

中国海关 学术前沿报告

ZHONGGUO HAIGUAN
XUESHU QIANYAN BAOGAO

肖建国◎主编



中国海关出版社

中国海关 学术前沿报告

ZHONGGUO HAIGUAN
XUESHU QIANYAN BAOGAO

肖建国◎主编



中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国海关学术前沿报告/肖建国主编. —北京: 中国海关出版社, 2011. 10
ISBN 978-7-80165-843-2

I. ①中… II. ①肖… III. ①海关—工作—研究报告—中国
IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 206601 号

中国海关学术前沿报告

ZHONGGUO HAIGUAN XUESHU QIANYAN BAOGAO

作 者: 肖建国等

责任编辑: 冯菲 左桂月

助理编辑: 张静 赵中娜

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.hgcbs.com.cn

编 辑 部: 01065194242-7527 (电话)

01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194242-7540/42/44/45 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (传真)

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: 25

字 数: 475 千字

版 次: 2011 年 10 月第 1 版

印 次: 2011 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-843-2

定 价: 35.00 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

编委会

主 编：肖建国

编写人员：钟昌元 朱秋沅 刘海燕 万曙春 周 阳 李红霞
 梁大忠 林 弘 祝少春 吴 江 余大乐 陈苏明
 杨国明 赵世璐 厉 力 姚永超 陈 晖

序

中国海关的历史源远流长。西周之后，随着经济的发展和贸易往来活动的频繁，开始在城门（包括国门）出现了“关”的管理机构和官员。1859年海关税务司制度确立，标志着中国近代海关的建立。从1859到1949年10月1日，中国海关的主权一直未能真正掌握在人民的手中。新中国成立后，作为国家的进出境监督管理机关，海关是国家唯一赋予对进出境货物、物品及运输工具进行监督管理的职能部门，担负着维护国家重要利益的神圣使命。党的十一届三中全会以后，按照改革开放的要求，中国海关严格依法行政，有力地发挥了把守国家经济大门、促进对外经济贸易和交流合作的作用，在中国当代海关史上掀开了崭新的一页。进入新世纪以来，随着国家经济社会发展战略的调整和实施，面对“要求更高，难度更大，任务更重”的基本形势，海关工作必须紧紧围绕国家的中心工作，最大限度地提高把关服务的水平和效率。

要认识事物的内在联系、本质和规律，必须对各种现象进行理论思维的加工处理，形成理论从而指导具体实践。海关工作涉及思想观念的转变、体制机制的创新和日常管理工作的优化，所有这些实务都离不开理论的指导，理论研究应当贯穿于新时期海关工作的全过程。尽管如此，我们也必须清醒地认识到，长期以来，海关理论研究滞后于中国海关事业快速发展的问題一直客观存在，这从海关涉及的维护国家经济利益、维护国家公共安全及推进海关自身改革发展三大层面上得以体现：

第一，从国家经济利益角度看。海关关税在国家经济中的重要性日益凸显，2010年在全球金融危机尚未完全消退的背景下，海关共征收了12000多亿元关税，创造了新的历史记录。面对国际金融危机的巨大冲击，海关坚定从容地运筹帷幄，积极主动参与国家宏观经济活动，在政府制定进出口贸易政策、调整国内产业结构、促进外贸增长方式转变、解决日益增多的国际贸易摩擦与争端中，发挥着越来越重要的辅助决策和监测预警作用，体现了国家重要的宏观经济管理部门的价值，承担了忠于职守的高度责任。然而，从现实情况看，海关对外贸经济的研究不深，对关税规律和发展趋向的把握还不透，全面深入参与国家宏观经济活动的话语权也不多，未来还应发挥出更大的作用。

第二，从国家公共安全角度看。进入新世纪以来，海关在维护贸易安全

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、参与打击恐怖主义与防止核扩散、负责口岸规划管理等非传统职能任务不断加重。尤其是自美国“9·11”恐怖袭击事件后，国家公共安全日益引起全世界的高度关注，以美国为代表的西方各国纷纷将打击恐怖主义作为海关的最重要职能之一。中国海关在承担现有的监管、征税、缉私、统计等四大基本职能的同时，针对来自境外的恐怖主义和各种敌对势力威胁的客观存在，必须履行以反恐为重心的非传统职能，而目前对海关非传统职能的专门研究还刚刚起步，研究成果与现实需要差距甚大，海关维护国家公共安全仍任重道远。

第三，从海关自身改革发展角度看。面对日新月异的社会变化和日趋繁重的职能，海关自身也在与时俱进，不断改革发展。早些时候，海关确立以通关作业改革为重点，提出建立综合治税长效征管机制和中国海关的风险管理制度，通过改革业务制度，创新管理方法，积极运用科技手段，建设电子海关、电子口岸、电子总署，实现严密监管与高效运作、把关与服务、维护国家安全与促进国际贸易便利的统一。近年来，为适应海关工作新的发展，海关站在战略和全局的高度，着眼于国家经济外贸事业的长远发展，确定了内部改革的主攻方向和聚焦点，即从体制机制上思考海关事业的可持续发展，提出和实施了海关大监管体系建设这一根本性改革课题，为海关事业的可持续发展奠定了坚实的基石。中国海关选择大监管体系的建设以实现现代化管理，体现了海关总署党组的高瞻远瞩、与时俱进，是总署站在更高起点上对新时期海关现代化管理的一次全局性战略谋划，是当前和今后一个时期优化海关监管和服务、加强海关自身建设、有效防控执法风险和廉政风险的核心课题和重要载体。但是，我们也应看到，有不少人对此认识不深，在实际运作中感到难度很大，这在很大程度上与海关大监管体系改革早期的理论准备不足和理论论证不充分有关。如果对此问题作深入研究，对运作过程中的问题从理性层面上加以说明，相信海关大监管体系的建设速度会更快、效果会更好。

伟大的实践、发展的形势呼唤着崭新理论的问世，无论是联合国、世界贸易组织或世界海关组织等政府间国际组织，还是各国政府及海关，都非常重视海关关员的教育培训工作。世界海关组织在世界各地成立培训中心，绝大多数的国家也都设置了单独的海关教育机构，都有符合本国国情的海关学理论和系统的教育培训课程，多数海关院校也承担着海关理论研究之重任。中国海关高等教育至今已经有 102 年的历史，上海海关学院作为全国唯一系统设置了海关专业和课程的专科院校已经成立了 50 多年，但是其对海关学基础理论的研究还很薄弱，成果十分有限，海关学的理论无法支撑和引导学院

的学科专业建设，直接导致了很难培养出综合素质很高的海关关员。20 世纪末，教育部在高校结构调整中，保留上海海关学院部属高校的领导体制，2007 年教育部批准学院升为本科，2010 年初教育部同意学院设置“海关管理”这一新专业，这一切都表明国家非常重视海关专业教育，期望借助海关院校的平台，发挥海关、院校、科研院所及国际海关合作的优势，拓宽研究领域，指导实践应用，为海关探索和把握工作规律，推进海关管理理论、管理制度、管理方法的创新发挥“智库”作用。然而，由于缺乏系统的、科学的海关学理论研究，学院在教学培训过程中，尤其是在对世界各国的海关关员进行大规模培训，介绍中国海关事业的发展和海关业务知识技能方面，虽然也感到工作卓有成效，经验总结也有一套，但就是“道理讲不透、经验说不清”。究其根源，正是由于海关理论研究的滞后，导致中国海关教育培训明显落后于国家外经贸事业的发展，也无法适应海关工作的实际需要。

当然，海关在管理理念、管理制度、管理方法和管理技术方面还面临着一系列亟待研究和解决的课题，如风险管理机制的建立和运用、加工贸易和保税监管制度的创新、税收长效机制的建立，以及先进的检测、化验、缉私装备的研发和应用、大监管体系建设等，这些都迫切需要加强理论和科技应用方面的研究，其中至关重要是涉及海关基础理论的研究，以改变海关学理论研究薄弱的现状。

不可否认的是，对海关学的理论探究由来已久。中国海关的不少关员和学院的老师一直都在思考如何构建海关学，也有一些与此相关的研究成果问世。但是，这些研究基本上是分散的、表层和专题的，缺乏组织性、系统性和科学性，不得不承认现有的海关理论无法适应海关事业的发展。我从 2006 年 6 月来到上海海关学院工作后，就开始思考、酝酿系统地开展海关学理论研究，并启动了课题的早期探讨。坦率地讲，我长期从事刑事法学的教育和研究，对海关实务接触不多，专门的理论研究更谈不上，可以说是海关方面的“门外汉”，担此重任有些勉为其难，但作为一所海关院校的负责人，理应高度重视学科专业建设这一办学中的核心问题，而且构建中国海关学理论也是上海海关学院发展的客观需要，自然也是我义不容辞的责任。

我的想法得到了海关总署有关领导的高度重视，他们表示全力支持学院开展海关学的研究，同时，我的同仁们也积极行动起来，加入到了海关学理论研究中。从 2008 年秋开始，学院将建立中国海关学理论体系纳入学院的发展规划和工作计划，作为课题的负责人，我充分利用了学院优越的内部资源和全国海关丰富的外部资源条件，建立了包括学院内的专业教师、海关的实务方面的专家，以及社会上的一些专家学者在内的研究团队，正式启动了海关学理论研究。据此，学院于 2009 年夏向上海市教育委员会申报科研创新项



目《海关学本体理论研究——兼论我国建立海关学科可行性研究》，并获得批准。

课题申报成功后，我们加快了对海关学的专题研究，出版了国别海关研究的学术专著，启动了外国海关经典著作的翻译工作，并针对中国海关的主要工作确立了若干个专题展开调研，重点对本世纪以来中国海关有关重点工作和重大改革举措等的主要研究成果和研究状态，分门别类进行资料的收集和汇总，加以提炼并形成相应研究综述，最终汇编成册，这就是《中国海关学术前沿报告》产生的缘由，本书也是上海市教委科研创新重点项目《海关学本体理论研究——兼论我国建立海关学科可行性研究》的阶段性成果。

尽管我们的研究刚刚起步，本书所收集资料的数量、范围也十分有限，其中归纳整理的观点不一定准确，但作为一个资料性极强的研究成果，希望能对今后的海关学理论研究有所帮助。“千里之行，始于足下。”本书不仅是海关学理论研究的一个阶段性成果，更是一个新的起点。我们将坚定不移地继续探索下去，为创建具有中国特色的海关学献出微薄之力。

上海海关学院院长

肖建国

2011年8月

目 录

第一章 海关现代化制度	1
第一节 现代海关制度	3
第二节 海关非传统职能	37
第三节 海关与商界	50
第四节 贸易便利化	65
第二章 通关监管	79
第一节 海关保税监管	81
第二节 海关风险管理	94
第三节 原产地规则	107
第三章 关税	127
第一节 关税制度	129
第二节 海关估价	156
第四章 海关法制	175
第一节 海关法	177
第二节 国际海关法	204
第三节 走私犯罪	261
第四节 海关缉私	287
第五节 知识产权海关保护	303
第五章 海关科技	331
海关科技	333
第六章 海关文化	343
第一节 海关高等教育	345
第二节 近 30 年来中国古代海关史研究	363
第三节 近现代海关文学作品	377

第一章

海关现代化制度

第一章

海关现代化制度

DI-YI ZHANG HAIGUAN XIANDAIHUA ZHIDU

第一节 现代海关制度

一、前言

海关现代化发展战略肇始于 20 世纪 90 年代,是中国海关一项跨世纪的系统工程,开中国海关改革及其战略规划之先河,勾画了中国海关在之后 5~10 年,甚至更长时间的改革与发展的蓝图。该战略以建立现代海关制度为主要内容,先后进行了两轮改革和制度建设,其过程绵延至今。

海关现代化发展战略,即以建立现代海关制度改革为目标的改革,发轫于 1993 年的关长会议。中国在建立社会主义市场经济的过程中,放弃了计划经济的外贸管制,企业逐步成为市场竞争的主体,这对海关职能作用和监管制度的改革提出新的更高要求。1993 年海关总署在确立海关改革新的目标时提出:逐步建立起与加快经济建设和扩大对外开放相适应,与建立社会主义市场经济体制相配套,与国际海关通行做法相衔接,方便进出与严格管理有机结合的有中国特色社会主义海关的管理体系^①。这一改革目标可视为对 20 世纪 80 年代末提出的“建议有中国特色的社会主义海关”命题的理论概括和总结,也是对该命题探讨的深入和转型,表明了海关改革的历史延续性。

在 1994 年的全国海关关长会议上,钱冠林署长代表海关总署党组高度肯定了 1993 年全国海关关长会议确定的海关改革与发展的目标,认为这一目标是正确的,正式提出对现代海关制度进行全面系统的理论研究和实践探索。同时,调整修订了现代海关制度的定义,将其表述为“逐步建立起与建立社会主义市场经济体制相适应,与对外开放相配套,与国际海关通行规则相衔接,方便与严格、效能与制约有机统一的有中国特色社会主义海关的管理体系,”认为这个管理体系就是现代海关制度^②。这一决策意义重大,标志着中国海关的改革和建设步入一个有明确目标和方向的全新阶段^③。

建立现代海关制度的深层次原因是解决海关管理中日益加深的矛盾,从

① 见戴杰《支持扩大开放,促进经济建设,努力为巩固和发展我国社会主义制度服务》,1993 年 1 月 11 日。

② 钱冠林在全国海关关长会议上的讲话. 海关研究, 1994 (2): 2.

③ 建立现代海关制度是中国海关一项跨世纪的系统工程,这一决策具有战略性意义,开中国海关改革及其战略规划之先河,它的建立将极大地提高中国海关的现代管理水平,为中国海关成功地迈入 21 世纪打下了坚实的基础,指明了中国海关长远的发展方向。

根本上适应市场经济体制和对外开放需要的历史选择。经过4年的探讨和求索后,在1998年全国海关关长会议上,海关总署党组作出了《关于建立现代海关制度的决定》,描绘了海关现代化的基本蓝图,也就是通过海关发展战略规划的制定,分两步走,到2010年前建成比较完善的现代海关制度。这一制度旨在通过对海关管理思想、管理制度、管理方法和管理手段的变革来实现海关管理的现代化,建立充满生机和活力的海关管理体系,从而能够全面地履行海关职能^①。从1998年到2003年,以通关作业改革为中心环节和突破口的海关各项改革取得了突破性进展^②。

在初步实现现代海关制度第一步发展战略目标的基础上,在海关总署党组的决策下,中国海关正式启动实施《2004~2010年现代海关制度第二步发展战略规划》。在此基础上,各个部门组织理论骨干参与制订了本部门的细化分规划,以建立健全风险管理机制为中心环节,全面协调地推进海关各项改革和建设,到2010年,基本建立起与构建社会主义和谐社会相适应,与完善的社会主义市场经济体制相配套,与国际通行规则相衔接,严密监管与高效运作相结合的现代海关制度,建设“耳聪目明”的智能型海关,为促进我国对外经济贸易发展,把我国建设成为富强民主文明和谐的社会主义现代化国家作出更大的贡献^③。

2009年,海关总署新策动了构建大监管体系的改革,这一改革被认为是现代海关制度第二步发展战略的延续和发展、延续和深化^④,表明海关现代化建设深入向前;同时,也意味着从20世纪90年代开始的以建立现代海关制度为目标的海关现代化发展战略基本完成。

《中国海关学术前沿报告》(以下简称本报告)的史料基础主要包括历年的全国海关关长会议报告、《海关政研参考》、《海关研究》、《上海海关学院学报》,以及有关的海关现代化论文集等,也包括其他有关会议的档案资料,通过对海关研究者的各种观点的介绍和评析,力图揭示海关现代化战略发展的深层原因及改革的来龙去脉和内在逻辑。需要说明的是,由于笔者作为个体很难收集到一些重要的行政性报告,加之个人的水平和视野所限,观点综

① 参见钱冠林在1998年全国海关关长会议上的报告,1998年1月12日。

② 参见牟新生在2003年全国海关关长会议上的报告《认真贯彻党的十六大精神,全面推进海关现代化建设》,2003年1月7日。

③ 参见牟新生《全面推进海关现代化建设,高质量地完成党和人民交给的各项任务》,2004年1月9日。

④ 盛光祖.优化海关监管和服务,努力促进经济平稳较快发展.海关研究,2009(1).

盛光祖.进一步优化海关监管和服务,为实现经济平稳较快发展作出新贡献.海关研究,2010(1).

述可能挂一漏万，难免遗珠，敬请谅解。

二、海关现代化发展战略背景

20 世纪 90 年代，发达国家经济复苏，国际贸易发展速度超过世界生产总值，被称为世界经济发展的“动力引擎”，尤其是随着跨国公司的兴起和飞速扩展，极大地改变了世界经济格局和国际经济关系，跨国公司掀起的对外直接投资的高潮，其增长速度大大超过世界贸易，国际竞争进一步加剧。对日益融入世界经济的中国而言，中国在深入进行的市场化改革不仅是面向世界和参与全球化的起点，而且也是世界各国及现代化的必由之路。中国要在经济迅速发展和赶上全球化的世界潮流，就必须在海关体制上尽快实现现代化。

海关现代化发展战略的提出具有国内和国际深刻的背景。

（一）国内背景

中国市场经济改革目标的确立是海关现代化战略提出的内部原因。一是中共十四大确立了建立社会主义市场经济的改革目标，在建立市场经济中，企业逐步成为市场竞争的主体，特别是具有外贸自营权的单位越来越多，经营成分越来越复杂，国家管理经济的方式和手段发生重大变化，必然要对海关职能作用和监管制度的改革提出新的更高要求。二是体制的变化和利益格局的调整对贸易便利与贸易安全的要求。中国纵向控制式的社会结构不断弱化，新的横向结构关系逐步形成并强化，原有的经济、政治、文化和法律制度之间的“制度均衡”被打破，利益格局处在新的调整中。现实的海关管理过程中也发现了许多新的矛盾，中央的整体利益与地方保护主义利益、法律确认的社会公共利益与利益集团局部利益、进出境秩序与效率等海关管理基本矛盾越来越突出。三是海关管理中有效监管与高效运作所产生的矛盾。中国经济飞快增长，对外贸易高速发展，简化海关手续、促进贸易效率与海关严密监管、维护贸易秩序成为海关管理的主要矛盾。海关应消除贸易阻碍，提高中国经济的国际竞争力。海关要为合法经营提供方便，促进贸易效率，而海关执行国家宏观调控，打击走私却要冒“得罪”相当一部分人和地方的风险，可能引发其他难以协调和解决的突出矛盾，这使海关陷入了矛盾旋涡之中。与一般贸易和加工贸易迅速增长的业务量相比，口岸压力巨大，而海关监管资源却明显不足，越来越难以对进出境活动实施全过程有效监管。这些深刻的国内背景，对海关管理提出了全新的挑战，只有通过海关制度现代化的创新，才能解决海关管理中的遇到的前所未有的各种矛盾。

（二）国际背景

国际海关现代化的探索是中国海关提出现代化战略的外部原因。经济全球化和中国市场经济改革目标的确立，使国际海关的改革与发展越来越影响

到中国海关的未来。能否为本国的对外贸易开拓服务，直接或间接地影响着海关的生存和发展，已成为各国海关面临的重大课题。自 20 世纪 80 年代开始，起源于西方发达国家的海关现代化浪潮兴起并进入探索和发展阶段。摆在各国海关面前的只有两条路：一个是按兵不动，维持现状；另一个是顺应形势，进行改革。前者如澳大利亚海关由于行政效率低下，关员腐败，因在一次偶然的官司中败诉，导致内部黑暗面曝光，名声扫地，招致彻底改组。后者如美国和欧盟国家的海关纷纷进行改革，实施现代化发展战略。特别是荷兰等欧盟国家的海关和美国、加拿大、新西兰等发达国家海关，以及改组后的澳大利亚海关先后提出了“客户导向”管理思想，雄心勃勃，希望成为“世界级海关”、承诺成为“其他外国海关学习的榜样”、“世界上带头向社会、企业和贸易提供高质量服务的海关”等^①。改革海关工作指导思想及其管理模式，建立新型的现代化海关是上述国家和世界海关组织研究的中心课题。^② 以转变海关工作指导思想主导的海关变革，以及管理模式、思维方式的革新和发展，成为实现海关现代化的一个重要研究领域，国际海关的这些新动向迅速影响到中国海关改革的走向。

“现代海关制度不是一个时髦口号，而是在国民经济及对外经济贸易发展到一定阶段对海关管理提出的必然要求，是海关改革与发展的跨世纪战略目标。”^③ 由此可见，国际海关现代化浪潮的影响，以及国内的改革和经济发展共同推动了中国海关的现代化改革。

三、研究概况和主要观点

（一）建立现代海关制度第一步发展战略

自提出海关现代化改革战略目标后，1994 年 3 月 24 日，海关总署决定成立现代海关制度总课题组及 9 个分课题组，就如何建立现代海关制度进行全面系统的研究，迅速掀起热潮，在 20 世纪 90 年代中后期是研究的全盛时期。

1. 概述

如前所述，中国海关现代化研究的兴盛，在很大程度上是国际海关现代化和国内经济现代化两股潮流汇合的结果，而理论研究和适当的借鉴始终是海关现代化战略的策动和走向深入的主要驱动力：一是对发达国家海关的理念、海关制度的对比研究和借鉴。走向开放的中国海关，以其垂直性、开放

① 余大乐：对海关工作指导思想的若干思考，海关政研参考，1999（10）。

黎明：面向未来——变革中的澳大利亚海关，海关政策法规研究，1996。

② 参见海关总署《海关政策法规研究》1995 年第 4 期。

③ 参见李岚清副总理在 1996 年全国海关关长会议上的讲话，1996 年 1 月 24 日。

性、技术性等为标志,未囿于当时的意识形态,对西方发达国家海关制度进行重点研究,制订规划,引入先进的理念和制度。二是新公共管理理论影响下的“客户导向”思想兴起。该理论客观上成为海关现代化研究的新范式,它与市场化改革相适应,高扬“制度改革”、“为企业服务”的大旗,把理论与经验的研究结合起来,通过与改革浪潮中的国外先进海关制度的比较来验证中国海关改革的普适性,并借鉴国际海关职能的演变、结构的调整、功能的扩展、业务体系的构建等做法,改造中国海关运作的框架体系。三是有较为宽松的讨论问题环境。在海关总署高层的积极倡导和组织下,一批热衷于研究,包括来自地方的有实践经验的研究者,聚集于制订规划的研讨中。经过多次研讨,海关总署终于出台了《关于建立现代海关制度的决定》^①,同时通关作业改革被确定为新制度建立的中心环节和突破口。

2. 理论探讨和主要观点

在现代海关制度建立中始终体现了自上而下广泛讨论、理论研究先行的特点。海关现代化不仅仅是一般性的制度改革,而是集理论与实践深度结合的根本性改革,需要从哲学高度进行思考,从改变海关工作指导思想入手,探讨现代海关制度的特点,提出其概念和基本定义,从管理理念、海关文化、制度设计和实证研究等方面进行全方位思考及论证。

海关总署李克农把海关现代化战略视为我国海关管理的一场深刻革命、一项重大决策和制度改革,认为传统体制缺乏对市场经济体制的适应力,必须按照海关制度发展所固有的并为世界各国所共同遵循的规律,对现有海关制度进行理论研究和整体设计,实行全局性、整体推进式的制度改革。必须理论先行,当务之急是加强现代海关制度的理论研究^②。

海关制度要实现现代化,海关管理首先要现代化。南宁海关孙毅彪对此命题进行了哲学思考,认为应“用更多的理性思维和科学方法来思考和把握新的改革实践,而新的改革实践,又为丰富新的管理理论和方法拓宽了发展前景。现代海关管理就是在这样的变革中不断向前发展的。”^③

现代海关制度有着不同以往的特点,主要体现在海关业务制度和管理制度两大方面。厦门海关詹庆华^④以现代海关制度5个特点为中心展开论述,对

① 该“决定”虽然具有行政性,但完全可称为全国海关“集体智慧的结晶”,因而“决定”至今仍有长远的意义和生命力。

② 李克农.建立现代海关制度是我国海关管理的一场深刻的革命.海关研究,1994(4).

③ 孙毅彪.理性思考探新路,辩证把握求实效——关于现代海关管理改革的哲学思考.海关研究,1995(1).

④ 詹庆华.世纪之交论现代海关制度和海关管理现代化.海关研究,1995(4).

现代海关制度的内涵和实质及具体内容进行阐述,认为现代海关制度应具有系统性、适应性、国际趋同性、开放性和现代性的特征。其研究中还设计了现代海关制度的海关现代管理体系,主张新的现代海关制度应由现代海关业务制度和管理现代化制度两大部分组成,管理体制的科学化、管理人才的现代化、管理程序的法制规范化、管理行为的科技化和管理思想的现代化是必不可少的。

天津海关龚正、尚作湖^①就如何建立现代海关制度进行了深入的探讨,从理论上定义,认为现代海关制度应是通关简便快捷,制度严密规范,法规公平透明,管理科学高效,是适应市场经济和符合国际惯例的一种海关制度。他们设计的现代海关制度的基本框架是高效便捷的业务管理体系,严密灵敏的宏观调控服务体系,先进适用的业务科技一体化体系,公平透明的法律法规体系和制约效能的行政人事管理体系。他们的理论分析到位,研究不仅仅停留在纯理论上,还较为系统地阐述了建立现代海关制度的有利条件和不利因素。

海关总署高融昆对如何建设现代海关制度作了理论探索与实证研究,他在《中国海关的跨世纪发展战略》中,对中国海关 17 年来的改革与发展进行了全面回顾,在分析了来自外部的影响和内部的压力及严峻形势后指出,对于中国海关内部来说“更大的挑战还来自海关内部长期以来形成的传统的管理思想、制度方法和利益格局,要打破它十分不易,人的传统的价值观、思维方式、行为方式、知识结构、工作技能更不是一下子就能改变”。高融昆对中国海关的进一步改革面临的形势和进一步发展的前景,用“巨大的压力”、构成了“巨大的挑战”来形容,并提出了改革的目标和现代海关制度的基本框架,主要包括现代海关制度建设的指导思想、业务管理模式、制度环境和人的现代化等 4 大部分。总的来说,高融昆的论述已经形成了一定的系统,标志着现代海关制度的研究达到了一个全新的高度,10 余年来的海关改革和制度建设从某种程度上也印证了其论点。

现代海关制度的基础理论是什么,即应遵循什么样的指导思想,无疑是我们实现现代海关制度建设目标所面临的重要课题。上海海关学院的陈晖、丁丁、韩志敏从行政法基础理论及其定义出发对此作了深入探讨。管理论以权力为本位,认为行政法就是管理公民的法,控权论则认为行政法是控制政府权力的法,而我国一些专家学者则提出了平衡论作为行政法的理论基础。平衡论认为,行政机关和相对方的权利义务关系应保持平衡,既表现为行政机关与管理相对人权利的平衡,也表现为双方义务的平衡。研究认为平衡论

^① 龚正,尚作湖.关于建立现代海关制度初探.海关研究,1995(4).