TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TPHCM

Bài tập nhóm 3:

Những vấn đề cần lưu ý (tùy theo sự khác biệt của từng ngành và từng sản phẩm cụ thể) khi soạn thảo bộ chứng từ XNK trong các ngành, các công ty này? Cần làm gì để tránh rủi ro, sai sót khi soạn thảo bộ chứng từ trong các ngành này?

Các thành viên Nhóm :

Tên	Mã số
1. Nguyễn Hoàng Vương	TP1220090181
2. Nguyễn Thị Phượng Vỹ	TP1220091154
3. Trần Thị Bảo Trân	TP1220091134
4. Phạm Thị Thu Hương	TP1220090222
5. Nguyên Phúc Diêm Trinh	TP1220090539
6. Châu Trác nhiên	TP1220090560
7. Trần Khánh Tường	TP1220090896

8/2012

Mục Lục

Phần I. Các chứng từ trong kinh doanh XNK.....1
Phần II. Các mẫu chứng từ.....2
Phần III. Những điểm cần lưu ý khi soạn thảo bộ chứng từ XNK.....10
1. Hóa đơn thương mại.....10
2. Vận đơn đường biển.....10
3. Phiếu đóng gói.....11
Phần IV. Những điều cần làm để tránh rủi ro, sai sót khi soạn thảo bộ chứng từ XNK. 12

Phần I. Các chứng từ trong kinh doanh XNK

Gồm có:

1. Hóa đơn thương mại (commercial invoice)
2. Vận đơn đường biển (Bill of Lading)
3. Chứng từ bảo hiểm (certificate of insurance)
4. Giấy chứng nhận chất lượng hàng hóa (certificate of quality)
5. Giấy chứng nhận số lượng hoặc trọng lượng hàng hóa (certificate of quantity)
6. Giấy chứng nhận xuất xứ (certificate of origin)
7. Hối phiếu (Bill of exchange)
8. Giấy chứng nhận kiểm dịch và giấy chứng nhận vệ sinh
9. Phiếu đóng gói (packing list)

Phần II. Các mẫu chứng từ

1. Hóa đơn thương mại (commercial invoice)

COMMERCIAL INVOICE

NO.16/VN-DI/2006
DATE.DEC.,26TH 2006

THE SELLER:	**VN EXPORT**
	HANOI, VIETNAM
THE BUYER:	**DAISO INDUSTRY**
	JAPAN
SALE CONTRACT NO:	16/VN-DI/2007 DATED FAB.,14TH 2007
DISPATCH FROM:	HAIPHONG VIETNAM PORT
FOR TRANSPORTATION TO:	HIROSHIMA JAPANESE PORT
CONTAINER / SEAL NO:	HALU123456 / 123456
B/L NO:	HASL456ABCD146
L/C NO:	MDL1506RS123456

ITEM NUMBER	DECRIPTION OF GOODS	QUANTITY PER ITEM (PCS)	PRICE (USD/PC)	AMOUNT (USD)
	GENERAL MERCHANDISE 03-3404 ASIAN STYLE TRAY 03-3405 ASIAN STYLE TRAY 03-3411 ASIAN STYLE TRAY FOB VIETNAM PORT ORIGIN VIETNAM			
03-3404	03-3404 ASIAN STYLE TRAY	3,000 PCS	0.93 /PC	2,790.00
03-3405	03-3405 ASIAN STYLE TRAY	2,400 PCS	1.00 /PC	2,400.00
03-3411	03-3411 ASIAN STYLE TRAY	2,400 PCS	0.78 /PC	1,872.00
TOTAL		**7,800 PCS**	**USD 7,062.00**	

Say: United States Dollars seven thousand and sixty only.

FOR AND ON BEHALF OF PHUNGHIA BAROPRODUCT CO., LTD

2. Vận đơn đường biển (Bill of Lading)

84D36AI

BILL OF LADING

Shipper:
VN EXPORT
HANOI, VIETNAM

B/L No. HASL51BCD97AA03

HEUNG-A SHIPPING CO., LTD

Consignee
SEOUL KOREA

Notify Party
SAME AS CONSIGNEE

ORIGINAL

Pre-carriage by | Place of Receipt: HAIPHONG VIETNAM PORT

Ocean Vessel: HEUNG-A HONGKONG | Voy. No.: 719N | Port of Loading: HIROSHIMA JAPANESE PORT

Port of Discharge: HAIPHONG VIETNAM PORT | Place of Delivery: HIROSHIMA JAPANESE PORT | Final destination for the Merchant's reference

Marks and Numbers	Number of Containers or Packages	Kind of packages; Description of goods	Gross Weight	Measurement
UESU5022762/735895	PART CNTR 40'HQ X 1 (400 CARTONS)	SHIPPER LOAD STOWAGE & COUNT SAID TO BE: 03-3361 BAMBOO BASKET 03-3362 BAMBOO BASKET 03-3363 BAMBOO BASKET 03-3364 BAMBOO BASKET ORIGIN VIETNAM 03-3361,03-3362,03-3363 AND 03-3364: 400 CARTONS=12,000 PCS NW=5,600 KGS, GW=6,400, MEAS=56.00 CBM SHIPMENT HAVE BEEN ISSUED BY VIETFRACHT TEL:84 4 9 424487 FAX:84 4 8 220599 CLEAN ON BOARD 30/09/2007	6.400.000 KGS	56.000 CBM

VIETFRACHT HANOI
AS AGENT FOR
THE CARRIER HEUNG-A SHIPPING CO.,LTD

'' FREIGHT COLLECT ''

Total No. of containers or packages (in words): SAY : PART OF ONE(1) CONTAINER ONLY.-

Freight and charges	Revenue tons	Rate	Per	Prepaid	Collect
					"AS ARRANGED"

Freight prepaid at | Freight payable at: HIROSHIMA JAPANESE PORT | Place and date of issue: HANOI,VIETNAM 2007/09/30

Total prepaid in | NO. of original B(s) / L: THREE / 3 | Signature: Heung-A Shipping Co., Ltd.

Shipped on board (date & others)
HEUNG-A HONGKONG 719N
HAIPHONG VIETNAM PORT

VIETFRACHT HANOI
AS AGENT FOR
by
AS THE CARRIER
THE CARRIER HEUNG-A SHIPPING CO.,LTD

Revised 01/05/2005 VIETNAM

http://michaelho.googlepages.com

3. Chứng từ bảo hiểm (certificate of insurance)

ACORD CERTIFICATE OF LIABILITY INSURANCE — DATE (MM/DD/YY): 06/15/2001

PRODUCER: Insurance Agency
Address
FAX

THIS CERTIFICATE IS ISSUED AS A MATTER OF INFORMATION ONLY AND CONFERS NO RIGHTS UPON THE CERTIFICATE HOLDER. THIS CERTIFICATE DOES NOT AMEND, EXTEND OR ALTER THE COVERAGE AFFORDED BY THE POLICIES BELOW.

INSURERS AFFORDING COVERAGE

INSURED: Subcontractor
Address
City, State, Zip

INSURER A: Insurance Company
INSURER B:
INSURER C:
INSURER D:
INSURER E:

COVERAGES

THE POLICIES OF INSURANCE LISTED BELOW HAVE BEEN ISSUED TO THE INSURED NAMED ABOVE FOR THE POLICY PERIOD INDICATED. NOTWITHSTANDING ANY REQUIREMENT, TERM OR CONDITION OF ANY CONTRACT OR OTHER DOCUMENT WITH RESPECT TO WHICH THIS CERTIFICATE MAY BE ISSUED OR MAY PERTAIN, THE INSURANCE AFFORDED BY THE POLICIES DESCRIBED HEREIN IS SUBJECT TO ALL THE TERMS, EXCLUSIONS AND CONDITIONS OF SUCH POLICIES. AGGREGATE LIMITS SHOWN MAY HAVE BEEN REDUCED BY PAID CLAIMS.

INSR LTR	TYPE OF INSURANCE	POLICY NUMBER	POLICY EFFECTIVE DATE (MM/DD/YY)	POLICY EXPIRATION DATE (MM/DD/YY)	LIMITS	
A	GENERAL LIABILITY [X] COMMERCIAL GENERAL LIABILITY [ ] CLAIMS MADE [X] OCCUR GEN'L AGGREGATE LIMIT APPLIES PER: [ ] POLICY [X] PRO-JECT [ ] LOC	POLICY NUMBER	00/00/00	00/00/00	EACH OCCURRENCE FIRE DAMAGE (Any one fire) MED EXP (Any one person) PERSONAL & ADV INJURY GENERAL AGGREGATE PRODUCTS - COMP/OP AGG	$ 1,000,000 $ 50,000 $ 5,000 $ 1,000,000 $ 2,000,000 $ 2,000,000
A	AUTOMOBILE LIABILITY [X] ANY AUTO [ ] ALL OWNED AUTOS [ ] SCHEDULED AUTOS [X] HIRED AUTOS [X] NON-OWNED AUTOS	POLICY NUMBER	00/00/00	00/00/00	COMBINED SINGLE LIMIT (Ea accident) BODILY INJURY (Per person) BODILY INJURY (Per accident) PROPERTY DAMAGE (Per accident)	$ 1,000,000 $ $ $
	GARAGE LIABILITY [ ] ANY AUTO				AUTO ONLY - EA ACCIDENT OTHER THAN AUTO ONLY: EA ACC AGG	$ $ $
A	EXCESS LIABILITY [X] OCCUR [ ] CLAIMS MADE [ ] DEDUCTIBLE [ ] RETENTION $	POLICY NUMBER	00/00/00	00/00/00	EACH OCCURRENCE AGGREGATE	$ 1,000,000 $ 1,000,000 $ $ $
A	WORKERS COMPENSATION AND EMPLOYERS' LIABILITY	POLICY NUMBER	00/00/00	00/00/00	[X] WC STATU-TORY LIMITS [ ] OTH-ER E.L. EACH ACCIDENT E.L. DISEASE - EA EMPLOYEE E.L. DISEASE - POLICY LIMIT	$ 100,000 $ 100,000 $ 500,000
	OTHER					

DESCRIPTION OF OPERATIONS/LOCATIONS/VEHICLES/EXCLUSIONS ADDED BY ENDORSEMENT/SPECIAL PROVISIONS

Project:_____

The Certificate Holder, Owner, and all other parties as required by contract are named as an Additional Insured on a Primary and Non-Contributory basis which includes your work.

CERTIFICATE HOLDER | ADDITIONAL INSURED; INSURER LETTER: ___

CANCELLATION

SHOULD ANY OF THE ABOVE DESCRIBED POLICIES BE CANCELLED BEFORE THE EXPIRATION DATE THEREOF, THE ISSUING COMPANY WILL ENDEAVOR TO MAIL 30 DAYS WRITTEN NOTICE TO THE CERTIFICATE HOLDER NAMED TO THE LEFT, BUT FAILURE TO MAIL SUCH NOTICE SHALL IMPOSE NO OBLIGATION OR LIABILITY OF ANY KIND UPON THE COMPANY, ITS AGENTS OR REPRESENTATIVES.

AUTHORIZED REPRESENTATIVE

ACORD 25-S (7/97) ©ACORD CORPORATION 1988

4. Giấy chứng nhận chất lượng hàng hóa (certificate of quality)

ANEMO engineering bvba
FASTENER & COUPLING
SOLUTION PROVIDER

Veurnestraat 4F
B-8691 Leisele , Belgium
tel. +32 58 51 53 01
fax. +32 58 51 82 00
vat. BE 0862622483
info@anemo.eu
www.anemo.eu

Certificate of Quality

Certified that the whole of the supplies detailed hereon have been manufactured, inspected, tested and unless otherwise stated above conform in all respects to the specification(s), drawing(s) and contract / order relevant hereto.
The Quality Management System arrangements in respect of these supplies comply with the general requirements.

Item	Article number	Description	Intrastat	Qty	Lot N°	Weight
1	ST9005-23-1BP	stud	83024900	147	8041	4,910 kg
2	991W04-1BP	Retaining washer	73182100	300	8480786	0,227 kg
3	991W03-1BP	Buffer plate	83024900	300	ZZ-73561	0,553 kg
4	991S17-1K	Rubber ring	40169300	300	ZZ-57390	0,741 kg
5	991R2-1BP	Receptacle	83024900	169	ZZ-68277	1,441 kg
				131	ZZ-71803	1,107 kg

KTK Order n°: KTK-ANEMO101109
KTK . Order date: 2010-11-03

5. Giấy chứng nhận số lượng hoặc trọng lượng hàng hóa (certificate of quantity)

IEA Duplicate Certificate and Grade Request Form

Fees **MUST** be paid with request for all classes and workshops past six months from original start date. Once the request is processed no refund of fees will be available. Please allow 10 business days for delivery of request. Pricing includes all items sent via regular mail only. Receipt sent via postcard.

Complete form in full – type or print clearly – photocopies accepted

First Name_____ M.I. _____ Last Name_____

Mailing Address_____City/State/Zip_____

Contact Phone Number_____ Contact E-mail_____

A. Workshop, Semester Class Grade and/or Class Training Certificate Request

Class or Workshop Course Code	Course Location	Year	Quantity	Fee	Total
				$5.00	
				$5.00	
				$5.00	
				$5.00	
				$5.00	
				$5.00	
				$5.00	
				Total Amount	**$**

Student Signature Required_____Date_____

B. WCCP, CPDM, CCMP, WCCA & Prelicensing Duplicate Certificate Request

EXACT Name to be printed on Certificate (please print):

First Name:_____ **MI**_____ **Last Name**_____
(leave blank if no Middle Initial)

Certificate	Quantity	Fee	Total
WCCA		$25.00	
WCCP		$25.00	
CPDM		$25.00	
CCMP		$25.00	
Prelicensing		$25.00	
		Total Amount	**$**

Fees paid by: Company [ ] Student [ ]

PAYMENT

Make checks payable to IEA. We accept: Discover, Visa, Mastercard and American Express

Card Number: _____ Exp. (Mo/Yr)_____

Signature of cardholder_____ Date: _____

725 Town & Country Rd #430, Orange, CA 92868-4705
800.655.4432 • (714).689.0090 • fax (714).689.0112.• www.ieatraining.com

6. Giấy chứng nhận xuất xứ (certificate of origin)

Certificate of Origin

The undersigned:

for: V-Technologies, LLC
Sales
61 Mattatuck Heights
Waterbury, CT 06705
United States

declares the following mentioned goods shipped via: DHL CORPORATION

on the date: 02/08/2009 *(mm/dd/yyyy)*

consigned to: Belladonna Designs
Lucia DiStefano
Via Pappardelle 375
Rome,
Italy

are the products of the countries described below.

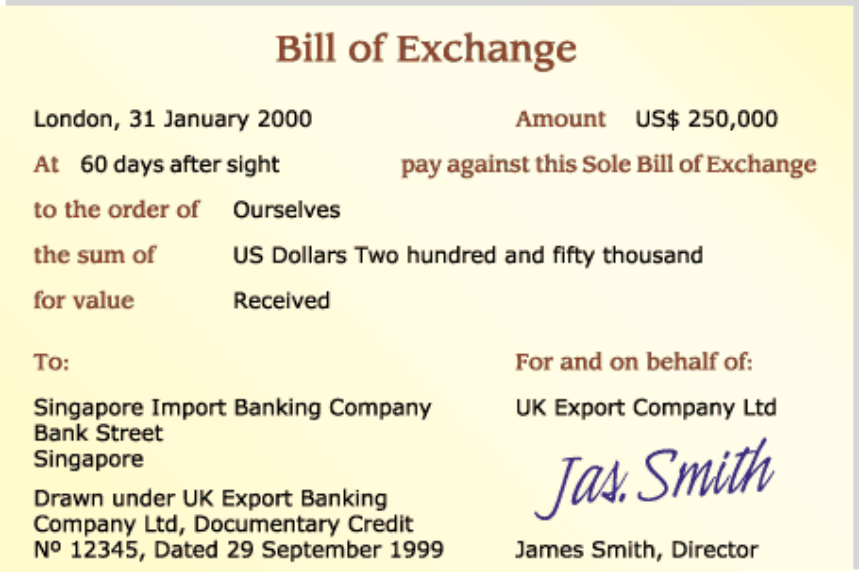
Line	Description of Merchandise	HTS#	Country of Origin	Quantity	Unit
1	TEXTILE FABRICS, IMPREGNATED, COATED, COVERED OR LAMINATED WITH POLVINYL CHLORIDE: OF COTTON	5903101000	United States	35.00	SME
2	NARROW WOVEN FABRICS, OTHER THAN GOODS OF HEADING 5807; OTHER WOVEN FABRICS, OF TEXTILE	5806393080	United States	44.00	SME

Sworn before me this day:

_____ *(Day, Month, Year)*

_____ *(Day, Month, Year)*

7. Hối phiếu (Bill of exchange)



Bill of Exchange

London, 31 January 2000 Amount US$ 250,000

At 60 days after sight pay against this Sole Bill of Exchange

to the order of Ourselves

the sum of US Dollars Two hundred and fifty thousand

for value Received

To:

Singapore Import Banking Company
Bank Street
Singapore

Drawn under UK Export Banking Company Ltd, Documentary Credit Nº 12345, Dated 29 September 1999

For and on behalf of:

UK Export Company Ltd

Jas. Smith

James Smith, Director

8. Phiếu đóng gói (packing list)

PURCHASE ORDER

NO. : P100177-R | DATE 3/23/01 | Page 1 of 1

HOBBY SUPPLY, INC.
246 South Main Street
Mars, PA 16046-0000
(412) 555 - 1234
(724) 555 - 5678 FAX

DUE DATE :
SHIP VIA :
FOB :
TERMS :

VENDOR # 712345
SUPPLYCO, Inc.
1819 South Canal Street
Chicago, IL 60699-0000

SHIP TO :
HOBBY SUPPLY, Inc.
246 South Main Street
Mars, PA 16046-0000

U.P.C. / UCC NUMBER	ITEM DESCRIPTION	QTY.	U/M	UNIT COST	ADJUSTED COST	TAX	TOTAL AMOUNT
712345001122	50-pack colored pencils	10	box	14.98	8.87	0.00	88.70
712345001146	40-pack colored pencils	20	box	10.98	5.42	0.00	108.40
712345001184	20-pack colored pencils	50	box	6.69	3.60	0.00	180.00
10712345002003	20 – 10-packs crazy glue	10	case	10.98	6.62	0.00	109.80
20712345002000	50 - 10-packs crazy glue	1	case	25.99	17.25	0.00	17.25
712345500200	18-pack washable markers	20	box	8.79	5.80	0.00	116.00
712345500309	6-pack washable markers	50	box	1.90	1.05	0.00	52.50

Phần III. Những điểm cần lưu ý khi soạn thảo bộ chứng từ XNK

1. Hóa đơn thương mại

- Ngân hàng đặc biệt chú ý đến kiểm tra các nội dung sau:
- Người lập hóa đơn phải là người thụ hưởng ghi trong L/C? (UCP 500 Art37)
- Hóa đơn có lập cho người mua là người mở L/C không? (UCP 500 Art37)
- Tên người mua địa chỉ có đúng không?
- Nếu L/C cho phép người lập hóa đơn không phải là người thụ hưởng L/C thì phải ghi rõ chữ "Commercial Invoice issued by third party is acceptable"
- Tên hàng hóa có thật đúng với tên hàng ghi trong L/C không? Xem mô tả hàng hóa (về kiểu dáng ký mã hiệu…) có phù hợp với B/L, Packing List… Nếu trên Invoice mô tả chi tiết hơn L/C (nhưng đúng) thf được chấp nhận, người lại nếu mô tả sai thì bị xem như là bán hàng không đạt tiêu chuẩn đã đề ra.
- Số lượng hàng giao là bao nhiêu? Có vượt quá qui định của L/C không? (tính dung sai cho phép của L/C)
- Giá đơn vị trong hóa đơn có nêu điều kiện cơ sở giao hàng, loại tiền có phù hợp với giá ghi trong L/C?
- Tổng trị giá hóa đơn là bao nhiêu? Có vượt quá giá trị của L/C không?
- Hóa đơn không cần phải ký (UCP500 Art37) nhưng nếu L/C yêu cầu ký thì hóa đơn có được ký không?
- Các chi tiết khác về nơi bốc hàng, nơi dỡ hàng, phương thức thanh toán… có phù hợp qui định L/C không?
- Số bản của hóa đơn có đúng như yêu cầu của người mua được ghi trong L/C không?
- Số hiệu của hóa đơn và ngày lập hóa đơn có được đề cập không? Ngày lập phải trùng hoặc trước ngày giao hàng mới hợp lý. So sánh với ngày giao hàng trên B/L

2. Vận đơn đường biển

- Có tên tàu chở hàng không?
- Tên nơi bốc hàng, nơi dỡ hàng có ghi không, có phù hợp với yêu cầu của tín dụng không? L/C có cho phép chuyển tải không? Vận đơn có nêu giao hàng ngoài những cảng đã qui định không?

- Vận đơn có ghi ngày phát hành không? So sánh với hạn giao hàng, ngày hàng lên tàu phải trùng hoặc trước ngày giao hàng trễ nhất do L/C qui định.

- Các L/C qui định việc xuất trình bộ chứng từ phải sau một thời gian rõ ràng sau ngày của vận đơn. Nếu không có các qui định này ngân hàng chỉ chấp nhận chứng từ được xuất trình trong vòng 21 ngày kể từ ngày ký B/L và phải trong thời hạn hiệu lực của L/C (UCP500 Art43) nên ngày ký B/L còn là căn cứ để xem B/L. cùng bộ chứng từ đi kèm bị bất hợp lệ không?

- Người lập đơn có phải là người chuyên chơ, đại lý được người chuyên chở chỉ định (As agent of the carrier), thuyền trưởng, đại diện của thuyền trưởng chỉ định.

- Vận đơn có phải là người phát hành kí không?

- Vận đơn có ghi rõ " Shipped on board"/"On board" không? Trừ khi L/C cho phép, B/L ghi "On desk" sẽ không được ngân hàng chấp nhận.

- Vận đơn có ghi rõ số lượng bản chính được phát hành không (theo thông lệ thường thì bộ vận đơn có 3 bản chính). Căn cứ vào L/C thì mấy bản chính của vận đơn gửi cho ngân hàng (nếu chỉ có 2/3 bản chính gửi cho ngân hàng thì trên thực tế người mua có thể đi nhận hàng trước khi có thông báo kết quả kiểm tra bộ chứng từ của ngân hàng – vai trò của ngân hàng đã bị giảm nhẹ)

- Vận đơn có hoàn hảo không? Trừ khi L/C cho phép ngân hàng sẽ không chấp nhận những vận đơn không hoàn hảo (UCP500 Art 32)

- Vận đơn có nêu lên số L/C không?

- Tên, địa chỉ của người gửi hàng (shipper) thường là người hưởng lợi L/C, có đúng qui định L/C không? Nếu là một tên khác thì phải xem L/C có qui định "Third party documents are acceptable" không? Tên người gửi hàng này có thống nhất với các chứng từ khác không?

- Tên, địa chỉ người nhận hàng (Consignee) có đúng qui định của L/C không? Cần lưu ý rằng đây là phần sai sót nhiều nhất trong vận đơn vì là phần qui định rất khác nhau trong L/C.

- Tên, địa chỉ người cần thông báo (Notify party) thường là người mua và phải dùng qui định của L/C

- Tên hàng hóa, số lượng, trọng lượng… có khớp với hóa đơn không? Shipping mark có đúng L/C yêu cầu không? Số hiệu, số container (nếu có) có đúng như được thể hiện trên Packing List không?

- Các ghi chú về cước co đúng (Freight prepaid/Freight collect) so với qui đinh của L/C không?

3. Phiếu đóng gói

- Có ghi đầy đủ tất cả các đặc điểm mô tả hàng hóa như L/C qui định (về bao bì, kí mã hiệu, chủng loại, quy cách…) không?
- Có phải do người bán lập không? Có người bán kí không?
- Các chi tiết về tên người mua, số hóa đơn, số L/C (nếu thanh toán bằng L/C), tên phương tiện vận tải, lộ trình vận tải… có phù hợp với B/L, Invoice, C/O …. Không?
- Mô tả hàng hóa, số lượng, trọng lượng hàng trên một đơn vị bao gói có phù hợp với quy định của L/C hay không?
- Điều kiện đóng gói có được nêu chính xác hay không?
- Các thông tin khác không được mâu thuẩn với nội dung của L/C và các chứng từ khác.

Phần IV. Những điều cần làm để tránh rủi ro, sai sót khi soạn thảo bộ chứng từ XNK.

- Bố trí nhân sự giỏi về nghiệp vụ ở khâu lập chứng từ.
- Người lập chứng từ phải là người am hiểu về chứng từ, phải nắm vững được cách lập chứng từ.
- Người lập chứng từ phải nghiên cứu kỹ qui định của L/C đối với từng chứng từ phải làm.
- Người lập chứng từ cần phải nắm vững luật của nước người mua và nước người bán. Các luật và tập quán có liên quan đến hoạt động mua bán hàng hóa quốc tế.
- Nghiên cứu kỹ những rủi ro, sai sót thường gặp đối với từng chứng từ phải lập và cách tránh sai sót khi lập từng chứng từ.
- Các nhà XNK ngoài rèn luyện kỹ năng lập và kiểm tra chứng từ sao cho nhanh và đúng thì cần tiến tới sử dụng mẫu chứng từ thống nhất lập bằng hệ thống máy tinh và truyền qua mạng.

The End