

高职高专国际商务应用系列教材

报关实务

(第二版)

鲁丹萍
陈国雄 编 著



清华大学出版社

高职高专国际商务应用系列教材

报关实务

(第二版)

鲁丹萍 编 著
陈国雄

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

报关是国际贸易业务的重要环节,“报关实务”是为培养高等应用型人才掌握、理解和应用国际贸易基本理论、基本技能和基本知识而设置的一门专业课。

本书立足于我国高等职业教育应用型职业技术人才培养的目标,结合作者多年积累的教学经验,本着“以职业活动为导向,以职业能力为核心”的指导思想,全面系统地介绍了报关业务中所涉及的相关知识和技能;从报关行业现状和对报关专业人才的需要出发,参照报关员国家职业标准,以报关员的工作项目为基础,设定了报关事务管理、报关作业流程操作、进/出口商品归类与原产地确定、进/出口税费缴纳、报关单证缮制等职业技能。

本书可作为高等职业技术学院、大中专院校经贸专业及相关专业学生的教材,也可作为外经贸工作者的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

报关实务/鲁丹萍,陈国雄编著.—2版.—北京:清华大学出版社,2012.4

(高职高专国际商务应用系列教材)

ISBN 978-7-302-27979-2

I. ①报… II. ①鲁… ②陈… III. ①进出口贸易—海关手续—中国—高等职业教育—教材
IV. ①F752.5

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第018670号

责任编辑:康蓉 陈凌云

封面设计:宋彬

责任校对:袁芳

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:16.25

字 数:372千字

版 次:2007年1月第1版 2012年4月第2版

印 次:2012年4月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:36.00元

产品编号:041366-01

高职高专国际商务应用系列教材

编委会名单

主 任：安徽（北京经济管理职业学院）

副 主 任：鲁丹萍（温州职业技术学院）

编委会成员：（按拼音排序）

岑丽娟（浙江林学院）

符海菁（上海思博职业技术学院）

蒋琴儿（浙江林学院）

江文虎（温州出入境检验检疫局）

李友新（温州海关）

林俐（温州大学）

刘明鑫（辽宁经济职业技术学院）

孙玮琳（浙江商业职业技术学院）

温耀庆（上海对外贸易学院）

姚大伟（上海思博职业技术学院）

张琦（浙江湖州职业技术学院）

张润卓（辽宁经济职业技术学院）

赵軼（山西省财政税务专科学校）

郑敏（辽宁经济职业技术学院）

出版说明

随着中国加入WTO和我国对外贸易的飞速发展，外贸从业人员越来越多，外销员、报关员、货代员、单证员、跟单员、报检员等与岗位要求密切联系的外贸职业资格考试在全国迅速展开。国际商务专业的教学逐渐与相应的岗位需求和职业资格考试接轨，以培养应用型人才为主要目标的高职高专院校、应用型本科院校，以及相关的职业培训机构更是适应了这种要求。国际商务专业教学目标的新要求，对于国际商务的教材建设提出了全新的要求。

应对这种需求和变化，清华大学出版社职业教育分社组织国际商务领域的专家以及相关从业人员编写了这套“高职高专国际商务应用系列教材”。本套教材的编委会成员均为在该专业领域中办学特色鲜明、教学改革成效显著、师资力量雄厚的高职高专院校和应用型本科院校的一线骨干教师，以及外贸管理、外贸企业等部门的从业人员。编委会根据最新的国家外贸政策、国际商务教学需求，以及外贸行业岗位需求规划教材体系，突出人才培养的针对性、实践性、应用性原则。

本套教材有效地解决了教材编写与外贸行业岗位需求、职业资格考试的要求互不衔接的问题。同时，本套教材注重立体化建设，兼顾“教学”、“实训”、“练习”、“考证”、“培训”五个方面，实现了“五位一体”，重点教材配备了习题、实训、多媒体课件和网络资源，可以满足教、学、考、练等方面的综合要求。

本套教材的组织编写原则如下：

1. 根据外贸行业岗位需求和职业资格考试确定产品，并成立高职高专国际商务应用系列教材编写委员会。
2. 在内容构建上根据教学需要和实际业务需要，在体现课程系统性和知识性的同时，根据岗位需求和职业资格考试要求突出重点，详略得当。
3. 摆脱传统教材单一叙述性的编写方式，引进项目式教学、案例式教学、实训式教学、模块式教学等教学模式，根据课程特点加强习题和实训教材建设与立体化教材建设。
4. 体例格式方面全面创新，融系统性、知识性、趣味性、可读性为一体。

(1) 每个项目或模块前有“知识目标”和“能力目标”，提示要达到的能力要求；后有“模块小结”和“关键概念”，概括总

结出核心内容。

(2) 加大教材中课后习题量,并独立编写有关的习题与实训指导教材,以方便讲练结合。教材的课后习题以及习题集,均做到贴近各门考试的真题,题型丰富,并配有参考答案。

(3) 为了使教材的形式活泼多样,教材中适当添加点缀性栏目,不仅拓展了学生的思路、扩大了学生的知识面,而且增加了教材本身的趣味性和可读性。

5. 编委会由具有丰富教学经验和多年实践经验的教师,以及相关部门从业人员共同组成,突出“双师型”编者体系。

清华大学出版社职业教育分社自成立以来,就立足于出版质量上乘、特色鲜明的优秀教材。随着我国国际贸易的进一步发展,广大高职高专院校和应用型本科院校的国际商务专业无论是课程设置还是教材建设,都会有许多新课题。希望各院校在使用教材时能积极提出宝贵意见和建议,并向我们推荐优秀的选题,反馈信息请发至gzgz@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将不断对已出版教材进行修订,使其日臻完善,并进一步开发更多的优秀教材。

清华大学出版社职业教育分社

2012年1月

丛书前言

三十多年的改革开放已经使中国成为经济全球化的受益者，中国已成为对外贸易增长最快的国家之一。自2002年以来，我国的对外贸易连续四年保持两成以上的高速增长态势。2005年外贸额达到14 200多亿美元，居全球第三位。据世界银行预测：到2020年，中国有望成为美国之后的世界第二大贸易国，并带动世界贸易的增长。对外贸易的快速发展必然对国际商务人才产生巨大的需求。

高等教育体系中的国际商务专业教学，是使该专业的学生能够在外经贸企业、外资企业、外贸管理等部门从事外贸销售、外贸制单、进出口货物报关、涉外商务代理、货运代理、船务代理、涉外商务咨询、商务文秘和其他涉外商贸服务与管理的工作。在知识结构、能力结构等方面要求掌握基本的贸易政策、法规和国际惯例，能够具体运作国际商务中各个业务环节，并具有扎实的外语基础和应用能力。由于国际商务专业具有明显的技能型特点，因此，在教学内容与手段上强调应用性和实践性。

高职高专和应用型本科院校的国际商务专业教学应以就业为导向，以培养高技能人才为目标，满足社会发展和经济建设的需要。在以就业为导向方面，目前我国已由相关部门推出了外销员、国际商务师以及单证员、跟单员、货代员、报检员、报关员等职业从（执）业资格考试制度。明确的职业资格准入制度以及职位岗位能力要求，使得国际商务专业的教学有了与就业需求对接的“接口”，可以减少毕业生毕业以后的职业“磨合”过程。

为了适应国际商务专业教学教改以及就业需求导向的要求，我们在清华大学出版社的组织下编写了“高职高专国际商务应用系列教材”。本套系列教材完全适合国际商务专业核心骨干课程的需要，同时兼顾了外销员、单证员、货代员、报检员、报关员等职业资格考试的要求，既可作为广大高职高专院校、应用型本科院校学生的教材，也可供从事外贸业务的人员用作专业培训的参考用书，对参加有关职业资格考试的人员也大有裨益。

本系列教材的编写力求做到：

- （1）以能力为本位，强调对学生应用能力的培养；
- （2）注重技能的训练，在基本原理的基础上，将技能实训引进来，让学生通过实训学会解决问题；
- （3）注重启发性，开头有知识目标、能力目标、先行案例等

让学生带着问题学习；

(4) 具有综合性，将案例分析、小资料等与教材内容有机地结合，以开阔视野和锻炼学生把握复杂业务的技能；

(5) 具有可操作性，在教材的各章之后附有一定量的思考与练习供学生消化，主要教材附有习题集或实训指导；

(6) 与职业资格考试相衔接，在内容和练习等方面紧扣相关的考试要求；

(7) 注重对新知识的介绍，国际贸易环境处在不断的变化之中，本教材尽可能地将这些新知识、新方式、新手段介绍进来，以提高学生的适应能力。

参与本套系列教材编写的人员，来自我国的天南地北，既有高职高专院校也有应用型本科院校，既有第一线的专业教师也有外贸从业人员，既有公办高等院校也有民办高等院校。经过集体反复讨论、修改、征求意见，最终确定了本套教材的出版计划和教材结构、特色以及内容和体例。希望本系列教材的付梓出版能够在国际商务专业的教学教改中发挥出重要的作用。

高职高专国际商务应用系列教材编委会

2012年1月

第二版前言

“报关实务”是以培养学生的实务能力为目标,针对报关员岗位能力要求而设置的一门实务课程。通过对该课程理论的学习和实训教学及实践活动的培养,使学生掌握填制报关单技能、掌握报关业务操作流程及商品编码归类,培养学生报关实务从业技能,为从事进出口货物报关业务打下坚实的基础,并以学生取得全国“报关员”职业资格证书为基本目的。根据广大高职院校开课情况,再版时将第一版的《商检与报关实务》分为《报检实务(第二版)》和《报关实务(第二版)》。《报关实务(第二版)》采用“任务驱动”教学法,课后安排了“教学做”一体化训练、知识测试和实务操作三部分。全书以报关业务流程为导向,以模块引领,每个模块以基本理论和基本知识为铺垫,理论性课程加大案例分析和问题讨论,以例释理,以案说法,增强思想性和启发性,切实培养学生应用知识分析、理解专业问题的“动脑”能力;技能性课程加大实验实训和技能训练,明确条件,细化步骤,增强操作性和规范性,切实培养学生掌握岗位技能的“动手”能力。本书内容新颖,具有前瞻性,语言简明通俗,内容深度适当,操作性强,还配有电子教学课件。

本书由温州职业技术学院的鲁丹萍教授和陈国雄讲师担任主编,江苏省张家港沙洲职业工学院的周渝霞讲师、温州职业技术学院吴德老师担任副主编。上海对外贸易学院的温耀庆教授和温州海关李友新副关长主审。

本书的顺利出版,要感谢温州职业技术学院的领导、老师的大力支持和帮助!本书在编写过程中参考了大量的相关书籍和文献,书中未一一列出,在此一并向有关作者和出版社表示衷心的感谢!

由于时间仓促及编者水平能力所限,书中难免存在不妥之处,敬请读者原谅,并提出宝贵意见。

编者

2012年2月

第一版前言

中国是近年来国际贸易增长中显眼的“亮点”，不仅在全球贸易总量中的份额和排名不断攀升，而且对全球贸易增量的贡献也更为显著。2004年，中国对外贸易额达到11 548亿美元，超过日本，成为仅次于美国、德国的第三大贸易国，占全球货物贸易总额和增量的比重分别达6.4%和20%。2005年，中国对外贸易总额超过1.4万亿美元，增长23.2%；外贸对经济增长的贡献率超过30%；进出口带动直接就业人口达1亿以上。据商务部预测，“十一五”期间我国国际贸易人才缺口达15万。

为了适应高等教育结构的调整，大力发展高等职业教育，我们组织了长期从事国际贸易专业教学、实践和科研工作的教师和海关干部，根据有关进出口商品检验、检疫和通关的法律和惯例，结合我国外贸实践，在《国际贸易实务》（该课程获2004年浙江省精品课程称号）的基础上，编写了专门阐述商检与报关实务知识的教材。

商检与报关实务是一门综合性的应用学科。第1、2章介绍进出口商品检验检疫的基础知识；第3~7章介绍报检、出入境检验检疫实务；第8~10章介绍中国海关通关制度；第11~15章介绍关税的缴纳，一般贸易货物通关、保税加工贸易货物通关和特殊货物通关的通关手续；第16章介绍了电子通关这种新的通关方式。

本教材紧紧围绕进出口商品报检、报验和海关的实际通关业务，结合最新的法律、法规，详尽地向读者介绍了商检放行及海关的各项通关规定和详尽的通关程序与作业，在商检和报关实务方面具有较强的可操作性，是了解和掌握中国现代商检放行、海关报关实务的一本必不可少的实用书籍。

本教材作为面向21世纪高等院校财经类专业的立体化教材，体现了国际贸易课程改革的方向。本课程建议授课学时为64小时。它有配套的辅助教材《商检与报关实务习题与实训指导》和课件，辅助教材重点突出、覆盖面广、内容新颖，具有系统性和实用性等特点，习题库既方便了学生的练习，又方便了教师的授课、考核，实训指导给学生能力的培养提供了大量的案例分析和商检、报关方面的单证和业务指导和训练。本教材的网络资源地址为：<http://www.wzvtc.cn/jp/ldp/main>。

本书由上海对外贸易学院温耀庆副教授和温州职业技术学院鲁

丹萍副教授编著。浙江林学院蒋琴儿高级国际商务师、温州海关李友新副关长和温州职业技术学院陈国雄同志参加了部分章节的编写和资料搜集工作，最后由温耀庆副教授统稿总纂。课件由鲁丹萍副教授设计，张得佳、陈国雄等同志制作。

本书的顺利出版，要感谢上海对外贸易学院、浙江林学院、温州职业技术学院的领导 and 老师们给予的大力支持和帮助！本书在撰写过程中参考了大量的书籍和文献，书中未一一列出，本书案例多来自中国海关网<http://www.customs.gov.cn>，在此一并向有关作者、出版社和网站表示衷心的感谢！

由于编者水平和能力所限，书中难免存在不妥之处，请读者原谅，并提出宝贵意见。

编 者

2006年11月

目 录

模块1 报关基本知识	1
1.1 基础知识	1
1.1.1 海关的性质、任务、权力和组织机构	1
1.1.2 报关	8
1.1.3 海关主要业务制度	10
1.2 实训任务	14
1.2.1 熟悉海关任务和组织机构	14
1.2.2 熟悉报关的基本内容	17
模块小结	21
关键概念	21
思考题	22
模块2 报关管理制度	23
2.1 基础知识	23
2.1.1 报关单位	24
2.1.2 报关员	32
2.2 实训任务	38
2.2.1 办理报关单位注册相关手续	39
2.2.2 办理报关员注册等相关手续	40
模块小结	43
关键概念	43
思考题	44
模块3 报关与对外贸易管制	45
3.1 基础知识	45
3.1.1 对外贸易管制概述	46
3.1.2 我国货物、技术进出口许可管理制度	49
3.1.3 其他贸易管制制度	56
3.2 实训任务	60
3.2.1 办理我国货物进出口许可手续	60
3.2.2 办理我国技术进出口许可手续	65
3.2.3 办理我国其他管制许可手续	68

模块小结	70
关键概念	70
思考题	71

模块4 进出口商品归类 72

4.1 基础知识	72
4.1.1 商品名称及编码协调制度	73
4.1.2 《协调制度》归类总规则	75
4.1.3 我国海关进出口商品分类	80
4.2 实训任务	88
4.2.1 查询我国海关出口商品分类	88
4.2.2 查询我国海关进口商品分类	89
模块小结	89
关键概念	90
思考题	90

模块5 一般进出口货物通关 91

5.1 基础知识	91
5.1.1 报关程序概述	92
5.1.2 进出口货物申报	95
5.1.3 进出口货物查验	107
5.1.4 完税价格的审定	111
5.1.5 进出口货物放行	113
5.2 实训任务	117
5.2.1 办理进出口货物申报	117
5.2.2 办理进出口货物查验	127
5.2.3 完税价格的审定	129
模块小结	131
关键概念	131
思考题	131

模块6 保税进出口货物通关 132

6.1 基础知识	132
6.1.1 保税仓库货物通关	133
6.1.2 保税区货物通关	136
6.1.3 出口加工区货物通关	138
6.2 实训任务	141
6.2.1 保税货物进出口通关业务	142

6.2.2 转关运输货物的报关实训	146
模块小结	148
关键概念	148
思考题	148
模块7 特殊进出口货物通关	149
7.1 基础知识	149
7.1.1 特定减免税货物通关	150
7.1.2 暂准进出境货物通关	154
7.1.3 其他进出口货物通关	161
7.2 实训任务	167
7.2.1 办理特定减免税货物通关手续	168
7.2.2 办理暂准进出境货物通关手续	173
7.2.3 办理其他进出口货物通关手续	178
模块小结	178
关键概念	178
思考题	179
模块8 海关税费	180
8.1 基础知识	180
8.1.1 进口货物关税	181
8.1.2 出口货物关税	192
8.1.3 关税的缴纳、退补、减免	193
8.2 实训任务	196
8.2.1 计算进口货物关税	196
8.2.2 计算出口货物关税	199
8.2.3 计算关税的缴纳、退补、减免	199
模块小结	200
关键概念	200
思考题	200
模块9 海关代征税费	201
9.1 基础知识	201
9.1.1 进口货物消费税	202
9.1.2 进口货物增值税	203
9.1.3 船舶吨税	204
9.2 实训任务	206
9.2.1 计算进口货物消费税	206

9.2.2	计算进口货物增值税	207
9.2.3	计算船舶吨税	208
模块小结		209
关键概念		209
思考题		209
模块10	进出口货物报关单的填制	210
10.1	基础知识	210
10.1.1	进出口货物报关单简介	210
10.1.2	进出口报关单的填制规范	213
10.2	实训任务	234
10.2.1	进口货物报关单的填制	234
10.2.2	出口货物报关单的填制	239
模块小结		242
关键概念		242
思考题		242
参考文献		243

模块 1

报关基本知识

1.1 基础知识

知识目标

- ☆ 了解海关的性质、任务和组织机构;
- ☆ 了解报关的概念及报关的基本内容;
- ☆ 了解海关的主要业务制度。

先行案例

中华人民共和国海关是国家进出境监督管理机关,实行垂直领导体制。基本任务是出入境监管、征税、打私、统计,对外承担税收征管、通关监管、保税监管、进出口统计、海关稽查、知识产权海关保护、打击走私、口岸管理等主要职责。

海关总署是中华人民共和国国务院下属的正部级直属机构,统一管理全国海关。海关总署现有 17 个内设部门、6 个直属事业单位、管理 4 个社会团体(海关学会、报关协会、口岸协会、保税区出口加工区协会),并在欧盟、俄罗斯、美国等派驻海关机构。中央纪委、监察部在海关总署派驻纪检组、监察局。

全国海关目前共有 46 个直属海关单位(广东分署,天津、上海特派办,41 个直属海关,2 所海关院校),600 个隶属海关和办事处,通关监管点近 4 000 个。中国海关现有关员(含海关缉私警察)约 5 万人。

世界各国和部分地方几乎都设置了海关来监督管理一国货物服务等资源的进出口状况,以确保各国自己的资源得到有效充分的利用。

(资料来源:中华人民共和国海关总署网)

1.1.1 海关的性质、任务、权力和组织机构

国家以立法的形式明确规定了中国海关的性质与任务。《中华人民共和国海关法》

(以下简称《海关法》)规定:“中华人民共和国海关是国家的进出关境监督管理机关。海关依照本法和其他有关法律、行政法规,监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,征收关税和其他税、费,查缉走私,并编制海关统计和办理其他海关业务。”

1. 海关的性质

1) 海关是国家行政机关

我国的国家机关包括享有立法权的立法机关、享有司法权的司法机关和享有行政管理权的行政机关。海关是国家的行政机关之一,是国务院的直属机构,从属于国家行政管理体制。海关代表国家依法独立行使行政管理权。

2) 海关是国家进出关境监督管理机关

海关履行国家行政制度的监督职能,是国家宏观管理的一个重要组成部分。海关依照有关法律、行政法规并通过法律赋予的权力,制定具体的行政规章和行政措施,对特定领域的活动开展监督管理,以保证其按国家的法律规范进行。

海关实施监督管理的范围是进出关境及与之有关的活动,监督管理的对象是所有进出关境的运输工具、货物、物品。

关境是世界各国海关通用的概念,指适用于同一海关法或实行同一关税制度的领域。在一般情况下,关境的范围等于国境,但对于关税同盟的签署国来说,其成员国之间货物进出国境不征收关税,只对来自和运往非同盟国的货物在进出共同关境时征收关税,因而对于每个成员国来说,其关境大于国境,如欧盟。若在国内设立自由港、自由贸易区等特定区域,因进出这些特定区域的货物都是免税的,因而该国的关境小于国境。关境同国境一样,包括其领域内的领水、领陆和领空,是一个立体的概念。我国的关境范围是除享有单独关境地位的地区以外的中华人民共和国的全部领域,包括领水、领陆和领空。目前我国的单独关境有香港、澳门和台、澎、金、马单独关税区。在单独关境内,各自实行单独的海关制度。因此,我国关境小于国境。本教材所称的“进出境”除特指外均指进出我国关境。

3) 海关的监督管理是国家行政执法活动

海关通过法律赋予的权力,对特定范围内的社会经济活动进行监督管理,并对违法行为依法实施行政处罚,以保证这些社会经济活动按照国家的法律规范进行。因此,海关的监督管理是保证国家有关法律、法规实施的行政执法活动。海关执法的依据是《海关法》和其他有关法律、行政法规。海关事务属于中央立法事权,立法者为全国人大及其常务委员会和国务院。海关总署也可以根据法律和国务院的法规、决定、命令,制定规章,作为执法依据的补充。各省、自治区、直辖市人民代表大会和人民政府不得制定海关法律规范,地方法规、地方规章不是海关执法的依据。

2. 海关的任务

《海关法》明确规定海关有四项基本任务,即监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品(以下简称监管),征收关税和其他税费(以下简称征税),查