

AEO 制度概论

严玉康 陈文珊 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

AEO 制度概论

严玉康 陈文珊 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

AEO 制度概论/严玉康,陈文珊著. —上海:立信会计出版社,2018.1

ISBN 978-7-5429-5660-6

I. ①A… II. ①严… ②陈… III. ①国际贸易—认证—概论 IV. ①F74

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 008940 号

策划编辑 赵志梅
责任编辑 赵志梅
封面设计 南房间

AEO 制度概论

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市华顺印刷有限公司		
开 本	710 毫米×1 000 毫米	1/16	
印 张	14.5	插 页	1
字 数	185 千字		
版 次	2018 年 1 月第 1 版		
印 次	2018 年 1 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5660-6/F		
定 价	36.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

进入 21 世纪,世界经济格局发生重大转变,尤其是 2008 年西方金融危机爆发后,世界经济进入大调整、大变革和大转型的时期。从世界范围来看,以中国为代表的发展中国家以中低端制造业为切入点,实现经济快速发展;而以美国、欧盟为代表的发达经济体则陷入经济低增长态势。从中国经济发展状态来看,经过三十多年的改革开放,我国从农业国家迅速发展进入工业国家,并在 21 世纪后成为“世界制造工厂”,常年保持两位数的增长。2010 年更一跃成为世界第二大经济体。近年来,我国又推出了“中国制造 2025”和“一带一路”两大战略规划。“中国制造 2025”瞄准智能制造,力争占领高端制造业的制高点,“一带一路”战略则聚焦包容性全球化发展带动世界经济共同成长。中国经济已然成为世界经济最重要的引擎。

伴随着世界经济格局的重大变革,国际产业结构也正发生巨大转变,产业分工的趋势不断加深,以制造业为例,中低端制造业快速流向发展中国家,发达国家则垄断了高端制造业。与此同时,国际贸易快速发展,国际贸易总量大幅增长,贸易全球化趋势已不可逆转。在此背景下,为促进国际贸易发展达成贸易安全与便利的目标,世界海关组织经过一段时间的酝酿和准备于 2005 年 6 月适时推出了 AEO(经认证的经营者)制度。由于 AEO 制度深度切合世界各国对贸易安全与便利的实际需求,因此该制度推出后被迅速推广,美国、欧盟、中国、日本、韩国、澳大利亚等世界各主要经济体均积极响应。在这些经济体不遗余力的推动下,AEO 认证逐渐成为进入这些市场的准入证。而我国作为世界主要的贸易大国之一,同样积极开展了 AEO 制度的研究和实践,并发布了《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》作为最新的 AEO 认证制度。信用认证制度正式推广,使 AEO 认证实现了标准的规范化与统一化,加之

我国加快了与世界各大经济体的 AEO 互认,为 AEO 认证企业进入全球市场铺平了道路,AEO 认证含金量进一步提升。AEO 认证成为贸易及贸易相关企业必备的认证,这也使得包括认证领域及相关从业领域在内的人才需求变得相当迫切。

目前,我国正从经济大国迈向经济强国,“一带一路”战略的顺利实施,使中国处于全球贸易的领军地位。国家对于涉外企业始终秉持扶持的态度。因此,涉外企业完成 AEO 认证,不但可以获得国内海关优惠和国际互认便利,还可以强化企业内部控制和制度建设,从而获得全方位的竞争优势,在“互联网+”时代获取商业先机。

AEO 认证是一项系统工作,其涉及贸易、管理、财务等各个方面。为帮助从业人员和有志于从事涉外企业工作的院校学生掌握 AEO 知识,增强从业竞争力,我们在行业企业和相关院校的支持下,完成了《AEO 制度概论》的著作,并着重从《全球贸易安全与便利标准框架》、AEO 制度内含、AEO 认证体系、我国 AEO 认证制度等多个方面进行全方位解析。

本著作在开发和著述过程中,得到了上海市报关协会、上海欣海报关有限公司、上海东海职业技术学院、上海交通职业技术学院、上海商业会计学校等单位的支持和帮助,在此表示感谢。限于作者的水平和制度的演化,书中不当及不完善之处欢迎读者指正。

作 者

2018 年 1 月

目 录

第一章 世界海关组织与《全球贸易安全与便利标准框架》	1
第一节 《标准框架》的产生和实施背景	2
一、国际贸易的兴起和发展	2
二、贸易全球化带来的机遇和挑战	4
三、经济全球化下的海关及其职能定位	5
四、世界海关组织出台《标准框架》的缘故	6
五、《标准框架》在全球的实施情况	7
第二节 《标准框架》的内容架构	8
一、《标准框架》的目标	8
二、《标准框架》的内容	9
三、《标准框架》的核心要素	9
第三节 《标准框架》的支柱和技术细则	10
一、《标准框架》的两大支柱	10
二、《标准框架》的技术细则	13
章节练习题	30
第二章 AEO 制度内容解析	33
第一节 AEO 的定义和相关概念	34
一、AEO 与 AEO 制度	34
二、AEO 制度的国内立法转化	35
第二节 世界海关组织对 AEO 认证的要求	37
一、资质	37

二、能力	38
三、安全	41
四、制度	45
第三节 获得 AEO 认证的利益与挑战	45
一、企业取得 AEO 认证的利益	46
二、我国企业在 AEO 认证中面临的挑战	49
第四节 AEO 制度在国内外实施状况	51
一、AEO 制度在国外的实施状况	51
二、AEO 制度和国际互认在国内的推进	52
三、AEO 互认对外贸企业的影响	57
章节练习题	59
第三章 世界各国的 AEO 认证体系	63
第一节 世界主要国家(地区)AEO 制度的执行情况	64
一、美国 C-TPAT 制度详解	64
二、欧盟 AEO 制度介绍	70
三、韩国、日本 AEO 制度简介	74
第二节 中国实施 AEO 制度的进程	78
一、我国 AEO 制度的沿革	79
二、我国《信用管理暂行办法》的主要特色	83
三、我国 AEO 国际互认工作推进情况	86
章节练习题	89
第四章 中国海关 AEO 认证管理体系	93
第一节 《海关企业信用管理暂行办法》解读	94
一、《信用管理暂行办法》的架构和主要内容	94
二、中国海关 AEO 认证企业标准和达成条件	98
第二节 海关认证企业标准项分析	117
一、高级认证企业标准项详解	117

二、高级认证企业标准与一般认证企业标准	134
章节练习题	139
第五章 AEO 认证中常用工具和资料	143
第一节 社会信用代码编码规则	144
一、统一代码的构成	144
二、代码及说明	145
第二节 行业基本分类和代码	146
第三节 企业绩效评价标准	165
一、绩效评价标准值内容	165
二、盈利能力状况计算公式	165
三、资产质量状况计算公式	167
四、债务风险状况计算公式	168
五、经营增长状况计算公式	169
六、补充资料计算公式	169
第四节 报关差错率计算	170
第五节 加分标准项中相关概念说明	175
一、外贸出口先导指数和样本企业	175
二、报关单证企业存单	179
三、海关特殊监管区域	180
章节练习题	181
附录一 中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法	184
附录二 中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法实施	
相关事项	190
附录三 关于对海关高级认证企业实施联合激励的合作备	
忘录	192
附录四 社会信用体系建设规划纲要	199

第一章

世界海关组织与《全球贸易安全与便利标准框架》

• 内容提要 •

本章主要介绍《全球贸易安全及便利化标准框架》(简称《标准框架》)出台的背景和目的,并对《标准框架》的内容进行全面的解读。AEO制度(Authorized Economic Operator,即经认证的经营者制度)是《标准框架》的核心内容之一,两者密不可分。了解和掌握《标准框架》,对更好地理解AEO制度有十分重要的作用。

第一节 《标准框架》的产生和实施背景

一、国际贸易的兴起和发展

(一) 国际贸易及其相关概念

贸易是指在平等互愿的前提下进行的货品或服务交易。国际贸易(International Trade)是指国家(地区)与国家(地区)之间的商品、劳务和技术的交换活动。国际贸易通常也称为世界贸易或全球贸易,是商品和劳务的国际转移。

一般认为贸易行为的出现是由于劳动力的专门化,个体只会从事一个小范畴的工作,所以他们必须以贸易来获取生活用品。最原始的贸易形式是以物易物,即直接交换货品或服务。而货币出现后,贸易开始普遍以金钱作为媒介物。到了现代,非实体货币广泛运用更促进了贸易的繁荣。

人类的贸易行为早在原始社会就已经存在。原始社会末期,原始部落之间由于剩余产品的出现而出现了偶然的物物交换。这种偶然也是必然,是社会生产力发展所决定的。之后,人类社会经历了三次社会大分工,第一次畜牧业从农业中分离出来,第二次手工业从农业中分离出来,第三次商人从社会生产部门中分离出来。每一次的社会大分工都促进了贸易的发展,尤其是专门经营商品贸易和商品交换的商人出现后标志着人类贸易进入快速发展时期。

(二) 国际贸易的发展历史

早在奴隶社会和封建社会,国际贸易的初始形态就开始萌芽和发展。在西方,以古希腊为代表的海洋文明中心在商品贸易方面异常活跃,其所处的地中海地区是古代世界国际贸易的中心。当航海技术有一定发展的时候,地中海沿岸的国家便被连接起来,形成了环地中

海贸易圈。米诺斯人、腓尼基人、迦太基人和希腊人是活跃在地中海沿岸的主要商人群体,他们控制着地中海地区的贸易。可以说地中海贸易圈是世界古代文明史上最为活跃的贸易圈。在新航路开辟之前,地中海地区一直是欧洲的经济贸易中心,经地中海沟通,非洲、阿拉伯世界等和东方世界的商品、文化相互交换与传播。

在东方,中国历史上著名的丝绸之路也是一条连接亚洲、非洲和欧洲的古代商业贸易路线。一般来讲丝绸之路又分为陆上丝绸之路和海上丝绸之路。陆上丝绸之路形成于公元前2世纪至公元1世纪,汉武帝派张骞出使西域形成其基本干道。陆上丝绸之路直至16世纪仍保留使用,是一条东方与西方之间经济、政治、文化进行交流的主要道路。海上丝绸之路则形成于更早的秦汉时期,发展于三国至隋朝,繁荣于唐宋时期,转折于明清时期。自郑和七次下西洋后,由于明清两朝的海禁导致海上丝绸之路逐渐没落。

到了14世纪,欧洲的文艺复兴、启蒙运动促进了经济文化发展,资本主义的发展萌芽得到确立。18世纪60年代英国开始的工业革命,使资本主义生产完成了从工场手工业向机器大工业的过渡,生产效率得以大幅提高,商品大流通成为必然趋势。1521年,随着葡萄牙航海家麦哲伦完成首次环球航海,哥伦布、达伽马、库克等纷纷开辟新航路。地理大发现带来的新航路进一步打开了贸易通道,促使世界市场的雏形开始形成。同时,地理大发现使欧洲人发现了更多以前未知的地区,并将其纳入自己的殖民体系和世界市场中来。商业贸易也逐步由地区性向全球性过渡,世界贸易获得实质性发展。麦哲伦全球航海线路图如图1-1所示。

进入21世纪,随着世界经济较快增长和经济全球化的深入发展,国际贸易增长明显加速,已经进入新一轮快速增长期。2004年,全球货物贸易名义增长21%,达到25年来的最高水平。在世界经济强劲增长和国际市场对能源、原材料商品需求旺盛的带动,以及美元贬值因素的影响下,全球货物和服务贸易总量2004年近11万亿美元,增速达到20%,保持高速增长态势。国际贸易的高速增



图 1-1 麦哲伦全球航海线路图

长是科技进步、生产力提高、国际分工深化的共同结果,同时,它又促进了世界生产。20 世纪 90 年代以来,国际贸易的增长率连续超过世界生产的增长率,导致世界各国的外贸依存度均有不同程度上升。全球贸易趋势已不可逆转。

二、贸易全球化带来的机遇和挑战

由于科技的进步、生产力提高加上市场经济扩张属性,20 世纪 80 年代世界市场经济全球化开始起步,特别是进入 90 年代,这一进程大大加快了。市场经济全球化满足了资源和生产要素在全球的合理配置的要求,资本和产品在全球性流动的要求,科技在全球性扩张的要求,是世界经济发展的必然结果。市场全球化也必然带来贸易全球化。市场全球化后生产力和国际分工的高度发展,使得全球贸易变得越发重要。

综观几十年的全球化历程,市场经济全球化给世界各国带来的好处十分明显。从发达国家的角度来说,经济全球化带来了市场和资源,有利于克服市场经济周期性的衰退。从发展中国家的角度来看,经济全球化带来资金技术和先进的管理经验,有力地促进了本国经济的发展。然而,随着全球化不断加速发展,其弊端也越发显现。越来越多的国家,特别是发展中国家融入经济全球化的大潮之

中,使世界经济政治形势发生了深刻变化。不同国家、地区间贫富差距的扩大,不同政体、宗教间冲突进一步加深,导致恐怖、暴力活动增加,局部战争多发使国家安全的内涵出现了新的变化。尤其是2001年9月11日美国本土发生系列恐袭事件后,各国纷纷把国家安全上升到优先的位置。在此情境下,海关“守门人”的角色又被重新强调起来,国际社会和各国政府纷纷赋予海关征税、监管、知识产权保护等职能之外的安全保护职能,甚至有的国家直接将海关合并到边境与安全保障部门(如美国)。然而,世界各国很快就发现过分强调贸易安全是以牺牲贸易的便利性,阻碍国际贸易运行为代价的,不利于各国的经济发展。在全球经济一体化的进程给各国带来巨大经济利益面前,如何平衡贸易安全和贸易便利便成为各国面临的重要问题。

三、经济全球化下的海关及其职能定位

海关是负责进出关境监督管理的国家机关,是国家行政机构的重要组成部分。虽然海关在不同国家、不同历史阶段具有不同的职能、性质、地位,但“监管、征税、缉私、统计”四项传统职能是世界绝大多数国家海关都具有的。

历史上海关一直扮演着“国家守门人”的角色,拥有着强大而无处不在的公权力。这种公权力在国际贸易中一度强大到“为干预而干预”,从而为人们所诟病。随着国际贸易的跃进式增长,国际社会逐渐不能接受海关过度干预,提出“干预例外”原则,即只有在法律规定的情况下、只有在确定了危险的情况下,才能进行干预,从此世界贸易一度进入“贸易便利化”盛行的时代。然而美国“9·11”事件突然爆发后,恐怖主义以供应链为突破口威胁各国安全的事实使得各国要求海关重拾“守门人”角色,并在传统职能外赋予海关更多的非传统职能。以我国为例,2007年,全国海关关长会议上就首次提出“7项非传统职能”,即“维护贸易安全与便利、保护知识产权、履行原产地管理职责、协助解决国际贸易争端、实施贸易救济和贸易

保障、参与反恐和防止核扩散、负责口岸规划管理”。

在全球化浪潮不可逆转,各国都从中获益的情况下,海关转变观念调整思路,维护国家安全、助力本国经贸成为各国海关的共识。

四、世界海关组织出台《标准框架》的缘由

世界海关组织(World Customs Organization,简称 WCO),其前身为海关合作理事会(Customs Cooperation Council,简称 CCC),是国际性的海关组织,也是世界性的、为统一关税、简化海关手续而建立的政府间协调组织。世界海关组织现有成员 161 个,来自世界各大洲,代表不同的社会经济发展水平。我国于 1983 年 7 月 18 日加入世界海关组织。世界海关组织的标志如图 1-2 所示。



图 1-2 世界海关组织的标志

WCO 是唯一世界范围的专门研究海关事务的国际政府间组织,其存在使命就是加强各成员海关的工作效益和提高工作效率,促进各成员在海关执法领域的合作。面对 21 世纪日益突出的国家安全需求和贸易发展需求,WCO 为了推动国际贸易发展,保护世界经济繁荣原动力,不断推出新的措施。美国“9·11”事件后,WCO 在一般意义的贸易便利化基础上特别针对安全问题提出了指南,包括增强风险管理、应用高科技和国际合作三个要素。2014 年,WCO 在指南基础上发展了标准框架,同年 12 月,WCO 政策委员会初步形成了《标准框架》。2015 年 6 月,世界海关合作理事年会通过了该《标准框架》。世界海关组织的大多数成员均表示了启动实施《标准

框架》的意愿,中国代表团也正式在实施意向书上签了字。

《标准框架》是世界海关成员经过多方磋商制定的一套兼顾安全和便利,保护日益增长的国际商业和国际贸易的标准。其内容涉及海关的全面业务和全方位的改革方面,描述和规划了现代海关发展的模式和蓝图,指明了未来海关的发展方向,是一次世界海关制度的重大改革。该框架的通过具有里程碑意义,大大促进了世界海关的现代化进程。

五、《标准框架》在全球的实施情况

《标准框架》的标准和实施细则主要来源于世界海关组织已制定的《修订后的京都条约》及其成员比较成功的实践经验。世界海关组织现有 166 个正式成员,代表了全世界 99% 的贸易量。目前,已有近百个正式成员签署实施了《标准框架》意向书,有 64 个成员已实施 AEO 制度,成员国间签署 AEO 互认协议的达 31 个。其中,世界各主要经济体美国、欧盟、日本、韩国等都已通过国内立法并制定实施 AEO 制度,同时,开展并完成了相互之间的双边互认协议。以韩国为例,韩国海关根据世界海关组织《全球贸易安全及便利化标准框架》,通过国内立法和初期试点工作,于 2009 年 4 月正式实施 AEO 制度,从事进出口、报关、国际仓储、海陆空国际运输等 9 类业务的企业可申请 AEO 资格认证。截至 2014 年年底,韩国海关共认证 AEO 企业 591 家,全部通过其海关官方网站公布,三星、现代、LG 等知名公司榜上有名。同时,韩国海关积极开展与其他国家的 AEO 互认谈判。截至 2015 年,韩国海关已分别与美国、欧盟、日本、中国等国家签订了 AEO 互认协定,相互向对方 AEO 企业提供必要的便利措施。

但也有相当部分发展中国家由于在实施框架过程中面临法律基础、通关程序和信息技术运用等能力建设问题,导致进展缓慢。为此,世界海关组织设立了能力建设司为发展中国家提供支持。

我国是贸易大国,外贸也是我国经济发展支柱之一。《标准框

架》通过数据交换、预先申报和风险评估等方式,在保证国际贸易供应链安全的基础上简化手续、便利贸易、加强税收,这对我国发展外贸十分有利。因此,我国在签署《标准框架》实施意向书后,迅速开展研究和实践。2008年,我国海关总署发布了第170号令《中华人民共和国海关企业分类管理办法》,将AEO制度具体转化为国内制度。2011年1月1日起实施的197号令《中华人民共和国海关企业分类管理办法》则细化了海关对企业的评估和分类体系。2014年海关总署依据国务院发布的《社会信用体系建设规划纲要》,为适应形势发展需要和执法实践需要及与国际海关接轨的需要,于10月8日发布第225号令《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》,并于同年12月1日起正式实施。为增强并进一步提高我国企业的国际贸易竞争力,减少贸易壁垒,我国也积极开展与其他国家(地区)的双边互认谈判。截至2017年3月,中国海关已分别与新加坡、韩国、欧盟及瑞士等32个国家(地区)海关签署了AEO互认协议。

第二节 《标准框架》的内容架构

世界海关组织认为国际贸易是世界经济繁荣的原动力。但全球贸易体制很容易被恐怖分子利用,进而破坏世界经济。海关作为监管国际货物流动的政府部门,在加强全球供应链安全,通过征收税款和贸易便利为社会经济发展做贡献上具有独特地位。为此,世界海关组织成员共同制定了《全球贸易安全与便利标准框架》。这是世界海关组织的一项重要战略,其目的在于保护全球贸易安全,加快而不是阻塞贸易流动。

一、《标准框架》的目标

《标准框架》对海关运作模式提出了重大改革意见,旨在提高各

国海关应对安全与便利两大挑战的能力。其目标可以归结为：

(1) 制定通用标准：制定全球性的供应链安全与便利的标准，提高确定性和可预见性。

(2) 建立一体化管理：促成所有运输方式都适用的一体化供应链管理。

(3) 增强海关自身建设：从找准角色定位、履行职能作用和提高工作能力方面入手，不断提高海关应对 21 世纪挑战的能力。

(4) 强化关联方合作：加强海关成员间的合作、海关与商界的合作，提高识别高风险货物的能力，促进货物在安全的国际贸易供应链顺畅流动。

二、《标准框架》的内容

《标准框架》的内容主要分为四个部分，分别为：

(1) 引言：这一部分主要介绍了《标准框架》制定的背景、目标和原则，对核心要素、战略支柱、宏观益处、能力建设、分步实施和框架结构等进行了说明，强调《标准框架》实施的重要性和必要性。

(2) 益处：具体说明采纳《标准框架》将给国家/政府、海关、商界这三方面带来的好处。

(3) 标准：这部分是《标准框架》的核心内容，详细介绍了《标准框架》的两大支柱，即支柱一“海关与海关的合作关系”、支柱二“海关与商界的伙伴关系”，并逐条说明每个支柱所对应的具体标准。

(4) 附件：包括两部分内容，分别是支柱一、支柱二的技术说明。附件主要阐述各项标准应达到的具体要求。

三、《标准框架》的核心要素

《标准框架》包含四个核心要素，分别是：

第一，《标准框架》统一了对进口、出口和转运货物提前递交货物电子信息的要求。

第二，加入《标准框架》的成员承诺采用一致的风险管理方法来