



高等教育“十二五”应用型人才培养规划教材

外贸单证实务

(第2版)

WAIMAO DANZHENG SHIWU

主编 梁媛媛

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

013069667

F740.44-43
22-2

高等教育“十二五”应用型人才培养规划教材

外贸单证实务

(第2版)

主 编 梁媛媛
副主编 李 瑞 蒋伟娟 李秋珍
编 委 梁媛媛 付达院 李秋珍
周君丽 蒋伟娟 朱艳玲
董茜茜 陈琨琨 徐如浓
李 瑞



F740.44-43

22-2

北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



北航

C1677740

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸单证实务 / 梁媛媛主编. —2 版. —北京: 北京理工大学出版社, 2013.8

ISBN 978-7-5640-8043-3

I. ①外… II. ①梁… III. ①进出口贸易-原始凭证-高等学校-教材
IV. ①F740.44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2013) 第175789号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京慧美印刷有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 20

字 数 / 465 千字

版 次 / 2013 年 8 月第 2 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

定 价 / 39.00 元

责任编辑 / 申玉琴

文案编辑 / 施胜娟

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 吴皓云

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

编写说明

为培养应用型、国际化外贸人才,我们依据我国对外贸易的实践和相关国际贸易惯例编写了本书。在编写过程中,我们力求做到结构清晰、内容全面,突出重点、注重操作。本书可作为高等院校外经贸类专业教材使用,也可供从事外贸工作的相关人士参考。

(一) 教材编写的背景及依据

1. 深入贯彻应用型教育教学理念的要求

本书的编写是基于深入贯彻应用型教育教学理念的要求,深化应用型外贸人才培养理念的研究和实践的成果。

2. 深化以自主学习和 PBGS 团队合作学习的任务型教学为载体的教学改革为抓手

本书也是深化以自主学习和 PBGS 团队合作学习的任务型教学为载体的教学改革的产物。

3. 紧跟外贸发展的实际,结合国际惯例、国际规则的新要求编写

本书体现了外贸发展的新趋势,同时结合了国际惯例、国际规则的新要求:加入了 INCOTERMS2010 及 ISBP 最新修订内容,力求紧跟行业发展的趋势,体现前瞻性和时效性。

4. 编写团队组建以贴近教学实际和外贸业务实际为标准

本书的编写团队结合了三方面的精锐力量:既有外贸公司的外贸单证从业人员,又有银行国际业务部的审单人员,还有从事外贸单证教学多年的教师。

(二) 编写特色

1. 编排内容的选取以实用和适用为原则

编排内容的选取,以实用为原则,如一般教材大部分以出口单证为主,本书根据我国外贸形势新的变化增加了进口单证部分的内容。编排内容的选取,以适用为原则,随着信息技术的发展和政府上网工程的推动,我国目前已经实现外贸相关政府管理部门信息联网共享,为顺应这一趋势,我们也将电子制单和单据标准化的相关内容编入书中相应章节。

2. 力求内容结构清晰完整

除要讲授相应知识点外,我们在各章开篇部分均设有“学习目标”“技能目标”“重点难点”,在各章结束之时均编有“本章小结”和“实训练习”,主要目的在于使读者更为清晰、

明确地把握各章的基本内容与体系结构,掌握相关技能。

3. 注重外贸知识学以致用

一方面,我们在各章内容的编写过程中运用了较多的图表、单证、案例,努力使知识点更直观地展现于读者面前;另一方面,我们在各章末尾均编有“实训练习”内容,这些习题既可供读者对本章相应知识点进行巩固练习之用,也有助于对读者的外贸操作思路的开拓起到积极的引导作用。

参加本书编写的有:梁媛媛(第一章、第二章、第十四章、第十五章),徐如浓(第三章),周君丽(第四章),董茜茜(第五章、第六章),付达院(第七章),陈琨琨(第八章、第十三章),蒋伟娟(第九章、第十章),李瑞(第十一章),朱艳玲(第十二章),李秋珍(第三章、第四章、第五章、第六章部分内容)。全书由梁媛媛任主编,负责统稿、审核、定稿,李瑞、蒋伟娟、李秋珍任副主编,负责初审。

特别感谢本书编写过程中给予大力协助的金颖、林芳、李献国、张春霞、蒋好婕老师。此外,本书部分内容来自网络,在此一并致谢!

囿于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中错误或不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。邮箱: lidiya_427@aliyun.com

编者

目 录

第一章 外贸单证概论	1
第一节 外贸单证概念及类型	1
一、外贸单证的概念	1
二、外贸单证的类型	1
三、单证员工作的内容	2
四、外贸单证员的定义和要求	4
第二节 外贸单证工作的重要性	5
一、单证工作的地位	5
二、单证缮制的原则	5
三、单证工作的要求	6
四、单证工作的操作规程和方法	6
第三节 单证工作的业务流程	7
一、单证缮制的顺序	7
二、单证缮制的流程	8
第四节 单证标准化	11
一、国际贸易单证标准化进程	11
二、我国国际贸易单证的主要标准	12
三、国际贸易单证常用代码	13
第二章 单证缮制基础知识	17
第一节 国际结算的方式	17
一、汇付	17
二、托收	18
三、信用证	18

2 外贸单证实务(第2版)

四、银行保函	18
五、各种结算方式的结合使用	18
第二节 国际贸易术语	19
一、贸易术语的含义	19
二、贸易术语的产生与发展	20
三、关于贸易术语的国际贸易惯例	20
四、六种主要的贸易术语	22
五、《2010国际贸易术语解释通则》(《INCOTERMS 2010》)	25
六、国际贸易惯例的性质与作用	27
第三章 商业单据	29
第一节 商业发票	29
一、商业发票的含义及其作用	29
二、商业发票的缮制及注意事项	30
三、其他种类的发票	35
四、信用证发票条款示例	45
第二节 包装单据	45
一、装箱单	46
二、重量单	48
三、尺码单	49
四、缮制装箱单时的注意事项	49
五、信用证下有关包装单据条款举例	50
第四章 运输单据	53
第一节 托运单	53
一、托运单的概念	53
二、出口货物托运单的缮制内容	53
第二节 装货单	57
一、装货单的组成	57
二、散货或托盘运输方式下装货单的缮制	57
第三节 收货单	59
一、场站收据的组成及各联作用	59
二、场站收据的缮制方法及内容	60

第四节 海运提单	63
一、海运提单的含义	63
二、提单的作用	63
三、提单的缮制内容	64
第五节 航空运单	76
一、航空运单的含义	76
二、航空运单的作用	76
三、航空运单的分类	76
四、航空运单的缮制	77
第六节 邮包收据	82
一、邮包收据的含义	82
二、邮包的种类	82
三、《UCP600》对邮包收据的规定	82
第七节 铁路运单	84
一、铁路运单的含义	84
二、铁路运单的组成	84
三、铁路运单的作用	85
四、铁路运单的缮制	85
五、承运货物收据	85
第八节 公路运单	86
一、公路运单的含义	87
二、公路运单的内容	87
三、《UCP600》对公路运单的规定	87
第五章 保险单据	89
第一节 投保单	89
一、投保单的含义	89
二、投保单的缮制内容	89
第二节 保险单	92
一、保险单的含义	92
二、保险单的险别	92
三、保险单的缮制内容	93

四、保险单缮制的注意事项	95
第三节 其他保险单据	97
一、保险凭证(Insurance Certificate)	97
二、联合保单(Combined Insurance Certificate)	98
三、预约保单(Open Policy)	99
四、保险批单(Endorsement)	99
第六章 金融单据	102
第一节 汇票	102
一、汇票的含义	102
二、汇票的分类	102
三、汇票的缮制	103
四、信用证中关于汇票条款的举例	105
五、操作示例	105
第二节 本票	106
一、本票的含义和作用	106
二、本票的必要项目	106
三、本票的种类	107
第三节 支票	109
一、支票的含义及其作用	109
二、支票的必要项目	109
三、支票的种类	110
四、支票的缮制要求及注意事项	111
第七章 官方单据	115
第一节 许可证	115
一、进出口许可证的含义	115
二、进出口许可证的发证机关	116
三、许可证的有效期	116
四、出口许可证的管理	117
五、进口许可证的管理	119
六、进出口许可证式样	120
第二节 检疫检验证书	122

一、检验检疫证书的含义	122
二、检验检疫证书的作用	123
三、检验检疫证书的种类	125
四、填写出口商品检验检疫证书的注意事项	126
第三节 报关单	127
一、报关单的含义	127
二、报关单的分类	128
三、进出口货物报关单填制的一般要求	128
四、进出口货物报关单填制规范	129
第四节 核销单	143
一、出口收汇核销单的含义	143
二、出口收汇核销程序	143
三、出口收汇核销单的缮制	145
第五节 出口退税单证	148
一、出口退税条件	148
二、出口退税登记的一般程序	149
三、出口退税应提供的单证	149
四、出口收汇已核销证明	150
第六节 原产地证明	150
一、原产地证明的分类	150
二、一般产地证 (C.O.) 填写说明	152
第八章 其他单据	159
第一节 检验证明	159
一、检验证明的含义及作用	159
二、我国签发检验证明的机构	160
三、检验证明的证书种类及主要内容	160
四、检验证明的缮制	161
五、信用证中关于检验证明的条款	162
第二节 装船通知	164
一、装船通知的含义	164
二、装船通知的主要内容	165

三、装船通知的缮制	165
四、装船通知的注意事项	165
五、信用证中有关装船通知的条款	165
第三节 受益人证明	167
一、受益人证明的含义	167
二、受益人证明的种类	168
三、受益人证明的主要内容及缮制要求	169
四、信用证中关于受益人证明的条款	169
第四节 船公司证明	171
一、船公司证明的含义	171
二、船公司证明的种类和缮制	171
三、船公司证明的注意事项	172
四、信用证中关于船公司证明的条款	172
第五节 借记通知	174
一、借记通知的含义	174
二、借记通知的内容和缮制	174
第六节 贷记通知	176
一、贷记通知的含义	176
二、贷记通知的内容和缮制	176
第九章 信用证方式下综合制单、审单	186
第一节 信用证方式下单据制作	186
一、通知行或转递行的权利和义务	186
二、审核与修改信用证	187
三、缮制单据	187
四、商业发票的数量条款和汇票金额	187
五、关于最迟交单期的规定	187
六、单据的签发日期	187
第二节 信用证综合审单	197
一、按照《跟单信用证统一惯例》的规定审单	197
二、按照信用证所规定的条件、条款审单	197
三、按照银行的经营思想、操作规程审单	197

四、按照普遍联系的观点, 结合上下文内容审单	197
五、按照合情、合理、合法的原则审单	198
六、按照单据的商业功能和结算功能相统一的原则审单	198
七、单据的主要不符点	198
第十章 托收方式下综合制单、审单	208
第一节 托收概述	208
一、《托收统一规则》	208
二、托收的基本含义	209
三、托收的当事人	209
四、托收的一般流程	209
五、托收的种类与融资	210
六、托收的性质	211
七、托收的优点和风险	211
八、D/P远期的风险	212
九、托收方式下应注意的问题	212
第二节 托收综合制单	212
一、托收的业务程序	212
二、托收方式下制单要点	213
第三节 托收综合审单	221
一、托收指示书应注意的问题	221
二、单据应注意的问题	221
第十一章 汇付方式下综合制单	225
第一节 电汇方式下单据制作的要点	225
一、汇付概述	225
二、汇付方式下应准备的单据	226
三、出口商缮制单据时应注意的问题	226
第二节 电汇方式下综合制单	227
一、托运办理程序	231
二、保险办理程序	232
第十二章 信用证的开立、审核、修改	239
第一节 信用证的可立	239

一、信用证的定义	239
二、信用证的当事人	239
三、信用证支付方式的一般程序	241
四、信用证的特点	242
五、信用证的开立方式	243
六、信用证开证申请书的填制	243
七、信用证的主要内容	247
第二节 信用证的审核与修改	252
一、信用证的审核	252
二、信用证的修改	255
三、审证与改证操作示例	257
第十三章 电子制单	265
第一节 电子制单概述	265
一、电子制单的含义	265
二、电子制单与EDI及电子商务	266
三、电子制单与电子商务	266
第二节 电子制单的要求与程序	267
一、电子制单的要求与条件	267
二、电子制单的程序	267
第三节 电子制单的优点与注意事项	268
一、电子制单的优点	268
二、电子制单需要注意的事项	269
第十四章 国际单证使用惯例	271
第一节 亚洲国家或地区对单证的要求	271
一、日本	271
二、韩国	272
三、新加坡	272
四、中国香港	272
五、中国台湾	272
六、印度	272
七、越南	272

八、孟加拉国	273
九、文莱	273
十、缅甸	273
十一、印度尼西亚	273
十二、老挝	273
十三、马来西亚	273
十四、菲律宾	273
十五、伊拉克	274
十六、塞浦路斯	274
十七、伊朗	274
十八、以色列	274
十九、黎巴嫩	274
二十、朝鲜	274
二十一、约旦	275
二十二、科威特	275
二十三、阿曼	275
二十四、巴基斯坦	275
二十五、卡塔尔	275
二十六、沙特阿拉伯	276
二十七、巴林	276
二十八、斯里兰卡	276
二十九、叙利亚	276
三十、泰国	276
三十一、阿联酋	277
三十二、也门	277
三十三、土耳其	277
第二节 欧洲国家对单证的要求	278
一、欧盟	278
二、阿尔巴尼亚	278
三、奥地利	278
四、保加利亚	278
五、直布罗陀	278

六、匈牙利	278
七、冰岛	279
八、马耳他	279
九、波兰	279
十、罗马尼亚	279
十一、挪威	279
十二、俄罗斯	279
十三、斯洛伐克	280
十四、乌克兰	280
十五、瑞士	280
十六、西班牙进口单证要求	280
十七、瑞典进口单证的要求	281
十八、英国进口单证的要求	281
第三节 美洲国家对单证的要求	281
一、加拿大	281
二、阿根廷	282
三、巴哈马	283
四、巴西	283
五、美国	283
六、智利	284
七、哥伦比亚	284
八、多米尼加	284
九、圭亚那	284
十、萨尔瓦多	284
十一、海地	284
十二、牙买加	284
十三、厄瓜多尔	285
十四、危地马拉	285
十五、洪都拉斯	285
十六、巴拿马	285
十七、乌拉圭	285
十八、墨西哥	285

十九、尼加拉瓜	286
二十、巴拉圭	286
二十一、秘鲁	286
二十二、委内瑞拉	286
第四节 非洲国家对单证的要求	286
一、冈比亚	286
二、利比亚	286
三、阿尔及利亚	287
四、安哥拉	287
五、贝宁	287
六、布隆迪	287
七、赤道几内亚	287
八、喀麦隆	287
九、中非	287
十、埃及	287
十一、埃塞俄比亚	288
十二、加蓬	288
十三、加纳	288
十四、肯尼亚	288
十五、几内亚	288
十六、毛里求斯	289
十七、利比里亚	289
十八、毛里塔尼亚	289
十九、摩洛哥	289
二十、莫桑比克	289
二十一、索马里	289
二十二、赞比亚	289
二十三、卢旺达	289
二十四、尼日利亚	290
二十五、留尼旺	290
二十六、南非	290
二十七、坦桑尼亚	290

二十八、多哥	290
二十九、突尼斯	291
三十、乌干达	291
三十一、扎伊尔	291
三十二、津巴布韦	291
第五节 大洋洲国家对单证的要求	291
一、澳大利亚	291
二、斐济	291
三、新西兰	291
第十五章 贸易融资	293
第一节 出口贸易融资	293
一、打包贷款	293
二、贴现	295
三、出口押汇	295
四、福费廷	296
五、出口信用保险下的融资	299
六、出口商业发票融资	299
七、出口保理融资	300
第二节 进口贸易融资	302
一、减免保证金开证	302
二、假远期信用证	302
三、进口押汇	302
四、提货担保	302