

# 企业反倾销起诉应诉阶段的会计问题探讨

彭剑君 刘家松

(石家庄经济学院 石家庄 050031 中南财经政法大学 武汉 430073)

**【摘要】**随着我国外贸出口的迅速发展,欧美一些国家加大了对我国反倾销的力度。鉴于反倾销的诸多问题都与会计密切相关,因此会计在反倾销应诉中可以发挥重要的作用。本文在分析我国遭受反倾销的特点及原因的基础上,对反倾销起诉及应诉阶段的会计问题进行了深入研究,并提出了应对策略。

**【关键词】**反倾销 会计举证 成本 反倾销会计保护机制

## 一、我国遭受反倾销的情况及原因分析

1. 我国遭受反倾销的特点。我国已经连续十几年成为全球遭受反倾销最多的国家。我国企业因为国外的反倾销调查而伤痕累累,损失惨重,遭受国外反倾销的产品不仅种类繁多且涉及面广,从蜡烛、光盘到钢材都成为反倾销的对象,而且还曾遭到国外多个国家的联合反倾销起诉。具体分析有如下特点:①我国是世界上遭受反倾销数量最多、增长速度最快的国家;②以美国、欧盟为主的发达国家是对我国反倾销的“主力军”;③近年来,许多曾经是反倾销受害国的发展中国家如印度、巴西等国也开始对我国实行反倾销政策;④被诉倾销产品范围不断扩大,加剧了我国出口的反倾销风险;⑤我国企业反倾销应诉率低,胜诉率更低。

### 2. 原因分析。

(1)产品成本低容易被误认为是倾销。我国是劳动密集型产品出口大国,产品成本低,价值也比较低,国外用替代国价格来确定我国产品的正常价值,从这一角度来看很容易认定我国是在倾销。

(2)以价格策略作为唯一的出口策略。我国某些企业将价格策略作为打开国际市场的敲门砖,互相竞争、低价销售,给被进口国进行反倾销提供了口实和佐证。

(3)反倾销应诉措施不力。WTO制定的《反倾销协定》规定只有满足三个要件进口国才可以实施“反倾销”措施:①确实存在“倾销”;②存在对进口国国内产业的损害;③认定倾销和损害之间存在必然的因果关系。因为反倾销的申请人(一般是进口国国内生产企业或有关组织)出于维护自身利益的考虑提出了反倾销调查的要求,出口国企业只要能够证明不符合上述三个要件中的任意一条,都可以使进口国主管部门最终裁定不采取反倾销措施。然而,由于我国出口企业对国际反倾销协定的不熟悉,缺乏相关人才,反倾销措施很不得力,这进一步加剧了国外对我国的反倾销起诉。

## 二、反倾销起诉及应诉阶段涉及的会计问题

1. 反倾销起诉阶段。在反倾销起诉阶段,主管部门要对申诉方就反倾销调查申请所提供的会计证据进行审查,这些

会计证据包括:被控倾销产品的销售数量及其价格;估算的被控产品的倾销幅度;倾销产品引起国内相似产品的销售变化、利润变化、库存变化等。在这一过程中,出口企业只要能及时、有效、系统地提供相关会计信息举证资料,就能支持出口企业的准举证。但我国很少有出口企业注重监测和收集国内出口产品和国外同类产品的市场占有率、价格动态等情况,可以说完全没有发挥会计的事前保护作用。会计举证是建立在对起诉国反倾销法、产业现状、反倾销的程序方法有足够了解的基础之上,而我国大多数出口企业在这些方面了解不够,在应诉方面存在盲目性。

### 2. 反倾销应诉阶段。

(1)会计资料的积累不足。由于我国还没有建立起反倾销会计,因此在应诉反倾销时所需的会计资料是由现有会计系统提供,其资料的积累非常有限。

(2)现有资料的通用性比较低。应诉反倾销的会计举证不同于一般的会计记账,它需要一个符合国际会计准则和符合国际反倾销法要求的信息平台。由于我国还没有建立反倾销会计,以致应诉反倾销所使用的成本数据的证明力比较低。财务与会计在反倾销调查中的重要作用就是举证功能,以及基于举证的会计抗辩。在反倾销这一特殊的诉讼内容下,整个诉讼活动的核心内容围绕会计证据的搜集和运用而进行。

(3)注册会计师没有涉足应诉反倾销业务。应诉反倾销是一个十分复杂的程序,再加上每个环节的时限要求十分严格,如对类比国的评价和建议必须在立案后10天内提出,市场经济地位和分别税率裁决的申请必须在立案后22天内提出等。其每个环节对应诉成败均十分关键,因此单纯靠企业自身的力量去应诉会困难重重。在欧美国家会计师事务所一般都能提供应诉反倾销业务服务,而目前我国的注册会计师尚未开展应诉反倾销业务。

3. 反倾销应诉的会计举证抗辩问题。会计的举证抗辩一般可从以下几个方面进行:

(1)同类产品抗辩,是指从涉案产品入手,证明出口国出口的产品与进口国受损害的产品存在实质性差别,并不对进

口国产业造成具有因果关系的重大影响。

(2)替代国抗辩。在反倾销诉讼过程中,起诉国对市场经济国家和非市场经济国家确认正常价值的标准是不同的。对于非市场经济国家正常价值的确定,起诉国采用的是替代国制度,即在反倾销调查中涉及来自非市场经济国家的进口产品需要确定正常价值时,不直接采用产品本国市场的出口价格,而是参照一个市场经济国家作为替代国,参照该替代国的有关价格来确定正常价值。

(3)边际成本抗辩,是指要提供证据表明在未来的合理时期内单位成本由于规模效应会降低,随着市场开拓和营销策略推行,销售额将提高,从而保证能在合理的时期内回收成本。

(4)行业无损害抗辩。WTO颁布的《反倾销协定》规定,只有同时满足3个要件进口国才可以实施反倾销措施。行业无损害抗辩就是要对调查机关认定的行业进行辩驳,证明其损害与受诉产品不存在因果关系。适时的会计抗辩能够给企业带来意想不到的效果,如何把握好财务与会计在反倾销应诉中的两大职能,在既定的法律程序之下达到满意的效果,是企业要进一步研究的问题。

### 三、我国企业在反倾销中应采取的会计策略

1. 建立健全反倾销会计保护机制。我国企业在应对国际反倾销方面缺乏专门的机构和专业的反倾销会计人员。为应对国外的反倾销调查,我国应加速设立反倾销专门机构,配备反倾销会计人员,收集和调研国际市场的相关信息,形成反倾销会计的信息平台,为出口企业在产品出口国别、出口数量和出口价格方面的决策提供依据。

从会计学的角度来看,出口企业制定正确的定价战略是反倾销规避会计的第一选择。在出口产品定价方面不仅要发挥会计的指导作用,还要发挥会计在出口产品定价上的控制作用,其基本原则是出口产品的价格不能低于其在国内市场的销售价格,通过国际市场会计信息来确定并及时调整出口价格,使其与进口国市场同类产品价格相当或略低一点,因为国际反倾销法律规定进口倾销幅度不超过2%的可忽略不计,不足以发起反倾销调查,但必须依靠会计来控制低价倾销,避免引起进口国生产商的误解。

反倾销诉讼是法律赋予的权利,而积极应诉和抗辩则不仅是权利,同时也是一项法律义务。在西方国家,反倾销的提起与应诉抗辩有一套健全的会计诉讼支持保护机制。例如,在反倾销提起时,会计能帮助企业收集证据,通过会计举证来进行指控;在应诉反倾销调查时,会计能提供应诉会计资料,进行会计陈述和抗辩。此外,会计还可以参与企业预防被诉反倾销的工作。西方国家通过这种反倾销会计保护机制,在反倾销诉讼中拥有法律与人才优势。因此,我国在反倾销方面也应当充分发挥会计的作用,建立必要的反倾销会计保护机制,使广大出口企业能够从容应诉反倾销指控,做好反倾销的预防工作,对国外产品在我国市场的倾销行为及时提起申诉,保护国内企业的合法权益。

2. 加强应诉反倾销的会计举证。由于应诉反倾销本身涉及专业性很强的会计问题,为解决这些问题,需要会计提供反倾销会计咨询服务。我国反倾销当局对国内企业反倾销申诉是否立案调查以及是否采取反倾销措施是依据反倾销法律和事实进行的。在反倾销调查期间,为保护国外涉诉企业在我国的合法权益,经被诉企业或有关组织委托,会计可以在国内为被诉企业提供反倾销应诉会计举证服务,代理被提起反倾销诉讼的外国出口商在我国应诉。

在反倾销应诉过程中,会计可以参与以下主要会计举证活动:①协助或代为填答调查问卷中的会计问题,如公司财务会计状况、产品成本核算等问题;②就提起申请方的申诉主张及理由进行会计陈述和抗辩,并提供会计证据进行佐证,支持其陈述和抗辩主张;③根据调查进展情况,补充和充实会计证据材料,为应诉方进行有效的抗辩。

3. 规范会计管理系统并加快国际反倾销会计人才的培养。建立规范的会计管理系统是企业在国际贸易中维护自身合法权益、提高反倾销应诉的重要前提条件,建立全面、详细、完整的信息资料和数据,以充分反映经济业务的发生及处理情况。

从事该项业务的反倾销会计应具备以下专业素质:①通晓国际反倾销法律。反倾销业务是涉外诉讼,适用国际条约、国际惯例和国际反倾销法,要求办理反倾销业务的人员除了熟悉一般的法律知识外,还应该通晓有关反倾销专业法律。②掌握国际贸易知识。在承办具体的反倾销业务时,应将反倾销会计举证置于整个国际贸易体制和国际经济贸易的整体中去解读,了解国际贸易惯例和海关估价方法。③精通国际法务会计。在反倾销应诉的过程中,调查问卷的填写质量往往是能否胜诉的关键。然而调查问卷的填写会遇到许多法务会计问题,需要聘请专业性强的注册会计师帮助填写问卷。如果填写时未能准确理解反倾销中的法务会计问题,则很可能导致调查机关采用该答卷材料,但依答卷会计数据计算出的倾销幅度一般会对应诉企业产生不利影响。④具备必要的外语水平。由于反倾销是一种涉外诉讼,对出口产品企业应诉反倾销调查的会计服务要求以调查方的语言进行。提供反倾销会计服务所代理的或所涉及的当事方或诉讼程序就可能用外语特别是英语进行,所以承办反倾销业务的会计人员至少应掌握一门外语。

### 主要参考文献

1. 李双才等.论反倾销与会计工作.对外经贸财会,2005;10
2. 周友梅.反倾销会计人才的需求与培养.对外经贸财会,2005;10
3. 孙铮,刘浩.反倾销会计研究中的若干问题辨析.会计研究,2005;1
4. 冉宗荣.发展中国家对华反倾销的动因及我国的应对之策.国际贸易问题,2005;4