

以体系的框架部署
以清单的形式完善
以内审的手法检核

从培训 到体系

AEO认证 就是贸易合规

邓彬彬 著

31项标准

拆分框架、培训、内控体系、
合规、硬件软件、贸易安全、供应链7大模块

解决关键问题

企业为什么要申请AEO认证
如何申请AEO认证
如何维护好AEO认证

案例+图片解说+文字分析

抛开枯燥条文
让企业明确具体项目推进方法及各部门任务

5年项目核心经验分享

增强企业的申请信心
确保体系持续有效运行
为“信用中国”建设助力

随书附赠
大礼包

资料包+配套PPT

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

从培训到体系: AEO 认证就是贸易合规 / 邓彬彬著. —北京: 中国法制出版社, 2020.4 (2020.5 重印)

ISBN 978-7-5216-0953-0

I. ①从… II. ①邓… III. ①国际贸易—认证—基本知识
IV. ①F74

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2020)第 041520 号

策划编辑: 潘孝莉

责任编辑: 马春芳

封面设计: 汪要军

从培训到体系: AEO 认证就是贸易合规

CONG PEIXUN DAO TIXI: AEO RENZHENG JIUSHI MAOYI HEGUI

著者 / 邓彬彬

经销 / 新华书店

印刷 / 三河市紫恒印装有限公司

开本 / 710 毫米 × 1000 毫米 16 开

版次 / 2020 年 4 月第 1 版

印张 / 16 字数 / 208 千

2020 年 5 月第 2 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978-7-5216-0953-0

定价: 66.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 010-66031119

网址: <http://www.zgfs.com>

编辑部电话: 010-66022958

市场营销部电话: 010-66033393

邮购部电话: 010-66033288

(如有印装质量问题, 请与本社印务部联系调换。电话: 010-66032926)

作者简介

邓彬彬，深圳市契合合规企业管理咨询
有限公司项目顾问，国际审核员注册协会主
任审核员，曾长期担任大型制造企业进出口
报关、供应链物流管理部门的负责人；系公
众号“邓彬彬AEO”的主理人，社群贸易合
规知识星球的发起人；专注于国际贸易课程
研发、风险管理、AEO认证咨询辅导与贸易
合规体系建设等领域；善于利用“清单管理
方法与项目管理思维”推动企业完成进出口
合规体系建设。



个人微信号



微信公众号
AEO100

公众号后台回复关键词 **资料包**
可以获得与本书配套的**课件与辅助资料**

内容简介

本书以“进出口收发货人高级认证标准”为蓝本，将信用管理办法的核心精髓和认证标准融入到一起，拆解成框架、培训、内控体系、合规、硬件软件、贸易安全、供应链7大模块，将31项标准对应的内容融入7大模块之中，结合作者成功服务的企业项目实施中存在的瓶颈环节、认知误区等，以企业整改的视角拆解一家正常企业如何成功升级AEO认证。

序 言

AEO 认证，经认证的经营者，自 2014 年年底正式在国内落地实施，已经过去多年。从 AEO 认证开始出现在国内，就受到各方高度关注。如何吃透 AEO 认证本质和认证标准条款，根据企业的不同类型、不同特点，建立对应流程和制度，并引导公司内部持续执行，困扰着很多企业从业人员。

2015 年，我碰到一位从业 20 多年的外贸公司老板。当听完 AEO 认证政策背景和发展前景汇报后，她立即决定在内部启动 AEO 认证项目。因为这位公司负责人认为一旦加速通关速度，整个国际贸易供应链的交付速度会加快，将挽救陷入困境的诸多中小制造企业，降低进出口物流成本，这是一件利国利民的事情。她的话给我们很大的鼓舞，也是这些年支撑我们毫无保留分享项目积累、服务更多进出口企业的原动力。

我们深深感受到单个团队的力量太有限，很多企业在申请 AEO 认证中碰到困难的时候找不到方向。我们愿意将之前积累的项目总结分享出来。这些是体系框架，是认证思路，也是经验教训，能让部分企业少走一些弯路。书中没有堆砌太多法规法条，这些可以到海关总署官网下载。所有清单来源于项目的浓缩，企业可以根据实际情况拿来用。这本书更适合 AEO 认证项目小组团队成员实施项目时人手一本参考。为了方便使用，本书也专门准备了配套课件放到资料包中。本书不仅适用于新申请 AEO 认证的企业，也适用于已经通过 AEO 认证企业进行体系巩固和持续改进。

为什么要申请 AEO 认证？

申请AEO认证不仅仅是为了获得海关通关便利或国际互认，更是为了让企业争取到相对优势的竞争位置。目前AEO认证已经成为金字招牌，得到商界广泛认可。随着简政放权和信用社会建设进程不断加快，自律管理和自我约束机制是企业面对市场竞争最大的优势。而基于企业信用状况的AEO认证是建立自律管理规范的最好方式。在同等条件下，各地政府监管机构更愿意将补贴和优惠措施释放给受到严格审核的AEO认证企业。

AEO认证中所涉及的维持国际贸易稳定、防范国际贸易中断的风险、确保业务可持续性也具有现实意义。当下新冠肺炎疫情波及世界上大多数国家，运输中断、贸易通道不畅让更多进出口企业意识到供应链稳定的重要性。企业的风险和危机无处不在，就像悬在头顶的那把“达摩克利斯之剑”，很可能在意想不到的时间，在没有防备的时刻，突然降临。而时刻做好危机应急准备，应该是企业管理者的恒常之态。进出口风险管理和风险意识应该被更多企业重视，事实上，AEO认证条款不管是内部控制还是贸易安全，只要充分利用好，均具有极高的价值，能够切实推动企业管理水平提升。

如何申请AEO认证？

AEO认证是一个复杂的项目，涉及人力资源、进出口、供应链、物流、信息、安保等诸多部门，跨部门协作沟通难度大。为了达成目标，申请AEO认证的企业应成立项目小组，立足于公司业务实际，充分利用好内外部资源，以达成项目既定目标。AEO认证项目条目多，标准杂，但只要找到本质内核，实现它并不困难。尤其是认证标准中涉及的“有效落实”，企业应将标准与实际业务有机融合，找到关键平衡点，本书在不少章节给出了详细实施建议。“从培训到体系：AEO认证就是贸易合规”浓缩和提炼了AEO认证项目的关键要诀，帮助企业找到一条可行的路径。

本书一共分7章，主要阐述框架、培训、内部控制、合规、硬软件支

撑、贸易安全和供应链7大模块。为了便于理解，本书以进出口收发货人AEO高级认证之路的视角为主，并附上高级认证与一般认证之间的差异分析对比。不管是进出口收发货人、报关企业、跨境电商、快件运营人，还是其他贸易形态的企业，AEO认证的基本思路是一致的，那就是遵循其业务本身规律，合规运营，不违反所属行业对应的法律法规，有序分工，拆解目标，将认证标准融入进出口业务活动中去，通过申请AEO认证获得相应的贸易便利化待遇。

本书主要呈现AEO认证基本框架和路线图，围绕“AEO认证就是贸易合规”这个核心，遵循从培训到体系的路线选择，帮助企业通过高质量的培训，构建贸易合规体系，并做到坚守价值、持续更新，最终实现构建与企业适应的贸易合规体系，并拿下AEO认证资质。AEO认证不是一蹴而就的，需要持续改进。企业希望短时间见效是不现实的，最后往往适得其反。

在本书的成书过程中，得到了各地进出口企业负责人、海关关员、贸易协会的大力支持。他们提供了大量数据、素材和案例，并给予全面的指导。AEO认证所倡导的政企互信、政企合作、促进贸易便利化在海关认证项目上得到了很好的体现。尤其在新冠肺炎疫情严重威胁国际货物交付供应链的情势下，海关企业管理部门的关员给予进出口企业大量技术支持，并创新各种方法支持企业复工复产，有力推动经济发展。事实上，AEO认证对于被认证企业和审核关员均是一次艰巨的挑战。如果关员能够理解企业的痛点，及时帮助企业疏导困难，达成监管者与监管对象之间的互信，则企业也能够创造更多外贸产值，吸纳更多就业人口，创造更大的社会价值。我们在认证项目中，与各地关员均有深度沟通，他们迫切期望企业建立规范流程、提升管理水平、做大做强逐步走向世界的拳拳之心让人印象深刻。有这一群关心企业的关员支持，我们有理由相信中国的进出口企业在未来能够获得更广阔的发

展空间。

本书也得到了贸易合规知识星球和AEO认证训练营的朋友们的大力支持，包括雷晓明、修之壹、袁峰、李全、Rita、邓洪伟、徐颂、陈刚、李芳、谭凌云、陶佳、王树鑫、高上、刘英、严昌燕、陈庆联、甘佩、刘柳芳、唐建华、宋晓龙、谢慧宏、刘晖、黎玉润、帅勇、梁正、杨莉等近百位行业资深进出口从业人员，还有很多朋友给我们提了宝贵建议，在此表示感谢。

国际贸易进出口业务涉及面非常广，各行各业差别非常大，不同区域进出口企业作业规范也千差万别，很难用一套或几套现成的模板套用起来。近几年，一线边境口岸区域除了新疆，我们均有业务涉及。业务范围广泛、深入一线企业，让我们深感进出口领域是机遇与风险并存的，进出口企业稍不留意就可能掉入陷阱，本书中提示的诸多业务风险均是真实存在的。同时，我们也深深体会到跨境贸易领域的博大精深，自身知识储备不足，且限于篇幅和时间，很多地方多有错漏缺失，期待大家能够多提建议，便于未来持续改进。

“不畏浮云遮望眼”，困难只是暂时，我们希望进出口企业能够通过AEO认证项目，认识到一个崭新的基于信用的时代正在降临，通过自身的规范流程建设，打造与企业规模相适应的贸易合规体系，迎接更美好的明天！

邓彬彬

2020年3月于深圳



01 全面掌握 AEO 认证框架结构

- 002 AEO 认证的起源、背景和本质
- 014 AEO 认证框架结构：按照“AEO 认证是 CEO 工程”原则从上至下推进
- 021 AEO 认证内部组织架构与项目小组职能
- 028 AEO 认证项目推进的 4 个周期、5 大方法
- 038 AEO 认证框架下的文件控制与落地执行：4 个维度看认证标准“有效落实”
- 044 AEO 认证持续维护关键：坚守价值、持续更新、贸易合规

02 AEO 认证标准导入从培训开始

- 048 AEO 认证项下的培训组织与培训计划
- 052 公司级培训——进出口贸易认知提升与制度宣贯
- 056 部门级培训——差错复盘与固化经验
- 060 内部培训课程——3 个开发模型及 4 项实施建议

03 以 AEO 认证内部控制筑牢贸易合规防线

- 070 准确理解 AEO 认证框架下的内部控制
- 072 内部控制要点 1: 站在海关改革角度看待单证复核与控制
- 078 内部控制要点 2: 从海关稽查监管看单证流转与印鉴管理
- 084 内部控制要点 3: 企业如何达到 AEO 认证框架下的质量控制标准
- 089 内部控制要点 4: 内部审计的实施方法与检查清单设计
- 100 内部控制要点 5: 运用 PDCA 循环持续改进是企业降低风险的关键

04 强化内部合规意识是 AEO 认证成功关键

- 106 财务标准要点与财务部门实施关键
- 111 企业守法规范的误区与防范措施
- 118 信用监管背景下的 AEO 认证持续维护方法
- 122 进出口企业贸易合规的 3 道防线与企业合规文化建设

05 AEO 认证必备的硬件、软件支撑

- 128 围绕货物安全链条, 布局企业内部硬件整改
- 132 提前规划项目进度, 高效推动区域硬件一次性整改
- 138 AEO 认证标准对软件选型的核心要求
- 143 系统穿行测试是企业进出口规范的试金石
- 147 AEO 认证标准对信息安全的核心要求

06 贸易安全是 AEO 认证成功的重要保障

- 152 场所安全与进入安全：不可忽视的风险
- 158 人员安全管控：入职、离职、在职、停职管理
- 163 货物交接流程清晰与出口监装：货物安全的基本保障
- 167 集装箱与运输工具安全：贸易安全核心，监管货物流动风险
- 174 应急保障：应急预案将企业风险降到最低

07 管控供应链，让贸易合作伙伴高效协同

- 180 得供应链者得天下，通过贸易合作伙伴要求看认证标准
- 187 合作伙伴审核 3 要素：供货资质、守法规范、贸易安全
- 192 对报关行与物流企业如何有效监管以确保高效协同
- 196 与合作伙伴一起成长是供应链管理的核心精髓
- 199 贸易合作伙伴的延伸认证：让跨境贸易更可信

- 203 附录 1：AEO 认证的 45 个基础问答
- 214 附录 2：7 大方法指引物流货代企业快速申请 AEO 认证
- 219 附录 3：贸易公司如何高效申请 AEO 认证
- 223 附录 4：进出口收发货人申请高级认证建议文件清单
- 243 参考文献

01

全面掌握AEO认证框架结构

学习目标：

1. 理解AEO认证的基本政策背景
2. 理解AEO认证的框架思维
3. 掌握AEO认证内部项目推动的方法
4. 掌握AEO认证持续维护的关键理念

AEO认证的起源、背景和本质



AEO认证的起源

AEO，经认证的经营者（Authorized Economic Operator），这是一个舶来词，指在世界海关组织（WCO）制定的《全球贸易安全与便利标准框架》中被定义为“以任何一种方式参与货物国际流通，并被海关当局认定符合世界海关组织或相应供应链安全标准的一方，包括生产商、进口商、出口商、报关行、承运商、理货人、中间商、口岸和机场、货站经营者、综合经营者、仓储业经营者和分销商”。

AEO认证企业应当及时、准确及真实地对其进出口活动进行记录并拥有可靠的经济能力，能够在与其经营性质相适应的各项商业活动中承担职责。

即便经过海关多年培育和大力推广，国内不少企业对AEO认证依然非常陌生，很多大中型进出口企业很少听说AEO认证，但如果提到发生在2001年影响世界经济政治格局的“9·11事件”，他们就会有深刻的印象。

事实上，AEO认证正是起源于震惊世界的“9·11事件”。

2001年9月11日，两架被恐怖分子劫持的民航客机分别撞向美国纽约世界贸易中心一号楼和世界贸易中心二号楼，两座建筑在遭到攻击后相继

倒塌，世界贸易中心其余 5 座建筑物也受震而坍塌损毁。

“9·11 事件”改变了世界，深远影响着 21 世纪全球经济发展和贸易体系。负责管理全球供应链的专家担心全球商业仍然容易受到潜在的、非常严重的破坏，而最薄弱的安全漏洞发生在装货地点或前往港口的路上。

除恐怖袭击外，货物盗窃及其他相关罪行所带来的商业及经济损失也非常惊人，平均每年全球货物被窃的直接成本高达 300 亿美元，若再加上调查费用、保险费用及其他间接成本，损失金额可再增一倍。

由于国土受到恐怖威胁或炸弹袭击等诸多紧急情况，美国海关及边境保卫局（U.S. Customs and Border Protection）加强了边境武装巡查和通关查验力度，但收效甚微，安全形势一度极为严峻。后 9·11 时代，美国海关及边境保卫局推动采用“前推后移（向前端供应商延伸认证，向后端收货人重点监控）”的方式，于商业上与港口兴起一系列为反恐的运输安全计划，其中一项即与进口商、物流商及制造厂商合作的“C-TPAT 海关—商贸反恐怖联盟（Customs-Trade Partnership Against Terrorism）”。计划的核心内容是只有通过 C-TPAT 认证，才能够安全抵达美国国境快速通关，否则货物可能被拒绝装船，以保障国土安全。

在美国实力雄厚的大买家强力支持下，C-TPAT 认证取得了良好的效益，被商界广泛认可，产生了深远影响。包括 AEO 认证在内的诸多体系认证或标准均吸收其“以供应链安全为核心，强化合作伙伴的贸易安全意识”的精髓，包括 Walmart 验厂、TAPA 认证^①、ISO 28000 认证等均有相通的地方。

世界海关组织意识到整个国际跨境贸易同样存在着类似恐怖主义的威胁，走私猖獗、武器及毒品泛滥等均对世界安全和经贸发展形成巨大威胁。

^① TAPA 是科技资产保护协会（Transported Assets Protection Association）的英文简称。TAPA 是 Intel 等高科技企业在 1997 年倡导建立的一个企业组织，其成员包括全球各知名高科技企业和各跨国物流企业。

面对新形势，世界海关组织及时采取了一系列战略行动，其中一个重大举措是制定《全球贸易安全与便利标准框架》（以下简称《标准框架》），并在2005年世界海关组织理事会年会上获得通过。

为实现《标准框架》目标，构建海关与商界之间的伙伴关系，实现贸易安全与便利，世界海关组织引入AEO认证制度。日本、韩国、新加坡、欧盟等主要经济体均陆续在境内将《标准框架》内容落实为本国AEO认证制度实践。

同时，经济体之间推动AEO互认计划，互认国家之间指定级别AEO认证企业享受通关便利。目前全球已签署超过上百个AEO互认协议，推动国家或区域经济体之间优质企业跨境通关速度大幅度提升。

经认证的经营者，是海关可以信任的伙伴，享受贸易便利的待遇。AEO认证企业可以享受到的便利包括：

- 根据风险降低出口和进口货物查验率；
- 如需查验，采取非侵入式查验方式；
- 享受简化通关程序，优先获得查验通知，减少通关时间成本；
- 基于一定等级担保豁免；
- 政府其他监管部门政策倾斜或激励措施；
- 通过互认获益。

正是基于AEO认证制度能够较好解决贸易全球化带来的海关监管风险与贸易便利化之间的冲突，实现货物平稳且安全交付，降低供应链成本，越来越多的国家接受《标准框架》的内容并转化为本国AEO认证实践。

自2005年签署实施《标准框架》意向书以来，中国海关积极推动从国内试点AEO认证到基于信用管理的新监管体系成型，先后出台《中华人民共和国海关企业分类管理办法》（海关总署令第197号，2011年1月1日生效，现已失效）、《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》（海关总署令第225号，

2014年12月1日生效，现已失效)、《中华人民共和国海关企业信用管理办法》(海关总署令第237号，2018年5月1日生效，以下简称《信用办法》)等多部门规章，建立对应的框架体系，相应执行标准也从相对宽松走向严谨规范。

AEO 认证的背景

AEO 认证受到政府监管部门的高度重视，并被越来越多的企业所认可，这与以下4项政策背景密不可分：

(1) 简政放权

随着后金融危机时代国际经济增长不确定性越发明显，外贸进出口增长速度趋缓，迫切需要政府出台更大规模的简政放权政策来激活市场主体的活力。AEO 认证作为海关监管的重要抓手被引入国内。不管是将企业分成AA、A、B、C、D类企业还是高级认证、一般认证、一般信用、失信企业，都是为了实现对所有进出口企业的有效监管覆盖，并将监管重心放在风险企业上，避免平均用力，实现有效监管与简政放权有机结合。

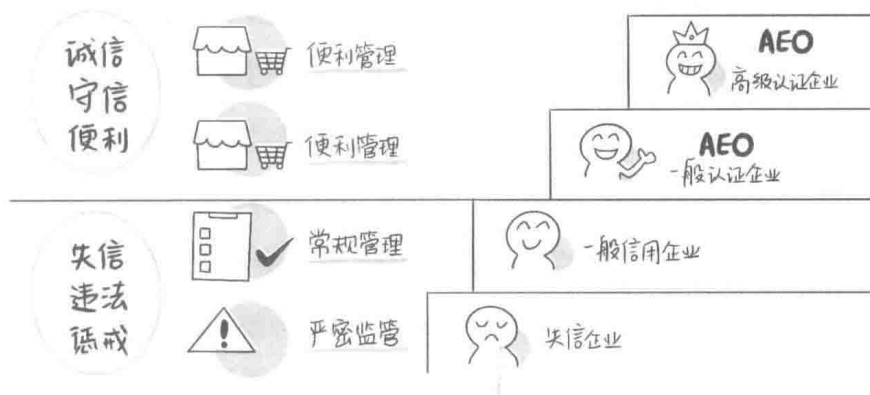


图 1-1 不同信用级别的企业待遇差别

近年来，“双随机、一公开”改革普遍推广，政府监管部门在行政执法时采用“随机抽取检查对象，随机选派执法检查人员，抽查情况及查处结果及时向社会公开”的工作方式，加强事中及事后监管，提升监管公平性和规范性，减少权力寻租，减轻企业负担。

在简政放权上，海关力度非常大。海关除落实国务院“双随机、一公开”要求外，更进一步推动精简单证，简化加工贸易作业程序，优化海关特殊监管区域内货物流转手续，为进出口企业减轻负担。同时，海关积极引导符合条件的企业实施自主备案、自主申报、自主缴税、自主核报，将企业在进出口业务办理中的应有权利还给企业，从而逐步实现自主管理。

AEO认证企业在以“简政放权”为核心的监管体系下享受明显的通关优惠措施，失信企业则因受到严密监管和联合惩戒而无法生存。正是由于这种明显的差别化待遇，强化了AEO认证的品牌效应，从而促进企业自觉加强自身体系与制度建设，实现自律管理。

（2）信用社会建设

与简政放权政策同步，近几年国家掀起了以“企业自主披露年报，社会共同监督”为核心的信用社会建设高潮。尤其随着国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn>）上线，更多企业或个人可以通过平台查询到相关企业信用动态及违规情况等，从而清晰掌握其外部信用状况，决定是否与其合作。

信用社会建设，对国家来说是一项浩大工程，但其社会效益非常明显，通过构建良性的全社会监督体系，淘汰失信企业或重大违规企业，实现商业有效监督，对政府监管是一种有效补充，社会也将形成“守信者一路畅通，失信者寸步难行”良好风气。

随着信用社会建设逐步推进，基于企业信用的商业选择效率非常高。以