

21世纪
高等学校

物流管理
与物流工程
规划教材

国际物流单证实务

Documenting Practice for
International Logistics



◎ 戴正翔 编 著

Logistics 



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>

21 世纪高等学校物流管理与物流工程规划教材

国际物流单证实务

Documenting Practice for International Logistics

戴正翔 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

内 容 简 介

本书将国际物流主干环节的单证(文件)以“三层三分法”逐层展开并细化到具体缮制的工作步骤,即:首先展示单证样板,让学生模拟缮制;然后提供相关的业务资料,让学生自行缮制相关的单证;最后再在课堂上展示标准的单证,让学生进行修正与完善。

本书共6章,各章节的主要内容为:第1章介绍国际物流单证体系的“三层三分法”;第2章导入出口物流单证样板;第3章引导学生解读信用证和装运资料,然后开始临摹式制单训练;第4章介绍托收业务单证样板,并训练D/P项下出口托收单证的缮制;第5章为进口物流单证模拟训练;第6章是加工贸易中进料加工项下对流单证的训练。

本书适合物流管理、国际贸易、国际货运代理、国际金融和市场营销等专业的本科学生使用,也可以作为在职专业人员的培训教材,或高职高专同类专业的拔高教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

国际物流单证实务 / 戴正翔编著. — 北京:北京交通大学出版社;清华大学出版社, 2013. 12

(21世纪高等学校物流管理与物流工程规划教材)

ISBN 978-7-5121-1652-8

I. ①国… II. ①戴… III. ①国际贸易-物流-原始凭证-高等学校-教材
IV. ①F252

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第217033号

责任编辑:张利军

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://www.bjtu.com.cn>

印刷者:北京时代华都印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:15 字数:390千字

版 次:2014年1月第1版 2014年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1652-8/F·1257

印 数:1~3000册 定价:28.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

本书的体例结构、题材特点、实训模式和辅学技巧如下所述。

本书覆盖进口或出口单一流向和进出口双向流向的国际物流单证实训，从接触单证开始，就以全套单证的概念灌输有关单证的知识。对于进口单证，全部选用信用证结算方式下的案例，且均以项目性成套设备进口业务为主线，包括商检单证、清关单证和结算单证三大部分。本书的重点在于清关环节的单证制作、形成与办理，以及涉及政府部门的手续和官方文件的办理。结算单证则以终验收环节的单证为主，特别是中英文“终验收协议书”的写作训练，要求必须在课堂上完成。出口方面的单证同样是商检单证、清关单证和结算单证三大部分。出口清关单证也涉及官方文件的办理，而且结算单证相对来说权重较大，业务结算方式不仅有信用证方式，而且还有托收方式。

全书共6章和一个附录。各章节的主要内容为：第1章介绍国际物流单证体系的“三层三分法”；第2章则迅速导入出口物流单证样板；第3章引导学生解读信用证和装运资料，然后开始临摹式制单，接着是“半单飞”，最后为大作业，作为“全单飞”训练；第4章介绍托收业务单证样板，并训练D/P项下出口托收单证的缮制；第5章为进口物流单证模拟训练；第6章是加工贸易中进料加工项下对流单证的训练——大量而前沿化的深入实训，将学生推向高端物流的运作平台；附录主要介绍出口西部非洲的现金交易项下的国际物流单证和货协国际铁路运输单证。

本书所选题材均来自国际物流作业前沿，没有抄录或引用任何其他书刊的案例材料，并且完全采纳2007年以来所发生的业务资料，充分体现了我国外向型产业态势的特点，即“机电产业舞龙头，高科技产品后起之秀，高端装备唯所求”。

本书的训练模式为：按照进出口物流的主要环节，即商检、清关和结算，配备向检验检疫局、海关和银行提交的全套练习单证，不但有自制、自填制的，还有第三方签发的单证。这样就会使学生形成国际物流单证“成组成套成系统”的完整理念，而非“缺胳膊少腿”或“断章取义”，甚至“支离破碎”而脱离作业标准。因此，本书介绍了国际物流单证的中心法则——“三层三分法”，并在此框架下展开事半功倍的精益学习与得力训练，力求消灭学校到工作岗位的差距。

本书适合物流管理、国际贸易、国际货运代理、国际金融和市场营销等专业的本科

学生使用，也可以作为在职专业人员的培训教材，或高职高专同类专业的拔高教材。

最后，作者极力推荐的学习要领是：反复、认真地朗读本书中的英文信用证、合同和托收指令书等文本；了解机电工程设备报关与商检等方面的常识，作为同步辅助训练项目，这将大大有助于本书的学习。

由于编写本书实属完全创新，不走传统和现有套路，加之编者学识与水平有限，书中难免有不妥或错误之处，敬请同仁和广大读者批评指正。

编者

2014年1月

目 录

第 1 章 国际物流单证体系	
The Documenting System for International Logistics	(1)
1.1 国际物流单证体系概述	
Outlook of the Documenting System for International Logistics	(1)
1.2 国际物流单证的归类依据	
Evidence for the Classification of International Logistics Documents	(3)
思考题	(4)
第 2 章 信用证项下的出口物流单证	
Documents for Export Logistics under L/C	(5)
2.1 信用证简介	
Brief Introduction to Letter of Credit	(5)
2.1.1 信用证的性质	
Attributes of L/C	(5)
2.1.2 信用证解读的要领	
Hints to Read L/C	(6)
2.2 信用证项下的出口物流单证样板	
Sample Documents for Export Logistics under L/C	(9)
2.2.1 业务资料	
Business Information	(9)
2.2.2 单据缮制	
Making of Documents	(13)
思考题	(41)

第3章 信用证项下的出口物流单证实训	
Practice for Export Logistics Documents under L/C	(43)
3.1 信用证项下的出口物流单证模拟实训(一)	
Simulating Practice for Export Logistics Documents under L/C (1)	(43)
3.1.1 业务资料	
Business Information	(43)
3.1.2 单证缮制	
Making of Documents	(47)
3.2 信用证项下的出口物流单证模拟实训(二)	
Simulating Practice for Export Logistics Documents under L/C (2)	(66)
3.2.1 业务资料	
Business Information	(66)
3.2.2 单证缮制	
Making of Documents	(69)
3.3 信用证项下的出口物流单证大作业	
Assignment for Export Logistics Documents under L/C	(80)
3.3.1 业务资料	
Business Information	(80)
3.3.2 单证缮制	
Making of Documents	(83)
思考题	(95)
第4章 托收项下的出口物流单证	
Documents for Export Logistics under Collection	(96)
4.1 托收业务简介	
Brief Introduction to Collection	(96)
4.1.1 即期付款交单的过程	
The Process of D/P at Sight	(96)
4.1.2 远期付款交单的过程	
The Process of D/P after Sight	(97)
4.1.3 承兑交单的过程	
The Process of D/A	(97)
4.2 托收项下的出口物流单证样板	
Sample Documents for Export Logistics under Collection	(98)

4.3	托收项下的出口物流单证模拟实训 Simulating Practice for Export Logistics Documents under Collection	(101)
4.3.1	业务资料 Business Information	(101)
4.3.2	单证缮制 Making of Documents	(105)
	思考题	(120)
第5章 进口物流单证		
	The Documenting System for Import Logistics	(121)
5.1	进口物流单证样板 Sample Documents for Import Logistics	(121)
5.1.1	进口物流商检单证 Inspection Documents for Import Logistics	(121)
5.1.2	进口物流清关单证 Clearance Documents for Import Logistics	(128)
5.1.3	进口物流结算单证 Settlement Documents for Import Logistics	(133)
5.2	信用证项下的进口物流单证模拟实训 Simulating Practice for Import Logistics Documents under L/C	(134)
5.2.1	信用证项下的进口合同模拟实训 Simulating Practice for Import Contract under L/C	(134)
5.2.2	信用证项下的进口开证模拟实训 Simulating Practice for L/C Establishment of Import under L/C	(144)
5.2.3	信用证项下的进口物流商检单证模拟实训 Simulating Practice for Inspection Documents of Import Logistics under L/C	(146)
5.2.4	信用证项下的进口物流清关单证模拟实训 Simulating Practice for Clearance Documents of Import Logistics under L/C	(148)
5.2.5	信用证项下的进口物流结算单证模拟实训 Simulating Practice for Settlement Documents of Import Logistics under L/C	(152)

5.3	信用证项下的设备进口物流单证模拟实训	
	Simulating Practice for Import Logistics Documents of Equipments	
	under L/C	(154)
5.3.1	阅读已开出的信用证	
	Read the Established L/C	(154)
5.3.2	返填信用证申请书	
	Anti-fill the Application Form	(158)
5.3.3	装运资料	
	Information of Shipment	(160)
5.3.4	信用证项下的设备进口物流商检单证模拟实训	
	Simulating Practice of Inspection Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(160)
5.3.5	信用证项下的设备进口物流清关单证模拟实训	
	Simulating Practice of Clearance Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(162)
5.3.6	信用证项下的设备进口物流结算单证模拟实训	
	Simulating Practice of Settlement Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(166)
5.4	信用证项下的设备进口物流单证大作业	
	Assignment for Import Logistics Documents of Equipments under L/C	(167)
5.4.1	阅读已开出的信用证	
	Read the Established L/C	(167)
5.4.2	返填信用证申请书	
	Anti-fill the Application Form	(170)
5.4.3	装运资料	
	Information of Shipment	(172)
5.4.4	信用证项下的设备进口物流商报检单证模拟实训	
	Simulating Practice of Inspection Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(173)
5.4.5	信用证项下的设备进口物流清关单证模拟实训	
	Simulating Practice of Clearance Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(174)
5.4.6	信用证项下的设备进口物流结算单证模拟实训	
	Simulating Practice of Settlement Documents for Import Logistics of	
	Equipments under L/C	(178)

思考题	(178)
第 6 章 加工贸易项下的对流单证	
Reciprocal Documents under Tolling Logistics	(179)
6.1 进料加工简介	
Brief Introduction to Tolling	(179)
6.2 加工贸易项下的对流单证样板	
Sample Reciprocal Documents under Tolling Logistics	(185)
6.2.1 进口业务操作阶段的单证	
Import Business Documents	(185)
6.2.2 出口业务操作阶段的单证	
Export Business Documents	(195)
6.3 进料加工单证模拟实训	
Simulating Practice for Tolling Documents	(203)
6.3.1 业务资料	
Business Information	(203)
6.3.2 进口业务操作阶段的单证模拟实训	
Simulating Practice for Import Business Documents	(205)
6.3.3 出口业务操作阶段的单证模拟实训	
Simulating Practice for Export Business Documents	(212)
思考题	(220)
附录 A 特殊业务单证样板	
Sample Documents under Special Trade	(221)
A.1 现金交易项下的国际物流单证样板	
Sample Documents for International Logistics under Cash	(221)
A.2 国际铁路运单样板 (货协)	
Samples of International Rail Waybill	(230)

第 1 章

国际物流单证体系

The Documenting System for International Logistics

1.1 国际物流单证体系概述

Outlook of the Documenting System for International Logistics

国际大流通，是由国际商流和国际物流所构成的。在国际商流的贸易过程中，双方签署合同或以其他方式达成交易后，接下来的工作就全靠物流来完成了。这也意味着，物流必须参与，整合其商流，才能形成供应链的管理模式。它应该能够渗透到供应、生产和销售领域，以一条龙化的服务推动大流通。这也就是为什么当代的国际物流包含国际营销与工程等要素的原因。国际物流可以整合国际商流而成为国际流通的统领。可以见得，整个国际贸易成功与否，完全取决于国际物流。国际物流的中枢指导文件就是“单证”。国际物流单证体系的结构可以用“三层三分法”对其进行科学合理的分类归纳，如图 1-1 所示。

这一图示的解释为：第一层是根据货物的流向不同分为出口、进口和加工贸易对流单证三个系统；第二层是根据运作目的不同分为商检、清关和结算单证三套；第三层是根据各运作环节单证性质的不同分为填制、自制和签发单证三组。应当指出的是，填制单证包括官方或民间组织印制的表格，自制单证是完全由进出口人自己制作的单据。签发单证也可以被称为第三方单证。其签发的机构是多样的，大体上有官方（如商务部、商务厅、质量监督检验检疫局和国外领事馆等）、半官方（如对外贸易促进会、商会和商检公司等）、物流企业（如船务公司、空运公司、铁路运输部门和货运代理等）。这一体系基本涉及进出口和加工对流业务的所有环节，也可以认为是国际物流作业场所的单证规范。

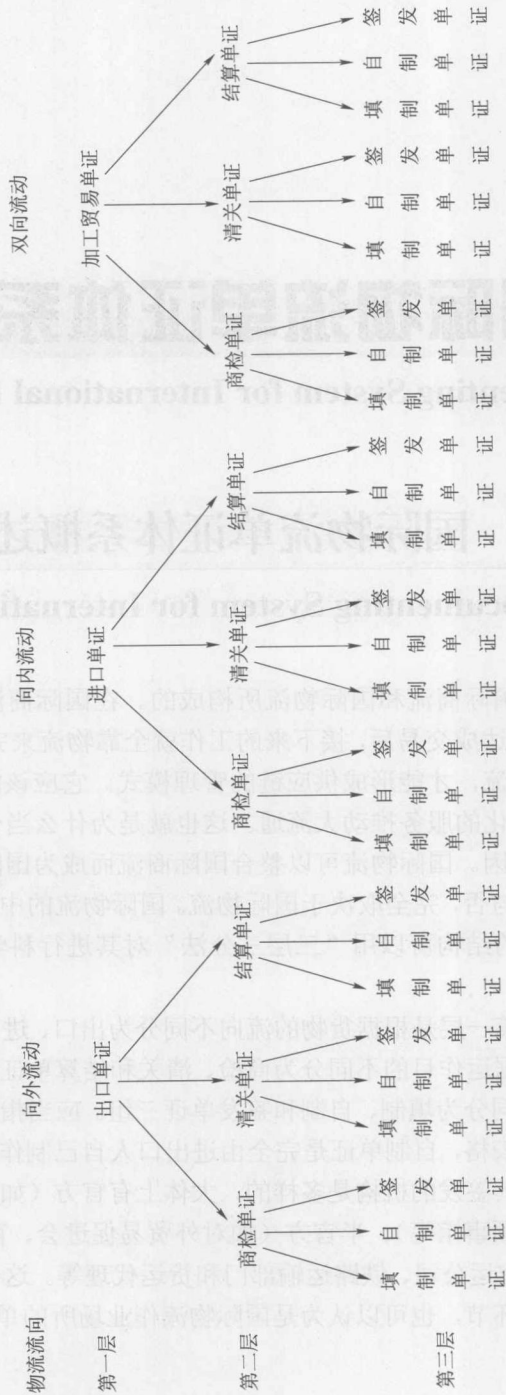


图1-1 国际物流单证的“三层三分法”体系

以上就是国际物流单证的体系，其特点是“成组成套成系统”。它使国际物流单证总体概念简明化。单证训练是技能培养过程，除了认知、识记，还要靠关键的“练就”步骤，就像“练兵”，工夫要到家，而又体现“易简不易繁”的原则。也就是说，练兵要在“点子”上下工夫，按作业场所要求去练，按工作标准去练。本教材坚决杜绝两大弊端：一是单证训练的“一锅粥”式，没有按流程或环节分类；二是漫无边际的题海战，充满累赘而又支离破碎的填空练习。那样不但事倍功半，还会造成非系统化和非工作标准化。而且，到了工作岗位上，又由谁去完成那些预先填就的内容呢？既然有人能够先行填制一部分内容，又何以故意留下一些空白呢？所以，国际物流单证的训练必须由完全的空白表单甚至一张白纸缮制出；并且，严格地按照“三层三分法”建立清晰和完整的国际物流单证体系的概念。

1.2 国际物流单证的归类依据

Evidence for the Classification of International Logistics Documents

“三层两分法”最能体现国际物流中的“四流”整合之特征，即商流、物流、资金流和信息流。

从发达国家，比如美国和日本的商业流通公司的运营结构来看，一般都由两大部门支撑——商务部和物流部。商务部签订合同后，一切剩余工作均由物流部来完成，包括：进口的开证、报关接货、配送和对外支付；出口的审证、备货、储运、清关及结算等。这些作业活动都靠单证系统来指挥，单证操作无时无刻都伴随着“四流”而进行。

单证的操作本身就代表着“商流”，也是商流的执行环节，是从所有权到货物实体移动的必然步骤。

清关的目的是为了让货物合法移向目的地。不管采用何种结算方式，不管是进口还是出口，清关的要求都一样。因而，需要制作成套的报关单证，虽然可能大部分使用本国文字，但此程序毕竟带有一定的严肃性，必须按照海关的要求办理，做到“单货一致”，并听从其调遣，配合查验，方可顺利清关，装载货物，而后取得货运单证，完成“国际物流”的关键步骤——跨境流动的实际启动。

取得货运单证后，便可以缮制成套的“结算单证”。这些单证是根据信用证、托收指令书、合同或客户的其他要求来制作的。其目的，要么是收款，要么是付款，而资金的流向要么是“顺汇”，要么是“逆汇”，都是在操纵资金流。

在业务过程中所缮制的单证带有与生俱来的信息属性，不管是纸质的还是电子的单证，都从一处流向另一处，并一步一步产生着经济效益，最后成为文档资料备查，并展

示了交易的执行全过程。无论执行前、执行中还是执行后，单证都伴随国际物流而行，只有从单证中才能对一笔具体的贸易了如指掌，方能知晓：此笔交易何时何地签约，交易双方为谁，交易何物，金额多大，如何包装，条款如何，由何地运往何地，采用何种运输方式，在何处出关，在哪家银行结算，甚至在物流过程中有无差错与事故等细节。

因此，我们完全有理由将外贸制单体系划归为“国际物流单证体系”，并用简练而科学的方法给以结构上的定义，即“三层三分法”。

思考题

1. 试描述国际物流单证体系的结构？
2. 国际物流单证的整合性体现了国际物流主干环节的哪“四流”？
3. 怎样理解国际物流单证与生俱来的信息属性？

第2章

信用证项下的出口物流单证

Documents for Export Logistics under L/C

普通消费品国际交易的生存空间正在受到电商加快递物流的极大挤压，根本谈不了什么有利的结算条款。而代表我国主流的战略新兴产业中，如高端装备和新能源汽车等领域及机电产业，信用证（Letter of Credit）结算方式仍然是其国际交易中一种主要的结算方式。这也正是我国参与高端国际分工的伟大成效的体现。信用证是银行信用介入国际货物买卖价款结算的产物。它不仅解决了买卖双方之间互不信任的矛盾，而且还能使双方在使用信用证结算的过程中获得银行的资金融通。例如，我国的信用证打包贷款和押汇业务，都强有力地促进了国际贸易和国际物流不断向高层次和高量值稳步发展。因此，信用证被广泛应用于国际流通领域。

2.1 信用证简介

Brief Introduction to Letter of Credit

2.1.1 信用证的性质

Attributes of L/C

信用证是银行作出的有条件的付款承诺，即银行根据开证申请人的请求和指示，向受益人开具的有一定金额，并在一定期限内凭规定的单据承诺付款的书面文件；或者是银行在规定金额、日期和单据的条件下，愿代开证申请人承购受益人汇票的保证书。信用证属于银行信用，采用的是逆汇法。信用证具有以下重要性质。

1. 信用证是一项自足文件

信用证虽以贸易合同为基础，但它一经开立，并为对方所接受，就成为独立于贸易合同之外的另一种契约。《跟单信用证统一惯例（2007年修订本）》（国际商会600号出版物）明确规定：“信用证与其可能依据的销售合约或其他合约是性质上不同的业务。即使信用证中包含有关于该合约的任何援引，银行也与该合约完全无关，并不受其约束。”

2. 信用证是银行信用

信用证支付方式是一种银行信用，由开证行以自己的信用做出付款保证，在符合信用证规定的条件下，首先由开证行承担付款的责任。《跟单信用证统一惯例（2007年修订本）》（国际商会600号出版物）规定，开证行依照开证申请人的要求和指示，在规定的单据符合信用证条款的情况下，向受益人或其指定人进行付款，或支付或承兑受益人开立的汇票；也可授权另一银行进行该项付款，或支付、承兑或议付该汇票。后一种情况并不能改变开证行作为第一性付款人的责任。

3. 信用证业务是单据买卖

《跟单信用证统一惯例（2007年修订本）》（国际商会600号出版物）明确规定：“在信用证业务中，各有关方面处理的是单据，而不是与单据有关的货物、服务及（或）其他行为。”由此可见，信用证业务是一种纯粹的凭单据付款的业务。只要单据与单据相符、单据与信用证相符，银行就得凭单付款。银行只认单据是否与信用证相符，而“对于任何单据的形式、完整性、准确性、真实性、伪造或法律效力，或单据上规定的或附加的一般及（或）特殊条件，概不负责”。对于货物是否存在，品质、包装是否完好，数（重）量是否完整等，也不负责。所以，在使用信用证支付的条件下，要想安全、及时收到货款，必须做到“单单一致”、“单证一致”。

2.1.2 信用证解读的要领 Hints to Read L/C

解读信用证是国际物流的关键环节，且要求具备“外贸英语函电”与“国际物流”的基本功，还需要一些阅读及判断经验。

1. 有关当事人及其行为

1) 开证申请人与开证银行

开证申请人（Applicant）是向银行申请开立信用证的人，在信用证中又称开证人

(opener), 一般是进口人, 或者买方, 或其指定人、代理人。

开证银行 (Opening/Issuing Bank) 是指接受开证申请人的委托开立信用证的银行。

开立信用证时需要由申请人填写开证申请书, 表明向开证行的开证申请和对开证行的声明和保证 (声明赎单付款前货物所有权归银行; 开证行及其代理行只对单据表面是否合格负责; 开证行对单据传递中的差错不负责; 在受益人或受让人提交的单据完全符合信用证条款时, 开证行保证付款或到期付款, 或承兑后到期付款)。

2) 通知行

通知行 (Advising/Notifying Bank) 是指受开证行的委托, 将信用证转交出口人的银行, 它只证明信用证的真实性, 不承担其他义务。

3) 转证行

转证行 (Transmitting Bank) 是指仅负责照转开证行开来的信用证的银行。

4) 受益人

受益人 (Beneficiary) 是指信用证上所指定的有权使用该证的人, 即出口人或实际供货人, 一般是提运单上的发货人 (Shipper)。

受益人在收到信用证后应及时与合同核对, 有不符点, 须尽早要求开证行修改或拒绝接受, 或要求开证申请人指示开证行修改信用证; 如接受则发货并通知收货人, 并备齐单据, 在规定时间内向议付行交单议付; 提交的单据必须单证一致、单单一致; 有不符点又来不及改正时, 仍然应该在信用证规定期限内交单, 同时联系客户, 请求接受。正常的贸易下, 只要不是原则问题, 客户都会接受不符点的。只不过受益人在收汇时, 会被银行扣除 50~100 美元或其他货币的等值金额, 作为不符点处理费。被拒绝修改或修改后仍不符合合同时, 可以通知对方, 或撤销合同并拒收信用证。受益人一旦接受信用证, 信用证便是独立于合同之外的唯一证据。

5) 议付行

议付行 (Negotiating Bank) 是指愿意或被指定买入受益人交来跟单汇票的银行, 即根据信用证开证行的付款保证和受益人的请求, 按信用证规定对受益人交付的跟单汇票垫款或贴现, 并向信用证规定的付款行索偿的银行 (又称购票行、押汇行和贴现行; 多半为通知行; 信用证可以限定议付银行, 也可以给予自由选择议付银行的条件)。

银行有权在议付后处理 (货运) 单据; 议付后索偿遭到拒付或开证行倒闭, 议付行可向受益人追回垫款。

6) 付款行

付款行 (Paying/Drawee Bank) 是指信用证上指定付款的银行。在多数情况下, 付