

浙江省总会计师协会 / 编著

反倾销财务与会计工作 实务指南及案例

FANQINGXIAO CAIWU YU KUAJJI GONGZUO
SHIWU ZHINAN JI ANLI



经济科学出版社
Economic Science Press

反倾销财务与会计工作 实务指南及案例

浙江省总会计师协会/编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销财务与会计工作实务指南及案例 / 浙江省总会计师协会编著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 9

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6619 - 5

I. 反… II. 浙… III. ①反倾销法 - 研究 - 中国②企业管理: 财务管理③企业管理 - 会计 IV. D922. 294. 4 F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 147797 号

序

改革开放以来，我国经济持续快速增长，全球化进程不断提高。目前我国已经成为全球第三大贸易国和第三大外商投资的东道国。随着我国出口贸易额的快速增长，我国遭遇的反倾销诉讼案件大幅增加。据 WTO 统计，我国已经连续 12 年成为全球遭受反倾销最多的国家，且国际贸易摩擦日益增多。

浙江省的外贸依存度高达 65%，2006 年出口规模保持全国第 4 位，增幅比全国（27.2%）高出 4.2 个百分点，继续居沿海省市的前列。作为全国的外贸大省，浙江省遭遇贸易摩擦的案件占全国的 25%，2002 年到 2006 年年底，浙江省共有 4 000 余家涉案企业，遭遇 122 起反倾销案件，已成为国际贸易救济措施的主要目标之一。这一方面说明浙江省在对外贸易方面的高度发展；另一方面也反映出发展中存在的问题。浙江省的企业如何积极提高自身素质以及在国际商海中搏击风浪的能力已成为当今外向型经济发展中的重要课题。

浙江省政府、行业协会、企业和学术团体等方面对此高度重视并采取各种积极的应对措施。浙江省率先出台的《浙江省应对出口反倾销暂行办法》对应诉反倾销大案已显成效。国内第一套由省级政府机构开发的“浙江省产业损害预警监测分析系统”也于 2006 年 12 月投入试运行，目前在监企业已达 100 多家，监测产品 100 多种，使浙江省反倾销工作逐步探索出一条富有特色的路子。

在反倾销诉讼中除了法律工作外，财务与会计工作也是很重要的，有时甚至是案件胜诉的关键。但目前对反倾销的财务与会计问

题的研究还比较薄弱，尤其是具有可操作性的实务研究更加缺乏。针对这个问题，浙江省总会计师协会率先进行立项研究，于2006年年初成立了课题研究组，历时8个月对浙江省经历过反倾销的典型企业的案件进行详细的解剖和总结。重点研究了反倾销诉讼中的财务与会计问题，并编写出系列案例，对反倾销诉讼过程中会计工作的关键环节和特点进行介绍、归纳及深入分析。在此基础上著书立说，对如何更好地实现会计举证和会计抗辩职能的会计理论与具体方法进行了探索性研究，这些成果具有很强的可操作性，对指导企业提高会计核算基础工作水平和财务管理水平、积极应对反倾销、提高胜诉几率、有效保护国内企业的利益具有重要的指导意义。

我国的经济还在持续发展，浙江经济也处于高速增长阶段，今后将有更多的企业走出国门，进入世界市场，参与国际竞争，所以国际贸易摩擦往往会不请自来。为解决这个问题，既要从根本上提高企业的竞争力，规范贸易行为，又要不惧怕强者，敢于应对和出击。希望大家能像浙江省总会计师协会那样，想企业所想，急企业所急，围绕经济发展的重点、企业的急需，为企业解忧，为企业服务，跟踪学术的前沿，理论联系实际，生产出更多具有指导意义的研究成果，为浙江的发展和会计学术的繁荣作出贡献。更希望广大的外向型企业能从《反倾销财务与会计工作实务指南及案例》一书中吸取营养，获得启示，应诉（讼）必胜。

浙江省财政厅

罗石林

前 言

经济全球化、信息化和市场化，对财务与会计理论和实务带来了新的挑战及机遇。反倾销财务与会计就是适应经济全球化的客观形势而需要开拓的新领域。

中国加入世界贸易组织以后逐步融入了经济全球化的大浪潮，企业必将面临各种贸易摩擦。因此，需要学习、应对国际市场的游戏规则，包括反倾销诉讼这个艰巨的课题。反倾销是 WTO 允许各成员方使用的保护国内产业安全、维护公平竞争的贸易救济手段之一，反倾销的宗旨是要保护世界贸易的公平竞争环境，但是，由于许多国家存在着不同程度的贸易保护，反倾销已成为世界主要经济实体控制进口的重要手段，也是国际上通行的保护国内产业的一种合法措施。

历经千年古老文明的中国正在经历着一场蜕变式的发展，改革开放以来，经济得到迅猛的发展，进出口贸易特别是出口贸易迅速增长。与此同时，中国的出口产品在国外频繁遭遇反倾销，其范围之广、频率之高、涉案金额之大，使中国的出口产业损失惨重。浙江省是一个出口大省，出口产品中劳动密集型产品占较大份额，附加值低，其高度的专业分工以及低廉的劳动力将生产成本降到了极限，也由此大大增加了反倾销的风险。浙江省现已成为全国遭遇反倾销最多、受损失最大的省份。作为全国的外贸大省，浙江遭遇贸易摩擦的案件占全国的 25%，2002 年到 2006 年年底，浙江省共有 4 000 余家涉案企业，遭遇国外提起的反倾销案件 122 起，直接涉案金额近 20 亿美元。

从浙江省涉诉的反倾销案例来看,应诉失败的原因主要是国外对我国存在的贸易歧视和企业本身存在的管理问题,其中内部应对机制缺乏也是一个很重要的原因。在反倾销应诉与申诉过程中,会计举证是一个重要环节。实践表明,在反倾销诉讼中,财会人员作为证据的提供者,承担了其中70%左右的具体工作,所以说反倾销应诉和申诉不仅是法律问题,还存在着大量的财务与会计问题需要探讨。

目前国内应对反倾销的学术研究与实务指导中,有关法律、贸易问题的研究比较多,可查阅的文献和成果也很丰富。但是,对反倾销的财务与会计问题的研究却相对较少,尤其是针对会计实务,因为能够取得的第一手资料很少,具有可操作性和可指导性的研究更少。鉴于这种现状,把对反倾销财务与会计的实务研究作为重点内容,其目的是帮助企业财会人员提高反倾销应诉与申诉的筹划能力和实务操作水平;引入反倾销意识,进而指导企业改善会计核算的基础工作,从根本上推动企业提高财务管理水平和企业管理水平,为企业提高核心竞争力、从容应对国际贸易摩擦、占领国际市场尽绵薄之力。

对于这项研究,浙江省总会计师协会充分意识到其艰巨性与复杂性,专门成立了反倾销调研专业委员会,由会长亲自挂帅。为了取得实质性的成果,2006年年初,在浙江省总会计师协会会长、原浙江巨化集团公司总会计师王家俊的直接领导下,成立了《浙江省反倾销中的财务与会计问题研究》课题组,在浙江省财政厅立项,由杭州电子科技大学张明明教授担任课题组长,成员有:协会副会长、原百大集团总会计师王问梅,协会秘书长、原杭氧集团总会计师邵挥华,浙江省对外贸易经济合作厅财务处副处长陈国荣,协会副秘书长、杭州德诚会计师事务所所长汪俊,协会副秘书长、浙江省机电集团公司财务部经理俞乐平,浙江机械设备进出口有限公司财务部经理应宝琴,杭州电子科技大学研究生范炜琪、潘秀荣,杭州德诚会计师事务所注册会计师柳晓菲。这是一个理论与

实务相结合、阵容强大、作风扎实的研究团队。从2006年5月份开始至12月底,分别对杭州、温州、绍兴、宁波、舟山、衢州、金华、湖州、嘉兴等九个地区15家经历过反倾销诉讼的企业和行业协会进行了实地调研,涉及化工、机械、纺织、鞋业、电器、食品、眼镜、水产品等8个行业15家企业与行业协会(商会)。根据调研结果,编写了浙江省企业反倾销应诉与申诉案例18个,有成功的经验,也有失败的教训。浙江新安化工集团股份有限公司总会计师林加善、浙江巨化集团公司副总会计师杨福平、浙江巨化股份有限公司总会计师寿强、浙江新昌皮尔轴承有限公司总经理蒋明夫、慈兴集团有限公司财务总监叶晓春、浙江诺力机械股份有限公司常务副总经理兼总工程师周学军、浙江晋亿实业股份有限公司董事会秘书兼副总经理涂志清、浙江德力西电器股份有限公司财务总监叶玲玲、宁波新海电气股份有限公司副总经理孙宁薇、杭州得力纺织有限公司财务经理张骥、温州市眼镜商会会长叶子建、浙江爱斯曼食品有限公司财务经理陈春宜、舟山市出口水产行业协会会长周佳章、浙江华峰氨纶股份有限公司财务主管戈瑞林等积极参与调研工作,并分别对案例初稿进行了指导和修改。初稿经企业审定后,同意对外公布的案例有16个。

课题组在实地调研和编写案例的基础上,梳理了反倾销应诉(申诉)过程中的100多个会计问题,出于会计工作者的高度责任感,大家认为有必要编写一本反倾销财务与会计工作实务操作指南,以指导反倾销申诉或应诉企业财会人员的实务操作。为此,《反倾销财务与会计工作实务指南及案例》编委会应运而生,编委会由王家俊会长任主任,陈国荣、张明明、王问梅任副主任,张明明任主编,汪俊任副主编,成员由原课题组成员以及配合、支持实地调研企业的总经理、副总经理、财务总监、财务主管和行业商会(协会)的会长等人员组成。本书八易其稿而最终告成。

本书的特点:首先是指导思想明确,就是为反倾销财务与会计工作的实务提供指导。我们通过调查了解和理论研究,总结出在反

倾销诉讼的法律框架下,作为执行“会计举证和会计抗辩”职能的财务与会计工作的特点、难点和关键点,以及应对诉讼的特殊工作方法和具体操作程序,以指导企业财会人员和中介机构的工作人员如何掌握反倾销诉讼的证据武器以赢得诉讼的主动权。这是一本法律与会计相结合、理论与实务相结合、操作性较强的指导著作。其次是案例多,内容丰富。我们采用了实地研究方法,通过实地调研,有选择性地编写了18个案例,本书公布其中的16个,各具特色,并具有一定的代表性,从某种角度形成了一个浙江省反倾销案例集,在这些案例中突出介绍了反倾销的财务与会计工作,具有一定的指导意义,在国内外的反倾销案例中也具有特色。

本书是集体智慧的结晶。全书的写作和出版由王家俊会长组织协调,张明明负责修订、总纂,陈国荣负责审核,最后由编委会审定。编写具体分工如下:第一章、第二章、第三章(陈国荣、范炜琪);第四章(汪俊、范炜琪);第五章(邵捍华、范炜琪);第六章第一、第二节(应宝琴、柳晓菲);第六章第三节(邵捍华、柳晓菲);第七章、第八章(汪俊、范炜琪);第九章(汪俊、柳晓菲);第十章、第十一章(王问梅、俞乐平)。案例主要由汪俊、邵捍华、柳晓菲、范炜琪、潘秀荣负责编写。

本书的出版得到了浙江省财政厅的大力支持。在本书编写过程中得到了浙江省对外经济贸易合作厅、浙江省经济贸易委员会以及相关地、市的外经贸局领导的大力支持,在此深表谢意!同时,对南京财经大学会计学院副院长周友梅教授、嘉兴学院会计学院院长潘煜双教授、浙江工业大学吴伟强副教授给予的指导表示感谢!最后衷心感谢配合调研的企业和行业协会(商会)对我们工作的大力支持。

浙江省总会计师协会

《反倾销财务与会计工作实务指南及案例》编委会

2007年8月于杭州

目 录

第一部分 反倾销财务与会计 工作实务指南

第一章 反倾销基础知识	3
第一节 反倾销基本概念	3
第二节 反倾销诉讼的基本要件	5
第三节 出口价格和正常价值的含义	10
第四节 倾销幅度计算概述	14
第二章 反倾销调查程序介绍	19
第一节 欧盟反倾销调查机构及调查时间表	19
第二节 美国反倾销调查机构及调查时间表	21
第三节 印度反倾销调查机构及调查时间表	24
第四节 阿根廷反倾销调查机构及调查时间表	27

第三章 财务与会计在反倾销中的作用	29
第一节 反倾销的会计举证	30
第二节 反倾销的会计抗辩	35
第四章 如何开展反倾销应诉工作	42
第一节 企业在应诉过程中的工作程序	42
第二节 反倾销调查问卷的概况	44
第三节 反倾销调查问卷的会计分析	52
第四节 对“市场经济地位”的解读	56
第五节 对替代国制度的分析	61
第六节 美国的生产要素法介绍	66
第五章 反倾销应诉中“市场经济地位申请表”的填答	69
第一节 “公司基本概况”填答的关键点	69
第二节 “交易决策和成本”填答的注意事项	72
第三节 “会计实务”填答的财务与会计问题分析	73
第四节 “汇率折算”和“政府补助” 问题填答的关键点	76
第六章 反倾销应诉中“倾销幅度计算”的会计问题分析	79
第一节 基于同一贸易环境下对正常价值和 出口价格的计算与调整	79
第二节 调整中涉及的具体会计问题分析	81
第三节 结构价格的确定——生产成本的计算和还原	89
第七章 实地核查的应对策略	98
第一节 各国实地核查的法律规定或特点	98
第二节 实地核查的具体应对方法	101

第三节 实地核查的注意事项	111
第八章 反倾销终裁后的救济措施	117
第一节 价格承诺	117
第二节 期中复审	121
第三节 新出口商复审	123
第四节 日落复审	126
第五节 司法审议	131
第六节 WTO 争端解决机制	133
第七节 反倾销规避与反规避	138
第九章 如何开展反倾销申诉工作	144
第一节 反倾销申诉启动的提请	144
第二节 反倾销申诉立案及调查的开展	155
第三节 反倾销裁决及裁决后的工作	164
第四节 反倾销财务筹划工作的开展——浙江衢化 氟化学有限公司二氯甲烷反倾销申诉简例	169
第十章 反倾销会计预警信息系统的构建	174
第一节 反倾销预警机制概述	174
第二节 反倾销会计预警信息系统的构建	182
第三节 反倾销档案的管理	192
第十一章 反倾销实践的启迪与要求	196
第一节 反倾销实践的启迪	196
第二节 反倾销实践对企业财务与会计工作的挑战	205

第二部分 反倾销诉讼案例

——浙江省反倾销之路的应战与挑战

应 战 篇

- 案例一 新安化工在反倾销中茁壮成长
——从“慢一拍”到“快一步”的
十年应诉历程 217
- 案例二 失败乃成功之母
——浙江巨圣氟化学有限公司积极应诉反倾销 237
- 案例三 扎实的基础工作是胜诉的保证
——浙江新昌皮尔轴承有限公司反倾销应诉成功 246
- 案例四 奋起一辩成大事
——慈兴集团应诉“入世”后首场
美国反倾销之战 254
- 案例五 锲而不舍，勇攀高峰
——浙江诺力机械股份有限公司反倾销应诉回顾 264
- 案例六 小螺丝“铆出”大官司
——浙江晋亿实业股份有限公司反倾销、
反补贴调查 275
- 案例七 争取市场经济地位是胜诉的关键
——德力西集团有限公司反倾销应诉回顾 283
- 案例八 从被动挨打到未雨绸缪
——宁波新海电气股份有限公司反倾销应诉之路 291
- 案例九 实地核查与会计引导
——记杭州得力纺织有限公司反倾销应诉过程 300
- 案例十 行业商会是反倾销应诉的“排头兵”
——记温州眼镜行业应诉阿根廷反倾销 308

案例十一	敢于应诉，勇于抗辩	
	——浙江爱斯曼食品有限公司反倾销应诉·····	316
案例十二	中国虾业，敢问路在何方	
	——浙江舟山暖水虾反倾销应诉纪要·····	326
挑 战 篇		
案例十三	在“战争”中学会“战争”	
	——新安化工主动反倾销申诉胜出·····	335
案例十四	建立预警，适时出击	
	——浙江衢化氟化学有限公司反倾销申诉之战·····	347
案例十五	以发展民族产业为己任	
	——浙江巨化股份有限公司电化厂	
	配合反倾销申诉·····	359
案例十六	面对损害，勇于说“不”	
	——浙江华峰氨纶股份有限公司	
	反倾销申诉回顾·····	368
参考文献	·····	376

第一部分

反倾销财务与会计工作 实务指南

第一章 反倾销基础知识

第一节 反倾销基本概念

一、什么是倾销

倾销 (dumping) 是指某国的生产商或出口商将某种产品以低于正常价值的价格出口到另一国的贸易行为。

二、什么是反倾销

反倾销 (anti-dumping) 是指进口国主管当局根据受到损害的国内工业的申诉, 按照一定的法律程序对以低于正常价值的价格在进口国进行销售的并对进口国生产相同或类似产品的产业造成实质损害的外国产品进行立案、调查、处理的过程和措施。反倾销是以前的《关税与贸易总协定》(GATT, General Agreement On Tariffs and Trade) 和现在的世界贸易组织 (WTO, World Trade Organization) 所承认的用以抵制不公平国际贸易行为的一种措施。

三、什么是反倾销税

反倾销税 (anti-dumping duty) 是指进口国反倾销调查当局对以低于正常价值的价格在进口国进行销售的并对进口国生产相似产品的产业造成法定损害的外国产品, 在正常的海关税和费用之外征收的一种关税或附加关税。按照 1994 年 WTO《反倾销协定》的要