

反倾销文集

——浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养心得

反倾销文集编委会/编

FAN QING XIAO WEN JI



中国财政经济出版社

反倾销文集

——浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养心得

反倾销文集编委会/编

FAN QING XIAO WEN JI



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销文集: 浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培训心得/
《反倾销文集: 浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培训心得》编
委会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 5

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9811 - 4

I. 反… II. 反… III. 反倾销法 - 文集 IV. D912. 290. 4 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 集 047109 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷

880 × 1230 毫米 32 开 13.125 印张 341 000 字

2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 4 060 定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9811 - 4/F · 8525

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《反倾销文集》编委会

编委会主任：罗石林

编委会副主任：宋培军 胡少先 何元福

编委会成员：罗石林 宋培军 胡少先 何元福

林金松 叶光胜 戴祥波 蒋文军

韩江南 徐志康 孙建国 张莉莉

徐得均

主 编：林金松

副 主 编：叶光胜 戴祥波 蒋文军 韩江南

序 言

浙江省财政厅与浙江省注册会计师协会于2006年启动了百名注册会计师反倾销应诉人才培养工程。通过前期策划、人员选拔与集中培训，目前人才培养第一阶段工作已顺利完成。时值盛夏，注册会计师们在上海国家会计学院潜心苦读，为期半月，学风可嘉。更令人欣慰的是，他们不仅出色地完成了学习任务，而且结合所思所学，纷纷撰写了学习体会与论文，形成了这本《反倾销文集》。收录在此的文章，展示了我省年轻一代注册会计师的精神风貌，是他们思想的火花，智慧的结晶。这些文章文笔朴实，观点新颖，既有从专业角度的深入分析，也有有感而发漫谈式的随笔，既有结合本地区的反倾销个案分析，也有以点及面，关于注册会计师行业发展的深层次思考，可谓丰富多彩。据我了解，目前无论在理论界还是实务界，反倾销应诉会计研究都还是一个全新的领域，国内关于反倾销会计研究的专著还不是很多，而从注册会计师的视角谈反倾销应诉会计咨询服务更是少之又少。这本《反倾销文集》，一方面是展示注册会计师学习与研究的成果，更重要的是，把这些文章拿出来与国内同行共同探

讨与交流，以期抛砖引玉，促进反倾销会计理论与实务研究的深入，推动注册会计师反倾销应诉会计业务的拓展。

注册会计师行业起源于经济社会的发展，同时又服务于经济社会。伴随外向型经济的蓬勃发展，浙江已成为国际贸易摩擦的多发地区。从已发生反倾销案件来看，会计问题已成为对我国外贸企业的最大考验，同时也是各类反倾销案件应诉抗辩的关键。因为，在反倾销调查发起之后，调查机关会迅速卷入一场关于成本与价格的会计纷争之中。无论是调查机关还是当事各方，都必须从会计师那里寻求帮助。而会计师事务所相对拥有较多的会计人才，专业水平相对较高，注册会计师在进行反倾销会计咨询与会计举证，以反帮助企业规范财务核算、建立反倾销预警机制等方面有着得天独厚的优势。同时，反倾销应诉是一项历时漫长的复杂的系统工程，注册会计师在参与企业反倾销应诉业务中，除精通会计财务等专业知识外，还必须掌握国际反倾销相关法律、国际贸易、外语等相关知识。可见，反倾销应诉业务对于注册会计师来说，是机遇，也是挑战。培养一批精通反倾销理论与实务、能够承担企业反倾销应诉等涉外业务的高层次会计人才，为外经贸企业提供专业服务，是促进完善反倾销应对工作机制的需要，也是当前注册会计师服务经济社会发展的需要。

浙江省财政厅副厅长
浙江省注册会计师协会会长

罗石林

财政部门如何支持应对贸易技术壁垒

浙江省财政厅企业处

近几年来,我省频繁遭遇国际贸易技术摩擦,给外贸出口和出口企业带来了重大影响。2005年,我省共遭遇来自美国、欧盟、印度、墨西哥等13个国摩和地区提起的“两反一保”调查35起,占到全国的21%,纺织品特别限制措施4起,337调查1起,合计涉案金额9.56亿美元。2006年,我省遭遇国际贸易摩擦影势仍然相当严峻,上半年共遭遇“两反一保”和337调查10起,比上年同期增加1起,涉案金额9548万美元,比上年同期增加1746万美元;另有技术性贸易壁垒1起,涉案金额2.6亿美元。上半年我省遭遇贸易摩擦直接涉案金额3.6亿美元,占到全国的24%。

我省频繁遭遇国际贸易摩擦,与产业结构和企业特点密切相关。首先,以一般贸易方式为主的贸易结构是招致摩擦多的一个重要原因。我省80%出口以一般贸易为主,约占全国一般贸易比重的1/5,居全国之最,而同期我省遭遇贸易摩擦的涉案金额也占到全国的1/5。其次,我省块状经济发达,形成了众多单一轻纺、机电产品的产量在中国乃至世界占相当比例的企业案群,如打火机、皮鞋、服装、纺织面料、小家电、小五金、袜子等,据统计,目前我省出口1亿美元以上的块状经济产品有102个,超5亿美元的块状经济产品即有36个。由此带来的比较完善产业链和产品价格竞争优势,使其他国摩的同类产

业无法与我竞争，容易产生冲突。第三，我省出口主体以中小企业为主，目前全省开展直接出口业务的企业已超过 23000 家，而平均每家企业出口不到 330 万美元，加上产品总体缺乏高附加值，同质化程度高，容易在国际市场上形成低价格竞争和其他经营秩序问题，从而引发贸易摩擦。

对于国际贸易技术摩擦频发问题，我省各级财政部门积极采取各种政策措施，配合相关部门建立健全应对国际贸易技术壁垒工作机制，大力支持企业应对国际贸易技术壁垒工作，并取得了一定成效。2004 年开始，省财政每年安排专项资金 1000 万元，建立了浙江省进出口公平贸易专项资金制度，专项用于支持全省外经贸企业、行业中介组织及相关单位开展应对国际贸易技术壁垒工作。具体包括：（1）支持参与应对国际反倾销、反补贴、保障措施和贸易技术壁垒；（2）支持赴国外进行抗辩、交涉、游说、参加听证会等活动；（3）支持与进出口公平贸易有关的境内外培训、境外考察等活动；（4）支持国内信息网络建设和国际信息交流活动，完善我省对外贸易预警体系；（5）支持行业中介组织建设。2006 年开始，根据省政府办公厅出台的《关于加强企业自主创新积极应对技术贸易壁垒的通知》精神，省财政还将进一步安排专项资金，支持企业开展自主创新应对国际技术贸易壁垒。

由于我省产业结构和企业特点不可能在短时间内发生根本性改变，我省企业遭遇国际贸易摩擦的问题在一定时间内仍不可避免。因此，作为财政部门，一方面要根据省委、省政府的要求，会同有关部门进一步完善应对国际贸易技术壁垒的政策措施，支持外经贸企业、行业协会及相关单位开展应对国际贸易技术壁垒工作；另一方面，我们也将会同相关部门研究完善外经贸保进政策，支持外贸企业调整出口经营方式，优化出口商品结构，尽量避免或减少国际贸易摩擦，从源头上解决国际贸易摩擦频发的问题。为此，还应从以下几方面进一步做好应对国际贸易摩擦工作。

(一) 进一步调整规范外经贸促进政策, 充分发挥外经贸政策的出口导向作用

我国加入 WTO 以后, 按照 WTO 规则的要求, 为了防止国际反补贴案件的发生, 我省各项外经贸促进政策进行了较大的调整完善, 基本取消了与出口额直接挂钩的相关外贸补贴政策, 将支持重点转移到完善外贸出口环境建设上来。2006 年, 省财政会同省外经贸厅进一步研究完善外经贸相关促进政策, 重点在以下方面支持外经贸企业发展。一是贯彻落实“科技兴贸”战略, 进一步加快调整出口商品结构, 努力扩大高新技术产品出口; 二是积极支持机电产品出口, 增强机电产品出口企业开拓国际市场的能力, 进一步提高机电出口产品的质量和档次; 三是鼓励企业自主创新, 积极实施品牌战略, 争创国家和省级出口品牌; 四是鼓励外经贸企业投促出口信用保险, 为企业开展对外投资贸易提供信促支持, 降低出口收汇和投资风险。通过调整规范外经贸促进政策措施, 引导企业提高出口商品的技术含量和质量档次, 对于防范国际技术贸易摩擦将起到一定作用。

(二) 调整优化先进制造业财政资金支持重点, 大力支持企业开展技术创新和技术改造

为了进一步加快我省先进制造业基地建设, 促进我省经济结构调整和经济增长方式转变, 2005 年根据省政府的要求, 省财政会同有关部门对省建设先进制造业基地财政专项资金进行了整合, 并研究修订了相关管理办法。该办法明确规定, 今后省建设先进制造业基地财政专项资金的扶持重点是: 支持企业采用信息技术、高新技术和先进适用技术改造传统产业; 大力发展高新技术产业和信息产业, 促进传统产业的优化提升; 支持企业以产品信息化、制造过程信息化、管理信息化和电子商务为主要内容的信息化建设; 支持为广大中小型企业提供技术服务的社会公共服务平台建设; 支持促进产业提升、产品升级换代的科技攻关项目及科研成果转化、企业关键技术创新、重大技术创新消化吸收的项目, 以及产学研结合联合体的重大关键技术联合

攻关项目。补助、奖励及配套原则，要按照项目投资额的大小、技术研发的难易、科技成果的大小和实施产业化的程度来确定。我省制造业企业带有明显的出口导向性，通过调整优化先进制造业基地财政资金的支持重点，必将提高我省制造业企业的技术水平和产品的技术含量，对于增强我省出口企业和产品的国际竞争力，减少以至避免国际技术贸易壁垒将起到较好作用。

（三）积极推进外经贸企业“走出去”，拓展对发展中国家的投资贸易

外经贸企业“走出去”开展投资贸易，既是开发资源、引进资源的一条重要途径，也是防止避免国际贸易壁垒的有效办法。近几年来，我省先后建立了“实施‘定出去’战略专项资金”和“对发展中国家投资贸易专项资金”两项制度。“实施‘走出去’战略专项资金”重点支持企业“定出去”在境外设立具有一定规模的商品交易市场、生产加工企业和研发机构，以及开展工程承包、资源开发；支持企业开展跨国经营、实施“市场多元化”战略；支持企业参加境外促销活动，推动中小企业开拓国际市场；支持省级有关部门或单位建立外经贸服务机构，为企业“定出去”提供政策咨询、项目论证等。“对发展中国家投资贸易专项资金”则重点支持企业赴发展中国家承揽承包工程项目、设立资源开发基地，开展农业、渔业、矿业、能源、林业等合作；支持企业在发展中重点国家设立具有一定规模的专业市场，开办生产、经营（含加工贸易，下同）企业等；支持企业赴发展中重点国家参加贸易促销、开展市场拓展活动；支持企业参加与发展中重点国家开展经贸合作进行的国内培训活动等。建立这两项资金的主要目的之一，就是推动我省部分外经贸企业积极“走出去”，到发展中国家开展投资贸易活动，在一定程度上回避国际贸易壁垒对我省外贸出口的影响。

(四) 加大应对国际贸易技术壁垒的支持力度，并为企业应对国际贸易技术壁垒提供人才援助

我省自 2004 年建立进出口公平贸易专项资金以来，对于健全“两反一保”工作，支持企业、行业协会开展应对国际贸易技术壁垒工作起到了良好作用。今后省财政将会同省外经贸厅进一步研究完善专项资金支持重点和支持方式，并适当加大对应对国际贸易技术壁垒的支持力度，更好地促进“两反一保”和应对国际贸易技术壁垒工作的开展。2006 年，针对我省熟悉应对国际贸易技术壁垒工作会计人员缺乏的现状，省财政联合省注册会计师协会在金省选拔 100 名具有大学以上学历、并具有多种相关执业资格、英语水平在大学四级以上的注册会计师，开展百名注册会计师人才培养工程，就是通过有针对性的国内、国外强化培训，以建支注册会计师反倾销应诉人才储备库，为我省企业应对国际贸易技术壁垒提供人才援助，更好地支持应对国际贸易技术壁垒工作。

浙江省百名注册会计师 反倾销应诉人才培养综述

我国加入 WTO 后,浙江省已经成为我国遭受国外反倾销调查的重点地区,从已发生反倾销案件来看,会计制度问题已成为对我国外贸企业的最大考验,同时也是各类反倾销案件应诉抗辩的关键,因此,加强注册会计师等反倾销应诉人才的培养,充分发挥注册会计师在反倾销应诉中的会计举证、鉴证与咨询服务作用已成为一项刻不容缓的任务。结合浙江省外经贸形势与注册会计师现状,浙江省财政厅、浙江省注册会计师协会启动了浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养工程,整个人才培养工程分集中培训与跟踪培养两个阶段,通过两阶段的工作,努力打造一支精通反倾销理论与实务、能够承担企业反倾销应诉等涉外业务的高层次专业人才,促进完善浙江省反倾销应对工作机制,为浙江省外经贸企业保驾护航。

浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养工作得到省政府、省财政厅领导的重视与关怀,省领导专门作出批示,同意由财政拨款出专款对注册会计师反倾销应诉人才培养项目予以资助。省财政厅领导十分重视注册会计师反倾销应诉人才培养工作,多次作出指示,及时安排资金,并明确由厅企业处与省注协共同组织实施,厅企业处具体负责整体规划与相关部门协调,省注册会计师协会具体组织实施工作。

在整个人才培养方案中,确定选拔出综合素质优秀的培养对象是

做好百名注册会计师反倾销应诉人才培养工作的前提。为此，省注协通过设定一定的基本条件，以自愿报名的方式，在全省注册会计师队伍中公开选拔培养对象。报名基本条件包括：取得注册会计师执业证书三年以上；本科或以上学历；年龄在45周岁以下；近4年没有因违规、违法行为受到惩戒与处罚；具备良好的外语基础等。选拔通知下发后，得到了全省各会计师事务所执业人员的积极响应，有近三百人报名，大多数报名人员各方面条件都比较优秀。浙江省注协会同省财政厅相关处室，按综合考评、择优录用的原则，对上报人员相关条件进行了综合评价，对外语基础较好、具备多个执业资格及工作业绩突出的注册会计都予以优先考虑，最终选拔出100名培养对象，分别来自56家会计师事务所。

7月4日到18日，为期半个月的浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培训班在上海国家会计学院落下帷幕，这标志着浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养第一阶段工作告一段落。这次培训班之所以取得了较为理想的效果，达到了预期的目的，得益于事先周密的策划。一是课程设置合理。浙江省注协与上海国家会计学院事先进行了多次沟通，依托学院的师资网络和浙江现有的师资，在相互补充的基础上，重点针对注册会计师的执业特点，对培训课程与内容进行了多次整合，提高了培训效果。二是内容富有针对性。通过反倾销理论、反倾销实务两个方面，政府、法律、会计三个层面的深度剖析与探讨，邀请了商务部、浙江省外经贸厅、知名院校、知名律师事务所、会计师事务所、宝钢集团（反倾销涉集企业）等反倾销理论界、实务界的专家学者进行专题讲座与研讨，使学员受益匪浅。通过反倾销应诉相关知识从理论到实务较为系统的培训，使学员对当前我国反倾销形势有了清晰的认识，对反倾销诉讼涉及的法律问题、会计问题有了全面的了解，基本掌握了欧盟、美国、印度等主要贸易国反倾销的不同特点、流程和调查问卷的内容，对注册会计师在整个反倾销过程中如何找准位置、发挥会计举证、鉴证、咨询作用有了基本思路 and 较理性的

认识。三是培训班管理到位。在培训的同时，安排了三次小组讨论、一次团队合作课、一次拓展课、一次参观（宝钢）、一次保龄球比赛和一次联欢，使每位学员加强了彼此的交流，形成了有凝聚力的学习团队，在身心得到放松的同时，获得最佳的学习效果。同时，为检验培训效果，培训班实施了闭卷形式的结业考试，每位学员都认真完成了考试，并提交了培训心得。培训班还开通了专门的网上班级论坛，以利于大家今后在反倾销知识学习与实践方面的交流。学员们纷纷表示，这是走上工作岗位以来历时最长的一次培训，同时也是收获最大的一次培训，对自己从事的注册会计师职业增添了一份自豪感，同时也增添了更多的责任感和紧迫感。他们普遍认为，这次培训不是终点，而是起点，这仅仅是迈出了第一步，唯有在今后的职业生涯中不断的学习、积累、实践，才能最终成为反倾销应诉业务方面的专家。

根据浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培养整体方案，下一阶段将开展人才的跟踪培养工作，即选拔其中部分人员分两批赴欧盟等相关贸易国进行中长期的培训学习，保使其结合所学知识，进一步了解并掌握当前国际反倾销形势，提高反倾销应诉的感性认识与实战能力，更好地发挥注册会计师在反倾销应诉中的作用。目前这项工作正紧锣密鼓进行之中，预计赴欧培训班年内前够成行。同时，作为人才跟踪培养的另一重要途径，省注协将积极提供服务并创造条件，把参加过案训的百名注册会计都结入省注协人才库，推荐给政府相关部门，使他们能够积极参与到我省企业反倾销应诉前沿，并发挥作用。

注册会计师行业反倾销应诉人才培养对于注册会计师行业本身来说，是一项具有前瞻性的工作，它将促进行业人才队伍建设、业务领域开拓和行业社会影响力的扩大；同时，它对于研究完善反倾销应对工作机制中如何发挥会计等社会中介的作用，进一步服务浙江省乃至全国外贸事业，又具有直接的现实意义。据了解，浙江省百名注册会计都反倾销应诉人才培训班举办之际，正逢美国商务部7月14日发布公告，时原产于中国的聚酯短纤发起反倾销立案调查，涉案企业有

54 家，浙江省慈溪、嘉兴有多家企业涉案并积极应诉。目前这两个地区刚完成反倾销培训的多名注册会计师已马不停蹄参与其中，他们正利用所学的反倾销知识进行实战演练，协助企业填写调查问卷及涉案产品单耗的计算。可以预见，在不久的将来，浙江省的注册会计师将在反倾销及外经贸领域发挥发挥愈来愈重要的作用。

浙江省注册会计师协会 林金松 韩江南

目 录

反倾销应诉中的涉税内容及其应对建议

..... 浙江天健会计师事务所 陈良照(1)

一个 CPA 眼中的反倾销应诉

..... 绍兴华越联合会计师事务所 冯晓燕(6)

关于反倾销应诉培训后的几点思考

..... 浙江东方中汇会计师事务所 汪 华(14)

参加反倾销应诉人才培训班有感

..... 浙江普华会计师事务所 潘巧燕(21)

反倾销应诉, 中小企业会计准备好了吗?

..... 浙江永德会计师事务所 姚惠芳(24)

路漫漫其修远兮, 吾将上下而求索

..... 慈溪天弘信会计师事务所 周燕玲(28)

关于“注册会计师反倾销应诉培训”的心得体会

..... 浙江天健会计师事务所 王 强(31)

谈注册会计师在反倾销应诉中的作用

..... 衢州中瑞华会计师事务所 孙月兰(51)

从应对反倾销的角度试论如何建立我国反倾销会计

..... 绍兴大统会计师事务所 丁 梅(55)

反倾销对成本会计的挑战

..... 浙江凯达信会计师事务所 计望许(61)

反倾销应诉会计服务的特点分析

..... 浙江中瑞江南会计师事务所 刘题香(67)

让我们一起了解反倾销

..... 浙江新中天会计师事务所 缪兰娟(79)

试论注册会计师的反倾销业务及作用

..... 浙江东方中汇会计师事务所 吴聚秀(85)

关于参加“浙江省百名注册会计师反倾销应诉人才培训班”

后的心得体会

..... 浙江天健会计师事务所 孙文军(91)

关于注册会计师在反倾销过程中的作用定位分析

..... 浙江天健会计师事务所 陈 彬(97)

反倾销手册给我们的启示

..... 杭州萧申会计师事务所 王晓晖(102)

中小事务所如何为“反倾销”涉诉企业做好咨询服务

..... 宁波国信联合会计师事务所 沈升尧(107)

深层次的提高

..... 浙江正一务计师事务所 汪应芬(112)

从宁波企业实例看会计等各方在反倾销应诉中的作用

..... 宁波鼎新会计师事务所 俞 盈(119)

从未雨绸缪与亡羊补牢中想到的……

..... 海盐中联兴会计师事务所 张拯婷(123)

解读欧盟反倾销贸易保护法规

..... 浙江天平会计师事务所 王引芳(127)

企业如何应对反倾销

..... 杭州联信会计师事务所 汪心红(131)