

Accounting Dimension of the Antidumping Law

反倾销 司法会计

颜延 著

——会计学视野下的反倾销

Accounting Dimension of the Antidumping Law



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

Accounting Dimension of the Antidumping Law

反倾销 司法会计

——会计学视野下的反倾销

融钰 著

中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销司法会计 / 颜延著. —北京: 中信出版社, 2003.12

ISBN 7-5086-0041-X

I. 反 II. 颜… III. ①反倾销法—研究 ②会计检查—研究 IV. ①D912.29 ②
F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 102386 号

反倾销司法会计

FANQINGXIAO SIFA KUAJI

著 者: 颜 延

责任编辑: 张 芳

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路 14 号塔园外交办公楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 霸州市长虹印刷厂

开 本: 787mm×1092mm 1/16 **印 张:** 32 **字 数:** 490 千字

版 次: 2003 年 12 月第 1 版 **印 次:** 2003 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5086-0041-X/D·145

定 价: 45.00 元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。服务热线: 010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

序一

两年前，颜延博士要投我门下读博士后的时候，我还真犹豫过一阵子。虽然当时我知道反倾销中涉及会计问题，但对于能否作为一个会计博士后的课题来研究，心中并没有底。随着时间的推移和项目研究的深入，这个顾虑逐渐消除了。代之而来的，是对我这个学生研究能力的信心，对法学与会计学交叉领域需要进行研究的信心。现在，看着这厚厚一本 50 万字的书稿，我由衷地感到高兴。

法学与会计学是当今社会上的两门“显学”，律师与会计师也成为令人羡慕的两大职业。近年来，学术界出现了一种“法商结合”的研究方向，一些法学家在经济学核心刊物上发表文章，对于会计专业领域的问题发表了一些令会计界觉得新鲜的观点；同时，也有一批会计学家参与到法学研究中来，在法学杂志上发表了独特的见解。在注册会计师法律责任、证券民事诉讼、涉税案件以及经济犯罪等领域，法学家与会计学家、注册会计师与律师迅速地走到一起。

在国外，会计界与法学界的合作也是早已有之。从历史上看，注册会计师与律师两个职业界本来就是一体的。早期的会计师，很多都是从律师脱胎而来；会计史上的一些巨擘，往往身跨两界，既是律师，又是注册会计师。近年来，英美等国的注册会计师大量参与司法活动，以“专家证人”、“事实审理者”以及“咨询顾问”的身份，为法院、仲裁机构、诉讼当事人及其代理人提供专业服务。很多著名大学的会计学院，纷纷开设“司法会计”专业。安然事件以后，美国学界对于会计与法律之间的关系理解更加深刻，有关这方面的理论研究也得到了进一步的发展。欧盟的大陆法系国家，也十分重视会计专业人员在

司法程序中的作用。会计师一般担任法官的助手，以“鉴定人”的身份出现在诉讼程序中。

近年来，随着中国经济逐渐融入世界经济体系，中国企业迅速走向世界，来势汹涌的反倾销也给中国的法学界与会计界提供了合作的平台。但是，我国理论界关于司法会计的研究存在着法学与会计学自说自话的问题，没有形成统一的理论体系。对于英文“Forensic Accounting”一词，甚至连译名都难以取得一致。司法会计与财务会计或管理会计之间的异同点在哪儿，有没有独特的概念框架？如果有，是个什么样的框架？在我国法律制度下，司法会计人员有何法律地位，承担什么样的权利与义务？司法会计与审计在技术上有何区别？司法会计人员与注册会计师的道德规范是否有所不同？这些基本的理论问题都没有得到解决，甚至还没有人从事过深入的研究。理论研究的欠缺造成司法实践中对于会计专业问题的认定存在偏差。一些法院从自己的理解出发，随意诠释会计概念；一些会计人员仅仅从会计角度，对法律问题妄下结论。所有这些，都将造成司法的不公。

《反倾销司法会计》尝试从会计学的角度，对反倾销这样一个复杂的国际经济法专业问题进行全新的解读。本研究对于丰富司法会计的理论和实务，具有一定的价值。

作者开宗明义，阐述了一个会计师眼中的反倾销法，论述了会计体系的差异对国际反倾销法的影响。作者从证据法学与会计准则相结合的角度，对财务专家如何参与反倾销诉讼进行了研究；从法学与会计学相结合的角度，对反倾销法的核心会计概念“正常价值”进行了分析。作者认为，反倾销法的“正常价值”的会计本质就是“公允价值”，以公开市场为导向的“公允价值”孕含了深刻的市场正义理念。文章对倾销裁定中的三个核心会计概念“正常价值”、“出口价格或结构出口价格”以及“公平比较”进行了深入的研究。这一研究试图用会计语言来解读法律语言，对正常价值、出口价格或结构出口价格以及公平比较的法律含义、具体的计算与调整方法、会计学公式进行了详细的讨论。在此基础上，建构了美国倾销裁定的会计模型，并用具体的装饰品案例对模型进行了试算。文章对于倾销裁定中涉及的具体会计学方法，如价格波动的影响、正常交易关系检验、成本检验、结构价值的运用、模式匹配、商品差异调整、间接销售费用的不对称

处理、CEP 利润的计算、零位调整等进行了分析。

在以往的反倾销诉讼中，中国企业面对复杂的调查问卷，往往不知该如何填答。作者分析了美国反倾销调查问卷的准备和发放、补充调查问卷以及调查问卷的填答期限，讨论了问卷呈递的基本要求。对答复在技术上是否充分进行了分析，提供了详细的核对清单，并说明了问卷项目的法律含义。这对中国企业应诉反倾销具有重要的现实指导意义。

更为难得的是，作者深入研究了目前正在进行的多哈回合反倾销谈判，并就中国政府在本轮谈判中应当采取的立场提出了具体的建议，还对目前国际经济学界和法学界争论十分激烈的“用竞争政策代替反倾销”的观点进行了法学和经济学分析，认为用竞争政策代替反倾销是一个长期的发展趋势。

从事司法会计的专业人员不仅需要懂得会计学，而且应当理解法律，特别是程序法。在证监会的工作实践中，我们也迫切感觉到复杂的监管业务需要素质全面的综合性人才。实际上，虽然会计学与法学语言体系可能不同，但二者之间渊源很深，表层的不同符号体系背后，有着共同的人类思维结构。颜延博士之所以能够顺利完成本书，除了聪颖与勤奋之外，其独特的法学与会计学双重学术背景也十分重要。希望将来更多具备综合知识背景的年轻人加入到会计学界中来，为会计学理论的丰富和发展增光添彩。

中国证券监督管理委员会首席会计师 张为国

序二

反倾销法，孕含的是西方成熟市场经济的法律文化和市场理念。中国企业在反倾销应诉中，首先遇到的并不是规则的问题，而是对中西法律和市场文化的理解问题。

会计制度也是文化的一部分。会计制度的差异，明显地反映于两大会计体系国家的反倾销立法与执法中。反倾销法“正常价值”的会计本质就是“公允价值”，以公开市场价格为导向的“公允价值”孕含了深刻的市场正义理念。因此，从会计学角度来研究反倾销，具有十分重要的理论与实践意义。

1997年以来，宝山钢铁股份有限公司积极应诉国际反倾销指控，多起案件胜诉。为了全面总结公司反倾销诉讼的经验和教训，提升公司应对反倾销诉讼的能力，2001年，公司博士后工作站与上海财经大学博士后流动站合作，引进博士后从会计学角度开展反倾销研究工作。

经过两年的艰苦工作，研究项目取得了一定的成绩，形成了专业化的问卷处理体系。针对主要目标市场国可能发生的反倾销诉讼，研究了其调查问卷的内容和法律含义，形成了专业化的问卷处理体系。建立了可采性和相关性兼备的成本证据资料采集系统。根据证据规则与会计理论的双重要求，改革和发展基础会计管理工作，依法做好成本管理。结合公司会计信息系统的实际情况，实现了被调查产品成本信息采集的自动化。

通过课题研究，培养了一批熟悉国际贸易法典、能够熟练驾驭反倾销法律实务的复合型人才。这些人才包括法律、财务、会计、营销、产业、专业外语等领域。人才培养是公司向世界一流水平的国际型大

公司迈进的自身需要。我们力争通过若干年的努力，在反倾销方面积累丰富的经验、培养大批人才。

本书从会计学的视角审视反倾销法。作者试图用会计语言来解读法律语言，对正常价值、出口价格或结构出口价格以及公平比较的法律含义、具体的计算与调整方法、会计学公式进行了详细的讨论。还对反倾销调查问卷的填答进行了研究。最后，作者还就中国政府在目前正在进行的多哈回合 WTO 反倾销谈判中应当采取的立场提出了学理的建议。

本文在理论上有所创新，在实践上对于指导企业反倾销工作也具有一定的指导意义，值得一读。

艾宝俊

宝山钢铁股份公司总经理

前 言

反倾销调查发起之后，调查机关与有关当事人迅速地卷入了一场关于产品成本与价格的会计论争之中。在一定意义上，反倾销不是普通的法律诉讼，而是发生在既定法律程序之下的会计制度纷争。研究反倾销的会计问题，具有重要的理论与现实意义。

国内理论界在一定程度上忽视了反倾销法的会计学问题。现有反倾销研究主要集中于经济学与法学两大领域。经济学界对倾销的经济学含义、我国企业面临反倾销的行为反应进行了分析；法学界则从比较法的角度来研究反倾销法。这些研究为建立和发展我国的反倾销法律体系作出了贡献。虽然有关反倾销的学术文献可谓汗牛充栋，但真正能够对企业应诉反倾销起到实务指导作用的并不多见。

本书试图从法学与会计学相结合的视角，对反倾销调查的会计理论与会计方法进行研究。作者用会计语言解读法律语言，揭示了反倾销法所蕴含着“可比”、“公允”等会计理念。从证据法学与会计准则相结合的角度，对反倾销法的具体会计概念与方法进行了分析。

作者开宗明义，阐述了一个会计师眼中的反倾销法，论述了会计体系的差异对国际反倾销法的影响。作者从证据法学与会计准则相结合的角度，对财务专家如何参与反倾销诉讼进行了研究；从法学与会计学相结合的角度，分析了反倾销法的核心会计概念“正常价值”。作者认为，反倾销法“正常价值”的会计本质就是“公允价值”，以公开市场价格为导向的“公允价值”孕含了深刻的市场正义理念。

本书深入研究了倾销裁定中的三个核心会计概念“正常价值”、“出口价格或结构出口价格”以及“公平比较”。在此基础之上，建构

了美国倾销裁定的会计模型。对于倾销裁定中涉及的具体会计学方法，如价格波动的影响、正常交易关系检验、成本检验、结构价值的运用、模式匹配、商品差异调整、间接销售费用的不对称处理、CEP 利润的计算、零位调整等进行了分析。

作者还分析了美国反倾销调查问卷的准备和发放、补充调查问卷以及调查问卷的答复期限，讨论了问卷呈递的基本要求，并逐个部分地解释了如何对答复在技术上是否充足进行分析，提供了详细的核对清单。

最后，本书就中国政府在多哈回合反倾销谈判中的应当采取的立场提出了具体的学理建议。作者认为建立公平、合理的反倾销秩序是中国的国家利益所在，政府应当从战略高度认识本轮谈判的价值。文章结合了多哈回合部长宣言所确定的反倾销的基本概念、原则和目标，对反倾销协议的修改进行了深入的分析。文章还对目前国际经济学界和法学界争论十分激烈的“用竞争政策代替反倾销”的观点进行了法学和经济学分析，认为用竞争政策代替反倾销是一个长期的发展趋势。

本书是国内第一本从司法会计角度研究反倾销的学术著作，对于丰富我国司法会计理论体系具有重要的意义，对于企业应诉反倾销具有较强的指导作用。

本书特别适合于下列人员阅读：

从事法学、会计学理论研究的学者；律师和注册会计师；企业经理人；政府商务官员。

颜 延

2003年10月16日于上海

目 录

■第一章	反倾销的会计学视角	1
第一节	“可比性”：反倾销法的核心理念	3
第二节	“公允”：成本分配的灵魂	7
第三节	会计体系的差异：两大法系反倾销制度差异的会计根源	10
第四节	反倾销的会计学视角	13
■第二章	反倾销调查中财务专家的角色和作用	17
第一节	反倾销调查中行政程序法的影响	20
第二节	两大法系关于专家诉讼角色的规定	21
第三节	证据属性对成本会计资料的要求	27
第四节	反倾销调查中被调查人财务专家的工作内容	32
第五节	反倾销调查中财务专家的道德问题	35
第六节	审计技术在反倾销调查中的应用	37
■第三章	解读“正常价值”	41
第一节	反倾销法上的正常价值	43
第二节	正常价值背后的“公允价值”	51
第三节	为什么公开市场价格是“公平”的	55
第四节	公允价值内含的市场正义：“公平价格”	59
■第四章	“非市场经济地位”问题的渊源及其解决	67
第一节	中国企业非市场经济地位的渊源	69
第二节	对西方主要国家非市场经济标准的分析	76
第三节	实证的研究：中国市场化程度的测度	82
第四节	“非市场经济地位”问题的解决	85
■第五章	倾销裁定核心会计概念（一）：正常价值	91

第一节	出口国市场或第三国市场	96
第二节	外国相同产品	98
第三节	销售日期	101
第四节	正常贸易过程	103
第五节	回扣与折扣	104
第六节	包装成本	106
第七节	运输费用	108
第八节	销售环境差异的调整	110
第九节	CEP 抵销调整	135
第十节	数量差异	137
第十一节	商品差异	140
第十二节	贸易水平的差异	143
第十三节	结构价值	145
第十四节	低于生产成本销售	155
第十五节	高通胀经济	163
第十六节	非市场经济国家	169
第十七节	关联方	176
第十八节	税收	179
第十九节	货币转换	181
第二十节	来自第三国的出口	183
第六章	倾销裁定核心会计概念 (二): 出口价格与结构出口价格	
	185
第一节	出口价格 (EP)	188
第二节	结构出口价格 (CEP)	192
第三节	EP 和 CEP 的计算方法	194
第四节	合并关联方	203
第五节	产品在一第三国的实质性转换	204
第六节	比较加权平均价格与单独销售价格来裁定倾销幅度	
	205
第七节	抽样技术与销售报告的简化	208
第八节	分包销售 (通行税)	210
第九节	外国贸易区域	211

■第七章	倾销裁定核心会计概念(三): 公允价值比较	213
第一节	概述	217
第二节	以可获得事实为基础的裁定	222
■第八章	倾销裁定的会计模型: 原理与案例	229
第一节	倾销裁定的程序	232
第二节	倾销裁定的会计模型	240
第三节	倾销裁定会计模型的计算范例: 装饰品反倾销案	252
■第九章	美国反倾销调查问卷分析	261
第一节	反倾销调查问卷的准备	264
第二节	调查问卷的发放	270
第三节	补充调查问卷	273
第四节	调查问卷的答复期限	275
■第十章	如何填答反倾销调查问卷: 以美国为例	277
第一节	问卷呈递的基本要求	280
第二节	对答复进行深入分析	283
第三节	判断答复在技术上是否充分的核对清单	292
第四节	补充信息的提供要求	302
第五节	问卷填答时的会计调整	303
■第十一章	多哈回合反倾销反补贴谈判的现状与问题	309
第一节	来自美国和欧盟的谈判建议	311
第二节	美国国内对反倾销谈判的态度	319
第三节	最后确定的 WTO 反倾销谈判具体条款	321
第四节	谈判的展望	323
■第十二章	改革反倾销: 多哈回合谈判中中国应当采取的立场	327
第一节	反倾销的基本概念、原则和目标	331
第二节	现行立法与反倾销协议之间存在严重背离	340
第三节	反倾销协议具体条款的修改建议	341
■第十三章	用竞争法来改革反倾销	375
第一节	反倾销法与竞争法的不同规制	379
第二节	反倾销与竞争政策的边界	393
第三节	以竞争原则改革反倾销法: 以美国为例	402

第四节	竞争政策与反倾销法的抵触	430
第五节	平行的 WTO 竞争政策与反倾销谈判	443
■附件一:	反倾销常用术语释义	447
■附件二:	缩略语对照表	463
■附件三:	相关图表	467
■后记	497

第一章

反倾销的会计学视角



第一章 反倾销的会计学视角

翻开反倾销法典，一位经验丰富的律师面对会计术语与财务数据，可能会束手无策；而一名专攻财务的会计师面对复杂的诉讼程序与精深的法学名词，也会茫然若失。反倾销法，以其精深玄奥，名列贸易法之首。

律师与会计师这两种令人尊敬的职业，在反倾销诉讼中走到了一起。法学与会计学这两门当今社会的显学，在反倾销领域找到了合作的契机。在反倾销调查发起之后，调查机关与有关当事人迅速地卷入了一场关于产品成本与价格的会计论争之中。不论是调查机关还是当事各方，都必须从会计师那里寻求帮助。看起来，反倾销不是普通的法律诉讼，而是发生在既定法律程序之下的会计专业纷争。因此，反倾销为法学与会计学提供了一个相互观照的镜子。

本书将从会计学的视角来审视反倾销法。

第一节 “可比性”：反倾销法的核心理念

可比性是会计信息质量的重要特征。所谓可比性，是指能够使信息使用者从两组经济情况中区别其异同的质量特征。如果下一个广泛的定义，就是“具有一定共同特征的质量或状况。”^① 比较则通常是对共同特征的定量评估。当经济情况相同时，会计信息应能显示相同的特征；反之，当经济情况不同时，会计信息亦应能反映其差异。为了具有可比性，相同的经济事项应采用相同的会计原则或方法，而不同的经济事项也应采用不同的会计原则或方法。但是，可比性并不要求各企业均采用相同的会计方法，而应该以反映真实性为依据，按各企业的实际情况选用合适的会计方法。因此，有学者认为，可比性是会

^① [美] FASB 著，娄尔行译：《论财务会计概念》，中国财政经济出版社 1992 年版，第 87 页。