

注册会计师在反倾销调查会计中的角色转变

文/周俊卿 刘建胜

随着经济全球化步伐的加快,国际市场竞争愈演愈烈,各国之间的贸易摩擦也日趋激烈。近年来伴随着中国贸易地位的上升,中国目前已成为世界上反倾销的最大受害国。现实告诉我们反倾销不仅仅是经济和法律问题,同时还涉及复杂的会计问题,所以必须求助财务专家,财务专家在反倾销诉讼中的地位和作用是不可替代的。

一、注册会计师与财务专家的区别

目前CPA担任财务专家的情况比较普遍,但是CPA作为财务专家其履行职务的方式方法与作为公司外部审计师有很大差别。CPA必须明确这种差别才能够有意识的向反倾销的财务专家进行角色转换,进而为企业的反倾销诉讼提供支持。

表面上看从事反倾销调查的财务专家与从事独立审计的注册会计师并无多大区别。在主体方面,二者都是会计资料制作者以外的人员,同时注册会计师依照一定的法律程序也可以成为具体反倾销案件的财务专家;在工作对象方面,二者都会涉及到对一定的财务会计资料检查、验证。但二者还是有明显的区别。

1、从事活动的性质和目的不同

反倾销调查是指“调查机关或案件当事人,为了计算正常价值和确定损害,依法指派或聘请具有会计专门知识的人员,依据反倾销证据规则,通过检查财务会计资料,对案件中的财务会计专门问题提供专业性意见的一项诉讼活动。”而独立审计是指“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,并对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定,将结果传达给有利害关系的应用者的有组织的过程。”可见,财务专家从事的是一项行政执法活动的一部分,其目的是确认被调查产品是否存在倾销和损害的法律事实。而注册会计师从事的是一种对社会经济活动的监督、鉴证和评价活动,其目的是确认审计对象的客观公允。

2、产生过程及诉讼地位不同

财务专家的产生因法系不同而有所不同。英美法系由当事人自己选定,而大陆法系由调查机关选定。前者财务专家与当事人之间有委托与被委托关系,而后者则没有。而审计人员是由被审单位聘请的,审计机构需要接受委托才能委派审计人员进行审计活动。反倾销调查中的财务专家是调查参与人,享有特定的程序权利和义务,而一般意义上的审计人员即使涉及诉讼,通常也只是作为当事人或一般证人。

3、采取的手段不同

在反倾销调查中财务专家负责对当事人或调查机关提供的证据进行专业判断,采用计算、分析、复核等技术手段来完成调查;而审计人员的主要职责还包括鉴证,因此,除技术手段外还可依法采取各种非技术手段来完成审计任务,如监盘、查询及函证。可见,反倾销调查更强调技术性。

4、工作结果不同

反倾销调查中财务专家的报告是一种影响调查结果的法律文书,经相应的法律程序后将作为证据使用。而审计报告则一般不具备这种功用。

二、角色转变对注册会计师的要求

通过以上分析我们可以看到财务专家与注册会计师之间有很大的差别,所以注册会计师要想转变角色,为企业反倾销提供支持就必须具备一些特殊的知识储备。

1、要通晓反倾销法律

反倾销诉讼是一种涉外诉讼,适用国际条约、国际惯例和国际反倾销法。所以办理反倾销业务的注册会计师除熟悉一般法律知识外,还应通晓有关反倾销专业法律。要既懂反倾销国际法又懂反倾销国内法,既精通外国反倾销法又精通中国反倾销法这样才能针对不同国家进行反倾销会计举证和抗辩。

2、要掌握国际贸易知识

反倾销与国际贸易有不解之缘,注册会师在承办具体的反倾销业务时,应将反倾销会计举证置于整个国际贸易体制中去解读,要了解国际贸易惯例和海关估价方法。如国际贸易中FOB、CIF的计算问题,WTO海关估计协议有关进口货物的成交价格、相同或类似货物的成交价格、倒扣价格、若干允许和禁止使用的估价方法等方面的规定。注册会计师在界定涉诉产品的正常价值、出口价格以及确认倾销幅度时就需运用这些知识。

3、要精通国际会计准则

财务专家在反倾销调查中的工作内容之一就是对被调查人的成本会计制度是否符合公认会计准则或国际会计准则发表专家意见。因此，在被调查人证明自己的成本会计制度完全符合一般公认会计准则，可以按照国际会计准则进行审计的同时，注册会计师可以就被调查人成本会计制度发表专家意见，就其是否遵守了一般公认会计准则，可否按照国际会计准则进行审计提供专家证词。所以注册会计师必须精通国际会计准则。

4、具备必要的外语水平

由于反倾销是一种涉外诉讼，这样注册会计师提供反倾销会计服务就可能使用外语尤其是英语进行。所以注册会计师必须至少掌握一门外语尤其要精通会计和法律方面的专业外语，这样才能更好的为企业提供服务。

总之，我国应加快对注册会计师的培训，使之具备所需综合素质，在反倾销调查中成功的实现角色转变，为我国企业应对反倾销提供帮助。

（作者单位：江西理工大学经济管理学院）

相关链接

[中国贸易摩擦原因及解决方略](#)
[正确看待国外对华反倾销](#)
[反倾销中的会计举证问题研究](#)
[对纺织品出口贸易摩擦的思考](#)
[注册会计师在反倾销调查会计中的角色转变](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心