

《制单结汇与报关实务》（课程代码：14676）

自学考试实践考核大纲

华南理工大学自学考试

I 课程性质与目标

1. 课程简介

《制单结汇与报关实务》是一门实践性、应用性和涉外性极强的国际贸易专业技能课程，以国际结算的国际法规与惯例为基础，聚焦国际贸易结算方式的操作流程、各类单证的缮制与审核规范。通过任务驱动式实践训练，将国际结算规则、国际贸易知识与专业英语深度融合，旨在培养学生在实际业务中处理单证制作、信用证审核、报关通关等实务问题的能力，既是国际贸易专业学生提升岗位技能的核心课程，也可作为外贸企业及银行国际业务岗位的岗前实操培训内容。

2. 基本要求

考生需熟练掌握国际贸易结算的核心规则，如 UCP600、URC522 等，熟悉汇付、托收、信用证等结算方式的业务流程，能够独立完成全套国际贸易单证（如汇票、提单、报关单等）的缮制与审核，并能应对单证不符点处理、信用证纠纷解决等实际问题，同时还需了解国际贸易单证的电子化发展趋势及跨境电商环境下的单证操作特点。

3. 能力目标

通过实践考核，考生应具备四大核心能力：一是单证制作能力，能根据合同、信用证等依据准确缮制商业发票、海运提单、保险单等关键单证；二是单据审核能力，能依据国际惯例和业务要求独立审核信用证及全套单据，识别并处理不符点；三是流程操作能力，能模拟完成出口托运、报关报检、结汇核销等全流程实务操作；四是问题解决能力，能结合案例分析托收纠纷、信用证不符点争议等实际问题，提出合规解决方案。

II 课程内容与考核要求

第一章 导论

1. 主要内容

本章围绕海关与报关制度展开，详细阐释海关任务，包括监管、缉私、征税、统计等核心职能，以及海关在税费征收、行政监督、强制执行等方面的权力。深入对比进出口货物收发货人与报关企业两类报关单位在报关方式、主营业务、经营审批及报关范围的异同，明晰报关注册登记与报关权限的联系。

2. 学习目的与要求

通过实践操作，理解国际贸易全流程中单证的核心作用，掌握象征性交货与单据买卖的实操逻辑，能根据业务场景选择适用的国际法规与惯例（如 UCP600、INCOTERMS2020）。

3. 考核知识点与考核要求

国际贸易流程模拟方面，能通过角色扮演（出口商、进口商、银行等）完成交易前准备、磋商签约、合同履行的全流程操作，重点演示单据在各环节的传递与作用。惯例应用上，给定业务案例（如 CIF 术语下的信用证结算），要求选择适用的国际惯例，并说明选择依据及对单据的影响。象征性交货实践中，通过对比 FOB 与 CIF 术语下的交货单据差异，分析象征性交货中“单据替代货物”的实操要点，能指出单据不符可能导致的风险。

第二章 国际贸易单证概述

1. 主要内容

本章着重讲解进出口国家管制体系，涵盖“备、证、检、核、放”多方面内容。详细介绍对外贸易经营者备案登记制度，深入剖析进出口许可管理制度中的配额与许可证管理及申请签发流程。

2. 学习目的与要求

掌握国际贸易单证的缮制规范（正确、完整、及时等），能根据业务类型区分单证类别（如出口托运单证、结汇单证），并理解电子化单证的操作逻辑。

3. 考核知识点与考核要求

单证缮制基础上，给定合同条款，独立缮制商业发票和装箱单，确保符合“三相符”（单证相符、单单相符、单货相符）要求，重点检查货物描述、数量、金额等关键信息的一致性。单证分类应用中，根据模拟业务场景（如空运出口电子产品），列出所需单证清单（如空运单、报关单、原产地证），并说明各类单证的提交时限与流转路径。电子单证操作方面，使用模拟软件完成电子信用证的开立流程，对比纸质单证与电子单证在审核效率、留存方式

上的差异，分析电子签章的法律效力。

第三章 国际贸易合同与结算方式

1.主要内容

本章系统介绍海关监管货物分类、报关程序及电子报关方式，重点讲解一般进出口货物申报环节，包括申报准备、申报方式选择、报关地点确定及申报期限把控。阐述海关查验货物的范围、方法、地点及查验损失赔偿规定，深入分析关税种类、缴纳与退补规则、海关代征税情况、退税制度及关税减免政策。

2.学习目的与要求

熟练操作汇付、托收、信用证三种结算方式的全流程，能处理不符点单据的交单与审核，掌握信用证修改、转让等特殊操作。

3.考核知识点与考核要求

结算方式实操中，模拟 T/T 汇付流程，完成汇款申请书填写、银行电汇指令发送、收款人结汇的全流程操作，重点核对汇款金额、汇率换算及手续费计算；托收单据处理时，根据 URC522 规则，审核托收项下汇票、商业发票的填制准确性，模拟制作“电提不符点通知书”，并演示出口商与托收行的沟通流程。信用证操作上，开立与审核环节，根据合同条款填制开证申请书，审核信用证条款与合同的一致性（如装运期、交单期、单据要求），指出可能存在的“软条款”；不符点处理时，给定含不符点的单据（如提单日期晚于信用证装运期），模拟开证行、议付行、出口商的协商过程，提出解决方案（如修改信用证、放弃不符点）。

第四章 出口货物托运单证

1.主要内容

本章围绕保税制度和保税货物展开，介绍保税制度主要形式及保税货物范围，对比保税货物与减免税货物差异。详细讲解加工贸易进口料件银行保证金台账制度，包括运作程序及分类管理办法。

2.学习目的与要求

掌握海运、空运及多式联运的托运流程，能独立缮制托运单、提单等运输单证，理解危险品运输的特殊单证要求。

3.考核知识点与考核要求

海运托运操作中，缮制集装箱整箱运输托运单，重点填写货物描述、箱型箱量、装卸港等信息，确保与贸易合同一致；模拟提单签发流程，根据托运单核对海运提单内容，检查“清洁已装船”批注、运费支付方式（预付/到付）及收货人抬头（指示性/记名）的合规性。空运与多式联运方面，填制国际航空货运托运委托书，区分空运单与海运提单的性质差异；模拟多式联运单据的缮制，注明运输区段及责任划分。危险品运输中，针对化工产品出口场景，填制《海运危险货物申报单》，选择正确的危险品类别代码及包装标志，并说明托运时需提交的附加单证（如 MSDS）。

第五章 报关和通关单证

1.主要内容

本章详细讲解保税物流货物的监管特征，介绍保税仓库及其所存货物报关流程，包括货物入库、存储、出库报关手续。阐述出口监管仓库及其所存货物报关程序与监管要点，介绍保税物流中心、保税物流园及其货物报关程序，以及保税区、保税港区、综合保税区进出口货物报关程序，对比各保税物流区域报关和监管的异同点。

2.学习目的与要求

熟练完成进出口货物报关单的填制与审核，掌握报检、原产地证申领等通关流程，理解关税融合后的单证要求变化。

3.考核知识点与考核要求

报关单缮制时，根据合同、发票、提单等单证，填制进出口货物报关单，重点核对商品编码（HS 编码）、成交方式、币制、监管证件等栏目，确保与随附单证一致。原产地证操作上，缮制普惠制原产地证（FORMA），填写收货人、商品名称、原产地标准等关键信息，理解原产地规则对关税减免的影响。报检流程模拟中，针对法检商品（如食品），准备报检单据（如厂检单、合同），模拟电子报检系统操作，说明检验检疫证书的获取流程及用途。

第六章 出口结汇单证

1.主要内容

本章介绍特定减免税货物特征及报关程序,包括 ATA 单证册使用、展览品进出境、暂准进出境集装箱箱体报关、暂时进出口货物报关等内容。阐述转关运输货物、过境和转运及通运货物、货样和广告品、无代价抵偿货物、进出境快件、退运货物等其他进出境货物报关程序,对比特殊货物报关和监管的异同。

2.学习目的与要求

掌握汇票、保险单、附属单据等核心结汇单证的缮制与审核,能依据 UCP600 规则判断单据合规性。

3.考核知识点与考核要求

核心单证制作中,汇票方面,根据信用证条款填制汇票,确保付款人、金额、期限等要素符合要求,正确进行背书操作;保险单方面,针对 CIF 合同,缮制海洋运输保险单,注明投保金额(发票金额的 110%)、险别(一切险+战争险)及赔付地点,核对保险单与提单的日期逻辑(保险生效日不晚于装运日)。单据审核时,依据 UCP600,审核全套结汇单证(发票、提单、保险单等),列出不符点(如保险金额不足、提单未空白背书),并提出修改建议。附属单据上,缮制包装单、受益人证明,确保与商业发票的货物描述、数量一致;模拟装运通知的发送,注明装运细节(船名、航次、装运日期)。

第七章 进口单证

1.主要内容

本章介绍商品名称及编码协调制度(HS)的基本结构与特点,讲解我国海关进出口税则及税率规定。介绍进出口商品归类的海关管理办法,包括归类依据及预归类规定,深入解读《协调制度》归类总规则,教授商品归类简易方法。

2.学习目的与要求

掌握信用证开证申请书、修改书的填制,理解进口付汇与到货单证的审核要点。

3.考核知识点与考核要求

开证申请时,根据进口合同,填制信用证开证申请书,明确单据要求(如提单抬头、保险险别)、交单期等关键条款,确保与合同条款一致。信用证修改方面,模拟进口商因交货期变更申请修改信用证的流程,填制信用证修改申请书,说明修改理由及对后续单证的影响。进口到货单证审核中,核对提单、保险单、商业发票的一致性,检查到货通知与报关单的信息匹配,确保进口货物与单证描述一致。

第八章 国际贸易单证的操作与管理

1.主要内容

本章介绍关税计征标准,包括从价税、从量税、复合税计算方式。详细讲解进出口货物完税价格审定及计算方法,介绍进出口货物原产地确定标准与税率适用规则,深入剖析关税、关税减免、海关代征税、滞纳金等税费计算方法。

2.学习目的与要求

掌握制单的依据、步骤及技巧,熟练运用审单方法与要则,能有效管理单证流通过程。

3.考核知识点与考核要求

制单操作中,依据贸易合同和信用证条款,确定制单顺序(如先制商业发票,再制提单、汇票等),运用制单技巧(如统一货物描述术语、核对日期逻辑)确保单据准确性。审单实践方面,采用“纵横审单法”审核全套单据,纵向核对各单据间的一致性(如发票与提单的货物数量),纵向核对单内信息的逻辑性(如汇票金额与发票金额的关系),重点关注清洁运输单据的判断、信用证双到期的处理等难点。单证交付与管理上,模拟托收行对出口商交单的审核流程,缮制托收指示书;分析单独设立单证部门与由外贸业务员负责单证工作的优缺点,提出适合中小型外贸企业的单证管理方案。

第九章 电子商务与国际贸易单证

1.主要内容

本章包括进出口货物报关单类别和填制一般要求,详细讲解报关单表头各栏目(如进口口岸、备案号、运输方式等)及表体各栏目(如商品编码、商品名称、规格型号等)填报要点与规范,分析各栏目间逻辑关系。介绍发票、提单、装箱单、产地证等进出口主要商业单

据填制方法,通过实际案例演练,使学生熟练掌握各类报关单证的填制技能,确保报关单证准确、规范,满足海关通关要求。

2. 学习目的与要求

了解电子单据、电子支付的操作逻辑,掌握 EDI 系统在国际贸易单证处理中的应用。

3. 考核知识点与考核要求

电子单据实践中,使用模拟 EDI 系统传输商业发票、提单等电子单据,对比电子单据与纸质单据在签署、流转上的差异,分析电子单据在跨境贸易中的法律认可度问题。电子支付操作方面,模拟通过网络银行完成汇付结算,说明电子支付的安全性措施(如加密技术、身份认证)及操作流程。EDI 应用上,理解 EDI 报文的结构与编码规则,演示通过 EDI 系统完成订单确认、提单签发的自动化处理过程,分析 EDI 对提高单证处理效率的作用。

III 关于实践考核实施的说明

1. 课程学习建议

学习过程中,应注重理论与实践结合,先系统掌握各章节的基础概念和规则(如 UCP600 条款、单证缮制规范),再通过模拟操作强化应用能力。建议多进行案例分析,结合具体业务场景理解单证之间的逻辑关系,例如通过分析信用证纠纷案例,掌握不符点处理的原则和方法。同时,可利用国际贸易单证模拟软件进行实操训练,熟悉电子制单、在线审单等流程,提高操作熟练度。此外,关注国际贸易惯例的更新(如 INCOTERMS 的修订)和政策变化(如关检融合后的报关要求),确保所学知识与实际业务同步。

2. 学习教材及章节考核范围

学习教材采用《国际贸易单证教程》(陈岩编著,2020 年第 3 版,高等教育出版社)。考核范围涵盖大纲中的九章内容,其中重点考核章节为第三章(国际贸易合同与结算方式)、第五章(报关和通关单证)、第六章(出口结汇单证)、第七章(进口单证)、第八章(国际贸易单证的操作与管理);次重点考核章节为第一章(导论)、第二章(国际贸易单证概述)、第四章(出口货物托运单证);一般考核章节为第九章(电子商务与国际贸易单证)。

3. 命题考试要求

本课程的考核采用实践报告的形式,注重考查考生的实际操作能力和问题解决能力。实践报告应根据本大纲所规定的实践内容和目标来开展实践工作,并撰写实践报告。实践报告应该突出重点,体现本课程综合应用的内容,内容包括背景介绍,业务流程记录,业务流程记录,案例分析以及实习总结五个部分,完成实践报告的时间为 2-4 周。报告要求内容真实、逻辑清晰,单证样本需清晰可辨,分析部分需体现对专业知识的理解和应用能力,字数 3000-5000 字。

4. 制单结汇与报关实务课程实习报告需包含以下内容:

- (1) 实习背景介绍,说明模拟业务的基本情况,包括交易双方、商品信息、结算方式(如信用证)、贸易术语(如 CIF)等;
- (2) 业务流程记录,详细描述从合同签订到最终结汇的全流程操作,包括各环节涉及的单证名称、缮制依据及流转路径;
- (3) 单证制作与审核情况,附上所缮制的关键单证(如商业发票、提单、报关单)的复印件或扫描件,说明制作过程中的难点及解决方法,针对审核发现的不符点,分析原因并提出修改方案;
- (4) 案例分析,选择实习中遇到的典型问题(如信用证不符点争议、报关单填制错误),结合国际惯例和业务规则进行深入分析,总结经验教训;
- (5) 实习总结,反思自身在单证操作、流程掌握、问题解决等方面的不足,提出改进措施和后续学习计划。

5. 查重率 $\leq 30\%$,使用维普论文检测系统(大学生论文版),与实践报告一同提交。

6. 格式及装订要求:

- (1) 封面:使用统一的封面格式。详见附件 1。
- (2) 题目:简单明了,突出主题,不宜冗长。
- (3) 版式及装订:

①纸型及边距：一律用标准 A4 纸排版，默认边距。

②题目：三号宋体居中。

③字号及字体：

一级标题用三号宋体加粗，二级标题用小三号宋体加粗，三级标题用四号宋体加粗，四级标题用小四号宋体加粗；正文用小四号宋体；行间距 20 磅。

标题层次序号规范，即一级标题用“一、”“二、”“三、”“四、”等；二级标题“（一）”“（二）”“（三）”“（四）”等；三级标题“1.”“2.”“3.”“4.”等；四级标题“（1）”“（2）”“（3）”“（4）”等。

标题应在左侧定格，单独成行并言简意赅，结句无标点符号。

④装订：实践考核报告统一用 A4 纸双面打印，使用订书机左侧装订。

7. 实践考核采用五级评分制评定考核成绩：满分 100 分，0~59 分为不合格，60~69 分为合格，70~79 分为中等，80~89 分为良好，90~100 分为优秀。



华南理工大学
South China University of Technology

高等教育自学考试

制单结汇与报关实务实践报告

报告题目: _____

考生姓名: _____

准考证号: _____

考生专业: 国际经济与贸易（专升本）

完成日期: _____

一、实习背景介绍

本次实习依托**外贸模拟平台开展,模拟**的服装贸易业务。交易商品为**,海关 HS 编码归类为**,合同总金额按 FOB 上海价为**美元,按 CIF 纽约术语核算最终成交价为**美元。贸易术语严格遵循 INCOTERMS® 2020 中 CIF 规则,明确由卖方承担货物运至纽约港的运费及保险费。结算方式采用国际贸易中安全性较高的即期不可撤销信用证,开证行为**,信用证要求提交全套海运单据。运输环节委托中国远洋海运集团(COSCO)执行整柜海运,装运港为上海洋山港,目的港为纽约港。保险条款依据信用证规定,按发票金额**向中国人民保险公司(PICC)投保协会货物条款 A 险(ICC A),覆盖运输全程风险。

二、业务流程记录

业务流程始于双方正式签署的销售合同**,合同中明确约定了商品规格、数量、包装标准、价格条款、付款方式及争议解决机制等核心条款。合同签订后,我方向进口商提供用于信用证开立申请的形式发票(Proforma Invoice),详细列明交易金额与付款条件。

进口商通过花旗银行开立的信用证**于 2025 年 3 月 5 日抵达我方银行。依据《跟单信用证统一惯例》(UCP600)第 14 条审核标准,我方重点核验了信用证的有效期**、最迟装运日**以及单据要求清单(包括商业发票、装箱单、清洁已装船提单、保险单、普惠制原产地证书 FORM A 及第三方机构签发的品质检验证书)。确认信用证条款可接受后,随即向合作工厂下达生产订单,取得供货方开具的增值税专用发票用于后续退税。

备货完成后,向出入境检验检疫局申办出境货物通关单**,该单证作为法定检验商品报关的必要文件。委托货代公司办理报关手续时,需提交加盖公章的报关委托书及填制完整的报关单。报关单填制中需特别注意申报要素的准确性:商品名称明确为**;成分标注**;加工工艺注明**;用途说明**;成交方式采用**;运费栏录入**美元;保费栏录入**美元;海关编码核对确认为**,对应出口退税率**。货物经海关查验放行后,取得 COSCO 签发的清洁已装船提单**,提单显著标注**及装船日期。

货物出运后,立即缮制信用证要求的全套单据,包括商业发票、装箱单、提单、保险单、原产地证及检验证书。所有单据经交叉核对无误后,于装运后**个工作日内向议付行(中国银行)提交交单。银行根据 UCP600 规则审单,确认单证相符后,于收汇日将款项划入我方账户,完成结汇流程。

三、单证制作与审核情况

在单证制作环节,商业发票(Commercial Invoice)的缮制需严格对应信用证 45A 栏的货物描述。初版发票因疏忽漏填信用证号码,后在复核时发现该不

符点，立即在发票右上角加注**并加盖公司校正章。报关单的制作曾出现关键性错误：首次申报时将商品误归入 HS 编码**（化纤制衬衫），经重新核查《中华人民共和国进出口税则》中棉含量 $\geq 85\%$ 的服装分类规则，更正为正确编码**，避免因归类错误导致的报关延误或行政处罚。

单证审核中发现两个典型不符点：其一为保险单签发日期晚于提单装船日，此系投保流程延误所致。根据 UCP600 第 28 条 e 款规定，保险单据日期不得晚于装运日期。紧急联系 PICC 出具情况说明，申请将保单日期倒签至装船日前一天，确保单据时间逻辑合规。其二为商业发票未显示合同号，信用证 47A 条款明确要求发票注明合同号**。此系制单人员疏忽导致，重新打印发票并加盖校正章后提交。上述不符点的修正过程深刻表明：单证制作的严谨性直接关系到银行付款责任的有效履行，任何细节遗漏均可能引发拒付风险。

四、典型案例分析

实习中遭遇的信用证软条款争议具有重要警示意义。该信用证在 46A 单据条款中要求：**（检验证书须由开证申请人授权代表签署）。此条款在实际操作中隐含重大风险：进口商未提前提供签字样本，且其代表未能按时抵达装运港执行监装签单，导致无法按期获取信用证要求的检验证书。

根据 UCP600 第 14 条 h 款规定：“信用证未要求的单据，银行将不予审核。如果收到此类单据，银行将退回交单人或照转而不承担责任”。但本案中软条款已转化为明确的单据要求，若无法提交即构成实质性不符点。我方立即启动应急预案：首先致电进口商说明单据困境，强调根据国际商会第**号意见书，此类条款使受益人收汇受制于申请人意愿，违背信用证独立性原则；其次要求进口商紧急出具《接受单据瑕疵的书面确认函》作为交单补充文件；同步通过开证行申请信用证修改（MT707 报文），删除该软条款。最终进口商接受解决方案，银行凭修改后的信用证及客户确认函完成付款。

此案例的教训极为深刻：其一，签约前必须严格审查信用证草稿，对无法控制的非单据化条件（如申请人签字权）应坚决要求删除；其二，装运前需完成信用证的预审工作，预留充足时间处理条款争议；其三，建立与客户的紧急联络机制，确保突发状况下能快速协商补救方案。国际商会《关于审核跟单信用证项下单据的国际标准银行实务》（ISBP 745）第 A23 段明确指出：“信用证不应要求由申请人出具或签署的单据”，本次争议正是对该条款重要性的现实印证。

五、实习总结与反思

通过本次系统性实操，暴露出三方面专业能力不足：在单证操作层面，对原产地证 FORM A 的申办流程不熟悉，未及时在中国国际贸易单一窗口提交申请，导致证书延误 2 个工作日获取，影响交单时效；在流程衔接层面，对报关单“境

内货源地”字段的税务关联性认知不足，首次填报时仅模糊填写“浙江”而未精确至县级市**，可能影响出口退税的核销进度；在风险意识层面，对信用证**（禁止分批装运）条款的解读存在偏差，误认为同船次分柜装运不构成分批，后经查阅资料根据 UCP600 第 31 条 b 款解释，同一船只同一航次的多次装运仍属允许范围，方避免违约风险。

针对上述不足，拟定具体改进措施：首先建立单证自查清单，重点标注信用证 47A 附加条款的履行要点，例如单据签署要求、特殊标注内容等，实施**；其次深化报关实务操作，利用**及**强化商品归类和税务备案训练，确保**等关键字段的填报精确至区县级别；最后提升信用证风控能力，每日研读国际商会银行委员会官方意见集，结合 ISBP 745 条款分析经典判例，掌握软条款识别技巧。

后续学习计划将分阶段推进：重点在于“中国国际贸易单一窗口”报关申报、原产地证书申领等模块的操作认证；系统研究信用证欺诈案例集，学习运用备用信用证（SBLC）等风控工具。同时关注 RCEP 原产地规则在纺织品的应用新规，为区域贸易发展储备知识。