都会有相应的单证签发、流通等。因此，企业经

营管理上存在的问题也会在单证工作中体现出来,即使企业在洽谈、订合同、备货、报检、报关、保险、装运等环节没有任何问题,在制作、提交单证方面出了问题,也会致使业务前功尽弃。所以出口企业必须认真、及时处理单据流通过程中出现的各种问题,以保证顺利收汇。

4. 单证工作是一项政策性很强的涉外工作

单证工作是一项政策性很强的涉外工作,体现着平等互利和按国际惯例为事的政策精神。出口单证为涉外商务文件,必然体现国家的对外政策,因此必须严格按照国家有关外贸的法规和制度办理。例如,进出口许可证关系到国家对某些出口商品的计划管理,甚至还会涉及两国之间的贸易协定。出口单证也是收汇的依据,当发生贸易纠纷时,又常常是处理争议、解决索赔的依据和法律文件。例如,货物在运输途中受损,货方向保险公司提出索赔,保险单就是索赔的凭证;在计算赔偿额时,发票是赔偿的依据。

五、国际物流单证缮制的基本要求

1. 正确

正确是所有单证工作的前提,要做到四个一致:

(1)证、同一致。在以信用证为付款方式的交易中,买方开给卖方的信用证,其基本条款应该与合同内容保持一致,否则卖方应要求买方修改信用证,以维护合同的严肃性。

(2)单、证一致。银行在处理信用证业务时应坚持严格相符的原则,卖方提供的单据,即使一字之讹,也可成为银行及其委托人拒绝付款的理由。

(3)单、单一致。国际商会《跟单信用证统一惯例》规定:“单据之间表面上互不一致者,将被认为表面上不符信用证条款。”例如,货运单据上的运输标志(Shipping Mark)如与装箱单上的运输标志存在差异,银行就可拒绝付款,尽管信用证上并没有规定具体的运输标志。

(4)单、货一致。单据必须真实地反映货物,如果单据上的品质、规格、数量与合同、信用证完全相符,而实际发运的货物以次充好或以假乱真,这就有悖于“重合同、守信用”的基本商业准则。尽管在信用证业务中,银行所处理的是单据而不是与单据有关的货物,只要单、证相符,单、单相符,银行就应付款。但如果所装货物不符合同条款要求,买方在收货检验后仍然有权根据合同向卖方索赔和追偿损失。

2. 完整

完整主要是指一笔业务所涉及全部单据的完整性,凭单据买卖的合同/信用证都会明确要求出口方需提交哪些单据、提交几份、有无正副本要求、是否需要背书及应在单据上标明的内容,所有这些都必须得到满足。它包含三方面的内容:

(1) 单据内容完整

即每一种单据本身的内容(包括单据本身的格式、项目、文字和签章、背书等)必须完备齐全,否则就不以构成有效文件,也就不能为银行所接受。

(2) 单据种类完整

即单据必须是成套齐全而不是单一的,遗漏一种单据,就是单据不完整。单据应严格按照信用证规定一一照办,除主要单据外,一些附属证明、收据一定要及时催办,不得遗漏。

(3) 单据份数完整

即要求在信用证项下的交易中,进出口商需要哪些单据,一式几份都写明,尤其是提单的份数,更应注意按要求出齐,避免多出或少出。

3. 及时

及时是指进出口单证工作的时间性很强,具体可以这样理解:及时制单、及时审单、及时交单、及时收汇,具体表现如下:

(1) 单证之间的时间差必须符合进出口的程序。例如,运输单据的签发日期不能早于装箱单、检验证书和保险单的签发日期,否则就不符合逻辑,将被银行拒绝接受。

(2) 单证本身的时限不可逾越。信用证一般都有装运期和有效期的规定,前者是对运输单据装运日期的限制,后者是对卖方向银行交单时期的限制。一经逾越,就失去信用证保证履行付款责任的条件,银行可以拒绝接受。

(3) 单证的处理,除合同、信用证有特殊规定外,原则上应力求赶先不拖后,须知早出运、早交货、早结算可以加速货物和资金的流通,这是符合买卖双方共同利益的。

4. 简明

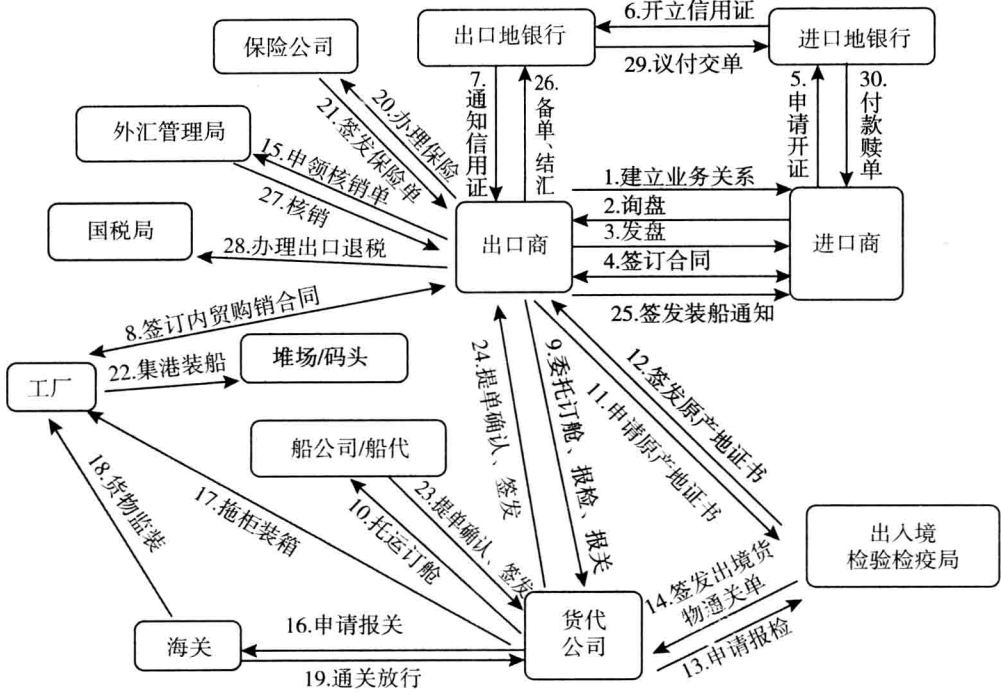
简明是指所制作的单据简单、明了,单据的内容应按合同或信用证要求和国际惯例填写,力求简明,切勿加列不必要的内容,以免弄巧成拙。《跟单信用证统一惯例》规定,“为了防止混淆和误解,银行应劝阻在信用证或其任何修改书中加注过多的细节内容”。简化单证工作,不仅可以减少工作量和提高工作效率,而且有利于提高单证的质量和减少单证的差错率。

5. 整洁

整洁是指单证表面的整洁、美观、大方,单据的格式设计合理,内容简洁明了,不应出现涂抹现象,应尽量避免或减少加签修改。单证是否整洁,不但反映出制单人的业务熟练程度和工作态度,而且还会直接影响出单的效果。

六、国际物流业务主要流程及涉及的单证(以海运+CIF 价格术语+信用证结算为例)

1. 国际物流业务主要流程图



2. 国际物流业务主要流程涉及的单证

国际物流业务流程	涉及的主要单证
1. 建立业务关系 2. 询盘 3. 发盘 4. 签订合同	外贸销售合同
5. 申请开证 6. 开立信用证 7. 通知信用证	信用证开证申请书 信用证 信用证通知书 信用证分析单 信用证修改通知书
8. 签订内贸购销合同	内贸销售合同
9. 委托订舱、报检、报关	订舱委托书 代理报检委托书 代理报关委托书

国际物流业务流程	涉及的主要单证
10. 托运订舱	商业发票 装箱单 配舱回单 出口货物托运单
11. 申请原产地证书 12. 签发原产地证书	一般原产地证明书申请书 一般原产地证明书
13. 申请报检 14. 出境货物通关单	出境货物报检单 商检换证凭单 出境货物通关单
15. 申领核销单	出口货物明细单 出口收汇核销单
16. 申请报关	出境货物报关单
17. 拖柜装箱	集装箱设备交接单 集装箱装箱单
18. 货物监装 19. 通关放行	出境货物报关单
20. 办理保险 21. 签发保险单	出口货物投保单 出口货物保险单
22. 集港装船 23、24. 提单确认、签发 25. 签发装船通知	海运提单 装船通知
26. 备单、结汇	汇票 商业发票、装箱单、海运提单、受益人证明书等全套出口单据
27. 核销 28. 办理出口退税	出口收汇核销单 结汇水单
29. 议付交单 30. 付款赎单	商业发票、装箱单、海运提单、受益人证明书等全套出口单据

七、应用案例基本资料

出口商	杭州先锋国际贸易有限公司
Information about exporter	Hangzhou Xianfeng International Trade Co., Ltd. 21 Floor, Times Tower, 121 Fengqi Road, Hangzhou, China TEL: 86-571-81101590 FAX: 86-571-81101678 E-mail: sales@xianfeng.com.cn
进口商	SITCM IMPORTING CO
Information about importer	2550 Bates Rd. Suite 301 Montreal (Quebec) H3S 1A7 Canada Tel: 001-514-398-6655 Fax: 001-514-398-6572 E-mail: raphael@embix.com
合同签订时间	Feb. 12, 2013
Date of contract	
合同编号	XFT209
Contract No.	
商品名称	Boys Jacket
Description of goods	Shell: Woven 100% cotton Lining: Woven 100% polyester
数量	6000 PCS
Quantity	
包装	120 CTNS (50 PCS/CTN)
Packing	
毛重	9.6KGS/CTN Total: 1152.00KGS
Gross weight	
净重	8.2KGS/CTN Total: 984.00KGS
Net weight	
尺码	100 * 90 * 50CM = 0.45CBMS/CTN Total: 54.00CBMS
Measurement	
成交方式	CIF
Trade term	

单价	USD 9.80/PC
Unit price	
总金额	USD 58800.00
Total amount	
出口口岸	NINGBO
Port of shipment	
目的港	VANCOUVER
Port of destination	
唛头	SITCM
Shipping marks	XFT209 Vancouver Nos. 1-120
H. S. 编码	6203320090
H. S. code	
最迟装运日	NOT LATER THAN APR. 15, 2013
Latest date of shipment	
分批装运	NOT ALLOWED
Partial shipments	
转运	ALLOWED
Transshipment	
最迟装运日	Apr. 15, 2013
Latest date of shipment	
付款方式	即期信用证(L/C AT SIGHT)
Term of payment	By irrevocable Letter of Credit at sight, reaching the seller not later than Mar. 3, 2013.
开证行/付款行	ROYAL BANK OF CANADA VANCOUVER BRANCH
Issuing bank	
通知行/议付行	BANK OF CHINA, ZHEJIANG BRANCH
Bank of advising	中国银行浙江省分行
信用证号	RBCV 18898
No. of letter of credit	
信用证有效期	Apr. 30, 2013
Expiry date	
填写开证申请书日期	Feb. 26, 2013
Date of applying for opening letter of credit	