




教育部 财政部职业院校教师素质提高计划成果系列丛书  
教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资开发项目  
《物流管理》专业职教师资培养资源开发 (VTNE077) (负责人: 白世贞)

# 通关管理

主 编 白世贞  
副主编 陈化飞 吴 绒

 科学出版社



教育部 财政部职业院校教师素质提高计划成果系列丛书  
教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资开发项目  
《物流管理》专业职教师资培养资源开发(VTNE077)(负责人:白世贞)

# 通 关 管 理

主 编 白世贞

副主编 陈化飞 吴 绒

科 学 出 版 社

北 京

## 内 容 简 介

本教材内容包括一般货物进出境通关运作、保税加工货物进出境通关运作、进出口商品归类、进出口货物税费核算、进出口货物报关单电子申报。本教材以一般货物、保税加工货物进出境通关运作过程为主线，融入通关管理基础理论和技能，引入无纸化通关、区域通关一体化、快速通关、跨境电商通关等理论与应用前沿，在体例上体现理实一体化。

本教材适用于职教本科物流管理专业师资，也可作为应用型本科经管和业务培训用书。

### 图书在版编目 ( CIP ) 数据

---

通关管理/白世贞主编. —北京: 科学出版社, 2017.10

(教育部、财政部职业院校教师素质提高计划成果系列丛书)

ISBN 978-7-03-054986-0

I. ①通… II. ①白… III. ①海关手续—中国—高等职业教育—教材  
IV. ①F752.52

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 255513 号

---

责任编辑: 张 宁 王京苏 / 责任校对: 彭珍珍

责任印制: 吴兆东 / 封面设计: 蓝正设计

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

北京京华虎彩印刷有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2017 年 10 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2018 年 1 月第二次印刷 印张: 23 1/2

字数: 544 000

定价: 69.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

# 教育部 财政部职业院校教师素质提高计划 职教师资培养资源开发项目专家指导委员会

**主任：**刘来泉

**副主任：**王宪成 郭春鸣

**成员：**（按姓氏笔画排列）

刁哲军	王乐夫	王继平	邓泽民	石伟平	卢双盈	刘正安
刘君义	米靖	汤生玲	李仲阳	李栋学	李梦卿	吴全全
沈希	张元利	张建荣	周泽扬	孟庆国	姜大源	夏金星
徐朔	徐流	郭杰忠	曹晔	崔世钢	韩亚兰	

# 出版说明

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》颁布实施以来，我国职业教育进入到加快构建现代职业教育体系、全面提高技能型人才培养质量的新阶段。加快发展现代职业教育，实现职业教育改革发展新跨越，对职业学校“双师型”教师队伍建设提出了更高的要求。为此，教育部明确提出，要以推动教师专业化为引领，以加强“双师型”教师队伍建设为重点，以创新制度和机制为动力，以完善培养培训体系为保障，以实施素质提高计划为抓手，统筹规划，突出重点，改革创新，狠抓落实，切实提升职业院校教师队伍整体素质和建设水平，加快建成一支师德高尚、素质优良、技艺精湛、结构合理、专兼结合的高素质专业化的“双师型”教师队伍，为建设具有中国特色、世界水平的现代职业教育体系提供强有力的师资保障。

目前，我国共有60余所高校正在开展职教师资培养，但由于教师培养标准的缺失和培养课程资源的匮乏，制约了“双师型”教师培养质量的提高。为完善教师培养标准和课程体系，教育部、财政部在“职业院校教师素质提高计划”框架内专门设置了职教师资培养资源开发项目，中央财政划拨1.5亿元，系统开发用于本科专业职教师资培养标准、培养方案、核心课程和特色教材等系列资源。其中，包括88个专业项目，12个资格考试制度开发等公共项目。该项目由42家开设职业技术师范专业的高等学校牵头，组织近千家科研院所、职业学校、行业企业共同研发，一大批专家学者、优秀校长、一线教师、企业工程技术人员参与其中。

经过三年的努力，培养资源开发项目取得了丰硕成果。一是开发了中等职业学校88个专业（类）职教师资本科培养资源项目，内容包括专业教师标准、专业教师培养标准、评价方案，以及一系列专业课程大纲、主干课程教材及数字化资源；二是取得了6项公共基础研究成果，内容包括职教师资培养模式、国际职教师资培养、教育理论课程、质量保障体系、教学资源中心建设和学习平台开发等；三是完成了18个专业大类职教师资资格标准及认证考试标准开发。上述成果，共计800多本正式出版物。总体来说，培养资源开发项目实现了高效益：形成了一大批资源，填补了相关标准和资源的空白；凝聚了一支研发队伍，强化了教师培养的“校—企—校”协同；引领了一批高校的教学改革，带动了“双师型”教师的专业化培养。职教师资培养资源开发项目是支撑专业化培养的一项系统化、基础性工程，是加强职教教师培养培训一体化

建设的关键环节，也是对职教师资培养培训基地教师专业化培养实践、教师教育研究能力的系统检阅。

自 2013 年项目立项开题以来，各项目承担单位、项目负责人及全体开发人员做了大量深入细致的工作，结合职教教师培养实践，研发出很多填补空白、体现科学性和前瞻性的成果，有力推进了“双师型”教师专门化培养向更深层次发展。同时，专家指导委员会的各位专家以及项目管理办公室的各位同志，克服了许多困难，按照两部对项目开发工作的总体要求，为实施项目管理、研发、检查等投入了大量时间和心血，也为各个项目提供了专业的咨询和指导，有力地保障了项目实施和成果质量。在此，我们一并表示衷心的感谢。

教育部 财政部职业院校教师素质  
提高计划成果系列丛书编写委员会

2016年3月

# 前 言

本教材以一般货物进出境通关、保税加工货物进出境通关运作过程为研究主线，融入通关管理基础理论以及进出口商品归类、进出口货物税费核算、进出口货物报关单电子申报等通关技能，引入无纸化通关、区域通关一体化、快速通关、跨境贸易电商通关等理论前沿与应用前沿，并将其贯穿于进出境通关运作全过程。

本教材内容包括一般货物进出境通关运作、保税加工货物进出境通关运作、进出口商品归类、进出口货物税费核算、进出口货物报关单电子申报，在体例上体现理实一体化。

本教材具有三个特点：一是专业性，包含基础知识、理实学习以及理实应用结合的完整知识体系。二是应用性，所选用的资料为江苏飞力达国际物流股份有限公司提供的一手资料，所采用的软件既有上海远恒电子工程有限公司的教学软件，也有中国电子口岸客户端通系统。以报关员的角色进行报关注册登记、报关单证填制、报关业务过程设计；以海关关员的角色进行审核批准，对进出口货物及人员的管理，与实际报关工作岗位业务高度一致，体现了应用前沿。此外，每个项目都设置课程实验、设计性实验或综合性实验，巩固学生所学理论与应用知识。三是师范性，本教材每个章均设有教学实践，包括教学目标、参考的知识要点、教学过程、教学方法、工具和手段、教学评价等，为物流师资本科生提供教学指导。

本教材编写人员具备多年报关报检课程教学经验与报关报检等外贸实际工作经验，把企业实际报关案例应用于报关课程。本教材由哈尔滨商业大学霍红教授任主编，陈化飞、吴绒任副主编，编写任务具体分工如下：导论由吴绒、上海海事大学附属职业技术学校王迪赟编写，第一章、第二章由陈化飞编写，第三章由张迎迎编写，第四章由黑龙江工商学院冯波编写，第五章由付玮琼编写，第六章由吴绒编写。此外，感谢江苏飞力达国际物流股份有限公司领导的支持，感谢该公司市场与品牌管理中心、运营中心关务部以及江苏飞力达常州分公司等部门对本书编写提供的莫大帮助。感谢上海远恒电子工程有限公司、上海海事大学附属职业技术学校提供的技术支持。

本教材是教育部、财政部招标项目“职教本科物流管理专业师资培训包开发项目(VTNE077)”的成果之一，既可作为职教本科物流管理专业师资学习和参考教材，也可作为应用型本科院校经管专业的教材，又可作为报关企业或货代企业报关员能力测试和企业报关业务培训用书。

# 目 录

通关管理导论 .....	1
第一章 通关管理基础 .....	17
第一节 报关管理基础 .....	20
第二节 报检管理基础 .....	32
教学设计 .....	52
教学评价 .....	54
同步测试 .....	55
实践项目 .....	58
第二章 一般货物进出境通关运作 .....	65
第一节 前期准备 .....	68
第二节 中期作业 .....	73
第三节 后期结关 .....	86
教学设计 .....	90
教学评价 .....	93
同步测试 .....	94
实践项目 .....	96
第三章 保税加工货物进出境通关运作 .....	103
第一节 电子化手册备案建立 .....	106
第二节 电子化手册下保税加工货物的实际进出境 .....	130
第三节 电子化手册下保税加工货物的后期核销 .....	134
第四节 电子账册下保税加工货物的备案、报关和核销 .....	137
教学设计 .....	151
教学评价 .....	155
同步测试 .....	157
实践项目 .....	159

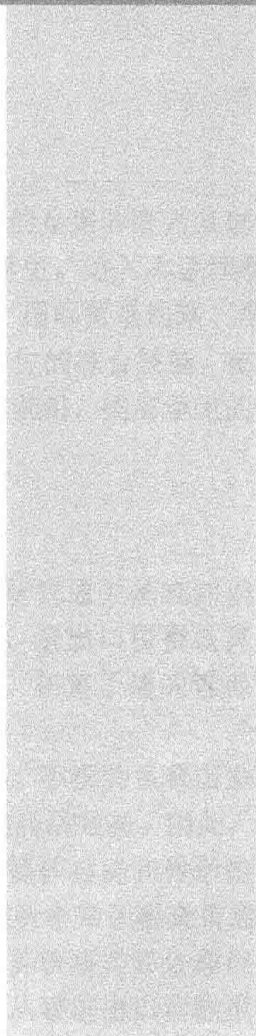


---

<b>第四章 进出口商品归类</b> .....	161
第一节 归类准备 .....	164
第二节 归类操作 .....	181
教学设计 .....	197
教学评价 .....	199
同步测试 .....	200
实践项目 .....	201
<b>第五章 进出口货物税费核算</b> .....	203
第一节 完税价格的确定 .....	206
第二节 原产地和税率的确定 .....	218
第三节 进出口税费及相关费用计算 .....	228
教学设计 .....	240
教学评价 .....	243
同步测试 .....	245
实践项目 .....	248
<b>第六章 进出口货物报关单电子申报</b> .....	251
第一节 报关单草单填制 .....	254
第二节 QP 系统申报操作流程 .....	305
第三节 电子报关单复核与发送 .....	331
教学设计 .....	347
教学评价 .....	350
同步测试 .....	351
实践项目 .....	356
<b>参考文献</b> .....	363

# 通关管理导论

---





## 一、研究对象

本教材是以报关、报检业务在海关通关管理中的理论前沿与应用前沿为研究对象,借助报关、国际物流、国际货运代理、国际贸易等学科的相关理论与实践,对通关管理做深入全面的分析和研究,力求丰富报关、报检作业在海关通关过程中的理论研究,有助于理论指导实践,从而使进出口货物通关得到更快更好的发展。

## 二、研究内容

### (一) 研究目的和意义

#### 1. 研究目的

本教材是以物流管理专业职教师资本科学生为培养对象,目的是培养既具备理论知识和实践业务能力,又掌握一定教学方法与教学手段的师资本科学生。进入本课程学习时,学生已经掌握了国际贸易业务操作技能,掌握进出口商品知识、国际贸易地理、海关法、物流信息技术等方面的知识。在教学内容的组织上,注重训练学生的综合技能,在教材的安排上,以案例驱动为导向,深入挖掘理论前沿,实训模拟应用前沿,提高学生的学习兴趣 and 自主学习的劲头,学习效率高。

#### 2. 研究意义

(1) 理论意义。本教材从理论前沿和应用前沿角度系统化研究通关基础知识、一般货物进出境通关、保税加工货物进出境通关、进出口商品归类、进出口税费核算、进出口报关单填制等内容,深化了通关管理的理论框架和知识体系,拓宽了通关管理的理论前沿。

(2) 实践意义。报关从业人员素质的高低和报关质量的好坏,不仅关系着国家政策法令的有效执行,也关系着进出口货物通关的速度,关系着企业的经济效益。因此,对于物流管理职教师资本科学生来说,本教材起到强化报关综合知识、操作技能和教学指导的作用。通过对该课程的学习,物流管理职教师资本科学生能对前期所学知识融会贯通,综合运用,具体掌握填制报关单据技能、掌握报关业务操作流程,培养解决实际处理报关业务能力,并提供教学方法指导,为进入中职学校教学做好准备,为从事进出口货物报关业务打下坚实基础。

### (二) 研究思路与方法

(1) 查阅文献,分析基础理论与现状。通过文献查阅,分析通关管理理论基础,明确相关概念与理论,对通关管理国内外文献进行述评;分析现有通关管理教材特点及编写思路;分析传统通关管理教材编写存在问题,提出传统通关管理教材编写改进的必要性。

(2) 问卷调查、访谈，分析学生通关管理学习需求、电子报关实践需求。在教材编写前，编写人员深入报关业务现场、报关公司进行调研，了解我国关于进出口货物报关管理的新理论、新政策。海关对进出口货物监管的新规定、新做法。保证教材的“时效性”与“准确性”。

(3) 对比、归纳，形成教材研究体系。通过国内外理论和实践比较研究，结合普通本科、高职实践教学优势和报关企业实践操作，站在职教应用型本科培养的高度，形成汲取国内外（地区）通关管理前沿的教材编写体系，全面、系统地反映了报关人员所应具备的专业知识和技能。

### (三) 研究体系

《通关管理》以一般货物进出境通关、保税加工货物进出境通关为研究主线，涉及前期准备、实际进出口报关、后期核销等阶段所包含的作业环节，并将大通关、电子报关、无纸通关等前沿贯穿于通关全过程，研究体系如图 1 所示。

“先报检，再报关”的电子通关模式

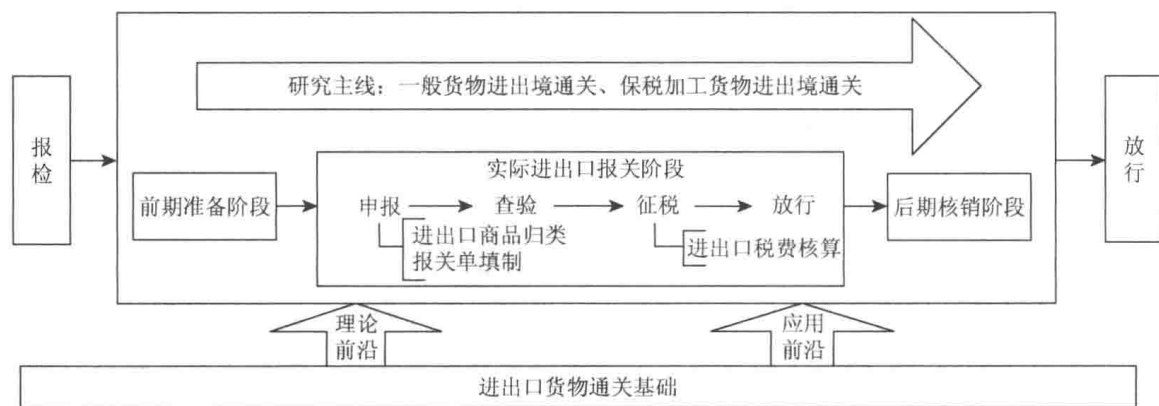


图 1 《通关管理》研究体系

### 三、学科、专业、知识体系

基于管理学、经济学、法学、计算机科学与技术、教育学学科的基本理论，以“能力本位、工作过程导向、企业参与、三性融合”为教学目标，围绕一般进出口货物、保税进出口货物一体化通关过程，运用“教学练合一”的教学法培养学生通关主体认知能力、快速商品归类能力、核算进出口税费能力、报关单填制与改错能力、电子报关能力、报关流程设计能力以及通关管理教学能力。从而使学生既能从事中职学校通关课程的教学，又能成为进出口企业报关工作的合格人才，学科、专业、知识体系如图 2 所示。

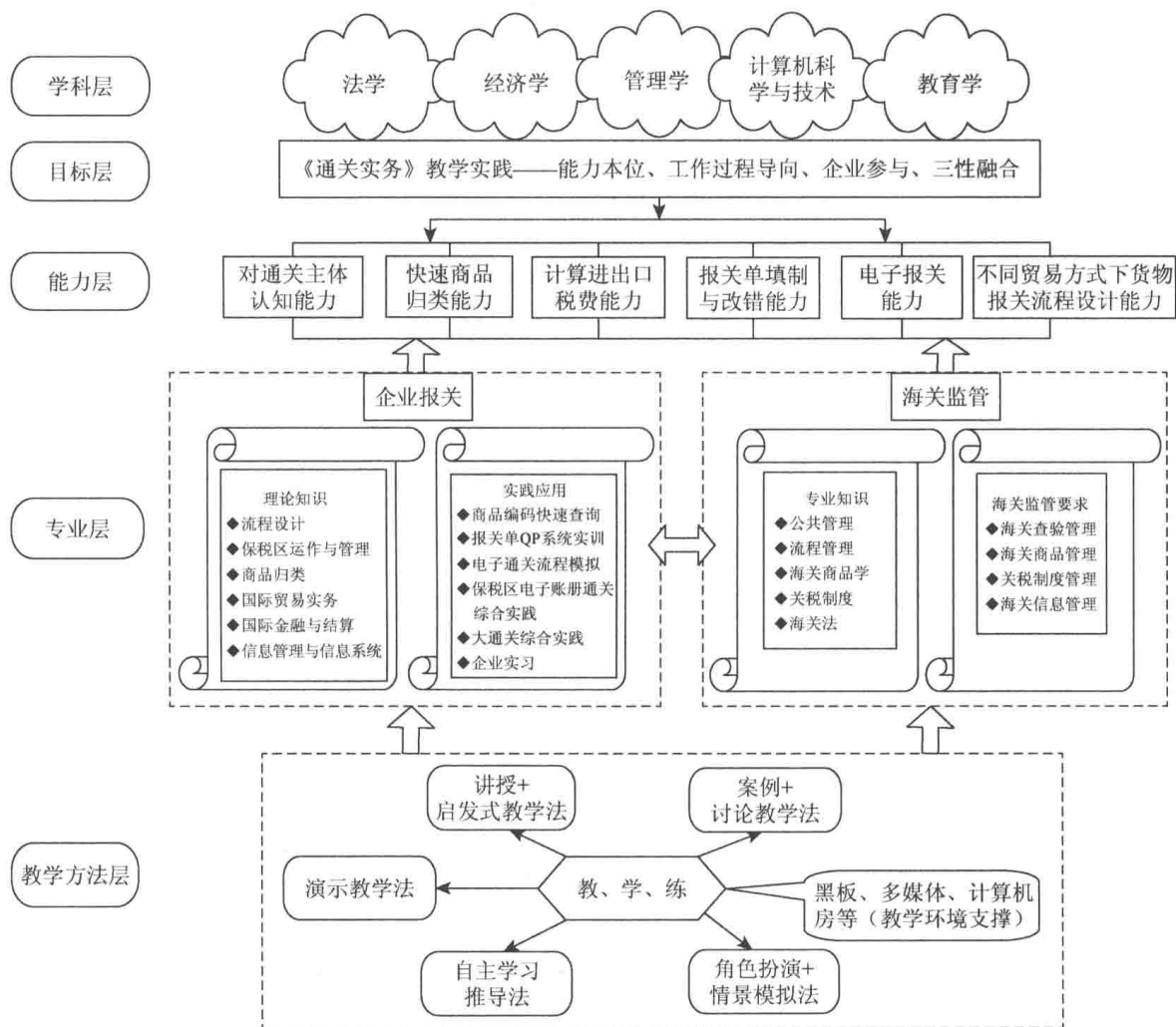


图2 学科、专业、知识体系

(1) 学科体系。《通关管理》是涉及管理学、应用经济、计算机科学、法学等学科理论，以探索海关与企业的相互关系，开展报关、报检业务改革为目的的一门交叉性学科。

(2) 专业体系。《通关管理》是一门实践性很强的物流管理专业核心课程，以报关、报检业务在海关通关管理中的理论前沿与应用前沿为研究对象，借助报关、国际物流、国际货运代理、国际贸易等专业的相关理论与实践，对通关管理做深入全面的分析和研究。

(3) 知识体系。进入本课程学习时，学生已经掌握了国际贸易业务操作技能，掌握进出口商品知识、国际贸易地理、海关法、物流信息技术等方面知识，本教材知识体系如图3所示。

## 四、相关概念

### (一) 大通关

大通关是提高口岸工作效率工程的简称。2001年10月，国务院办公厅下发了《关于

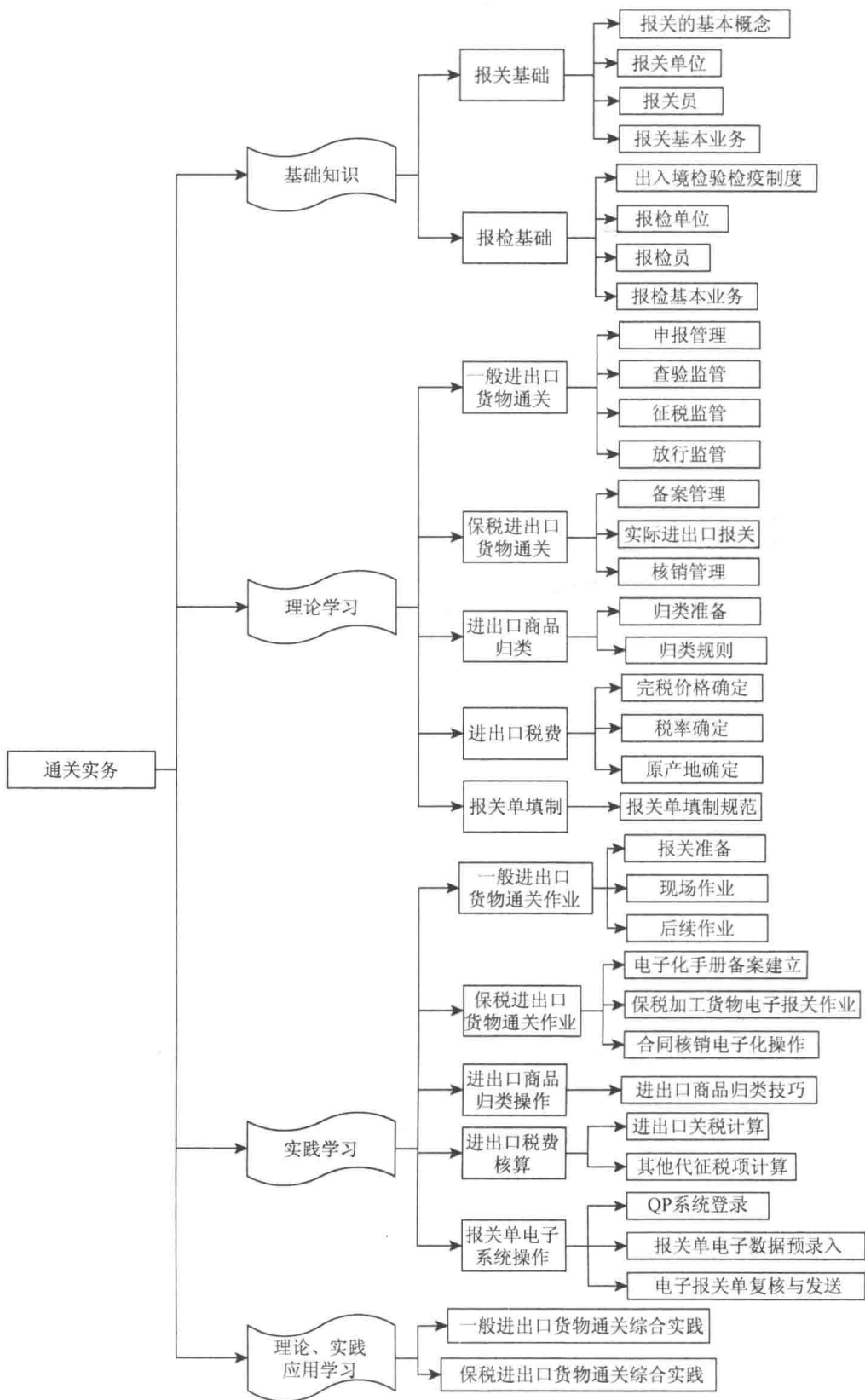


图3 《通关管理》知识体系

进一步提高口岸工作效率的通知》，明确指示“实行‘大通关’制度，提高通关效率”。所谓大通关，指的是口岸各部门、单位、企业等，采取有效的手段，使口岸物流、单证流、资金流、信息流高效、顺畅地运转，同时实现口岸管理部门有效监管和高效服务的结合。

它是涉及海关、外经贸主管部门、运输、仓储、海事、银行、保险等数个国家执法机关和商业机构的系统。实施大通关，最直接的目的就是提高效率，减少审批程序和办事环节，口岸各方建立快捷有效的协调机制，实现资源共享，通过实施科学、高效的监管，以达到口岸通关效率的大幅度提高，真正实现“快进快出”。

## （二）电子报关

电子报关是一种新型、现代化的报关方式，是指进出口货物的收发货人或其代理人利用现代通信和网络技术，通过微机、网络或终端向海关传递规定格式的电子数据报关单，并根据海关计算机系统反馈的审核及处理结果，办理海关手续的报关方式。

在一般情况下，进出口货物的收发货人或其代理人先向海关计算机系统发送电子数据报关单；接收到海关计算机系统发送的“接受申报”电子报文后，凭以打印纸质报关单，附必需的其他单证，提交给海关。

在某些特殊情况下，经海关同意，进出口收发货人或其代理人可以单独使用纸质报关单向海关申报；在特定条件下，进出口货物收发货人或其代理人可以单独使用电子数据报关单向海关申报。

在现阶段法定报关方式是纸质报关单和电子数据报关单同时使用。但随着计算机技术和网络技术的发展，全面推行电子报关是报关方式的发展方向。

## （三）无纸化通关

广义的通关作业无纸化，是指利用中国电子口岸及现代海关业务信息化管理系统功能，改变海关验凭进出口企业递交书面报关单及随附单证办理通关手续的做法，直接对企业联网申报的进出口货物报关电子数据进行无纸审核、验放处理的一种通关方式。

狭义的通关作业无纸化，即无纸通关，是以企业分类为核心，以风险分析为手段，在通关环节对报关单进行分类，对低风险报关单实施电子审核后，货物直接放行，企业事后交单或自存单证的通关模式。

通关作业无纸化是围绕简化通关手续，提高通关效率，降低企业成本，实现科学有效的海关监管目标，通过技术升级、完善法规、优化模式等手段，努力推动海关与进出口收发货人及其代理人，海关与相关管理部门之间的电子数据联网，改变以往进出口企业递交纸质报关单及随附单证报关的做法，对报关单随附单证实行电子采集、固定、传输、保存、调阅，从而实现企业网上申报和海关电子审核、无纸验放的通关全过程。

海关通关作业无纸化改革试点工作自2012年8月1日启动以来，各项工作有序推进，系统运行较为平稳，社会各界反响积极。为进一步提高通关效率，提升监管效能，扩大改革成效，海关总署在前期通关作业无纸化改革试点的基础上，在全国海关深化通关作业无



纸化改革试点工作。

## 五、相关理论基础

### (一) 管理学学科理论

#### 1. 公共管理理论

公共管理的主体一般为人民政府，客体则为社会公共事务，包括公共资源、公共项目和社会问题。公共管理定义为将新思路、新理念和新技术运用实践于公共领域上，简单地说，也就是政府于施政中，将科学管理理念、功能、组织、手段运用于公共事务，其目的就是实现公共利益。

新公共管理主要借鉴私人企业的管理方法，利用市场导向和激烈的竞争来改善绩效，这种管理模式的一些宝贵经验也值得口岸管理来学习，具体来说有以下几点。

(1) 学习私人企业的管理方法。公共部门与私人企业行政结构虽然不一样，但他们在管理过程中很多是共通的，可以相互学习。相比较而言，私人企业更注重创新，关注市场导向，积极响应竞争，奉行顾客就是上帝、绩效测评等好理念，新公共管理都可以向其学习。

(2) 产品和服务的市场化。主场用市场的力量来改革公共管理，就是让公共部门与私人企业展开竞争。这样可以精简政府机构，提高竞争力。在某些项目上还可以通过市场化缓解政府的财政压力，改革运营缺陷，增大工作效率。

(3) 以顾客为取向。公共部门的职责就是满足顾客也就是公众的需求，所以政府应该以顾客为取向，提高服务质量，政府放下官僚机构的架子，化身为服务者，以满足公众利益为首要目标。

(4) 实行绩效评估。模仿私人企业，做出一套绩效评估系统，对政府部门的表现做出客观、公正的评价。评价主要以经济、效率、效能为指标，建立奖惩制度，避免部分人在其位不谋其事。

(5) 分离政府的政策职能与管理职能。把政府的管理部门和实际操作部门独立，让做事的安心做事。管理部门当中的监管机构，保障项目安全有序地进行，这样也可以减少开支，避免腐败。

口岸管理始终坚持客户为导向，运用新公共服务理论能补充新公共管理理论的一些不足。在口岸通关监管过程中，主体由政府主导的监管部门，客体为通关事务。因此，公共管理的理论同样适用于口岸管理，并作为基础理论为口岸管理服务。

#### 2. 协调管理理论

协调管理指各个监管单位相互配合，合作完成某项工作任务，各成员可以有共同的目标，也可以是间接参与者。他们一起对资源进行分配，相互激励，相互协调，相互配合，从而使任务得到最优化处理。各部门之间既有合作，又有明确分工。把管理活动中出现的