

怎样与外汇打交道

系列丛书

HOW TO DEAL WITH FOREIGN EXCHANGE

进出口外汇核销业务

百问百答

主编

杨冰 贾吉恒

经济科学出版

《怎样与外汇打交道》系列丛书

进出口外汇核销业务百问百答

贾吉恒 杨冰

主編

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

进出口外汇核销业务百问百答/贾吉恒, 杨冰
主编. — 北京: 经济科学出版社, 2000.2

(怎样与外汇打交道)

ISBN 7-5058-2044-3

I. 进… II. ①贾…②杨… III. 进出口贸易-
外汇业务-中国-问答 IV. F832.63-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 13460 号

进出口外汇核销业务百问百答

贾吉恒 杨冰 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区万泉河路 66 号 邮编: 100086

总编室电话: 62541886 发行部电话: 62568485

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@public2. east. net. cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

北京市天环图文快速印刷服务中心印刷 装订

787×960 毫米 长 32 开 4.875 印张 68000 字

2000 年 2 月第 1 版 2000 年 2 月第 1 次印刷

印数: 0001—7500 套

ISBN 7-5058-2044-3/F·1461 总定价 75.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《怎样与外汇打交道》

系列丛书编委会

总 策 划:宋海鹏

编委会主任:陆南屏

总 编:赵玲华 杨 冰 诸鑫强

编委会委员:(以姓氏笔划为序)

于世阁	门晓波	王 林	王雅范	王利平
王淑敏	王 勇	计承江	宁观祥	冯菊平
冯军民	刘春明	刘生仁	刘仁龙	刘忆寒
刘 群	许满刚	孙惠英	李志刚	李东荣
李华青	李怀珍	李笑明	李淑英	吴柏阳
吴克鲁	吴盼文	吴维霞	邹 林	初本德
张燕玲	张 伟	张慎修	张海涛	张绪群
陈秀生	陈辉煌	杨志旋	杨晨光	周业梁
胡晓炼	洪志华	洪 虹	祝迪润	贾吉恒
贾 毅	唐思宁	韩玉亭	窦建中	蔡晓峰

助 理 编 辑:张茂明 朱景义 赵乃花

前 言

进出口核销是国家实施贸易外汇管理的一项极其重要的管理制度。实现经常项目可兑换后，对正常的进出口收付汇，国家已不再实行事前审批，使外贸企业获得了更为宽松的经营环境，减少了审批环节，降低了经营成本。但经常项目放开并不意味着放弃经常项目外汇管理。尽管我国现有储备规模已达到世界第二位，但考虑到我国外贸出口收汇增长的持续性和稳定性并不乐观，储备增长的主要来源并不充足，而同时非贸易用汇量呈快速递增势头，外债总量较大，直接投资利润汇回的潜在购汇压力始终存在，在结售汇体制下需要动用储备的因素非常之多。因此从长远角度看，我国现有的外汇储备并

不充裕。在这种情况下，能否有效地用好、管好有限的外汇，使之发挥最大效用显得非常重要。

目前，进出口核销制度实际上便是起到经常项目外汇监管作用的一种最重要的方式，它的目的是通过事后核查，督促企业在出口货物后收回相应的外汇，在对外进口付汇后收到相应的货物，即保证货物流与资金流的对应，促进出口足额收汇，进口真实付汇，开源节流，防止逃汇、骗汇的发生，加强对贸易进出口的真实性事后监管，维护国家经济安全和正常的经营秩序。因此做好进出口核销不仅是外汇管理部门的责任，又是广大外贸企业的义务，同时对企业的经营收益也是良好的促进。

核销不仅是一项政策性很强的工作，同时也是具有相当强的操作性的工作，而且进口核销和出口核销在工作流程上还有很大的不同。为了帮助外贸企业尽快熟悉核销工作，顺利地开展对外贸易活动，我们召集了从事核销工作的一些专家编写了这本入门和普及读物。本书内容上按照进口付汇核销和

出口收汇核销分两部分编写，分别解答基本概念、操作程序和监管要求等；形式上采取一事一问一答的方式，活泼通俗易懂，便于阅读理解；而问题的选择上则强调从企业的视点和立场出发，在保证权威性的同时具有针对性和实用性。总体上讲，我们希望通过这种轻松、简洁的方式为您提供一本您真正想要的书、有用的书，使之成为您办理进出口核销业务的向导和顾问。

最后要说明的是，由于时间紧和编写者的水平所限，本书肯定还存在不够完善的地方，而且外汇业务也始终处于发展之中，政策和业务操作程序也会随之变化。因此我们真诚地希望读者能不吝赐教或提出改进意见，以便我们今后不断地加以修正和完善，更好地为银行、企业和广大读者服务。

目 录

第一部分 贸易进口付汇核销

第一章 概念与常识

- 1. 进口付汇核销监管 / 2
 - 2. 进口付汇核销监管制度 / 2
 - 3. 进口付汇核销监管制度的主要目的 / 3
 - 4. 进口付汇核销会不会给企业的正常进口付汇造成障碍 / 3
 - 5. 哪些进口付汇需要办理进口付汇核销 / 4
- 1

6. 哪些进口不需要办理核销 / 4
7. 进口付汇核销工作涉及的当事人 / 5
8. 进口付汇核销中进口单位负有的责任 / 5
9. 进口付汇核销中银行负有的责任 / 6
10. 进口付汇核销的主要方式 / 7
11. 进口付汇核销监管的基本程序 / 7
12. 贸易进口付汇核销单 / 8
13. “对外付汇进口单位名录” 8
14. “对外付汇进口单位名录”的作用 / 9
15. “进口付汇备案表” / 9
16. “进口付汇备案表”的性质 / 10
17. “进口付汇备案表”的作用 / 10
18. 进口单位在办理哪些付汇时需要办理备案手续 / 11
19. “贸易进口付汇到货核销表” / 12
20. 贸易进口付汇到货核销报审 / 13
21. 进口付汇核销报审的作用 / 13
22. “进出口报关单联网核查系统”的作用 / 14
23. “进出口报关单联网核查系统”是如何

第二章 操作指南

一、“对外付汇进口单位名录”办理

1. 进口单位如何申请进入“对外付汇进口单位名录”? / 16
2. “名录”由谁公布? / 17
3. “名录”公布有几种形式? / 17
4. “名录”的内容及适用范围是什么?
/ 17
5. “名录”的更新、使用与查询手续有什么规定? / 18
6. “撤销的进口单位名录”适用范围有哪些? / 19
7. 进口单位在“名录”管理中应注意哪些事项? / 19

二、备案表办理

8. 企业如何申请备案表? / 20
9. 不同的备案类别企业应分别提供哪些资料? / 20
10. 备案表的有效日期指的是什么日期?

/ 22

- 11. 备案表有哪些填制要求？ / 23
- 12. 进口单位如何办理信用证延期付汇备案？ / 23
- 13. 进口业务转为“转口贸易”时如何备案？ / 24
- 14. 从保税区进口备案时须提供哪些单据？

/ 24

三、进口付汇核销报审办理

- 15. 外汇指定银行办理售付汇时如何审查凭证？ / 25
- 16. 外汇指定银行办理进口售付汇时，在审查进口单位提供的凭证时应注意哪些问题？ / 25
- 17. T/T 项下凭报关单付汇，一份报关单分几次付汇是否可行？ / 27
- 18. 对进口单位的进口预付货款有哪些规定？ / 27
- 19. “进出口报关单联网核查系统”中企业 IC 卡有何用途？为什么进口单位需办理 IC 卡？ / 28
- 20. 为什么进口单位必须凭打印的进口付汇

到货核销表（规定格式）办理报审手续？ / 29

21. 进口单位付汇后，如何到外汇局办理核销报审手续？ / 29

22. 一般情况下，进口单位办理核销报审手续时，需提供哪些基本单证？ / 30

23. 对于1998年9月1日之前的报关单如何办理核销报审？ / 31

24. 对于合同中含预付款、主货款及质量验收尾款的付汇，如何办理核销报审？

/ 31

25. 报关单上经营单位与付汇单位不一致的，如何处理？ / 32

26. 贸易方式为“进料对口”的进口付汇核销报审如何处理？ / 33

27. “国际招标、国内供货”项下的核销报审如何处理？ / 33

28. 保税仓项下的进口付汇核销如何处理？

/ 33

29. 贸易方式为“来料加工”的核销报审如何处理？ / 34

30. 补偿贸易项下的进口付汇如何处理核销

报审？ / 34

31. 贸易方式为“合资合作设备”或“外资设备物品”如何办理核销报审？ / 35

32. 为什么外汇局目前要对“进料对口”、“合资合作设备”等有关报关单进行进一步的情况落实？ / 35

33. 转口贸易项下的进口核销报审如何处理？ / 36

34. 进口单位凭购付汇日期超过报关放行日期90天进口货物的报关单付汇的，如何办理核销报审？ / 37

35. 境内机构使用外国政府贷款、国际金融组织贷款、国际商业贷款、发债所筹资金或者代理国内中标单位（在国际招标中中标）从境外进口是否需要办理核销报审手续？如何处理？ / 37

36. 对哪些深加工结转（转厂）项下的可以付汇核销？需要哪些凭证？ / 38

37. 纸质报关单数据与报关单联网核查系统内报关单各项电子数据不一致，如何处理？ / 39

38. 进口单位丢失核销单，如何处理？

/ 39

39. 进口单位丢失报关单，如何处理？

/ 39

40. 进口单位如何办理异地付汇核销？

/ 39

41. 进口单位在银行的实际付汇与进口报关单上的进口价格不一致时如何办理核销手续？ / 40

42. 外汇指定银行对哪些保税区海关签发的报关单可办理售付汇业务？ / 41

43. 企业从保税区进口和向保税区出口有哪些要求？ / 41

44. 保税区外的企业能否委托保税区的企业办理进口或能否代理保税区内企业的进口货物？ / 42

45. 保税区外的银行能否给保税区内企业开立外汇账户？ / 43

46. 保税区外的银行能否给保税区内企业办理结售付汇？ / 43

47. 从保税仓库进口货物如何办理售付汇及核销？ / 43

第三章 监管及其他

1. 进口付汇核销日常监管的依据？ / 45
2. 进口付汇核销日常监管的含义是什么？
/ 45
3. 进口付汇核销日常监管的目的是什么？
/ 46
4. 进口付汇日常监管的方法是什么？
/ 46
5. 进口付汇核销日常监管与经常项目可兑换的原则关系？ / 47
6. “由外汇局审核真实性的进口单位名单”的性质？ / 48
7. “由外汇局审核真实性的进口单位名单”是如何规定的？ / 49
8. 对有违反进口付汇核销管理规定行为的进口单位如何处理？ / 50

第二部分 出口收汇核销

第一章 概念与常识

1. 出口收汇核销监管 / 52
2. 出口收汇核销监管的特点及核心 / 52
3. 出口收汇核销监管的意义 / 53
4. 出口收汇核销会不会给企业的正常出口造成限制 / 53
5. 出口收汇核销管理的对象 / 54
6. 出口收汇核销管理的范围 / 54
7. 出口收汇核销监管的实施主体 / 55
8. 属地管理原则 / 55
9. 出口收汇核销的当事人 / 55
10. 出口单位在出口收汇核销工作中负有的责任 / 56
11. 外汇指定银行在出口收汇核销工作中的责任 / 57
12. 外汇管理局在出口收汇核销工作中负有

的责任	/	57
13. 海关在出口收汇核销过程中的主要责任		
	/	58
14. 出口收汇核销监管的程序	/	58
15. 出口收汇核销单	/	59
16. 出口收汇核销单的主要特点	/	59
17. 出口收汇核销单主要在哪个环节使用		
	/	60
18. 出口收汇核销专用联	/	60
19. 受托行	/	61
20. 解付行	/	61
21. 汇款	/	61
22. 托收	/	62
23. 信用证	/	62
24. 出口收汇核销员	/	62
25. 核销员制度	/	62
26. 逾期未交单	/	63
27. 最迟收款日期	/	63
28. 逾期未收汇	/	63
29. 差额核销	/	64
30. 考核出口企业出口业绩的比率	/	64
31. 出口收汇率	/	64