

国家自然科学基金资助项目 (项目编号: 70772039)

社会科学基金重点项目 (项目编号: 2010ZDB51)

社会科学规划项目 (项目编号: 11YJA630058)

‘两型’社会研究哲学社会科学创新研究基地”资助

两型社会背景下我国企业应对 反倾销会计联动机制设计与运行研究

刘爱东 著

*Research on accounting linkage mechanism
design and operation of Chinese enterprises
respond to anti-dumping under
the background of Two-oriented society*



经济科学出版社
Economic Science Press

国家自然科学基金资助项目（项目编号：70772039）

教育部人文社会科学规划项目（项目编号：11YJA630058）

湖南省哲学社会科学基金重点项目（项目编号：2010ZDB51）

“985 工程‘两型’社会研究哲学社会科学创新研究基地”资助

两型社会背景下我国企业 应对反倾销会计联动 机制设计与运行研究

刘爱东 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

两型社会背景下我国企业应对反倾销会计联动机制设计与运行研究/刘爱东著. —北京: 经济科学出版社, 2012. 4

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1722 - 6

I. ①两… II. ①刘… III. ①企业 - 会计制度 - 研究 - 中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 052128 号

责任编辑: 漆 熠

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 王世伟

两型社会背景下我国企业应对反倾销 会计联动机制设计与运行研究

刘爱东 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

总编辑部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 38.25 印张 680000 字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1722 - 6 定价: 68.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序 言

欧美等西方发达国家运用反倾销、反补贴及保障措施等这一 WTO 规则所允许的贸易保护做法,对我国企业所展开的反倾销指控、反倾销调查,不仅是其运用非关税壁垒进行贸易干预的新动向,同时反映了“国家与国家、地区与地区之间在产业发展、企业管理、资源利用、市场占有、福利获取等方面的国际竞争”的深层次背景^①。考证历年我国遭反倾销诉讼案件的情况,我国企业未参加应诉的情况多,而参加应诉且胜诉的却很少。这样的结局,致使我国被起诉倾销的企业不仅要承担高达百分之几百的反倾销税率,出口份额萎缩,甚至面临被挤出国际市场的险境。有学者通过研究有关国际反倾销运作情况和所在企业历次应诉获胜的经验,认为反倾销除了它的法律框架外,很重要的内容就是会计问题^②。我们十多年来从会计视角所进行的研究和跟踪,也进一步验证了企业应对反倾销的成败,从某种意义上讲,取决于应诉企业快速响应的制度安排和所提供会计信息(或会计数据)的支持效力^③。因此,综合运用法律、会计和管理贸易等理论与方法,从企业战略层面及相应制度配置与协调上,探究会计与反倾销背后所隐藏的整体性竞争制度安排及运作机理,构建与我国企业应对反倾销相适应的会计联动机制,及其效率实现的会计战略支持体系和运行保障机制,不仅是应对经济全球化大环境下日益激烈的贸易摩擦和纠纷、提升我国企业国际竞争力的客观要求;同时,对于拓展会计理论创新、完善我国企业应对反倾销的战略支持体系,优化宏观政策层的决策,为我国企业应对反倾销提供新的战略思路和理论支持,都将具有十分重大的理论价值和现实指导意义。正是当下我国企业应对反倾销实践和理论上的迫切需求,将我们十多年来从会计视角所进行的相关研究,特别是著者所主持完成的国家自然科学基金资助项目(项目编号:70772039),正在主

① 郑宝银.反倾销、反补贴与贸易保护[J].国际贸易问题,2006(11).

② 袁磊.反倾销会计[M].北京:中国财政经济出版社,2004年8月.

③ 刘爱东.会计准则趋同对我国企业应对反倾销影响的调查分析[J].会计研究,2008(9);“三
体联动”应对反倾销成效影响因素的实证研究[J].国际贸易问题,2010(2).

持的教育部人文社会科学规划项目（项目编号：11YJA630058）、湖南省哲学社会科学基金重点项目（项目编号：2010ZDB51）和中南大学 985 工程“两型社会”研究基地项目（项目编号：ZNLX1111）相关研究成果进行梳理、出版，除了学术和实践上的意义，还感到是一种责任。

基于上述分析，《两型社会背景下我国企业应对反倾销会计联动机制设计与运行研究》这部著作，共由两大模块（即企业应对反倾销会计联动机制设计，运行战略支持与保障体系）共十章组成。企业应对反倾销会计联动机制设计模块由第 1~8 章组成，实际上是由机制设计基础理论和一个联动机制系列构成：第 1 章企业应对反倾销会计联动机制设计的理论分析，在阐述了研究意义并确立了理论分析框架后，主要对会计联动机制设计的会计信息决策有用论、应对反倾销会计联动机制研究的机制设计理论、应对反倾销的战略管理贸易理论、贸易保护的政治经济学理论、基于产业异质性的反倾销行为理论和企业应对反倾销的两型社会建设理论进行了分析；第 2 章企业应对反倾销会计联动机制的现状调查及研究进展，是我们进行理论追踪、实地调研和问卷调查研究的总结、凝练与提升，主要包括我国企业应对反倾销会计联动机制研究述评、应对反倾销战略的研究进展、国外对华反倾销聚焦与统计分析、会计准则趋同对我国企业应对反倾销影响的调查分析以及企业应对反倾销的会计信息质量现状调查等内容；第 3 章我国企业应对反倾销会计联动机制总体框架设计，在确立了应对反倾销会计联动机制目标，对应对反倾销会计联动机制构成要素及功能分析的基础上，提出了企业应对反倾销会计联动机制总体框架，并对应对反倾销会计联动机制治理主体进行了讨论；第 4 章企业应对反倾销会计信息生成机制设计，首先对企业应对反倾销会计信息质量影响因素进行了实证分析，在此基础上构建我国企业应对反倾销会计信息生成机制模型，并进行了运行机理分析；第 5 章企业应对反倾销成效影响因素的实证研究，尝试性地运用实证分析方法，从反倾销战略的视角，揭示了政府、行业协会、企业（简称“三者”）各自应当扮演的角色，如何发挥作用，以及影响“三者”有效运行的因素和当下“三者”运作状况如何等深层次问题；第 6 章企业反倾销应诉会计跟踪机制设计，首先对企业反倾销应诉会计跟踪机制构建的必要性进行了分析，并结合案例对所构建的反倾销应诉会计跟踪机制进行了验证；第 7 章构建了企业应对反倾销的产品价格决策机制，并进行了案例分析；第 8 章企业应对反倾销的会计协调机制设计，从行业协会应诉协调、政府引导协调和战略制衡协调三个层面构建了应对反倾销的会计协调模型，并运用协调层次、协调策略和应对流程三维度分析框架描述了机制的运行机理。企业应对反倾销会

计联动机制运行战略支持与保障体系模块,由第9、10章组成。第9章我国企业应对反倾销战支持系统的总体构思,设计了我国企业应对反倾销会计战略支持体系,包括我国企业应对反倾销战略支持体系的总体构架,企业应对反倾销会计抗辩战略运作模式、成本战略防护体系、内部控制体系和基于两型社会建设的应对反倾销战略等;第10章企业应对反倾销会计联动机制运行保障与评价,包括应对反倾销战略实施保障、应对反倾销会计信息生成机制实施保障、新会计准则保障和应对反倾销的成本控制等保障体系;研究了应对反倾销会计联动机制运行效率评价方法和测度指标体系,运用扎根理论、从问卷调查视角对企业应对反倾销能力测度指标进行了实证研究。这十章内容,基本上展示了目前反倾销会计理论与实务研究现状和研究前沿动态,较清晰地把握了其发展规律与趋势,具有系统性、创新性、可读性和现实适用性。

本书的出版得到了中南大学商学院和经济科学出版社领导及同仁们的大力支持,责任编辑漆熠老师为此著作所付出的艰辛劳动、认真负责的敬业精神和由“书缘”所建立的深厚友谊,都是我们今后创作的动力来源,向您们致以崇高的敬礼!我们团队,特别是著者所指导的硕博研究生们,其学位论文选题不少是以反倾销会计及反倾销战略等资助课题为载体,展开较为深入系统研究的,著作的完成有他(她)们的汗水和贡献,有些已在书内做了相应说明,感谢他(她)们的辛勤付出。另外,著作中我们还参考、引用了国内外大量文献资料(由于篇幅限制,只列示了部分),在此,一并表示诚挚的谢意!

在此书完稿即将付梓出版之际,一闪的轻松感即又上紧了弦!国内外反倾销会计理论与实务发展之快,这部著作几乎把我们多年在该领域研究中的一点积累掏空了,加之时间仓促、水平有限,不妥之处在所难免,敬请同仁、读者批评赐教。新起点的终生学习与努力,是吾做学问的选择!

本书得到中南大学“985工程‘两型’社会研究哲学社会科学创新研究基地”资助。

刘爱东

2011年12月于长沙岳麓山中南大学

目 录

第 1 章 企业应对反倾销会计联动机制设计的理论分析	1
1.1 研究意义及理论分析框架	1
1.1.1 研究意义及理论分析路径	1
1.1.2 市场集中度与应诉反倾销的理论分析框架	3
1.2 应对反倾销会计联动机制设计的会计信息决策 有用性理论	10
1.2.1 信息视角下的会计决策有用观	10
1.2.2 契约视角下的会计决策有用观	12
1.2.3 会计信息决策有用论对应对反倾销的启示	13
1.3 应对反倾销会计联动机制研究的机制设计理论	15
1.3.1 机制设计理论的提出	15
1.3.2 机制设计理论的基本认识	16
1.3.3 机制设计理论的运用	18
1.4 应对反倾销的战略管理贸易理论	19
1.4.1 管理贸易理论的由来	19
1.4.2 战略管理贸易理论演进	22
1.5 贸易保护的政治经济学理论	24
1.5.1 中间选民模型	25
1.5.2 集体行动模型	26
1.5.3 政治捐献模型	27
1.5.4 国外对华反倾销行为的启示	29
1.6 基于产业异质性的反倾销行为理论分析	30
1.6.1 基本描述	30
1.6.2 当一个产业由两个企业构成的申诉情况理论分析	32

· 2 · 两型社会背景下我国企业应对反倾销会计联动机制设计与运行研究

1.6.3	当一个产业由 n 个企业构成的申诉情况理论分析	33
1.6.4	产业需求条件如何影响厂商参与反倾销的 激励分析	34
1.6.5	产业如何依据其特定政治属性进行申诉行为选择	36
1.7	企业应对反倾销的两型社会建设理论	37
1.7.1	“两型”社会的提出背景及内涵	37
1.7.2	“两型”社会建设的意义	38
1.7.3	“两型”社会建设与企业应对反倾销的内在联系	40
第2章	企业应对反倾销会计联动机制的现状调查及研究进展	42
2.1	我国企业应对反倾销会计联动机制研究述评	43
2.1.1	国外研究进展及述评	43
2.1.2	国内研究缘起及现状	44
2.1.3	国内外关于反倾销会计相关研究趋势与启示	45
2.2	国外对华反倾销聚焦与统计分析	47
2.2.1	我国遭遇反倾销指控的聚焦分析	48
2.2.2	我国遭遇反倾销指控的原因分析	55
2.2.3	启示与思考	58
2.3	会计准则趋同对我国企业应对反倾销影响的调查分析	60
2.3.1	问题的提出	60
2.3.2	调查内容与调查方式的选择	62
2.3.3	调查结果的统计分析	63
2.3.4	结论与启示	72
2.4	企业应对反倾销的会计信息功能定位及其质量现状调查	74
2.4.1	应对反倾销会计信息质量特征分析	74
2.4.2	应对反倾销会计信息功能定位	84
2.4.3	企业应对反倾销的会计信息质量现状调查与分析	90
2.4.4	企业应对反倾销会计信息质量现状调查的主要启示	102
2.5	应对反倾销战略的研究进展	103
2.5.1	应对反倾销战略的国外研究进展	103
2.5.2	应对反倾销战略的国内研究进展	116
2.5.3	应对反倾销战略的国内外研究述评	122

第3章 我国企业应对反倾销会计联动机制的总体框架设计	124
3.1 应对反倾销会计联动机制的目标导向	124
3.1.1 应对反倾销会计联动机制内涵	124
3.1.2 应对反倾销会计联动机制目标	125
3.1.3 应对反倾销会计联动机制构建原则	126
3.2 应对反倾销会计联动机制构成要素及其功能分析	126
3.2.1 应对反倾销会计联动机制构成要素	126
3.2.2 构成要素的层级结构	127
3.2.3 构成要素的功能分析	128
3.3 企业应对反倾销会计联动机制总体框架	129
3.3.1 应对反倾销会计联动机制总体框架的提出	129
3.3.2 应对反倾销会计联动机制有效运行的协调路径	131
3.4 关于应对反倾销会计联动机制治理主体的进一步讨论	133
3.4.1 会计联动机制治理主体的应对反倾销特点约束	133
3.4.2 行业协会治理：企业应对反倾销的必然选择	134
第4章 企业应对反倾销会计信息生成机制设计	136
4.1 基于实证分析的企业应对反倾销会计信息质量影响因素研究	136
4.1.1 相关文献回顾	137
4.1.2 研究假设	138
4.1.3 基于问卷调查的研究设计	140
4.1.4 数据处理与结果分析	144
4.1.5 结论与启示	152
4.2 应对反倾销会计信息生成机制设计指导思想与原则	154
4.2.1 应对反倾销会计信息生成机制内涵	154
4.2.2 应对反倾销会计信息生成机制设计的指导思想	155
4.2.3 应对反倾销会计信息生成机制设计的基本原则	155
4.3 应对反倾销会计信息生成机制理论框架	157
4.3.1 生成机制相关利益主体识别与测度	158
4.3.2 应对反倾销会计信息生成机制层级结构	163
4.3.3 应对反倾销会计信息生成机制组织配置	167
4.4 应对反倾销会计信息生成机制运行机理分析	169

4.4.1 布鲁克斯模型在机制运行中的拓展应用	170
4.4.2 应对反倾销会计信息生成机制运行条件	172
4.4.3 应对反倾销会计信息生成机制运行特征	173
4.4.4 应对反倾销会计信息生成机制运行路径	174
第4章附录	177
第5章 我国企业应对反倾销成效影响因素的实证研究	180
5.1 我国企业应对反倾销成效影响因素的假设提出	180
5.2 研究方法的确定——结构方程模型	183
5.2.1 结构方程模型简介	183
5.2.2 结构方程模型建模步骤及分析	184
5.3 数据收集	187
5.3.1 问卷设计	187
5.3.2 问卷的发放和回收	190
5.4 数据分析与影响因子权重的确定	191
5.4.1 描述性统计分析	191
5.4.2 问卷的信度和效度分析	194
5.4.3 影响因子权重的确定	198
5.5 结构方程模型假设验证	200
5.5.1 结构方程模型的初步建模	200
5.5.2 调整后的结构方程模型假设验证	204
5.5.3 实证结果分析	208
第5章附录	209
第6章 企业反倾销应诉会计跟踪机制设计	214
6.1 企业反倾销应诉会计跟踪机制构建的必要性分析	214
6.1.1 欧美反倾销调查程序及会计需求分析	215
6.1.2 欧美反倾销调查程序及会计需求差异	226
6.1.3 企业反倾销应诉失利的会计原因分析	230
6.2 企业反倾销应诉会计跟踪机制的架构及运行机理	235
6.2.1 企业反倾销应诉会计跟踪机制的架构	235
6.2.2 企业反倾销应诉会计跟踪机制的运行机理	236

6.3 案例分析：企业反倾销应诉会计跟踪机制的运用	243
6.3.1 案情介绍	243
6.3.2 应诉过程分析	244
6.3.3 案例启示	246
第7章 企业应对反倾销的产品价格决策机制	248
7.1 反倾销中的成本追溯与反倾销价格的认定方法	249
7.1.1 反倾销中的成本追溯	249
7.1.2 反倾销价格的认定方法	250
7.2 出口产品价格与反倾销相关因素分析	254
7.2.1 出口产品价格构成一般描述	254
7.2.2 出口产品价格影响因素分析	256
7.2.3 产品价格决策的国外对华反倾销因素分析	260
7.3 企业应对反倾销的价格决策机制架构	266
7.3.1 企业应对反倾销价格决策机制构建原则	266
7.3.2 应对反倾销价格决策机制框架	268
7.4 案例分析——应对反倾销价格决策机制的运用	278
7.4.1 案例背景	279
7.4.2 云海公司反倾销价格决策机制的流程分析	279
7.4.3 案例启示	282
第7章附录	283
第8章 企业应对反倾销的会计协调机制设计	286
8.1 应对反倾销会计协调机制的目标与概念约定	286
8.1.1 应对反倾销会计协调机制的目标	286
8.1.2 应对反倾销会计协调机制的概念约定	287
8.2 应对反倾销的行业协会应诉协调机制设计	288
8.2.1 模型假设	289
8.2.2 联合应诉的博弈分析	290
8.2.3 应诉协调的案例分折	294
8.2.4 行业协会应诉协调机制架构及运行机理	297
8.3 应对反倾销政府引导协调机制设计	301

8.3.1	无审计时进口国政府的最优反倾销税率	302
8.3.2	不对称信息下进口国政府的最优反倾销策略	304
8.3.3	出口国政府应对反倾销的最优策略	310
8.3.4	应对反倾销的政府引导协调机制架构	311
8.4	应对反倾销的战略制衡机制设计	317
8.4.1	应对反倾销战略制衡机制的构建	317
8.4.2	我国应对反倾销的战略制衡能力分析	321
8.5	应对反倾销会计协调机制的总体描述及运行机理	324
8.5.1	应对反倾销会计协调机制的总体描述	324
8.5.2	应对反倾销会计协调机制的总体描述及运行机理	325
8.5.3	会计协调机制运行效率实现的层级功能分析	326
8.5.4	应对反倾销会计协调机制研究归纳	332
	第8章附录	334

第9章 我国企业应对反倾销会计战略支持体系设计

343

9.1	我国企业应对反倾销战略支持体系的总体构思	344
9.1.1	应对反倾销战略支持体系的目标与原则	345
9.1.2	我国企业应对反倾销战略支持体系的总体框架 ——“三体联动”的应对反倾销战略支持体系	349
9.2	企业应对反倾销会计抗辩战略运作模式设计	353
9.2.1	应对反倾销会计抗辩运作的战略属性分析	353
9.2.2	应对反倾销会计抗辩的组织与适配	356
9.2.3	应对反倾销会计抗辩战略运作模式架构及运行	362
9.3	企业应对反倾销成本战略防护体系设计	378
9.3.1	应对反倾销成本战略防护体系设计的目标与原则	378
9.3.2	应对反倾销成本战略防护体系设计的影响因素分析	381
9.3.3	应对反倾销成本战略防护体系的理论框架	392
9.3.4	企业应对反倾销成本战略防护体系的支持功能分析	396
9.4	企业应对反倾销的内部控制体系构建	400
9.4.1	企业内在控制在应对反倾销中的作用	400
9.4.2	企业应对反倾销的内部控制体系功能定位	402
9.4.3	企业应对反倾销的内部控制模型	404

9.4.4 企业应对反倾销的内部控制体系的运行机理	416
9.5 基于两型社会建设的应对反倾销策略	417
9.5.1 产品碳标签贸易壁垒的运作及应对策略 ——以纺织服装行业为例	417
9.5.2 新贸易保护主义背景下“两型”社会产业结构优化升级战略 ——以湖南省为例	428
第 10 章 企业应对反倾销会计联动机制的运行保障与评价	446
10.1 企业应对反倾销会计联动机制的运行保障	446
10.1.1 应对反倾销战略实施保障体系	446
10.1.2 企业应对反倾销会计信息生成机制的实施保障	468
10.1.3 企业应对反倾销的新会计准则保障性分析	507
10.1.4 我国企业应对反倾销的成本控制保障体系	517
10.2 企业应对反倾销会计联动机制运行评价	532
10.2.1 基于问卷调查的应对反倾销能力测度指标 实证研究	532
10.2.2 企业应对反倾销会计联动机制运行效率评价	542
10.2.3 会计联动机制运行效率评价的模糊 AHP 模型及应用	550
第 10 章附录	567
主要参考文献	573

第1章 企业应对反倾销会计 联动机制设计的 理论分析

一门学科规范化的程度和理论研究的深度，是衡量一门学科成熟与否的标志，也是该学科能否在实践中得到推广应用的关键。下面将从七个方面对企业应对反倾销会计联动机制设计进行理论分析。

1.1 研究意义及理论分析框架

1.1.1 研究意义及理论分析路径

反倾销、反补贴及保障措施是世界贸易组织（WTO）规则允许的一种贸易保护做法。经济全球化步伐的加快和国际市场竞争的加剧，贸易摩擦也日趋激烈。近年来，欧美等西方发达国家为了化解不断上升的贸易逆差，对有关国家展开反倾销控诉、反倾销调查已经成为其运用非关税壁垒进行贸易干预的新动向，反映了“国家与国家、地区与地区之间在产业发展、企业管理、资源利用、市场占有、福利获取等方面的国际竞争”的深层次背景^①。据1995年以后WTO每半年所公布一次的反倾销统计数据显示^②，自1995年1月1日至2011年6月30日，全球共发起3922起反倾销立案调查，其中针对中国的就有825起，占全球反倾销立案调查总数的21.04%，是排在第二位韩国278起的2.96倍和排在第三

① 郑宝银. 反倾销、反补贴与贸易保护 [J]. 国际贸易问题, 2006 (11)

② 数据来源: WTO 网站. http://www.wto.org/english/tratop_e/adp_e/adp_e.htm#statistics

位美国 228 起的 3.61 倍；全球共实施 2543 起反倾销措施，其中针对中国 612 起，占全球实施反倾销措施总数的 24.07%，是排在第二位的韩国 169 起的 3.62 倍，比 2010 年 12 月 31 日该数据增长了 3.20%。显然，我国已是遭到反倾销诉讼数量最多、受害最大的国家。随着我国对外贸易总量、贸易顺差的不断上升和贸易地位的提高，对我国启动反倾销调查的国家和地区将会越来越多，目前已达 30 多个，涉及我国 10 多个行业，商品范围亦由几种上升到几千种。考证历年我国遭反倾销诉讼案件的情况，我国企业未参加应诉的情况多，而参加应诉且胜诉的却很少。这样的结局，致使我国被起诉倾销的企业不仅要承担高达百分之几百的反倾销税率，出口份额萎缩，甚至面临被挤出国际市场的险境，反倾销已经成为我国企业国际化进程中的“拦路虎”。有学者通过研究有关国际反倾销运作情况和所在企业历次应诉获胜的经验，认为反倾销除了它的法律框架外，很重要的内容就是会计问题^①。在相关法律框架下，企业应对（包括规避）反倾销的成败，从某种意义上讲，取决于应诉企业快速响应的态度和所提供会计信息（或会计数据）的支持效力，以及与之相适应的制度体系安排。我国企业对国外提起的反倾销应诉信心不足和应诉败阵的一个很重要原因，在于快速响应反倾销的会计联动机制的缺失，故面对突如其来的反倾销调查要求提供的会计数据不仅不知所措，同时也不明白会计与反倾销背后所隐藏的整体性竞争制度安排及运作机理。因此，综合运用法律、会计和管理贸易理论与方法，从企业的战略层面及相应的制度配置与协调上，研究与我国企业应对反倾销相适应的会计联动机制，包括反倾销会计联动机制研究的理论分析、我国企业应对反倾销的现状调查及实证分析、应对反倾销的会计联动机制设计和反倾销会计联动机制有效运行的协调模型构建等问题，不仅是应对经济全球化大环境下日益激烈的贸易摩擦和纠纷、提升我国国际竞争力的客观要求，同时对于拓展会计理论创新、完善我国企业应对反倾销的战略支持体系，优化宏观政策层的决策，为我国企业应对反倾销提供新的战略思路 and 理论支持，都将具有十分重大的理论价值和现实指导意义。

综上，企业应对反倾销会计联动机制设计的理论分析，我们认为应当从以下几方面入手：

（1）反倾销会计联动机制研究的基础理论。倾销与反倾销渊源于国际贸易，反倾销提起方的司法程序和会计意图又涉及法律和会计问题。为此，要研究国际贸易理论演进的启示、现代管理贸易理论形成的背景和实践指导意义；WTO

^① 袁磊. 反倾销会计 [M]. 北京：中国财政经济出版社，2004 年 8 月

《反倾销协定》及其框架下的美国、欧盟等主要涉案国家和地区反倾销法律制度体系（包括反倾销的法律框架、倾销与反倾销的国际惯例、会计标准等）；基于企业战略层面反倾销会计信息生成、输出、采用等过程，企业内外部环境因素的相关性及其对会计信息（或会计数据）的质量（特别是真实性）的影响等基本理论。

（2）对相关重要概念的界定与诠释。①反倾销的科学内涵及本质，要从经济学、法学和会计学角度分析、揭示国际贸易摩擦中，这种借助政府管制、行业介入、企业应战并通过国家层面和企业层面路径而实施国际市场竞争战略的行为；

②市场经济地位标准与非市场经济地位的渊源、市场经济地位的“会计要求”及其对反倾销影响分析；

③反倾销会计的科学内涵及内容，反倾销中所涉及的会计问题是裁定是否构成法律意义上倾销的关键。要证明进口产品存在倾销行为，必须证明其出口价格低于正常价值或公平价值（抑或低于成本），且这种低价销售行为为进口国相关产品企业造成了损害。这些都需要会计数据的支持。反倾销会计一般是指被起诉的倾销主体运用国际贸易、反倾销等法律法规以及会计知识，就反倾销中的相关问题提供会计支持、进行会计规避、会计举证、会计调查、会计鉴定等一系列活动的总称。反倾销会计一般包括反倾销提起会计、反倾销调查会计、反倾销应诉会计和反倾销规避会计等主要内容。

（3）反倾销的运作流程及其国别运作流程的差异分析。反倾销流程可以概括为进口国对所进口商品可能造成倾销的初步判断（反倾销提起）、进口国提起倾销调查、出口国应诉并接受调查、裁定倾销是否成立。与反倾销运行过程相匹配的会计内容及其快速响应功能，具体包括倾销调查和损害调查涉及的倾销价格、倾销幅度、损害程度等会计数据的提供与获取机理；欧美等西方国家反倾销调查机构的会计参与，反倾销发起的会计举证、反倾销机构的会计审查、反倾销机构的会计调查和反倾销会计争议的鉴定等问题；欧美西方国家等对市场经济地位国家会计标准的要求，以及倾销认定的一般会计原则等问题。

1.1.2 市场集中度与应诉反倾销的理论分析框架^①

国外对非市场经济国家采用一国一税制度的惯用做法，应诉反倾销具有公共

① 刘爱东，陈林荣．市场集中度与应诉反倾销：一个分析框架[J]．商业研究，2009（9）：14～16

物品的性质。通过对单个企业应诉反倾销的经济分析、市场集中度与涉案企业应诉反倾销的整体力度分析,揭示了出口产品市场集中度越低,应诉力度越不足的经济现象。提出了国家应通过立法、补偿激励机制的导入等宏观调控手段规范外贸出口秩序,对不正当降价促销和恶性竞争行为进行有力制裁;建立政府主管部门—中介组织(如行业学会、出口商会等)—企业等三位一体的应诉反倾销会计联动机制和多层级反倾销预警体系,并设立反倾销应诉支持基金,重视行业学会等中介组织在应诉反倾销中的角色转换和重要作用的发挥,以及优化产业集中度与出口产品市场集中度等政策建议。

1.1.2.1 问题的提出

反倾销作为各国采取的限制外国商品低价倾销、保护本国产业和对付不公平竞争的一种手段,在国际贸易领域中被视为一种合法的贸易政策;但随着传统的关税和非关税保护措施逐步被禁止的情况下,目前许多国家借助反倾销这一WTO所允许的合法手段行贸易保护之实,世界范围反倾销案件数量逐年增长足以说明这一点。同时,反倾销作为贸易保护的工具体,也是企业借助政府、干扰对手销售的“提高对手成本”的非合作性的策略行为(方勇,2004)。

毫无疑问,低价并不等于倾销。然而,面对国外反倾销调查,我国企业却极少依法应诉以维护自己的正当权益。据统计,在200多起对华反倾销案中,至少有50%的企业没有应诉。可以这么说不应诉是导致我国反倾销案80%败诉的重要原因。而放弃应诉所导致的高比例的倾销成立之裁定,不仅极大地损害了我国的国际形象,恶化了我国企业涉外经营的国际环境,还使任何不以高价进入它国市场的中国商品,都难以避免倾销的嫌疑而被要求进行反倾销调查。而且实践也证明,企业完全可以通过法律途径积极应诉赢得公平的机会。在反倾销问题上是否积极应诉,其结果大不一样:积极参与应诉的企业,即使最后裁定倾销成立,其倾销幅度也仅为原来被指控的几分之一甚至十几分之一;而没有应诉的企业则被以申诉方提供的最佳可获得信息(Best Information Available)为依据不但裁定倾销,而且裁定很高的倾销幅度。可以这么说,我国企业对国外企业提起反倾销申诉应诉不力是我国出口产品遭受大规模反倾销调查重要的诱因之一。

实际上企业应诉反倾销是权衡成本和收益的一种博弈行为。由于大多数反倾销指控是针对我国某一行业的某种产品,而且对我国企业出口的产品大多采用一国一税制度(现在一些国家对我国涉案企业也逐渐采用单独税率,但企业必须通