

ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH

---

NGUYỄN THỊ CHÂU CƯƠNG

**ÁP DỤNG PHƯƠNG PHÁP QUẢN LÝ  
RỦI RO TRONG QUY TRÌNH THỦ TỤC  
HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ NHẬP KHẨU  
TẠI CỤC HẢI QUAN TỈNH QUẢNG NINH**

**Chuyên ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 60.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ KINH TẾ**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Đào Thị Hoàng Mai**

**THÁI NGUYÊN - 2013**

## LỜI CAM ĐOAN

Tôi xin cam đoan rằng, tất cả số liệu và kết quả nghiên cứu trong luận văn này là hoàn toàn trung thực và chưa được sử dụng để bảo vệ một học vị nào tại Việt Nam.

Tôi xin cam đoan rằng mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn và mọi thông tin trong luận văn đã được chỉ rõ nguồn gốc.

**Tác giả luận văn**

*Nguyễn Thị Châu Cương*

## LỜI CẢM ƠN

Để hoàn thành luận văn này, tôi xin chân thành cảm ơn Ban Giám hiệu, phòng Đào tạo, phòng QLĐT Sau Đại học, cùng các thầy, cô giáo trong trường Đại học Kinh tế và Quản trị Kinh doanh đã tận tình giúp đỡ, tạo mọi điều kiện cho tôi trong quá trình học tập và thực hiện đề tài.

Đặc biệt xin chân thành cảm ơn TS. Đào Thị Hoàng Mai đã trực tiếp hướng dẫn, chỉ bảo tận tình và đóng góp nhiều ý kiến quý báu, giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn tốt nghiệp.

Tôi xin chân thành cảm ơn ban lãnh đạo, cán bộ nhân viên Cục hải quan Quảng Ninh, Chi cục thống kê, Sở tài chính tỉnh Quảng Ninh, đã tạo mọi điều kiện giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

Cuối cùng tôi xin chân thành cảm ơn cơ quan, gia đình, bạn bè, đồng nghiệp, đặc biệt là người vợ thân yêu đã luôn sát cánh, động viên, giúp đỡ tôi hoàn thành luận văn này.

**Tác giả luận văn**

*Nguyễn Thị Châu Cương*

## MỤC LỤC

|   |      |
|---|------|
| <b>LỜI CAM ĐOAN</b> .....   | ii   |
| <b>LỜI CẢM ƠN</b> .....   | iii  |
| <b>MỤC LỤC</b> .....  | iv   |
| <b>DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT</b> .....  | vii  |
| <b>DANH MỤC CÁC BẢNG</b> .....  | viii |
| <b>DANH MỤC CÁC HÌNH</b> .....  | ix   |
| <b>MỞ ĐẦU</b> .....   | 1    |
| 1. Tính cấp thiết của đề tài .....  | 1    |
| 2. Mục tiêu nghiên cứu, đối tượng và phạm vi nghiên cứu .....   | 3    |
| 3. Tính mới và đóng góp của đề tài.....   | 4    |
| 4. Bố cục của Luận văn.....   | 5    |
| <b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ QUẢN LÝ RỦI RO TRONG QUY TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ NHẬP KHẨU</b> .....          | 6    |
| 1.1. Một số vấn đề chung về quản lý hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu .....   | 6    |
| 1.1.1. Sự cần thiết của quản lý hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu.....  | 6    |
| 1.1.2. Khái niệm và nguyên tắc quản lý rủi ro .....   | 9    |
| 1.1.3. Quy trình quản lý rủi ro trong thủ tục hải quan đối với hàng nhập khẩu.....  | 12   |
| 1.1.4. Nội dung của QLRR trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu .....                                  | 14   |
| 1.2. Các yếu tố ảnh hưởng đến việc áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu ..... | 20   |
| 1.2.1. Các quy định pháp lý của các tổ chức quốc tế về thủ tục hải quan .....   | 20   |
| 1.2.2. Các yếu tố thuộc về thị trường thế giới.....   | 22   |
| 1.2.3. Các yếu tố thuộc về Nhà nước .....   | 22   |
| 1.2.4. Các yếu tố thuộc về cơ quan hải quan.....  | 23   |
| 1.2.5. Các yếu tố thuộc về doanh nghiệp .....   | 24   |
| 1.2.6. Các yếu tố thuộc về hàng hoá nhập khẩu.....  | 25   |

|   |           |
|---|-----------|
| 1.3. Kinh nghiệm áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan<br>đối với hàng hoá nhập khẩu của một số nước trên thế giới.....                                     | 25        |
| 1.3.1. Kinh nghiệm của hải quan Anh.....  | 25        |
| 1.3.2. Kinh nghiệm của hải quan Nhật Bản .....  | 27        |
| 1.3.3. Kinh nghiệm của hải quan Singapore .....   | 28        |
| 1.3.4. Bài học kinh nghiệm cho Hải quan Việt Nam .....  | 30        |
| <b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....   | <b>33</b> |
| 2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....   | 33        |
| 2.2. Phương pháp nghiên cứu.....  | 33        |
| 2.2.1. Phương pháp thu thập thông tin, số liệu .....  | 33        |
| 2.2.2. Phương pháp phân tích thông tin .....  | 34        |
| 2.3. Hệ thống các chỉ tiêu phân tích.....   | 35        |
| <b>Chương 3. THỰC TRẠNG ÁP DỤNG QUẢN LÝ RỦI RO TRONG<br/>    QUY TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG<br/>    HOÁ NHẬP KHẨU TẠI CỤC HẢI QUAN TỈNH<br/>    QUẢNG NINH</b> ..... | <b>36</b> |
| 3.1. Khái quát về Cục Hải quan Quảng Ninh .....   | 36        |
| 3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển .....   | 36        |
| 3.1.2. Cơ cấu tổ chức hoạt động của Cục Hải quan Quảng Ninh .....   | 37        |
| 3.1.3. Chức năng và nhiệm vụ của Cục Hải quan Quảng Ninh .....  | 38        |
| 3.2. Một số nét về áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan<br>đối với hàng hoá nhập khẩu của ngành Hải quan.....  | 41        |
| 3.2.1. Quá trình cải cách, phát triển và hiện đại hoá ngành Hải quan Việt<br>Nam trong những năm gần đây .....  | 41        |
| 3.2.2. Một số nét về áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải<br>quan đối với hàng hoá nhập khẩu của ngành Hải quan .....   | 42        |
| 3.3. Thực trạng QLRR trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá<br>nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh (từ 2008 đến 2012).....                                  | 50        |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.3.1. Quá trình áp dụng QLRR trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh .....                                  | 50        |
| 3.3.2. Một số kết quả đã đạt được khi áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh.....    | 54        |
| 3.3.3. Một số hạn chế khi áp dụng QLRR trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh .....                         | 59        |
| 3.4. Đánh giá hiệu quả áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh.....                   | 61        |
| 3.4.1. Sự tác động của quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Quảng Ninh .....  | 61        |
| 3.4.2. Mức độ, khả năng kiểm soát rủi ro .....  | 61        |
| 3.4.3. Tác động của QLRR đến cộng đồng doanh nghiệp .....   | 62        |
| 3.4.4. Tác động của QLRR đến công tác cải cách, hiện đại hoá hải quan.....  | 63        |
| 3.4.5. Năng lực thực thi của cán bộ, công chức hải quan trong QLRR .....  | 64        |
| 3.4.6. Công tác xử lý thông tin dữ liệu.....  | 65        |
| 3.5. Thách thức đối với việc áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh .....            | 66        |
| <b>Chương 4. GIẢI PHÁP NÂNG CAO HIỆU QUẢ ÁP DỤNG QUẢN LÝ RỦI RO TRONG QUY TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ NHẬP KHẨU TẠI CỤC HẢI QUAN QUẢNG NINH .....</b> | <b>72</b> |
| 4.1. Định hướng của ngành hải quan trong việc nâng cao hiệu quả áp dụng QLRR trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu....                      | 72        |
| 4.2. Giải pháp nâng cao hiệu quả áp dụng quản lý rủi ro trong quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh.....         | 74        |

|   |    |
|---|----|
| 4.2.1. Thường xuyên rà soát hệ thống văn bản pháp lý có liên quan .....                                 | 74 |
| 4.2.2. Tiếp tục đơn giản hóa các thủ tục Hải quan liên quan đến hàng hoá nhập khẩu theo hướng QLRR..... | 75 |
| 4.2.3. Xây dựng trung tâm thông tin phù hợp với yêu cầu phân tích rủi ro....                            | 76 |
| 4.2.4. Cải cách bộ máy quản lý Hải quan .....   | 77 |
| 4.2.5. Nâng cao năng lực cán bộ, công chức hải quan.....  | 78 |
| 4.2.6. Đầu tư cơ sở vật chất cần thiết cho quản lý rủi ro .....   | 79 |
| 4.2.7. Tăng cường quan hệ phối hợp và hợp tác quốc tế trong QLRR.....                                   | 79 |
| 4.3. Kiến nghị.....   | 80 |
| 4.3.1. Nhóm kiến nghị đến các cơ quan ban hành chính sách .....   | 73 |
| 4.3.2. Nhóm kiến nghị đến Bộ Tài chính.....   | 81 |
| 4.3.3. Nhóm kiến nghị đến Tổng cục Hải quan .....   | 81 |
| <b>KẾT LUẬN</b> .....   | 82 |
| <b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....   | 83 |

## DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

|                |  |
|----------------|--|
| AFTA           | : Khu vực mậu dịch tự do ASEAN   |
| APEC           | : Diễn đàn hợp tác kinh tế Châu Á - Thái Bình Dương                                      |
| ASEM           | : Diễn đàn hợp tác Á - Âu  |
| C/O            | : Xuất xứ hàng hoá   |
| CBCC           | : Cán bộ công chức   |
| CEPT           | : Hiệp định ưu đãi thuế quan có hiệu lực chung   |
| Ci01           | : Cơ sở dữ liệu thông tin nghiệp vụ hải quan   |
| CNTT           | : Công nghệ thông tin  |
| Công ước KYOTO | : Công ước của Tổ chức Hải quan thế giới về Đơn giản hoá và Hải hoà hoá Thủ tục Hải quan |
| EU             | : Liên minh châu Âu  |
| GATT           | : Hiệp định xác định trị giá hải quan  |
| GTT22          | : Chương trình quản lý giá tính thuế   |
| HS             | : Danh mục hài hoà mô tả và mã hoá hàng hoá  |
| KT559          | : Chương trình quản lý kế toán thuế  |
| QLRR           | : Quản lý rủi ro   |
| QLVP           | : Chương trình quản lý văn phòng   |
| Riskman        | : Chương trình quản lý thông tin vi phạm, chương trình quản lý rủi ro                    |
| SLXNK          | : Chương trình quản lý tờ khai xuất nhập khẩu  |
| TTHQĐT         | : Thủ tục Hải quan điện tử   |
| VCCI           | : Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam   |
| WAN            | : Hệ thống máy tính hiện đại có mạng kết nối khu vực diện rộng                           |
| WCO            | : Tổ chức Hải quan Thế giới  |
| WTO            | : Tổ chức Thương mại Thế giới  |



XNK : Xuất nhập khẩu

## **DANH MỤC CÁC BẢNG**

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| Bảng 3.1. | Kim ngạch xuất nhập khẩu của tỉnh Quảng Ninh giai<br>đoạn 2005-2011 .....  | 57 |
| Bảng 3.2. | Thu thuế xuất nhập khẩu phân theo các chi cục giai đoạn<br>2006-2011 .....   | 58 |
| Bảng 3.3. | Tổng hợp kết quả bắt giữ và xử lý vi phạm pháp luật hải<br>quan tại Cục Hải quan Quảng Ninh (từ năm 2008 - 2012) ..... | 62 |

## DANH MỤC CÁC HÌNH

|   |    |
|---|----|
| Hình 1.1: Quy trình quản lý rủi ro .....  | 13 |
| Hình 1.2: Mô hình chi tiết phân luồng hệ thống .....  | 17 |
| Hình 3.1: Cơ cấu tổ chức Cục Hải quan Quảng Ninh .....                                      | 38 |
| Hình 3.2: Mô hình phân cấp quản lý rủi ro .....   | 45 |
| Hình 3.3: Nội dung Quản lý rủi ro tại cấp cục .....   | 46 |
| Hình 3.4: Mô hình quản lý rủi ro cấp chi cục .....  | 47 |
| Hình 3.5: Quy trình áp dụng kỹ thuật QLRR trong quy trình thủ tục hải quan .....            | 51 |
| Hình 3.6: Kết quả phân luồng tờ khai tại Cục Hải quan Quảng Ninh (từ năm 2008 - 2012) ..... | 55 |
| Hình 3.7: Kết quả thu thuế tại Cục Hải quan Quảng Ninh giai đoạn 2008-2012 .....            | 59 |