

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: 200211005

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

# 我国企业应对反倾销的会计问题思考

Thoughts on Accounting Problems  
of Chinese Respondents in Antidumping

邓 华 明

指导教师姓名: 黄京菁 副教授

专业名称: 会 计 学

论文提交日期: 2005 年 4 月

论文答辩时间: 2005 年 6 月

学位授予日期: 2005 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

## 2005年4月厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

## 内容摘要

随着对外贸易的迅猛发展，我国成为世界上遭受反倾销最严重的国家之一。自我国加入世界贸易组织以来至 2004 年 11 月底，其他国家共对我国展开反倾销调查 137 起，涉案金额约 35 亿美元。我国企业从原来的消极应对转为目前的积极应诉，对欧美国家提起的反倾销诉讼，目前我国企业应诉率基本达到 100%；虽然应诉企业逐渐增多，但胜诉率却只有约 35%。实践中有不少企业因为会计资料的问题或者会计处理的问题，在反倾销诉讼中败北。从中可以看出，会计问题的解决对于我国企业反倾销应诉的成败起着关键的作用，比如 2001 年，在欧盟对华节能灯企业反倾销诉讼调查中，财务问题成了东林电子不能获得市场经济地位、进而败诉的主要原因。如何将会计运用到反倾销经济活动中，更好地服务于我国企业的出口业务活动，已经成为人们讨论和关注的焦点。本文的研究角度是以应诉反倾销调查的企业为关注点，从分析倾销概念入手，将反倾销惯例与会计进行比较，试图为企业应对反倾销调查时准备会计资料提供指南；随后提出企业应对反倾销的内部控制建设措施以及会计工作改进建议。

**第一章 倾销概念的分析** 本章从分析实施反倾销措施的三个必要条件——倾销、损害和倾销与损害的因果关系出发，从会计视角对倾销裁定的两个核心概念——正常价值和出口价格进行分析。

**第二章 反倾销惯例与会计的比较** 本章从反倾销涉及成本的几种情况出发，阐述反倾销中成本概念的特点，并将反倾销惯例中的生产成本项目涵盖范围、成本分摊规定与会计进行比较，为企业应诉准备会计资料提供指南。

**第三章 应对反倾销的内部控制建设** 本章从分析内部控制对反倾销的意义入手，从控制环境、控制活动以及信息与沟通三个环节提出有利于反倾销的内部控制建设措施。

第四章 应对反倾销的会计工作改进建议 本章通过分析企业反倾销应诉中会计方面存在的困难，从三方面提出解决方法：规范并细化会计核算、改进成本核算方法及准则制定机构积极参与会计国际化进程。

本文的主要贡献在于：（1）文章尝试从内部控制视角，在控制环境、控制活动以及信息与沟通三个环节提出有利于反倾销应诉的内部控制建设措施。（2）文章提出为能在反倾销中处于有利地位，企业应该使用作业成本法进行会计核算，并建议不具备条件的企业采用替代方法——用多个标准分配制造费用；（3）文章论述了反倾销与会计国际化的关系，但没有简单建议企业采用国际会计准则进行会计核算，而是建议准则制定机构通过积极参与国际化进程，加强国外准则制定机构和反倾销调查当局对我国准则的认知度。

**关键词：**反倾销；会计

## **Abstract**

With dramatic increase in foreign trade, China has become one of the biggest targets of antidumping (AD) action. Since China's entry into WTO, foreign countries have launched 137 antidumping investigations against China, with \$3500,000,000 involved in it. Chinese companies have started to actively respond to these actions, with responding rate about 100% toward the US and EU investigations. Though respondents' number has become more, the success rate is only about 35%. Many companies failed the antidumping cases due to accounting problems such as lack of accounting documents or false accounting treatment. These accounting problems play an important role in responders' success in antidumping cases. For example, in 2001 antidumping investigations by EU against Chinese Lights, financial problems became the main cause that Donglin Electronics was treated as non-market economy and thus failed. So how to make good use of accounting in antidumping becomes a focus of discussion. This essay begins with an analysis of dumping concepts and proceeds to compare antidumping convention with accounting to provide guidance for companies. It concludes to provide suggestions on establishment of internal control and improvement of accounting work.

### **Chapter 1 Analysis of Antidumping Concepts**

This chapter begins with an analysis of the three necessities to levy antidumping duty: dumping, injury and causality between antidumping and injury. Then it proceeds to analyze the core concepts of antidumping: NV(normal value) and EP(export price) from a financial angle.

### **Chapter 2 Comparison between Antidumping Convention and Accounting**

This chapter begins with identifying the three circumstances to investigate cost in antidumping, proceeds to analyze characteristics of cost in antidumping. It concludes to find out the differences on cost item content and cost allocation between antidumping convention and accounting, thus provides guidance for respondents.

### **Chapter 3 Establishment of Internal Control for Respondents in Antidumping**

This chapter begins with analyzing the significance of internal control for respondents in antidumping, proceeds to provide useful suggestion on measures to establish internal control from the following three phases: control environment, control activities and information & communication.

### **Chapter 4 Improvement of Accounting Work for Respondents in Antidumping**

This chapter begins to analyze accounting problems that Chinese respondents met in antidumping cases, then puts forward suggestions to solve them: keeping accounts more delicate and more compliant with accounting standard and regulation, improving cost calculation method and accounting standard authorities taking an active part in internationalization of accounting.

There are three main innovations in this essay. First, it tries to provide measures to establish internal control from the following three phases: control environment, control activities and information & communication. Second, it suggests respondents adopt activity-based costing (ABC), examines the necessity and feasibility for it, and suggests that companies who have not the ability to implement ABC can introduce different cost drives to allocate indirect expense. Last, the essay discusses the relationship between antidumping and internationalization of accounting, while it did not simply suggest respondents adopt IFRS. The author suggests that Chinese accounting standard authority take an active part in internationalization of accounting, to improve the recognition of Chinese accounting standard by foreign accounting standard authorities and antidumping investigation authorities.

**Key words:** Antidumping; Accounting.

# 目 录

<b>导 言</b> .....	<b>1</b>
一、研究背景.....	1
二、研究方法和内容.....	2
三、本文的创新与不足.....	3
<b>第一章 反倾销概念的分析</b> .....	<b>4</b>
<b>第一节 倾销的确定</b> .....	<b>4</b>
一、正常价值.....	4
二、比较前的调整.....	8
三、出口价格与正常价值的比较.....	11
<b>第二节 损害的确</b> 定 .....	<b>12</b>
一、实质性损害.....	12
二、实质性损害威胁.....	12
三、国内产业建立的实质性阻碍.....	13
四、倾销与损害的因果关系.....	13
<b>第二章 反倾销惯例与会计的比较</b> .....	<b>14</b>
<b>第一节 反倾销中的成本概念分析</b> .....	<b>14</b>
一、反倾销中需要考察成本的几种情况.....	14
二、反倾销成本的特点.....	16
<b>第二节 反倾销惯例与会计处理的比较</b> .....	<b>18</b>
一、生产成本项目涵盖范围的比较.....	18
二、成本分摊规定的比较.....	19
<b>第三章 应对反倾销的内部控制建设</b> .....	<b>22</b>
<b>第一节 内部控制对反倾销的意义</b> .....	<b>22</b>
一、企业识别并规避反倾销风险的过程本身就是一项控制活动...22	

二、良好的内部控制可以合理保证提供真实可靠的信息.....	23
三、良好的内部控制有利于企业填答调查问卷和应对实地核查...	23
<b>第二节 控制环境改进建议 .....</b>	<b>24</b>
一、内部控制环境.....	24
二、内部控制的外部环境.....	26
<b>第三节 控制活动的建设 .....</b>	<b>28</b>
一、建立反倾销预警机制.....	28
二、加强会计凭证和会计档案保管.....	33
三、业绩考核考虑反倾销需要.....	34
<b>第四节 信息与沟通 .....</b>	<b>36</b>
一、产品定价的信息沟通.....	37
二、反倾销应诉时信息的举证作用.....	37
<b>第四章 应对反倾销的会计工作改进建议.....</b>	<b>39</b>
<b>第一节 规范会计核算并细化核算环节 .....</b>	<b>39</b>
一、遵循会计准则和制度进行会计核算.....	39
二、采购核算环节区分市场经济投入与非市场经济投入.....	41
三、对国外销售进行单独会计核算.....	41
<b>第二节 改进成本核算方法——实施作业成本法及替代措施 .....</b>	<b>42</b>
一、我国企业成本核算现状不适应反倾销的要求.....	42
二、采用作业成本法对反倾销应诉的有利之处.....	44
三、采用作业成本法的条件分析及实施建议.....	46
四、作业成本信息的应用.....	48
<b>第三节 反倾销环境下对会计国际化的思考 .....</b>	<b>54</b>
一、反倾销与会计国际化是“会计国际化背后是利益争夺”论断的 例证 .....	54
二、我国会计准则与国际会计准则的存在的差异及其对反倾销的影	



响 .....	55
三、采纳国际会计准则主要考虑因素.....	57
四、会计标准制定机构发挥的作用分析.....	57
<b>参考文献 .....</b>	<b>59</b>
<b>后 记 .....</b>	<b>63</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Catalogue

<b>Introduction</b> .....	<b>1</b>
Background .....	1
Research Methods and Major Issues.....	2
Contributions and Deficiencies of the Research.....	3
<b>1 Analysis of Antidumping Concepts</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1 Determination of Antidumping</b> .....	<b>4</b>
1.1.1 Normal Value .....	4
1.1.2 Adjustment before Comparison .....	8
1.1.3 Comparison between Export Price and Normal Value .....	11
<b>1.2 Determination of Injury and Causality between Antidumping and Injury</b> .....	<b>12</b>
1.2.1 Material Injury .....	12
1.2.2 Threat of Material Injury .....	12
1.2.3 Material Retardation of the Establishment of a Domestic Industry .....	13
1.2.4 Causality between Antidumping and Injury .....	13
<b>2 Comparison between Antidumping Convention and Accounting</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1 Analysis of Cost Concepts in Antidumping</b> .....	<b>14</b>
2.1.1 Circumstances to Investigate Cost in Antidumping .....	14
2.1.2 Characteristics of Cost in Antidumping.....	16
<b>2.2 Comparison between Antidumping Convention and Accounting</b> ....	<b>18</b>
2.2.1 Comparison of Costs Item Content .....	18
2.2.2 Comparison of Cost Allocation .....	19
<b>3 Establishment of Internal Control for Respondents in Antidumping</b> .....	<b>22</b>
<b>3.1 Significance of Internal Control for Respondents in Antidumping</b> .....	<b>22</b>
3.1.1 Identification and Prevention of Antidumping Petition is a Control Activity .....	22

3.1.2 Good Internal Control can Provide Reasonable Assurance that Accounting Information is Reliable .....	23
3.1.3 Good Internal Control is Beneficial to Replying Questionnaire and Investigation .....	23
<b>3.2 Improvement of Control Environment .....</b>	<b>24</b>
3.2.1 Internal Environment of Internal Control.....	24
3.2.2 External Environment of Internal Control.....	26
<b>3.3 Establishment of Control Activities .....</b>	<b>28</b>
3.3.1 Establishment of Antidumping Early-warning Systems.....	28
3.3.2 Well Keeping Accounting Documents and Files .....	33
3.3.3 Performance Assessment Considering Antidumping .....	34
<b>3.4 Information and Communication .....</b>	<b>36</b>
3.4.1 Communication during Product Pricing .....	37
3.4.2 Information as Evidence in Antidumping.....	37
<b>4 Improvement of Accounting Work for Respondents in Antidumping .....</b>	<b>39</b>
<b>4.1 Keeping Accounting More Compliant and More Delicate .....</b>	<b>39</b>
4.1.1 Assuring Accounting Work Compliant with Accounting Standard and Regulation.....	39
4.1.2 Differentiating Market Economy or Non-market Economy Production Element .....	41
4.1.3 Keeping Separate Accounts for foreign Sales .....	41
<b>4.2 Implementation of ABC to Improve Cost Calculation.....</b>	<b>42</b>
4.2.1 Situation of Chinese Companies Cost Calculation.....	42
4.2.2 Benefits for Companies to Implement ABC.....	44
4.2.3 Condition and Suggestion to Implement ABC .....	46
4.2.4 Application of Information Providing by ABC .....	48
<b>4.3 Thoughts on Internationalization of Accounting in Antidumping         Environment .....</b>	<b>54</b>
4.3.1 Relationship between Antidumping and Internationalization of Accounting Proves that the Essence of Accounting	

Internationalization is Conflict of Interest.....	54
4.3.2 Differences between Chinese Accounting Standard and IFRS and Its Influence on Antidumping.....	55
4.3.3 Two Considerations to Adopt IFRS.....	57
4.3.4 Actions by Chinese Accounting Standard Authority .....	57
<b>Reference.....</b>	<b>59</b>
<b>Acknowledgement .....</b>	<b>63</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 导言

### 一、研究背景

随着对外贸易的迅猛发展,我国成为世界上遭受反倾销最严重的国家之一。自我国加入世界贸易组织以来至 2004 年 11 月底,其他国家共对我国展开反倾销调查 137 起,涉案金额约 35 亿美元。我国企业从原来的消极应对转为目前的积极应诉<sup>①</sup>,虽然应诉企业逐渐增多,但胜诉率却不高<sup>②</sup>。实践中有不少企业因为会计资料的问题或者会计处理的问题,在反倾销诉讼中败北。从中可以看出,会计问题的解决对于我国企业反倾销应诉的成败起着关键的作用,比如 2001 年,在欧盟对华节能灯企业反倾销诉讼调查中,财务问题成了东林电子不能获得市场经济地位、进而败诉的主要原因<sup>③</sup>。如何将会计运用到反倾销经济活动中,更好地服务于我国企业的出口业务活动,已经成为人们讨论和关注的焦点。

国外学者从会计方面研究反倾销的主要成果有: **Bollom& Simons(1990)**从公共政策的角度对反倾销中的会计问题进行研究; **Davis & May (1991)**对美国商务部计算产品成本的方式进行了研究,其主要关注点是财务费用问题; **Kaplan 等(1988)**对反倾销中的成本规则进行了比较完善的研究,但目前的反倾销法律较当时已有较大变化;还有一些文献研究了反倾销中运费、汇率数据的取得及其对倾销幅度计算的影响 (**NAR, S.p.A. v. U.S. 1989; Palmeter 1988; West 1991**)。

<sup>①</sup> 根据统计,中国企业对欧美国家的反倾销诉讼应诉率基本上达到 100%,但对其他国家还比较低,尤其是对印度的应诉率最低。引自王羚.中国企业应对反倾销全攻略[Z].中国工业报网站 <http://www.cinn.cn/show.asp?id=7772>.2004.4.

<sup>②</sup> 截至 2004 年 2 月,中国遭受外国反倾销调查的 600 起案例中,我国参与积极应诉的胜诉率只有 35.5% 引自彭鸣,战春辉.中国面对反倾销:市场经济地位不是灵丹妙药[Z].新浪网 <http://finance.sina.com.cn/financecomment/20040826/1404978057.shtml>. 2004.8.

<sup>③</sup> 苏君,陶艳娟.反倾销会计研究[J].北京工商大学学报(社会科学版)2004.3.

我国学者从会计方面研究反倾销的主要成果有<sup>①</sup>：周友梅（2003，2004）首先提出中国需要反倾销会计，并从会计实务角度对企业提出建议；颜延（2003，2004）从司法会计的角度研究了会计对法律的影响以及注册会计师在反倾销中的地位和作用；袁磊（2004）结合宝钢反倾销的案例，对反倾销会计的理论及实务问题进行了系统的研究；冯巧根，解媚霞（2004）从财务角度分析了我国遭受反倾销的根本原因，并对企业应诉的会计实务提出建议；刘浩（2004）研究了反倾销调查中的成本和结构价格问题；孙铮，刘浩（2005）研究了反倾销中的会计准则国际化、成本管理实务、企业内部控制等问题，提出了构筑动态贸易救济会计框架的构想，并指出反补贴的会计问题应是未来会计研究的重要课题。

本文的研究角度是以应诉反倾销调查的企业为关注点，从分析倾销概念入手，将反倾销惯例与会计进行比较，试图为企业应对反倾销调查时准备会计资料提供指南；最后，本文提出企业应对反倾销的内部控制建设措施以及会计工作改进建议。

## 二、研究方法和内容

本文采用的是规范研究方法。具体而言，本文运用了比较研究、归纳推理、演绎推理等方法对相关问题进行了探讨：如运用比较研究的方法分析了反倾销惯例与会计在成本项目范围上的异同，运用归纳推理的方法总结我国企业反倾销应诉失利会计方面的原因，运用演绎推理的方法分析了企业采用作业成本法对反倾销应诉的必要性和可行性等。

第一章是倾销概念的分析，本章从提起反倾销的三个必要条件——倾销、损害和倾销与损害的因果关系出发，从会计角度对倾销裁定的两个核心概念——正常价值和出口价格进行了分析。第二章是反倾销惯例与会计的比较，本章从反倾销涉及成本的几种情况出发，阐述反倾销中成本概念的特点，并将反倾销惯例中生产成本项目涵盖范围、成本分摊规定与会计

<sup>①</sup> 参考苏君，陶艳娟. 反倾销会计研究[J]. 北京工商大学学报（社会科学版）. 2004. 3



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.