

# 中小企业需加强应对反倾销的 财务管理

刘正阳

金融危机之后,伴随着中国经济的强势复苏,西方国家对华反倾销指控日趋频繁,在遭受反倾销调查的企业中,有相当比例的中小企业由于自身财务管理工作薄弱,无法提供有效的财务证据而导致应诉失败。

## 一、中小企业反倾销应诉中财务管理存在的问题

1. 成本核算资料缺失。通常,反倾销调查方对应诉企业成本资料的要求相当精细。2002年9月温州打火机业应对反倾销时,欧盟反倾销委员会官员仅原材料一项,要求提供的成本核算项目多达3 226个,项目要精确到小的螺丝成本,如果企业在平时没有详实的资料做准备,要在短时间内提供几乎是不可能的。2009年12月,泰国对华陶瓷反倾销正式立案,佛山企业涉案数量高达百余家。佛山瓷砖业为劳动密集型行业,产品品种较多,需将成本在多种产品间进行分配,但企业为降低人工成本,往往减少必要的会计部门和相关岗位,导致成本核算程序不健全、成本资料缺乏真实性,对应诉造成了巨大的不利影响。另外,有些中小企业操纵成本费用情况比较严重,往往根据情况随意调整账目,如企业在年末通过虚增费用、增加产品成本来减少利润,达到少纳税的目的;而在出口时,为低价出售又减少产

品成本,这样在应对反倾销时证据往往自相矛盾。

2. 会计资料的真实性有待进一步提高。虽然温州打火机业取得了胜诉,但其会计基础工作仍不完善。国外反倾销调查机构对会计资料的要求一般十分严格,要求企业提供原有的销售数量、销售单价、合同编号、产品编号、出售时间、发票号码、客户名称、运输方式等,而我国企业往往不能提供这些原始凭证,造成了应诉提供的会计资料认可度低,使反倾销应诉十分被动。另外,反倾销调查方十分关注企业是否采用了国际会计准则,而我国中小企业的会计工作很难达到此要求。有些中小企业往往不设总账,减少明细账、分类账,财务信息既不真实也不可靠,账实核对、账证核对、账账核对等基础工作无法得到保证,甚至财务报表的勾稽关系都存在偏差。

3. 会计档案保管制度不健全。由于成本费用的制约,中小企业往往缺乏健全的会计档案保管制度,没有设立专门的会计档案管理机构,也没有指派专人进行会计档案管理。2001年8月印度对中国广东佛山瓷砖企业立案调查时,就由于议价过程资料、报关单、装箱单、运输单据、销售发票、收款记录等资料存在不同情况的缺失而影响到企业的举证工作,致使多数企业没有参加应诉,最终退出印度市场。

4. 企业法人代表和财务人员素质偏低。有的中小企业法人代表对财务管理的理解十分模糊,只要求年末有可观的利润即可,其聘请的财务人员仅具备记账能力,缺乏财务管理能力。有的企业则往往在月末将有关资料一次性交给财务人员甚至在年末一并交由小型事务所做账,依据这些残缺不全的原始凭证做出的账严重失实。另外,中小企业的法人代表往往凌驾于财会制度之上,法制观念淡薄,进一步导致了企业财务管理工作的滞后。

## 二、中小企业如何加强应对反倾销的财务管理

1. 建立科学的成本核算体系。生产成本是WTO协定附件《反倾销协议》中的重要标准,从欧盟反倾销委员会要求温州打火机企业提供的复杂成本项目来看,反倾销是否存在主要取决于出口企业的成本资料,如果企业提供的成本资料不可信,则调查机关可以采用“最佳可获得资料”来确定反倾销幅度。因此,企业应当根据自身生产经营的特点和管理要求,结合全行业的生产特点,选择适合的成本计算方法,对生产经营的料、工、费等进行合理归集和分配。同时,应当建立财务稽查部门,按月对各环节发生的生产成本进行检查并不定期进行抽查,不能因节省一时的费用支出而毁掉企业的长远发展。此

外,企业存货应进行细致的分类和编码,对于品种繁多的存货应进一步细分,使成本核算的对象细化,以满足反倾销诉讼的要求。

2. 规范企业财务管理制度。欧盟在审查企业是否具备“市场经济地位”时,其标准之一是“企业有一套明晰的基础会计账簿,该账簿按国际通用会计准则进行过独立审计并具有通用性”。因此,企业首先应当认真学习我国会计准则,使会计记账方法符合国际会计标准;其次应建立完善的企业会计制度,加强管理,定期检查有关会计工作,严格进行工作考核并落实责任,形成有效的财务约束机制;再次,应完备自身会计资料,积极提高财务报表的审计质量,努力申请出口许可证,使自身具备申请“市场经济地位”的更多条件。此外,企业应加强对原始凭证的保存,保证各类会计账簿以及生产记录、购销合同、发票、运输凭证、保险、关税凭单、海关报关单等原始资

料及副本的完整性、真实性和可核性,从而在反倾销过程中增强资料的可采性;定期对相关原始凭证进行核查,并做详细的标注,使财务管理工作有序进行。

3. 加强会计档案保管制度建设。会计档案一般包括会计凭证、会计账簿、财务会计报表以及其他会计资料。在反倾销诉讼案件中,会计档案完整是反倾销应诉证据可采的标准之一。因此,企业应当建立会计档案管理制度,设置专门的会计档案管理机构,指定专人进行保管,不定期地进行轮岗,并与会计机构相分离,保证档案的完整性和安全性。此外,会计档案保管期限分为永久和定期两类,对于定期档案,保管期未届满时不得销毁,在到期时也应判断在反倾销应诉中是否具有价值,对于有价值的档案应另作处理。

4. 提高企业的财务管理水平。在应对反倾销过程中,我国企业往往由于无法向调查方解释企业成本核算中

的部分项目而导致提交的资料被全盘否认,被调查方采用所谓的“最佳可获得资料”或替代国价格,最终会导致应诉失败。因此,企业财务管理工作的优劣,不仅仅是财务人员的责任,更是全体员工的责任。企业应当加大财务方面的培训投入,使可能涉及到反倾销调查的员工对财务知识要有全面的了解,切实发挥企业员工在应对反倾销的财务检查方面的作用。同时,企业应加大会计岗位人员的考核力度,聘请高素质财务人员担任财务主管,并增强财务人员的监督意识,不断提高其法制观念,提高财务管理水平。此外,企业在必要时还应当建立反倾销财务预警机制,帮助财务人员了解出口国相关产业的生产成本和本企业出口的数量,及时对有关财务信息作出调整,为反倾销应诉争取更多的宝贵时间。

(作者单位:东北财经大学会计学院)

责任编辑 周愈博

## ● 启事

### “党在我心中”征文启事

2011年是中国共产党成立90周年。回顾中华民族的历史进程,是中国共产党领导中国人民结束了国家一盘散沙、任人宰割的局面,从根本上改变了中华民族的命运;是中国共产党团结带领全国各族人民在经济建设、政治建设、文化建设、社会建设以及生态文明建设和党的建设方面取得了举世瞩目的成就。实践证明,中国共产党是伟大、光荣、正确的马克思主义政党,是领导中国人民不断开创新事业的核心力量。财会工作作为党的事业的重要组成部分,在中国共产党的领导下,为中国经济的健康、有序发展发挥了重要作用。为了庆祝中国共产党成立90周年,宣传财会战线上广大党员的先进事迹,抒发广大财会人员对党的感激之情,本刊于2011年举办“党在我心中”征文活动,并自即日起征集稿件。征文内容主要包括以下方面:

1. 以对身边典型人物和事例的记述,讴歌建党90年来财会战线上共产党员爱岗敬业、诚实守信、无私奉献的优良传统和精神风貌,刻画市场经济条件下财会战线共产党员秉承传统、继往开来、与时俱进、开拓创新的新形象。
2. 以自己的亲身经历和感受抒发对党的认识和感情。

文章长短及体裁不限。投稿方式: 邮寄至《财务与会计》(理财版)编辑部(邮编: 100036; 通讯地址: 北京市187信箱),信封上请注明“党在我心中”征文字样,或发送email至fa187c@126.com。我们将选取优秀稿件定期在《财务与会计》(理财版)刊登。

衷心期待您的参与!

本刊编辑部