

会计新视野丛书

ACCOUNTING NEW VIEW SERIES

袁磊著

反倾销 会计

FANQINGXIAO
KUAIJI



中国财政经济出版社

F-271 2
21

会计新视野丛书

反倾销会计

袁磊 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销会计/袁磊著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.8
(会计新视野丛书)

ISBN 7-5005-7454-1

I. 反… II. 袁… III. ①反倾销法-研究②企业管理-会计-研究-中国 IV. ①D912.29②F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 067728 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

天津新华印刷一厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 10.875 印张 216 000 字

2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月天津第 1 次印刷

印数: 1-2 000 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-7454-1/F·6520

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



作者简介

袁磊，湖北咸宁人，高级工程师、会计师，主要从事公司财务管理、经营管理工作。2001年在加拿大英属哥伦比亚大学研修企业管理，2003年在美国加州大学伯克利分校研修财务管理，2003年获复旦大学管理学（会计学）博士学位，同年被授予上海市高等学校优秀毕业生。2001年获得上海市“三八”红旗手荣誉称号。现任宝山钢铁股份有限公司财务部副部长，安徽工业大学硕士生导师。

通过多年工作的实践，对我国大型企业管理问题进行多方面研究和理论总结，内容包括：企业预算管理及成本控制、企业战略及规划管理、企业价值管理、反倾销会计等。参与主创的《面向企业价值最大化的成本管理》获得2003年全国企业管理现代化创新成果审定委员会授予的国家创新成果一等奖；参与主创的《面向战略的企业滚动预算管理》获得2003年上海市管理创新成果一等奖；参与主创的《宝钢价值化管理实践》获得2002年全国企业管理现代化创新成果一等奖；参与主创的《以价值最大化为导向的企业财务控制体系》获得2001年国家创新成果二等奖；并在《财经研究》等国内核心学术刊物上发表多篇论文。

责任编辑 温彦君
封面设计 颜黎

总 序

总 序

当今社会，已经进入了以信息技术革命为代表的信息社会。信息技术革命正在改变着人们的生存环境，改变着人们的生产、生活方式，进而改变着人们的思维习惯。总之，这股巨大的革命浪潮，迫使人们不得不渐渐远离自己熟悉的种种，去迎接新时代带来的诸多变化。这种状况，大到国家的治理之术，小至料理个人的日常生活，均是如此，概莫能外。

会计作为一种既处理信息又利用信息的管理活动，也面临着信息技术革命的巨大冲击。首先，信息技术革命改变了传统会计处理和利用信息的技术手段，电子计算机和网络技术的普遍应用，不仅大大提高了处理和利用信息的速度、深度、广度和准确度，真正实现

了会计的实时控制、动态控制和过程控制，而且会计职能的实施已经摆脱了时、空条件的限制，可以完全做到长距离、无时限的有效管理，即所谓“集中于咫尺之内，监控于千里之外”。其次，信息技术革命为会计的发展提供了广阔的前景，会计正在由传统的核算型向管理型转变，会计的重要作用越来越为更多的人所认识，大批从事于手工作业的会计人员或者下岗、或者转向更深层次的会计管理工作。现在，会计已和世人的经济生活完全融合在一起，达到须臾不可分离的地步。在现实生活中，如果离开会计，人类社会就难以运转，更不用谈持续发展了。再次，传统的会计工作由于囿于大量的手工操作，会计人员面临许多想做而又无法做的事，会计工作中存在着需要解决而又难以解决的问题。比如会计信息的不准确、不及时和不相关问题，就是会计工作中长期存在而又难以克服的痼疾。信息技术革命为解决此类问题打开了方便之门，人们通过计算机和网络技术，充分利用“三量会计”（实物量、劳动量和价值量会计）对客观对象进行实时的、刚性的和广泛联系的核算与管理，从而达到提高客观行为的效率和效益的目的。最后，信息技术革命为会计理论的发展与创新创造了非常有利的条件，因为在信息技术革命的有力冲击下，以手工操作为主导、以处理和提供信息为己任、以保护资产安全为目标的传统会计理论有的已经失效、有的需要修正，而更多的是需要发展和创新。这里很难具体列示其内容，但在当今条件下，研究会计理论应当遵循的基本原则则是需要明确的。我认为，这些原则有：（1）要充

总 序

分体现信息技术革命对会计工作带来的深刻变化,研究新情况、探讨新问题;(2)要充分适应当代学科重新分化组合的现实情况,选择各门学科相互联结的接口处进行研究,走边缘学科和交叉学科之路;(3)要突破“就会计论会计”的传统研究视野,采取广为联系、多学科协同作战的方式,将会计学(含财务管理科学、审计学)与经济学、管理学、金融学、法学结合起来,从更广阔的视野和更高的层次上探讨会计问题;(4)要充分评估会计的未来发展,努力做到会计理论研究要理论与实际结合、长远与目前结合、经济与技术结合,在研究方法上要使规范研究与实证研究结合。

当前的中国正处于一个特殊的历史时期,这个时期既是一个转型时期,又是一个工业化和信息化并进的时期,同时还是由国家化经济迈向国际化经济的时期。因此,我们面临着许多特殊问题需要解决,当前的会计理论研究也需要十分重视这一历史背景,重视特殊历史时期给会计工作带来的特殊问题研究。

近年来,我国许多中青年会计、财务学者在会计理论的研究上,倾注了大量精力,他们在吸收国外先进理论成果的基础上,结合我国的国情,就如何构建一个既符合我国国情、又能与国际接轨的会计理论体系,会计和财务工作如何适应新的经济环境的挑战等问题进行了大量的研究,并取得了一定的成果。本着宣传我国学者在会计理论研究所取得的成果,促进学术交流,扶持中青年学者的目的,中国财政经济出版社策划出版了这套“会计新视野

丛书”。丛书收集了国内众多中青年会计、财务学者近年来最新的研究成果以及一些优秀的会计、财务学博士论文。丛书选题严格，理论导向明确，范围广泛，涉及到会计、财务、审计以及证券市场相关问题等各个方面，论证严密，立意新颖，为广大读者了解会计、财务领域最新的研究成果，前瞻会计未来的发展方向创造了很好的条件，对推动我国会计理论研究与实务发展必将起到积极的作用。

该丛书体现了以下几个特点：（1）在研究方法上，宏观与微观结合、理论分析与实证结合、国内外研究结合、定性与定量结合、典型案例与综合比较结合。（2）在研究对象上，有的以资本市场或证券市场为研究对象；有的以国有公司为研究对象；有的以大企业为研究对象，也有的以中小企业为研究对象。（3）在研究范围上，将不同学科融合，进行交叉研究。（4）既有继承性，又有发展、创新性，实现了理论、实践、创新三结合。（5）针对理论难点、实践难点或者关键问题研究。

斯是为序。

周建
2002.4

序

一本好书，有时是它的某一章节、某一句话给读者带来一个启示或一个感悟，有时是它打开了一扇窗户，让读者看到一个新的世界。而对于作者而言，需要的是来自实践的理论思考，系统、全面地研究某一领域的专业知识，并在这个领域有所创新和发展。

随着十五世纪新大陆和新航线的发现，商业活动在世界范围内空前扩大。时至今日，全球经济和贸易一体化，使得中国的所有企业和企业家、贸易家、金融家都将投身世界市场经济的大海中去航行，去搏击风浪。中国加入 WTO 后，大幅降低产品关税、取消配额将使国内市场受到更猛烈的冲击；同时由于国外对中国的关税水平大幅下降，反倾销等已经成为外国抵制中国产品的理

由。国际市场竞争愈演愈烈，非关税贸易壁垒形成影响中国企业经营环境的“双刃剑”。宝钢作为一个国际化经营的世界 500 强企业，1998 年以来，赢得了历次反倾销的应诉和起诉，摸索和积累了丰富的经验，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，而宝钢的财务核算和成本管理体系在其中有着举足轻重的作用。本书的作者袁磊博士长期从事公司财务管理工作，参与主创多项荣获国家级企业管理创新成果奖。她的理论来源于对多次反倾销工作经验的系统总结，她的创新出自于对不断变化的竞争环境的理论思考。特别值得一提的是，本书的独到之处不仅仅在于作者探索创建反倾销会计的理论体系，而更在于她侧重于对反倾销应诉过程中的关键环节进行了具有普遍意义的案例分析，在于对反倾销给企业管理会计所带来的挑战进行了系统的思考。希望本书能够对中国企业反倾销实践有所帮助，对中国反倾销会计理论的研究有所贡献。

在此，我将此书推荐给正致力于为中国企业赢得反倾销，赢得一个公平竞争环境而辛勤工作的各界朋友。

宝钢股份有限公司总经理 艾宝俊

2004 年 7 月 12 日

致国民议会^①：

某一外国对手正在和我们进行不可容忍的竞争。他在生产光线方面享有如此的优越条件，以致即使削价出售，也能完全占有我们国家的市场。这个竞争对手不是别人，就是天上的太阳。我们请求当局通过一项法律，封闭所有阳光能够进入我们住所的窗户、门洞以及小孔隙，使其无法损害我们这一为全国民众谋福利的产业所应获得的利润。

签名：蜡烛制造商

F·巴斯夏

① 保罗·A·萨缪尔森：《经济学》（第四十版）P1249，北京经济学院出版社。

目 录

第一章 导 论	(1)
第一节 研究的背景与问题的提出	(1)
第二节 研究范围	(12)
第三节 主要概念的辨析与说明	(13)
第四节 研究方法	(29)
第五节 内容安排	(30)
第六节 本书的创新	(36)
第二章 反倾销的经济分析与法律评价	(38)
第一节 反倾销立法缺乏经济合理性	(39)
第二节 反倾销关键法律名词的模糊与极端自由裁量权	(51)
第三节 反倾销法的政治背景	(56)
第三章 反倾销的会计概念分析	(68)
第一节 会计信息的使用者	(70)
第二节 会计目标	(70)
第三节 会计信息的质量特征	(71)
第四节 会计要素的确认和计量	(77)
第五节 会计假设	(77)

第四章 反倾销的会计学方法研究	(85)
第一节 研究反倾销会计学方法的意义	(85)
第二节 判定倾销的一般会计原则	(87)
第三节 反倾销的成本会计学方法	(89)
第四节 对一些具体会计问题的处理	(95)
第五章 对美国 and 欧盟的反倾销调查问卷的会计分析	(99)
第一节 美国和欧盟对反倾销判定的一般方法	(99)
第二节 美国对被指控厂商的调查问卷的会计分析	(116)
第三节 欧盟对被指控厂商的调查问卷的会计分析	(130)
第六章 美国企业诉中国企业倾销案例分析	(140)
第一节 调查问卷填答	(143)
第二节 典型会计问题关键点分析举例	(147)
第三节 替代国与结构价值	(166)
第四节 反倾销诉讼司法救济	(174)
第五节 关于该案发展的进一步评述：印证反倾销的 政治性	(182)
第七章 反倾销调查的正常价值与公允价值	(184)
第一节 反倾销法的正常价值论	(184)
第二节 会计学公允价值观	(187)
第三节 法学关于公平价值的历史渊源	(189)
第四节 法学公平观背后的会计问题	(193)
第八章 对非市场经济地位与替代国的批判	(196)
第一节 结构价值法的“非市场经济”法律渊源	(196)
第二节 对结构价值法中替代国选择的批判	(201)
第三节 中国经济的市场化水平	(206)
第九章 反倾销中调查会计的应用	(212)
第一节 两大法系反倾销调查中财务专家的角色与	

目 录

地位.....	(214)
第二节 从反倾销调查会计看注册会计师角色的转变.....	(216)
第三节 反倾销证据规则对成本会计信息的影响.....	(218)
第四节 从反倾销法的“最佳可获得资料”看会计证据的真实性.....	(220)
第五节 财务专家与当地会计师的合作.....	(222)
第十章 论反倾销对管理会计的挑战.....	(225)
第一节 反倾销调查机关对传统的管理会计框架的挑战.....	(226)
第二节 建立反倾销决策支持和监控系统.....	(228)
第三节 实现报表目的多样化,提高报表编制效率.....	(230)
第四节 运用战略成本管理,提升产品竞争力.....	(238)
结语.....	(244)
附件 1: 美国商务部反倾销调查问卷会计相关问题摘录	(249)
附件 2: 欧盟委员会反倾销调查问卷会计相关问题摘录	(281)
主要参考文献.....	(313)
亲情与责任(后记)	(328)

第一章

导 论

第一节 研究的背景与 问题的提出

一、研究背景

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。近十多年来，欧美等西方发达国家的贸易逆差不断上升，客观上使他们倾向于贸易保护主义政策。20 世纪 80 年代后经过关贸总协定八轮谈判，各国关税大幅下降，关税壁垒受到很大限制，这样，实施贸易保护的“重任”就顺理成章地落到了世界贸易组织（WTO）规则允许的贸易保护做法——反倾销、反补贴、保障措施等手段上。根据中国商务部的统计，从 1995 年至 2002 年 6 月，全球共发起反倾销调查 1979 起，反补贴调查 147 起，保障措施案件（至 2001 年底）114

起。其中,在世贸框架内有 33 个国家展开了针对 87 个国家的 1640 件反倾销调查,调查国家和地区调查案件最多的依次为美国、欧盟、印度、南非和阿根廷。在 1979 起中针对我国的有 278 起,占 14%。反倾销应诉案件总体平均胜诉率仅为 35.5%。被调查国家和地区遭到反倾销诉讼数量最多的依次为中国(229 件)、韩国(127 件)和台湾(84 件)。向中国提出反倾销诉讼的案件中有 35 件发生在欧盟,30 件在美国,另外 39 件在印度,32 件在阿根廷^①。

近年来,在全球经济不景气的情况下中国经济仍保持持续稳定的增长,2002 年,我国对外贸易总量已跃居世界第六位,由于我国产品一般成本较低,因此当其以较低的价格迅速占领他国市场时,尤其是在他国经济不景气、失业增加时,他国就寻找各种理由,说明我国出口商品危及了其国内同类产品的产业,于是在国际反倾销法的支持下,对我国出口商品反倾销。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。

自 1979 年 6 月欧盟对我国糖精发起首例反倾销指控以来,中国商品就频频被扣上“倾销”的帽子。20 世纪 90 年代以来,更是成为被外国提起反倾销指控最多的国家。到 2002 年底为止,我国产品已累计遭受近 500 余起反倾销起诉,涉及商品的范围由最初的几种到几千种,涉及十多个行业。对我国启动反倾销调查的国家和地区目前已有 30 多个。这些国家的反倾销行动往往出现连锁反应,当我国某一产品遭到某一国家的反倾销调查之后,其他国家便立刻警觉起来,建立预警机制,或相继对该产品提出反倾销调查,采用反倾销法律手段进行预防,以防止我国出口产品改变贸易方向,向这些国家和地区大量出口。因此,当我国出口产品被一国指控之

^① 单继林:“中国企业反倾销意识觉醒”,《中国经济时报》,2003 年 1 月 29 日。