



“关务通”致力于：关企零距离，通关零障碍，关务零风险！

加工贸易 实务操作与技巧

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

Practice and Skills of Processing Trade

从加工贸易企业需求出发，关注**实务问题**

全面分享**操作技巧**并设置海关提醒

为企业提供权威的**决策建议**

中国海关出版社

加工贸易 实务操作与技巧

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

加工贸易实务操作与技巧 / “关务通·加贸系列”编委会编著.
—北京: 中国海关出版社, 2013. 1
(“关务通·加贸系列”丛书)
ISBN 978-7-80165-927-9

I. ①加… II. ①关… III. ①加工贸易-贸易实务-中国
IV. ①F752.68

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 304469 号

加工贸易实务操作与技巧

JIAGONG MAOYI SHIWU CAOZUO YU JIQIAO

作 者: “关务通·加贸系列”编委会

总 策 划: 谭宁

策划团队: 马超 刘倩 钟刘

责任编辑: 钟刘 刘倩

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgebs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194259 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 22

字 数: 332 千字

版 次: 2013 年 3 月第 1 版

印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-927-9

定 价: 60.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

“关务通·加贸系列”编委会

主 任：张皖生

副主任：吴海平 李志辉

委 员：张秀清 成兰州 覃 更 钟耀辉 杨 壮
崔立年 庐 山 陈京旭 姜 铭 乔振峰
李安祥 朱 良 陈解平 郑 斌 徐汝昌
周筠光 林朝阳 王 滨 徐玲娜 张 敏
巫东原 彭海平 涂 琳 林木隆 黄海阳
邱柏助 张 伟 邢国忠 周泽思 张 柯
郭卫东 陈新民 董旭亮 巨雨琴

“关务通·加贸系列”统审组

钟耀辉 王江源 陈京旭 任 强 朱 良 陈解平
彭海平 陈昌燕 任海青 舒 扬 黄 彪 周海玉
王 浩

《加工贸易实务操作与技巧》编写组

彭海平 周海玉 万 兵 任卫倩 杨火电 张维明
万建兵

前 言

在经济全球化的背景下，我国充分利用跨国产业转移的战略机遇，大力发展加工贸易，强化国际合作。在短短的 30 多年里从世界第 32 位的贸易体迅速崛起成为全球第一大出口国，并实现了从初级产品到制成品出口的转变，从而使中国赢得了“世界工厂”的称号。在加工贸易发展的进程中，海关作为国家进出境的监督管理部门，主动研究经济发展中出现的新情况和新问题，积极创新监管模式，逐步建立起一套与中国国情相适应、与企事业单位发展相配套的保税监管体系，为加工贸易在中国的发展提供了优良的运行环境，使海关管理成为了推动企业和国民经济社会发展的重要力量。

随着国际经济形势的变化，我国依靠低成本竞争和依赖出口拉动的外贸增长方式面临着前所未有的挑战，转变经济发展方式刻不容缓。因此，“十二五”意见规划书明确要加快经济发展方式的转变，延长加工贸易国内增长价值链，大力发展服务贸易，促进出口结构转型升级等发展战略。在新形势下，为了贯彻落实党中央、国务院的决策部署，认真总结经验、认清形势、分析问题、统一思想、研究对策，进一步提升对外开放水平，积极推进加工贸易转型升级的要求，“关务通·加贸系列”编委会组织北京、上海、南京、深圳等海关的长期从事加贸、政策研究工作的专家执笔，编写了“关务通·加贸系列”丛书。旨在立足海关现行规定，采取通俗易懂的写作手法，从企业角度出发，通过权威政策解读、实用操作指引、经典案例分析等，深入浅出介绍、宣传海关的制度规范与阳光执法，协助企业防范关务风险，帮助企业解决迫在眉睫的关务问题，努力达到“关企零距离、通关零障碍、关务零风险”的预期目标。

加工贸易进口料件可以保税，占用资金少，通关不涉证、不涉税，手



续便捷，速度快。同时在税收、外汇等多方面也享受到更多的政策优惠，这也许是众多企业从事外贸业务时选择加工贸易的原因。但是加工贸易企业在享受一系列政策优势，快捷、方便办理进出口业务背后，是国家对加工贸易的严密、系统、庞大的政策法规体系，再加上外经贸、海关、税务、外汇等政府部门的严密监管，以及加工贸易自身流程长、环节多的特点，这也使得不少企业对加工贸易望而生畏，令一些刚刚进入加工贸易行业的企业感到困难重重。就如一位刚做加工贸易企业的关务主管所说的那样：“刚开始，看一些已经开展加工贸易的企业，做的很不错，自己也想做。慢慢开始钻研加工贸易政策法规，觉得自己已经很清晰和明白了，等实际开办手册了，才发现原来都是纸上谈兵，在实际操作中，企业需要面临各类情况，常常感到千头万绪，无从下手。”相信这也是很多加工贸易企业关务管理人员的心声。

本书编写的初衷就是为了解决加工贸易企业在实务操作中的种种困惑。全书以企业的实际操作和业务需求为出发点，以现有加工贸易法律法规为基础，通过收集整理大量优秀加工贸易企业和优秀报关人员的实务操作技巧，以及海关一线关员在具体监管过程中发现企业容易出现的错误，从正和反两个方面以企业操作实际技巧和海关提醒的方式进行展现，既突出实践，又具有丰富的理论优势。

本书的最大亮点，是编写人员思维定势转变与突破后的写作内容。本书的各位编者多数来自海关加工贸易监管一线，均是各个海关的业务骨干。如何才能将精深海关业务以通俗易懂的方式讲解到位，如何才能将企业经常向海关咨询的基本问题讲解清楚，如何才能将企业易出问题的关键点一针见血地指出，如何才能将海关认为比较简单而企业却很困惑的内容发掘出来，甚至做到“手把手”地教会企业一些具体的操作？这些对编写人员都是不小的挑战。为了使本书最大程度地解决以上问题、满足企业需求，成为企业的良师益友，这些编写人员不断转变海关人员已有的思维定势和认知习惯，将他们平时得心应手的海关业务，转换成了有建设性、有针对性的企业应知应会的“海关提醒”；将企业可能会不小心触碰的“高压线”以“案例”的形式重点讲解；将企业在操作系统时界面填写与处理步骤中出现的问题与疑问，以图表的形式，用“企业需注意事项”



进行标注……因此，本书不仅内容权威、信息量丰富，而且好看、好学、好用！

需要特别说明的是，本书政策法规截至 2012 年 6 月，使用系统操作说明以目前使用较为普遍的中国电子口岸 QP 系统预录入端为例，对于其他预录入端的操作，请参考“关务通·电子口岸系列”丛书。

该书的编者来自深圳海关，其中周海玉、万兵、任卫倩负责第一、二章，杨火电负责第三、四、六、七章，张维明负责第五章，万建兵负责第八、九、十、十一、十二章。同时，周海玉还承担了全书的统稿工作。该书在编写过程中得到了深圳海关加工贸易监管处、现场业务处、南头海关、惠州海关，沙湾海关等单位的大力支持，加工贸易监管处彭海平处长、李成华副处长、林少滨副处长对本书编写工作给予关心和指导，现场业务处黄彪副处长给予有力支援。南头海关、沙湾海关、现场业务处有关同志广泛收集了企业实务操作与技巧，在该书的编写过程中，蔡钊、陈凯、徐可、王新成、黄志胜等同志给予本书大量有益的意见和建议。何巧玲、舒奕等同志为该书的完成承担了大量的后勤保障工作，在此，对他们一并表示衷心的感谢。

本书主要针对企业加工贸易业务从业人员，既能指导初学者提高知识水平，对资深人员也有一定的启示，还可供海关关员及高校相关专业高年级学生参考。建议和《海关特殊监管区域和保税监管场所实务操作与技巧》、《加工贸易疑难解惑 280 例》等姐妹篇一起配套使用，可使读者快速理解概念，理清业务流程，解决实际问题，掌握加贸前沿业务发展趋势，不断提升自身的知识水平和工作效率。

最后，因时间仓促，水平有限，不到之处还请各位读者见谅并指证，我们也希望该书能够为广大加工贸易企业及其管理人员排除在加工贸易实际操作中的困扰，起到一定的作用。联系邮箱：guanwutong@mail.customs.gov.cn。

编者

简要目录

第一章 了解加工贸易	1
第二章 企业应关注的加工贸易政策要点	10
第三章 加工贸易手册管理	22
第四章 加工贸易账册管理	64
第五章 加工贸易银行保证金台账制度	126
第六章 加工贸易单耗管理	139
第七章 加工贸易货物管理	152
第八章 深加工结转	167
第九章 外发加工	192
第十章 内销管理	210
第十一章 设备管理	218
第十二章 企业搬迁和改制	229
附 录	244

目 录

第一章 了解加工贸易	1
第一节 加工贸易	1
一、加工贸易的两个主要特征	1
二、加工贸易的两种形式及其特点	2
三、进料加工与来料加工的四个本质区别	3
第二节 如何成为加工贸易企业	3
一、如何办理海关注册登记	4
二、加工贸易企业分为哪两类	5
三、加工贸易企业不能开展加工贸易业务的情形	6
四、加工贸易企业在进出口方面能够享受的优惠政策	6
第三节 加工贸易业务办理流程	7
一、前期业务办理流程	8
二、中期业务办理流程	8
三、后期业务办理流程	9
第二章 企业应关注的加工贸易政策要点	10
第一节 海关对加工贸易监管的基本法律	10
第二节 海关对加工贸易监管的主要行政法规和规章	11
一、《国务院办公厅转发国家经贸委等部门关于进一步完善加工贸易银行保证金台帐制度意见的通知》（国办发〔1995〕35号）	11
二、《中华人民共和国海关对加工贸易货物监管办法》（海关总	



署令第 113 号、168 号、195 号)	12
三、《中华人民共和国海关加工贸易单耗管理办法》(海关总署令 第 155 号)	15
四、《中华人民共和国海关关于加工贸易保税货物跨关区深加工 结转的管理办法》(海关总署令第 109 号)	16
五、《中华人民共和国海关关于加工贸易边角料、剩余料件、残 次品、副产品和受灾保税货物的管理办法》(海关总署令第 111 号)	18
六、《中华人民共和国海关加工贸易企业联网监管办法》(海 关总署令第 150 号)	20
第三章 加工贸易手册管理	22
第一节 了解加工贸易手册	22
一、企业申请办理电子化手册的基本条件	22
二、禁限类商品	23
三、消耗性物料	26
第二节 企业办理加工贸易手册的准备工作	28
一、自行录入电子化手册数据	29
二、委托代理录入电子化手册数据	30
三、电子化手册企业端系统硬件要求	31
第三节 如何办理备案资料库备案及其变更手续	31
一、建立加工贸易企业档案	31
二、预归类	32
三、备案资料库备案	33
四、备案资料库变更	38
五、备案资料库暂停执行或删除	39
六、备案资料库系统状态及说明	39
第四节 电子化手册备案及变更	40
一、电子化手册备案	40
二、电子化手册的变更	47

第五节 加工贸易手册通关	49
一、企业通过手册申报加工贸易货物通关的流程	49
二、企业使用预录入系统填写报关单应关注的要点	51
第六节 加工贸易手册核销	53
一、手册核销业务流程	54
二、企业核销需要准备的单证	54
三、企业通过系统录入报核数据应关注的要点	54
 第四章 加工贸易账册管理	64
第一节 联网监管	64
一、了解联网监管	64
二、联网监管的特点	65
三、联网监管电子账册为企业带来的便利	66
第二节 企业开展联网前的准备工作	67
一、业务办理流程	68
二、实务操作与技巧	68
第三节 账册备案的关键——归并关系	71
一、业务办理流程	71
二、商品归并关系管理	71
第四节 电子账册的备案和变更	75
一、经营范围电子账册备案	75
二、经营范围底账变更	80
三、归并关系账册备案申报	80
四、归并关系账册变更	88
五、通关电子账册备案	88
六、通关电子账册变更	93
七、异地报关分册的开设和管理	93
八、电子账册分册的变更	100
第五节 联网监管企业通关管理	100
一、业务办理流程	100



二、申报报关清单与填制申报报关单	101
第六节 联网企业生产管理	106
一、企业仓库和物流管理	106
二、企业内控管理	107
三、内销集中申报	109
第八节 企业如何办理电子账册核销	110
一、通关账册核销	110
二、保税货物库存盘点	111
三、核销核算	113
第九节 企业取消联网资格	123
一、企业主动申请取消加工贸易联网监管	123
二、海关取消联网监管资格	124
第十节 手册与账册的比较	124
 第五章 加工贸易银行保证金台账制度	126
第一节 加工贸易银行保证金台账制度概况	126
一、了解加工贸易银行保证金台账制度	126
二、加工贸易银行保证金台账制度的基本原则	127
第二节 加工贸易银行保证金台账制度的主要内容	128
一、加工贸易商品分类制度	128
二、企业分类制度	129
三、加工贸易保证金台账制度的主要规定	130
第三节 企业如何办理银行保证金台账业务	132
一、加工贸易银行保证金台账的基本业务流程	132
二、加工贸易银行保证金“实转”台账的缴纳	135
三、“实转”保证金的退款处理	135
四、“实转”台账保证金的简单计算及举例	136
 第六章 加工贸易单耗管理	139
第一节 了解单耗	139



第二节 单耗申报	140
一、企业在单耗申报中承担的责任	140
二、企业如何申报单耗	140
三、企业申报单耗应包括的内容	141
四、企业如何配合海关审核单耗	145
五、海关对单耗的质疑及核定	146
六、企业申请担保以及单耗与损耗率的计算方法	148
第三节 单耗救济	151
 第七章 加工贸易货物管理	152
第一节 加工贸易货物进出口管理	152
第二节 加工贸易货物日常管理	153
一、加工贸易货物如何存放	153
二、加工贸易货物专料专用	154
第三节 加工贸易企业核查前的准备	156
一、核查基本知识	156
二、海关核查重点	157
三、企业配合海关开展核查工作的相关事项	158
四、企业在核查中有哪些权利和义务	158
五、海关对核查结果的处理	160
第四节 剩余料件、边角料、残次品、副产品和受灾保税货物的 处理	162
一、了解剩余料件、边角料、残次品、副产品和受灾保税货物	162
二、内销处理	163
三、退运处理	166
四、放弃处理	166
 第八章 深加工结转	167
第一节 了解深加工结转	167



第二节	企业如何向海关申请深加工结转	168
一、	企业在纸本作业模式下如何申请	168
二、	企业在电子作业模式下如何申请	172
第三节	深加工结转业务系统操作与技巧	174
一、	纸本作业模式	174
二、	电子化作业模式	176
三、	系统操作及注意事项	179
第九章	外发加工	192
第一节	了解外发加工	192
第二节	企业如何向海关申请外发加工	193
一、	企业在纸本作业模式下如何申请外发加工	193
二、	企业在电子化作业模式下如何申请外发加工	195
第三节	外发加工业务系统操作与技巧	197
一、	系统操作及注意事项	197
二、	外发加工系统中申请表查询申报状态	205
第十章	内销管理	210
第一节	了解加工贸易内销	210
第二节	企业如何申请加工贸易内销	211
一、	企业内销应准备的单证	211
二、	企业如何办理内销业务	212
第三节	实务操作与技巧	215
一、	办理内销手续需要注意的问题	215
二、	内销价格	215
第十一章	设备管理	218
第一节	国际服务外包	218
一、	了解国际服务外包	218
二、	服务外包企业怎么办理设备进口	219



三、企业实务操作与技巧	220
第二节 不作价设备	221
一、了解不作价设备	221
二、企业如何管理不作价设备	222
三、实务操作与技巧	226
第十二章 企业搬迁和改制	229
第一节 了解企业搬迁和改制	229
第二节 企业如何处理搬迁和改制	230
一、企业办理搬迁业务	230
二、企业办理改制业务	236
附 录	244
附件一 加工贸易限制类目录（进口）	244
附件二 加工贸易限制类目录（出口）	258
附件三 实行保证金台账“实转”的商品清单	262
附件四 加工贸易单耗标准目录（部分）	268
附件五 进口不予免税的重大技术装备和产品目录（2012年修订）	293
附件六 外商投资项目不予免税的进口商品目录	323

第一章 了解加工贸易

今天，我们在世界各个角落都可以看到中国制造的商品，其中很大一部分是通过加工贸易方式在中国生产的，包括现在最流行的苹果公司的“iPhone”“iPad”等高科技产品。

加工贸易作为一种贸易方式，可以让企业进口原材料享受免税、免领部分监管证件等优惠政策，它是经济全球化背景下发展中国家参与国际分工的一种重要方式。那么，哪些企业可以从事加工贸易？有什么要求？具体操作程序是什么？本章将为大家介绍企业如何申请海关注册、企业从事加工贸易的主要业务流程、相关法律法规等内容，使大家对加工贸易、加工贸易企业以及海关对加工贸易的监管等有一个基本的认识。

第一节 加工贸易

本节主要是对加工贸易的定义、分类等进行介绍，让大家对加工贸易有一个整体的了解和认识。

一、加工贸易的两个主要特征

加工贸易是指经营企业进口全部或者部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料（以下简称“料件”），经加工或者装配后，将制成品复出口的经营活动，包括来料加工和进料加工。

加工贸易有两个主要特征：一是进口料件和成品复出口，即所谓的“两头在外”，这是加工贸易业务最基本的特征；二是加工装配，这是加工



贸易业务的内核，也是加工贸易业务存在的基础。

二、加工贸易的两种形式及其特点

海关根据加工贸易料件和成品的所有权以及进出口收付汇方式的不同，将加工贸易分为来料加工和进料加工两种形式。

（一）来料加工及其五个主要特点

根据《中华人民共和国海关对加工贸易货物监管办法》（署令第195号）（以下简称《加工贸易货物监管办法》）的规定，来料加工是指进口料件由境外企业提供，经营企业不需要付汇进口，按照境外企业的要求进行加工或者装配，只收取加工费，制成品由境外企业销售的经营活动。

来料加工的主要特点有：

- （1）来料加工的料件由境外企业提供，经营企业不需付汇进口；
- （2）来料加工的料件进口和成品出口系由同一合同（协议）确定；
- （3）来料加工的成品和数量、样式等由境外企业决定，并由其负责销售；
- （4）来料加工的料件、成品的所有权属境外企业；
- （5）在来料加工业务中，经营企业根据合同规定向境外企业收取工缴费，还应包括合同规定的由经营企业自行采购的料件的费用。

（二）进料加工及其三个主要特点

根据《加工贸易货物监管办法》的规定，进料加工是指进口料件由经营企业付汇进口，制成品由经营企业外销出口的经营活动。

进料加工的主要特点有：

- （1）进料加工的料件由经营企业用外汇从境外购买；
- （2）进口料件后，经营企业可自主决定产品的数量、样式等，加工的产品自行销售；
- （3）进料加工的料件、成品的所有权属经营企业。