

AEO 认证方法

进出口企业
贸易合规指南

邓彬彬
著

致力于帮助进出口企业合规管理

1个本质，5个方面，7大部门，24个方法，
100多行清单轻松掌握AEO认证

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

AEO 认证方法 : 进出口企业贸易合规指南 / 邓彬彬
著. -- 北京 : 中国法制出版社, 2024.8
ISBN 978-7-5216-4504-0

I. ① A… II. ①邓… III. ①国际贸易 — 认证 — 指南
IV. ① F74-62

中国国家版本馆 CIP 数据核字 (2024) 第 093877 号

责任编辑: 马春芳

封面设计: 汪要军

AEO 认证方法 : 进出口企业贸易合规指南

AEO RENZHENG FANGFA: JINCHUKOU QIYE MAOYI HEGUI ZHINAN

著者 / 邓彬彬

经销 / 新华书店

印刷 /

开本 / 710 毫米 × 1000 毫米 16 开

印张 / 16 字数 / 206 千

版次 / 2024 年 8 月第 1 版

2024 年 8 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978-7-5216-4504-0

定价: 66.00 元

北京市西城区西便门西里甲 16 号西便门办公区

邮政编码: 100053

传真: 010-63141600

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 010-63141822

市场营销部电话: 010-63141612

印务部电话: 010-63141606

(如有印装质量问题, 请与本社印务部联系。)

自序

AEO，即“经认证的经营者（Authorized Economic Operator）”。2008年，中国海关正式实施AEO制度；2014年，首次明确认证企业为中国的AEO。AEO认证受到国际贸易各参与方高度关注，因为它提供了一套可以对标国际优秀企业作业规范的完整框架。

在从事国际贸易20多年的时间里，我们亲眼见证了很多知名度高、进出口额排名非常靠前的企业瞬间停摆，原因在于企业管理层漠视风险，触碰海关等监管机构的监管核心红线（如涉嫌走私、骗税或虚假贸易）。随着近几年内外部挑战加剧，业务不确定性增加，合规已经成为进出口企业经营的重要内容。而那些倒闭的企业，大多是在合规方面出现问题。当前，依然有很多企业的负责人没有意识到商业环境正在发生剧烈的变化，没有充分重视进出口合规之于企业可持续发展的重要性，不愿意在合规建设上投入资源，边缘化进出口合规部门，总是抱着侥幸心理蒙混过关，这种“鸵鸟心态”其实非常危险。

我们之所以一直坚持10年不中断地宣导和分享合规理念，并把“影响超10000家进出口企业合规”作为执业理念，就是不希望进出口企业因为违规而破产的悲剧持续发生。每一家企业倒闭的背后，是大批的失业者，这会影响到很多家庭，最终也可能会影响当地的经济的发展。

AEO认证的标准要求是给进出口企业提供一套完整的对标同行业优质企业的大框架，推动其内部相关部门向国内外优秀企业看齐。只要按照AEO认

证标准要求落实执行，则企业完全可以避免陷入违法违规的风险，大幅提升企业的抗风险能力。例如，《海关高级认证企业标准》（通用标准）中第（49）、（50）项要求的有效落实可以佐证绝大部分贸易企业的业务真实性，大幅度降低企业被处罚的潜在风险。这些要求不难，难的是企业改变认知去落实执行。

AEO认证以其严格的审核程序、严谨的材料清单要求及较低的审核通过率，形成了良好的品牌效应，被称为“金字招牌”。获证企业占全国进出口企业总数的比重较低，通过AEO认证的企业，可以称得上是优中之优。

申请AEO认证不仅是为了获得海关通关便利或国际互认，更是为企业争取到相对优势的竞争条件。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成为企业在市场竞争中最大的优势，AEO认证资质可以约束企业内部严格按照标准要求规范运营，解决跨部门沟通瓶颈，共同识别进出口活动中的风险，从而为企业的可持续发展保驾护航。

结合自己近10年收集并跟踪的进出口企业项目的实施过程，我们认为源于C-TPAT（海关—商贸反恐联盟）的AEO认证标准简单好用，适用于不同类型和不同业务模式的进出口企业，且非常适合嵌入到业务链条中，能较好地帮助企业搭建起风险控制体系。

AEO认证对企业帮助很大。受制于人力配备、硬件措施、准入条件、合规要求等多方面限制，不可能所有的进出口企业都去申请AEO认证。为了让更多企业受益，我们从服务和研究的企业案例中浓缩和提炼出AEO认证方法：多部门协同，聚焦合规目标。

这套方法不仅适用于AEO认证企业，也适用于其他非AEO认证企业。只要企业从事进出口活动，都可以按照AEO认证方法的基本逻辑开展贸易合规管理体系优化的工作。不管企业是从事哪种业务，也不管企业是大型企业、中型企业还是小型企业，都可以按照这套AEO认证方法达成既定项

目目标。

本书一共分9章。第1章阐述AEO认证的体系框架和项目实施过程，第2章至第8章从AEO认证项目的主要参与部门应该做的工作出发，阐述相关部门的职责任务和关键事项，第9章强调如何挖掘AEO认证价值。

AEO认证是一个复杂的项目，涉及诸多部门，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。AEO认证需要人力资源（HR）、进出口/内部审计、信息（IT）、财务/法务（合规）、行政/EHS（EHS，Environment、Health、Safety的简称，EHS部门一般在企业负责环境管理体系、职业健康和安全管理工 作）、物流/仓库、采购/供应链/销售七大部门参与。每个部门刚好用一个章节来阐述，并在章节最后标注AEO认证方法对应的任务分解清单，便于相关部门熟悉自己在项目中的职责定位。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认证的企业用以持续维护资质和规范改进相关制度。

基于分部门的章节结构，本书适合项目小组团队成员人手一本作为项目推进教材，最大限度避免未来因为人员更迭而影响每5年一次的复审工作。

AEO认证是工具，是方法论，是企业的合规框架，不是企业的负担。AEO认证只有用起来，才有生命力。为了方便大家在未来的项目实施中更好地运用AEO认证，本书分享大量来自企业一线的真实案例，分享配套课件、宣导海报、工具和资料包。同时，我们和国内优秀的手绘老师一起绘制了50多幅细节满满的生动插图，旨在帮助企业管理层准确掌握AEO认证的核心要点。海关不是要求企业增加务虚的制度、流程或程序文件，而是要求通过材料的规范促进企业从管理层到执行层高度重视贸易合规，将合规理念植入日常管理。

本书在成书过程中，得到了各地进出口企业、各海关或协会老师们的

大力支持，他们提供大量数据、素材和案例，并给予全方位的指导。本书在成书过程中也得到了徐颂、汤军良、张凤、周任、林青萍、唐建华、夏保玲等多位老师 200 多条修改建议。近 4 年来，上百位读者也分享了自己企业的项目实践、业务案例、经验教训、供应链安全信息，并给本书提供了大量的完善建议。李萌老师以精湛的视觉传达技巧为本书提供了精彩的手绘图，很好地将书中的关键要义呈现出来。中国法制出版社的编辑老师也不断提供支持，让 AEO 认证这一小众领域让更多人看见。感恩所有人的无私奉献和鼎力支持，让这本书能够和读者们尽快见面。

2024 年 5 月，世界海关组织（WCO）举办的全球 AEO 认证大会在深圳召开。本次大会的主题是“发挥 AEO 认证制度优势，促进包容和可持续的全球贸易”。当今世界正处于百年未有之大变局中，国际贸易格局正在重构，中国的国际贸易正在经受着前所未有的挑战。AEO 认证中强调的维持国际贸易供应链稳定、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。自然灾害、战争、贸易冲突、脱钩断链威胁正在不断冲击着全球贸易，这让更多进出口企业认识到供应链稳定的重要性。进出口企业的风险和危机无处不在，就像是悬在头顶的那把“达摩克利斯剑”，很可能在意想不到、没有防备的时刻，突然降临。而如何应对危机和挑战，是进出口企业管理者必修的功课。

进出口业务涉及面广、链条长、知识点多，加上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，很难套用现成的模板。接触的企业越多，我们越体会到这一领域的博大精深，以及自身知识储备的不足。受篇幅和时间所限，书中难免会有错漏缺失，希望大家能够多提宝贵建议，便于未来迭代更新。

我们期待企业能够掌握“AEO 认证就是贸易合规”这一本质，挖掘 AEO

认证价值，从而实现“提升运营效率和保障供应链安全”的目标。衷心希望本书能够帮助更多进出口企业找到一条供应链稳定之路，充分享受贸易便利化的红利，在商业竞争中乘风破浪！

邓彬彬

2024年6月11日于深圳



01 AEO 认证框架结构

- 002 通过供应链视角看待 AEO 认证与海关监管便利化
- 008 从海关信用管理办法变迁看进出口企业监管要求
- 016 AEO 认证项目实施流程与进程控制
- 024 复盘得失：企业持续维护与丧失 AEO 认证资质案例
- 030 守法便利与持续改善：各部门 AEO 认证项目中应遵守基本准则

02 人力资源（HR）

- 038 组织架构与关键岗位
- 041 部门职责
- 044 入职 / 离职流程与关键节点控制
- 048 培训组织与法规培训要求
- 051 跨部门培训与部门级培训落实
- 056 安全培训与供应链安全培训实施

03 进出口 / 内部审计

- 062 关企沟通协作——以关务为核心的内外衔接机制
- 068 单证复核与进出口流程控制
- 073 单证管理与海关后续监管
- 076 禁止类合规审核与企业风险识别
- 081 进出口风险业务与 AEO 认证单项标准
- 088 进出口审计的组织与实施
- 097 进出口审计后续：报告使用、持续改善与主动披露

04 信息（IT）

- 108 信息系统与进出口业务流程
- 114 信息系统基本要求与选型建议
- 118 数据存储与数据安全合规
- 124 信息安全保障要求

05 财务 / 法务（合规）

- 130 财务基本要求与海关通关便利化
- 133 企业守法规范事项、海关守法底线与企业外部信用
- 140 企业年报自主申报与内部自查自纠动态管理

06 行政 /EHS

- 146 经营场所安全与关键区域控制
- 150 监控、照明与其他设施安全管理
- 156 人员车辆与访客管理

07 物流 / 仓库

- 160 仓储物流的交接管理、流程管控与异常处置
- 166 集装箱与封条管理
- 171 运输工具与出货安全控制

08 采购 / 供应链 / 销售

- 176 供应链管理与贸易便利化的关系
- 182 供应链安全三大关键：供货资质、守法规范与贸易安全
- 188 贸易安全补充协议、告知书及供应链安全宣导
- 190 合作伙伴培育与贸易安全审核

09 挖掘 AEO 认证价值

- 196 从合规视角挖掘 AEO 认证价值
- 202 体系运行与项目更新检查清单
- 207 AEO 认证方法：非 AEO 认证企业内部规范之路

- 215 附件 1 企业 AEO 认证申请文件建议追踪清单
- 232 附件 2 横向对比：物流报关企业、贸易企业、制造企业核心关注要点
- 234 附件 3 AEO 认证内部持续维护与效率提升的 24 个关键方法
- 237 附件 4 AEO 认证必备信息查询参考网址
- 239 附件 5 AEO 认证项目推进一览表

01

AEO 认证框架结构

学习目标：

1. 通过供应链视角看待AEO认证与海关监管便利化
2. 从海关信用管理办法变迁看进出口企业监管要求
3. AEO认证项目实施流程与进程控制
4. 复盘得失：企业持续维护与丧失AEO认证资质案例
5. 守法便利与持续改善：各部门AEO认证项目中应遵守基本准则

通过供应链视角看待 AEO 认证与海关监管便利化



AEO 认证溯源

AEO，经认证的经营者（Authorized Economic Operator），这是一个舶来词，也是近 10 年的热门词，指在世界海关组织（World Customs Organization，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。

即便经过海关的艰苦培育和推广，国内不少企业依然对 AEO 认证非常陌生，但如果提到发生在 2001 年的影响世界经济政治格局的“9·11 事件”，大家就会有深刻的印象。事实上，AEO 认证正是起源于该起事件。

“9·11 事件”改变了世界，深刻影响着 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，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。

由于国土可能面临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）加强边境武装巡查和通关查验力度。后9·11时代，美国海关及边境保卫局采用“前推后移（向前端供应商延伸认证，对后端收货人重点监控）”的方式，于商业上兴起一系列旨在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—商贸反恐联盟，Customs-Trade Partnership Against Terrorism）。该计划的核心内容是相关企业只有通过C-TPAT认证，其货物才能够安全抵达美国国境并快速通关，否则货物可能被拒绝装船，以保障国土安全。

在大买家的强力支持下，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，目前Walmart验厂（沃尔玛验厂）、TAPA认证^①、ISO 28000认证等均与其有相通的地方。

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存在巨大威胁。面对新的安全形势，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》或SAFE）。

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

^① TAPA 是运输资产保护协会（Transported Assets Protection Association）的英文简称，该协会是 Intel（英特尔）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。

安全与便利，世界海关组织引入AEO认证制度。日本、韩国、欧盟等发达经济体均陆续在境内将《标准框架》内容落实为AEO认证制度实践。一些新兴经济体也逐步意识到AEO认证对贸易安全的保障作用，并在不断吸纳核心精髓的基础上推广实施。

供应链安全与贸易便利化的关系

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认证企业可以享受的便利措施包括但不限于：根据风险降低出口和进口货物查验率；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；特定条件下担保豁免；政府其他监管部门的倾斜政策、激励措施、财政补贴或一揽子措施；通过互认获益。

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矛盾，实现货物平稳安全交付，降低供应链成本，企业应抓住时机及时申请并获得认证，提前享受贸易便利化措施带来的红利。

AEO认证为什么越来越受到海关的重视？

原因有两点：一是海关面临的非传统国家安全威胁与贸易安全挑战越来越大，涉及供应链上下游诸多企业，监管难度非常大，迫切需要企业大力协助；二是海关通过AEO认证与企业建立良好的关企互信关系，更有利于保障“海关税收安全”，促进经济高质量发展。

海关通过释放数千家AEO认证企业的便利化优惠待遇实现对几十万家进出口企业的精准监管，督促全链条上的进出口企业守法合规，社会效益非常惊人。**事实上，对供应链安全的持续关注也是世界上很多国家和区域经济体的通行做法，如表1-1所示。**

表 1-1 不同国家和地区的供应链合规与安全项目

项目类型	实施范例	项目效果
海关供应链项目	PIP 加拿大海关	海关与企业之间更好的合作关系，加强边境管理和供应链安全，项目免费，经认证的经营者授予资质，并简化通关流程
	ACP & Front Line 澳大利亚海关	海关与企业团体间的国际贸易及运输合作计划，用于阻止非法进口，包括预防药品、野生动物等走私，防止洗钱或非法货物进出口，降低企业成为共犯的可能
	AEO 欧盟海关	海关合规和低风险进出口商，可以获得进出境的通关便利，覆盖贸易的主要参与方，使其普遍受益
	C-TPAT 计划 美国海关	将海关部分监管责任，转移到供应链上的企业
	SEPS 新西兰海关	确保从包装到出口端货物安全，将海关干涉降到最低，参与成员遭受损失最少，巩固通关特权，给予出口商技术指导
国际组织	SAFE 《标准框架》	在全球的供应链上构建供应链安全标准
企业供应链安全	TAPA 认证 - 科技公司	运输资产保护协会制定货物安全标准，确保高价值货物的处理、仓储和运输全链条安全

随着中国“简政放权”大背景下的社会信用改革和以“前推后移”监管方式为重点的全国通关一体化措施不断完善，社会对供应链的关注度之高是前所未有的。

供应链（Supply chain）是指生产及流通过程中，涉及将产品或服务提供给最终用户活动的上游与下游企业所形成的网状链条结构，即将产品从生产制造送到消费者手中的整个链条。

在整个供应链中，企业自主披露信息、行政监管或处罚信息、诉讼信息均可通过国家企业信用信息公示系统（<https://www.gsxt.gov.cn>）查询，由此对触碰监管红线的企业形成威慑力，督促其自觉强化管理，降低因违规处罚等负面信息而引发客户担忧甚至取消订单的风险。没有企业愿意与负面信息缠身的企业合作，因为风险太大。

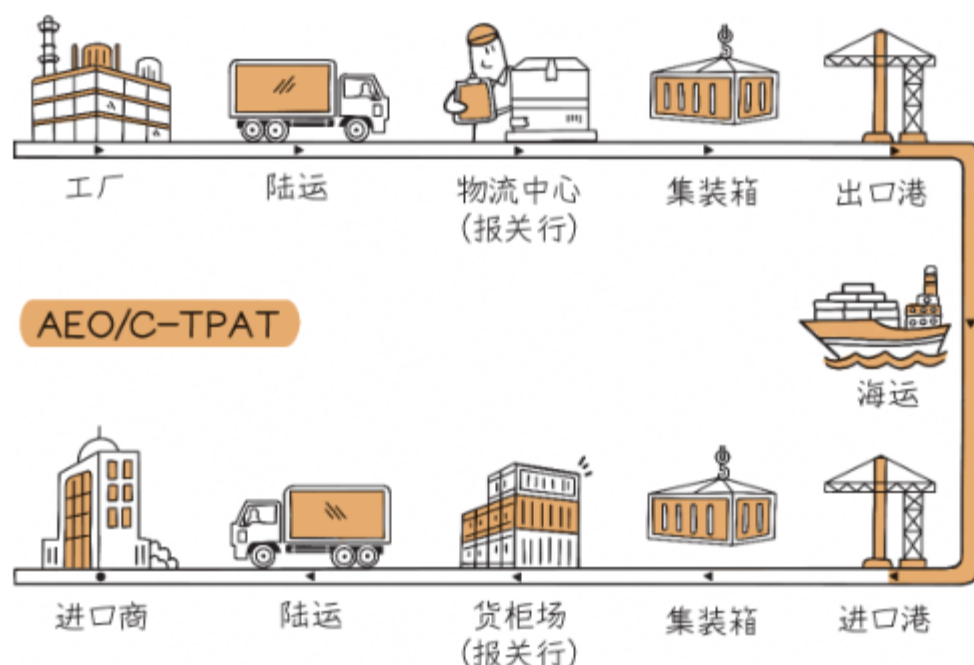


图 1-1 货物交付的链式结构与 AEO 认证参与方

供应商上下游贸易参与方中各自的安全责任有所不同，共同确保货物从发货地到目的地全程可追溯，货物交付不中断，从而实现构建海关、政府其他监管部门、供应商和客户等多方面可信、有安全保障的供应链体系，如图 1-1、表 1-2 所示。

表 1-2 供应链中不同参与方的安全责任

企业角色与性质	在供应链中肩负的安全和防护责任
制造商	确保产品制造过程中的安全、过程可追溯，确保对客户的产品供应安全
出口商（贸易）	按照海关法规定履行行业规范和惯例、商业政策或报关程序，确保货物供应的安全
货代	采取合理的运输程序，保障货物运输过程中的安全，避免被盗、擅自接触或替换
仓储企业	依据仓储作业规范，负担货物安全防护作用，采取充分防护措施避免货物被盗、擅自接触或破坏存储区域货物
报关行	依据海关法规定，履行合理审查义务，合规办理货物通关手续
国际国内运输企业	确保货物运输中安全措施到位，交付过程不中断，提供必要的货物运输文件；防止走私偷渡或夹带非法货物