

# 中国关贸财税网培训中心文件

关税培字〔2021〕1号

## 关于举办“AEO 认证内部审计师”专项培训的通知

各涉外企业及会员单位：

2017-2020 年，中国的进出口企业面临着近 30 年未有海关监管疾风骤雨式大变革，一度被外界认为“在高速路上换车轮”，全国通关一体化全面高效推进，关检融合、单一窗口、无纸化作业、自主披露、前推后移监管改革纷纷落地。各项改革制度令诸多企业眼花缭乱无所适从，不少进出口企业的业务作业模式、作业流程依旧停留在 2016 年从未进行迭代更新，或仅仅按照认证要求应付模板了事未进行有效的流程优化重组，给企业合规发展埋下诸多隐患。

从新标准落地后，依旧有大量的 AEO 认证因为不守法、不合规或未按照 AEO 认证标准指南有效落实，企业丧失 AEO 认证，如何持续通过内审发现问题点及时改进并持续完善企业的 AEO 认证体系是关键。

2020 年年底海关出台针对 AEO 认证的一揽子 8 大项福利清单，切实帮助企业增加 AEO 认证获得，维护 AEO 认证资质价值极大，丧失 AEO 认证损失极大，因此通过 AEO 认证内审提升企业的全面风险管理意识非常重要。

AEO 认证要求每年最少对进出口活动和 AEO 认证标准进行最少 1 次以上的培训，对于企业内部的内审人员来说提出了首要任务。如何实施进出口审计工作，如何掌握 AEO 认证标准审核，如何有效管理合作伙伴审核等等均是内审小组成员的重大挑战，只有掌握审核方法，明确审核要点，才能够应对 AEO 认证实施。

欢迎各涉外企业和会员单位积极组织相关人员参加，现将培训具体安排通知如下：

## 一、时间地点

2021 年 03 月 25-26 日 广州

2021 年 07 月 26-27 日 成都      2021 年 11 月 22-23 日 深圳

## 二、研修主题

AEO 认证内部审计师

## 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

年度会员：免费 2 人；非会员：3800 元/人（含午餐、税费、证书等）

开户名称：北京睿杰信德国际管理顾问有限公司

开户银行：上海浦东发展银行北京电子城支行

开户账号：9 1 2 0 0 1 5 4 8 0 0 0 6 3 6 8 1

## 五、参会人员

建议涉外企业的进出口内部审计成员全部参与本次课程；

进出口的复核人员，财务与进出口有关的核算人员，AEO 认证项目小组成员或其他后备人员也可以根据自己工作情况参与本次培训。

## 六、目标收益

以企业目前的信用现状和制度体系出发，采取针对性诊断式的培训，推动企业核心关键部门的认知升级，结合培训辅导的上百宗认证企业的实战经验，切实帮助企业掌握 AEO 认证的新标准核心要点和进出口内部审计的核心要点，并帮助企业提升内审小组成员的实操能力与审核能力，提升发现问题的技巧，提升基于进出口风险思维的识别能力，并持续帮助企业改善 AEO 认证合规体系。

## 七、讲师简介

刘老师

中国关贸财税网 专家组成员

北京睿杰信德国际管理顾问有限公司 高级顾问

刘老师，贸易合规体系高级顾问，供应链安全专家，工商管理 MBA，持有会计证、注册企业风险管理师证等行业认证资质。刘老师曾担任跨国集团合规（内控，风控，审计）总监职务，熟练掌握加工贸易、一般贸易、保税维修企业的业务审计特点，精通风险管理项下的 COSO 模型以及班萨斯法案，目前担任多家上市公司高级合规咨询顾问，并协助企业处置过 10 多家不同的加工贸易企业完成海关下厂稽查业务。

刘老师根据多年各类制造行业、集团贸易公司，国企的工作经验，精通企业内控/风控/审计管理相关工作，指导超过 50 家以上企业贸易合规内部控制、流程优化、内部审计以及风险控制项目工作，项目成果显著。刘老师善于处理企业疑难杂症，精通海关法律法规，对电子、医疗、玩具、汽车、以芯片等高端制造企业 AEO 认证/企业内部控制/审计理解深刻。曾经培训或服务企业包括境内外上市公司、跨国 500 强企业等，典型客户包括江铜集团、宝兴电线电缆、矩讯通、长瀚贸易，华润三九，现代汽车、一汽集团、中远集团、颖泰嘉和、鑫天元等。

## 八、颁发证书

颁发：“AEO 认证内部审计师”培训证书

## 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: [jianmin.wang@gatt-tax.com](mailto:jianmin.wang@gatt-tax.com)

大纲见附件



## 附件：研修大纲

### 一、内审小组成员知识框架：企业内审人员必须掌握的知识框架

- 2017-2020 海关监管变革和核心逻辑是什么？如何理解海关监管变革？如何准确理解海关实现放管服目标、信用社会建设、多部位联合激励&联合惩戒之间的逻辑关系？
- 企业内部主要的文件制度体系和记录逻辑关系剖析
- 如何通过海关稽查人员内部培训关键思路提升企业非专业进出口人员的进出口风险识别技能？如何通过企业的“单证流、货物流、资金流”追溯企业的进出口活动合规？
- 华润、国铁、比亚迪等国内头部进出口企业的内部审计的框架如何设计的？

### 二、内审小组成员的能力提升思路：如何规划与组织有效的进出口内部审计

- 进出口内部审计的核心 2 大支柱，4 大审计技巧以及常见的 5 种进出口企业内部审计容易犯错的错误剖析
- 为什么海关这么重视企业的进出口审计？
- 内部审计的主要概念，基本流程，组织方法和人员配置等细节如何落实？
- 进出口活动审核与 ISO9001:2015 等质量体系审核之间的异同分析？审计人员如何证明审计资质或审计能力？
- 内部审计重点在哪里？如何编制内部审计方案、计划、检查表？分公司如何审核？外包合作伙伴如何有效审核？如何指导分公司和合作伙伴在出现审核问题点后的有效整改？
- 内审人员常用的 5 大审核方式如何？案例剖析与单证展示，什么是顺查法？如何逆查法？什么是穿行测试审计法？
- 内审人员如何撰写内审报告？发现重大差错后的两大应对措施和报告机制？
- 内部审计的主要模块设计？如何确保内部审计的针对性？如何保证定期内审与动态检查有效结合实现对进出口企业有效风险管理？
- 如何根据海关总署对于有效落实（“制度、记录、岗位、底线”四大维度）要求展开有效符合性内审？

### 三、内审小组成员进出口活动审计关键技能（上）：海关 4 大核心法规解读

- 《企业信用管理办法》（237 号令+178 号公告）引领企业合规建设的，4 大关键变化

- “一次申报、分步处置”与“风险控制中心与税收征管中心”等通关大变革对于企业内部组织架构或流程有哪些重要性影响？现行的进口通关和出口通关的主要业务节点分析
- 《海关稽查条例》在海关法律法规中的地位与重要意义有哪些？海关稽查条例的基本要点有哪些？企业应该内部如何规避？新海关稽查条例主要有哪些变化？
- 《海关行政处罚实施条例》基本要点有哪些？走私罪和走私行为如何界定与区分？海关处罚的基本原则？违反海关监管主要从哪些地方体现？
- 《审定进出口货物价格管理办法》中海关估价方法介绍以及具体适用范围，进口货物完税价格构成体系以及价格分离常见情况分析？内部审计人员应该如何通过单证抽查发现企业进出口盲区降低企业的经营风险？
- 一般贸易和其他贸易方式的主要业务流程？关键节点？关键风险点？关键单证如何识别？
- AEO 高级认证的重点进出口内部审计检查点如何设计？知识产权、特许权、价格分离、申报管控、合规管理等项目如何快速实施审核？一般贸易、其他业务模式的主要内部审核要点有哪些？

#### 四、内审小组成员进出口活动审计关键技能（下）：进出口审计的关键技能培养

- 进出口基本进出口单证识别、报关单与随附单据之间勾稽关系
- 进出口报关单据的抽样与问题发现示范案例
- 一般贸易项下的主要业务流程、关键单证以及进出口内部审计的关键要点；一般贸易涉税与涉证风险等关键点检查
- 加工贸易下的主要业务流程、关键单证以及进出口内部审计的关键要点；加工贸易的保税与非保税货物管理，内销补税、边角料、残次品业务管理关键点检查
- 减免税货物、涉检业务或其他风险业务管理内部审计的关键要点
- 其他贸易方式主要业务流程、关键单证以及进出口内部审计的关键要点
- 穿行测试与信息系统数据穿行逻辑演示，如何通过穿行测试发现进出口的风险与问题点
- 库存盘点、数据核算、收付汇清单材料与财务凭证的核查
- 基于企业进出口全流程的业务流的内审检查应如何开展？哪些问题清单应重点关注

#### 五、内审小组成员内部控制审计实施框架：AEO 认证内部控制审计实施核心要点

## 与方法

- 进出口涉及的培训情况如何审计？公司级内部培训主要审核要点？
- AEO 认证涉及的岗位架构、人员配备如何审计？关务高管、贸易安全高管的职责落实情况如何审计？
- 单证控制体系如何搭建？如何从根本上杜绝因为单证问题造成的风险失控？为什么说 4 年最大的变化在于单证复核纠错的要求？如何实现前推后移式监管？如何有效实施？
- 如何建立与企业匹配适应的全业务流程的标准作业流程？如何准确理解海关的流程管理的要求？一般贸易、减免税设备、特殊进出口模式的作业如何如何规范？
- 企业如何利用规范改进机制防控进出口风险？如何通过 PDCA 体系建设实现企业的动态监督、自我修复和自主管理？
- 如何盘点信息化建设的盲区？如何通过有效穿行测试检查系统之间的数据勾稽关系？新旧标准项下进出口信息化建设的 3 个核心差异体现在哪些地方？如何站在海关大数据监管的视角看待企业的信息化建设？

## 六、内审小组成员贸易合规与守法规范审核要点：企业 AEO 认证财务要求与守法规范审核核心分解

- AEO 认证新标准项下财务指标的核算方式和财务内控的基本要求，如何进行综合核算？
- 人员守法和企业守法如何规定？什么是海关 AEO 认证的核心红线？如何通过要点拆解落实到日常管控中？
- 申报规范、传输规范、管理要求、外部信用应该如何解读对应指标要求？
- 为什么说“守法规范是企业日常进出口经营活动的反馈，无从整改”？
- 海关动态监管大数据体系解读：海关信用分评价无处不在，由哪些构成因素？
- 企业如何通过海关信用分的构成机制和逐条拆解提升企业的贸易合规水准？

## 七、内审小组成员贸易安全内部审计要点：AEO 认证贸易安全高效构建措施及相关筹划建议

- 全球贸易安全与便利化框架协议的核心模块是什么？如何通过掌握框架协议指导企业内部的贸易安全体系建设？如何理解新增加的贸易安全高级管理人员的职责定位？
- 场所安全、进入安全程序文件如何建立更新？认证关键点在哪里？新旧标

准的核心差异在哪里？

- 新标准人员安全要求的核心要求是什么？企业应该如何调整？入职、在职、停职、离职四大模块应该如何实施应对海关认证标准变化？
- 新标准商业伙伴准确定义应该是什么？第三方物流如何选择及管理？建立对应的合规筛选体系要点在哪里？如何做好充分准备工作应对海关的延伸认证？
- 货物安全的要求是什么？如何实现监装控制交付安全？如何处理货物溢短装？
- 集装箱管理、运输工具安全控制模块企业如何通过有效监管实现海关认可的安全模式？企业应该把握哪些关键事项？如何实施集装箱七点检查符合规范要求？

#### **八、高效的基于风险的内审检查：进出口企业内部审计报告的撰写**

- 近 3 年企业认证一次性通海关认证 6 个核心诀窍在哪里？
- 如何准确理解认证新标准的若干变化以及背后的内控建设的刚性需求？如何利用“AEO 认证+合规+软件”的思维推动内审常态化与持续优化？
- 企业 AEO 认证基本程序以及海关认证现场应对经验总结与内部审计实施的经验分享（通过演练的方式确保内审人员掌握内审的技巧、方法、风险点、案例等）
- AEO 认证内部审计末次会议如何组织？如何保存内部审计的完整档案（计划，底稿，实施人员，实施材料，佐证证据，抽单列表等）？为什么海关非常重视内部审计档案？
- 发现审核问题点如何高效呈现且无任何违规风险？如何自主披露？内部审计发现问题如何整改才能够保障有效？