

销售给非关联公司时正常价值的调整,以及公司的关联公司将产品销售给非关联公司时正常价值的调整。与调整事项相关的内容主要包含在DMSALEUR和DMSALERL文档中。

(3) 对正常价值的具体调整方法。根据韩国反倾销调查问卷F部分DMSALEUR和DMSALERL文档的内容,以及韩国有关反倾销法的规定,正常价值的计算调整过程可列示如下:正常价值(出厂价水平)=单位产品销售价格(国内售价)-折扣与回扣+包装费-运费、保险费、装卸费及辅助费用-销售条件差异(信用费用、质量保证费用、技术支持与服务费用、佣金)-贸易环节差异(基于两个贸易环节之间的价格差异进行调整)-物理特性差异(国内销售产品可变生产成本-出口产品的可变生产成本)-间接税。

4. G部分:生产成本情况

问卷G部分用来了解被诉企业的生产成本和结构价值。该生产成本是指企业在国内市场销售的被调查产品的加权平均生产成本,除非有韩国贸易委员会的特殊要求,企业必须提供所有产品在国内市场的生产成本信息。韩国贸易委员会将会比较生产成本与国内销售价格,以此来确定以这些价格的销售能否作为计算正常价值的基础,如果不能,则使用结构价值。结构价值是指在韩国市场销售的被调查产品的加权平均成本加利润。

(1) 应提交的材料。包括:①DMCOP表格,该表格用来介绍国内销售生产成本的计算明细,包含以下项目:型号、产品编码、销售数量、生产量、材料费用、人工费用、间接制造费用、总制造成本、销售费用、一般管理费用及其他费用、利息费用、研究开发费用、总生产成本、单位生产成本。②EXCV表格,该表格用来计算对韩国出口产品的结构价格,包含以下项目:型号、产品编码、国内销售数量、韩国销售数量、材料费用、人工费用、间接制造费用、总制造成本、销售费用、一

般管理费用及其他费用、利息费用、研究开发费用、总生产成本、利润。

(2) 所涉及的会计内容。①成本核算制度及会计政策。在该部分应说明公司在正常的成本核算制度及通常情况下,为记录生产被调查产品而发生的成本所运用的分类、归集、分摊和记录方法。②生产成本及结构价格。一是为计算单位生产成本及结构价格应说明公司所使用的调查期的成本及财务会计记录;二是提供调查期国内市场和韩国市场销售数量最大的材料费用、人工费用、制造费用等;三是提供销售及一般管理费用分摊比例的计算方法;四是提供财务费用的分配比例的计算方法;五是提供销往国内、韩国和其他国家产品的利润率,以及同行业的平均利润率。③公司计算的成本与倾销调查报告的成本之间有差异时,应说明理由。④调查期间使用一处以上的设备生产产品时,应报告按型号计算的所有设备的加权平均生产成本,并提供按产品编码计算的生产成本与结构价格加权平均值的明细。

四、提交问卷材料的技巧

经笔者实地调研以及与被调查企业相关专家沟通后认为,问卷材料的提交和填报还有一定的技巧性:一是应尽可能多地提交相关材料。因为调查期限有限,提交的材料越多调查官就越不可能看完,而且提交的材料尽量不要留空格,留空格容易引起调查官的注意。二是关注原材料价格。企业交易如果涉及关联方,应尽可能说明关联交易的价格是公允的,并提供充分的数据资料来证明价格的公允性。一旦提供的资料不足以证明材料的价格是公允的,韩国调查方将以一个较高的原材料价格为依据来计算产品成本。三是问卷所反映的内容要保持前后一致,不能相互矛盾,以提高证据的有效性。此外还需注意的是,出口商的答卷要能够跟进口商的答卷协调起来,不能有较大出入;问卷上所填写的内容需要提供有效文件和法令佐证时,应能与其相协调。■

(作者单位:嘉兴学院)

责任编辑 刘黎静

● 简讯

中注协在京召开会计师事务所多元化经营座谈会

不久前,中注协在北京组织召开会计师事务所多元化经营座谈会,财政部副部长王军出席会议并发表讲话,部分地方协会秘书长、有关专家学者和在京部分大型事务所负责人等50余人出席座谈会。

王军指出,注册会计师行业深入实施做强做大战略,推动事务所多元化经营发展,应着力做到以下几点:一是要深入、细致、全面、科学地研究多元化经营的必要性和可行性。二是要努力探索推动多元化经营的路径和突破口,明确实现多元化经营事务所本身要解决哪些问题,政策法规制度有哪些局限,行业内外方方面面的关系如何协调。三是要解放思想,大胆创新,深入实施行业做强做大战略。要把注册会计师行业作为一种新兴产业、作为现代服务业的重要组成部分来打造,要把会计师事务所作为提供专业服务的综合平台来打造,要把支持行业多元化发展、提供相关政策服务作为深化做强做大战略、开展创先争优活动和加强协会建设的工作目标来打造。

与会专家、代表分别从法理、政策法律、行业实践等角度探讨了会计师事务所多元化经营的体制和机制问题,介绍了一些成功做法和思路,并对解决当前实践中的困难和问题提出了意见和建议。

(本刊记者)