



报关水平测试教材

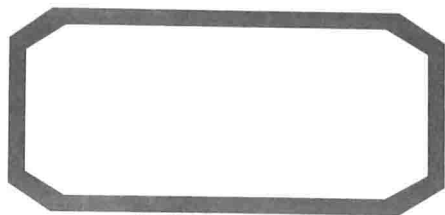
BAOGUAN SHUIPING CESHI JIAOCAI

报关业务技能

BAOGUAN YEWU JINENG

报关水平测试教材编写委员会◎编

中国海关出版社



报关水平测试教材

BAOGUAN SHUIPING CESHI JIAOCAI

报关业务技能

BAOGUAN YEWU JINENG

报关水平测试教材编写委员会◎编

增值服务说明

为帮助读者更好地复习应试，中国海关出版社将从2014年7月10日至11月2日，在“中国海关出版社网上书店”（store.hgbookvip.com）向读者免费提供报关水平测试复习资料。届时，读者可自行登录该网站，获取相应复习资料。

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

报关业务技能 / 报关水平测试教材编写委员会编.

—北京: 中国海关出版社, 2014. 5

报关水平测试教材

ISBN 978-7-5175-0019-3

I. ①报… II. ①报… III. ①进出口贸易—海关手续—中国—
工作人员—水平考试—教材 IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 067678 号

报关业务技能

BAOGUAN YEWU JINENG

编 者: 报关水平测试教材编写委员会

责任编辑: 黄华莉

助理编辑: 陈思诺

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: 01065194242-7531 (电话)

01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话)

01065195127 (传真)

<http://store.hgbookvip.com> (网址)

印 刷: 北京市梓耕印刷有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 889mm × 1194mm 1/16

印 张: 27.5

字 数: 680 千字

版 次: 2014 年 5 月第 1 版

印 次: 2014 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5175-0019-3

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

报关水平测试教材

编委会

顾问：郝崇福 徐秋跃 王晓东 张华民

主任：白雪燕

委员：(按姓氏笔划排序)

马振泰	田书军	白凤川	毕列佳	刘先中	安宇
孙晓青	李富森	杨树林	肖建国	吴艳芬	邱月玲
闵鹏	汪贤武	沈楚铃	张馨	张祖跃	陈国辉
陈胜平	武新	郑俊田	闻学祥	宫云岐	姚大伟
顾佩军	高泷湧	郭强	唐玉霞	唐庆涛	

《报关业务技能》

编写组

主编：白雪燕

执行主编：顾佩军 田书军 白凤川

编者：(按姓氏笔划排序)

孔步群	李莹	李勇坚	吴琳	张益海	张援越
徐炜	席坤伦	黄华莉	黄家玮		

审稿专家：(按姓氏笔划排序)

石文来	刘文丽	齐溟	安保华	肖绪泉	张翔
-----	-----	----	-----	-----	----

序

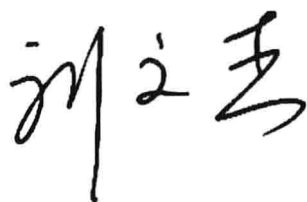
开展报关水平测试是中国报关协会在行政主管部门取消报关员资格核准审批的新形势下加强报关业务培训、促进报关人才建设的一项重要举措，也是强化报关行业自律管理、深化报关企业改革的一项有益探索。

报关水平测试分为“报关基础知识”和“报关业务技能”两个科目，对参试人员的报关技能水平进行综合评价与定量分析。这一方面有利于企业选聘合适的专业人才，也会缩短企业新入职人员适应工作岗位的周期；另一方面有利于促进“教”“产”结合，引导院校有效提升专业教学质量和报关后备人才水平。

为了规范测试管理工作，方便考生复习备考，报关水平测试教材编写委员会组织海关、企业、院校专家编写了三本一套的测试教材，分别为《报关基础知识》、《报关业务技能》、《进出口商品编码查询手册》。教材根据报关行业实际岗位能力需求，精心设计知识点和技能点，并以作业实施的形式将知识、技能及素质要求等串联起来，实现在作业过程中完成知识、技能目标的学习，有助于对考生实践技能的培养，帮助考生实现上岗“零距离”。本套教材的出版将在报关水平测试工作中发挥基础性和引导性作用。

报关水平测试事关行业整体素质和人才培养战略，希望全行业积极行动起来，共同关心、支持和参与这项全新的工作，在实践中不断总结完善，推进全国报关行业持续健康发展。

中国报关协会会长



2014年4月

前 言

1997年~2013年,海关总署每年定期举行报关员资格全国统一考试,引起社会各界广泛的关注和参与,为从事对外经贸活动的单位选拔了一批批高素质报关人员。2013年年底,按照国务院部署,海关系统加快简政放权步伐,宣布自2014年取消报关员资格全国统一考试。报关工作专业性较强且有全国规范、统一操作特点,报关质量直接关系到通关效率和企业经营,报关从业人员队伍建设是报关行业建设与发展的重要基础。在报关员资格全国统一考试取消后,中国报关协会充分发挥行业自律管理方面的作用,按照“自愿参加、市场检验、社会认可”的原则,适时开展报关业务知识和操作技能综合评价的水平测试工作。

报关水平测试与报关员资格考试侧重点有所不同。除必备的基础知识外,水平测试进一步突出了进出口现场报关、保税加工报备报核、商品归类、报关单填制和报关税费核算等报关基本操作技能测评。开展报关水平测试工作,不仅有利于报关企业和进出口企业选聘人才,也会极大地缩短报关新人适应工作的周期。

为了帮助参加报关水平测试人员更好地学习和掌握相关内容,中国报关协会组织报关、海关业务专家、院校学者编写了《报关业务技能》一书。本教材以2014年《报关水平测试大纲》为编写依据,全面、系统地反映了新入职报关人员所应具备的专业知识和技能。在内容编写上,本教材从报关人员视角出发,不仅明晰海关规定,更注重将规定转化为具体操作要求,在贴近和满足实际工作需要方面更加符合读者的需求。

教材内容主要依据《中华人民共和国海关法》和相关的法律、行政法规、海关规章及规范性文件,同时也参阅了海关系统各类业务资料。本教材依据和引述的规定,限于2014年4月30日前已经公布的法律、行政法规和部门规章。

本教材既是报关水平测试必备的培训学习教材,也可以作为从事报关工作人员的参考用书。同时,也可以作为职业院校报关及相关专业的课程教材。

本教材的编写得到了海关系统及报关业界等有关领导和专业人士的大力支持,在此一并表示感谢。对于书中错漏之处,敬请批评指正。

编 者
2014年4月

导 言

一、编写的指导思想

《报关业务技能》作为报关水平测试的培训学习教材，依据《报关服务作业规范》、《报关服务质量要求》等行业标准和《报关水平测试大纲》的要求，以培养学习者适应报关职业工作为目标，以报关行业职业能力培养为出发点进行编写。

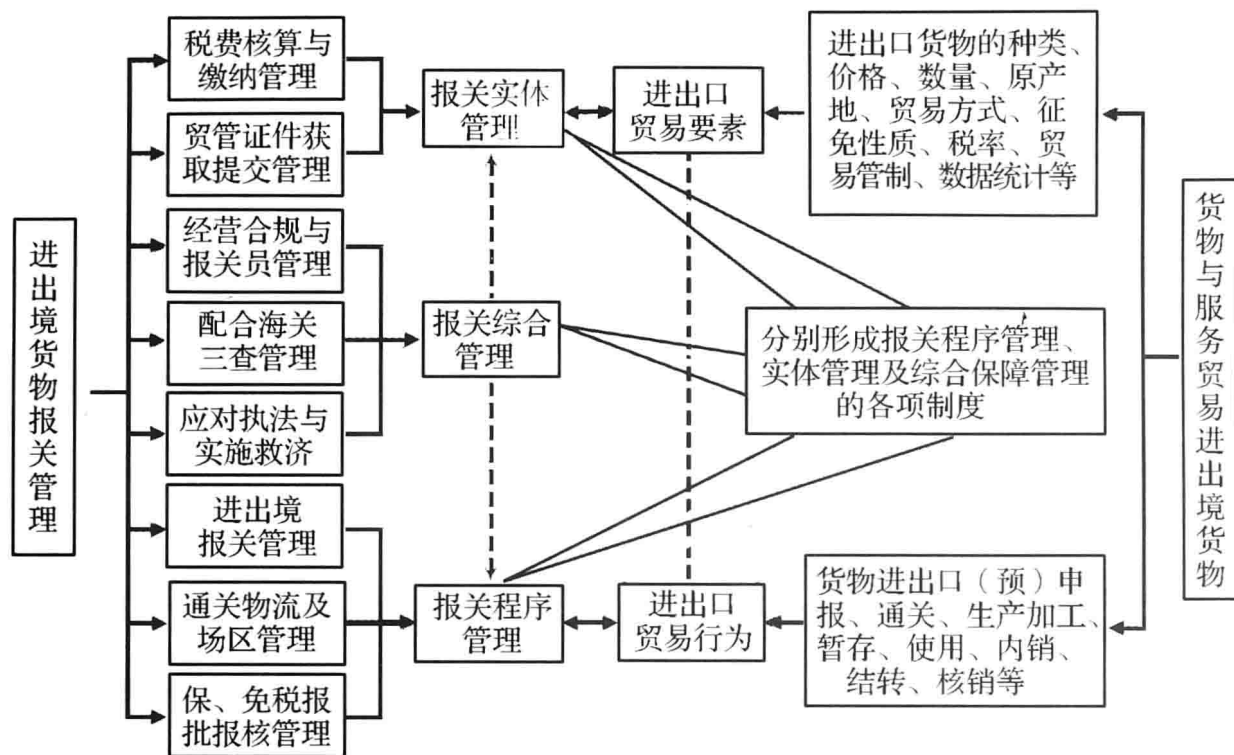
二、编写的模式方法

本教材借鉴了“以工作过程为导向”的课程开发和建设方法，确定报关职业岗位的典型工作任务，并将其归纳为若干作业管理领域；再根据报关职业活动所需的知识和技能，将作业管理领域转换为学习领域，最终设计成“以报关工作任务及过程为导向”的学习模块和学习单元，打破了职前教育培训以专业为中心的传统模式，将知识学习、案例分析、作业实施相结合，突出入职能力的培养，以充分体现教材的职业性。

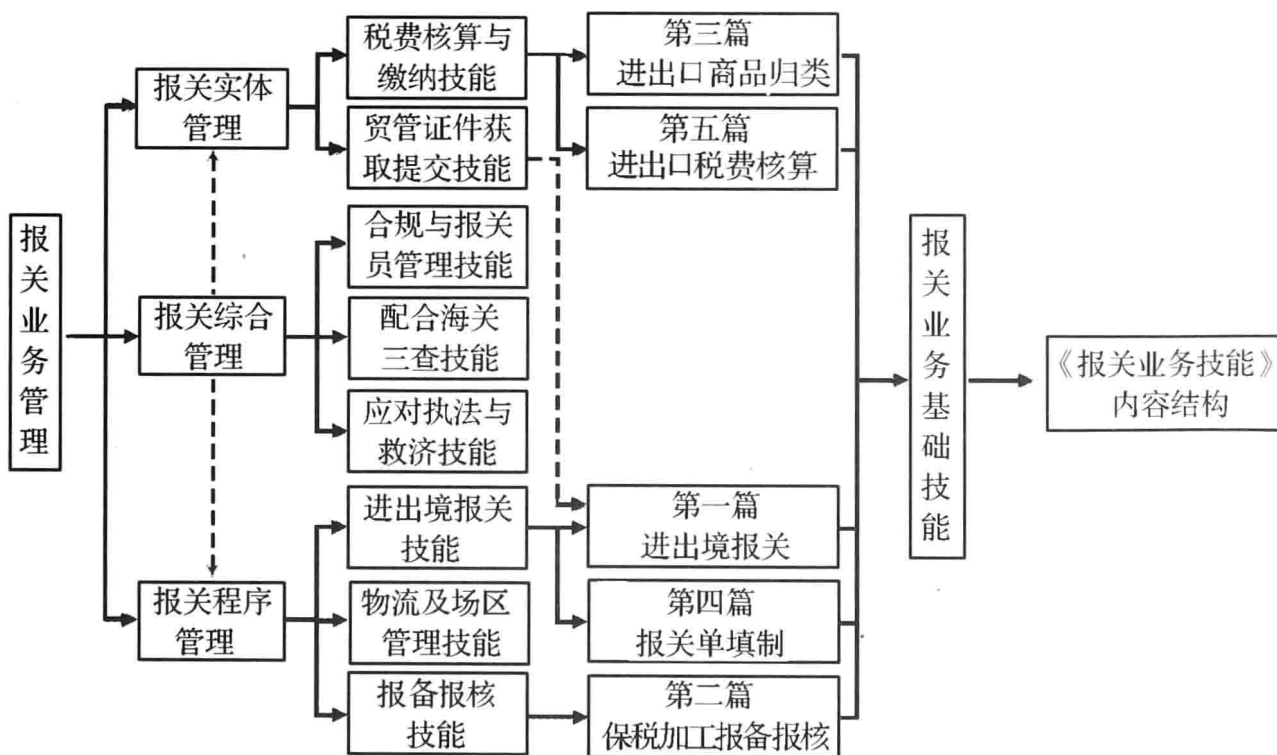
三、教材的内容结构

本教材在内容选取与结构安排上，强调实用性，以相关知识“够用、适度”、技能培养“常用、实用”为标准，将报关工作过程的作业技能作为核心，把典型工作任务作为作业技能描述的载体，充分兼顾报关工作过程中所要求的知识与能力和未来发展的需要，明确重点和难点。

遵循前述“标准”与“导向”，本教材设置了5个模块（篇），基本体现报关职业工作最核心的程序管理、实体管理及综合保障管理的内容。各篇按概述与实操两种类型，分设若干学习单元，每个实操学习单元都有明确的学习对象及其任务载体，分别阐述各项报关工作的作业步骤、要求和方法。在学习相关知识后，结合案例分析来开展技能操作训练，以此提升真正贴近报关工作实际的知识与技能的运用能力。



《报关业务技能》内容结构的渊源



《报关业务技能》的内容结构

四、教材的时代特色

本教材强调对报关职业（入职）能力的培养，突出的是对报关知识和报关技能的有效学习和合理运用。因此，在内容上精简了理论知识，强化了报关作业操作技能的训练培养。通过以报关水平测试为杠杆的考前培训学习，能够基本实现与报关职业岗位的“零距离”，



不仅有利于企业选聘合适的专业人才，也会缩短企业新入职人员适应工作岗位的周期。

报关业务是紧随进出口贸易及其方式的发展而发展的，发展是动态的，而技术含量与难度也在不断增加。编者在写作过程中，特别注意将与报关相关的新知识、新规范、新标准、新方法融入本教材中，使内容更加先进，更符合报关管理改革发展的现状。

五、教材的编者与功用

行业需求是保证报关水平测试工作持续开展的关键所在。为了确保效果，测试必须坚持“以行业需求为导向”的原则。为了体现这一原则，本教材的编写人员以行业专家为主构成。由此，与传统的报关入职教育或培训教材相比较，本教材初步形成了以“报关”，而非“海关管理”或“通关”为本位的编写体例与风格，除作为“报关水平测试”配套培训学习教材外，亦可用于高职高专相关专业教学和报关、关务咨询单位培训及员工自学等。

目 录

第一篇 进出境报关

第一单元	进出境报关概述	3
第二单元	报关准备	13
第三单元	现场作业	24
第四单元	后续作业	51
第五单元	相关作业	62

第二篇 保税加工报备报核

第一单元	保税加工概述	77
第二单元	合同报备（以电子化手册为例）	83
第三单元	保税加工特殊作业	112
第四单元	合同报核（以电子化手册为例）	140

第三篇 进出口商品归类

第一单元	进出口商品归类概述	155
第二单元	《协调制度》归类总规则	172
第三单元	进出口商品归类作业	184

第四篇 报关单填制

第一单元	进（出）口货物报关单概述	245
第二单元	报关单填制依据	248
第三单元	报关单填制作业	291
第四单元	报关单填制复核及错误排查	315
第五单元	QP 系统实际操作	330



第五篇 进出口税费核算

第一单元	进出口税费核算概述	371
第二单元	完税价格的确定	376
第三单元	税率的确定	399
第四单元	进出口税核算	410
第五单元	滞报金、滞纳金、担保资金的核算	421



第一篇 进出境报关

DI-YI PIAN JINCHUJING BAOGUAN

第一单元 进出境报关概述

【学习目标】

本单元旨在让学习者了解进出境报关在报关事务中的重要性及在报关过程中所处的位置；熟悉进出境报关的基本规则，从而为进出境报关作业实施奠定知识基础。

完成本单元学习，学习者应获得以下成果：

- (1) 能对进出境报关的含义及在报关活动全过程中所处位置进行正确描述；
- (2) 能对进出境报关虚拟案例的报关过程及相对应的海关管理措施进行正确描述；
- (3) 有能力对进出境报关虚拟案例中有关申报、配合查验、缴纳税费、提取或装运货物等作业实施是否符合基本报关规则进行分析判断。

【学习内容】

一、进出境报关的基本概念

(一) 进出境报关的含义

报关是与运输工具、货物、物品的进出境密切相关的一个概念。《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）规定：“进出境运输工具、货物、物品，必须通过设立海关的地点进境或者出境。”因此，由设立海关的地点进出境并办理规定的海关手续是运输工具、货物、物品进出境的基本规则，也是进出境运输工具负责人、进出口货物收发货人、进出境物品的所有人应履行的一项基本义务。

本教材所称“进出境报关”，是指进出口货物的收发货人或其代理人在货物实际进出境时，向海关办理申报、配合查验、缴纳税费等手续，以使货物获得海关放行的行为过程。

特殊监管区域、保税监管场所进出区（仓），加工贸易余料结转、深加工结转、内销等进出口货物，比照“进出境报关”办理。

(二) 进出境报关的作业流程及内容

进出境报关的作业流程是指围绕报关的目标和任务所展开的一系列工作内容，并按照一定次序和步骤从起点到终点的运行过程。进出境报关的作业流程包括报关准备、现场作业和后续作业3个阶段。掌握报关作业流程须注意以下几个方面：

1. 报关作业流程是人们在报关作业实践中，尊重并按照报关作业运行的内在规律而不断总结和设计出来的，不是主观臆断的结果。

2. 报关作业流程不是简单的或杂乱无章的运行过程，而是将报关的作业内容以一定的

时间或空间顺序排列组合，是程序性地跨岗位、跨部门流转的过程。

3. 报关工作的特殊性决定了报关作业流程是海关管理要求和企业管理要求的有机统一。

4. 报关作业流程是影响报关速度和报关工作有序展开的决定因素，需要不断地改革和创新。

进出境报关的作业流程内容详见图 1-1-1。

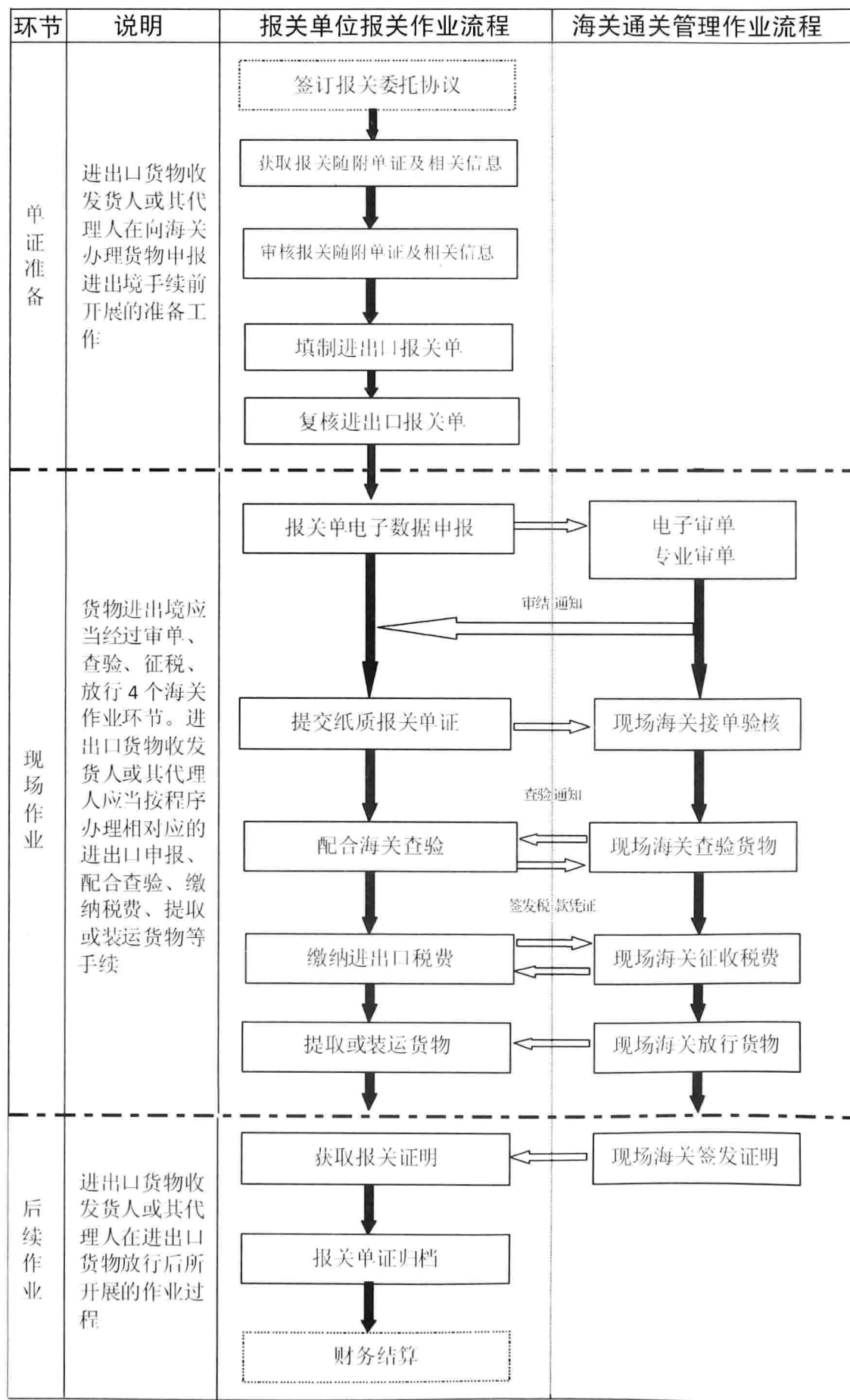


图 1-1-1 进出境报关作业流程图



（三）不同运输方式下进出境报关的特点

进出境运输方式分为实际进出境运输方式和无实际进出境运输方式。

实际进出境运输方式包括水路运输、铁路运输、公路运输、航空运输、邮件运输及其他运输（包括人扛、驮畜、管道、输送带和输电网等）；无实际进出境运输方式包括特殊监管区域、保税监管场所的进出区，以及其他境内流转的货物，包括特殊监管区域内货物之间的流转、调拨货物，特殊监管区域、保税监管场所之间相互流转货物，特殊监管区域外的加工贸易余料结转、深加工结转、内销等货物运输。

不同运输方式下进出境报关的特点也不尽相同，具体见表 1-1-1。

表 1-1-1 不同运输方式下进出境报关的特点

运输方式		特 点	工作环境	申报单证
实际进出境	海运进出境		在设有海关的港区、码头、堆场、分拨仓库等海关监管区域开展相应的进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，运输单证应提交海运运单、海运单、港区提货单、分拨提货单及装货单（场站收据）等
	空运进出境		在设有海关的机场、航空站、监管仓库等海关监管区域开展相应的进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，运输单证应提交空运运单等
	铁路进出境		在设有海关的火车站、铁路堆场、监管仓库等海关监管区域开展相应的进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，运输单证应提交铁路运单
	陆运进出境		在设有海关的边境口岸，如中哈边境、中缅边境等海关监管区域开展相应的进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，运输单证应提交货运单、进出境载货清单等
	邮运进出境		在设有海关的邮局开展相应的进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，运输单证应提交邮政包裹单
无实际进出境	形式进出口		在货物所在地海关及其监管区域开展进出境报关及其相关工作	除提交发票、装箱单等基本单证外，视物流流向提供相应的报关单证，如深加工结转申报表、加工贸易保税货物内销联系单等

二、进出境报关的基本规则

（一）申报前看货、取样

《海关法》规定，进口货物的收货人经海关同意，可以在申报前查看货物或者提取货样。需要依法检验的货物，应当在检验合格后提取货样。

1. 申报前看货、取样的含义

进口货物的收货人向海关申报前，因确定货物的品名、规格、型号、归类等原因，可以向海关提出查看货物或者提取货样的书面申请。海关审核同意的，派员到场实际监管。查看货物或提取货样时，海关开具取样记录和取样清单；提取货样的货物涉及动植物及产品，以



及其他须依法提供检疫证明的，应当按照国家的有关法律规定，在取得主管部门签发的书面批准证明后提取。提取货样后，到场监管的海关关员与报关人员在取样记录和取样清单上签字确认。

《海关法》关于申报前允许看货、取样的规则对加强海关管理和维护管理相对人合法权益都有着积极意义，一方面可以严格要求收货人履行如实申报的义务，加快通关速度，提高贸易效率；另一方面也可以避免在出现申报内容与实际货物不符时，报关人员以“错发货”为由逃避承担责任。

2. 申报前看货、取样的权利与责任

申报前经海关同意可查看货物或者提取货样，这是进口货物收货人的权利。但作为法律赋予的“权利”，收货人也可以不予行使（放弃）。由于法律已经赋予收货人在申报前查看货物、提取货物样品的权利，因而在收货人自己放弃行使权利的情况下所产生的法律后果，只能由收货人自己承担。

3. 申报前看货、取样的条件与要求

收货人申报前向海关提出查看货物、提取货物样品的申请应具备一定的条件，如果货物进境已有走私违法嫌疑并被海关发现，海关将不予同意。同时，只有在通过外观无法确定货物的归类等情况时，海关才会同意收货人提取货样。法律对收货人借查看货物或提取货物样品之机进行违法活动也有严厉查处的规定。

（二）如实申报，交验单证

1. 申报的含义

“申报”是指进出口货物收发货人、受委托的报关企业，依照《海关法》及有关法律、行政法规和规章的要求，在规定的期限、地点，采用电子数据报关单和纸质报关单形式，向海关报告实际进出口货物的情况，并且接受海关审核的行为。《海关法》规定，进口货物的收货人、出口货物的发货人应当向海关如实申报，交验进出口许可证件等有关单证。国家限制进出口的货物，没有进出口许可证件的，不予放行。

为进出口货物收发货人、受委托的报关企业办理申报手续的人员，应当是在海关备案的报关人员。

2. 申报地点

进口货物应当由收货人或其代理人在货物的进境地海关申报，出口货物应当由发货人或其代理人在货物的出境地海关申报。

经收发货人申请，海关同意，进口货物的收货人或其代理人可以在设有海关的货物指运地申报，出口货物的发货人或其代理人可以在设有海关的货物起运地申报。

以保税货物、特定减免税货物和暂准进境货物申报进境的货物，因故改变使用目的从而改变性质转为一般进口时，进口货物的收货人或其代理人应当在货物所在地的主管海关申报。

3. 申报期限

进口货物的收货人、受委托的报关企业应当自运输工具申报进境之日起14日内，向海关申报。进口转关运输货物的收货人、受委托的报关企业应当自运输工具申报进