

应诉反倾销的会计举证资料管理平台构建研究

韩庆兰

(中南大学 商学院, 湖南 长沙 410083)

[摘要]采用XBRL技术,以现有ERP系统资源为基础,通过数据转换模块将会计数据和相关资料进行整合,以提供反倾销应诉者需求的会计举证资料。这些资料可以追溯其来源,动态再现相关的明细数据,更适合成本的追溯。这一做法解决了ERP系统与会计举证资料管理平台之间的数据转换和有效传递,实现了会计数据与相关业务数据的“同源”管理和“分流”使用。

[关键词]应诉反倾销;会计举证资料;数据采集模板

[中图分类号]F234.1 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1004-4833(2011)04-0054-06

美国是世界上对中国实施反倾销最早和最多的国家。随着中美两国贸易规模的发展和贸易结构的不断变化,美国对中国的反倾销在2009年快速增加。然而,目前我国的反倾销案中仍有1/4的案件无企业应诉,起诉方即可采用“最佳可获得信息原则”利用对其更有利的数据判定我国反倾销成立,迫使我国企业退出该国市场^[1]。同时,由于受市场经济地位歧视的影响,我国被裁定的反倾销税率也是世界最高的^[2],由此造成的损失非常巨大。如何应诉反倾销已成为我国企业界和会计界必须重视的问题。虽然应诉反倾销涉及多方面的工作,但如果应诉方能及时提供清晰准确且令起诉方信服的会计资料,则是应诉方胜诉的关键。因为不论是价格倾销还是成本倾销,产品的成本计算都将直接影响被调查产品的正常价值乃至最终确定倾销是否存在^[3]。因此,研究如何充分利用现有系统资源,构建支持企业应诉反倾销的会计举证资料管理平台是非常必要的。

一、应诉反倾销的会计举证资料分析

(一) 反倾销调查问卷分析

以应诉美国为例,应诉反倾销所需的会计举证资料主要来自问卷内容。问卷共有4~5个部分,分别是A、B、C、D,有时还有E部分^[4]。由于A、C、D部分内容是相互制约的,只有分析问卷所包含的会计方面内容以及它们之间的计算关系,才能保证数据的准确性和一致性,避免出现相互矛盾的情况。

调查问卷A主要涉及公司的结构与关联方、分配程序、销售程序、会计和财务实践以及被调查产品的信息。这些信息主要是用来确定出口国政府是否通过法律或在事实上对企业的会计事项进行控制,以证明会计数据的公允和可信,目的是确定选择替代国。

[收稿日期]2010-07-10

[作者简介]韩庆兰(1954—),女,河北石家庄人,中南大学商学院会计系教授,博士生导师,从事会计信息管理、现代成本管理、信息技术在会计领域的应用研究。

调查问卷 B 涉及公司相同或相似产品(即与被调查的目标产品相同或相似的产品)在出口国或第三国市场的详细销售资料。调查问卷 C 与调查问卷 B 类似,但内容主要涉及在美国的销售资料。调查问卷 D 涉及国外相同或类似产品的生产成本。

分析调查问卷的内容构成,是为了了解其目的导向。调查问卷 A 的目的是确定选用替代国,调查问卷 B 的目的是确定出口国市场价格,调查问卷 C 的目的是确定出口价格(或结构出口价格),调查问卷 D 和调查问卷 E 的目的是确定需要加以调整的各项差别费用或事项,以使各有关项目具有可比性,认定生产要素以供适用替代国价格与适当的价格比较。

应诉企业应准确解读问卷中的会计问题,收集、整理会计举证所需要的相关材料。为了满足应诉企业解读调查问卷中会计问题的需要,本文将问卷中的会计内容归纳为式(1)所示的类型:

$$\text{会计举证资料的分类} \left\{ \begin{array}{l} \text{子类 1: 企业的一般情况} \\ \text{子类 2: 国内市场和第三国市场的销售情况} \\ \text{子类 3: 向起诉国销售情况} \\ \text{子类 4: 生产要素方面情况} \end{array} \right. \quad (1)$$

(二) 会计举证资料的分解

细化每一子类,将其分解为如式(2)所示的分项信息:

$$\begin{array}{c} \text{类/结构} \quad \text{项目 1} \quad \text{项目 2} \quad \text{项目 3} \quad \text{项目 4} \quad \cdots \cdots \text{项目 } i \\ \left\{ \begin{array}{l} \text{子类 1} \mid \text{公司基本情况、内部机构人员、财务会计状况、产品情况、销售情况} \\ \text{子类 2} \mid \text{销售对象、销售价格、销售费用} \cdots \cdots \text{价格减让和佣金} \cdots \cdots \\ \text{子类 3} \mid \text{销售数量、销售价格、出口费用、销售条件费用} \cdots \cdots \text{付款情况} \\ \text{子类 4} \mid \text{生产要素、生产工序、产品情况、产品包装情况} \end{array} \right. \end{array} \quad (2)$$

每个项目还可继续向下分解,如生产要素可分为原材料名称、数量、价格、所需要的人工和工时总数、能源及其数量、机器设备及其折旧。按照此原则逐项分解调查问卷所需的会计举证资料,可追溯到具体的数据项。分析产生数据的源头,便可确定所需数据在现有 ERP 系统中的数据库表。

(三) 数据的提取与计算调整

由于我国会计成本构成及其要素的确认和计量与应诉反倾销所需资料存在一定的差异,笔者从 ERP 系统中提取出来的数据需要按照举证资料的要求进行重新组合或重新计算,如三项费用的核算。反倾销法中的产品成本包括销售费、管理费和一般费用,而我国会计实务中也进行管理费用、销售费用和财务费用的核算,但是这三项费用的核算对象是整个会计主体,而不是针对具体产品,包含的内容也与反倾销法中所规定的包含在产品成本中的内容不一致。

从成本核算方法来看,我国制造业的成本核算采用的是完全成本法,制造费用没有按其产品的关系再次划分为变动性制造费用和固定性制造费用;而反倾销法中的成本核算采用的是变动成本法,它要求企业细化成本项目,将制造费用按照能否直接归属于某批产品成本而进一步划分为变动性和固定性两类。诸如此类问题本文不再展开分析,详情见相关文献^[5-6]。

对举证资料的分析就是要解决问卷中数据之间的关系,以便为建立信息模型、定义数据采集模板提供准确的依据。

二、研究方案

(一) 研究目标:实现“同源”管理和“分流”使用

建立以企业 ERP 业务模块数据库为起点,以应诉反倾销举证资料为目标导向,以 XBRL 为技术支撑,以会计科目、会计账簿、分录信息或分录明细三个层次为分类标准的会计信息管理平台,可以解决企业应诉反倾销会计举证信息提取的难题,实现企业数据的“同源”管理和“分流”使用。“同源”

管理指应诉反倾销所需资料与企业其他产品资料按产生源统一管理,增加数据的可信度及数据之间的一致性,能够经得起调查机构的实地考察。“分流”使用是通过信息平台按不同的需求提取使用信息,以提高信息的共享程度和使用效率。

(二) 研究的基本步骤

第一步,以应诉反倾销调查对会计举证的信息需求为驱动因素,填写调查表,建立需求信息模型。第二步,分析确定应诉反倾销填写调查问卷所需要的数据及这些数据元素间的关系,以确定数据采集模板的定义。第三步,集成各数据模板所生成的实例文档,按照需求通过信息管理平台反馈给使用者。研究过程如图 1 所示。

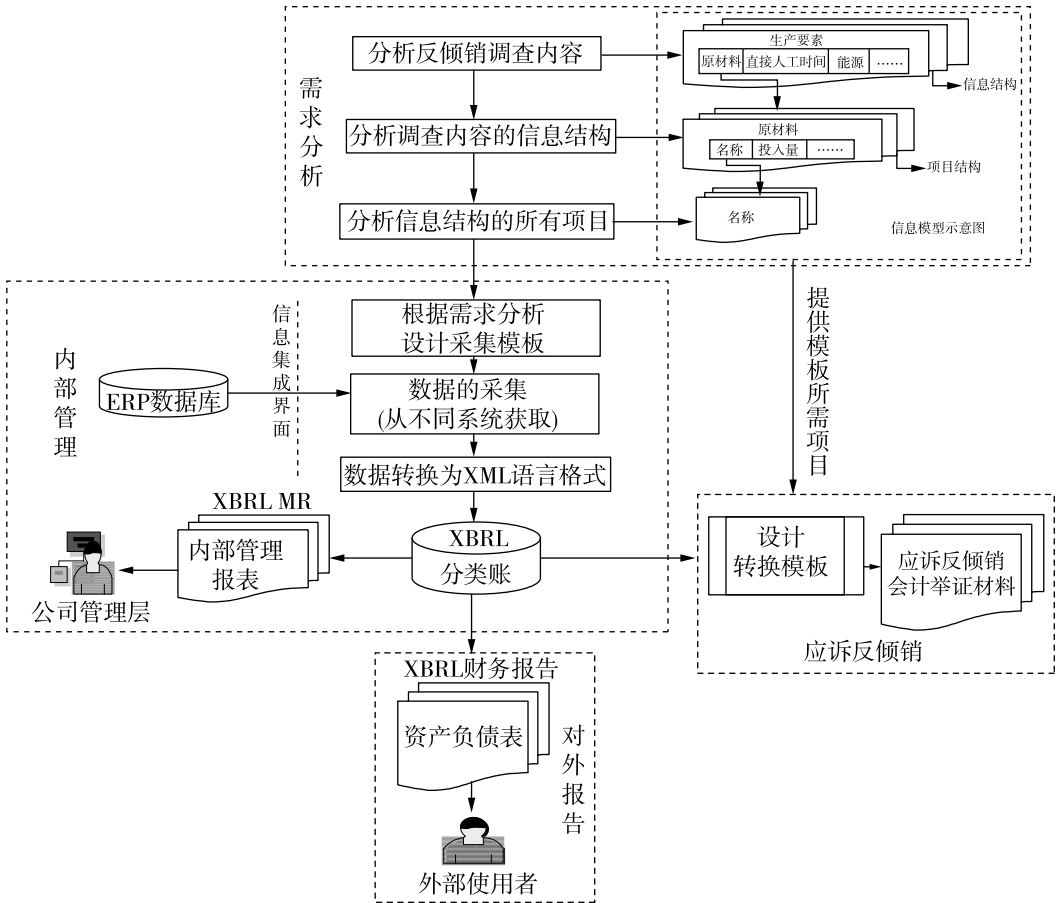


图 1 信息管理平台的研发过程

三、研究方案的实现过程

(一) 建立信息模型

首先,分析需求信息,确定信息结构。应诉反倾销所需要的会计举证资料不仅涉及面广而且非常详细,还要经得起实地考证。因此,应诉企业必须对各类资料进行深入研究,归纳分析不同的需求,设计面向需求的信息结构,分析信息结构之间的逻辑关系,以确定包含所有信息结构及其相互间逻辑关系的集合,完成需求信息的信息模型设计。信息结构模型可以参照会计举证资料的分类(1)建立。

其次,分析信息结构的项目,确定项目的逻辑关系。信息结构是由多个信息项目构成,而信息项目之间可能存在包含关系或组合关系,所以应诉企业需要确定信息结构中的项目以及项目之间的逻辑

辑关系。信息结构与信息项目之间的关系可根据式(2)归纳出一般表达式,即如式(3)所示:

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{信息结构 1} \{ \text{项目 1(1)}, \text{项目 1(2)} \cdots \cdots \text{项目 1(m)} \} \\ \cdots \cdots \\ \cdots \cdots \\ \text{信息结构 } i \{ \text{项目 } i(1), \text{项目 } i(2) \cdots \cdots \text{项目 } i(k) \} \end{array} \right. \quad (3)$$

再次,将项目分解为基本数据项。根据项目的逻辑关系即层次关系、组合关系、计算关系,将其分解为基本数据项,并为每个基本数据项定义标签。它是构成信息项目的基础,也是对数据进行分类的依据。最底层的数据项定义之后,按其逻辑关系构成组合项的定义,如式(4)所示。

$$\text{项目 } i(x) = \{ \text{数据项 1}, \text{数据项 2} \cdots \cdots \text{数据项 } n \} \quad (n \geq 1) \quad (4)$$

基本数据项、信息项目、信息结构三者之间的关系构成信息的层次结构模型。

(二) 实现数据的提取与

转换的原理

按照图2对信息需求模型进行分解,定义分级数据采集模板。信息结构为一级模板,信息项目为二级模板。二级模板链接数据源(基本数据项),而组成项目的基本数据项则来源于不同的业务模块。因此,应诉企业需要对众多数

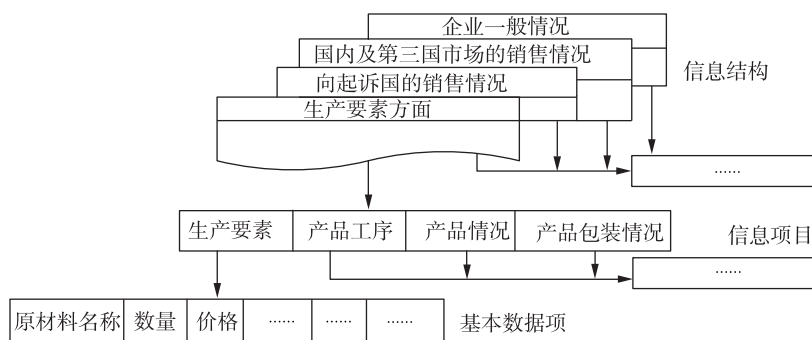


图2 信息需求模型

据源进行采集。根据数据模板采集的数据,实现自底向上组织信息,生成符合信息结构要求的最终信息。保证申诉方提供的举证资料经得起实地核查,以验证应诉方所提交的答卷资料的真实性、完整性和准确性。因此,数据必须能够追溯到原始数据,这既可以自顶向下追溯分解,又可以自底向上抽取、组织计算。

二级采集模板的工作原理如图3所示。链接库是数据采集模板中定义的概念与XBRL分类账链接的桥梁。根据数据模板要求,通过软件(如Altova XML Spy)直接从原始数据库(ERP系统)中调取数据转换为XML语言的格式(数据转换的操作步骤在此省略)^[7]。XML格式信息是经过标记的信息,即每一条事件信息的每一元素都必须经过XML标签的标记。该标记是搜索提取、重新组织、分析处理与再现的依据,这是实现数据追溯和重新组织的重要步骤。

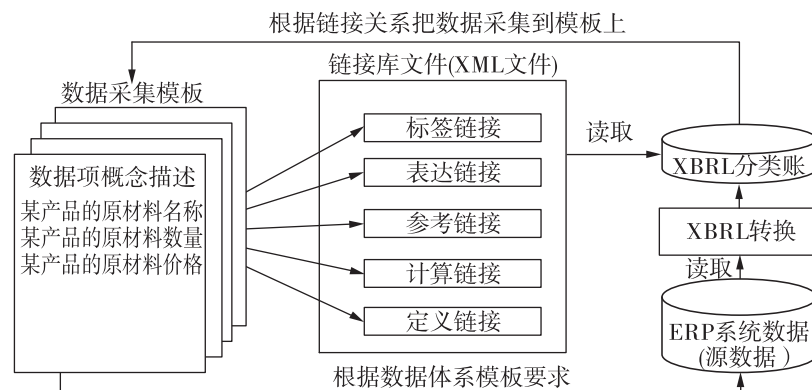


图3 数据采集模板描述示意

根据XBRL GL的分类标准(Taxonomy)从XML库中抽取数据、校验并转换为XBRL GL库文件^[8]。尽管XML格式的文件经过XML Schema的校验,但没有相应的机制来检验元素值间的关系。XBRL通过链接库不仅定义了元素间的关系,而且还可以定义元素内容的精度,所以在转换过程中XML文件还需经过相关校验,符合条件的才可以转换为XBRL GL格式文件^[9]。这个过程也可正向

转换,也可逆向追溯到 XML 信息,而 XML 信息又可以通过标记追溯到源数据。

(三) 数据采集的实现过程

数据采集是通过在源数据和模板之间的数据采集模块来完成的。实现过程包括两个主要步骤。

1. 将企业 ERP 系统的数据库数据转换到 XML 文件

通过相应软件(如 Altova XML Spy)直接从原始数据库中调取数据转换为 XML 语言的格式。

(1) 打开 Altova XML Spy,选择图 4 中转换菜单下的导入数据库数据,出现图 5 转换方式选择。

(2) 选择原始数据库,在图 6 的原始数据库中选择与 ERP 系统相匹配的数据库,如 SQL Server。

(3) 构建 ADO 连接,在图 7 中单击构建按钮,建立链接数据库的“连接字符串”。

(4) 选择数据源所对应的数据库表,从 ERP 系统中选择要提取数据的数据库表,按照定义给出的需求信息与“源数据”之间的准确链接关系选择对应的表名,如收料通知单、销售发票等。

2. 将 XML 格式文件转换为 XBRL GL

XBRL 分类标准是一组 XML 文件,用于定义展现信息中涉及的数据项及这些数据项之间的关系,用于规范实例文件的制作及校验。它包括模式定义文件(Schema)和链接库,其中模式定义文件定义数据项名称、ID 属性、元素类型等属性,链接库则定义数据项间的各类关系。

XBRL GL 文件起到联系原始数据和最终需求信息的作用。ERP 系统的原始记录是 XBRL GL 的数据源,而 XBRL GL 是最终信息的信息来源。将会计资料转成 XBRL GL 文件后,会计资料将可以很容易地从一个系统转至另一个系统。

由于篇幅所限,本文省略 XBRL 文件源代码的编写,只将部分结果展示。如图 8(见下页)所示,每个页签对应一个数据采集模板,采集部分数据,实现向上逐层汇总。

四、结语

本文针对出口企业目前迫切需要应诉反倾销会计信息支持这一问题,结合企业内、外部会计信息使用者的需求,采用 XBRL 技术,将现有系统资源进行优化整合,解决系统之间的数据转换和有效传递,实现二者数据的便捷共享和高效使用。这不仅可满足内部管理者的个性化要求,而且可以通过建立不同的数据转换模块将会计数据和相关资料进行整合,完成反倾销应诉的会计资料举证。这些资料不是抽象的汇总数据,而是可以追溯其来源、动态再现相关的明细数据,更适合成本的追溯。本文既考虑了构建平台体系结构的前瞻



图 4 从数据库导入数据(选择导入对象)

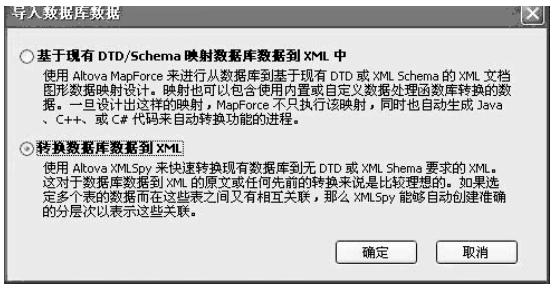


图 5 转换数据库数据到 XML 文件



图 6 选择数据库



图 7 建立“连接字符串”

性,实现了技术上的先进性和可行性以及应用的经济性,同时又保证了各问卷数据之间的一致性。

参考文献:

[1]孙铮,刘浩.反倾销会计研究中的若干问题辨析[J].会计研究,2005(1):67-76.

[2]冯巧根.反倾销应诉中的会计问题探讨[J].财经理论与实践,2007,28(147):41-45.

[3]周友梅.应诉反倾销:中国产品正常价值确定的会计举证[J].对外经贸财会,2004(4):5-8.

[4]周友梅.美国商务部反倾销调查问卷中会计问题的解读与填答[J].财务与会计,2004(7):53-55.

[5]袁磊.中国企业应对反倾销会计问题研究——基于调查问卷和案例的会计分析[D].博士学位论文.复旦大学,2003.

[6]任勇.论反倾销调查倾销幅度计算中的价格调整[D].博士学位论文.对外经济贸易大学,2006.

[7]周从军.XML程序设计[M].天津:天津大学出版社,2010.

[8]韩庆兰,蔡苗.XBRL财务报告分类标准体系研究综述[J].财会月刊,2008(27):57-58.

[9]韩庆兰,蔡苗.XBRL分类标准理论研究[J].上海立信会计学院学报,2008(3):34-38.

生产要素XBRL实例文档在线浏览演示			
生产要素 生产工序 产品情况 产品包装			
材料名称	用量(kg)	单价	总价
氟铂酸钾	1400	445.4	623500
拉丝油	9.5	748.8	7114
高效除油剂	30	134.1	4023
氯化钠	556	4.1	2280
液体钠	98	13.6	1334
塑料软管	171	6.4	1097
盐酸	65	12.8	831
包装物	332	1.6	542
真空泵油	37	12.4	460
			41181

注:因数据是真实产品的成本,故不能全部展示。

图8 生产要素部分数据采集实例

[责任编辑:高 婷]

A Research on Accounting Adduction Information Management Platform Construction for Anti-Dumping Responding

HAN Qinglan

(Business School, Central South University, Changsha 410083, China)

Abstract: Aiming at the burden of proof for the accounting data required for enterprises' responding to anti-dumping investigation on the basis of XBRL technology, this paper integrates the accounting data and related data and achieves the integration of the burden of proof for the accounting data required for the enterprises facing the responding to anti-dumping investigation combined with the needs of users of accounting information and based on the existing ERP system resource through the data conversion module. These data can be traced back to its origin, and reproduce dynamically the details related to data, and so they can be more suitable for the track of cost. This can solve the conversion and the effective transmission of data between the ERP system and the accounting information integration platform, and realizes the "homology" management and "difffluence" use of data.

Key Words: responding to anti-dumping; evidence of accounting information; data collection template