

论文摘要

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 9915054

UDC _____

学 位 论 文

入世后我国海关在优化通关
环境中面临的挑战与对策

Challenges and Strategies for China Customs on Optimizing
Clearance Environment after China's Entry into WTO

王 海 燕

指导教师姓名: 翁 君 奕 教 授

申请学位级别: 硕 士

专 业 名 称: 工商管理(MBA)

论文提交日期: 2002 年 5 月

论文答辩时间: 2002 年 6 月

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予日期: 2002 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2002 年 月

论文摘要

海关担负着为国家把守经济大门的神圣职责，在国家参与国际经济竞争中发挥着十分重要的作用。我国已成为世贸组织的正式成员，海关工作必须尽快同国际规则相接轨，在有效监管的前提下加快通关速度，推进合法贸易的便利化。面对国际贸易量迅猛增长、信息技术广泛使用、跨国犯罪日益增多等经济全球化带来的新挑战，海关如何利用其有限资源来提高作业效率、优化口岸通关环境已成为不可回避的课题。本文探讨了入世后海关在优化通关环境中面临的挑战，分析了影响通关环境的因素，并提出了应对挑战的措施。全文分为四个部分，各部分的要点如下：

第一章探讨了入世后海关在优化通关环境中面临的挑战。海关管理任务的加重和国际贸易方式的转变要求海关优化通关环境。由于海关在法律体系与人才资源方面存在与入世的形势不相适应的地方，优化通关环境面临挑战。

第二章分析了影响通关环境的因素。作者主要是站在组织业务流程的角度，结合海关工作的实际情况，找出海关通关作业流程、人力资源管理、对报关业和进出口企业管理方面存在的问题。

第三章提出了海关优化通关环境的对策。主要包括六个方面：利用信息技术改进通关作业流程、运用统计分析的方法为现场作业提供参考信息、完善海关立法及法律宣传工作、加强人力资源管理和对报关业的管理，并不断完善对进出口企业的监管，达到优化通关环境的目的。

第四章对本文的主要结论进行总结。作者认为：海关优化通关环境是与国家

的利益相一致的。海关必须充分认识到面临的挑战和存在的问题，积极采取措施优化通关环境，实现对进出境活动有效监管及为外界提供高效、优质服务的管理目标。

关键词：优化；通关环境；对策。

Abstract

China Customs is shouldering the holy task of guarding our country's economic door, it also plays an important role in our country's participation in global economic competition. As China has become a regular member of World Trade Organization, the Customs must adapt its work to the rules of global economy as quickly as possible so as to expedite the flow of commerce and facilitate legitimate trade, while effectively supervising and controlling activities across the border. Facing the challenges brought by economic globalization, such as rapid growth in trade volume, widely used Information Technology and increasing number of multinational crime, the Customs has to find a solution to an unavoidable issue, that is how to use its limited resources to raise working efficiency and optimize clearance environment. This article probes into the challenges lying ahead of the Customs in improving clearance environment, analyzes factors affecting clearance environment, and presents several strategies to the challenges. This article consists of four parts:

Chapter One probes into the challenges lying ahead of the Customs in improving clearance environment. The increase in the volume of the Customs work and the changes in the way of international trade require the Customs to optimize the clearance environment. But inconsistencies of the Customs' law system with WTO rules and lack of experts in WTO practice are real challenges for the Customs.

Chapter Two analyzes the factors affecting clearance environment. Standing from the point of business process, the author

picks out the problems existing in the Customs operational process, management of human resources, and control of declaration market & I/E companies.

Chapter Three presents strategies on the basis of previous analysis. They are applying Information Technology to improve the Customs operational process, using statistical analysis methods to provide reference to the fieldwork, strengthening lawmaking and publicity work, putting more efforts on human resource management, and intensifying control of declaration market and I/E companies.

Chapter Four is a summary of the conclusion. In the author's opinion, optimizing clearance environment is beneficial to the economy. China Customs must recognize the challenges and problems it will meet, and take measures to optimize clearance environment so as to effectively control border activities and efficiently provide high-quality services to the society.

Key Words: Optimization; Clearance Environment; Strategy.

目 录

前 言	1
第一章 入世给海关优化通关环境带来的挑战	2
第一节 海关管理任务的加重要求优化通关环境	2
一、监管业务的增长要求进一步优化通关环境	3
二、入世对关税收入的负面影响	4
三、知识产权海关保护的任務將加重	5
四、反走私形势的复杂化要求优化通关环境	6
第二节 国际贸易物流化与电子化要求海关优化通关环境	7
第三节 实施WTO国际通行规则带来的挑战	8
一、与WTO规则相适应的海关法律体系尚未形成	8
二、熟悉WTO规则的专家紧缺	11

第二章 影响通关环境的因素分析 13

第一节 通关业务流程存在的问题 13

一、通关作业流程的现状 13

二、存在的不足之处 14

第二节 人力资源管理方面存在的问题 17

一、关于教育培训工作 17

二、关于激励机制 18

第三节 报关市场存在的问题 18

一、报关市场的现状 19

二、海关管理方面的问题 20

第四节 海关与进出口企业之间沟通不畅的问题 21

第三章 海关优化通关环境的对策研究 23

第一节 利用信息技术改进通关作业流程 23

一、利用信息技术加快无纸化报关的建设步伐 24

二、加快开发与通关管理有关的应用软件 25

三、构建物流监控体系，为海关履行各项职能提供准确全面的信息	25
四、构建报关服务中心，改善服务质量	25
第二节 运用统计分析的方法为通关现场提供参考信息	25
第三节 加强海关立法和法律宣传工作	28
一、建立与 WTO 国际规则相适应的海关法律体系	28
二、开展有效的法律宣传活动，提高守法意识	29
第四节 加强人力资源管理工作	30
一、改进培训内容和培训形式，提高培训质量	30
二、建立有效的激励机制	32
第五节 加强对报关业的管理	34
一、发挥报关行业协会的作用，规范报关经营	34
二、完善对报关市场的海关管理	34
第六节 进行企业监管创新	35
一、改进对企业的监管办法	35
二、进行观念创新，处理好把关与服务的关系	36
三、建立与贸易界的对话机制	37

第四章 主要结论 38

主要参考文献 41

后 记 43

前 言

随着中国加入 WTO，海关在促进对外经济贸易往来的舞台上正扮演着极其关键的角色。对我国经济而言，加入 WTO 意味着全新的挑战，而作为口岸进出境监督管理机关的海关也将面临与世界接轨过程中出现的冲击与影响。在各行各业都积极参与经济全球化、贸易自由化的大背景下，海关如何优化通关环境，在有效监管的同时提高通关效率、促进经济发展显得尤为重要，因为良好的通关环境将有利于进出境货物和人员的流动，并带动基础设施的建设及第三产业的发展，从而推动国民经济的增长和产业结构的优化。此外，便捷通畅的通关流程有利于实现国际物流的无障碍通关，最大限度地满足企业竞争的需要，促进经济和贸易的发展。

我国入世后可以享受世贸组织其他成员提供的长期稳定、无条件的最惠国待遇和大多数发达国家给予发展中国家的普惠制待遇，外贸出口势必增加；同样，WTO 的其他成员也会要求扩大进入中国市场的份额，外贸进口也会随之增长。据 WTO 秘书处估计，入世后中国对外贸易每年将有 6—26% 的增长速度，从而拉动 GDP2.9 个百分点。面对进出口业务如此快速增长及繁重的监管任务，优化口岸通关环境已迫在眉睫。只有抓住机遇，正视问题，迎接挑战，才能实现海关把关与服务、执法与便利之间的有机

平衡,为提升我国的产业竞争力和企业竞争力服务。本文通过分析加入 WTO 后海关在优化通关环境中面临的挑战,结合海关通关环节中存在的问题,提出相应的对策与建议。

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 入世给海关优化通关环境带来的挑战

海关是国家经济贸易法律法规和通关作业的具体执行者。海关理解和执行法律、法规以及政策的行为和结果，无时无刻不在影响着大至一国经济、小到地方经济乃至企业的兴衰。在当前加入 WTO 的形势下我国海关在优化通关环境方面迎来了新的发展机遇，同时也正面临着更为严峻的挑战。

第一节 海关管理任务的加重要求优化通关环境

海关是国家的进出境监督管理机关，在进出境通关活动中担负着以下职能：

一是监管职能，即对运输工具、货物、物品进出关境履行实际监管。该职能包括通关作业流程的科学设计和物流监控，是海关服务经济基础，促进国民经济巩固和发展的重要体现。

二是对进出口货物和进出境物品征收关税和海关代征税，并通过依法征、减、免税来调节进出口总量以实现国内供需平衡。

三是海关边境保护。这是国家为履行国际义务和维护国家利益，授权海关对进出关境活动进行的边境管制，包括知识产权海关保护、有害废物进出境管制、文化财产进出境管制、濒危动植物种进出境管制、核材料进出境管制等。海关边境保护是海关监督管理职能拓展的充分体现。

四是缉私管理。它关系到我国国民经济和市场机制的健康有序发展，是海关监督管理职能最重要的体现。

五是海关统计监督，即对国家的进出口情况进行统计。该职能是国家对进出口活动进行宏观调控的重要依据。

入世后，由于进出境物流、人流、资金流的增加，海关的各项任务都将加重。

一、监管业务的增长要求进一步优化通关环境

首先，货运监管业务量会有大幅增长。入世不但可以消除外国对我国出口产品的歧视性限制，而且还可以使出口产品享受多边的、无条件的、稳定的最惠国待遇，出口贸易必将进入新一轮的发展轨道。同时，由于我国削减进口关税、减少贸易管制措施，外国产品可能长驱直入，进口贸易也将有较多的增长。此外，随着我国成为全球发展潜力最大的市场，以及对全世界资本吸引力的增强，外商投资企业将增多，加工贸易业务也会进一步增加。据设在北京的戈德曼-萨克斯投资银行的一份报告分析，中国入世后到 2005 年，削减关税将使中国的进口额每年增加 650 亿美元；而取消对外关税壁垒将使中国的出口额每年增加 200-300 亿美元；外商在中国的投资也将从 1998 年的 454 亿美元增加到 2005 年的 1000 亿美元。因此海关的各项监管工作将更加艰巨，优化口岸通关环境势在必行。

其次，进出境运输工具和人员将会持续增长。从表 1-1 可看出，改革开放后的 20 年间，来往我国口岸的货物、运输工具及人员以平均每年 10% 以上的速度逐年递增。入世后国际贸易量的上升、口岸设施的不断完善以及国内旅游业的发展必将造成进出境运输工具和人员在口岸流动更加频繁，这意味着口岸的监管对象更趋复杂，海关维护边境正常秩序的监管任务更加重要。主要体现在：从国际环境来看，敌对势力对我国的渗透依然很激烈，尤其是入世后开放的领域放宽，渗透和传播渠道更为复杂，隐蔽性更高，手段更狡猾，海关必须把好进出境的关口，避免国家经济利益及社会安全受破坏；另外，随着人员和货物进出的大幅增多，涉税走私和非涉税走私不会在短期内消失，这将给监管部门维护通关秩序提出更高要求。

表 1-1: 1979 年—2001 年海关各项监管业务情况

项目	进出境 货物 (万吨)	增长率	进出境 运输工具 (万艘/辆架)	增长率	进出境 人员 (万人次)	增长率
1979	8389		70		827	
1980	8993	7.20%	95	35.71%	1106	33.74%
1981	9603	6.78%	119	25.26%	1502	35.80%
1982	10011	4.25%	138	15.97%	1537	2.33%
1983	10640	6.28%	177	28.26%	1854	20.62%
1984	12702	19.38%	234	32.20%	2567	38.46%
1985	15912	25.27%	295	26.07%	3893	51.66%
1986	17292	8.67%	333	12.88%	5106	31.16%
1987	17945	3.78%	489	46.85%	6154	20.52%
1988	19234	7.18%	545	11.45%	7296	18.56%
1989	19455	1.15%	632	15.96%	6344	-13.05%
1990	20944	7.65%	681	7.75%	7059	11.27%
1991	25113	19.91%	765	12.33%	8019	13.60%
1992	28091	11.86%	814	6.41%	9549	19.08%
1993	34728	23.63%	1089	33.78%	10482	9.77%
1994	34640	-0.25%	1048	-3.76%	11034	5.27%
1995	38363	10.75%	1086	3.63%	11880	7.67%
1996	40536	5.66%	1040	-4.24%	13142	10.62%
1997	47051	16.07%	1153	10.87%	14731	12.09%
1998	44376	-5.69%	1587	37.64%	15668	6.36%
1999	49209	10.89%	1717	8.19%	17421	11.19%
2000	67963	38.11%	1971	14.79%	19865	14.03%
2001	72338	6.44%	1997	1.32%	21354	7.50%

资料来源：海关总署统计司。

二、入世对关税收入的负面影响

关税的财政功能是关税最重要的作用之一，是中央财政收入的来源之一。我国由于经济发展水平还不高，近年来进出口贸易在国民经济中的地位日益显著，从而使关税在中央财政收入中所占的比重很高，中央财政对

关税收入的依赖度较大。1998年至2000年，我国关税及进口环节税合计分别为879亿、1590亿和2242亿元¹，占中央财政收入的比例分别为15%、24.9%和29.6%。加入WTO后，关税税率下调及实施WTO《估价协定》都将直接影响关税收入。根据世界各国的经验，在实施《估价协定》初期海关关税收都会出现不同程度的减少。据统计，2001年上半年，我国海关审价补税9.3亿元，比去年同期下降了6.4%²。因此要保持关税收入的持续增长，必须采取积极措施提高通关效率，优化通关环境，促进外贸的正常发展。

三、知识产权海关保护的任務將加重

入世后随着企业申请海关保护的意識不断加强，知识产权海关保护的工作量将会增加。据海关统计，目前在我国出口贸易中占据半壁江山的加工贸易产品大多打的是经过商标权人授权的“洋牌子”，但在海关总署备案、申请保护的国外商标权仅为459个，知识产权总数为623个，仅占全部备案总数的1/3，这与其出口产品总值在我国外贸中的比重有较大差距。³近年来国外著名品牌被仿冒的侵权案件屡见不鲜，我国各口岸海关查获的仿冒货物的品牌就包括NIKE、ADIDAS、NBA等。

入世后由于我国放宽了外资对华的投资领域，在一定程度上降低了投资成本，外资企业将进一步增加；另一方面由于海关对知识产权的保护力度加大将鼓励外资流入，这将刺激企业增加技术投入，申请海关保护的国外产品将会有所增加，因此今后海关在这方面的工作量将不断增加。从国内品牌的情况看，申请保护的企业大多集中在经济较为发达的上海、广东、浙江、北京等地，其他口岸相对较少，入世后由于贸易量的增加以及国内企业自我保护意识的增强，要求海关予以保护的国内品牌必然也会大幅增长，给海关执法带来全新的挑战。

¹ 数据来源：海关总署统计司。

² 数据来源：《海关审价》2001年第5期第8页。

³ 数据来源：《中国海关》2001年第9期第27页。

四、反走私形势的复杂化要求优化通关环境

(一) 走私商品的种类将发生变化

第一，由于我国税收制度导致国内外市场差价较大的商品是走私的重点。虽然我国政府已承诺到 2005 年将关税下调至 10%，但从关税变化的总体情况看，关税平均税率下降是一个渐进的过程。境内外商品的差价仍然存在，走私的诱因不会在短时间内消除。另外，即使我国关税下降到与发达国家同等水平，但增值税税制的继续存在使我国的综合税率仍将高于发达国家，按目前 17% 的增值税率计算，到 2005 年我国的综合税率仍将维持在 30% 左右⁴，远远超出发达国家 12% 的水平，也将驱动走私分子铤而走险，追逐巨额利润。

第二，在国际竞争中处于劣势地位的产品将是走私的重点。从产业特点、产品性能和国际竞争能力的角度看，目前我国的机电、电子、汽车、钢铁、有色金属等技术密集型和知识密集型产品在国际竞争能力上总体处于弱势。在“入世”后相当长的一段时间内我国对该类产品取消高关税保护必然有一个过程，只有使之在市场竞争中充分发展后才会彻底放弃高关税，因此此类产品也是海关打私的重点。

第三，由于知识产权保护意识薄弱将导致走私商品发生变化。入世后中国享受了最惠国待遇，许多商品的配额及许可证限制将取消，一些印有“中国制造”原产地标志的商品可以进入他国。但由于我国企业知识产权保护意识不够，许多产品的知识产权保护工作做得不好，也给其他国家不法分子盗用我国原产地标志创造了条件。为了防止国际贸易纠纷，保护我国民族工业和产品，必须加大打击侵权货物的力度，以振兴对外开放格局中的民族工业。

(二) 走私犯罪手法趋向高智能化

入世后，世贸各成员国的商品、资金、人员大量涌入，国外犯罪分子

⁴ 资料来源：《中国海关》2001 年 10 期第 47 页。

可以利用便捷的入境条件直接到我国境内作案，境外一些犯罪方式和手段也将传入国内，同时国内不法分子也有可能利用外资公司不熟悉中国法律和经济环境实施犯罪。由于走私犯罪分子大多具有较高的专业水准或学历，可借助电子商务、网上购物、远程教育、自动银行等载体走私犯罪，利用计算机技术、现代通信技术、现代仿真技术实施走私活动，使跨国走私犯罪向高智能、高科技方向发展的特点愈发突出，给打击走私加大了难度。

反走私形势的复杂化要求海关扩展通关管理的空间，加强对关境的有效管理。只有不断优化通关环境，完善物流监控体系，才能确保进出口货物始终处于海关的有效监管下，遏制走私活动的蔓延。

第二节 国际贸易物流化与电子化要求海关优化通关环境

近十年来，为了在日益加剧的国际竞争中获得优势，各国企业展开了一系列竞争策略，在产业组织上实施大规模的跨国兼并，进一步提高产业的集中度和市场份额；在企业管理上实施企业流程再造，重组企业组织结构，回归人本管理；在经营模式上实施网络开发、大规模定制、全球采购，即时供货和零库存策略，大步向物流化迈进。置身于这样一个物流被提升为竞争中的“第三利润源泉”的时代，海关一方面急需构筑新型的便捷通关流程，实现国际物流的无障碍通关，最大限度地满足企业竞争的需要；另一方面必须加强物流监控力度，把好国家经济大门。这就要求海关优化通关环境，改变以往慢吞吞的、逐票监管的通关作业程序，把主要精力放在管理和管好进出境的企业和自然人，通过促进企业守法自律、实现以企业为单元的监管模式，确保物流畅通。

此外，信息技术的迅猛发展正在改变当今世界的生产方式、贸易方式和管理方式，小批量、零库存、电子商务等新型运输和交易形式的出现，以及我国国民经济管理的信息化进程对我国传统的海关管理模式构成了新的挑战。在贸易方式变化及新技术应用这两大因素的影响下，海关正面临

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 for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库