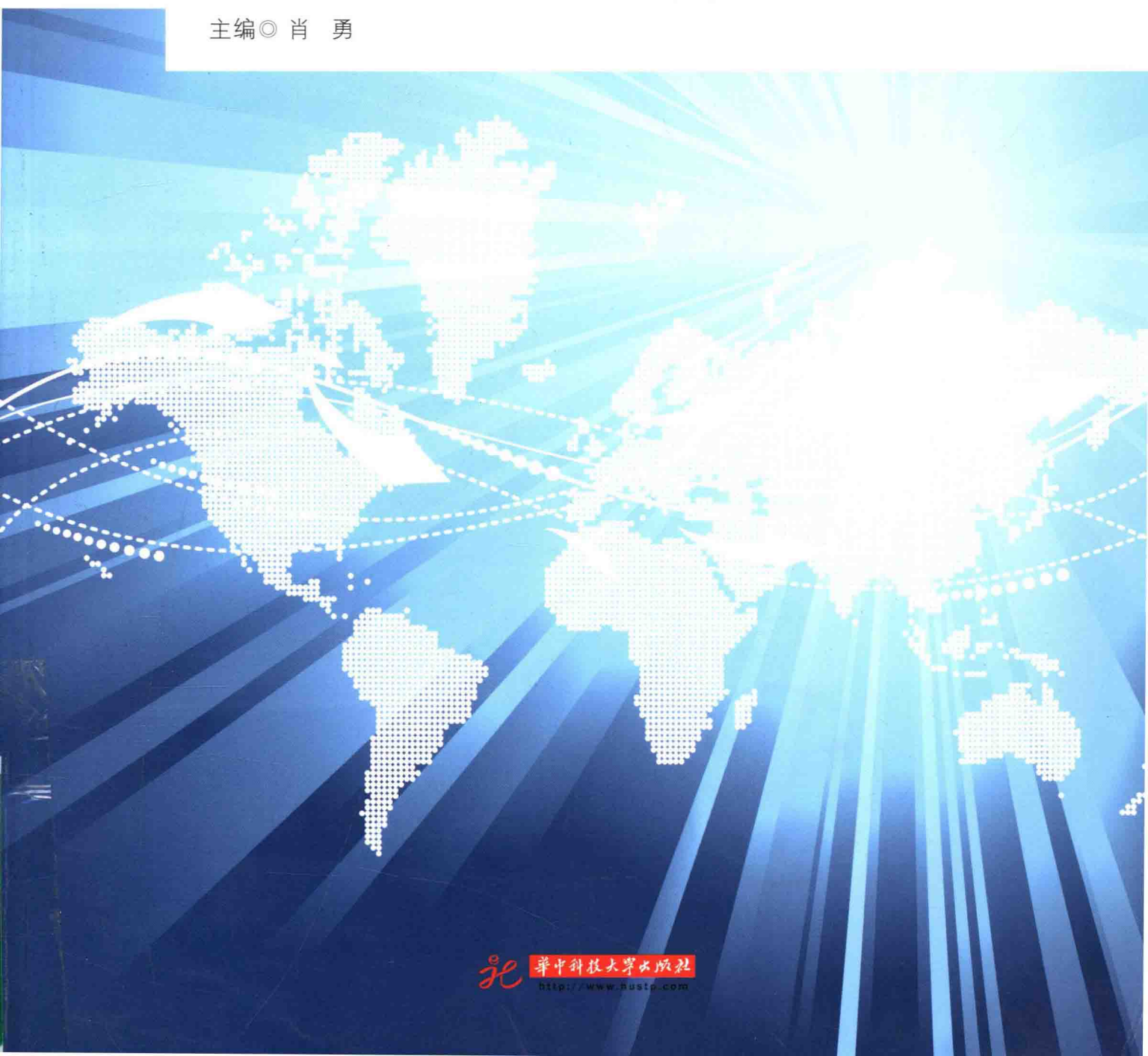


高等院校“十二五”规划教材
GAODENG YUANXIAO SHIERWU GUIHUA JIAOCAI

国际贸易与单证实务

GUOJI MAOYI YU DANZHENG SHIWU

主编◎ 肖 勇



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

高等院校“十二五”规划教材
GAODENG YUANXIAO SHIERWU GUIHUA JIAOCAI

国际贸易与单证实务

GUOJI MAOYI YU DANZHENG SHIWU

主编◎肖 勇



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内容提要

本书正文包括5个部分共22章内容,按照货物进出口的业务流程,即“交易前的准备”“交易磋商与合同订立”“合同条款研究与合同的履行”“贸易争议的处理”“进口贸易操作”的自然规律和逻辑顺序展开,重点研究了国际货物贸易,且侧重于实务。本书的主要特点是根据高校教学需要,融入编者丰富的教学与实践经验,特别突出了其他教材没有或较少介绍但又非常重要的实务内容。

图书在版编目(CIP)数据

国际贸易与单证实务 / 肖勇 主编. — 武汉: 华中科技大学出版社, 2013.3

ISBN 978-7-5609-8522-0

I. ①国… II. ①肖… 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(2012)第276198号

国际贸易与单证实务

肖勇 主编

策划编辑: 王京图

责任编辑: 王京图

封面设计: 侯建军

责任校对: 黄 斌

责任监印: 周治超

出版发行: 华中科技大学出版社(中国·武汉)

武汉喻家山 邮编: 430074 电话: (027) 81321915

录 排: 北京纬图文化传媒有限公司

印 刷: 北京旺鹏印刷有限公司

开 本: 889mm × 1194mm 1/16

印 张: 27.5

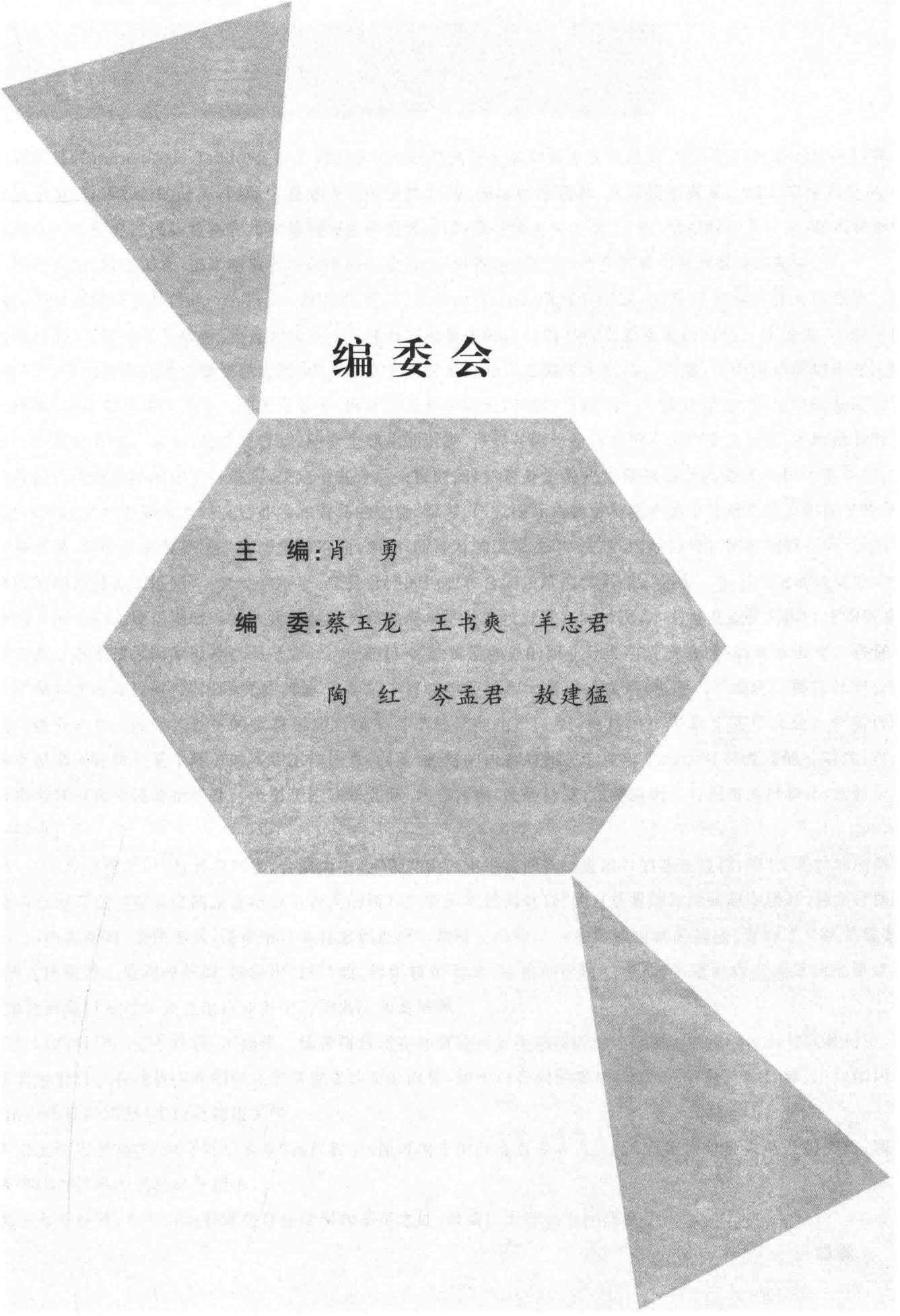
字 数: 750千字

版 次: 2013年3月第1版第1次印刷

定 价: 49.80元

华中出版

本书若有印装质量问题, 请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线: 400-6679-118, 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究



编委会

主 编:肖 勇

编 委:蔡玉龙 王书爽 羊志君

陶 红 岑孟君 敖建猛

前言

国际贸易(International Trade)是指不同国家和地区之间的商品和劳务交换活动,是商品和劳务的国际转移。按照世界贸易组织(WTO)的分类,国际贸易分为国际货物贸易、国际服务贸易、国际技术贸易。当今国际贸易的 65% 以上是国际货物贸易。国际货物贸易交易的商品种类繁多,涉及各国人民生活、工作、学习的各个方面,联系和影响着各国之间的政治、经济关系,也影响着各国国内的企业活动,对各国的经济、社会发展都有着重要的影响。

国际贸易由进口贸易(Import Trade)和出口贸易(Export Trade)两部分组成,故有时也称为进出口贸易。在拉动经济增长的“三驾马车”(投资、消费和出口)中,进出口贸易中的出口贸易扮演着重要的角色。在过去 30 余年的全球化浪潮中,中国经济之所以能快速发展,很大程度上是因为对外贸易的极大成功。当前,在中国经济初步融入国际经济大环境、经济总量居世界第二的大背景下,国际贸易是中国经济辐射全球的一个重要途径,也是中国发挥大国影响力的一个重要方式。但是,我们要看到,随着全球化的退潮,世界各国纷纷以保护本国产业为依据,不断设置贸易壁垒。而我国国内消费不足的这一现实,决定了在今后一段时间内,对外贸易仍将是拉动国民经济增长的重要“马车”。因此,进一步扩大与世界各国的经济技术和贸易的交流,学习、研究国际货物贸易实务是十分重要的。国际货物贸易、国际服务贸易、国际技术贸易三者有诸多的不同,例如,所涉及的国家法律、法规、国际公约和国际惯例不同,各国政府的贸易政策和监管方式不同,三者交易程序、交易合同的性质和合同条款内容不同。要在一本书中面面俱到地论述国际贸易的 3 种类型无疑很困难。结合当前国际贸易发展水平及高校开课实际情况,本书将重点研究国际货物贸易,并侧重于实务。本书根据国家标准《GB/T 28158—2011 国际贸易业务的职业分类与资质管理》的要求编写。教材中不仅融入了编者在各高校讲授“国际贸易实务”课程的丰富教学经验和大量科研成果,还融入了编者长期在外贸公司从事进出口业务的专业经验。教材的素材很多直接来自于教学与生产一线,教材的很多章节其实就是一个实训环节——或者说是国际贸易某个环节的实际工作场景,因此,教材的内容对相关专业的学习有极强的针对性,对相关职业资格考试也有极强的指导性。全书理论联系实际、内容新颖、通俗易懂、思路清晰。与同类教材相比,本教材还具有以下特点:

第一,体系结构是以“商品为对象、合同为中心”展开的。本书按照货物进出口的业务流程,即“交易前的准备”“交易磋商与合同订立”“贸易合同条款研究与合同的履行”“贸易纠纷的处理”的自然规律和逻辑顺序展开,易学好懂。

第二,内容新颖、案例丰富,每章结束都有案例点评。教材中删除了一些陈旧过时的提法,更新了一些关键数据,例如,纳入国家外汇管理改革即“取消出、进口收、付汇核销制度”的出口退税实务、海关通关作业无纸化改革试点操作,滞报金减免以及近年来进出口业务中新的做法和案例等。

第三,内容详细,实务性强,可操作。编者将自己在外贸公司多年积累的进出口贸易经验详细地写入教材中,特别突出了其他教材没有或较少介绍但又非常重要的实务内容,如出口合同的签订、出口货物报价的计算,出口信用证的审核,出口单证的缮制,出口货物报关等。

本书主要用于高校“国际贸易实务”课程教学,还可用于国际商务专业人员、国际贸易单证人员及报关员、国际货运代理等职业资格考试的参考用书。

由于水平有限,本书的内容难免存在错误和不足之处,敬请广大读者批评指正。

编者

目 录

第一部分 国际货物贸易及贸易前的准备

第一章 国际货物贸易概述	1
第一节 国际货物贸易的概念、研究内容及其特点	1
第二节 国际货物贸易方式、业务流程与实例	2
第三节 国际货物贸易中涉及的法律及商业惯例	8
本章案例与实训	11
第二章 国际市场调研	12
第一节 进出口商品的国别调研	12
第二节 进出口商品的市场调研	13
第三节 贸易客户调研	13
本章案例与实训	14
第三章 研究和制定进出口营销方案	16
第一节 进出口营销方案的概念及其内容	16
第二节 进出口营销方案的编制实例	18
本章案例与实训	20
第四章 出口货源的准备	21
第一节 出口企业备货	21
第二节 备货应注意的问题	21
本章案例与实训	22

第二部分 进出口贸易磋商与合同的订立

第五章 贸易磋商的方式和内容	23
第一节 贸易磋商方式和应注意的问题	23
第二节 贸易磋商的内容	23
本章案例与实训	24
第六章 贸易磋商过程与合同的订立	25
第一节 贸易磋商的基本过程	25
第二节 合同的成立与生效	33
第三节 国际货物买卖合同	35
本章案例与实训	41

第三部分 合同条款研究与出口合同的履行

第七章 合同中商品的品质条款与质量描述	44
第一节 合同中的品质条款	44

第二节 商品的质量及其描述	44
本章案例与实训	49
第八章 合同中的数量条款	50
第一节 国际贸易中常用的度量衡制	50
第二节 商品的计量单位	51
第三节 重量计量的类型	53
第四节 订立数量条款应注意的问题	53
本章案例与实训	55
第九章 合同中商品的包装条款	56
第一节 商品包装的意义和分类	56
第二节 销售包装及其装潢和标志	59
第三节 运输包装及其包装标志	59
第四节 包装的选用	63
第五节 定牌和中性包装	63
第六节 合同中包装条款的订立及应注意的问题	64
本章案例与实训	65
第十章 合同中商品的检验检疫条款	67
第一节 进出口商品检验检疫的作用	67
第二节 进出口商品检验检疫的依据	69
第三节 买方检验权及检验权约定	69
第四节 进出口商品检验检疫的分类和内容	71
第五节 进出口商品报检程序、检验证书	72
第六节 商品检验机构	75
本章案例及实训	76
第十一章 出口商品的交付和运输条款	78
第一节 海洋运输方式	78
第二节 航空运输方式	96
第三节 铁路运输方式	100
第四节 公路、内河、邮政和管道运输	101
第五节 国际集装箱运输	102
第六节 国际多式联运和大陆桥运输	111
第七节 装运条款	113
本章案例与实训	116
第十二章 合同价格条款中的贸易术语	120
第一节 贸易术语的含义和作用	120
第二节 贸易术语的国际惯例	121
第三节 国际贸易中常用的贸易术语	124
第四节 其他贸易术语	135
第五节 贸易术语的选择和运用	136
本章案例与实训	138

第十三章 国际运输货物的保险及其条款	140
第一节 国际运输货物保险概述	140
第二节 海上保险保障的风险与损失	142
第三节 国际海洋运输货物保险条款	146
第四节 我国海洋运输货物专门保险条款	150
第五节 伦敦保险协会海运货物保险条款	151
第六节 海洋运输货物保险金额和保险费的计算	153
第七节 陆上运输货物保险条款	155
第八节 航空运输货物保险条款	156
第九节 邮政包裹运输保险条款	157
第十节 保险单据	157
第十一节 保险条款范例	159
本章案例与实训	160
第十四章 出口商品的换汇成本及报价预算	162
第一节 出口商品的成本价格结构	162
第二节 出口商品的换汇成本预算	164
第三节 出口商品报价核算	165
第四节 出口价格之间的转换	168
本章案例与实训	169
第十五章 出口合同的支付条款	170
第一节 支付工具——票据	170
第二节 汇款	180
第三节 托收	182
第四节 D/A 和 O/A 项下的国际保理业务	190
第五节 跟单信用证和 UCP600	196
第六节 银行保函	227
第七节 备用信用证	235
第八节 不同结算方式的选择使用	237
第九节 买卖合同的支付条款	239
第十节 出口贸易融资	240
本章案例与实训	243
第十六章 出口信用保险	246
第一节 出口信用保险的概念、作用及发展现状	246
第二节 出口信用保险的承保对象和承保风险	247
本章案例与实训	249
第十七章 出口贸易单证及其缮制	252
第一节 国际贸易单证的作用及其基本要求	252
第二节 国际贸易单证的分类及制作	254
第三节 单证制作的依据和方法	255

第四节 结汇单证的缮制	255
第五节 单据审核技巧	290
第六节 单据瑕疵情况下出口商的应急措施	294
本章案例与实训	295
第十八章 进出口商品通关和出口退税	299
第一节 进出口商品的报关程序	299
第二节 报关单的填制和使用	309
第三节 出口退税	331
本章案例与实训	336
第十九章 出口贸易综合业务范例	338
第四部分 贸易争议的处理	
第二十章 索赔与不可抗力条款	367
第一节 违约	367
第二节 索赔条款	370
第三节 不可抗力条款	373
本章案例与实训	374
第二十一章 仲裁条款	376
第一节 国际贸易争议解决方式	376
第二节 仲裁程序与仲裁协议	377
第三节 仲裁裁决的承认与执行	378
本章案例与实训	379
第五部分 进口贸易操作	
第二十二章 进口贸易合同的签订和履行	380
第一节 进口合同履行前的准备	380
第二节 进口合同的履行	383
本章案例与实训	385
附录	387
附录 1 国际贸易术语解释通则 2010	387
附录 2 联合国国际货物销售合同公约	407
附录 3 跟单信用证统一惯例(2007 年修订本)	420

第一部分

国际货物贸易及贸易前的准备

第一章 国际货物贸易概述

第一节 国际货物贸易的概念、研究内容及其特点

一、国际货物贸易的概念

世界贸易组织(WTO)将国际贸易分为国际货物贸易、国际服务贸易、国际技术贸易。当今国际贸易的65%以上在进行国际货物贸易,国际货物贸易是历史最悠久的贸易种类。

国际货物贸易是指在国际市场上货物的交换,以获取利润为目的,受国际分工影响的一种交易形式。

国际货物贸易与国际服务贸易、国际技术贸易在法律法规、商业惯例和操作方式上有很大的区别,主要表现在:(1)交易合同的性质和合同条款的不同;(2)交易程序、交易内容的不同;(3)政府的贸易政策和监管方式的不同;(4)涉及的法律、国际公约和国际惯例的不同。

当代国际货物贸易交易的商品数以千万种,涉及各国人民生活、工作、学习的各个方面,联系和影响各国之间的政治、经济关系,也影响着各国国内的企业活动,对各国就业和经济的发展有着重要的影响。国际货物贸易形式上是跨国交易,而实质上是人与人之间,民族与民族之间,各种政治、经济、法律制度之间的交流和碰撞。进出口贸易比国内贸易复杂得多,风险也大得多,主要表现在:(1)人文环境、生活习惯不同;(2)各国法律制度的不同;(3)各国对外贸易管制不同,即政策不同;(4)语言不同;(5)政治、经济状况不同等等。

二、国际货物贸易的研究内容及特点

国际贸易实务又称为进出口贸易实务或进出口业务,是一门由“贸易政策”“法律”“国际贸易技能”“商品技术知识”“金融、保险、运输、营销”等相关学科知识相结合的学科。它的内容是以商品为对象,以合同为中心,介绍进行国际货物买卖中涉及的法律、贸易惯例,研究国际市场商品出口的程序、做法及其贸易过程中的经验、教训和案例。

国际货物买卖是通过与国外进出口商磋商、订立、履行国际货物买卖合同进行的。虽与国内贸易的基本原理、操作方法基本相似,但由于国际货物买卖在国与国之间进行,涉及的社会、人文、法律和经济环境与国内贸易不同。因此,与国内贸易相比,它具有以下特点:

(1)国际货物买卖所遇到的人文风俗、社会制度、经济制度、法律和司法制度及贸易结算制度存在较大的差异和冲突,若不了解或处理不当,都会引起贸易纠纷。如信奉伊斯兰教的国家不接受猪皮制品;在度量衡制上英国用“长吨”、美国用“短吨”、中国用“公吨”;拉美许多国家把D/P(Documents against Payment,凭付款交单)远期结算当作D/A(Documents against Acceptance,凭承兑交单)等等。

(2)国际货物买卖会遇到各种各样的贸易管理措施或壁垒,名目繁多的国际贸易壁垒随时都会给进出口商人带来交易风险。如发达国家较高的商品质量检验检疫标准,使许多发展中国家的出口产品望关兴叹。

(3)国际货物买卖的业务环节繁多而复杂。以信用证下的CIF(Cost Insurance and Freight,成本加保险费加运费)价格的配额纺织品合同出口为例,要申请出口配额、要办商品检验、办保险、办理原产地证书、办理运输、出口报关、制单、交单收汇、外汇核销、出口退税等。

(4)国际货物买卖的时间长,风险大。一笔交易从谈判、订立合同到履行合同完毕少则一个月,长则三个月甚至半年。货物在长途跋涉中随时都会遇到环境的变化,可能面对各种天灾人祸。

(5)交易成本高。国际货物买卖由于业务环节多(办理进出口官方批文、商品检验、保险、产地证书、国内外运输、进出口报关、交单议付、外汇核销、出口退税等),各个环节都需支付费用,因此一单生意下来的交易成本要比国内贸易高得多。

(6)国际贸易的行为受国家法律的约束。如世界贸易组织产业方的贸易行为要受 WTO 的规则所制约。成员方之间的贸易活动,要无条件享受最惠国待遇、国民待遇、透明度待遇,还必须保持各自贸易行为的规范。国内贸易行为虽然也受一定约束,但范围小很多。

第二节 国际货物贸易方式、业务流程与实例

一、国际货物贸易的形式

按照操作类型来分,国际货物买卖有单边货物进出口方式和其他贸易方式之分,如经销、代理;寄售、展卖;招标投标、拍卖;对销贸易;商品期货贸易;加工贸易;电子商务。(本书仅详细介绍广泛应用的、单边逐笔的货物进出口业务。货物进出口按货物买卖的流向,又可分为出口贸易与进口贸易。

二、出口业务内容与流程

要做好出口贸易工作就必须熟悉出口业务全过程。无论是外贸公司型,还是具有进出口经营权的生产企业型,它们的出口业务过程和内容都可分为 3 大块:(1)出口贸易前的准备;(2)出口贸易谈判与出口贸易合同的订立;(3)出口贸易合同的履行。

下面以 CIF 价格且采用信用证付款方式成交的出口为例:

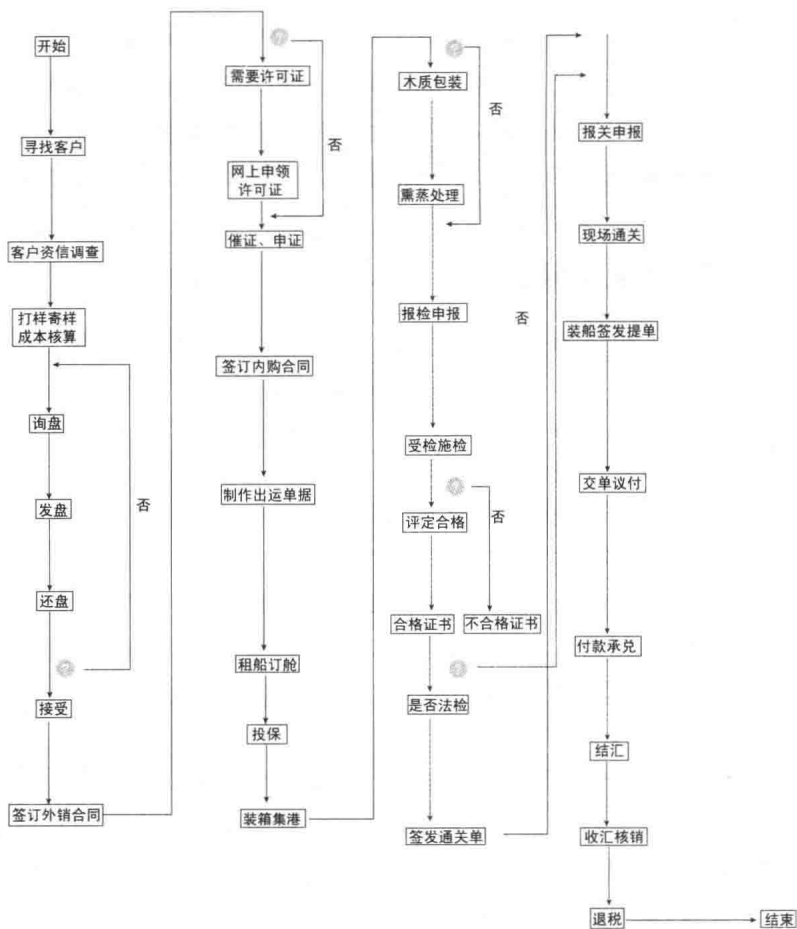


图 1-1 出口流程图

1. 贸易背景

外贸公司 & 生产厂家: 佛山市瑞信无纺布有限公司(简称瑞信)

地址: 中国广东省佛山市南海区狮山镇官窑小榄红星村瑞信工业园

Foshan Ruixin Non Woven Co., LTD

Ruixin Industrial Park, HongxingCun Guanyao siu lam, Lion town Nanhai District, Foshan City, Guangdong Province, China

【海关编号】4406930000

【开户银行】招商银行佛山分行

【账户】6017003293020028809

国外客户: IMPAR SIGN SUPPLY, Brazil(简称 IMPAR)

交易商品:

【产品编号】Rayson-B

【HS 编号】4202129000【监管属性】(非法定检验商品)

【中文品名】无纺布购物袋(all Sewing Bag)

【规格型号】Rayson-B

【产地品牌】中国佛山

【出厂报价】2.2 元/个

【最小订货量】5000 个

【包装】纸箱

【件数】50

【单位净重】6.2kg

【单位毛重】7.0kg

【单位体积】0.064m³

【产品简介】无纺布袋是用 PP 纺粘无纺布, 或者 PET 无纺布缝或机压制而成, 根据客户要求可定制各种颜色、大小和款式的无纺布袋, 我们有专业的机器印花与丝网印花设施, 可以在无纺布袋上印出各种您所需的图案, 让整个袋看起来更时尚, 更美观、更有宣传价值。

2. 实际出口环节与操作

(1) 交易磋商

巴西客户 IMPAR 与瑞信是合作多年的业务伙伴。2011 年 12 月 2 日, IMPAR 传真一份订制无纺布袋的指示书, 并邮寄样品给业务部, 要求瑞信 2012 年 2 月底前交货, 并寄回两件不同型号的打样样品确认。

【样品打样】2011 年 12 月 8 日上午, 业务部收到该样品后, 立即根据 IMPAR 提供的样品打样制样, 然后通过 DHL 快递邮寄给 IMPAR 确认。2011 年 12 月 18 日, IMPAR 收到业务部寄去的样品, 回复确认合格, 要求业务部再寄两件不同型号的样品供其确认。接此通知, 下属工厂立即赶制样品。12 月 20 日下午将两件不同型号的样品快递寄给 IMPAR 确认。

【报价核算】12 月 26 日, IMPAR 收到瑞信的样品, 确认合格, 要求瑞信报价。当天, 业务部根据指示书要求, 以制品的成本报价、公司利润等为基础向 IMPAR 公司报价。

其计算公式如下:

出口商品总成本 = G 出口货物出厂价 + Quoto 出口货物配额价 + A 外贸公司国内费用 + F₁ 工厂到港口运费 - V 出口退税额

FOB 出口外汇净收入 = 出口商品总成本 × (1 + 出口盈亏率) / 外汇汇率

出口换汇成本 = 出口商品总成本(人民币元) / FOB 出口外汇净收入(美元)

出口报价 = 成本 + 费用 + (I 海运或空运保险费 + F 海运或空运运费) × Rate₁ 外汇汇率 + 利润 = 成本 + 费用 + (I 海运或空运保险费 + F 海运或空运运费) × Rate₁ 外汇汇率 + 报价 × 利润率(出口盈亏率)

【洽谈】业务部根据 10% 利润率计算的报价, 以 CIF 价格条件、信用证付款方式、海洋运输方式用英文函件与外商进行谈判。经过多次磋商, 12 月 26 日, IMPAR 最终接受了上述的交易条件和 8% 利润率核算的报价单。IMPAR 要求业务部根据该份报价单制作合同。

【订立合同】12 月 26 日至 12 月 31 日, 双方就合同条款(运输条款、保险条款、支付条款和商品条款、品质检验等条款)进行修改和最终确认并传真会签。

【相关单证】

◆ 指示书; ◆ 报价单; ◆ 外销合同; ◆ 形式发票

(2) 落实信用证

【催证】合同订立后, 业务员通过英文函件向 IMPAR 催开信用证。2012 年 1 月 30 日, 业务部收到招商银行佛山分行寄来信用证通知书, 告知收到 IMPAR 通过 China Merchants Bank, New York 开来的编号为 LD×××××× 的信用证电开本。其中与缮制单据有关的条款如下:

◆ 开证行: China Merchants Bank, New York

◆ 通知行: 招商银行佛山分行

◆ 不可撤销即期信用证号: LD××××××, 开证日期: 2011 年 11 月 29 日

◆ 信用证有效期及地点: 2012 年 3 月 11 日, 中国

◆ 开证申请人: IMPAR SIGN SUPPLY

◆ 受益人: FOSHAN RUIXIN NON WOVEN CO., LTD

RUIXIN INDUSTRIAL PARK, HONGXINGCUN GUANYAO SIU LAM, LION TOWN NANHAI DISTRICT
FOSHANCITY, GUANGDONG PROVINCE, CHINA

◆ 信用证金额: USD15,800.00

◆ 商品描述: ALL SEWING BAG, RAYSON-B, SHIPPING MARK: FRNW1101, RIO DE JANEIRO, C/NO. 1-390

◆ 分批装运及转船运输: 不允许分批装运, 不允许转运, 从中国运至巴西里约热内卢港口。

◆ 最后装船期: 2012年2月28日

◆ 议付单据要求:

1) 商业发票4份, 受益人代表签名。

2) 3/3全套正本已装船的清洁海运提单, 抬头人为 TO THE ORDER OF FOSHAN RUIXIN NON WOVEN CO., LTD, 显示运费预付, 通知人为开证申请人的名称和地址。

3) 装箱单3份。

4) CIQ(出入境检验检疫局)出具的一般原产地证书3份。

5) CIQ出具的品质证书3份。

6) 受益人证明: 证明装运后2天内, 将全套正本提单的复印件已经由快递直接寄送给开证申请人, 并附快件回执。

【注意事项】议付单据中有关客检证条款项, 对我方公司极为不利。如果客户信誉良好, 多会在样品检验合格后及时签发客检证明。但有些客户会故意拖延签发客检证的时间, 导致我方不能及时交单议付。因此, 遇到有此项条款的信用证, 我方公司需特别注意及时寄样和催客户及时签发客检证。

【相关单证】

◆ 信用证通知书; ◆ 信用证电开本(MT700)

(3) 出口备货

【备货检验】2012年1月1日, 下属工厂安排布袋正式投产。根据合同规定, 2月2日, 业务部寄出样品给 IMPAR 检验。2月8日, IMPAR 收到后, 经检验合格, 签发客检证正本一份并用 DHL 寄给业务部。

【注意事项】关于品质检验和客检证的签发, 视客户检验的具体状况而定。一般不外乎以下两种方式: 其一, 客户派员亲自来厂检验, 检验合格后当场签发客检证, 或该员将检验结果向客户汇报后, 由客户将客检证寄给我方。在此种方式下, 客户一般是在出运前4~5天来厂检验, 此时工厂的加工、包装已基本结束。验货通过后即可安排出运。其二, 将样品寄给客户检验, 检验合格后, 客户签发客检证并寄给我方。在此种方式下, 一般客户会要求我方在出货前10~15天寄样品供其检验。

【相关单证】客检证

(4) 租船订舱

本批出口商品系采用集装箱班轮运输, 故在落实各货时, 单证储运部即向各家货运代理公司询价, 最终确定委托中航物流公司代为订舱。以便及时履行信用证项下的交货和交单的义务。

【制单】2012年2月9日, 布袋全部生产、包装完毕, 下属工厂制作装箱单交业务部。业务部根据工厂报来的装箱单, 结合合同货物明细描述, 向单证储运部开列出仓通知单, 单证储运部门根据出仓通知单、工厂制的装箱单、缮制全套的出运单据。出运单据包括出口货物明细单、出口货物报关单、受益人汇票、商业发票、装箱单。

【订舱】2月9日, 单证储运部先将出口货物明细单传真中航物流船订舱, 确认配船和费用后, 准备全套报关单据(报关委托书、出口货物报关单、商业发票、装箱单、出口收汇核销单)寄到中航物流用于报关、出运, 同时用于出运后寄客户作进口清关。中航接受瑞信的订舱委托后, 根据单证储运部提供的出口货物明细单缮制集装箱货物托运单, 这是外运机构向船公司订舱配载的依据。该托运单一式数联, 分别用于货主留底、船代留底、运费通知、装货单、缴纳出口货物港务费申请书、场站收据、货代留底、配舱回单、场站收据副本、大副联)等。其中比较重要的单据有: 装货单(Shipping Order; S/O)和场站收据副本(Mate's Receipt; M/R)。

【装箱集港】中航物流向船代确认配船和费用后, 传真装货单(Shipping Order; S/O)、送货通知书给单证储运部, 要求单证储运部2月23日中午前将货物运至指定仓库。然后到箱管部领取设备交接单, 安排拖车凭集装箱设备交接单出场联到空箱堆场提取空箱, 装箱完毕后凭集装箱设备交接单进场联运至指定重箱堆场等待通关。

【相关单证】◆ Shipping Order; ◆ 送货通知书; ◆ 装箱设备交接单; ◆ 出仓通知单; ◆ 出口货物明细单; ◆ 报关委托书; ◆ 商业发票; ◆ 装箱单; ◆ 出口收汇核销单

(5) 出口保险

【投保】由于是按 CIF 条件成交, 保险由瑞信公司办理。因此, 2012年1月14日, 单证储运部按约定的保险险别和保险金额, 向保险公司投保。

【出单】投保时应填制投保单和支付保险费(保险费=保险金额×保险费率), 并随附商业发票, 保险公司凭此出具保险单。

【注意事项】实际业务中, 一些和外贸公司长期合作的保险公司, 有时只需外贸公司提供商业发票, 甚至可以不填制投保单, 直接凭商业发票出具保险单。

【相关单证】◆ 出口货物运输保险投保单; ◆ 商业发票; ◆ 货物运输保险单

(6) 出口报检

根据信用证要求, 瑞信需要 CIQ 出具的品质证书, 因此, 2月23日, 单证储运部寄出外销合同复印件、商业发票、装箱单、报检委托书, 委托下属工厂向口岸出入境检验检疫局申请出口检验。

【报检】申请出口商品检验时, 工厂必须登录电子报检平台如实向口岸出入境检验检疫局进行报检申报。填写《出境货物报检单》, 在收到口岸检验检疫局发来的审批通过的电子回执后, 随附报检委托书、外销合同复印件、商业发票、装箱单、纸箱证等单据到口岸出入境检验检疫局报检大厅报检。检务人员依此份报检单进行受检、施检、签证。2月25日, 此批货物经检验合格, 口岸出入境检验检疫局

出具品质证书给工厂。当天,工厂将品质证寄给单证储运部用于交单议付。

【相关单证】◆ 出境货物报检单;◆ 报检委托书;◆ 外销合同;◆ 商业发票;◆ 装箱单;◆ 品质证书

根据信用证要求,瑞信公司需要 CIQ 出具一般原产地证书,因此,2月23日,单证储运部寄出商业发票委托下属工厂向口岸出入境检验检疫局申请一般原产证。

申领原产地证

申领一般原产地证时,工厂必须登录电子报检平台如实向口岸出入境检验检疫局进行申领。按照一般原产证的填制规范,填写《一般原产地证申请表》《一般原产地证》《商业发票》。在收到口岸检验检疫局发来的审批通过的电子回执后,随附外销合同复印件、商业发票、一般原产地证申请表到口岸出入境检验检疫局缴纳费用后领取一般原产证。2月25日,口岸出入境检验检疫局通过审核后出具一般原产地证书给工厂。当天,工厂将一般原产地证书交给单证储运部用于交单议付。

【相关单证】◆ 一般原产地证申请表;◆ 一般原产地证;◆ 外销合同;◆ 商业发票

(8) 出口报关

根据新的海关报关规定要求:货物的出口报关必须在货物进入港口仓库或集装箱整箱进入堆场后才能进行。由于26、27号是周六、周日,故2月25日下午,中航物流即向口岸海关报关,以免耽误2月28日的船期。

【报关】报关时需登录电子口岸,按照报关单填制规范如实向口岸海关进行报关申报,填写中华人民共和国海关出口货物报关单(白色的报关联和黄色的出口退税联),在收到口岸海关发来的审批通过的电子回执后,随附报关委托书、商业发票、装箱单等单证向口岸海关报关大厅报关,海关依此份报关单进行审单、查验、征税、放行。并退回已盖章的两份报关单。报关通过后,中航物流安排拖车将集装箱拖货至船公司指定的码头。

【注意事项】货物出境后,加盖海关“验讫章”的一份带有海关编号的白色报关单、一份黄色的报关单出口退税联/装货单一同返还口岸代理中航物流公司(从口岸海关退回一般需1个月左右),最后中航物流公司将上述单据寄给瑞信公司的单证储运部。

【相关单证】◆ 报关委托书;◆ 出口货物报关单;◆ 商业发票;◆ 装箱单;◆ 外销合同;◆ Shipping Order

(9) 装船出运

【出运】◆ 2月28日,货物离港前,中航传真海运提单给单证储运部确认。◆ 2月28日,在确定货物安全离港后,单证储运部传真装运通知给 IMPAR。

【签发提单】◆ 3月1日,中航物流到凭提单的第二正本向船代申请提单正本。然后邮寄给单证储运部。◆ 3月1日,单证储运部将海运提单复印件、商业发票、装箱单通过 DHL 快递寄给 IMPAR 公司供其作进口清关用。

【注意事项】A. 将来船公司签发的提单上相应栏目的填写也会参照订舱委托书的写法,因此,托运人、收货人、通知人这三栏的填写应该严格按照合同提单条款的相应规定填写。

B. 船代公司应在确认已接收货物或者将货物装上船舶以后再签发提单,提单签发的日期应真实记载。提单应在船舶离港后一至二天内及时签发,不得随意拖延或拒绝签发提单,或签发之后扣押不交托运人。如托运人要求在提单上记载的日期与实际签发的日期不符,则必须符合有关提单倒签预借的规定。

【相关单证】◆ 出口货物明细单;◆ 装货单;◆ 场站收据;◆ 场站收据副本;◆ 装运通知;◆ 海运提单正本;◆ 商业发票;◆ 装箱单;◆ DHL 回执

(10) 交单议付

【审单】根据信用证的要求,单证储运部准备好以下单据:

◆ 汇票1份;◆ 商业发票4份,受益人代表签名;◆ 3/3全套正本已装船的清洁海运提单,抬头人为 TO THE ORDER OF FOSHAN RUIXIN NON WOVEN CO., LTD,显示运费预付,通知人为开证申请人的名称和地址;◆ 装箱单3份;◆ CIQ 出具的一般原产地证书3份;◆ CIQ 出具的品质证书3份;◆ 受益人证明;全套正本提单的复印件。

准备好以上单据后,逐一检查上述单证是否齐全以及单证的份数是否足够。检查所提供的文件名称和类型是否符合要求。有些单证是否按规定进行了认证。单证之间的货物描述、数量、金额、重量、体积、运输标志等是否一致。单证出具或提交的日期是否符合要求。检查完毕后装订成册交财务部在信用证有效期内交单议付。

【交单议付】3月2日,财务部将单证储运部制作的全套单证和信用证电开本交单至招商银行佛山分行国际业务部柜台;3月3日银行根据国际商会《跟单信用证统一惯例》,按照“单证相符、单单一致”的原则审核单据:发现了一些轻微不符点,采用表提不符点的方式向开证行寄单索汇。

【注意事项】银行发现不符点的处理方式:

1) 表提不符点:一般是议付时发现了不符点但已经不能修改,但问题不是很大,议付行判断收汇风险不是很大的情况下,在向开证行寄单时另外写一份不符点说明,希望开证行能够谅解并付款。

2) 电提不符点:议付时发现问题比较严重,议付行不敢直接先寄单或表提,而是先发电传给开证行做个说明,征求开证行的意见,如果开证行确认这些不符点不影响收汇,议付行才能寄单。如果开证行说不行,那议付行就不能再寄单了,需要想其他办法,比如信用证下托收等。

【相关单证】◆ 汇票;◆ 商业发票;◆ 已装船的清洁海运提单;◆ 装箱单;◆ 一般原产地证书;◆ 品质证书;◆ 信用证电开本

(11) 财务付款

【支付货款、结清费用】2月28日,财务部收到中航物流寄来的海运费发票和港杂费发票。3月1日,财务部收到下属工厂的增值税发票和出口专用缴款书。3月4日财务部收到客户信用证款项。3月5日财务部向下属工厂支付货款,并和中航物流结清海运费、港杂费等费用,同时催中航物流退回核销单。

【相关单证】◆ 海运费发票;◆ 港杂费发票;◆ 增值税发票;◆ 出口专用缴款书

(12) 出口退税

【发票认证】2012年5月25日,财务办税人员将公司需要办理认证的增值税发票整理后一并申报国税局进行发票认证。当天,拿到

国税局的认证结果通知书和认证清单。

【退税申报】5月26日,财务办税人员将退税要用的单据收集齐全无误后装订成册。其中,报关单(黄色出口退税联)、商业发票为一册,增值税发票(抵扣联)、出口专用缴款书、认证结果通知书、认证清单为一册),并在退税申报软件中逐条录入进货明细及申报退税明细。录入完毕,核对无误后打印并生成退税处所需要的表格及软盘,连同“外贸企业出口货物退税汇总申报审批表”送交佛山市外经贸委稽核处加盖稽核章。

【退税】5月27日,财务办税人员将上述资料送交市国税局稽核部门待批。5月28日,接到国税局通知,于5月27日申报的资料已通过。5月29日,财务人员到银行查询,查到申报退税额已足额退回。

【相关单证】◆ 认证结果通知书;◆ 认证清单;◆ 报关单(退税联);◆ 商业发票;◆ 增值税发票(抵扣联);◆ 出口专用缴款书;◆ 外贸企业出口货物退税汇总申报审批表

至此,该笔出口业务顺利完成了。

上述出口全过程的各个环节和内容是本教材研究的重点,将会在后面各章节详细描述。

三、进口业务内容与流程

同出口业务程序一样,进口业务内容和过程也可分为3块:

(1)进口贸易前的准备;(2)进口贸易谈判与进口贸易合同的订立;(3)进口贸易合同的履行。下面是 FOB (Free On Board,装运港船上交货)价格且采用信用证付款方式成交的进口流程。

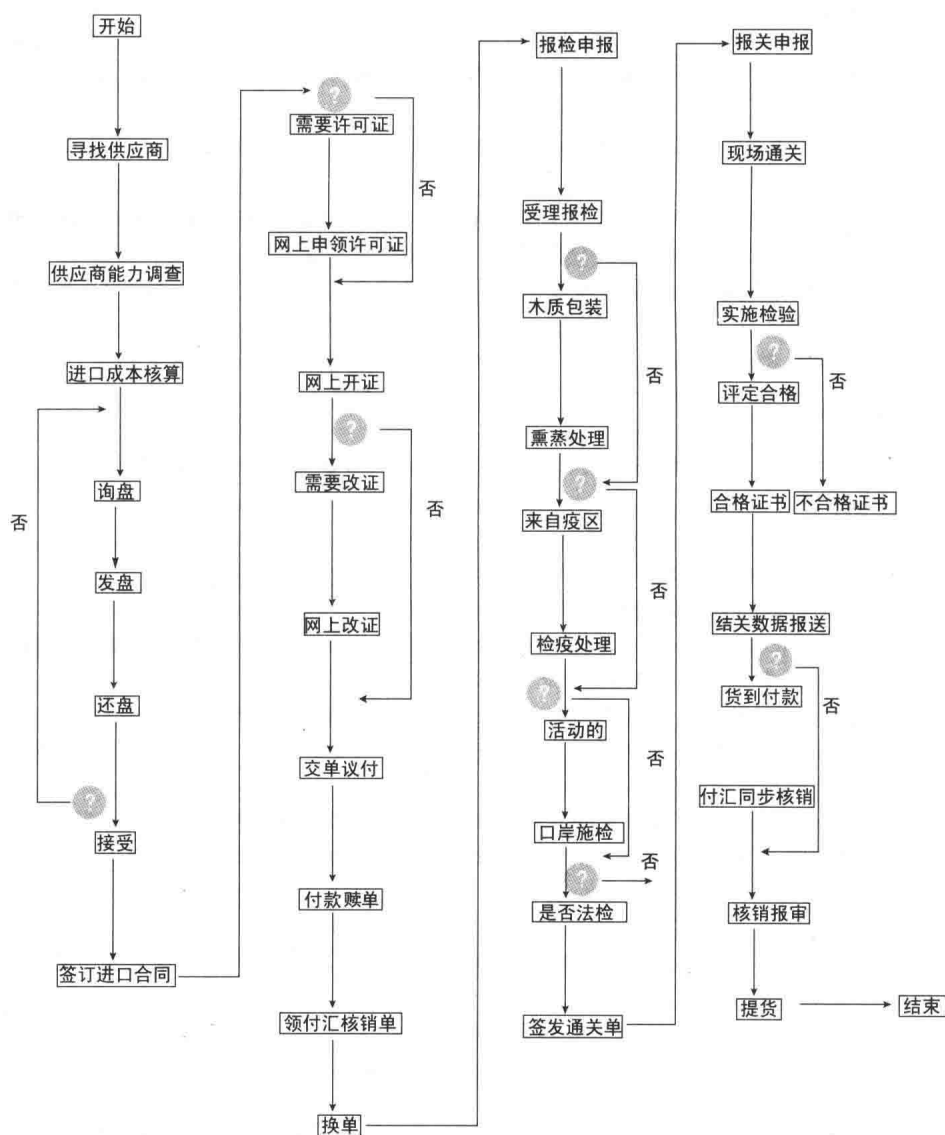


图 1-2 进口流程图

四、中国国际贸易业务的职业分类与职责分工

2012年7月1日,中国正式实施国家标准 GB/T 28158—2011《国际贸易业务的职业分类与资质管理》,标准将国际贸易业务的职业分类如下:

表 1-1 国际贸易业务的职业分类

等级	类别			
	国际贸易业务运营类	国际贸易单证类	国际贸易财会类	国际贸易翻译类
高级	高级国际贸易师	高级国际贸易单证师	高级国际贸易会计师	高级国际贸易翻译
中级	国际贸易师	国际贸易单证师	国际贸易会计师	国际贸易翻译
初级	助理国际贸易师	助理国际贸易单证师	助理国际贸易会计师	助理国际贸易翻译

对外贸易中各相关岗位的职责与分工如下:

⇨1. 外销员的日常工作内容

外销员是在具有进出口经营权的企业从事进出口贸易活动的工作人员。商品进出口的具体操作,都是由进出口公司或涉外企业广大的对外销售人员即外销员来实施的。出色的国际贸易商人都是从外销员的基本工作做起的。外销员的日常具体工作内容和程序如下(以出口贸易为例):

(1)首先为开拓国际市场收集信息、制定营销策略、建立客户关系。从事国际贸易需要主动地去开拓市场,寻找买家或卖家,这是外销员经常而重要的工作。通常可以通过参加交易会、展览会进行,如我国著名的“广州出口商品交易会”、“上海华东地区出口商品交易会”等,也可通过驻外使馆商务参赞处、商会、银行、互联网等寻找客户。平时还可以通过电话、电子邮件与新老客户建立业务联系。同时还要分析国际市场,针对要进入的市场的竞争情况、产品情况、客户情况和消费等情况制定周密的营销策略。

(2)核算出口商品的报价,与客户交易洽谈、订立合同。在做好了上述第一步工作后,紧接着就要与客户进行交易洽谈。交易洽谈之前要根据客户询价、商品资料及运输、保险、预期利润、成本费用等报价资料计算出口商品的报价。在此基础上再与客户谈品质、数量、价格等交易条件,然后将这些达成一致的交易条件拟成合同,实际工作中常常把这一内容称为“接单和签单”。

(3)根据合同要求落实出口货源,做好收购、进货或下单生产、存储、加工整理、包装、刷唛工作。在这个阶段外销员为了保证按时、按质、按量完成合同的交货义务,要经常跑工厂组织或落实出口合同货物,对落实好的货物要及时做好收购、进货(若是生产性出口企业就要下单生产)、存储、加工整理、包装、刷唛工作。

(4)在采用信用证结算货款的方式下,外销员要及时催促买方开信用证,收到信用证后要及时根据合同和《UCP600》(《跟单信用证统一惯例》,国际商会第 600 号出版物)审核信用证,若有不符,要尽快通知对方改证。

(5)按照国家法定检验或买方的要求,将出口货物报检,并取得检验检疫证书。

(6)联系运输工具;此时外销员要根据合同的要求,通常在交货日期前的 1 个月至 1 个半月开始联系运输工具。

(7)在 CIF 合同下货物出口装运之前,需要卖方办理国际货物保险的,按国际惯例规定及时投保货物运输险。

(8)自理报关的,外销员(有报关员资格)或报关员要制作有关的报关文件向海关办理出口货物申报,并协助海关查验货物。

(9)缮制和汇集所有贸易单据及时向有关银行交单结汇。

(10)若有合同纠纷,应本着友好、协商、调解的原则妥善处理争议。

上述各工作职责,根据不同企业的需要会有相互包含、交叉等。例如,随着对外贸易节奏的加快,为了提高效率,当前不少进出口企业都将上述的(5)(6)(7)(8)项内容委托给国际货运代理办理。

⇨2. 国际商务师的日常工作内容

国际商务师是外销队伍中的骨干,在涉外经济贸易企业关键岗位上,承担着重大的经济风险,要尽可能为企业多获利益而出谋划策,主动开发新兴市场,确保企业进出口贸易的可持续发展。国际贸易的成交金额动辄数百万美元,“绝对值”一般都相当大,一年内只要坏掉一两笔,都会给企业造成极大损失。国际商务师的责任就是防范贸易风险,必须对每一笔业务进行反复核算、作出风险评估,把损失降到最低,把风险控制在萌芽状态。尽可能压缩和控制成本,获取最大效益。

⇨3. 国际商务单证员的日常工作内容

单证员主要负责国际贸易中运输、海关、商检、结汇等环节各种单证的管理和操作。

⇨4. 外贸跟单员的日常工作内容

外贸跟单员是在进出口贸易中,在贸易合同签订后,依据合同和相关单证,对货物加工、装运、保险、报检、报关、结

汇等部分或全部环节进行跟踪和监控,协助履行贸易合同的外贸从业人员。

⇨5. 国际货代员的日常工作内容

国际货运代理业是接受进出口货物发货人的委托,以委托人的名义或者以自己的名义,为委托人办理国际货物运输、转运、仓储、装卸及相关业务并收取报酬的行业。货代员是国际货运代理公司的工作人员,从事揽货员、操作员等工作。

⇨6. 报检员的日常工作内容

报检员是在进出口企业、代理报检企业等企业和机构中专业从事出入境检验检疫报检业务的人员。

⇨7. 报关员的日常工作内容

报关员是经海关注册,代表所属企业向海关办理进出口货物报关纳税等事务的人员。

第三节 国际货物贸易中涉及的法律及商业惯例

国际货物买卖不仅是一种货物买卖的商业行为,还是一种我方企业与国外客户之间的法律行为。在第二节介绍的案例1—1中可看出,在国际货物买卖中,与有关方订立的合同很多,例如出口商与国内的供货方或用货方订立的采购合同;出口商与承运方订立的国内或国际货物运输合同;出口商与保险公司订立的货物运输保险合同;出口商与银行订立的托收货款、支付价款的合同,信用证等。这其中出口商与国外商人订立的出口或进口货物交易合同,即国际货物买卖合同是最主要、也是最基本的合同,这些合同都要受到《合同法》《保险法》等相应的法律制约。因此,在订立和履行合同时就会涉及相关的法律与国际商业惯例,有关各方都要遵守所在国的国内法律。由于各国法律制度不同,对同一问题各国往往有不同的规定。为了解决这种“法律冲突”,一般在国内法中规定了冲突规范的办法。我国《合同法》第一百二十六条规定:“涉外合同的当事人可以选择处理合同争议所适用的法律,但法律另有规定的除外。涉外合同的当事人没有选择的,适用与合同有最密切联系的国家的法律。”

一、各国有关国际货物买卖的国内法

⇨1. 大陆法系国家的法律

有关国际货物买卖的国内立法,大陆法系国家主要有2种模式。在民商合一的立法模式下,有关国际货物买卖法的内容被编入民法中,如《瑞士债务法典》《意大利民法典》《土耳其民法典》《泰国民法典》等。而在民商分立的立法模式下,国际货物买卖关系由专门的商法典来调整,但民法的一般原则仍适用于国际货物买卖活动,例如《法国民法典》《法国商法典》《日本民法》《日本商法》等。

⇨2. 普通法系国家的法律

普通法系国家没有专门的民法典,其货物买卖法主要由2部分组成,一部分是以法院判例形式确立的法律原则,另一部分则是以单行法规为主的成文法。例如,英国的《货物买卖法》(该法制定于1894年,后进行了多次修订,现行的是1995年修订的《货物买卖法》),该法是资本主义国家最早的货物买卖法之一,实际上是判例法的成文化。美国的《统一商法典》(Uniform Commercial Code,简称UCC,现行1994年文本),是一部由民间组织起草制定供各州采用的示范法,该法已被49个州采用(路易斯安那州除外)。

⇨3. 中国有关货物买卖的法律

我国没有制定专门的国际货物买卖法,《民法通则》作为一般法调整货物买卖关系。《合同法》对买卖合同作了专门规定。该法是我国调整货物买卖关系的主要立法,它同时适用于国内的货物买卖关系与涉外的货物买卖关系。另外,我国于1986年加入了《联合国国际货物销售合同公约》(以下简称公约)。因此,在条件符合时,我国有关的国际货物买卖关系也适用该公约。

二、有关国际货物买卖的国际公约

在国际货物买卖中,还必须遵守国家对外缔结或参加的有关国际贸易、国际运输、商标、专利、工业产权与仲裁等方面的条约和协定,如《联合国国际货物销售合同公约》以及各国签订的双边贸易协定与支付协定等。

⇨1. 国际立法概述

为了促进国际贸易的发展,就需要协调、统一各国调整国际货物买卖的法律规范,制定出相对统一的国际货物买