

## 法务会计与反倾销

文/田莉杰 刘家兰

### 一、引言

法务会计是特定主体运用会计、审计、证据学等相关学科知识,按照诉讼程序,对立案诉讼及准诉讼中涉及会计问题进行调查、检查和鉴定,通过收集、固定证据等方式,提出专家意见的一种法律诉讼活动。法务会计始于20世纪40年代的美国,我国对该领域的研究始于20世纪末,期间法务会计的需求和地位并未引起相关部门与行业的认识与重视,从而导致法务会计这一概念的陌生。直至美国对21世纪热门人才需求状况预测结果公布后,才逐渐为部分国家所接受和重视。于是实务界开始关注这一新的职场,理论界开始对这一新的学科进行开拓性探讨。

### 二、法务会计理论

法务会计一词中的“法务”二字的含义是指诉讼,它界定了法务会计的社会属性,即法务会计是为法律诉讼活动而服务的,法务会计活动包括法务会计调查、法务会计检查和法务会计鉴定三个方面。法务会计主体应符合诉讼法律规定的机构及具备财务会计专门知识的人员,其因处于不同法系国家,法务会计的立场不同,我国与大陆法系国家在诉讼制度方面有共性即法务会计是执行人站在独立的向法律负责的立场上鉴定证据,而英美法系国家的法务会计则是站在为当事人服务的立场上,提供有利于自己当事人的证据。财务会计资料证据是法务会计客体。财务会计资料所反映的内容是否真实、正确和合规,与其能否被作为证据使用无关,确认财务会计资料证据的内容是否真实、正确、合规,是正确使用这类证据判定案件事实的前提,它直接影响着法务机关对诉讼案件事实的认定。法务会计产生的动因有诸多种,但关键动因是因经济诉讼案例的出现,经济诉讼案例深处存在的问题正是法务会计产生的关键动因,而存在的问题中最为关键的是审计功能的弱化。这就需要法务会计人员为经济案件的审判和经济纠纷的仲裁提供会计事实证据。法务会计假定研究诸多法务会计理论的基础和基本的出发点;是制定某些法务会计技术标准的理论依据。法务会计假定主要有以下三项:资料完备、充足假定、资料可验证假定、人员的独立性假定。法务会计人员在法务会计活动中应遵循本学科特有的原则:1法制性原则2、独立性原则3、客观性原则4、关联性原则5、公正性原则。

### 三、从法务会计起因带来的启示

法务会计起源于美国,萌发于舞弊案件的启示和需求,从概念的提出到专著问世,无不与舞弊紧密相连,舞弊审计似乎成为法务会计的替换词。现已出版的《舞弊审计和法务会计:新型工具和技术》等专著将法务会计的功能主要归于舞弊审计,致使对舞弊审计技术的研究相当深入且已日渐成熟,在不同商业循环舞弊、舞弊的查找、舞弊的标志、潜在的舞弊识别等方面已做系统研究,不仅如此,还对舞弊出现的源头进行深入的剖析,揭示会计信息舞弊和管理舞弊之所在。虽然法务会计业已进入诸如保险业、海上航运业等新领域,但对法务会计的研究大多基于舞弊案例审计的研究,依托舞弊案例研究各国法务会计已使人们广为接受。

经济全球化不仅使法务会计研究的内容更加深入,而且也为法务会计开拓了一些新领域,国际会计与法务会计的结合成为法务会计研究的新增长点,但以什么案例为依托来研究国际法务会计却是人们寻找的关键点,也成为国际法务会计研究的切入点。

### 四、开拓反倾销国际法务会计业务应注意的几点

#### 1. 了解国际法务会计主体在不同法系国家的角色和作用

由于倾销国与反倾销国处于不同的法系国家中,国际法务会计人员如何适应与扮演不同角色并发挥其作用必然成为国际法务会计人员了解的重要内容。

在英美法系国家,法务会计人员可以分别以咨询顾问、事实审理者和专家证人三种身份参与调查。在诉讼地位方面,法务会计人员的工作是平等的,都要经受正当程序的检验。因其具有专业的财务会计知识,可以以推断、判定、结论的形式进行工作,所以具有不可替代的作用。

在大陆法系国家,法务会计人员并不是普遍意义上的证人,他们是从属于法院的鉴定人。法务会计人员通常被作为与物证相对应的人证,在诉讼功能上相当于调查机关的助手。

#### 2. 国际法务会计人员应对会计准则加以诠释与协调

经济全球化对国际法务会计的影响主要表现在国际法务会计人员在会计准则是否国际化以及是否需要调整给予专家判断与提供证据。国际法务会计要引用国际会计准则等技术标准,而会计作为一门深受社会经济政治环境影响的学科,世界各国在政治、经济、文化等方面存在或多或少的差异,因此,从世界各国来看,没有哪两个国家在会计管理体制、会计准则等方面是完全相同的。虽然

会计准则国际化已是大势所趋，但还需时日。因此，要发挥国际法务会计的作用，国际法务会计人员需通晓案例当事人国家的会计准则及国际会计准则，并能加以诠释和协调（作者单位：田莉/杰青岛科技大学经管学院 刘家兰/青岛市经贸委企业技术创新中心）

#### 相关链接

我国物价变动会计新模式的探索  
利率市场化中的存款市场竞争  
知识经济下我国法务会计前景  
高校资产真实性问题和对策  
公司逃税理论研究  
法务会计与反倾销  
英国增值税会计准则分析与借鉴  
浅谈强化会计中介对企业会计质量和税收征管的作用

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心