

加工贸易与保税管理

课程背景：

加工贸易发展至今已至加贸一体化的时代，海关监管要求和稽查手段都在与时俱进，如果企业还在用纸质手册年代的管理方法在做加工贸易，那你的管理方法和管理水平可能已经跟不上时代了。

加工贸易，虽然没有之前的显赫优势，但就其保税的特点还是被多数两头在外的企业所青睐，除了不占用企业大量的税金外，还可以免交各种监管证件，但是因企业生产的多样性、多变性，与之并存的是管理的复杂性和风险性。加工贸易的管理离不开手册，从纸质手册、纸质手册电子化到现在的电子化手册、电子账册，发展至今已渐趋完善，一本小小的手册可以完整的体现出加工贸易企业的产品链条和风险管控理念。同时，为了响应简政放权，海关一方面会从原来的管家式监管模式逐步转变为企业诚信的合规的自主式管理，另一方面会加大日常核查力度。那么如何操作和管理手册就成为加工贸易企业海关事务管理的重点。企业是否能从手册的备案、进出口、变更、到核销做到前后贯穿？使用过程中是否能和公司的运作有效的结合？保税货物管理是否能够在不影响企业运营的情况下避免海关风险？核销时是否能真正了解导致差异的原因并合理改善？基于此，我们特开设此课程，从手册管理、保税管理、单耗管理、手册核销、内部控制及部门协助等方面进行深度探讨，找到加工贸易保税管理的合规之路。

目标与收益：

- 1、分析加工贸易手册备案与核销的要点
- 2、解析加工贸易单耗管理的核心
- 3、分析加工贸易平衡思路与差异原因
- 4、探讨加工贸易保税管理部门协助

课程大纲：

一、加工贸易与保税管理解析

- 1.1 加工贸易的定义与解析
- 1.2 简单加工的监管理解
- 1.3 加工贸易的优势与保税范围
- 1.4 加工贸易税务成本分析
- 1.5 选择加工贸易的各种考虑因素
- 1.6 来料与进料在海关税务外汇的区别
- 1.7 海关对加工贸易保税管理的监管要点
- 1.8 加工贸易手册管理要点
- 1.9 加工贸易手册选择的六大因素
- 1.10 加工贸易一体化改革

二、加工贸易手册备案要点与操作技巧

- 2.1 加工贸易手册备案的前期准备
- 2.2 加工贸易手册商品编码备案的重要性
- 2.3 商品归类方法及案例简析
- 2.4 加工贸易手册商品编码变更案例分析
- 2.5 商品编码通关申报要求
- 2.6 手册备案的数量平衡与通关管理
- 2.7 手册余量管控案例分析
- 2.8 手册备案单价与申报要求
- 2.9 一百五十五号令下的手册归并要求
- 2.10 单耗申报时间环节差异
- 2.11 加工贸易手册规范申报要素解析
- 2.12 非报税比例的申报要求
- 2.13 通关监管条件的确定
- 2.14 加工贸易手册备案要点与海关审核重点

三、加工贸易单耗管理核心要点

- 3.1 海关单耗与工艺损耗解析
- 3.2 不能列入工艺损耗的范围
- 3.3 单耗备案与单耗申报
- 3.4 E 帐册与 C 手册的单耗申报差异
- 3.5 企业单耗类型与确定方式
- 3.6 装配行业的单耗计算与分析
- 3.7 电子行业的单耗申报案例分析
- 3.8 注塑行业的单耗计算与分析
- 3.9 注塑行业单耗违规案例分析
- 3.10 裁切行业的单耗计算与分析
- 3.11 裁切行业高报单耗的案例分析
- 3.12 单耗复杂多变情况下的取量与风险规避
- 3.13 实际测量、技术分析、成本核算的单耗核算方法运用
- 3.14 标准 BOM、工程 BOM 与制造 BOM 的差异
- 3.15 工单 BOM 与工单核销的运用
- 3.16 单耗自核的试点与新政运用
- 3.17 单耗管理的合规思路

四、保税内控管理核心要点

- 4.1 进出口申报环节下发生的手册申报差异
- 4.2 手册串项申报产生的原因、影响及处理方式
- 4.3 料件复出与成品退换的申报要求
- 4.4 深加工结转业务的稽查重点与常见风险
- 4.5 深加工结转业务中的退换货等难点处理
- 4.6 深加工结转违规的主次责任
- 4.7 保税货物内销规范处理与稽查风险

- 4.8 保税料件和成品的内销申报数量与价格确定
- 4.9 保税边角料、残次品的处理风险与合规筹划
- 4.10 外发加工业务的稽查重点与常见风险
- 4.11 外发加工业务流程与操作难点
- 4.12 串料生产的现状与稽查风险
- 4.13 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

- 5.1 手册理论核销与盘点核销
- 5.2 手册存货盘点要点与风险
- 5.3 手册切换时点与注意事项
- 5.4 E 帐册与 C 手册的核销方式分析
- 5.5 手册平衡表计算方式
- 5.6 三账平衡的原理与监管意义
- 5.7 手册平衡差异的十六大原因分析
- 5.8 核销平衡盘赢盘亏处理
- 5.9 海关稽查平衡表思路
- 5.10 保税剩余料件的处理
- 5.11 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

- 6.1 进出口申报的风险解析
- 6.2 保税物料中期管理的风险解析
- 6.3 单耗申报的风险解析
- 6.4 内销补税的风险解析
- 6.5 保税仓库管理的风险解析
- 6.6 手册核销案例分析
- 6.7 残次品处理案例分析
- 6.8 边角料处理案例分析
- 6.9 一日游交易引发的风险
- 6.10 海关进出口业务中的关务风险

七、保税管理合规与部门协助

- 7.1 保税管理合规筹划
- 7.2 商品归类部门协助
- 7.3 单耗管理的部门协助
- 7.4 深加工结转的部门协助
- 7.5 外发加工的部门协组
- 7.6 内销补税的部门协助
- 7.7 保税与非保生产使用管理
- 7.8 边角料及残次品管理