

中国企业应诉反倾销会计 维权方法及其支撑体系研究

吴艾莉 / 著

ZHONGGUO QIYE YINGSU FANQINGXIAO KUAJI
WEIQUAN FANGFA JIQI ZHICHENG TIXI YANJIU



中国物资出版社

国家自然科学基金规划基金 (NO: 70772115) 资助

中国博士后科学基金 (NO: 20100471286) 资助

江苏省高校人文社会科学研究规划基金 (NO: 09SJB630024) 资助

南京财经大学学术著作出版基金资助

中国企业应诉反倾销会计 维权方法及其支撑体系研究

吴艾莉 著

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国企业应诉反倾销会计维权方法及其支撑体系研究/吴艾莉著. —北京:
中国物资出版社, 2012. 1

ISBN 978 - 7 - 5047 - 4148 - 6

I. ①中… II. ①吴… III. ①会计方法—应用—企业—反倾销—研究—
中国 IV. ①F231②F125

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 011423 号

策划编辑 寇俊玲
责任编辑 寇俊玲

责任印制 方朋远
责任校对 孙会香 饶莉莉

出版发行 中国物资出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼 邮政编码 100070

电 话 010 - 52227568 (发行部) 010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部) 010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.clph.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京京都六环印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 4148 - 6/F · 1687

开 本 710mm×1000mm 1/16

版 次 2012 年 1 月第 1 版

印 张 13.25

印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷

字 数 233 千字

定 价 38.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

序

反倾销会计是会计学、法学和国际贸易等学科融合的一个新领域。应诉国际反倾销的研究以前多集中在经济学和法学方面。现今，反倾销规则中会计规定的重要性已被专家学者重视，会计界已日益关注对反倾销会计问题的研究。

自1995年以来，中国一直是世界反倾销的头号目标国，每年遭受损失达数千亿元，是国际滥用反倾销措施的最大受害国。金融危机下，以美国为代表的各国贸易保护主义更是日趋明显，显性的贸易保护主义已愈演愈烈，中国将持续面临更严重的反倾销。

故本书的研究，是从多学科交叉的视野来探讨中国应对国际反倾销所存在的问题，以会计语言解读国际贸易摩擦和反倾销法律的问题，提出科学分析应诉反倾销决策、合理利用会计维权方法和建立反倾销会计支撑体系的整体方案，以提高我国企业应对国际反倾销的应诉率和胜诉率，减少中国出口产品遭受国外反倾销所造成的经济损失，最大限度地维护出口企业的权益。

创新性是本书的一个重要特点。本书首次引进投资决策中的净现值法对涉案企业的应诉决策进行动态多期研究，并对其使用范围和特点进行了界定。其次，本书通过考察在应诉反倾销过程中会计如何进行维权活动，提出构建企业应诉反倾销会计支撑体系，并对支撑体系进行具体设计及实践验证，以帮助企业应诉反倾销，提高胜诉率，更好地维护自身权益。另外，本书把内部审计与应诉反倾销会计维权结合起来研究，并实证检验了其在应诉反倾销过程中对增强会计信息可采性的作用。

案例研究是本书的另一重要特点。本书作者通过设计调查问

卷，采取调查、实验、实证等研究手段，与相关企业、组织建立了联系和合作关系，掌握了大量翔实的会计参与反倾销应诉的第一手资料。通过丰富的案例，对应诉反倾销会计进行全方位、多层面和多维度的研究，增强了本书研究的应用价值。

吴艾莉同志作为我的学生和同事，在博士和博士后阶段对反倾销会计做了潜心研究，主持并主要参与了反倾销会计领域的多项国家级、部省级课题，在 CSSCI 等期刊发表多篇相关研究论文，取得了丰硕的前期成果，并利用在澳大利亚国立大学做访问学者的机会，阅读了大量外文文献，与澳大利亚海关总署反倾销调查司进行交流。其丰富的研究经验和前期成果，提高了本书取得预期成果的可能性。

可以预期，本书的出版将有助于中国企业充分利用会计在应诉反倾销中的重要作用，以帮助企业增强应诉能力、提高胜诉概率，为企业更好地应诉反倾销提供有效支持，具有较好的指导价值。

斯是为序！



博士，教授，副校长

2011 年 10 月于南京财经大学

前 言

在金融危机影响下，各国贸易保护主义抬头，中国将持续面临更严重的反倾销。从印度封杀中国玩具，到美国的“购买美国货条款”，都已表明显性的贸易保护主义已露端倪。本书是研究中国企业在频繁的国际反倾销中，为提高应诉胜诉率而构建企业应诉反倾销会计支撑体系、企业应诉反倾销会计维权方法与技巧的问题。自2001年我国加入WTO以来，劳动力及资源方面的比较优势，使得出口贸易迅猛发展。同时，各国针对中国出口产品所采取的贸易壁垒措施也急剧增加。1995—2009年，我国已连续15年成为世界反倾销的头号目标国，这不仅损害了我国企业的国际形象，更使企业蒙受巨大损失。故我国企业要求在自由竞争体系中保护自身合法权益的愿望日益迫切。因此，本书选取该课题，旨在考察在应诉反倾销过程中会计如何进行维权。故本书的研究，预期可从会计视野来探讨我国应诉反倾销时存在的问题，提出科学分析应诉决策、合理利用会计维权方法和建立应诉反倾销会计支撑体系的整体方案，以提高我国企业应诉反倾销的胜诉率，更好地维护自身权益。

本书采用规范研究与实证分析相结合的方法：①引入净现值法、运用博弈论对企业是否应诉反倾销进行分析。②结合我国应诉反倾销的实际情况，对应诉过程中的会计维权方法进行研究。③提出企业应构建应诉反倾销会计维权的支撑体系。其中内部支撑体系应由应诉反倾销会计预警系统、反倾销导向的成本核算管理系统和内部审计系统组成。同时对系统进行设计并实证检验，并指出这三个系统之间相互支持的关系。在外部支撑体系中，认为该体系应由应诉反倾销会计准则和会计保护体系组成，并对提出建立的应诉反

倾销会计准则进行具体设计。④在对提高企业胜诉率进行理论探讨之后，又以美国木制家具反倾销案为例，进行实例研究，以印证与运用前述理论。

本书提出的构建应诉反倾销会计支撑体系、应诉反倾销会计决策和维权方法可用于帮助现行出口企业增强应诉能力、增加胜诉概率，尽可能减少企业遭受反倾销所造成的经济损失，从而最大限度地维护出口企业权益。本书提出的应诉决策分析、具体实施路径，可以为商务部门、行业协会制定相关政策提供参考。另外，本书提出的基础理论和实证理论也将有助于丰富反倾销会计的研究内容。

本书在写作过程中得到了张智光教授、周友梅教授、冯巧根教授的大力支持，在此表示衷心地感谢！在本书的出版过程中，中国物资出版社寇俊玲编辑对书稿进行了极其细心的编辑加工，在此表示诚挚的感谢！

吴艾莉

2011年10月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 研究背景与课题来源	(1)
一、研究背景	(1)
二、课题来源	(3)
第二节 研究目的与意义	(3)
一、研究目的	(3)
二、研究意义	(4)
第三节 文献综述	(5)
一、国内外文献综述	(5)
二、文献启示	(12)
第四节 研究内容、思路与方法	(14)
一、研究内容	(14)
二、研究思路	(16)
三、研究方法	(17)
第二章 企业应诉反倾销的会计决策方法研究	(18)
第一节 企业受困国际反倾销的会计分析	(18)
一、反倾销主要概念辨析与说明	(18)
二、企业遭遇国际反倾销的原因分析	(24)
三、应诉反倾销对会计的挑战及要求	(27)
第二节 企业是否应诉反倾销应考虑的因素	(29)
一、确认企业是否属于应诉人的范围	(29)

二、其他需要考虑的几个方面	(30)
三、做好遭遇反倾销时的会计安排	(30)
第三节 基于博弈论的应诉反倾销会计决策方法	(31)
一、应诉反倾销决策的博弈分析	(32)
二、结论及举例应用	(34)
第四节 基于净现值法的应诉反倾销会计决策方法	(35)
一、净现值法的传统应用	(35)
二、净现值法在应诉反倾销会计决策中的应用	(35)
第五节 两类方法的特点与使用范围分析	(36)
第六节 会计如何估算应诉成本和应诉收益	(37)
一、估算应诉成本	(37)
二、估算应诉收益	(38)
 第三章 企业应诉反倾销的会计维权方法研究	(40)
第一节 企业应诉反倾销维权准备	(41)
一、成立应诉工作组	(41)
二、进行有效的会计举证	(42)
第二节 企业应诉反倾销的会计举证方法研究	(43)
一、申请市场经济地位的会计举证方法	(43)
二、填答反倾销调查问卷的会计举证方法	(45)
三、正常价值的会计举证方法	(48)
四、应对实地核查的会计举证方法	(50)
第三节 基于会计举证的会计抗辩方法研究	(52)
一、关于被调查产品低价销售问题的会计抗辩	(52)
二、关于被调查产品成本分配问题的会计抗辩	(52)
三、关于替代国及替代国价格问题的会计抗辩	(53)
四、关于申诉方所述的产业损害问题的会计抗辩	(54)
第四节 填答反倾销调查问卷时的会计调整	(54)
一、对出口销售价格的会计调整	(55)

二、对正常价值的调整	(56)
第五节 反倾销调查问卷的内容与分析——以美国、欧盟为例	(57)
一、美国反倾销调查问卷的内容及分析	(57)
二、填写美国反倾销调查问卷应注意的问题	(59)
三、欧盟反倾销调查问卷的内容与分析	(61)
四、填写欧盟反倾销调查问卷应注意的问题	(67)
第四章 企业应诉反倾销会计内部支撑体系研究	(70)
第一节 应诉反倾销会计预警系统的构建	(70)
一、应诉反倾销会计预警系统概述	(71)
二、预警指标设计及预警系统构建	(73)
三、预警效果实证检验	(77)
第二节 反倾销导向的产品成本核算管理系统	(88)
一、应诉反倾销背景下现行成本核算管理系统的不足	(88)
二、构建反倾销导向的成本核算管理系统的必要性	(89)
三、构建反倾销导向的成本核算管理系统的设想	(90)
第三节 应诉反倾销的内部审计系统	(92)
一、内部审计系统概述	(92)
二、内部审计系统对会计信息的重要作用	(93)
三、内部审计系统对提高会计信息可采性的实证检验	(95)
第五章 企业应诉反倾销会计外部支撑体系研究	(100)
第一节 构建应诉反倾销会计准则	(100)
一、构建应诉反倾销会计准则的必要性及可能性	(100)
二、总则的设定	(101)
三、记录、确认、披露的设定	(104)
第二节 构建应诉反倾销的会计保护体系	(106)
一、行业协会反倾销会计保护系统	(106)
二、中介组织反倾销会计保护系统	(110)



三、政府部门反倾销会计保护系统	(112)
第六章 企业应诉反倾销会计维权技巧研究	(118)
第一节 应诉企业申请市场经济待遇解读	(118)
一、争取市场经济调查待遇问题	(119)
二、中国入世协议书第 15 条规定与正常调查待遇的维权	(119)
三、市场经济待遇的会计要求	(120)
四、市场经济待遇的会计解读	(121)
第二节 会计如何参与企业申请市场经济待遇——以欧盟、美国为例 ...	(122)
一、欧盟的市场经济待遇标准	(122)
二、欧盟市场经济待遇申请表	(123)
三、美国对中国企业申请市场经济待遇规定的条件	(128)
四、会计如何填写《市场经济地位申请表》	(130)
五、申请市场经济待遇所要提交的会计材料	(132)
第三节 企业应对反倾销实地核查技巧	(132)
一、主要国家及国际组织实地核查的特点	(132)
二、反倾销实地核查的会计内容	(134)
三、反倾销实地核查的程序	(137)
四、应对反倾销实地核查的方法	(138)
第四节 企业如何选择有利的替代国	(142)
一、建立替代国同类厂商信息平台并收集欧美替代国选择的 判例资料	(142)
二、被调查产品与替代国同类厂商产品在成本上的主要差别 及其数据	(143)
三、抗辩申诉方所提替代国的建议并提出有利于自己的反建议 ...	(144)
四、替代国价格与我国正常价值比较和调整策略	(144)
第七章 中国企业应诉美国木制家具反倾销案的实例研究	(147)
第一节 中国企业应诉美国木制家具反倾销案的背景和历程	(147)
一、中国家具企业应诉反倾销的背景分析	(147)

二、中国家具企业的简要应诉历程	(149)
第二节 天津美克公司胜诉的实例分析	(150)
一、天津美克公司应诉分析	(151)
二、天津美克公司胜诉原因分析	(156)
第三节 深圳德源公司败诉的实例分析	(157)
一、深圳德源公司应诉分析	(157)
二、深圳德源公司主要败诉原因分析	(159)
第四节 对企业应诉反倾销会计维权的对策建议及启示	(160)
一、对策建议	(160)
二、启示	(161)
 第八章 研究结论与展望	(164)
第一节 研究结论和创新	(164)
一、研究结论	(164)
二、研究创新点	(165)
第二节 研究展望	(166)
 参考文献	(169)
附 录 1	(181)
附 录 2	(184)
后 记	(198)

第一章 绪 论

第一节 研究背景与课题来源

一、研究背景

在金融危机下，各国贸易保护主义抬头，中国将持续面临更严重的反倾销。从印度封杀中国玩具，到美国的“购买美国货条款”，都表明显性的贸易保护主义已露端倪。本书是为中国企业在频繁的国际反倾销中如何提高应诉胜诉率而进行的研究，将从应诉反倾销会计维权方法、构建企业应诉反倾销会计支撑体系两个方面进行探讨。

自中国 2001 年 12 月加入 WTO 以来，对外贸易迅猛发展。中国在劳动力及资源方面的比较优势，使得进出口贸易特别是出口贸易飞速增长。随着中国每年巨额的贸易顺差，各国贸易保护主义随之抬头，针对中国出口产品所采取的贸易壁垒措施也急剧增加。据统计，自 1979 年欧共体率先对我国出口的糖精钠和机械闹钟反倾销并获成功以来，国外对华反倾销愈演愈烈。不仅欧美等西方发达国家频繁对我国实施反倾销调查，就连一些发展中国家，如印度、墨西哥、智利、秘鲁等也对我国发起了空前的反倾销诉讼，涉及钢铁、五矿、化工、轻工、纺织、林业、农业、机械、电子等商品 4000 多种，每年平均损失 1000 多亿元。其范围之广、频率之高、涉案金额之大，使中国出口企业损失惨重。1995—2009 年，中国已连续 15 年成为世界反倾销的头号目标国，也是国际滥用反倾销措施的最大受害国。具体数据如下表所示。



年份	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
案件总数 (起)	157	225	243	257	354	292	364	312	232	213	191	187	150	208	190
针对中国的 案件数 (起)	20	43	33	28	40	43	53	51	52	49	57	70	62	71	76
中国所占 比例 (%)	12.7	19.1	13.6	10.9	11.3	14.7	14.6	16.3	22.4	23.0	29.8	37.4	41.3	34.1	40.0

从上表中可以发现，全球反倾销及对华反倾销呈现以下特点：

(1) 受全球金融危机影响,全球贸易保护主义呈抬头趋势,中国是全球遭受反倾销调查最多的国家。其中尤以 2009 年最为突出,共有对华反倾销案件 76 件,为历年最高。在 2009 年 1—8 月,共有 17 个国家(地区)对中国发起 79 起贸易救济调查,涉案总额约 100.35 亿美元,同比分别增长 16.2% 和 121.2%,其中反倾销调查为 50 起。

(2) 全球使用反倾销调查措施的数量自 2001 年以来总体呈下降趋势。全球每年反倾销调查案件数量呈波浪形发展, 大概每 10 年左右出现一次高峰。可以发现, 最近一次高峰在 2001 年, 为 364 起。随后呈逐年下降趋势, 到 2007 年全球反倾销案件数量降至 150 起, 接近 1995 年水平, 处于近 10 年来的低谷。但对华情况却相反。

(3) 对华反倾销案件数量呈增长趋势。1995—2009 年, 全球对华反倾销案件总量为 748 起, 位居世界第一。中国企业遭受的反倾销一直占全球反倾销案件总数的 10% 以上。1998—2009 年, 全球对华反倾销案件数量及占全球总量比重逐年增加。数量由 1998 年的 28 起增至 2009 年的 76 起, 比重则从 10.9% 增至 40.0%。尽管自 2001 年后全球反倾销案件数量逐渐减少, 但对华数量却一直增长。特别是自 2003 年以后, 这一比例迅速提高到 22% 以上。2007 年中国企业遭受的反倾销甚至占全球反倾销案件总数的 41.3%, 为历年之最。

对华反倾销案件快速增长已经引起政府部门、企业界、学术界的高度重

视。温家宝总理曾指出：“运用世贸组织规则，支持重点产业提高抗风险能力和国际竞争能力，健全应对贸易争端的有效机制，妥善处理贸易摩擦。”在企业层面，作为世界 500 强企业，宝钢自 1998 年以来，赢得了历次反倾销的应诉和起诉^①，建立了快速响应的反倾销工作体系和适用于长流程制造企业的多维反倾销信息系统^②。学术界也不甘落后，早在 2003 年，周友梅教授在我国首次提出反倾销会计的概念，并呼吁建立反倾销会计，揭开了反倾销会计研究的序幕^③。值此背景之下，我们重点研究中国企业应诉反倾销会计维权的策略与支撑体系。

二、课题来源

本书研究课题主要来自于以下基金项目：

1. 国家自然科学基金规划基金：反倾销应诉决策与反倾销会计研究（NO：70772115）。
2. 中国博士后科学基金：中国企业应诉反倾销会计支撑体系结构研究（NO：20100471286）
3. 江苏省高校人文社会科学研究规划基金：企业应诉反倾销会计支撑体系：框架研究与实践验证（NO：09SJB630024）。

第二节 研究目的与意义

一、研究目的

中国企业为何频繁遭遇反倾销调查？缺乏在国际反倾销中的会计维权方法及反倾销会计保护机制是导致反倾销案件发生的根本诱因。由于我国缺少反倾销会计保护机制，低比例的应诉和高比例的败诉，不仅损害了我国的国际形象和利益，也导致国外更频繁地对华反倾销调查。

① 宝钢经历的数起应诉反倾销的案子：应诉美国热轧中厚板反倾销案（1996 年），应诉美国冷轧板卷反倾销案（1999—2000 年），应诉印尼钢管反倾销案（1999—2000 年），应诉美国热轧板反倾销案（2000—2001 年），应诉加拿大热轧板卷反倾销案（2000—2001 年），皆立于不败之地。

② 袁磊．反倾销会计 [M]．北京：中国财政经济出版社，2004。

③ 2006 年年初，浙江省总会计师协会成立的《浙江省反倾销中的财务与会计问题研究》课题组，对浙江省企业反倾销中存在的财务与会计问题展开研究。



分析目前我国的经济结构和产业发展的趋势,我国将有 70% 的出口产品很容易受到反倾销措施攻击。自全球金融危机以来,中国连续受到贸易保护主义冲击,其中最大的两宗案件,一是遭遇美国反倾销、反补贴起诉的油井钢管案件,涉案金额约 32 亿美元(约 249.6 亿港币);二是遭遇特保的出口美国的轮胎,涉案金额超过 20 亿美元(约 156 亿港币)。在后金融危机时代,中国将持续面临更严重的反倾销。中国企业要求在自由竞争体系中保护自身合法利益的愿望日益迫切。因此,本书选取该课题,旨在考察在应诉反倾销过程中会计如何进行维权,以帮助本国企业规避反倾销、应诉反倾销,提高应诉胜诉率,更好地维护自身权益等方面发挥重要作用。

二、研究意义

反倾销会计是会计学、法学和国际贸易等学科融合的一个新领域。应诉国际反倾销的研究以前多集中在经济学和法学方面。近几年,反倾销规则中会计规定的重要性逐渐被专家学者意识到,再加上我国对法务会计研究的不断深入,将法务会计延伸到反倾销诉讼领域中的呼声不断高涨,会计界已日益重视对反倾销会计问题的研究。只有将多学科结合起来才可能形成系统的解决办法和方案,这也是本课题研究发展的趋势。

由于中国理论界对此问题关注起步较迟,研究还不深入,在理论上也没有形成体系,仍然比较零散。这样,本课题在理论上抓住了理论前沿。本书的研究,预期可以从多学科交叉的视野来探讨我国应对国际反倾销所存在的问题,提出科学分析应诉反倾销决策、合理利用会计维权方法和建立反倾销会计支撑体系的整体方案,以提高我国企业应对国际反倾销的应诉率和胜诉率,减少中国出口产品遭受国外反倾销所造成的经济损失,最大限度地维护出口企业的权益。同时,也拓宽了会计学、国际贸易和反倾销法的研究领域,以会计语言解读国际贸易摩擦和反倾销法律的问题,并在这一领域有所创新和发展,构建了应诉反倾销会计维权的支撑体系,具有一定程度的理论创新意义。当然由于研究的比较少,也很有挑战性。

第三节 文献综述

一、国内外文献综述

反倾销作为一个理论问题在 20 世纪初提出以来,从对反倾销已有的两种分析方法来看,经济学分析方法和法律分析方法是较为多见的。近一二十年的研究论著主要是从经济学和法学的角度论证企业应对反倾销的问题,西方学者在这方面进行了较为系统深入的研究。在国外很多大公司纷纷建立自己的反倾销会计平台、反倾销会计首席执行官以及会计事务所提供反倾销服务业务等。

在查阅大量文献后发现在国外没有反倾销会计这一说,他们多是从反倾销管理(anti-dumping administration)的角度进行研究与应用的。这是因为反倾销在国外已有较长的时间,他们应对反倾销的经验非常丰富。各国基本上都建立了专门的反倾销管理机构,以解释和执行反倾销法。以欧盟为例,欧盟反倾销的管理机构主要有欧盟理事会、欧盟委员会、欧盟反倾销顾问委员会等。比如,2004 年 5 月—2005 年 5 月,澳大利亚海关事务部连同外交贸易部、工业部、旅游资源部对澳洲产业的反倾销制度进行了广泛的磋商。

对反倾销的研究在我国虽然起步较晚,但在经济学分析和法律分析方面的研究成果还较丰富,具代表性的成果如王林生和张汉林主编的《反倾销热点剖析》、杨荣珍等编著的《反倾销应诉与起诉实务》,但对反倾销的会计学研究是比较少见的。

2001 年末,关于“入世后的中国资本市场”的专题报告中提出反倾销应诉要提高我国的会计水准。学术界开始对“会计在反倾销应诉中的重要作用”这一问题予以关注。通过梳理关于应诉反倾销的会计学研究的相关文献,作者发现对反倾销会计的研究内容大致集中有以下九个方面。

(一) 会计在应诉反倾销中作用的描述

由于在大量国际反倾销案件中,我国胜诉率一直较低,长期徘徊在 30% 左右。除了企业应诉不积极外,重要原因是因为不能提供真实可靠、详细完整的会计资料。因此有不少学者开始对反倾销与会计之间的关系、会计在反倾销中的作用等方面做了现象描述。