

导 读

对外贸易(foreign trade)是指一个国家或地区对其他国家或地区进行货物和服务的交换活动。按照不同的分类标准,外贸可以分为不同的类型:按商品移动方向分类,可分为出口贸易、进口贸易和过境贸易;按商品形态分类,可分为货物贸易、服务贸易和知识产权贸易;按照生产国与消费国在贸易中的关系分类,可分为直接贸易、间接贸易及转口贸易;按照清偿工具分类,可分为现汇贸易和对等贸易等。

1. 外贸单证的含义

在国际贸易流程中,每一个环节都需要一些票据(单据、文件、证书等)作为媒介完成本环节的货物流通,这些单据、文件、证书是办理货物交付和货款支付的一种依据。所以,在国际贸易活动中所应用的单据、文件、证书即是外贸单证。凭借这种文件可以处理国际货物的支付、运输、保险、商检、结汇等。

2. 外贸单证与国际贸易的关系

外贸单证作为一种贸易文件,它的流转环节构成贸易程序。在国际货物贸易活动中,货物从卖方转移到买方,虽然表现的是物流,但是在货物流通中各方当事人必然通过单据的交接完成货物的流转。单据代表着货物,持有单据就等于掌握了货物。单据交接的过程就是货物从一个当事人转移到另一个当事人的过程,直至货物到达最终目的地。由此可以看出,单证工作贯穿外贸企业的外销、进货、运输、收汇等全过程,单证与国际贸易是相互依存的关系,外贸单证的正常流转是维系国际贸易活动顺利进行的重要条件,而国际贸易活动又决定了外贸单证的存在与否。

3. 外贸单证的分类

外贸单证种类繁多,不同的标准有其不同的分类方法。

3.1 按交易双方涉及的单证划分为进口单证和出口单证

进口单证是进口方及其有关部门所涉及的单据,主要包括进口许可证、进口报关单、保险单、信用证等。出口单证是出口企业所涉及的单据,主要包括出口许可证、出口报关单、出口收汇核销单、包装单据、商业发票、保险票据、汇票等。

3.2 按单证的性质划分为金融单据、商业单据和官方单据

金融单据是直接带有货币功能的单据,主要包括汇票、支票、本票等。商业单据是说明有关商品的单据,主要包括商业发票、运输单据、保险单据、装箱单据等。官方单据是由政府有关部门等签发的文件或单据,主要包括产地证、海关发票、领事发票、出口许可证、检验检疫证书等。

3.3 按单证的用途划分为资金单据、商业单据和货运单据等

资金单据主要包括汇票、支票、本票等;商业单据主要包括商业发票、形式发票、装箱单、重量单等;货运单据主要包括海运提单、不可转让海运单、租船合约提单、空运单、公路运输单据、铁路运输单据、内河运输单据、专递和邮政收据、报关单、报检单、托运单等;保险单据主要包括保险单、预借单、保险证明、投保单等;官方单据主要包括海关发票、领事发票、产地证、检验检疫证书等;随附单据主要包括寄单证明、寄样证明、装运通知、船舱证明等。

3.4 其他分类

根据业务环节,单证还可划分为托运单证、保险单证及结汇单证等。

4. 单证员与外贸单证工作

4.1 单证员

中国国际贸易学会从业人员资格考试规定,外贸单证员称为国际商务单证员。国际商务单证员是指在国际贸易业务中,根据销售合约和信用证条款从事审核、制作各种贸易结算单据和证书,提交银行办理议付手续或委托银行进行收款等工作的人员。国际商务单证员是各外贸企业开展业务的基础人才。

外贸单证工作在外贸业务中起到“把关”的作用,如果在履行外贸合同的某个环节不能正确、及时地缮制或流转相关的单证,就会影响整个合同履行的进程,甚至导致公司发生亏损。这就要求“把关”的人要热爱外贸单证岗位,忠诚企业,维护企业的利益,制单、审单要细心,一丝不苟,尽量避免出现差错;刻苦钻研专业知识,熟练掌握计算机网络技术和商务英语知识,紧跟时代的发展节奏,不断更新、补充新的专业知识内容,努力培养自己的团队合作精神和客户服务意识,与企业内部各部门及企业外部相关单位保持和发展一种友好的、可持续的业务关系,做到有问题及时沟通、及时解决。

4.2 外贸单证工作的内容

外贸单证工作分为出口单证工作和进口单证工作。进口单证工作比较简单,主要是申请开立信用证、修改信用证、审单付汇等。而出口单证工作相对来讲较为复杂,主要包括审证、制单、审单、交单和归档五个方面。通常所讲的单证工作主要是指出口单证工作。以下我们以出口单证工作为例说明单证工作的内容。

审证是指在信用证支付条件下,出口商在货物装运前对买方开来的信用证进行审核的行为。由于种种原因,买方所开信用证可能与双方订立的合同内容不完全一致,而开证行的支付条件是以单证一致、单单一致为条件的,所以卖方必须审核信用证,审核信用证的条款是否与合同相符,即“证同”是否一致,若有不符的条款应及时要求买方修改信用证,以此保证单证一致、单单一致,最终目的是保证开证行按时付款。

制单是指在外销合同履行的各环节中对所需单据进行缮制的行为。制单是单证工作的主要内容,其详细内容我们将分别在本教材的四个项目中进行阐述。

审单是指卖方在向托收行或议付行交付全套单据之前,对所提交的单据预审的行为。预审的目的是要保证所交单据份数、内容、格式等都符合要求,做到单证一致、单单一致、单同一致,以达到顺利收汇的目的。

交单是指卖方将符合要求的单据交给托收行或议付行的行为。托收行或议付行接到卖方交来的单据并审查合格后,以此向买方托收或向卖方议付。

归档是指卖方在完成每笔交易后,对该笔业务全套单证副本进行归档保存的行为。归档的目的一是出于企业管理的需要;二是为交易后处理索赔、退单等事件提供有效证明。

4.3 单证制作的依据

根据什么制单在国际贸易中是必须重视的一个问题。任何一种单据从制作角度讲都必须遵循一定的法律依据,目前制单依据主要有如下几个方面。

4.3.1 货物的真实情况、合同及信用证

从描述货物角度来说,单证必须如实反映货物真实情况,所以货物本身是制单的基本依据。但是,在国际贸易活动中,货物的流转和交接主要以传递凭证的方式完成,而所传递单据的种类、份数、内容等要依合同确定,在信用证结算方式下还要受到信用证的约束,也就是“银行处理的是单据,而不是单据可能涉及的货物、服务或履约行为”。这就是象征性交货。所以制单主要依据之一就是合同和信用证。

4.3.2 法律、惯例和规定

目前国际贸易实务中要求的单据均需遵照相应的法律、惯例和规则,较常见的法律、惯例和规则主要有我国的《合同法》、《票据法》、《外贸法》、《海商法》、《保险法》、《联合国国际货物销售合同公约》,另外还有《UCP600》、《E-UCP》、《ISBP》、《URC522》、《URR525》、《INCOTERMS2000》等,所有这些规定都对制单工作具有非常重要的指导意义。

4.3.3 单据制作应满足各行业、各部门的特殊要求

不同行业的特殊性决定了外贸单证必须依照行规要求制作,才能顺利完成进出口贸易。如出口纺织品时经常会遇到国外要求我们提供 AZO free certificate(无偶氮证明,这是与人类健康有关的一种特殊单据);出口到信仰伊斯兰教国家的禽类产品,进口商有时会提出由出口地伊斯兰教协会出具有关证明;AMS 舱单由美国开始,现已扩展到加拿大、澳大利亚、欧洲等许多国家;农药产品出口到美国、欧盟等国时,进口商通常会要求出口方提供所出口的农药产品的 MSDS(危险数据资料卡)等,出口企业应依照规定的格式和要求将相关数据填写完整后才能予以提交。

4.4 单证制作的要求

外贸单证必须符合商业习惯和实际要求,不能随意缮制。总的来看,外贸单证,特别是出口单证的要求主要有“正确、完整、及时、简明、整洁”五个方面。

4.4.1 正确

正确(Correctness)是单证工作的前提。正确包含三方面内容:一是各种单据“严格相符”;二是单据必须与有关惯例和法令规定一致;三是单据与所代表的货物无出入。

国际贸易中,如果提交的单据与买方通过银行开出的信用证不一致,银行有权拒绝付

款,所以单证从业人员制作和提交的单据之间以及单据与信用证之间应“严格相符”。严格相符的内涵主要体现在以下方面。

(1) 单单一致,单证一致。单单一致的意思是信用证项下提供的所有单据的相关内容一致。单证一致是指所有单据的有关规定与信用证中的要求不能矛盾。

(2) 表面一致,主要是指单据和信用证之间在文字体现上没有冲突。实践中如采用CIF条件成交,在有关单据完全符合信用证规定但货物在运输途中损失的情况下,银行仍须付款。如果单据不符合信用证的要求,即使货物没有丝毫问题,银行也有100%的权利拒绝履行义务。

银行审核单据的标准一般情况是“两相符”。即“单单一致、单证一致”。企业审核单据的标准一般是“四相符”,即“单单一致、单证一致、单同一致、单货一致”。“两相符”或“四相符”中单证相符占首要地位,其原因是“单单相符”是以“单证相符”为前提,离开这个前提,就算单单相符,也会遭银行拒付。另外“单货相符”也是以“单证相符”为前提和条件的,因为信用证虽然体现了合同的内容,但对银行来说信用证是一个独立的文件,它不依附于合同,也不管实际交货是否与单据一致,因此,当信用证的某一方面与合同不符,而且未作修改时,缮制出口单据应以信用证的规定为准。

4.4.2 完整

从某种意义上讲,完整(Completeness)主要是指一笔业务所涉及全部单据的完整性。可从以下几方面理解:①内容完整,即每一种单据的所填内容必须完备齐全;②份数完整,即单据的份数齐全;③种类完整,即成套单证群体的完整性。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。

4.4.3 及时

及时(Intime;PunctualITY)通常是指及时出单,单据制作不迟延。具体可以这样理解:及时制单、及时审单、及时交单、及时收汇。制作单据是个复杂的工程,多数单据由出口方完成,有些需要相关部门配合完成;审核应齐抓共管,这样就可以保证在规定的时间内把全部合格单据向有关方面提交。及时交单意味着能及时收汇,及时收汇意味着又一个良性业务循环的开始。

4.4.4 简明

简明(Conciseness)是指所制作的单据要简单、明了。《UCP600》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。”有关专家也指出,单据中不应出现与单据本身无关的内容。

4.4.5 整洁

整洁(Tidiness)是指单据应清楚、干净、美观、大方。单据的格式设计合理,内容排列主次分明,重点内容醒目突出。不应出现涂抹现象,应尽量避免或减少加签修改。

T/T, CFR出口项目

学习目标

通过本项目的学习,使学生了解国际商务单证工作所依据的法律、法规及国际惯例,熟悉国际贸易相关岗位的关系,了解国际商务单证从业人员资格考证内容,清楚国际商务单证员岗位的工作范围和工作要求,遵守国际商务单证员的岗位职责及行为规范。

项目导入

2007年7月8日,日本FUQIN贸易株式会社国际采购部人员通过互联网搜索到江苏雷兴进出口贸易股份有限公司(JIANGSU LEIXING IMPORT & EXPORT TRADING CORPORATION,以下简称“雷兴公司”),出口毛绒玩具的相关信息,随即向雷兴公司发出希望建立业务联系和求购毛绒熊玩具的询盘函。

DEAR SIRs,

WE OWN YOUR NAME AND ADDRESS FROM THE INTERNET AND NOW WE ARE WRITING YOU TO ESTABLISH BUSINESS RELATIONS WITH YOU.

WE ARE ONE OF THE LEADING IMPORTERS IN TOKYO AND WE ARE WELL CONNECTED WITH ALL THE DEALERS HERE OF LIGHT INDUSTRIAL PRODUCTS. WE ARE VERY INTERESTED IN YOUR FLUFFY BEAR STYLE NO. BFT008. PLEASE QUOTE US THE BEST CFR PRICE. WE ARE SURE WE WILL PLACE A LARGE ORDER IF YOU OFFER US A REASONABLE PRICE.

FOR OUR CREDIT STANDING, PLEASE REFER TO THE BANK OF TOKYO.

WE ARE LOOKING FORWARD TO YOUR REPLY.

YOURS FAITHFULLY,

YAMAMOTO

2007年7月9日,江苏雷兴进出口贸易股份有限公司收到买方询盘,业务员当日发传真给供应商扬州童乐玩具股份有限公司,指示按照国外买方要求对BFT008号毛绒熊进行打样和报价。同时,江苏雷兴进出口贸易股份有限公司业务员搜集到该笔业务出口的其他相关信息。

出口20'集装箱国内运费(扬州至南京,门对门):CNY 1400 /20'集装箱;

订舱费:CNY250 元/票;
 报关费:CNY100 元/票;
 商检(换单)费:CNY100 元/票;
 安保费:CNY20 元/票;
 文件费(单证费):CNY125 元/票;

内装箱包干费[包括 THC(Terminal Handling Charge,集装箱码头装卸作业费)、装卸费、提箱费]:CNY700 元/20'、CNY1400 元/40'(两项其中包括 THC370 元/20');

银行费用率(T/T 方式下):USD20/笔(2 笔×USD20/笔 = USD40);

银行贷款年利率:6%(预计垫款期限为 2 个月);

业务定额费率(综合费用):5%;

出口退税率:13%;

海运运费(南京至 TOKYO):USD 180/20'集装箱;

预计成本利润率:20%;

当日美元的买入价:USD1=CNY7.5961。

2007 年 7 月 11 日,江苏雷兴进出口贸易股份有限公司业务员收到扬州童乐玩具股份有限公司(YANGZHOU PARADISE CO.,LTD.)的一件 BFT008 号毛绒熊样品及如下报价。

海关编码:95034100;

原产地:中国扬州;

商标:PARADISE;

品名:FLUFFY BEAR(毛绒熊);

产品型号:BFT008;

含税价:48 元人民币/只;

增值税税率:17%;

包装方式:每只装入一个塑料袋,10 只装入一个标准箱;

包装尺寸:57cm×40cm×40cm=0.0912m³;

毛重:5 千克/箱;

净重:4.5 千克/箱;

产品产量:10 000 只/月;

最低起订量:2000 只;

付款方式:交货时付款;

交货地点:工厂交货。

江苏雷兴进出口贸易股份有限公司根据国内购货情况等资料进行成本核算。该公司与日本 FUQIN 贸易株式会社经过发盘、还盘、再还盘等几轮磋商后,于 2007 年 7 月 22 日签订了贸易合同,随后又与扬州童乐玩具股份有限公司签订了国内购货合同。

江苏雷兴进出口贸易股份有限公司
JIANGSU LEIXING IMPORT & EXPORT
TRADING CORPORATION

正文
(ORIGINAL)

No. 116. Jianye Road, Nanjing, 210004 China

Bank: Bank of China Jiangsu Branch A/C NO. 0441380900 10000062

电话(Tel): 86-25-84469999(100lines)

电子邮箱(E-mail): js2@publicl.ptt.js.cn

传真(Fax): 86-25-8420866/84209898

售 货 合 同
SALES CONTRACT

编号 No. NJHD6789

日期 Date: 2007-07-22

订单号 Order No. KYO70

买受人 Buyer: **FUQIN INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.**

地址 Address: **14/F EMPIRE BLD, TOKYO, JAPAN**

传真 Fax: **81 (0) 5221-7636-333** 电子邮箱 E-mail: _____ 电话 Tel: **81 (0) 5221-7636-323**

网址 www: _____

兹经买受人和出卖人双方同意成交下列商品订立条款如下:

The undersigned Seller and Buyer have agreed to close the following transactions according to the terms and conditions stipulated below:

货号 Art No.	品名规格及商标 Description of Goods, Trade Mark	数量 Quantity	单价 Unit price	金额 Amount
	PARADISE FLUFFY BEAR		CFR TOKYO	
	ART NO. BFT008	5480PCS	USD8. 08	USD 44 278. 40

1. 装运期:

Date of Shipment: **BEFORE AUG 31, 2007**

2. 装运口岸和目的地 由 至 不准许分批和转船。

Loading Port & Destination From **NANJING** To **TOKYO**, transshipment and partial shipments not allowed.

3. 保险: 由出卖人发票金额 110% 投保一切险及战争险, 按 1981 年 1 月 1 日中国人民保险公司条款负责。

由买受人自理。

Insurance: To be effected by the seller for 110% of invoice value against ALL Risks and War Risks as per P. I. C. C. dated 1/1 1981.

To be effected by the buyer.

4. 支付方式: 电汇 信用证 托收 赊销 其他支付方式

Terms of payment: T/T L/C D/P D/A O/A Others

Payment: 30% of the sales proceeds paid in advance by T/T within 15 days after the date of contract, pay the balance by T/T within 30 days after the arrival of goods.

5. 在出卖人未收到全部货款前, 货物所有权仍归出卖人。

The property of the goods will not turn to the buyer from the seller unless the seller gets the whole payment of the goods.

6. 品质数量异议, 索赔: 如果货到目的口岸买受人对品质/数量/有异时, 可以凭出卖人同意的公证机构出具的检验报告, 在货到目的口岸 30/15 天内向出卖人提出索赔, 出卖人将根据实际情况考虑理赔或

不理赔,对所装货物所提出任何异议属于保险公司、轮船公司其他有关运输机构或邮递机构所负责者,出卖人不负任何责任。

Quality/quantity discrepancy and claim: In case discrepancy on the quality/quantity of the goods is found by the Buyer after the arrival of the goods at the port of destination, the Buyer may, within 30/15 days after the arrival of the goods at the port of destination, lodge with the Seller a claim which should be supported by an inspection Certificate of quality/quantity issued by a surveyor accepted by the Seller. The Seller shall, on the merits of the claim, either make good the loss sustained by the Buyer or reject his claim. It is understood that the Seller shall not be liable for any discrepancy of the goods shipped due to causes for which the insurance Company.

7. 本合同所述全部或部分商品,如因战争或其他人力不可抗拒的原因,以致不能履行或延迟交货,出卖人概不负责。

The Seller shall not be held liable for failure or delay in delivery of the entire lot or a portion of the goods under the Sales Contract in consequence of War or any other Force Majeure incidents.

8. 买受人于收到本合同后请立即签回一份,如买受人对本合同有异议,应于收到后五天内提出,否则认为买受人已同意接受本合同所规定的各项条款。

The Buyer is requested to sign and return one copy of this Sales Contract immediately after receipt of the same. Objection, if any, should be raised by the Buyer within five days after the receipt of this Sales contract, in the absence of which it is understood that the Buyer has accepted the terms and conditions of the Sales Contract.

9. 争议的解决:凡因执行本合同所发生的或与本合同有关的一切争议,应由双方通过友好协商解决。如协商不能解决,应提交 中国国际经济贸易仲裁委员会根据该会的仲裁规则进行仲裁,仲裁裁决是终局的,对双方均有约束力;或 出卖人所在地人民法院,通过诉讼解决。

Dispute resolution: All disputes arising from the execution of, or in connection with this S/C, shall be settled amicably through friendly negotiation. In case no settlement can be reached through negotiation, the case shall then be submitted to China International Economic and Trade Arbitration Commission for arbitration which shall be conducted in accordance with the Commission's Arbitration rules effected at the time of applying for arbitration. The arbitral award is final and binding upon both parties; or the People's Court's locality of the seller for litigation procedure.

10. 法律适用:本合同的签订、修改、补充、终止以及与本合同有关的争议的解决等,适用中华人民共和国有关法律的规定。同时,本合同受 Incoterms2000 的约束。

Governing law: it is understood that the signing, amendment, termination and dispute resolution of this S/C are in accordance with relevant laws of the People's Republic of China. Mean while, this Sales Contract is governed by Incoterms2000.

买受人签署
Buyer (略)

出卖人签署
Seller (略)

毛绒玩具产品国内购销合同

供方	扬州童乐玩具股份有限公司 Yangzhou PARADISE Co., Ltd.	合同编号	G1224-HH0529-J0417
需方	江苏雷兴进出口贸易股份有限公司 Jiangsu Leixing Import & Export Trading Corporation	签订地点	南京

一、产品名称、品种规格、数量、金额、供货时间：

产品名称	牌号商标	品种规格	数量	单价 (元)	总金额 (元)	交(提)货时间 及数量
FLUFFY BEAR (毛绒熊)	PARADISE	ART NO. BFT008	5 480 只	48.00	263 040.00	2007-08-31 5480 只
合计人民币(大写)	贰拾陆万叁仟零肆拾元					
备注						

BFT008 每只 48 元人民币为含税价(增值税税率为 17%)；
包装尺寸为 57cm×40cm×40cm=0.0912m³/箱,毛重为 5 千克/箱,净重 4.5 千克/箱；
付款方式为交货时付款,工厂交货。

供 方		需 方		鉴(公)证意见
单位名称	扬州童乐玩具股份有限公司	单位名称	江苏雷兴进出口贸易股份有限公司	
单位地址	扬州市江阳工业园小官桥路 3-2 号	单位地址	南京市建邺路 116 号	
法定代表人	肖龙天一	法定代表人	秦雨田	
委托代理人	肖东	委托代理人	郭佳旺	
电话	86-514-7302088 86-514-7302056	电话	86-25-84469999 ext. 2224	
税务登记号	321027146667809	税务登记号	320100045188388	经办人
开户银行	中国工商银行扬州分行	开户银行	中国银行江苏分行	
账号	1001176129013100022	账号	144936—04040000783	鉴(公)证意见 (章)
邮政编码	225008	邮政编码	210004	日期

扬州童乐玩具股份有限公司根据合同安排了生产计划。2007 年 7 月 30 日,雷兴公司收到日本 FUQIN 贸易株式会社电汇来的 30% 货款。在确认 30% 货款已入账的情况下,跟单员向扬州童乐玩具股份有限公司下达了正式生产通知。

有关贸易双方履行合同的的重要信息及三方基本信息如下。

(1) 贸易双方履行合同的其他信息资料

- ① 提单号:8NGBVAR3A1428;
- ② 公司注册号:330600213;
- ③ 普惠制原产地证书号:G073306JS2130061;
- ④ 发票号:00010000123;
- ⑤ 报关单号:223620070866059272;
- ⑥ 核销单号:337685703;
- ⑦ 征免性质:一般征税;
- ⑧ 船名航次:ZI YA HE 405E;
- ⑨ 起运日期:2007-08-31;
- ⑩ 外销合同号:NJHD6789;
- ⑪ 订单号 ORDER NO. KYO7O;
- ⑫ 国内销货合同编号:G1224-HH0529-J0417;
- ⑬ 集装箱号:20'ECMU9615220、20'ECMU9615229;
- ⑭ 报检单编号:4516667809。

(2) 雷兴公司详细名称、地址及通信方式

公司名称:江苏雷兴进出口贸易股份有限公司;
公司英文名称:JIANGSU LEIXING IMPORT & EXPORT TRADING CORPORATION;
公司地址:中国南京市建邺路 116 号,邮编:210004;
业务电话:86-25-84469999 ext. 2224;
业务传真:86-25-84208666,86-25-84209898;
E-mail: js2@publicl. ptt. js. cn;
Add: 116 JIANYE ROAD, NANJING, CHINA, 210004;
Tel: 86-25-84469999 ext. 2224;
Fax: 86-25-84208666, 86-25-84209898。

(3) 日本 FUQIN 贸易株式会社详细名称及地址

TOKYO INTERNATIONAL TRADING CO., LTD;
Add: 14/F EMPIRE BLD, TOKYO, JAPAN;
Tel: 81 (0) 5221-7636-323;
Fax: 81 (0) 5221-7636-333。

(4) 扬州童乐玩具股份有限公司详细名称、地址及通信方式

公司名称:扬州童乐玩具股份有限公司;
公司英文名称:YANGZHOU PARADISE CO., LTD. ;
公司法定代表人:肖龙天一;
公司地址:扬州市江阳工业园小官桥路 3-2#;
公司网址: <http://www.yztxw.com/gy.htm>;
公司电话:86-514-7302088,86-514-7302056;
公司传真:86-514-7638188,86-514-7638156;
邮政编码:225008。