

Anti-Dumping **反倾销**

Counter Vailing **反补贴**

Safeguards **保障措施**

孙铮 刘浩 李琳 / 著

贸易救济会计

——理论与实务



经济科学出版社

Anti-Dumping **反倾销**
Counter Vailing **反补贴**
Safeguards **保障措施**

孙铮 刘浩 李琳 / 著

贸易救济会计

——理论与实务

Trade Remedy Accounting:
Theory and Practice

mission

w Alphabet of 1967 is built



责任编辑：党立军

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

贸易救济会计——理论与实务

孙铮 刘浩 李琳 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

河北三河永明装订厂装订

787×1092 16 开 25.25 印张 620000 字

2004 年 9 月第一版 2004 年 9 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-4364-8/F·3636 定价：42.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



作者简介

孙铮 1957 年生于上海市，经济学（会计学）博士，教授，现任上海财经大学副校长、博士生导师。兼任中国会计学会副会长，财政部中国会计准则委员会委员，全国博士后管理委员会专家委员，全国会计硕士专业学位（MPAcc）教育指导委员会副主任委员，上海证券交易所上市公司专家委员会委员，新世纪百千万人才工程国家级人选，财政部跨世纪学科带头人，教育部全国优秀青年教师，澳大利亚注册会计师公会资深 CPA、荣誉会员（FCPA）。

孙铮教授攻读博士学位期间，师从著名会计学家娄尔行教授，从事会计理论研究。研究领域涉及会计理论、财务会计、公司治理与资本市场。在《Accounting Horizons》（美国会计学会会刊）、《会计研究》、《审计研究》、《中国会计与财务研究》等境内外学术期刊上发表论文多篇；出版专著多部；曾获国家教育部普通高校人文社科研究成果奖，上海市哲学社会科学优秀论文奖。



作者简介

刘浩 1978 年出生，陕西省咸阳市人，上海财经大学会计学院博士研究生，中国注册会计师协会非执业会员。已在《财经研究》、《当代经济科学》等学术期刊，以及《证券市场导报》、《上海证券报》等报刊上发表文章多篇。



作者简介

李琳 1980 年出生，黑龙江省大庆市人，上海财经大学会计学院硕士研究生，加拿大注册会计师（CGA）。已在《财会通讯》等学术期刊发表论文多篇。

以恒久的法律，禁止谷物及牲畜的输入，实际上等于规定，一国的人口与产业，永远不得超过本国土地原生产物所能维持的限度。

——亚当·斯密（1776年）

前 言

世界贸易组织（WTO）是世界经济一体化的产物，加入 WTO 意味着可以更公平、充分地参与国际市场的竞争。走过了 15 年的坎坷道路，中国终于取得了最后的胜利，在 2001 年 12 月 11 日正式成为其第 143 个成员。但 2002 年——中国加入 WTO 的第一年，就又有 18 个国家和地区对中国发起了 60 起反倾销和保障措施调查，合计涉案金额近 10 亿美元。2004 年 5 月 14 日，美国国际贸易委员会 ITC 在华盛顿终裁听证中，最终以 5 比 0 的投票结果一致认定中国彩电生产商有倾销行为，对输往美国 21 英寸以上彩电征收最高达 78.45% 的反倾销税，涉及 3 000 万台以上的产能。事实表明，即使我国已经跨入 WTO 的门槛，融入全球化经济的形势依然严峻。

目前，WTO 项下共有三种贸易救济（Trade Remedy）措施——反倾销（Anti-Dumping）、反补贴（Counter Vailing）和保障措施（Safeguards），主要针对国际贸易中的不公平竞争现象。“中国制造”在享受着低成本所形成的竞争力优势的同时，不断受到暗流涌动的国际贸易保护主义的强烈抵制，中国已成为受到“合法”的贸易救济措施伤害最严重的国家。

但是，我们还很不熟悉应对的措施，以最常见的反倾销为例，败诉率超过 80%（有一半以上案件中相关企业甚至没有应诉）。高比例的败诉不仅损害了中国的国际形象和利益，还给更大范围的贸易保护主义势力以把柄，促其更加频繁地实行贸易救济。实务界迫切需要尽快熟悉国际通行的规则，特别是对贸易救济的了解，来保护中国产业。

我们在这里需要对本书相关术语进行一下说明。

中国企业出口产品至外国，如果外国方面认为中国产品的出口价值低于正常价值，就会称中国企业在进行倾销，外方针对中国产品会进行反倾销调查直至采取反倾销措施；如果外方认为中国的官方机构对出口企业进行援助，就会称中国的官方机构在给予补贴，外方针对中国产品会进行反补贴调查，直至采取反补贴措施；如果外方认为中

国产品出口量过大而影响其国内产业，就会采取限制进口的保障措施。反倾销、反补贴和保障措施都属于外方对其本国国内产业的贸易救济。本书研究的内容就是当外方对其国内产业进行贸易救济的时候，中国企业在应对中的会计及相关问题，因此本书的题目称为贸易救济会计 (Trade Remedy Accounting)。

这是一个异常复杂的领域，大量艰涩的专业术语和纷繁的财务数据是其典型的特征。会计学（包括财务会计、管理会计和审计学）、法学、国际贸易、企业管理、市场营销等多学科在这里交叉，单独对某一学科的研究都会顾此失彼，需要将多学科结合起来才可能形成系统的解决思路 and 方案。所以，虽然本书的题目是“贸易救济会计”，事实上是以贸易救济中可能涉及的会计问题为主线，融合多学科的知识于其中。

本书从形成题目到初稿完成历时两年，通过对美国、欧盟等贸易救济法律、案例的研究，系统总结其贸易救济的核心思想和具体方法，以此来指导国内的企业在面对国外贸易救济调查时所应做的准备和采取的措施，以及在今后日常经营中所应设计和监控的各项策略，以保证企业将主动权牢牢掌握在自己手中。

全书分为四个部分。

第一部分是基础篇，具体阐述三大贸易救济措施——反倾销、反补贴和保障措施的基本概念、法律框架和程序，阐述贸易救济会计框架，重点阐述目前最重要的反倾销的核心概念：出口价格和正常价值。

第二部分是理论篇，对贸易救济的关键理论进行分析，具体包括贸易救济中的成本追溯，成本追溯中的“追溯动因”分析，贸易救济与企业内部控制，国内外会计准则差异的影响，贸易救济中的补贴问题和贸易救济中的盈余管理等。

第三部分是应对篇，主要说明实务中非常重要的两个环节：一是会计信息披露和对调查问卷分析填写，二是实地核查。

第四部分是防范篇，意在未雨绸缪，防患于未然。具体包括出口企业的公司战略（营销策略、定价策略、产品定位策略等），针对贸易救济的会计体系设计，ERP在贸易救济中的应用，防范贸易救济的抗辩策略等。

本书作为一个课题，得到教育部“高校青年教师奖”的资助。在本书形成过程中，作者深入受到美国反倾销调查的中国彩电行业当中，与中外双方的专家和实务工作者进行广泛的交流，将本书所涉及的内容不断引向深入。特别需要强调的是，本书的作者团队是一支团结而高效的队伍，使本书开拓性的工作得以顺利进行。感谢全球著名的 Capital Trade 会计师事务所和 WR&F 律师事务所给予的支持。同时，在本书的撰写过程中，我们参考了大量已有的研究成果，在全书中尽量都将其出处予以标明，对于无法一一详述的作者，我们一并表示衷心的感谢。

本书作者的具体分工是：孙铮，引言，第一、二、三、十八章；刘浩，第七

~十三、十九章；李琳，第四~六、十四~十七、二十章。孙铮负责全书的总撰。

当然，我们最后还要强调，贸易救济会计虽然主要是从技术层面来考虑，但更多的努力还应当从决策层面。浙江省外经贸厅的一位官员曾经感慨地说：现在最重要的不是如何掌握贸易救济的技术细节，而是如何让广大的中小企业积极参加到贸易救济的应诉中来，“搭便车”的思想最终会导致整个海外市场的丢失。

本书涉及的是一个全新的领域，仅仅是一个开端，无论在体系、结构安排，还是内容的撰写方面都不够成熟，缺点、错误在所难免，恳请各位专家、学者和广大读者予以批评、斧正。

作 者

2004年5月于上海财经大学

引 言

世界贸易组织 (World Trade Organization, WTO) 于 1995 年 1 月正式成立, 它的前身是 1948 年开始正式生效的《关税与贸易总协定》(GATT, General Agreement on Tariffs and Trade)。WTO 与世界银行 (WB, World Bank)、国际货币基金组织 (IMF, International Monetary Fund) 并称为世界经济的三大支柱。WTO 是当今规范国际经贸规则的多边经济组织, 其宗旨是通过实施非歧视原则, 削减贸易壁垒, 促进贸易自由化, 在可持续发展的基础上, 充分利用世界资源, 扩大商品的生产和交换。

针对国际贸易中的不公平竞争现象, 目前 WTO 项下共有三种贸易救济 (Trade Remedy) 措施——反倾销 (Anti-Dumping)、反补贴 (Counter Vailing) 和保障措施 (Safeguards), 分别适用《反倾销协议 (Anti-Dumping Agreement)》^①、《补贴与反补贴措施协议 (Agreement on Subsidies and Counter vailing Measures)》^② 和《保障措施协议 (Agreement on Safeguards)》。随着中国在国际贸易中的份额的逐渐扩大, 越来越多的中国产品受到国外反倾销、反补贴^③ 和保障措施的调查, 国际贸易环境不容乐观。

本书在充分掌握中国几个大的贸易伙伴对贸易救济中所涉及会计问题的调查和处理的基础上, 不再把三种贸易救济方式的会计问题割裂开来讨论, 而是纳入一个整体的贸易救济会计 (Trade Remedy Accounting) 框架中, 分析目前在会计账务处理和财务呈报以及贸易救济措施调查中亟待研究的重要会计问题, 从理论和程序上给出切实可行的解决思路。

一、严峻的国际贸易形势

加入 WTO 以后, 中国面对的国外对其本国产业的贸易救济形势更加严峻。

(一) 国外贸易救济立案数量众多

据原外经贸部统计, 自 1979 年欧共体对我国出口的糖精及盐类进行反倾销调查以来, 截至 2002 年底, 已有 33 个国家和地区发起了 558 起涉及我国出口产品的反倾销和保障措施调查, 其中反倾销调查 512 起, 保障措施调查 46 起, 涉及 4 000 多种商品, 影响了我国约 160 亿美元的出口贸易。可以说, 我国是世界上反倾销和保障措施的最大受害国。据 WTO 统计,

① 原名为《关于履行 GATT (1994) 第六条的协议 (Agreement on Implementation of Article VI of GATT 1994)》。

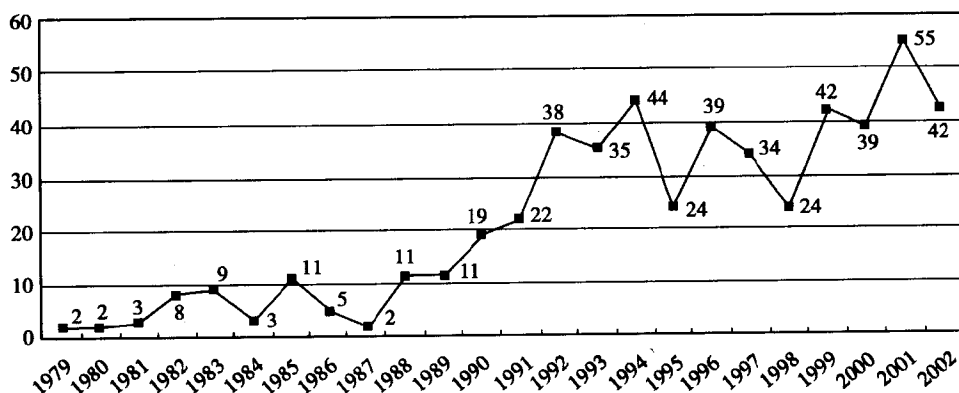
② 原名为《关于解释和适用 GATT 第 6 条、第 16 条和第 23 条的协议》。

③ 到目前为止, 中国产品尚未受到反补贴调查。

仅1990年至2001年,针对中国的反倾销案件就达到397起,占同期世界发案总数的将近15%,也就是说,每6~7起案件中就包括一宗针对中国的案件。

2001年,共有17个国家和地区对我国发起67起反倾销和保障措施调查,其中反倾销55起,保障措施12起,涉案金额合计近11.38亿美元,创历年最高。2002年,我国对外贸易出现了令人欣喜的快速增长。但与此同时,钢铁、汽车挡风玻璃、打火机以及部分农产品等所遭遇的反倾销、保障措施案例也接踵而至,截止到2002年底,共有18个国家和地区对我国发起60起反倾销和保障措施调查,合计涉案金额近10亿美元。其中反倾销案42起,保障措施案18起(包括3起特别保障措施)。2002年对我国企业立案最多的国家是美国和印度^①。

从图引-1中可以看到,近年来中国面对的国外贸易救济方式之一——反倾销立案数量一直居高不下。



图引-1 历年针对中国的反倾销立案数量

(二) 国外贸易救济造成的损失巨大

1992~2001年,我国遭反倾销涉案金额合计为53亿美元^②。2001年遭反倾销涉案金额达12.5亿美元,约占一般贸易出口额1120亿美元的1%。这只是按立案调查上一年的出口额计算出的涉案金额,实际上反倾销对出口增长的影响还要远远大于涉案金额。原因主要有:(1)征收反倾销税期限一般为5年,反倾销不仅会严重抑制立案当年的出口,同时也会影响今后3~5年内的出口,如果复审继续延长征税时间,造成的损失就会更大;(2)损害还可能包括企业被迫做出的限制出口数量、遵守最低限价的承诺,这主要是指中止协议的情况;(3)一些国家对反倾销手段的频繁使用,加大了出口企业和进口商的风险,使它们被迫放弃潜在的商业机会。综合考虑以上因素可以推定,反倾销已危及我国一般贸易出口5%~10%的市场。目前国内关于反倾销累计造成的损害或影响还有多种不同的估算结果。例如,外经贸部最新的说法是,国外反倾销累计影响我国出口150亿美元。但这些分析一般都只考虑了对贸易的影响,由

① 数据来自原国家经贸委产业损害调查局的统计以及www.mirrorchina.com网站权威发布数据。

② 数据来自中国制笔协会“国际反倾销的趋势和特点”。

于一般贸易出口的国内产业关联效应明显,反倾销对我国制造业发展、税收和就业也造成了严重损害,把这些间接损害一并考虑在内,有关研究估算的损害金额大大高于上述结果。

二、积极应对贸易救济是中国企业不容置疑的选择

虽然存在自我竞争低价倾销问题,但中国生产成本低、价格低也不是全无根据。如果企业能积极应诉,据理力争,很多对华反倾销案件完全可以改变被裁定倾销的败局。但面对国际反倾销调查,中国企业很少依法应诉以维护自己的正当权益。据统计,在对华反倾销案件中,有一半案件由于企业没有应诉而直接导致败诉,由此使反倾销案件的败诉率超过 80%。高比例的败诉不仅损害了中国的国际形象和利益,又给更大范围的贸易保护主义势力以把柄,从而更加频繁地实行对华反倾销。

造成国内企业不积极应诉的主要原因有:(1)缺乏 WTO《反倾销协议》相关知识和专业人才,对国际惯例和指控国有关法律不了解;(2)对发起国实施反倾销措施的后果的严重性认识不足;(3)应诉费用高昂,单个企业不堪重负,而多家出口企业联手应诉又存在组织成本和外部性(非应诉企业的“搭便车”行为)。

典型案例是欧盟对中国彩电进行反倾销案,由于中方不积极应诉,1991 年欧盟对中国彩电征收 15.3% 的最终反倾销税^①,1993 年升级为 25.6%,1998 年 12 月份达到 44.6%,这对中国彩电企业来说无疑是一个灾难性的打击,出口量由 1993 年前的 100 多万台一直降至 2001 年的不到 3 万台。

可是,积极应诉的企业却从中得到了收获,典型例子是宝钢,经历了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)、应诉美国热轧板卷反倾销案(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,使宝钢的产品出口持续上升。

三、贸易救济中会计信息的作用

在贸易救济中,会计信息发挥着巨大的作用。

对于贸易救济的三种形式:反倾销、反补贴和保障措施,会计信息都有重大作用。

(一) 针对国外对中国产品的调查,会计信息的重要作用

1. 反倾销^②:需要证明商品的出口价格不是低于在正常贸易过程中出口国供消费的同类产品的可比价格,即低于正常价值的价格,或低于正常价值的金额较少。

2. 反补贴:需要证明所提供的补贴不是禁止性补贴、可诉补贴,而是不可诉补贴,或者这个补贴并不是非常重要的,或者这个补贴已经记入产品的成本。

^① 数据来自贸易救济网公开数据。

^② 从某种意义上来说,反倾销执法的核心,就是如何确定“正常价值”和“出口价格”并进行相互比较的问题。但是,“正常价值”的确定,并不仅仅是成本会计理论中所述的成本确认、计量和分摊问题,还要牵涉到反倾销证据调查规则。

3. 保障措施：由于保障措施主要是根据进口的数量是否过大来作为保障措施采取的依据，会计信息所能发挥的作用相对比较小。

（二）在中国对国外产品的调查中，会计信息的重要作用

由于在认定采取反倾销、反补贴、保障措施等措施的要件中都存在重要的内容：相关产业必须受到损害，因此需要可靠的会计信息将受到的损害体现出来。同时为了保护相关产业，企业可以采用盈余管理措施，使调查期的会计数据降低，从而促使损害的成立。

四、目前的研究薄弱现状与对实务的负面影响

目前的研究现状存在几大基本问题：

（一）没有现成的理论作指导

从目前来看，国内严格意义上的理论文献非常稀少，而且现有的文献要么是泛泛而谈，要么仅仅是涉及贸易救济的某一方面，而没有对贸易救济进行全面的阐述；理论层面居多，实务层面较少。

（二）缺乏对已有的案例进行系统的总结

国内成功的案例有很多，但是大量的案例评论却仅仅是对过程的简单描述，追求情节的曲折和最终的裁决结果，但是对用于指导实践活动的一些规律性的内容总结不够，尤其是关键性的成本结构、调查取证、磋商中的重大差异等问题都没有涉及。这样非常不利于反倾销的进一步发展，同时也阻碍了对失败案例的经验教训的深层次剖析。

（三）法律界和会计界缺乏必要的沟通

由于 WTO 本身的性质，长期以来对于 WTO 框架内的分析都主要是程序性的，即行为不违反 WTO 的规则，因此熟悉 WTO 法律和规则的律师扮演着重要的角色。但随着融入国际贸易的深入和国际争端的增多，越来越多的经济利益要求进行实质性的经济分析，财务数据几乎是企业层面最重要的数据，这时就需要会计师的通力合作。

对于这个问题，国内律师界的看法是“要采取切实有效的措施，抓紧培养从事反倾销应诉的专业法律人才，尤其是从现有的律师队伍里加大力度培养懂经济、懂会计、有法律实践经验和外语好的律师人才，加强对外国反倾销法律和审理程序的研究，准确把握反倾销标准、依据和程序，以胜任高素质要求的反倾销应诉工作，阻止国外对我国不合理、不公正的反倾销裁定。”^①

但是笔者认为，由于专业背景和实务经验的差异，让律师来精通会计核算确实有些勉为其难。合理的搭配应当是懂会计的律师和懂法律的会计师的通力合作。但是目前这种必要的沟通还相当不够。

^① 《专家谈中国企业面对反倾销的对策》，2002年3月22日，冶金信息中心。

（四）企业的忽视和基础工作的薄弱

由于对 WTO 的认识不足，国内相当多的企业对贸易救济的威胁尚未重视，无论从原始资料归类存档、成本会计核算、会计信息收集、财务数据呈报、出口价格制定、贸易调查问卷、配合起诉方实地调查等都没有很好的准备，从而使自己在反倾销调查中一开始就处于被动的地位。

不能单纯地责怪企业的基础工作薄弱，事实上无论从行业协会、理论界都没有给出明确的指南，尤其在企业的基础财务数据准备方面。

五、良好的研究环境和热心的实务界

值得庆幸的是，随着“与狼共舞”时代的到来，国内贸易救济会计问题的研究正逐步升温，目前良好的研究环境在于：

1. 中国市场经济的建设正在得到全世界的瞩目与认可；
2. 政府的职能正从对企业的管理转向对企业的服务；
3. 对外贸易的扩展和与国外同行的交流；
4. 有越来越多的企业加入反倾销应诉和诉讼的行列中；
5. 国内会计准则与国际准则的接轨和国内会计师的成熟；
6. 越来越多的企业采用 ERP 等信息系统，从而使数据的即时准备成为可能；
7. 越来越多的成功与不成功的案例可以成为我们研究的样本；
8. 国际律师事务所和国内律师事务所的宝贵业界经验。

六、中国会计师所能发挥的舞台

在非市场经济待遇下，处境虽然十分困难，但是在贸易救济三种方式——反倾销、反补贴、保障措施的调查裁决过程中，会计信息仍发挥着巨大的作用，中国的会计师在贸易救济过程中不可或缺地发挥着巨大的作用。

1. 运用严格而良好的会计记录，支持企业争取市场经济待遇或“市场导向型产业”，从而获得良好的谈判条件。

2. 现实环境中，除了少数外资、股份制、私营企业外，几乎所有的国内企业特别是国有企业都无法得到市场经济待遇，在计算出口商品“正常价值（Normal Value, NV）”时只能采用替代国价格。对于大多数国内制造类企业而言，美国和欧盟进行反倾销调查的时候，只能接受采用替代国结构价格，即利用国内的产品组成结构，运用替代国的价格重新计算产品的公允价值。会计师需要仔细计算替代国结构价格，从而尽可能使直接消耗计算准确，使应诉产品合理而较少地分摊间接费用。

3. 建立令人信服的基于作业的成本计算体系——作业成本，至少是在较为合理的成本动因分配的基础上的成本核算系统，从而在外方调查过程中为自身的成本数据赢得信任。

4. 在贸易救济中，国际会计准则是通用的会计语言，由于国内的企业采用的国内会计制度和国际会计准则有一定的差距，需要在反倾销调查过程中调节二者之间的差距，同时尽可能

对我方有利。

5. 解决长期存在的政府补贴（包括低于市场价格的土地、水电气等原材料的提供）入账混乱的会计问题，从而在反倾销产品成本核算，以及反补贴过程中不会授人以柄。

6. 调查问卷的填写是贸易救济会计问题中的重要一环，针对调查问卷中的常见问题，贯彻更加便于理解、有针对性且对我方有利的会计政策，增加说服力。

当然，上述问题仅仅是国外对中国产品提起贸易救济时，中方会计师所能做的证明工作。但是贸易救济活动是双向的，面对外国产品的不正当竞争，中国企业的会计师也可以进行适当的盈余管理，从而在认定国外产品对国内产业的损害时更加明显，促成国内贸易救济的实施。

贸易救济会计问题研究的主要范围如表引-1：

表引-1

贸易救济会计的研究问题

		企业日常会计核算专题	调查中的成本结构分析及问卷填列	反倾销中的盈余管理
内 容	财 务 会 计	1. 选择便于理解、有针对性且对我方有利的会计政策； 2. 严格而良好的会计记录，至少使起诉国采信中国企业的资料而不致使用“最佳可获得资料”； 3. 解决国内的企业采用国内会计制度和国际会计准则的差距问题； 4. 解决长期存在的政府补贴（包括低于市场价格的土地、水电气等原材料的提供）入账混乱的会计问题。	对政府补贴（包括低于市场价格的土地、水电气等原材料的提供）进行详细的分析，给予对我方有利的解释。	面对外国产品的不正当竞争，中国企业也可以进行适当的盈余管理，从而在认定国外产品对国内产业的损害时更加明显，促成国内贸易救济的实施。
	管 理 会 计	建立令人信服的基于作业的成本计算体系——作业成本，如果一时达不到，至少是在较为合理的成本动因分配的基础上的成本核算系统。	通过成本、费用还原和分摊，仔细计算替代国结构价格，划分清楚变动成本和固定成本，满足问卷要求，使直接消耗计算准确，同时使涉案产品合理而较少地分摊间接费用。	建立产业损害预警系统。
	信 息 披 露	日常定期报告中的财务信息披露，主要涉及会计政策和信息披露的准确性。	调查问卷中着重对关联方、生产能力、会计政策、产品成本、费用分摊的计算方法的描述。	及时披露本产业受到损害（或威胁），包括文字性描述和会计数据的呈现。
	审 计	建立良好的内部控制制度，特别是完整的内部审计制度，保证企业日常会计核算的完整准确。	注册会计师提供相应的鉴证服务。	注册会计师提供相应的咨询服务。
立 足 点		在提供清晰准确令起诉方信服的会计资料的同时，尽可能维护我方利益。		在严谨诚信的基础上，合理利用规则。

目 录

引言.....	(1)
---------	-----

► 第一篇 基础篇

第一章 倾销和反倾销 (Dumping and Anti-Dumping)	(3)
第一节 倾销行为.....	(3)
第二节 反倾销的法律框架.....	(4)

第二章 补贴和反补贴 (Subsidies and Counter vailing) 的法律框架	(19)
第一节 反补贴的基本理论	(19)
第二节 补贴金额的认定	(21)
第三节 反补贴发展的国际趋势	(25)
第四节 以美国有关私有化后的补贴诉讼例示反补贴的程序	(27)

第三章 保障措施 (Safeguards) 的法律框架	(31)
第一节 保障措施的基本理论	(31)
第二节 保障措施的程序	(32)
第三节 WTO 的保障措施制度对中国的启示	(34)

第四章 WTO、美国和欧盟对于贸易救济认定的会计分析框架	(36)
第一节 认定倾销的会计分析框架——美国和欧盟	(36)
第二节 保障措施的分析框架	(47)

第五章 出口价格和结构出口价格	(52)
第一节 出口价格 (EP) 和结构出口价格 (CEP) 的选择	(52)
第二节 出口价格和结构出口价格计算方法	(55)
第三节 单独销售价格与加权平均价格的选择	(60)

第四节 特殊情况	(62)
第六章 正常价值	(65)
第一节 正常价值计算的基本问题	(65)
第二节 正常价值计算的调整	(68)
第三节 正常贸易关系调整	(86)
第四节 结构价值 (CV)	(91)
第五节 一些其他事项的调整	(95)
第七章 中国贸易救济会计特有问题的	(100)
第一节 大前提——理解《中国加入世贸 (WTO) 议定书》	(100)
第二节 中国贸易救济会计的背景	(102)
第三节 替代国与替代价格	(105)
第四节 中国贸易救济的基本实务流程——以反倾销为例	(110)
► 第二篇 理论篇	
第八章 贸易救济中的成本追溯	(115)
第一节 成本性态——贸易救济结构价格的成本核算基础	(115)
第二节 对产品成本的不同理解	(118)
第三节 生产成本还原和分摊中的会计问题	(120)
第四节 边际成本——一个法定的抗辩	(123)
第五节 中国企业成本性态管理的现状	(124)
第九章 成本追溯中的“追溯动因”分析	(128)
第一节 贸易救济需要高质量的“追溯动因”	(128)
第二节 作业成本法下成本动因的基本理论	(131)
第三节 利用作业分析法追溯动因分析的典型案例	(135)
第四节 中国企业对于成本动因分解的现状	(138)
第五节 作业成本动因分析在国外和中国香港地区的使用	(142)
第十章 贸易救济与企业内部控制	(146)
第一节 内部控制在贸易救济中的作用	(146)
第二节 内部控制的基本理论	(149)
第三节 内部控制在中国的现状	(156)
第四节 中国企业良好内部控制的典型案例	(161)