

中国关贸财税网培训中心

进出口海关业务内审培训方案

【项目双方】

委托方： _____

受托方： 中国关贸财税网培训中心 _____

【项目主题】

方案名称《进出口海关业务内部审计培训方案》

【法律依据】

《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。

【法律风险】

- 1、企业没有每年至少 2 次开展海关法律法规培训，“海关业务培训”认证指标视为“不达标”项；
- 2、已是 AEO 认证的企业，没有每年对进出口活动及 AEO 认证标准执行情况进行内部审计，“内部审计”认证指标视为“不达标”项；
- 3、内部审计可以及时发现企业的潜在问题，积极整改主动披露，降低企业的经营及运营风险；
- 4、提高进出口海关业务的重视程度，建立内部审计机制、组建内审小组纳入公司审计计划，制订制度和流程，定期体检防患于未然。

【项目背景】

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。

中国关贸财税网培训中心

【项目目标】

- 1、分析新稽查条例的变化与企业主动披露要求
- 2、协助海关稽查角度，揭秘海关稽查理念与手段
- 3、分析企业进出口风险，提高企业风险管理意识
- 4、掌握审计机构、审计计划、审计组织和审计开展准备
- 5、用关务知识结合审计手段，发现企业历史问题
- 6、加强海关业务内控管理，走上守法合规之道

【项目内容】

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

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

中国关贸财税网培训中心

三、内部审计项目实施及案例分析

- 1、商品归类高风险案例分析
- 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

中国关贸财税网培训中心

- 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

中国关贸财税网培训中心

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

【项目对象】

包括但不限于：法定代表人（负责人）、负责关务的高级管理人员、海关业务联系人、物流、关务、财务、仓库、采购、销售、安保、内审、制造、技术、HR、IT、EHS、安全、车队、总务、行政等相关部门。

【项目时间】

项目执行时间：2天（12课时）

项目具体日期：待定

【项目报价】

综合优惠服务报价：收费人民币叁万伍仟元整（¥35,000.00）

费用含2人差旅食宿、课程设计、授课、增值税、资料、证书及后期咨询等费用。

中国关贸财税网培训中心

2019年1月11日