

# 中国关贸财税网培训中心文件

关税培字〔2019〕76号

---

## 关于举办“进出口海关业务内部审计师(新标准版)” 的培训通知

各涉外企业及会员单位：

《中华人民共和国海关企业信用管理办法》（海关总署令第237号）配套执行的《海关认证企业标准》（海关总署公告2018年第177号）于2018年11月28日发布，自2019年1月1日起施行。对高级和一般认证企业的要求，建立对进出口活动的内部审计制度并有效落实，每年实施1次以上的进出口活动内部审计并建立审计档案。

国务院令第670号《中华人民共和国海关稽查条例》的修订，进出口企业主动向海关书面报告其违反海关监管规定的行为并接受海关处理的，海关可以认定有关企业主动披露。对主动披露的进出口企业，违反海关监管规定的，海关应当从轻或者减轻行政处罚；违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的，不予行政处罚。对主动披露并补缴税款的进出口企业，海关可以减免滞纳金。

诚信守法便利、失信违法惩戒，将是海关监管的趋势。涉外企业如何规范海关业务管理，规避海关业务风险，做好进出口业务内部审计是发现问题的首要环节。本课程将帮助大家分析海关业务风险，运用海关稽查的理念，使用风险审计的手段，结合关务的专业知识，讲解如何开展对进出口申报、加工贸易管理、减免税管理等开展内部风险审计。

为此中国关贸财税网和北京睿杰信德国际管理顾问有限公司将邀请海关第三方机构负责人、实务派专家蒋老师亲临授课，机会难得，欢迎大家踊跃报名参加

加，现将培训计划安排通知如下：

## 一、时间地点

2019 年 11 月 13-14 日 上 海

2019 年 12 月 19-20 日 广 州

## 二、研修主题

进出口海关业务内部审计师（大纲见附件）

## 三、组织机构

中国关贸财税网培训中心 北京睿杰信德国际管理顾问有限公司

## 四、研修费用

参会费：3800 元/人，含场地、讲师、午餐、税费、资料、证书等费用

户 名：北京睿杰信德国际管理顾问有限公司

开户行：上海浦东发展银行北京电子城支行

账 号：9 1 2 0 0 1 5 4 8 0 0 0 6 3 6 8 1

## 五、参会人员

物流、财务、报关、采购、审计等部门相关负责人员。

## 六、目标收益

分析新稽查条例的变化与企业主动披露要求

协助海关稽查角度，揭秘海关稽查理念与手段

分析企业进出口风险，提高企业风险管理意识

掌握审计机构、审计计划、审计组织和审计开展准备

用关务知识结合审计手段，发现企业历史问题

加强海关业务内控管理，走上守法合规之道

## 七、讲师简介

蒋老师

中国关贸财税网顾问团成员 海关事务主讲老师

北京睿杰信德国际管理顾问有限公司 高级顾问

国际贸易合规师 进出口商品预归类师 企业培训师

现就职于某著名会计师事务所海关事业部，主要负责协助海关稽查项目，作为海关名录内的第三方中介机构，与各属地海关稽查处紧密深度合作，已成为海关稽查工作中的一线成员。

资深企业海关事务管理、贸易合规管理、进出口通关管理、海关业务风险审计、企业 AEO 认证辅导实战家。现就职于某著名会计师事务所海关事业部，主要负责海关业务审计及协助海关稽查核查项目。

曾任外资企业十多年资深物流经理人，管理进出口、关务、物流、仓库等部门，具有丰富的一线实战工作经验，通晓企业保税管理、进出口管理和贸易合规管理。对企业合规作业和风险管控有独到的见解和方法。

多年咨询公司及会计师事务所海关业务咨询和风险审计工作经验，擅长研究企业关务管理中的相关风险点。为数千家企业进行了公开培训及内训服务，为数百家企业提供了海关业务风险审核和整改建议。

## 八、颁发证书

颁发：“进出口海关业务内部审计师”结业证书

## 九、联系方式

中国关贸财税网（[www.gatt-tax.com.cn](http://www.gatt-tax.com.cn)）

联系人：王建民

电 话：010-84486721 13439108448

E-mail: [jack.wjm@vip.126.com](mailto:jack.wjm@vip.126.com)



## 附件：研修大纲

### 一、海关稽查环境分析

- 1、海关通关一体化发展与监管思路
- 2、海关一体化两个中心的分工与协助
- 3、通关一体化下的海关稽查趋势
- 4、海关加贸一体化与加贸稽查趋势
- 5、关检融合后的海关稽查新动向
- 6、揭秘海关稽查与 KPI 绩效指标
- 7、第三方中介机构协助海关稽查介绍
- 8、什么是符合性测试和实质性测试
- 9、揭秘海关稽查方法与稽查手段

### 二、内部审计制度和审计方法介绍

- 1、进出口活动内部审计制度建立
- 2、进出口活动内部审计计划安排
- 3、进出口活动内部审计人员构成
- 4、进出口活动内部审计聘请第三方机构要求
- 5、内部审计人员需要具备的条件
- 6、进出口活动内部审计的组织与准备
- 7、进出口活动内部审计部门协助
- 8、进出口活动内部审计方法介绍
- 9、进出口活动内部审计业务范围
- 10、进出口活动内部审计抽单要求

### 三、内部审计项目实施及案例分析

- 1、商品归类高风险案件分析
- 2、商品归类内控制度穿行测试
- 3、商品 HS 编码申报的高风险情况
- 4、商品 HS 编码申报准确性审核方法
- 5、商品 HS 编码归类准确性审核方法

- 6、商品价格申报风险案例分析
- 7、商品价格申报内控制度穿行测试
- 8、进口货物完税价格构成的解析
- 9、实付应付与直接支付和间接支付解析
- 10、价格申报准确性审核方法
- 11、价格申报完整性审核方法
- 12、价格异常波动审核方法
- 13、运保费申报不完整稽查案例分析
- 14、运保费申报的风险情况
- 15、运保费申报准确性审核
- 16、运保费申报完整性审核
- 17、特许权使用费审价办法解析
- 18、特许权使用费是否构成进口环节税
- 19、特许权使用费稽查案例分析
- 20、技术入门费稽查案例分析
- 21、特许权使用费审核方法
- 22、数重量申报错误类型
- 23、数重量申报风险审核方法
- 24、原产地申报风险审核
- 25、拼单申报中的风险审核
- 26、其他进出口风险审核
- 27、加工贸易保税货物海关监管要求
- 28、保税货物存储管理风险审核
- 29、海关的单耗与企业的单耗的理解差异
- 30、电子行业的单耗核查风险案例分析
- 31、注塑行业高报单耗案例风险分析
- 32、单耗申报常见的高风险分析
- 33、海关单耗测定方法介绍
- 34、保税成品单耗申报准确性审核
- 35、保税货物生产使用管理规定

- 36、保税料件串料使用案例分析
- 37、保税料件串料使用风险审核
- 38、保税货物内销补税作业管理规定
- 39、保税物料擅自内销案例分析
- 40、保税物料需内销补税的情况介绍
- 41、保税料件内销补税合规性审核
- 42、保税料件内销补税完整性审核
- 43、深加工结转业务海关监管要求
- 44、深加工结转违规案例分析
- 45、深加工结转业务风险审核
- 46、外发加工违规风险与案例分析
- 47、外发企业外发加工业务风险审核
- 48、承揽企业外发加工业务风险审核
- 49、保税残次品边角料海关管理规定
- 50、保税残次品边角料处置合规性审核
- 51、保税账册平衡差异风险审核
- 52、保税货物盘盈与盘亏处理合规性审核
- 53、减免税货物海关监管管理规定
- 54、减免税货物使用处置风险类型
- 55、减免税货物管理合规性审核

#### **四、内部审计报告与审计底稿**

- 1、审核问题汇总与分析
- 2、审核依据整理与确认
- 3、审核报告格式与编写
- 4、审核底稿整理与归档
- 5、审核问题风险分析
- 6、审核问题整改方案探讨