

反倾销应诉要求下的会计信息系统构建

申屠新飞

(温州职业技术学院 浙江温州 325035)

【摘要】我国是全球最大的反倾销受害国,我国企业反倾销应诉失败的重要原因在于没有构建与反倾销应诉相适应的会计信息系统。本文通过分析反倾销调查问卷对会计信息的要求和我国企业会计信息系统的现状,提出了构建符合反倾销应诉要求的会计信息系统的相关建议。

【关键词】反倾销应诉 调查问卷 会计信息系统

我国已经连续14年成为全球反倾销调查的最大受害者,每年因此损失数百亿美元,而且今后几年我国企业仍将面临频繁的反倾销案件。我国企业在反倾销应诉中大都以败诉而告终的原因很多,但据统计,我国目前有40%的反倾销案是由于企业拿不出较为规范的会计资料而败诉的。因此,进一步严格执行会计制度、加大违规处罚力度、建立一个与反倾销应诉相适应的企业会计信息系统、确保企业在反倾销应诉时能够提供符合反倾销调查当局要求的会计资料,这是取得市场经济地位和反倾销应诉胜诉的重要条件。本文着重谈谈如何建立与反倾销应诉相适应的企业会计信息系统。

一、反倾销调查问卷对会计信息资料的要求

1. 涉案产品的详细销售资料。提供调查期内出口销售涉案产品每一笔交易的详细资料,包括每批产品的出口数量、出口价格、产品当地销售价格、运输方式、距离及运费、保险费、折扣与佣金、发运和交货港口;提供调查期内第一笔、最后一笔及每季度数量最大一笔交易的所有证明文件,包括但不限于:进口商的订单、接受订单的书面文件、销售合同、商业发票、各种折扣和回扣的证明、装箱单和提货单等运输单据、出口报关文件、内陆运输合同、海运保险证明文件、运输发票、其他从生产车间到进口国客户之间的运输证明文件、信用证、价款支付的有关票据、银行付款证明文件、其他价款支付证明文件;提供调查期内出口销售的所有客户的有关资料,并为这些客户按照被调查产品交易金额的大小编排序号。

2. 涉案产品的生产和销售成本。它包括:企业涉案产品的生产过程和生产投入情况;调查期内企业被调查产品在国内外和国际市场的利润、利润与销售额比例;提供企业一个完整的调查期内每一型号产品的原材料采购清单,标明每一种原材料的编号、品名、采购成本、供应商的名称和地址,并按供应商是否存在关联方关系分表填报;提供企业调查期内在国内(地区内)市场销售的、对反倾销国市场销售的和对反倾销国家以外其他国家(地区)市场销售的相同或者类似产品中每种涉案产品的生产成本、销售费用、销售税金、管理费用和财务费用的详细资料;提供企业在调查期内的领料单、用工记录、

机器设备工作记录、水电费以及各生产阶段之间的流转单证、成本和费用的归集分配等资料。

3. 质量要求。质量要求主要体现为会计信息的可靠性,其主要表现形式就是可稽核性。企业应诉过程中提供的财务信息必须经得起日后反倾销管理当局的实地核查,否则就被视为数据不可信而面临征收比较高的反倾销税。反倾销实地核查的工作程序通常是从企业利润表中的成本、费用及利润入手,将总账、明细账和各生产单位的各项耗费与产出部门记录进行对比,然后再将各基层单位数据进行汇总并与报表数据进行核对。同时,调查机构要求被核查的数据资料能够得到交叉认证,即每一个被核查的数据都要在不同部门的材料中得到反复证明,以此来确保这些数据资料的可靠性。

二、我国企业会计工作不适应反倾销应诉要求的表现

1. 核算不够细化。目前在实际工作中,不少企业对于现销业务并没有通过应收账款入账,因此在反倾销应诉过程中,有些出口企业提供客户资料时常常出现遗漏的现象。还有些企业尤其是小企业,财务人员在处理经济业务时往往采取汇总做账的方法,这就意味着原本几十笔的经济业务在账簿中反映出来可能只有一笔,因此无法提供与涉案产品有关的所有交易的详细数据。更多企业的有关采购、销售过程中发生的各类费用往往按月甚至按季结算,因此无法提供每个批次、每个型号的材料、产品的进货费用和销售费用,其科目设置不合理,营业收入、营业成本、期间费用等账户没有按产品的型号和出口目的地分开核算,以至于无法按出口国和产品型号提供收入和成本费用相关资料。由于核算的简单化,导致企业在反倾销应诉过程中无法及时按各种产品、原材料和客户及供应商分别提供涉案产品的资料,从而失去抗辩机会。

2. 我国企业会计的成本构成与西方国家的不同,无形中增大了倾销的概率和倾销幅度。我国企业产品成本属于制造成本,只包括生产环节的成本,不包括管理费用、销售费用和其他费用。而西方国家企业的产品成本除了制造成本,还包括管理费用、销售费用和其他费用。由于我国出口产品大都技术含量低、议价能力弱,有的企业为了占领国外市场,对于出

口交易价格没有慎重考虑,形成低价贱卖现象;有的企业出于变动成本的考虑,认为只要出口价高于变动成本就能够盈利,因此国外反倾销调查当局按国外反倾销条例的规定进行成本调整后,就很可能发现我国出口企业长期存在亏本销售的情况,无形中增加了倾销的概率和倾销幅度。

3. 档案管理不够规范。目前我国企业尤其是中小企业普遍不重视档案工作,会计资料没有及时归档,使得企业无法在调查问卷规定时间内提供会计抗辩材料,以至于在反倾销应诉时无法提供相应的证据,痛失胜诉机会。如浙江曾有一家企业在接受美国反倾销核查时,核查员要求企业提供工人考勤打卡原始记录单来证实企业电脑数据的真实性,但该企业没有保存工人考勤打卡原始记录单,导致对方对企业的人工成本产生了怀疑,使该企业失去了获得零税率的待遇。

4. 没有建立竞争对手会计档案。我国企业会计人员长期受“内当家”思想的影响,没有能力也不可能放眼世界去关注国外同行的财务信息。由于欧美等国家不承认我国的市场经济地位,因此在反倾销诉讼过程中,欧美等国家对我国出口产品的正常价格实行替代国制度,而我国企业由于长期以来没有收集国外同行的会计信息,以至于无法对欧美等国家确定的替代国及其价格数据进行抗辩,只能任人摆布,默默承受国外反倾销所带来的严重损失。同时由于缺乏国外竞争对手的会计核算数据,使得我国企业在面临国外企业的产品倾销时很难主动举起反倾销大旗,以维护自身的权益。

三、构建与反倾销应诉要求相适应的会计信息系统

1. 强化会计电算化中的辅助核算功能。

(1)对材料账设置供应商往来辅助核算账户。目前各个企业一般按品种设置原材料明细账,不再按照供应商设置明细核算程序。但是在反倾销应诉中,我们必须按供应商提供原材料采购的详细资料,即将材料按品种设置明细账,对每一个材料明细账按供应商进行往来辅助核算,这样既可以提供每一种材料的采购资料,又可以按供应商提供所有材料的采购资料,从而为反倾销案件胜诉奠定坚实的基础。

(2)设置辅助指标账户。以往我国企业在反倾销应诉中之所以失败的原因很多,如果从会计核算纯技术的角度来说有两点:一是不能按时提供会计抗辩材料。在反倾销应诉过程中,企业必须在20多天的时间内,在时间跨度长达几年的会计档案里,从数十种乃至数百种产品的销售收入、销售成本中分离出与涉案产品有关的收入、费用,工作量是非常大的,在手工查找的情况下几乎不可能按时、按质量要求提供会计抗辩材料。二是不能提供完整的会计核算资料。在反倾销应诉过程中,企业必须按国外生产成本口径提供涉案产品成本,对与涉案产品直接相关的管理费用和销售费用应直接计入产品成本,与涉案产品没有直接关系的管理费用和销售费用也应分配计入产品成本,在这方面,我国企业大都达不到要求。因此为了减少数据整理的时间,增加直观性,企业必须对管理费用、销售费用等账户设置产品辅助核算项目和客户往来辅助核算账户,对于无法按客户或产品区分的费用,可以设置公共项目,年底按照合适的标准进行分摊。同时为了快速整理涉案

产品的出口量数据,企业必须把营业收入、营业成本科目的账页格式定义为数量金额式,在会计凭证输入过程中将产品销售数量同时输入账簿,以满足反倾销应诉的需要。

2. 按国外口径提供产品全部成本指标,合理确定出口价格。针对国外愈演愈烈的反倾销贸易壁垒,笔者认为,我国企业必须抛弃陈旧的生产成本概念,引进全部成本概念,根据全部成本确定出口价格。我国企业之所以喜欢通过打价格战吸引国外顾客,一个重要原因就是会计提供的成本指标被人为地降低,误导了企业决策者,导致决策者以为“我国产品成本优势非常明显,即使出口价格再低一点仍然有盈利”。国际贸易实践证明,出口价格越低,遭遇反倾销调查的概率就越高,因此低价出口策略实际上是一种短视,应坚决抛弃。为此,企业应建立全部成本核算体系,完整地反映产品的生产成本,以为应对反倾销诉讼提供充分的成本资料。

3. 加强档案管理。①扩大归档资料的范围,凡是能够直接或间接证明经济业务发生的各类凭据都应予以归档,尤其要注意保管好不作为记账凭证附件但对财务数据有影响的各种凭据,如不同时期的产品报价单、各级领导折扣审批权限表、机器设备工作记录、用工记录、进口商的订单、接受订单的书面文件等都应归档。②加强档案分类与编码工作,确保企业需要档案资料时能够快速地从档案中找到。

4. 建立竞争对手会计档案,打知彼知己的商战。出口企业平时应注意积累境外竞争对手的有关资料,包括竞争对手的国内生产成本要素、生产工艺、材料、技术标准、产品成本计算方法、同类产品国内销售价格和销售量及其相关资料,这样,企业在选择替代国及价格数据时能够心中有数,具有一定的主动权,不至于任人摆布,从而为企业反击国外的反倾销诉讼奠定基础。在反倾销应诉过程中,选择替代国应注意其生产过程、工艺、原材料以及经济发展水平、国民生产总值人均水平、工资水平等指标与我国企业有相似性,出口企业可以从上述角度去辩驳调查方选择的替代国的不合理性,从而为选择一个有利于我国出口企业的替代国创造条件。

构建适应反倾销诉讼要求的企业会计信息系统,除了要做好以上四项工作,严格执行会计制度、规范进行会计核算、建立报表定期审计制度、建立健全内部控制制度、不断提高财务人员理论水平和职业判断能力也是至关重要的环节,不可或缺。总之,反倾销应诉是一个系统工程,只有把各方面的工作都做好,才能确保反倾销应诉成功,从而为我国出口企业营造一个良好的贸易氛围。

主要参考文献

1. 陈秀霞.出口企业应对反倾销的会计策略分析.商业时代,2008;9
2. 籍丹宁,于淑兰.应对美国反倾销调查的成本会计策略研究.财会研究,2009;5
3. 李传双.反倾销应诉中成本会计应对策略研究.财会月刊(会计),2008;1
4. 郭昌欣,李彦勇.反倾销视角下企业内部控制的完善.财会月刊(理论),2006;4