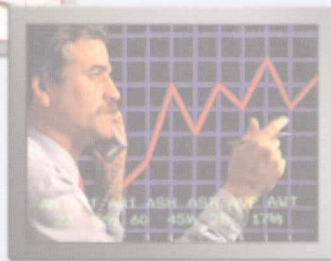


国家自然科学基金资助项目“反倾销应诉决策与反倾销会计研究”(批准号:70772115)项目成果

# 反倾销会计研究

周友梅◎著



 吉林大學出版社  
JILIN UNIVERSITY PRESS

国家自然科学基金资助项目“反倾销应诉决策与  
反倾销会计研究”(批准号:70772115)项目成果

# 反倾销会计研究

周友梅 著

吉林大学出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

反倾销会计研究 / 周友梅著. — 长春 : 吉林大学出版社, 2012. 2  
ISBN 978-7-5601-8139-4

I. ①反… II. ①周… III. ①反倾销法—研究②企业管理—会计—研究 IV. ①D912.290.4②F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 017763 号

书 名: 反倾销会计研究

作 者: 周友梅 著

责任编辑:徐佳 责任校对:李伟华

吉林大学出版社出版、发行

开本:880×1230 毫米 1/32

印张:9.125 字数:237 千字

ISBN 978-7-5601-8139-4

封面设计:科发教材出版中心  
北京广达印刷有限公司 印刷

2012 年 2 月 第 1 版

2012 年 2 月 第 1 次印刷

定价:25.00 元

版权所有 翻印必究

社址:长春市明德路 501 号 邮编:130021

发行部电话:0431-89580026/28/29

网址:<http://www.jlup.com.cn>

E-mail:[jlup@mail.jlu.edu.cn](mailto:jlup@mail.jlu.edu.cn)

# 前 言

历经千年古老文明的我国正在经历着一场蜕变式的发展,已经确立了世界贸易大国的地位。对外贸易作为我国国民经济增长的三大动力之一,为我国的经济社会发展作出了巨大的贡献。但事实表明,即使我国已经成为世界贸易大国,融入全球化经济的形势依然严峻。尤其是全球金融危机发生以来,国际贸易保护主义有所抬头,反倾销已经成为各国贸易保护主义的一个重要手段。越来越多的迹象表明,国外对华反倾销浪潮一浪高过一浪,我国企业在应对国际反倾销方面遭遇空前的挑战。这种严峻反倾销形势的出现,究其主要原因是我国缺少反倾销会计。会计作为国际通用商业语言,所提供的财务信息在反倾销中起着至关重要的作用。反倾销与会计联系在一起,反倾销不是单纯的法律问题,而是在既定法律程序下的会计纷争。就整个反倾销程序而言,每一步都涉及会计问题,会计工作往往是决定应诉成功与否的关键性因素之一。正因为如此,所以从某种意义上说,反倾销就是“抠成本、拼会计”的工作。

我国的反倾销形势呼唤反倾销会计,需要运用反倾销会计手段保护我国产品来之不易的国外市场,并抵制不公平贸易竞争。反倾销会计已成为我国会计界、法学界、企业界必须研究的一项重要课题。笔者通过研究分析发现,束缚企业应对反倾销主要的不是法律问题,而是会计问题。反倾销会计已成为企业打赢反倾销官司的“瓶颈”。在反倾销诉讼中,会计承担着提供大量数据的重要作用。企业要想在反倾销诉讼中获胜,就必须提供各方面所需的会计信息,即建立反倾销会计。这对企业争取市场经济地位、有效应诉、取得低税率有至关重要的作用。

笔者在 2005 年获得教育部人文社会科学研究项目国际反倾销的会计维权与反倾销会计研究;在 2007 年获得国家自然科学基金资助项目反倾销应诉决策与反倾销会计研究。在两个项目的资助下,笔者经过多年的努力与深化研究,终成此成果——《反倾销会计研究》。本成果主要探索了反倾销所遇到的会计问题,基于应诉方如何进行反倾销应诉决策,如何进行应诉反倾销的会计举证与维权,从而从会计角度来应对和解决反倾销问题。

在本书的写作过程中,笔者曾参阅了大量的文献、资料,在此向有关作者表示诚挚的感谢。在此特别感谢吴艾莉副教授、课题组成员,为本书撰写了第一章第三节,第四章第二、四节,第九章和第十章第一、二节,同时也为本书的撰写提出了好的建议;陈良教授、胡晓明教授、郭敏教授、温美琴教授、管亚梅教授等同志为课题研究进行了卓有成效的工作,在此表示谢意。由于本人水平所限,书中难免有错误和疏漏之处,恳请读者批评指正。本成果的完成用了长达六年的时间,六年来的云和月,笔者虽然经历了寒霜风雪的侵袭,承受了炎夏酷暑的熬煎,但终于将《反倾销会计研究》献给致力于我国反倾销会计研究的同仁、学者和专家。行文至此,想起杰克·韦尔奇先生写《赢》时的一句话来作为结束语:“那是艰苦的工作——也是无比的快乐。”

周友梅

2011 年 10 月

# 目 录

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| <b>第一章 导 论</b> .....            | (1)   |
| 第一节 研究背景与问题提出.....              | (1)   |
| 第二节 研究目的与意义.....                | (6)   |
| 第三节 文献研究综述.....                 | (7)   |
| 第四节 研究内容与特色 .....               | (19)  |
| <b>第二章 国际反倾销与反倾销会计</b> .....    | (26)  |
| 第一节 倾销与反倾销的概论 .....             | (26)  |
| 第二节 我国遭遇反倾销的特征分析 .....          | (30)  |
| 第三节 反倾销诉讼与会计信息的应用 .....         | (35)  |
| 第四节 反倾销会计与会计维权 .....            | (42)  |
| <b>第三章 反倾销调查程序与会计参与诉讼</b> ..... | (50)  |
| 第一节 反倾销调查程序与应诉路线图 .....         | (50)  |
| 第二节 美国的反倾销调查程序与会计参与 .....       | (58)  |
| 第三节 欧盟的反倾销调查程序与会计参与 .....       | (63)  |
| 第四节 印度的反倾销调查程序与会计参与 .....       | (70)  |
| 第五节 应诉反倾销调查的律师与会计师服务 .....      | (76)  |
| <b>第四章 企业应诉反倾销的财务决策方法</b> ..... | (83)  |
| 第一节 基于倾销幅度指控的会计测算决策方法 .....     | (83)  |
| 第二节 基于博弈论的应诉反倾销会计决策方法 .....     | (89)  |
| 第三节 基于损益法的应诉反倾销会计决策方法 .....     | (94)  |
| 第四节 基于净现值法的应诉反倾销会计决策方法 ..       | (100) |
| <b>第五章 反倾销调查问卷的会计举证</b> .....   | (104) |
| 第一节 反倾销调查问卷的结构与会计解读.....        | (104) |
| 第二节 欧盟调查问卷的会计分析与举证.....         | (107) |

---

|             |                                 |              |
|-------------|---------------------------------|--------------|
| 第三节         | 美国调查问卷的会计分析与举证·····             | (118)        |
| 第四节         | 调查问卷中会计数据的填写规则与调整·····          | (124)        |
| <b>第六章</b>  | <b>市场经济待遇申请与替代国选择的会计举证·····</b> | <b>(129)</b> |
| 第一节         | 市场经济地位与市场经济待遇·····              | (129)        |
| 第二节         | 欧盟的标准和美国的规定·····                | (132)        |
| 第三节         | 填写欧盟市场经济地位申请表·····              | (137)        |
| 第四节         | 企业申请市场经济待遇的会计要求·····            | (147)        |
| 第五节         | 反倾销应诉中替代国的选择及会计举证·····          | (150)        |
| <b>第七章</b>  | <b>反倾销实地核查的会计应对与举证·····</b>     | <b>(166)</b> |
| 第一节         | 反倾销实地核查概述·····                  | (166)        |
| 第二节         | 反倾销实地核查的程序、内容与应对方法·····         | (169)        |
| 第三节         | 反倾销实地核查的国际差异与应对策略·····          | (181)        |
| <b>第八章</b>  | <b>反倾销抗辩陈述与会计资料采集·····</b>      | <b>(186)</b> |
| 第一节         | 反倾销的抗辩陈述及其重点·····               | (186)        |
| 第二节         | 反倾销应诉抗辩所需的会计材料·····             | (191)        |
| 第三节         | 反倾销应诉抗辩的会计信息平台·····             | (204)        |
| <b>第九章</b>  | <b>企业应诉反倾销会计维权的内部支撑体系·····</b>  | <b>(212)</b> |
| 第一节         | 应诉反倾销会计预警系统的构建·····             | (212)        |
| 第二节         | 反倾销导向的产品成本核算管理系统·····           | (235)        |
| 第三节         | 应诉反倾销的内部审计系统·····               | (240)        |
| <b>第十章</b>  | <b>企业应诉反倾销会计维权的外部支撑体系·····</b>  | <b>(248)</b> |
| 第一节         | 构建应诉反倾销会计准则·····                | (248)        |
| 第二节         | 构建应诉反倾销的会计保护体系·····             | (256)        |
| 第三节         | 构建反倾销会计人才的培养体系·····             | (270)        |
| <b>参考文献</b> | ·····                           | <b>(278)</b> |

# 第一章 导 论

## 第一节 研究背景与问题提出

### 一、研究背景

历经千年古老文明的我国正在经历着一场蜕变式的发展,我国已经确立了世界贸易大国的地位。对外贸易作为我国国民经济增长的三大动力之一,为我国的经济社会发展作出了巨大的贡献。自我国于 2001 年 12 月加入世界贸易组织(WTO)以来,对外贸易迅猛发展。我国以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。与此同时,中国的出口产品在国外频繁遭遇反倾销。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得成功以来,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、尼日利亚、委内瑞拉等国家也对我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 4 000 多种,每年平均损失 800 多亿元人民币。其范围之广、频率之高、涉案金额之大,使我国出口企业损失惨重。据中国贸易救济网的统计报告表明,自 1995 年开始,我国已经连续 15 年成为遭遇反倾销调查最多的国家。全球金融危机发生后,国外对华反倾销浪潮更是一浪高过一浪,我国企业在应对国际反倾销方面遭遇空前的挑战,在应对国外反倾销困局往往是措手不及。

### (一) 应对国际反倾销的两难境地

面对着国外对我国出口产品提起越来越多的反倾销调查,理论界和学术界都认为我国的涉诉企业应该积极应诉,坚决与国外贸易保护主义势力斗争到底。但在实际反倾销案件的裁定中,因为我国“非市场经济地位”,出口经营管理中存在的问题等,我国企业在应对国外反倾销困局往往是措手不及,这又使国外向我国产品提起更多的反倾销调查,并使我国相关涉案企业面对反倾销时,处于一种两难的境地。

#### 1. 不应诉,彻底退出市场

我国企业遭遇国外反倾销诉讼,若不应诉,按相关规定,进口国反倾销主管部门可以根据最佳可获得信息(Best Information Available,简称 BIA)原则,对我国的涉诉企业做缺席判决处理,涉诉企业将被课征极高的反倾销关税,最终不得不退出目标市场。

比如,在 2009 年 6 月 9 日,美国商务部对我国出口的钢钉作出的反倾销终裁中,我国除了上海保思乐紧固件公司一家企业被裁定倾销幅度为零,其他申请单独税率的企业被裁定征收 21.24% 的反倾销关税之外,所有未应诉的中国企业都被征收了 118% 的惩罚性关税。如此高额的反倾销关税,意味着美国市场的大门已经彻底向未应诉的中国钢钉企业关闭了。

#### 2. 应诉,花费巨大且有失败的可能性

若企业经过权衡决定应诉,不仅应诉成本极高,并且要想赢得最终胜利也极其不易。

首先,应诉的财务成本极高。根据 WTO 反倾销协议及国外反倾销相关法律的惯例,应诉国外反倾销诉讼,必须聘请该国的律师。而国外反倾销律师费用相当昂贵,每小时收费至少数百美元,著名律师收费更高。所以在一般情况下,一起普通的反倾销案件,仅律师费用至少数十万美元,有些大的反倾销案件动辄数百万美

元,而且律师也只是说尽力去打赢官司,并没有任何实质性的承诺。比如,2004 年落下帷幕的美国对中国彩电的反倾销案,虽然最终结果是除厦华、康佳还能向美国市场出口少量彩电外,其他所有的中国彩电企业都完败于美国市场。其中败诉的长虹、海尔在反倾销律师费用中的花费就超过了 200 万美元<sup>①</sup>。

其次,应诉反倾销的时间成本极高。一般一起反倾销案件,从立案调查到反倾销案件的终裁通常要经历 12 个月,甚至最长达 18 个月。若反倾销案件不能胜诉,企业要扭转战局,每年还要准备行政复议。在如此漫长的应对反倾销过程中,企业要把准备反倾销诉讼作为企业最重要的工作之一,且还要应对国外对企业的实地核查,这些工作必然影响企业的日常生产经营。经历如此之长的一段充满不确定的过程,对应诉企业人员的心理亦是一种煎熬。

再次,遭遇国外反倾销诉讼,相关企业不仅要花费时间成本,还要花费大量的人力、物力、财力在极短的时间内去搜集应诉反倾销的各项材料。相关企业既要搜集本国市场的信息,如本产业的市场化程度,同行业各类企业的产权归属及各项经营决策情况,产品在本国市场的正常价值等,又要全面整理本企业的各项信息,如企业的产权情况,原材料供应渠道,涉案产品的各项成本构成,本企业在涉案期间向目标国的出口数量、出口价格和出口相关费用等,还要搜集国外市场的相关信息,如申诉国的反倾销相关法律,反倾销调查程序,相关产业遭受损害的情况,替代国的成本、财务信息等。例如,2004 年江苏省丹阳市金刚锯片企业集体应诉美国对华金刚锯片的反倾销调查,为了应诉反倾销,丹阳市企业联合组建了反倾销应诉小组,并重金聘请了美国著名律师及国内一家曾多次打赢反倾销官司的律师事务

---

<sup>①</sup> 常亚平:《中国十大反倾销案例解析》,中国经济出版社 2006 年版,第 213 页。

所。除了准确填写发放给每个企业厚厚几百页反倾销调查问卷上的问题,并对数据之间的勾稽关系进行相应的说明外,还精心准备了上万个本行业、企业经营出口的相关数据。与此同时,丹阳市企业还与美国律师密切配合,实地收集、整理了美国相关产业运营未遭到损害的证据。上报材料总数超过 10 万个,前后历时 12 个月,才从初裁被裁定征收高达 164% 的反倾销关税,到终裁美国国际贸易委员会宣布相关产业并未遭到实质性损害,中国企业最终赢得了极其不易的胜利。

花费如此之多的人力、物力、财力和时间成本,还不一定能赢得反倾销诉讼的胜利。试问有几个企业能负担得起高额的费用和极高的时间成本?

## (二)应对反倾销需要会计参与

国外对华频频反倾销,不仅剥夺了我国劳动力价格相对较低的比较优势、打压了我国的产品出口,而且从其他方面对我国经济产生了负面影响,对我国经济发展的影响是深远的。自 1979 年我国企业遭遇首次反倾销指控,我国学术界就开始了有关反倾销的研究和探讨。但是,由于当时我国经济体制还是传统的计划经济体制,对外开放尚处在萌芽阶段,这一时期对反倾销的研究和探讨只能是应急性的,并且大多数的探讨一般限于法律方面的研究。这一阶段对于运用会计手段有效维护自己的利益的认识相对比较狭隘。1986 年,我国政府申请恢复关贸总协定缔约国地位,国内对反倾销问题进行探讨和研究的迫切性大大加强,许多学者呼吁尽快与国际经济惯例接轨,早日制定和颁布国家的反倾销法规,极大地推动了我国对反倾销的研究和探讨。

与此同时,国际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,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纬反倾销信息系统。<sup>①</sup>

## 二、反倾销会计问题的提出

经济全球化、贸易摩擦的常态化,对会计理论和实务带来了新的挑战 and 机遇。反倾销会计就是适应经济全球化和贸易纠纷解决规则化的客观形势需要开拓的新领域。在这种情况下,从反倾销应诉的实务角度,综合运用会计学、反倾销法律制度和国际贸易学等多门学科的理论与方法,在对反倾销的法律框架、国际惯例、反倾销调查运作程序的基础上,探讨企业反倾销会计保护机制。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<sup>②</sup>。值此背景之下,他们重点研究中国企业应诉反倾销会计维权、应诉决策、会计举证的策略与支撑体系。反倾销会计具有对内和对外两种职能。

所谓的对内职能就是反倾销会计对内提供财务决策信息,是指建立反倾销会计的特定主体,利用反倾销会计信息系统提供的仅针对特定主体内部的信息,以提高经济效益为目的,在生产、经营、计划、控制等方面作出的决策。

所谓的对外职能就是对外提供财务信息,是指建立反倾销会计的特定主体,在会计举证、抗辩、调查等方面利用反倾销会计信息系统向外部的相关利益人提供决策有用的信息。

关于对外职能又分为两个方面:对外的反倾销应诉和对内的反倾销调查。对外的反倾销应诉,是指在对外应诉中反倾销会计

---

① 袁磊:《反倾销会计》,中国财政经济出版社 2004 年版,序,第 2 页。

② 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。

信息系统对外提供会计信息资料 and 进行会计抗辩等方面的工作,即针对我国企业出口商品被诉倾销的状况。

对内的反倾销调查,是指面对国外产品的倾销,反倾销会计信息系统利用相关的会计信息资料进行会计申诉和会计调查等方面的工作,即国外商品对我国市场进行倾销的状况。在对外反倾销应诉方面,国内的专家、学者已经进行了深入的研究,并且在实践中取得了丰富的经验。在倾销与反倾销的斗争中,会计作为通用的商业语言,在预警、举证、申诉、应诉等各个环节发挥着无可替代的作用。

## 第二节 研究目的与意义

### 一、研究目的

我国企业为何频繁遭遇反倾销调查?因为我国企业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。

分析目前我国的经济结构和产业发展的趋势,我国企业将有70%的出口产品很容易受到反倾销措施攻击。在未来10到15年内,我国将持续面临更严重的反倾销。我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,反倾销会计研究旨在考察在应诉反倾销过程中会计如何进行维权活动,以帮助本国企业规避反倾销、应诉反倾销,提高应诉率和胜诉率,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、法学和国际贸易学等多门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。只有将多门学科结合起来才可能形成系统地解决办法和方案,这也是反倾销会计研究发展的趋势。

由于我国理论界对反倾销问题关注起步较迟,研究还不深入,在理论上也没有形成体系,仍然比较零散,因此,反倾销会计研究在理论上抓住了理论前沿。反倾销会计的研究,预期可以从多门学科交叉的视野中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,本文也拓宽了会计学、国际贸易学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。当然由于反倾销会计研究的比较少,也很有挑战性。

## 第三节 文献研究综述

### 一、国内外文献综述

反倾销作为一个理论问题在 20 世纪初被提出来,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地研究。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国外没有反倾销会计这一说法,他们

多是从反倾销管理(anti-dumping administration)这一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,在2004年5月至2005年5月间,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《反倾销应诉与起诉讼实务》等。但对反倾销的会计学研究是比较少见的。

2001年年底,关于入世后的中国资本市场的专题报告中提到了反倾销应诉要求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,笔者发现对反倾销会计的研究内容大致集中在以下九个方面:

### (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,很大一部分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。

有学者认为,反倾销不是普通的法律诉讼,也不是简单的经济问题,而是发生在既定法律程序下的会计制度纷争。一旦发起反倾销调查后,调查机关与当事企业就迅速卷入到出口价格与正常价值的会计争论中。亦有不少学者对会计在应诉反倾销中的支持作用做了描述,归纳起来主要有:(1)会计在确定是否倾销及倾销幅度的计算中起非常重要的作用。(2)翔实可靠的会计信息为及

时地举证及抗辩提供了有力的会计支持。(3)翔实可靠的会计信息是出口企业能否争取到市场经济待遇的重要保证(吴国灿,2004;潘煜双,2005)。

## (二)反倾销会计概念的提出及研究

随着对反倾销与会计之间关系研究的深入,有学者认为,从会计学角度去研究反倾销并建立一门新兴的交叉性学科非常有必要。因为要适应市场经济发展的要求,会计就必须与时俱进、不断创新。针对国际反倾销日益加剧的事实,鉴于会计在反倾销中的重要作用,应该将反倾销会计作为我国会计未来研究方向之一,并首次在2003年呼吁建立反倾销会计。同时有的学者提出反倾销会计这一关键概念,并首次界定反倾销会计为“特定主体运用会计知识、反倾销法知识和国际贸易知识,就反倾销中的问题提供会计支持,进行会计规避、会计举证、会计调查、会计鉴定活动。反倾销会计是确保自由贸易条件下的一个公平竞争的会计保护机制”(周友梅,2003)。此概念的提出引发了会计界对反倾销会计的深入探讨。

另外,也有学者从法学与会计学相结合的角度去解读反倾销法所蕴涵的“可比”“公允”等会计概念,将反倾销会计定义为司法会计(颜延,2003)。有的学者则提出建立将反倾销、反补贴和保障措施包含在内的贸易救济会计,从会计学角度研究反倾销的贸易救济问题,主要阐述贸易救济中的会计核心概念和理论问题(孙铮,2004)。

## (三)建立应诉反倾销会计信息平台的设想及研究

自专家学者提出反倾销会计概念后,引起了学术界对反倾销会计更热烈、更进一步地探讨。鉴于会计信息在应诉反倾销中的重要作用,很多学者都提出需要建立一个反倾销会计信息平台,以便及时搜集和利用大量有关的信息和资料。周友梅(2003)认为,在建立反倾销会计信息平台中,应向国外的公司学习,启动

竞争对手会计,建立竞争对手信息平台,特别是建立境外竞争对手会计信息平台。他还对反倾销会计保护机制的特点和基本内容进行了研究,并认为长期以来我国应对国际反倾销的“瓶颈”主要是缺少一个反倾销会计保护机制,这是我国赢得反倾销诉讼的最大障碍。袁磊(2004)也提出,在反倾销情报信息数据库的基础上,进一步健全反倾销监控体系十分重要。他认为,无论公司如何严格遵守监控措施,都不能完全保证不被认定为倾销,但是预防性监控措施都为公司在被认定为倾销和确定倾销税率的方面减小了风险。有的学者指出了建立反倾销会计信息系统对于出口企业成功应对国际反倾销的重要性,同时阐述反倾销会计信息系统的实施要点(冯巧根,2004;吴国灿,2004)。

在对反倾销会计信息平台的研究中,涉及对反倾销会计预警系统研究得比较多。有些学者指出要对提起反倾销调查申请的主体、提起反倾销调查申请的时机进行分析,对进口国企业提起反倾销调查申请的原因,以及政府裁定倾销进行研究,并提出反倾销预警的方法(方勇、张二震,2004)。之后,有些学者从理论上论述了反倾销会计预警系统的特征、建立意义及组成模块;有些学者则从实际操作上进行了探讨,设计了预警指标及预警模型。对于反倾销会计预警模型的研究,有学者采用建模法,也有学者采用评分法。但总体来看,这些预警模型的可操作性不是很强。

#### (四)我国与国际会计准则的差异及对应诉反倾销影响方面的研究

由于财政部在2006年2月15日发布了新的《企业会计准则》(包括1项基本准则和38项具体准则),因此对这方面的研究也就包含以下两个阶段:

第一阶段是2006年以前。在这一阶段里有不少学者对此进行了大量研究。有学者对国际反倾销法中的会计规则进行了解读,得出三点结论:(1)在确定成本时,应有条件地接受被调查的