

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 13920131150350

UDC \_\_\_\_\_

# 厦门大学

## 硕士学位论文

### 厦门海关反走私综合治理机制研究

#### Study on the System of Comprehensive Governance of Anti-smuggling in Xiamen Customs

洪燕鹭

指导教师姓名: 魏丽艳 助理教授

专业名称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2016 年 4 月

论文答辩日期: 2016 年 月

学位授予日期: 2016 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2016 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):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

## 论文指导小组:

魏丽艳	助理教授
李流泉	主 任
王玉琼	教 授

## 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）：

年 月 日

## 摘要

为有效打击走私犯罪，1998年国务院确立了“联合缉私、统一处理、综合治理”的缉私体制，反走私综合治理机制由此产生。反走私综合治理机制动员和组织各方力量，有力地维护了我国社会安全稳定和良好的进出口秩序。但是，反走私综合治理机制在运行中也暴露出了缺陷，急需进行完善优化。

本文以治理理论为基础，立足于厦门海关反走私综合治理工作实际，总结了当前厦门关区的走私形势特点和反走私综合治理现状。在分析关区反走私综合治理机制存在问题的基础上，指出要从完善制度建设、加强部门协作、构建社会诚信体系和强化宣传教育等方面优化厦门海关的反走私综合治理机制。

本文注重制度建设与运行方式的结合研究，探索性地提出了完善厦门海关反走私综合治理机制的创新举措，使反走私综合治理机制能更好地适应当前厦门关区走私形势的变化，发挥防范和打击走私的作用。但由于理论和实践水平均较为有限，本文对于当前厦门关区反走私综合治理机制现状的总结和分析还不够深入，在今后的反走私工作实践中，关于机制优化对策的可行性也还需要不断地思考和完善。

**关键词：**厦门海关；反走私；综合治理

## **Abstract**

To effectively combat the smuggling crime, the State Council established an anti-smuggling system of associated debating, uniformly enforcement and comprehensive governance in 1998 and then the mechanism of comprehensive governance of anti-smuggling came into being. It mobilized and organized all forces to maintain the safety and the stability of the society, also a good import and export order. However, the weakness has been exposed in the operation, so it is urgent to be improved and optimized.

This paper is based on the theory of governance and the work of comprehensive governance of anti-smuggling in Xiamen Customs. It summarizes the characteristics of the smuggling and the situation of comprehensive governance of anti-smuggling in Xiamen Customs District. By analyzing the problems of anti-smuggling mechanism, it suggests to optimize the mechanism of governance of anti-smuggling by perfecting the system construction, strengthening the cooperation of functional departments, constructing the social credit system, reinforcing the propaganda, etc.

This paper focuses on the construction of system and the modes of operation. It makes innovations in the improvement of the mechanism of governance of anti-smuggling in Xiamen Customs District to adapt the situation of smuggling and makes the function of preventing and combating smuggling. Because of my low level of theory and practice, the summaries and analyses are not enough. I will think more in the optimization of the mechanism in my future work.

**Key Words:** Xiamen Customs; Anti-smuggling; Comprehensive Governance

# 目 录

一、导论.....	1
(一) 选题背景 .....	1
(二) 选题意义 .....	2
(三) 国内外研究现状 .....	4
(四) 研究内容与方法 .....	8
二、反走私综合治理的理论基础和概念分析.....	10
(一) 治理理论 .....	10
(二) 基本概念 .....	12
三、厦门关区的走私现状及原因 .....	14
(一) 当前厦门关区的走私形势 .....	14
(二) 厦门关区走私活动的新特点 .....	16
(三) 走私对厦门关区的负面影响 .....	17
(四) 厦门关区的走私原因 .....	19
四、厦门海关反走私综合治理机制运作现状.....	21
(一) 组织机构 .....	21
(二) 运作方式 .....	21
(三) 取得的成效 .....	23
(四) 存在的问题 .....	24
(五) 产生问题的原因 .....	27
五、厦门海关反走私综合治理机制优化的对策.....	29
(一) 完善反走私综合治理制度建设 .....	29
(二) 加强职能部门协作配合 .....	32
(三) 构建反走私诚信体系 .....	36
(四) 加强反走私宣传教育 .....	38
六、结语.....	41
参考文献.....	42
致谢.....	44

## Contents

<b>Chapter1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1 Background of this research .....	1
1.2 Significance of this research .....	2
1.3 Review of domestic and foreign research .....	4
1.4 Contents and methods of this research .....	8
<b>Chapter2 The theory and concept of comprehensive governance of anti-smuggling .....</b>	<b>10</b>
2.1 The theory of governance.....	10
2.2 The basic concepts .....	12
<b>Chapter3 Smuggling status and reasons in Xiamen Customs District .....</b>	<b>14</b>
3.1 Current situation of smuggling in Xiamen Customs District.....	14
3.2 New characteristics of smuggling in Xiamen Customs District .....	16
3.3 The damages of smuggling to Xiamen Customs District.....	17
3.4 The causes of smuggling in Xiamen Customs District .....	19
<b>Chapter4 The operating status of comprehensive governance of anti-smuggling in Xiamen Customs .....</b>	<b>21</b>
4.1 Institutional framework .....	21
4.2 Ways of operating.....	21
4.3 Achievements .....	23
4.4 Problems.....	24
4.5 Causes of these problems .....	27
<b>Chapter5 Countermeasures to optimize the mechanism of comprehensive governance of anti-smuggling in Xiamen Customs.....</b>	<b>29</b>
5.1 Improvements of the mechanism of governance of anti-smuggling .....	29
5.2 Strengthening the cooperations of functional departments .....	32
5.3 Constructing the credit system of anti-smuggling.....	36
5.4 Reinforcing the propaganda of anti-smuggling.....	38
<b>Chapter6 Summary .....</b>	<b>41</b>
<b>Reference.....</b>	<b>42</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>44</b>

## 一、导论

### （一）选题背景

中共十八届三中全会《决定》明确提出：“全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度，推进国家治理体系和治理能力现代化”。反走私综合治理作为打击走私战略部署的主要组成部分，是一个涉及政府、社会、公民的系统性工程，同时也是国家治理体系的重要构成。

1994年7月，全国打击走私领导小组召开打击走私工作会议，第一次提出了“全社会反走私综合治理格局”的思路。同年，海关总署提出“预防与惩处相结合、打击与管理相结合，在社会综合治理大格局中发挥海关职能作用”的打私方针。<sup>①</sup>此时的反走私综合治理还只局限于强调海关内部各部门之间、海关与外部有关职能单位之间的密切协作配合。

1998年召开的全国打击走私工作会议提出了实行“联合缉私，统一处理，综合治理”的缉私体制，强调反走私斗争不仅是海关、公安、工商等行政执法部门的任务，还需要各部门齐抓共管和人民群众积极参与。也是在此次会议上，国务院决定将“全国打击走私综合治理领导小组办公室”设在海关总署，负责组织、指导、协调各地区、各部门打击走私工作。<sup>②</sup>反走私工作已从海关内部的配合扩展到政府部门、经济主管部门、行业主管部门之间的联系配合，有了从社会治理的角度建立反走私长效机制的含义。

2006年，国务院会议研究决定建立全国打击走私综合治理部际联席会议制度，提高各部门打击走私的整体合力。<sup>③</sup>2013年，汪洋副总理在打击走私工作座谈会上强调，打击走私事关国家和人民根本利益，这项工作只能加强，不能削弱。<sup>④</sup>由此，在历史实践中，打击走私作为一项需要社会各部门、各地区共同参与的系统工程，不断被纳入国家经济社会发展全局，纳入社会治理防控体系

<sup>①</sup>吕滨. 海关缉私业务[M]. 北京: 中国海关出版社, 2008: 662.

<sup>②</sup>蔡卫平. 海关缉私总论[M]. 北京: 中国海关出版社, 2010: 63.

<sup>③</sup>吕滨. 海关缉私业务[M]. 北京: 中国海关出版社, 2008: 663.

<sup>④</sup>汪洋: 发挥地方政府作用 坚决打击走私犯罪活动  
[EB/OL]. <http://china.huanqiu.com/hot/2013-06/4052239.html>, 2013-06-21.

统筹考虑。

当前，随着经济发展进入“新常态”，厦门关区总体外贸形势比较复杂，经济下行压力较大。在此背景下，走私违法活动危害很大。受市场需求旺盛、境内外价差大、境外源头非法贸易渗透加剧等因素影响，目前关区内的走私活动依然高发多发，诱发走私的各种因素大量存在，其根源短期内难以消除，反走私形势依然严峻复杂。

厦门关区的走私活动团伙化、行业化特征突出，已经形成一个“购、运、储、销”分工合作、环环相扣的完整链条。因此，打击走私必须依靠各相关部门齐抓共管，针对走私链条，特别是私货入境、境内转运、市场销售等关键环节，实施“海上抓、岸边堵、路上查、市场管”，综合整治，切断链条，最大限度地压缩走私活动空间。

## **（二）选题意义**

### **1. 现实意义**

在数十年的发展过程中，反走私综合治理工作对于预防、打击走私违法犯罪起到了积极作用。各地方政府和职能部门坚持打击、管控和治理相结合，积极动员和组织各方力量，不断完善各项基础保障，联合打击重点商品走私活动，推进走私突出问题的综合整治，维护了我国社会安全稳定和良好的进出口秩序，为国家经济安全做出了贡献。

#### **（1）有利于维护市场秩序**

走私特别是行业性走私，冲击了市场秩序，影响了国内营商环境。以成品油为例，近期随着国际原油价格持续下跌，境内外成品油价差继续拉大，国内外市场价差和进出口贸易管制将长期存在，行业性重点商品仍存在较高的走私风险。反走私综合治理将起到遏制行业走私泛滥的作用，保障守法经营企业的利益，建立国际化、法治化、便利化的营商环境。

#### **（2）有利于落实供给侧结构性改革**

2016年中央经济工作会议指出，当前和今后一个时期，我国经济工作的核心是推进供给侧结构性改革。当前，我国经济发展仍处于“三期叠加”阶段，

尤其是外贸领域，形势依然较为严峻。走私活动加剧了供给侧的失衡，国内有效供给不足的电子产品、奢侈品等走私显著增多。反走私综合治理工作将保障我国高新电子产品等主要税源商品的正常进出口渠道，保护知识产权，推动我国制造转型升级和产业对外开放程度的加深。

### **(3) 有利于保障国家财政收入**

海关税收是国家财政收入的重要来源，约占中央本级财政收入的四分之一左右。当前，大宗商品价格短期内难以大幅反弹，加上要对部分税源商品实行降税，进口税收形势较为严峻。近年来，重点税源商品走私持续活跃，利用跨境电子商务、海淘等渠道走私高档消费品增多，冲击了海关税收。反走私综合治理通过强化监管打击，有效防止国家税收流失，缓解财政压力。

### **(4) 有利于提升政府治理能力**

“联合缉私，统一处理，综合治理”的缉私新体制建立以来，海关缉私警察队伍成立并成为打击走私的主力军，其余部门成为打私职能机构，不同的打私资源逐步地趋向整合。反走私综合治理涵盖了反走私工作的多主体，包含了进境至流通领域的多环节，涉及了打、防、管、建多项工作。多部门的合作关系必然带来多元化的合作内容，综合治理的过程更多地兼顾主体各方的利益，尊重平等的话语权，以达成多主体的思想认同和目标一致为追求，通过协调、交流机制的完善，推动政府治理能力的提升。

## **2. 理论意义**

查缉走私是海关的传统职能之一，多年来，厦门海关在打击走私尤其是反走私综合治理工作中积累了行之有效的经验。当前，国务院正在开展我国历史上第一部《反走私综合治理条例》立法，本文以此为契机，立足于厦门海关当前的走私形势和反走私综合治理现状，对厦门海关反走私综合治理工作中存在的问题进行分析，并以治理理论为指导，试图在反走私综合治理领域寻求政府、企业、公民的和谐共治，建立起以多元主体的共识和认同为基础、充分发挥各主体能动性和自主性的治理模式。

### （三）国内外研究现状

#### 1. 国外研究现状

走私作为一种古老的国际性犯罪，各国关于反走私的制度设计和执法实践由来已久。不同于《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）所定义的走私范围（仅限于货物走私），国外大多数国家的走私概念既包括了货物走私，也包括人的走私，即非法移民。

##### （1）对走私的基础理论进行研究

一是从需求角度分析走私原因。Rau 认为，一个市场中的广告通常产生于一个产品正式被引入市场之前，这样的广告可以产生市场对走私货物的需求。

<sup>①</sup>Albers Miller 对吸烟者进行了长达 2 年的跟踪研究，指出绝大部分消费者将走私视为一种对英国香烟价格昂贵的合理性应对。因为相较于其他国家，英国的香烟价格过于昂贵。<sup>②</sup>上述学者的观点说明，由消费者需求而产生的市场直接或间接地催生了走私。

二是多层面分析走私危害。Gray 和 Walter 认为，腐蚀并使社会陷入混乱，贿赂、恐吓甚至谋杀都是走私现象的一部分。<sup>③</sup>Bhagwati 和 Hansen 反对认为走私是有益的论断，因为走私部分或者完全逃脱了关税，使国家的福利受到了损失。<sup>④</sup>Yung-Hsing Guo 指出，走私不仅造成了税收的流失，而且腐蚀了政府管理。<sup>⑤</sup>在走私活动中，走私者通常需要以部分走私利润贿赂法律的执行者和管理者，尤其是海关关员。另外，由于进出口环节税属于中央财政收入，因此走私也在一定程度上造成了中央和地方的隔阂。

##### （2）对国际反走私形势进行研究

一是对跨国公司走私问题进行研究。乌加罗夫认为，在早期重商主义时代只是一些个别商人从事走私，而到了发达的重商主义时代，则是许多欧洲贸易

<sup>①</sup> Kate Gillespie .Smuggling and the global firm [J]. Journal of International Management. 2003 (9) :319.

<sup>②</sup> Albers-Miller .Consumer misbehavior: why people buy illicit goods [J]. Consume. Mark. 1999. 16 (3) :273-287.

<sup>③</sup> Gray, Walter, Smuggling and economic welfare: a comment [J]. Q. J. Econ. 1975. 89(4) :643-650.

<sup>④</sup> Bhagwati, Hansen, A theoretical analysis of smuggling [J]. Q. J. Econ. 1973. 87 (2) :172-187.

<sup>⑤</sup> Yung-Hsing Guo. How China navigate the dilemma of Trade liberalization and government revenues [J]. Development and change. 2013 (4) :995-998.

公司开始从事走私贸易。<sup>①</sup>Stephens 通过对平行进口文章的研究得出结论，走私就像平行进口一样，为跨国公司带来了危险。<sup>②</sup>相较于个人走私，跨国公司的走私走私者可以随意利用合法经销商所付出的努力成果，同时，走私的物品可能会因为低质量而给公司的品牌价值带来伤害。

二是指出有组织化的走私需要重视。Gillespie 和 McBride 从犯罪组织角度以墨西哥为案例研究，预测走私会从项目犯罪演变为组织犯罪。<sup>③</sup>由于 20 世纪 80 和 90 年代的贸易自由化带来的影响，走私形式越来越从项目走私演变为团伙走私，并且充满了更多危险和暴力因素。走私的物品不限于最初的钢铁、仿制品等，而是越来越多样化。同时，洗钱犯罪、有组织的毒品走私和非法进口消费品也开始互相配合和利用。

三是认为政府的腐败和低效加大了反走私的难度。Sayed Waqar Hussain、Asmat Ullah 和 Bashir Ahmad Khilji 指出，巴基斯坦海关的腐败、低效、管理混乱助长了走私。<sup>④</sup>如果政府以及有关执行部门对于反走私的态度是冷漠的，那么不同的职能机构之间将缺乏协调机制，加上法律执行缺少细化指引，就容易导致打私工作变得碎片化而且无效率。

### (3) 不同国家的反走私制度设计

一是美国的反走私制度。9.11 之后，美国政府打击走私的职能主要由海关边境保护局 (CBP, Bureau of Customs and Border Protection) 承担。除传统海关职能外，原隶属于海岸警卫队、移民局和农业部的边境巡逻、移民、边境动植物卫生检验检疫等的机构和职能也一起并入了 CBP。<sup>⑤</sup> CBP 的成立使美国首次实现了由一个机构统一管理进入美国口岸的人员与货物。其组建旨在整合口岸执法部门的管理资源和管理技能，提高管理效能与效率。CBP 的首要使命是防范恐怖分子和恐怖武器进入美国，着力增强美国边境及各口岸的安全，并把美国的安全区扩展至美国的地理边境之外，从而使美国的边境由第一道防线

<sup>①</sup>乌加罗夫. 国际反走私斗争[M]. 北京:中国对外翻译出版公司, 1982:2.

<sup>②</sup> Stephens. International smuggling: environmental factors and corporate implications [J]. *Commer. Manage.* 1991.1 (1/2): 4 - 25.

<sup>③</sup> Kate Gillespie, Brad McBride, Smuggling in Emerging Markets: Global Implications [J]. *The Columbia Journal of World Business.* 1996. 31. (4):40-47.

<sup>④</sup> Sayed Waqar Hussain, Asmat Ullah, Bashir Ahmad Khilji. The causes of transit related Pak-Afghan cross border smuggling[J]. *The dialogue.* 2014. 9(1): 40-66.

<sup>⑤</sup>美国海关官网 <http://www.cbp.gov>.

变为最后一道防线。

二是德国的反走私制度。德国海关调查局(ZKA)被称为“德国海关警察局”，是德国海关的重要部门，前身是一个隶属于科隆地区财政办公室的海关单证鉴定机构(ZKI)，成立于1952年，1982年被赋予海关调查权。随着打击违反海关法行为和外贸管制的需要，联邦议院决定在海关设立统一的执法机构，德国海关调查局于1992年7月15日正式成立。2002年8月，《海关调查法》生效后，德国海关调查系统进行了全面改组和整合，实行统一垂直管理，原来隶属于地区财政办公室的8个调查分局直接对德国海关调查局负责。<sup>①</sup>德国海关调查局的主要职责是对严重违反海关法的行为（例如偷逃关税、香烟和烈酒走私等）展开调查，并负责刑事起诉。其机构和职能设置与中国海关缉私局相类似，各直属关的缉私局向海关总署缉私局负责，业务直接受总署缉私局领导，但人事管理权由各直属海关掌握。

## 2. 国内研究现状

作为中国政府在反走私工作中提出的一个独特概念，国内很早就开始了关于反走私综合治理的研究，尤其是随着实践的不断深入，研究的深度和广度也在不断增强。

### (1) 对反走私综合治理概念进行界定

李建春从“治理”理论出发，认为反走私综合治理作为打击走私的重要内容和手段，也是管理社会公共事务的过程。<sup>②</sup>范玮琪以1998年全国打私会议精神中对于“联合缉私、统一处理、综合治理”的新缉私体制表述为基础，提出反走私综合治理不仅是海关的任务，公安、工商等行政执法部门以及行业管理部门也有义不容辞的责任。<sup>③</sup>黄丙志以参与的部门和作用为区分，将反走私综合治理格局定义为“党政统一领导、打私办监督协调、部门各尽其责、企业支持配合、群众积极参与，上下齐抓共管，加强法制建设、舆论引导、严格管理”。<sup>④</sup>反走私综合治理涉及的主体和工作十分广泛，各级政府发挥了指挥协调的作用，相关执法部门、行政管理部门、经济主管部门、行业主管部门以及社会各

<sup>①</sup>德国海关官网 <http://www.zoll.de/EN/Home>

<sup>②</sup>李建春. 完善北京反走私综合治理之对策研究[D]. 上海: 复旦大学. 2011:19.

<sup>③</sup>范玮琪. 整体性治理和海关“大监管”体系建设[D]. 上海: 复旦大学. 2011:9.

<sup>④</sup>黄丙志. 海关管理学概论[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2013:136.

界，按照法律赋予的职责和权限，运用政治、法律、经济、文化、教育等多种手段，动员和组织全社会的力量，从不同角度、采取多种手段、共同打击和防范走私违法犯罪行为，维护国家经济安全，保障进出口活动健康发展。

### **(2) 就反走私综合治理的目的达成了共识**

蔡卫平列举了反走私综合治理的意义：首先，反走私综合治理是全面解决走私违法犯罪问题的战略措施；其次，反走私综合治理将推动打击走私工作的社会化，主要包括参与综合治理的群众化、基层基础工作的制度化和反走私综合治理防范网络化；再次，反走私综合治理是社会主义制度在全面解决走私问题优越性方面的重要体现。<sup>①</sup>黄丙志认为，综合治理是中国预防、减少一切犯罪的有效途径，反走私综合治理有助于全面治理走私犯罪。<sup>②</sup>《福建省反走私综合治理工作规定》对反走私综合治理做如下界定：为了预防和打击犯罪，反走私综合治理坚持打防结合、标本兼治、统筹协调的原则，依照联合缉私、统一处理、综合治理的缉私体制，实行政府统一领导、部门各尽其责、企业自律配合、群众积极参与的工作机制。无论是理论研究还是立法实际，关于反走私综合治理的目的，结论是一致的，即反走私综合治理是为了建立有效机制，更加有力地预防和打击走私犯罪。

### **(3) 对反走私综合治理工作体制与缉私体制的关系进行了分析**

在此问题上研究者们存在着分歧。张大春在对反走私治理的经验进行总结时提到，必须依靠各相关执法机关的支持和配合，形成反走私工作的综合治理。<sup>③</sup>这种观点将海关缉私作为反走私治理工作的一部分。郭尧东在探讨缉私体制改革的思路时提出，只有政府、企业、第三组织多主体的共同参与，才能有效预防和控制走私违法活动，才能将“联合缉私、统一处理、综合治理”的现行缉私体制落到实处。<sup>④</sup>这种观点则将反走私综合治理机制等同于缉私体制。

### **(4) 将“协作配合”作为反走私综合治理的重点进行研究**

李文健提出，打击与防治走私是一项复杂的社会工程，需要多个工作步骤、多种执法手段和多个部门齐抓共管。海关在打私实践中要与公安、工商、税务、

<sup>①</sup>蔡卫平. 海关缉私总论[M]. 北京:中国海关出版社, 2010:65.

<sup>②</sup>黄丙志. 海关管理学概论[M]. 上海:复旦大学出版社, 2013:136.

<sup>③</sup>张大春. 走私犯罪应用经济学研究[M]. 北京:中国海关出版社, 2013:122.

<sup>④</sup>郭尧东. 当前中国缉私体制改革若干问题的探讨[D]. 上海:复旦大学. 2010:33.

质检、环保等有关执法部门，与检察机关、人民法院不断密切工作联系，加强协作配合。<sup>①</sup>陈圣认为应实现情报信息共享，并就广东省内 21 个地级以上打私办实现信息网络系统的正式联网为例，说明整合资源、形成打击合力的重要性。<sup>②</sup>反走私综合治理机制的核心内容就是实现政府、社会和公民的良性互动，因此，多数文章都围绕着各个治理主体如何增强打私合力，共同参与反走私综合治理来进行研究。

我国在反走私综合治理研究方面，虽然取得了部分成果，但从所掌握的文献来源看，政府部门对于反走私综合治理研究得多，理论界研究得少，期刊论文多，专著少，案例多，提炼少。由于有的文章简单援引官方表述，没有正确定义缉私和反走私，由此导致在论述中由于概念混淆导致结论存在瑕疵。同时，当前大部分关于反走私综合治理的研究大多立足于对地方政府职能的研究，角度较为单一。因此，本文以治理理论为支撑，并从反走私工作中最重要的一支力量—海关出发，为反走私综合治理机制的优化研究提供更为充实丰富的数据和内容。

#### （四）研究内容与方法

##### 1. 研究内容

本文以治理理论为基础，探讨在该理论的指导下，如何完善厦门海关的反走私综合治理机制。通过分析厦门海关的走私形势特点以及走私对厦门海关产生的负面影响，本文归纳了如法律法规操作性不强、部门间协作不足、关警配合度不高、反走私宣传教育效果不显著等问题，并提出了完善制度建设、加强部门协作、建立诚信体系和强化宣传教育等对策建议。文章主要有六部分内容：

（1）**导论**。该部分主要介绍本文的选题背景，揭示选题的意义，对目前国内外研究现状进行阐述，同时说明文章的写作结构和研究方法。

（2）**反走私综合治理的理论基础和概念基础**。该部分指出，文章的理论基础是公共管理学中的“治理”理论，分析了该理论对完善反走私综合治理机制的指导和借鉴意义，并就文章所涉及的“走私”、“综合治理”和“反走私综合

<sup>①</sup>李文健. 我国缉私新体制的实践经验与当前打私工作面临的形势[J]. 理论前沿 2006(15):41.

<sup>②</sup>陈圣. 应对 WTO 新情况建立反走私长效机制[J]. 广东经济 2006(2):46.

治理”等基本概念进行介绍。

**(3) 厦门关区的走私现状及原因。**该部分以厦门海关近年来的案件数据为基础，对厦门关区的走私形势和特点进行介绍，指出走私对于厦门海关的负面影响，并结合厦门海关的特殊性，分析造成厦门关区走私形势特点的原因。

**(4) 厦门海关反走私综合治理机制运作现状。**该部分介绍了厦门海关反走私综合治理工作的机构设置情况、运作方式和取得的成效，并对厦门海关反走私综合治理机制中存在的问题和产生问题的原因进行分析。

**(5) 厦门海关反走私综合治理机制优化的对策。**该部分从完善制度建设、加强部门协作、建立诚信体系和强化宣传教育四个方面提出优化厦门海关反走私综合治理机制的对策。

**(6) 结语。**该部分简要对文章的研究内容进行了梳理，并指出文章中存在的不足。

## 2. 研究方法

本文采用的方法主要有：

**(1) 文献研究法。**本文通过阅读与反走私综合治理体制相关的文献，包括专著、论文、政府会议文件、法律法规等，从研究角度、研究内容等方面对反走私综合治理机制的研究成果和不足之处进行归纳总结，并对反走私综合治理机制的理论基础、历史沿革、制度设计和运行措施有较为全面的掌握。

**(2) 比较分析法。**本文参考了美国、德国、意大利、欧盟等国家和地区在缉私工作中与反走私综合治理相关的经验做法，分析值得学习借鉴的地方。

**(3) 实证分析法。**本文通过实际工作中所掌握的情况，对厦门反走私综合治理机制的运作情况进行分析，总结存在的问题。

**(4) 定性分析法。**本文运用治理理论，以厦门海关反走私综合治理机制中的问题为基础，提出适应当前形势需要和发展的优化思路和对策。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.