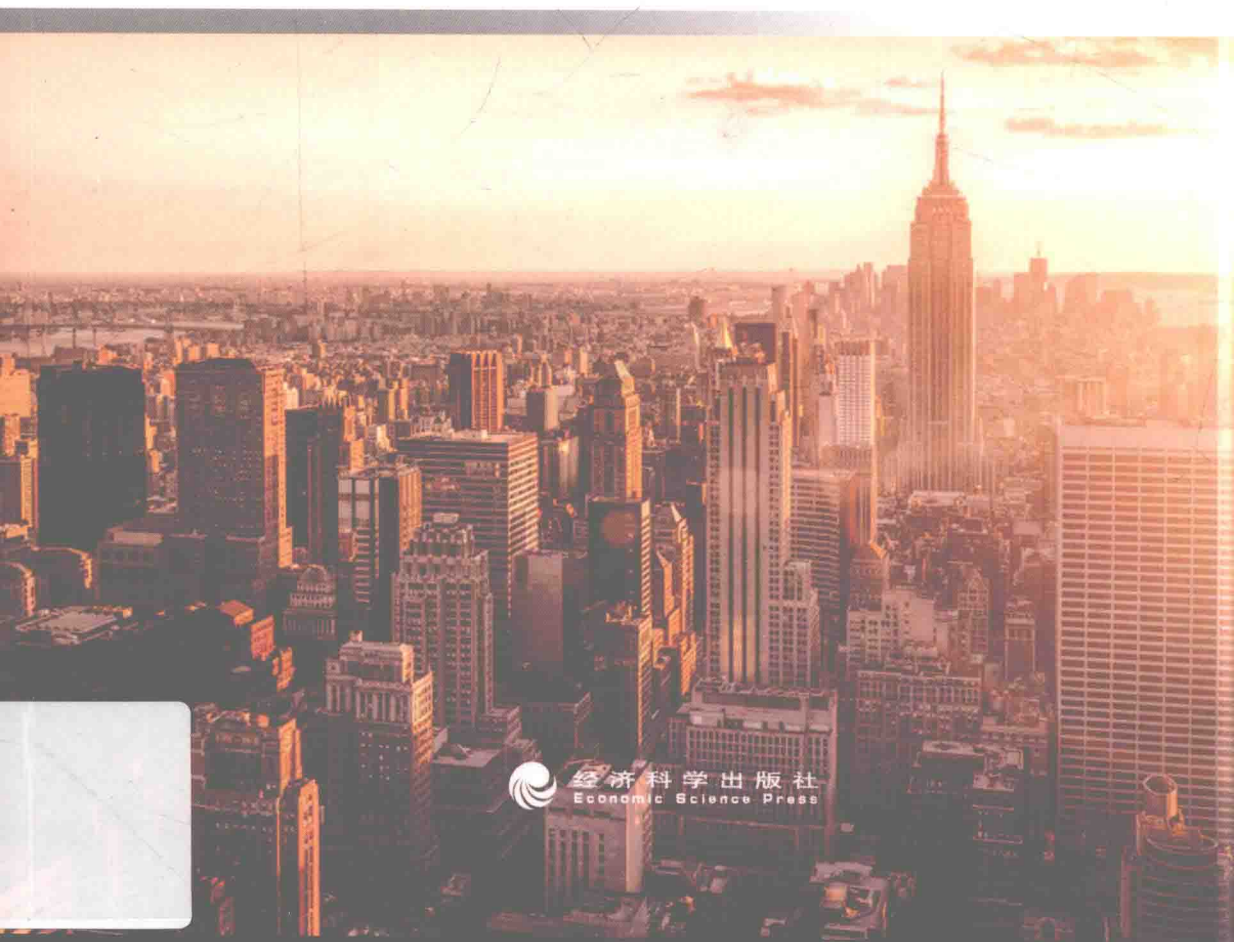


反倾销应急体系建设研究 ——基于内部控制的视角

FANQINGXIAO YINGJI TIXI JIANSHE YANJIU
JIYU NEIBU KONGZHI DE SHIJIAO

孙芳城 等著



经济科学出版社
Economic Science Press

本书为国家社会科学基金项目“贸易保护主义背景下反倾销应急体系建设研究”（项目批准号：09BJY012）的最终成果；受到重庆工商大学“财经文库”出版资助项目的资助。

反倾销应急体系建设研究

——基于内部控制的视角

孙芳城 等著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销应急体系建设研究：基于内部控制的视角/孙芳城等著.
—北京：经济科学出版社，2015. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6234 - 9

I. ①反… II. ①孙… III. ①反倾销 - 对外贸易体制 -
研究 - 中国 IV. ①F752. 01

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 262055 号

责任编辑：庞丽佳

责任校对：杨 海

版式设计：齐 杰

责任印制：邱 天

反倾销应急体系建设研究

——基于内部控制的视角

孙芳城 等著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：010 - 88191217 发行部电话：010 - 88191522

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http: //jjkxcbs. tmall. com

固安华明印业有限公司印装

710 × 1000 16 开 16. 75 印张 300000 字

2015 年 12 月第 1 版 2015 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6234 - 9 定价：39. 00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换。电话：010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话：010 - 88191586)

电子邮箱：dbts@ esp. com. cn)

课题组成员

孙芳城 杨兴龙 梅 波 田冠军 陈丽蓉
安 灵 杨 勇 李振山 冯召程

序 言

——对会计服务经济社会发展路径的有益探索

20 世纪 80 年代初，杨纪琬教授和闫达五教授总结国内外实践经验和多年的理论研究，提出了在本质上会计是一种管理活动的著名论断。以此为据，论证了会计的科学属性、会计的职能以及会计的主客体关系等一系列会计的基础理论问题，创立了会计的管理活动论学派。为我国会计改革和会计研究奠定了理论及基础，促进了我国会计事业的繁荣发展。

以管理活动论为基础，孙芳城教授运用系统论等指导思想探索会计理论创新，将之用于诠释现实中的重点和难点问题，藉此印证会计服务社会经济发展的可能性和多样性。当下所呈现的国家社科基金项目最终成果《反倾销应急体系建设研究——基于内部控制的视角》正是基于此而做的有益探索。

内部控制是旨在保障财务报告可靠性和防范企业经营风险的系统管理工具，强调对关键风险点的识别和流程再造，本质是管理活动论在企业战略和经营层面的扩展应用。孙芳城教授等人寻求将出口企业防范和应对反倾销的功能嵌入内部控制建设，进而形成常规长效的风险防控机制，实质是一种制度整合和管理模式创新——这种融合式的制度建构不但可以有效防范和应对反倾销风险，还能够降低制度建设和运行成本、提升组织管理效率，是符合“成本效益原则”的理性选择。事实上，内部控制本身是个开放的系统，不同组织运营模式和环境不同，所关注的风险亦有差异，相应的制度和流程设计也当有所区别。《反倾销应急体系建设研究》不但为出口企业应对反倾销风险提供了指南，更为各类组织灵活运用内部控制的系统管理工具、识别和应对重大战略和经营风险提供了有益参考。

特别地，本成果探索建立的“反倾销应急体系”是我国总体外贸应急预案的完善和有益补充。众所周知，反倾销诉讼风险事关国家经济发展乃至社会稳定，是经济问题，更是政治问题。国家层面对此高度重视，在政策和制度建设方面多有建树，而在企业层面的制度供给则相对不足。“打铁还需自身硬”，通过强化制度建设系统提升企业自身管理水平、规范化程度和抗风险能力这项基础性工作，意义同样重大，甚至在很大程度上决定反倾销诉讼的结果。

作为会计学界的“老人”，我一向主张会计理论研究要有高度的“问题意

识”，不能“无病呻吟”。有价值的会计研究，首先要立足于会计的理论内核，即会计是一项管理活动的本质；同时也要对某一理论尤其是现实中的重大问题作出回应。而联系会计理论和现实问题的纽带，主要是系统论、控制论和信息论等基础理论以及经济学、管理学乃至社会学和政治学等学科中的经典理论。

概括起来，孙芳城教授等人的成果体现了课题组成员对会计基础理论、内部控制本质和反倾销内涵的深刻理解，以及对内部控制要旨和反倾销诉讼流程的精准把握。该成果不但为企业层面应对反倾销提供了决策参考和技术支持，有助于夯实国家总体外贸应急管理机制建设的微观基础，更为探寻内部控制服务社会经济发展提供了新的思路，是对会计管理活动论的运用和拓展，有助于深化会计基础理论进而提升会计的功用、价值和地位，学术与现实意义显著。

 于新知大厦

前 言

反倾销作为新贸易保护主义时代合法的贸易保护手段，已经为越来越多的国家所使用，尤其是欧美等发达国家。加入 WTO 以来，我国对外贸易取得长足发展，同时也陷入贸易争端的多事之秋，已经连续 18 年成为全球遭遇反倾销最多的国家，频发的反倾销调查已成为困扰我国出口企业的顽疾。反倾销应急体系的不健全、能力差、水平低甚至缺乏是频遭反倾销调查的重要原因之一。后危机时代，贸易保护主义抬头，国际贸易摩擦加剧，我国外贸形势更加严峻，如何加强反倾销应急体系建设、保障出口企业的正当权益，成为贸易保护主义背景下我国国际贸易发展亟待解决的重大课题。

从防范和应对的角度研究反倾销、加强企业层面反倾销应急体系建设，对于我国出口企业提升管理水平、维护自身权益具有重大的现实意义；也有助于从微观层面落实国家总体外贸应急预案，保障我国外贸平稳健康发展。但健全完善的应急体系只有融入到企业日常管理中才能得到有效实施。本书研究立足企业实际，尝试在企业内部控制的基础上构建更为全面的反倾销应急体系，不但包括应诉策略，更纳入反倾销信息平台建设、风险评估和外部协调机制等，以争取将可能的反倾销诉讼风险消除在萌芽之中，更好地维护企业利益。该机制将应对反倾销提升至战略高度来考量，是一个引入了战略目标管理和风险管理、需要企业各个部门通力协作的全面控制系统；这个系统“依山傍水”，嵌入到企业的日常管理和应急体系当中，是反倾销视角下对企业应急管理体系和内部控制的整合与进一步发展。

本书采用实证分析、规范研究、案例研究与现场观察实验研究相结合的方法进行，分别就反倾销内部控制的理论基础、体系构建、专题研究和案例分析共四个层次展开：

(1) 结合最新的研究和统计资料，对我国反倾销、反倾销会计和

内部控制的若干基本理论问题进行了梳理,尤其着重剖析了反倾销会计的本质和内部控制的发展规律,发现内部控制的演进和变革必然服从和服务于企业发展的内在需要;通过博弈模型和实证研究,深入解析了内部控制可能在非完全信息博弈中的作用,以及其与反倾销税率的关系,为论证内部控制在反倾销应对中所发挥的重要作用提供了理论基础和经验证据;

(2) 基于当前应急管理实务和理论研究的缺陷,提出夯实企业微观层面应急体系建设的必要性;分别从反倾销调查内涵和系统演化理论入手,阐明将反倾销应对职能嵌入企业内部控制系统的必要性和可能性,在此基础上提出了基于内部控制的反倾销应急体系的理论框架;并从内控环境、风险评估、控制活动以及信息与沟通等要素逐步展开,指出各要素在企业应对反倾销中所能发挥的职能以及存在的问题,并分别进行剖解与重构,刻画了在反倾销视角下各要素的发展路径和完善方案;

(3) 关注中小出口企业所面临的反倾销形势和应诉反倾销的诸多困境。贸易保护主义背景下,我国中小出口企业的生存状态堪忧,本项目通过调研深入发掘中小企业反倾销应诉不利的内在原因,认为根本的制约因素源自内部控制的缺失,据此提出在现有内部控制的基础上嵌入反倾销应对职能的构想,从流程控制、成本核算和会计信息等方面深入探讨中小企业应对反倾销的突围之道,并着重论述了反倾销视角下中小企业会计优化的路径选择;

(4) 结合典型反倾销案进行比较分析、实地调研,并将其内部控制情况与本项目所尝试建立的具备反倾销应对功能的内控制度进行对照,从中发现差异并寻求原因。由此,一方面,可能对该企业的内部建设与完善有所启迪;另一方面,也将使得本项目构建的内控制度更有实用价值。通过理论研究指导企业实践并最终为企业、为社会创造价值,正是本书研究的主旨所在。

围绕上述研究路线,本书在已有文献基础上,结合诸多的反倾销案例和实地调研成果,以系统论和协同学等基础理论为指导,在既定政策背景下积极寻求出口企业反倾销的应对之道。本书的特色和贡献主要体现在以下几点:

(1) 理论探索:在企业内部控制的基础上探讨微观层面的应急体

系建设。从企业微观层面探讨国家总体外贸应急预警机制的实施基础,结合内部控制研究的最新成果,以系统科学为指导探索建设反倾销应急体系,将企业应急体系纳入日常内部控制活动中,使其成为国家宏观应急体系的完善和有效补充。研究成果将拓展应急体系的研究思路和实施领域,在一定程度上拓展了内部控制理论框架的内涵,并能为企业其他重大风险防范研究提供借鉴和参考。

(2) 实证分析:为探明内部控制与反倾销应对的关系提供了博弈模型和基于资本市场的经验证据。在现有两阶段博弈模型中加入了内部控制因素,并通过完全信息以及非完全信息两种情况的博弈分析,深入解析了内部控制在企业反倾销中的作用,以及其与反倾销税率的关系;以美国 1980~2012 年对外国反倾销案例数据为基础,手工收集被反倾销的中国上市公司的税率以及内部控制的 20 个具体指标,对内部控制在反倾销应对中的作用进行 WLS 回归分析和稳健性检验。这一研究成果为一直以来没有得到证明的内部控制在反倾销应对中的重要作用提供了理论模型和经验证据,有助于更加深入的理解反倾销应对中微观因素的重要性,避免出口过度依赖于主体以外的力量而忽视自身应对机制建设来解决问题。

(3) 路径设计与体系构建:谋划全面、系统的应对之道,为出口企业反倾销应对提供实战指导和决策依据。基于案例分析和理论指导,在企业内部控制的基础上建设措施得力、行之有效的反倾销应急体系,将应对反倾销嵌入到日常的生产管理和控制中,既能满足应对反倾销需要,又可强化企业内部管理,为企业实践提供技术指导和决策支持。

(4) 专题研究:立足中小企业特点和现实需求,提供更有针对性的应对方略。关注中小出口企业所面临的反倾销形势和应诉反倾销的诸多困境,从流程控制、成本核算和会计优化等方面深入探讨中小企业应对反倾销的突围之道,契合了国家引导和促进中小企业健康发展的重要政策,同时也弥补了现有文献较少关注中小企业特点和现实需要之缺憾。

孙芳城

2015 年 10 月

目 录

第一篇 理论基础

第1章 绪论	3
1.1 研究的背景与意义	3
1.1.1 我国面临的反倾销问题	3
1.1.2 国内外关于反倾销应对的研究现状	10
1.1.3 研究意义	17
1.2 研究目标	18
1.3 研究方法和研究框架	19
第2章 反倾销与内部控制：基本概念和总体描述	21
2.1 反倾销和反倾销会计	21
2.1.1 反倾销的内涵分析：经济学和会计学的视角	21
2.1.2 我国企业应对反倾销的特殊背景：非市场经济地位	29
2.1.3 把握反倾销会计内涵	34
2.2 企业内部控制：理论、发展与创新	35
2.2.1 内部控制的理论基础	35
2.2.2 内部控制研究的困境与思考	45
2.2.3 现代企业内部控制的发展与创新	49
第3章 内部控制与反倾销应对的博弈分析	54
3.1 文献回顾与研究假设	54
3.1.1 文献回顾	54
3.1.2 研究假设	55
3.2 完全信息条件下的最优反倾销策略	56

3.3	非完全信息条件下的最优反倾销策略	58
3.4	小结	60
第4章	内部控制与反倾销应对的实证分析	61
4.1	文献回顾和研究假设	61
4.1.1	文献回顾	61
4.1.2	研究假设	62
4.2	实证研究	64
4.2.1	样本选取	64
4.2.2	研究设计	65
4.2.3	描述性统计分析	66
4.2.4	相关性分析	69
4.2.5	回归分析	69
4.3	稳健性检验	72
4.4	研究结论与局限性	73

第二篇 体系构建

第5章	基于企业内部控制的反倾销应急体系：分析框架	77
5.1	应急管理研究的困境与探索	77
5.1.1	应急管理研究的困惑	78
5.1.2	应急管理思路的拓展	78
5.2	反倾销应急管理与企业内部控制的融合	79
5.2.1	应急管理与企业内部控制	80
5.2.2	应将反倾销纳入应急管理体系	80
5.2.3	应对反倾销是企业内部控制的题中之意	81
5.3	反倾销应急体系建设的必要性和可行性	82
5.3.1	从反倾销调查的内涵看反倾销应急体系建设的必要性	82
5.3.2	从系统演化理论看反倾销应急体系建设的可能性	84
5.4	企业反倾销应急体系的初步勾画	85
5.4.1	内部环境子系统	85
5.4.2	风险评估子系统	86
5.4.3	控制活动子系统	87
5.4.4	信息及沟通子系统	88

5.4.5 内部监督子系统	88
第6章 内控环境子系统的研究与改进	90
6.1 制度变迁中的环境理论：回归到企业	91
6.1.1 意识形态层面	91
6.1.2 基本规则层面	92
6.1.3 企业制度环境分析	93
6.2 内控环境的若干问题	94
6.2.1 起源：内部控制自身的缺陷	94
6.2.2 发展：内控环境的历史沿革	95
6.2.3 要素：基于 COSO 框架	97
6.3 基于反倾销应对的企业内部控制环境建设	98
6.3.1 软环境建设：意识形态的层面	99
6.3.2 硬环境建设：基本规则层面	103
6.3.3 信息化改造：价值链管理实现的技术保障	107
第7章 风险评估子系统的研究与改进	109
7.1 风险管理与内部控制的整合	110
7.1.1 风险管理与内部控制	110
7.1.2 价值链管理下的风险控制	112
7.2 基于反倾销应对的风险评估机制构建	113
7.2.1 对反倾销进行风险管理：源于实践的诉求	114
7.2.2 反倾销视角下的风险评估：解构与重塑	116
7.2.3 构建基础：组织机构的设置	119
7.2.4 基于应对反倾销的风险评估机制：内容和程序	120
第8章 控制活动子系统的研究与改进	130
8.1 控制活动与反倾销应对	130
8.1.1 控制活动的方位：两个框架的分析	131
8.1.2 应对反倾销是企业控制活动所面临的新挑战	132
8.1.3 反倾销视角下控制活动应遵循的一般标准	135
8.1.4 基于反倾销应对的关键控制点识别	137
8.2 反倾销视角下的生产管理	139
8.2.1 企业生产管理概述	139
8.2.2 生产管理在反倾销应对中的关键作用剖析	140

8.2.3 基于应对反倾销的生产管理	141
8.3 反倾销视角下的法务管理	151
8.3.1 企业法务管理概述	151
8.3.2 法务管理在反倾销应对中的作用：基础性和全局性	152
8.3.3 基于应对反倾销的法务管理	152
8.4 反倾销视角下的会计系统控制	155
8.4.1 会计系统控制概述	155
8.4.2 会计系统控制在反倾销应对中的作用	155
8.4.3 基于反倾销应对的会计系统控制	158
第9章 信息与沟通子系统的研究与改进	165
9.1 信息与沟通的一般性描述	166
9.1.1 信息与沟通的内涵	166
9.1.2 信息与沟通的深层次思考	166
9.1.3 对信息与沟通的一般要求	168
9.1.4 基于价值链管理的信息与沟通	169
9.2 反倾销信息平台的构建	169
9.2.1 反倾销信息平台建立的必要性	170
9.2.2 建立反倾销信息平台应遵循的基本原则	172
9.2.3 基于应对反倾销的信息平台建设	174
第10章 公共利益原则、非市场环境与企业反倾销应急体系拓展	178
10.1 公共利益原则：理论、立法与应用	178
10.1.1 公共利益原则的理论基础	178
10.1.2 公共利益原则在各国立法中的实践	180
10.1.3 公共利益原则在企业应诉反倾销中的应用： 以欧盟为例	182
10.2 非市场环境对企业管理的影响	184
10.2.1 非市场环境与企业应急管理	184
10.2.2 非市场环境 with 战略整合	185
10.2.3 非市场战略与企业内部控制	186
10.3 非市场环境下企业反倾销应急体系的拓展	186
10.3.1 基于非市场环境拓展企业价值链	186
10.3.2 以协同为指导扩展反倾销的应对思路	187
10.3.3 拓展的企业反倾销应急体系	188

第三篇 专题研究

第 11 章 中小企业反倾销应对策略	199
11.1 中小出口企业如何直面反倾销	199
11.2 反倾销何以成为中小企业难以承受之痛	201
11.2.1 战略规划和风险管理意识缺乏	201
11.2.2 管理制度不完备, 流程控制缺位	202
11.2.3 会计基础不健全, 会计系统控制缺失	202
11.3 中小企业的反倾销突围之道	203
11.3.1 从消极应对到主动管理	204
11.3.2 基于企业内部控制的应对策略	204
第 12 章 反倾销视角下中小企业会计优化	207
12.1 中小企业会计核算的缺陷分析	207
12.2 中小企业会计核算与反倾销应对	207
12.2.1 会计举证是应对反倾销的关键环节	207
12.2.2 会计缺陷成为中小企业反倾销应对的瓶颈	208
12.3 反倾销视角下的中小企业会计透视	208
12.4 中小企业会计优化的路径选择	209
12.4.1 外部监管: 全面提升企业的竞争力	210
12.4.2 内部控制: 强化会计标准的执行力	211
12.4.3 独立审计: 提高会计信息的公信力	211

第四篇 案例分析

第 13 章 典型案例的深入剖析	215
13.1 基本情况介绍	215
13.1.1 案情简介	215
13.1.2 进程再回顾	216
13.1.3 各方反映	217
13.2 焦点问题剖析	218
13.2.1 关于市场导向产业	218

13.2.2	统一税率和分别税率	220
13.2.3	替代国的选取	221
13.2.4	关于正常价值	221
13.3	成败之间：案件背后的思考	221
13.3.1	厦华的经验	222
13.3.2	长虹的教训	225
13.3.3	结论与启示	228
第14章	多个案例的比较研究	230
14.1	基本情况介绍	230
14.1.1	美国对华苹果汁反倾销案	230
14.1.2	美国对华钢铁反倾销案	230
14.1.3	美国对华家具反倾销案	231
14.1.4	欧盟对华 DVD 光盘反倾销案	231
14.2	案例分析	
	——基于控制活动的视角	232
14.2.1	从采购环节控制活动来考察	232
14.2.2	从生产环节控制活动来考察	233
14.2.3	从销售环节控制活动来考察	233
14.2.4	从会计系统控制来考察	234
14.3	结论与启示	235
第15章	结论	237
15.1	主要内容及研究结论	237
15.2	政策含义	238
15.3	本书的特色与贡献	239
15.4	研究局限与未来研究建议	241
15.4.1	研究局限	241
15.4.2	未来进一步研究的建议	242
主要参考文献		243

第一篇 理论基础

