

中国关贸财税网培训中心文件

关税培字〔2020〕20号

关于举办“进出口活动内部审计”培训的通知

各涉外企业及会员单位：

内部审计工作作为公司内部控制和风险管理机制的重要组成部分，是公司高层管理者们进行高效内部管理与控制所必须实施的一种不可或缺的有效手段，是公司管理层和治理层进行独立而客观的自我监督，自我控制，自我约束和规范经营的一种活动。

认证标准强调进出口活动内审需“有效执行”且每年至少必须实施1次以上内部审计活动，对已经是AEO认证企业的，还需每年对持续符合认证标准进行内部审计。因此实际上，对重新认证企业来说，除财务审计报告之外，每年还需要做两个内部审计：进出口活动内审和持续性符合认证标准内审。

企业如何才能及时从进出口活动中发现问题，防范关务风险，避免触碰政策“红线”，是企业必须深思的问题。因此，认证企业需按照认证标准要求，建立一套完善的内审机制，规范进出口活动。通过内部审计，对发现的问题进行纠错改进和责任追究，从而防范关务风险，符合海关AEO认证标准要求。

本次培训对企业如何建立完善的内审机制、如何有效开展进出口活动内部审计工作，以及纠正和改进措施的有效实施，提供专业、系统化的内部审计理论知识和操作方法应用，帮助认证企业理清思路，提升内控管理水平。

一、时间地点

2020年09月24-25日 广州

二、研修主题

进出口活动内部审计培训

三、组织机构

中国关贸财税网培训中心

北京睿杰信德国际管理顾问有限公司

四、研修费用

学习费用：3800 元/人（含午餐、税费、证书等；年度会员免费俩人次）

建议协调公司内审小组成员参加，限时特惠：每增加一人加 1900 元

开户名称：北京睿杰信德国际管理顾问有限公司

开户银行：上海浦东发展银行北京电子城支行

开户账号：9 1 2 0 0 1 5 4 8 0 0 0 6 3 6 8 1

五、参会人员

公司高管、审计经理、合规经理、进出口部门经理、采购经理、物流经理、财务经理、法务经理、项目经理、关务经理，风控经理，内审成员及相关人员。

六、目标收益

使企业了解内部审计的基本知识，掌握内审的相关内容，要求和技能，合理搭建内审机制，挖掘内审工作内在的经济价值，有效配置审计资源，对进出口活动的真实性，合法性，合理性和有效性进行独立审计。培训后能够独立完成公司 AEO 内部审计工作，出具符合海关 AEO 认证标准要求的内审报告，提高贸易合规意识，提升企业内部审计管理水平，降低经营风险。

七、讲师简介

刘老师

中国关贸财税网专家组成员

北京睿杰信德国际管理顾问有限公司高级顾问

工商管理 MBA，注册企业风险管理师，岭南学术论坛审计研究员，广东省企业风险管理研究会审计组审计专家。曾担任集团合规（内控，风控，审计）总监职务，目前在多家上市公司从事高级咨询顾问。并被多家企业聘为长期高级咨询顾问，擅长离任审计，采购与付款循环审计，AEO 内部审计，专注于利用审计帮助企业解决各种问题，通过审计发现的问题采取有效纠正措施，帮助企业节约上千万的经济损失。刘老师指导超过 30 家企业贸易合规，内部控制，审计以及风险控制项目工作，项目成果显著，对电子、医疗、汽车，玩具，供应链等行业审计/AEO 认证/企业内部控制有非常高的造诣。

八、颁发证书

颁发：“进出口活动内部审计”培训证书

九、联系方式

中国关贸财税网（www.gatt-tax.com.cn）

联系人：王建民

电 话：010-84486721 13439108448

E-mail: jianmin.wang@gatt-tax.com

大纲见附件

中国关贸财税网培训中心

2020年08月25日

培训中心

附件：研修大纲

第一部分、进出口活动内部审计的管理

1、内部审计机构的建立与管理

- 进出口活动内部审计机构的设置
- 进出口活动内部审计人员优化配置
- 进出口活动内部审计人员职业道德规范

2、内部审计机构的工作管理

- 进出口活动工作程序规范化
- 内部审计机构的项目管理
- 利用外部专家服务的管理
- 进出口活动内部审计与外部审计的协调
- 内部审计中人际关系的协调

3、内部审计质量控制

- 健全内部审计组织保障机制
- 建立健全质量控制制度
- 健全内部审计质量的人员控制机制
- 内部审计质量控制的手段
- 审前、审中、审后全过程控制

第二部分、进出口活动内部审计工作流程步骤

1、进出口活动审计立项与授权

- 进出口活动审计立项
- 进出口活动审计批准与授权

2、审计准备

- 初步确定具体审计目标和进出口活动审计范围
- 研究进出口活动背景资料
- 成立审计小组和确定审计时间
- 编制年度审计工作计划
- 制定项目审计方案、发出审计通知书

【实战范本 01】年度审计计划

【实战范本 02】集团公司××年度审计工作计划

【实战范本 03】审计工作方案

3、获取审计证据

- 进出口活动审计证据的种类
- 进出口活动审计取证要求
- 获取进出口活动审计证据的工作步骤
- 进出口活动审计证据的搜集方法

4、编写审计工作底稿

- 编制进出口活动审计工作底稿的目的
- 进出口活动审计工作底稿的分类
- 进出口活动审计工作底稿的主要要素
- 进出口活动审计工作底稿编制的要求

【实战范本 04】AEO 内部审计工作底稿

5、审计报告

- 进出口活动审计复核与监督
- 整理进出口活动审计工作底稿及相关资料，编写意见交换稿

6、编制正式的审计报告

7、审核并报送审计报告

【实战范本 05】AEO 内部审计报告

- 审计复核
- 复核的事项
- 复核的程序

8、后续审计——跟进审计决定的执行情况

- 进出口活动后续审计的一般原则
- 进出口活动后续审计程序

9、建立审计档案

- 进出口活动应归入审计档案的文件和材料
- 进出口活动审计卷宗内的文件和材料的排列

第三部分、进出口活动暨 AEO 认证标准内部专项审计

1、AEO 认证标准内部审计要求

- AEO 认证要求阐述
- AEO 认证审计主要依据的法律法规
- 企业内部控制标准、合规标准、贸易安全标准与海关要求剖析
- 海关主动披露需求
- 海关业务合规管理

2、进出口活动合规性审核

- 进出口活动合规管理全流程指什么？
- 进出口活动内控体系要求
- 进出口内部审计对企业的意义
- 进出口内部审计常见问题分析

3、保税业务、加工贸易申报要素审计内容

- 保税料件内销补税审计要点
- 深加工结转审计要点
- 账册设立（变更）审计要点
- 外发加工审计要点
- 剩余料件结转审计要点
- 海关稽查主要内容
- 海关行政处罚案例常见问题分析
- 保税核查主要内容及步骤

4、进出口业务申报要素常见问题审计

- 数量申报风险审计要点
- 原产地申报风险审计要点
- 特许权使用费申报风险审计要点
- 价格申报风险审计要点
- 运保费申报风险审计要点
- 商品编码申报风险审计要点
- 其他进出口业务申报风险审计要点
- 海关稽查常识和基本制度

- 海关稽查的重点
- 海关稽查常见问题实例分析

5、进出口活动内部审计技巧

- 进出口业务审核重点与审核方法介绍
- 进出口报关单证审核要求与要点
- 审核发现问题的归纳与分析

6、AEO 内部控制审核要点

- 企业内部组织架构与部门职责设置审计
- 海关业务培训体系审核要求
- 单证复核机制与岗位设置要求
- 单证复核流程审核要点
- 单证保管要求与硬件设施审核

7、AEO 信息系统审核要点

- 信息安全管理与培训制度情况审计
- 信息系统功能模块评估分析
- 信息系统有效运行审核要点
- 信息系统安全防范措施及防范方法
- 数据备份要求
- 系统数据可追溯评估分析及穿行测试要求与要点解析

8、AEO 贸易安全审核要点

- 场所安全管理制度的建立与实际审核
- 商业伙伴安全的审核机制
- 货物、物品安全管理审核要点
- 集装箱与封条安全防范措施审核要求
- 运输工具检查与存储审核分析及司机身份核实的必要性审核
- 危机管理机制的建立要求和应急预案