

金关二期加工贸易账册操作与保税管理

课程背景：

金关二期的到来，以加工贸易为主的企业，保税管理老司机遇到了新问题。

金关工程（二期）已于 2018 年 2 月通过竣工验收，并已正式上线运行，全国开始推广运用。而深证和惠州海关是金关二期加工贸易系统的首批试点单位，先行先试，企业享受改革红利的同时，也面临着管理上的阵痛和挑战。

按照金关二期的总体建设要求，建设完整的加工贸易手册体系，实行“料号级管理”的新型监管模式，相对过去加工贸易企业使用的系统，新系统将原来 20 多种保税底账，整合为 5 种，通过“底账整合”实现“流程优化、降低成本”。金关二期建立了以企业为单元的管理理念，实现了自主备案、自主报核；系统支持料号级管理，实现了海关与企业管理颗粒度相一致；引入核注清单，进一步简化了报关手续。同时能以风险式审核和差别化处置，提升系统自动审核比例，企业办事更加便捷。

2019 年，金关二期将扩大试点范围并最终全国运行，特殊区域内已逐步上线。金关二期的加工贸易新监管时代，你准备好了吗。

本课程将以金关二期的管理特点，帮助大家一起梳理金关二期的操作要点和加工贸易保税管理的合规之路。

课程收益：

- 1、了解金关二期下加贸备案和操作要点
- 2、解析金关二期下保税管理理念
- 3、分析加工贸易管理合规思路
- 4、应对加工贸易海关稽查风险

课程大纲：

一、金关二期加工贸易账册介绍

1. 金关二期的政策背景
2. 金关二期的改革方向
3. 金关二期的账册类型
4. 金关二期的核销类型
5. 金关二期的核注清单

二、金关二期加工贸易账册备案

1. 金关二期加工贸易企业资质申请
2. 金关二期加工贸易账册备案流程
3. 金关二期加工贸易账册备案资料
4. 金关二期加工贸易账册料号级管理要求
5. 金关二期加工贸易账册料号级颗粒度规则
6. 加工贸易手册商品编码备案的重要性

7. 加工贸易手册备案单价与申报要求
8. 加工贸易手册备案数量与平衡管理
9. 金关二期加工贸易账册单耗申报环节
10. 金关二期加工贸易账册保税比例申报
11. 加工贸易账册规范申报要素解析

三、加工贸易单耗管理核心要点

1. 海关单耗与工艺损耗解析
2. 不能列入工艺损耗的范围
3. 单耗备案与单耗申报
4. 企业单耗类型与确定方式
5. 装配行业的单耗计算与分析
6. 电子行业的单耗申报案例分析
7. 注塑行业的单耗计算与分析
8. 注塑行业单耗违规案例分析
9. 裁切行业的单耗计算与分析
10. 裁切行业高报单耗的案例分析
11. 单耗复杂多变情况下的取量与风险规避
12. 实际测量、技术分析、成本核算的单耗核算方法运用
13. 标准 BOM、工程 BOM 与制造 BOM 的差异
14. 工单 BOM 与工单核销的运用
15. 单耗自核的试点与新政运用
16. 单耗管理的合规思路

四、保税业务管理与内控核心要点

1. 金关二期保税核注清单的申报要求
2. 保税核注清单对应报关单的申报要求
3. 加工贸易进出口申报环节发生的错误与风险
4. 手册串项申报产生的原因、影响及处理方式
5. 料件复出与成品退换的申报要求
6. 深加工结转业务的稽查重点与常见风险
7. 深加工结转业务中的退换货等难点处理
8. 深加工结转违规的主次责任
9. 金关二期的深加工结转操作模式
10. 以企业为单元的深加工结转作业优势
11. 保税货物内销规范处理与稽查风险
12. 保税料件和成品的内销申报数量与价格确定
13. 金关二期保税货物内销操作模式
14. 以企业为单元的集中内销作业优势

15. 保税边角料、残次品的处理风险与合规筹划
16. 外发加工业务的稽查重点与常见风险
17. 外发加工业务流程与操作难点
18. 以企业为单元的外发加工作业优势
19. 串料生产的现状与稽查风险
20. 串料生产产生的原因分析与应对处理方式

五、保税核销平衡思路与账务管理

1. 手册理论核销与盘点核销
2. 手册存货盘点要点与风险
3. 手册切换时点与注意事项
4. 金关二期账册的核销方式
5. 手册平衡表计算方式
6. 三账平衡的原理与监管意义
7. 手册平衡差异的十六大原因分析
8. 核销平衡盘赢盘亏处理
9. 海关稽查平衡表思路
10. 保税剩余料件的处理
11. 手册核销环节常见的违规行为

六、保税管理风险与案例分析

1. 进出口申报的风险解析
2. 保税物料中期管理的风险解析
3. 单耗申报的风险解析
4. 内销补税的风险解析
5. 保税仓库管理的风险解析
6. 手册核销案例分析
7. 残次品处理案例分析
8. 边角料处理案例分析
9. 一日游交易引发的风险
10. 海关进出口业务中的关务风险