

学校编码: 10384  
学号: 15120141150410

分类号\_\_\_\_密级  
UDC

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

社会机构协助广州海关稽查的研究

The Research of Social Institutions to Assist the Guangzhou  
Customs Post-clearance Auditing

杨 璐

指导教师姓名: 高和荣 教授  
专业名称: 公共管理 (MPA)  
论文提交日期: 2017 年 4 月  
论文答辩时间: 2017 年 月  
学位授予日期: 2017 年 月

答辩委员会主席:  
评 阅 人:

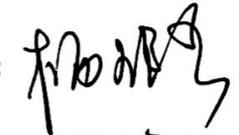
2017 年 4 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):



2017年5月27日

★★

## 论文指导小组:

高和荣	教授
肖新建	副厅长
陈国猛	副院长

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

2017年5月27日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘 要

海关稽查是海关对已经放行的进出口货物或者在监管期内的保税货物、减免税进口货物的账簿、单证等情况进行核查, 监督被稽查人进出口活动真实性、合法性的最有效手段, 是海关加强后续监管、衡量进出口企业整体守法水平, 并反馈结果用于今后的监管, 从而建立风险管理的闭合回路, 成为大监管体系建设中不可或缺的重要环节。随着中国对外贸易规模的不断提高, 我国已经成为全球货物贸易出口第一大国、进口第二大国, 进出口经营企业数量更是大幅增加, 因此对海关稽查工作和稽查人员素质能力也提出了更高的要求和挑战, 传统的稽查方式已无法满足当前海关稽查发展的新要求。从深化稽查业务改革、推进稽查法治建设、提升队伍政治业务素质等方面进行务实创新, 深挖海关稽查内部潜力, 创新稽查作业模式, 成为我国海关稽查业务改革的必由之路。近年来, 海关稽查部门尝试引入社会机构, 让政府、市场、社会三者建立起有机的联系配合机制, 利用专业机构的知识和技术优势, 不仅可以帮助进出口经营企业弥补政策、法律、法规、规章以及制度、规范认知不足以至在监管和被监管的过程中处于弱势地位的弊端, 也能形成与海关稽查部门的有效合作, 分担海关在监管中的工作压力和责任。本文以广州海关稽查引入社会机构多年来的案例分析为基础, 研究存在的问题且进行深层原因剖析, 对进一步完善社会机构协助广州海关稽查提出建设性意见。

**关键词:** 海关稽查; 社会机构; 研究

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## **Abstract**

Customs Post-clearance Auditing is the customs of the import and export of goods or in the supervision period of the bonded goods, tax relief import goods books, documents and other circumstances to verify the supervision and inspection of the authenticity of the activities of the authenticity of the most effective means, is to strengthen the follow-up supervision of the Customs and Excise Department, to measure the overall level of compliance with the import and export enterprises, and feedback for future supervision, thus establishing a closed loop of risk management, an important part of the construction of large regulatory system. With the continuous improvement of China's foreign trade, China has become the world's largest importer of trade in goods, imports the second largest country, the number of import and export enterprises is a substantial increase, so the customs post-clearance auditing work and staff quality capacity also put forward more high requirements and challenges, the traditional way of inspection has been unable to meet the current requirements of the development of customs post-clearance auditing. From the deepening of the audit business reform, to promote the construction of the rule of law, to enhance the team's political quality and other aspects of pragmatic innovation, deepen the internal potential of customs inspection, innovation and inspection mode of operation, as China's customs post-clearance auditing business reform the only way. In recent years, the customs post-clearance auditing department has tried to introduce social intermediaries, so that intermediaries, customs, enterprises to establish an organic link with the mechanism, the use of professional institutions of knowledge and technological advantages, not only can help import and export enterprises to make up for policies, laws and regulations regulations, and systems, regulate the lack of awareness in the process of supervision and supervision in a weak position, but also the formation of effective cooperation with the customs post-clearance auditing departments to share the customs in the supervision of the work pressure and responsibility. Based on the case study of the introduction of Guangzhou Customs

post-clearance auditing, this paper studies the existing problems and analyzes the causes, and puts forward constructive suggestions for further improving the intermediary to assist the customs post-clearance auditing.

**Key Words:** Customs Post-Clearance Auditing; social institutions; research.

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

一、导论.....	1
(一) 研究的背景和意义.....	1
(二) 文献综述.....	3
(三) 研究方法和结构框架.....	7
二、广州海关稽查面临的挑战.....	9
(一) 选择广州海关的依据.....	9
(二) 广州海关稽查的现状分析.....	10
(三) 广州海关稽查面临的挑战.....	14
三、广州海关稽查引入社会机构的实践.....	17
(一) 引入社会机构的理论基础.....	17
(二) 引入社会机构协助稽查的尝试.....	19
(三) 引入社会机构的方式.....	22
(四) 引入社会机构的实践.....	23
四、广州海关稽查引入社会机构存在的问题及原因探析.....	30
(一) 社会机构协助稽查的制约因素.....	30
(二) 社会机构协助稽查存在问题的原因探析.....	35
五、社会机构协助广州海关稽查的完善.....	42
(一) 健全法律体系.....	42
(二) 优化运行模式.....	42
(三) 完善工作制度.....	45
(四) 建立协同配合机制.....	47
六、结论.....	49
参考文献.....	51

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Contents

<b>I . Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 The background and significance of the study.....	1
1.2 Literature review.....	3
1.3 Research methods and structural frameworks.....	7
<b>II .Guangzhou Customs Post-clearance Auditing challenges.....</b>	<b>9</b>
2.1 Choose the basis of Guangzhou Customs.....	9
2.2 An Analysis of the Current Situation of Guangzhou Customs Post-clearance Auditing.....	10
2.3 The challenges faced by Guangzhou Customs Post-clearance Auditing.....	14
<b>III. Practice of Guangzhou Customs Post-clearance Auditing into Social Institutions.....</b>	<b>17</b>
3.1 The theoretical basis for the introduction of social institutions.....	17
3.2 The introduction of social institutions to assist in the audit of the attempt.....	19
3.3 The way of introducing social institutions.....	22
3.4 The practice of introducing social institutions.....	23
<b>IV. Analysis on the problems and causes of entrusting social institutions in Guangzhou Customs Post-clearance Auditing.....</b>	<b>30</b>
4.1 Social institutions to assist the Post-clearance auditing of the constraint.....	30
4.2 The reasons for the introduction of the social institutions to assist the Post-clearance auditing of the problem.....	35
<b>V. Social institutions to assist the improvement of Guangzhou Customs Post-clearance Auditing.....</b>	<b>42</b>
5.1 Establish and improve the legal system.....	42
5.2 Optimize the introduction of social institutions operation mode.....	42
5.3 Perfect the standard working system.....	45

5.4 Establish a synergistic mechanism.....	47
VI. Conclusion.....	49
Reference.....	51

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 一、导论

海关引入社会机构协助稽查工作，是全面推进稽查业务改革的重要组成部分，是推进海关稽查治理体系和治理能力现代化的重要途径。它可以改变单纯依靠海关力量进行监管的传统作业模式，全面提升中介引入的规模和效应，将政府、市场、社会三者有机结合，有效提高稽查工作效能。本文从广州海关引入社会机构协助稽查的实际案例分析出发，通过深入研究梳理现状及存在的问题，提出完善的有效途径，具有理论意义和现实价值。

### （一）研究的背景和意义

稽查作为海关后续监管的主要力量，随着海关全面深化改革的推进，稽查部门承担的职责任务越来越繁重，仅靠海关自身管理资源难以拓展更大空间。创新稽查方式，采用政府服务外包，引入社会机构协助工作，适应简政放权的改革要求。2016年，全国海关稽查部门共完成稽查作业8409起，查发问题作业4512起，稽查追补税款56.85亿元，完成保税核查作业13550次，移交加贸部门补税14.48亿元；稽查移交缉私部门案件线索共1845条，涉及货值170.5亿元，涉及税款14.97亿元<sup>①</sup>。

#### 1. 选题背景

在当前，经济全球化、区域一体化带来的贸易新形态不断出现、企业更多地参与全球竞争、规模层级不断拓展、产业链、供应链不断延长等带来的巨大挑战，促使海关传统的治理理念和治理体系亟待改革和完善。随着市场经济改革的深入发展，社会对政府管理要求的提高，简政放权的关键是梳理出行政权力的“运行边界”。

在20世纪80年代，西方发达国家在公共管理领域开展了“政府再造运动”，使传统的公共行政模式向“新公共管理”模式转变，休斯提出：“西方国家的行政管理模式已经逐渐向以市场为基础的新模式转变<sup>②</sup>。”

<sup>①</sup> 2016年稽查司工作总结。

<sup>②</sup> (澳) 欧文·E·休斯. 公共管理导论[M]. 张成福、马子博译. 北京: 中国人民大学出版社, 2015: 16.

“深化行政体制改革，创新行政管理方式”，要求政府加大购买服务力度，发挥社会组织管理社会事务的积极作用。积极探索政府部门引入社会机构服务的作用，以此实现政府治理和社会自我调节良性互动，鼓励社会机构向政府购买服务等业务领域延伸。海关作为政府管理部门，也应积极与社会机构合作，利用其组织特性，成为海关履行职能的新方式。

深化海关稽查业务改革，推动海关稽查治理能力现代化，已经成为海关稽查的核心问题和首要任务。在综合监管体系建设现代海关制度中，要求逐步优化监管查验工作机制，实现海关稽查与一线监管的错位管理，将海关稽查定位于后续监管，要求稽查部门全面、独立地承担起海关对企业的后续监管任务。海关引入社会机构协助稽查，作为推进海关稽查业务改革的着力点，进一步加大探索力度，为促进海关治理体系和治理能力现代化做有益尝试。

## 2. 研究意义

### (1) 理论意义

第三方机构的引入，是避免事件双方因利益牵涉而出现不公正、不客观的问题，体现了市场经济的公平、公正原则。近年来，随着国内第三方业务的不断发展壮大，所涉及的范围也在不断扩大，从经济领域也开始逐渐向社会团体、医患关系、政府智库等方面延伸。第三方与相关利益参与者相比具有更高的独立性，决定了其在工作中能够更好的保持独立、客观的态度，不会将个人主观意愿掺杂其中，在对是非对错和可执行性的判断方面得出的结果往往也更加客观、更加接近真实水平。同时，政府管理中引入第三方机构，也是公共管理现代化的重要手段。引入第三方，不仅可以实现政府管理职能的转移，实现科学分工、扬长避短，体现科学、全面的工作方法，最终形成专业化分工。同时，由于第三方身份的独立性，能够在政府与民众之间形成一个沟通缓冲带，帮助双方实现尖锐问题或矛盾的斡旋、调解，提高工作效率和工作的科学性、全面性。

### (2) 现实意义

海关稽查引入社会机构协助工作，由于目前海关稽查人员的严重不足与外贸进出口业务大幅扩张的矛盾日益凸显，单靠海关稽查干部不仅难以实现对企业的有效稽查，工作效能无法保证。而且，稽查作为海关工作中专业要求比较高的工

作，不仅要求稽查人员充分了解掌握海关业务管理各流程，还需要具备坚实的财务、会计等专业知识，当前的海关稽查队伍人才储备很难满足业务的需求。引入社会机构，可以有效借助第三方的专业知识和技能，以较少的投入，大幅提高海关稽查工作的效率，是海关稽查业务不断增多的现实必然选择。同时，引入社会机构，相当于在海关与被稽查人之间形成沟通的缓冲带，不仅可以改变被稽查人相对弱势的地位，还可以通过第三方的介入，有效增加海关与被稽查人的沟通渠道，达到海关规范企业进出口经营行为、促进外贸发展的管理目的。

### 3. 问题的提出

当代西方国家行政改革从政府功能的重新定位、政府公共服务提供方式、政府内部管理体制改革等方面开展。新公共服务理论明确提出“服务而非掌舵”的公共管理新原则。

推动“简政放权”和法治政府建设，是十八届三中、四中全会对政府部门提出的改革方向和总体要求。自2008年5月海关总署组织开展“企业稽查借助中介机构审计力量”试点以来，企业稽查部门把引入社会机构协助稽查工作作为提升后续监管效能、引导企业自律的重要手段之一，并积极探索完善工作机制，促进企业守法自律，顺应了政府改革的总体趋势。一方面引进源头活水，借力企业自身规范管理的能力，拓展海关后续监管覆盖面，另一方面盘活现有存量，集中稽查精干力量，大力开展行业性专项稽查，以查促规，提高稽查综合效益。本文以新公共管理理论为理论基础，以政府改革中的政府角色重新定位为实践背景，以公共服务市场化为切入点，通过对海关稽查现状的阐述，根据广州海关关区开展引入社会机构协助稽查工作的案例研究，阐述社会机构服务海关稽查存在的问题及难点，通过深层次的原因探析，提出解决问题的可行性完善路径、所需条件与保障措施。

## （二）文献综述

海关稽查作为海关的第二监管战场，在全国海关通关一体化的大格局下，强化稽查法治建设，持续推进稽查业务改革，开展专项与常规稽查工作，以提升后续监管综合效能。从海关稽查职能的研究、方式的转变、可开拓的新思路，海关

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库