

## 以实施新企业会计准则为背景对企业积极应诉反倾销的思考

文/部雅玲 胡昌振

随着世界经济一体化进程的不断加快,全球范围内的贸易摩擦和贸易纠纷逐渐增多,国际贸易中的热点问题越来越多聚焦在倾销与反倾销的问题上。尤其是中国加入WTO以来,发达国家设置种种壁垒否认中国市场经济地位,诉诸各种反倾销诉讼使中国企业在出口中遭受大量的经济损失,在遭受反倾销指控而应诉的企业中胜诉率却很低,其原因是多方面的。其中企业提供的会计资料是否具有可比性和国际通用性是不可忽视的一个因素。本文主要从以实施新企业会计准则为被背景,企业积极应诉反倾销所采取的措施。

### 一、严格执行新企业会计准则体系的内容

近年来,以欧盟为代表的西方国家将中国视为“转型经济国家”,只有满足五个方面的条件,才能被认为是在市场经济条件下开展经营活动。而对会计的具体要求是:企业必须有一套清晰的基本会计账簿;会计账簿应当根据国际会计准则记账等。在新企业会计准则颁布之前,我国大多数的企业没有按照国际准则记账,原因之一是我国的会计准则在国际化方面虽然已经取得了很大的进展,但仍存在不小的差距。2006年2月15日财政部颁布了包括新《企业会计准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系,同年又发布了企业会计准则应用指南,新会计准则体系既体现了国际财务报告准则(IFRS)的精神(如引入了现值和公允价值计量基础,将财务报告的表述改为财务报告以及少数股东权益的移位等);针对业务特殊、结构复杂的交易(如同一控制下的企业合并等)和特定类型行业(如生物资产和石油天然气等)的会计核算做出了具体的规定,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。尤其是新企业会计准则在存货准则中规定了发出存货的成本在核算时,取消了后进先出法,这就缩小了会计政策的选择空间,使会计信息更具有可比性;而且新准则扩大了存货成本的核算范围,取消了将商品流通企业采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用归入期间费用的规定。企业可以清楚的知道自身产品的价值。在遭受反倾销的控诉时,不会因为采用替代国价格或者结构价格而给企业在反倾销诉讼中带来太大的不确定性,提高反倾销胜诉的几率。

因此,作者认为新企业会计准则的颁布为企业会计账簿记录的国际化提供了制度环境,保证了企业会计在实务中的国际规范性。企业应严格按照准则规定的内容记账,建立健全各种财务制度切实保存好能够充分反映本企业生产经营方面的商业资料,在应诉反倾销的案例中提供更符合国际规范的真实有效的被国际认可的会计资料,使会计资料真正起到全球通用的商业语言的作用,为在反倾销应诉中获胜提供有力的证据。

### 二、加强和完善企业的内部会计控制

企业不但要在理念上严格执行新企业会计准则体系的内容,而且在实际行动中要加强和完善其内部会计控制,真正做到严格执行新会计准则体系的内容。内部会计控制是为了提高会计信息质量、保护资产的安全和完整,确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。

目前,我国企业的内部会计控制存在严重的问题。据财政部对全国100家国有企业年报的抽查中发现,大多数企业存在做假账的现象,在100家企业中,有81家存在资产不实的问题,共虚列资产37.61亿元,有83家企业存在所有者权益不实的问题,共虚列利润27.47亿元。因此企业十分有必要做好内部会计控制的工作。通过熟悉会计制度的人员审查会计文件,确定所记录的业务是否真实发生,其处理过程是否经过授权与批准,有无越权行为,以及是否进行了严格的监督和审核,来确保会计实务工作的合法性;通过建立发生额计算,余额计算,检查,帐户分类检查双重核对,事先控制与分工控制等方法来保证会计实务工作的正确性控制;通过凭证的连续性编号,总额控制,登记账簿,档案管理并运用备忘录等手段来保证会计实务工作的完整性控制;通过实地盘存,对内外帐实核对,差异分析,调账等方案来保证会计记录的一致性;通过限制非授权人员接还单位的资产,采取有效的防范措施以及实施以实行永续盘存制等方法来保护单位实物资产的安全与完整。通过实施监督手段,确保上述控制得到执行。

### 三、提高会计人员的整体素质

无论是严格执行新企业会计准则体系的内容还是加强和完善企业的内部会计控制,都必须通过人来完成。为确保企业的会计信息更据可比性和在反倾销应诉时胜诉的可能性,提高会计人员的整体素质,不但要选用高道德素质的人才,加强财会人员职业道德教育,强化从业自律意识,而且还要注重对相关会计人员进行反倾销会计相关事宜的培训,使会计人员清楚的知道企业在反倾销案

例中获胜，会计资料起着不可轻视的作用，会计人员的工作亦是着举足轻重的作用。◇  
(作者单位 九江学院)

#### 相关链接

以实施新企业会计准则为背景对企业积极应诉反倾销的思考  
我国应对欧盟新贸易壁垒REACH法规的策略探索  
中小企业国际化的资源基础论视角探讨  
中美纺织品贸易摩擦的成因及对策分析  
我国对外直接投资的方式及政策探讨  
中国进口汽车市场分析与预测  
国际商务谈判中的跨文化障碍  
浅谈国际贸易中商务英语谈判素质的培养  
构建东亚铁三角——论中日韩自由贸易区的建立

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