

反倾销涉案产业碳排放治理策略研究

赵金玲

深圳职业技术大学 经济学院, 中国·广东 深圳 518055

【摘要】本研究以“双碳”目标下反倾销涉案产业的碳排放治理问题为研究对象,从反倾销与碳排放逻辑框架解析、反倾销涉案产业的碳排放治理相关理论,以及治理路径入手开展研究。旨在拓展“双碳”、反倾销等领域的理论研究边界,为涉案产业碳排放转移治理提供可借鉴的思路与操作方案,为规避反倾销诉讼风险提供理论支持,具有重要的理论和实践意义。

【关键词】反倾销涉案产业;碳排放;治理策略

资助项目:2023年广东省哲学社科规划项目GD23CGL18,2023年深圳市哲学社科项目SZ2023D006,2023年广东省教育科学规划课题2023GXJK893。

1 反倾销与碳排放的逻辑框架解析

在全球气候治理的大背景下,我国作为世界上最大的碳排放国,承担着至关重要的角色。2020年,我国宣布了“力争2030年前实现碳达峰、2060年前实现碳中和”的目标,这不仅是对构建人类命运共同体的责任担当,也是实现可持续发展的内在要求。在国际气候谈判中,贸易政策与气候问题的结合日益紧密,气候问题已成为影响国家贸易优势的关键因素。“双碳”目标作为我国顺应国际发展潮流、引领全球气候行动的重要战略决策。它不仅推动了我国的发展转型和经济的健康发展,也体现了我国对全球可持续发展的贡献。在积极参与国际循环和全球产业竞争的过程中,同时面临着环境污染和气候变化的挑战,这些挑战不仅对国内的生态环境造成了压力,也使得相关产业和企业在国际贸易中面临反倾销诉讼和征收反倾销税的风险。“双碳”目标与反倾销问题之间存在着天然的内在逻辑。反倾销与应对反倾销并非单纯的法律问题,而是涉及政治、贸易及生态环境等多方面的复合博弈。

根据中国贸易救济信息网数据库,中国遭受的反倾销调查等贸易救济原审立案数量占全球立案数量的比重快速上升,2022年超过40%,反映出中国面临的贸易摩擦形势依然严峻。我国仍然是被应用反倾销调查最重要的目标国之一。尤其广东省和深圳市作为外贸型大省和城市,都是国外采取反倾销诉讼的重要区域。在出口贸易增长的同时,也面临着频繁的国际贸易摩擦,反倾销成为常见的贸

易手段。

追踪国际贸易摩擦的实践,发现我国在推动全球贸易繁荣的过程中,往往以环境污染和高能耗为代价,承担了满足他国消费需求导致的碳排放责任。为了有效应对这些挑战,必须采取更加积极的措施,治理碳排放,发展绿色低碳经济,减少对环境的负面影响。尤其深圳作为全球排名第46的世界级城市,被赋予了“全球标杆城市”的新历史使命和“高质量发展高地、可持续发展先锋”的战略定位。在《关于支持深圳建设中国特色社会主义先行示范区的意见》中,深圳被要求在保持经济高质量发展的同时,关注环境问题,打造人与自然和谐共生的美丽中国典范。这就更加要求关于贸易摩擦中的生态环境问题。通过努力,我国将在实现国内可持续发展的同时,减少在国际贸易中的反倾销诉讼风险,为全球气候治理贡献更大力量。这不仅是对我国自身发展的负责,也是对全球可持续发展责任的担当。

2 反倾销涉案产业碳排放治理相关理论

2.1 反倾销涉案产业锚定

锚定反倾销涉案产业的研究,探讨反倾销措施对特定产业的影响和该类产业问题时,不能够将“产业”概念泛泛理解,必须对“产业”一词有更精确的定义,以便进行有效的同类比较。通常,产业的界定可以从产出、生产活动、经济实体三个不同的角度展开。从产出的视角,产业可以视为生产同类产品及其替代品的群体;从生产活动视

角，产业包含了生产这些产品的一系列活动；而从经济实体视角，产业则是由经营这些产品和提供服务的企业组成。在这样的界定与理解中，“产品”一词不仅是一个实物，同时也蕴含了“服务”的概念。

关于产业的竞争力，尤其国际竞争力，不仅源自于产业中各个企业的实力，而且也受到相关上下游产业发展的影响。尤其在国际贸易摩擦中这一问题反映的尤为显著，且在国际反倾销规则条款中均有系列的说明。诸如，在欧盟的反倾销规则中，出现了“共同体产业”的概念，将国内同类产业视为共同体产业。在该规则第4条第1款和第5款中明确指出，共同体产业指的是在欧盟内生产相似产品的生产商整体，或者是这些生产商中生产量占主导地位的群体。当提出反倾销调查申请的生产商所生产的相似产品产量，占有明确表示支持或反对调查的生产商（包括申请调查的生产商）总产量的50%，并且占有所有生产商（包括未表态的生产商）总产量的25%时，申请调查的生产商构成反倾销意义上的共同体产业。这一概念与我们通常理解的产业有所不同，追其根本在于反映了反倾销领域产业概念的特殊性。

实践中，发现一旦国外对华某种产品发起了反倾销诉讼，在裁决过程中，除了部分成功应诉或单独抗辩的企业可以获得单独的反倾销税率外，大多数企业通常会被征收统一的普遍税率受到相对更为严格的制裁。因此，将反倾销涉案产业作为一个整体进行研究，具有必要性，能够更加准确的分析问题。

2.2 碳排放转移理论

2.2.1 隐含碳

研究碳排放转移问题，离不开隐含碳。在探讨产品或服务在其生命周期中所产生的二氧化碳排放时，“隐含碳”这一概念至关重要。隐含碳涵盖了从原材料获取、产品制造，到最终提供服务的整个过程中，是直接和间接产生的二氧化碳排放总量。在一般性的生产制造过程中，可将生产活动分解为原材料阶段、材料加工阶段、产品生产阶段等环节。每个环节中对于重要活动的发生都会直接产生二氧化碳的排放，同时也会产生间接性二氧化碳排放。例如，金属材料开采过程中，开采本身会产生二氧化碳，伴

随其中的开采活动电力水力等的耗费也会间接产生二氧化碳。也就是说一个活动过程包含了显隐二氧化碳的排放。

在国际贸易中，如果将生产过程中的某些环节转移到其他国家，比如将原材料开采转移到A国，材料加工转移到B国，产品生产转移到C国，而D国仅负责最终组装销售，那么该国的碳排放量可能会双层减少。但在全球范围内，碳排放总量并未因此减少，这种现象被称为“碳泄漏”。根据政府间气候变化专门委员会（IPCC）的定义，碳泄漏是指在《京都议定书》中附件I国家通过减排措施导致非附件I国家的排放量增加。这一现象通常发生在政策变化导致某些国家的生产和排放减少，而其他国家为了满足市场需求，其生产和排放相应增加的情况下。碳泄漏反映了全球产业链中碳排放责任转移的问题。

2.2.2 碳排放转移

在学术研究中，“碳转移”（Carbon Transfer）这一概念通常用来描述一个国家或地区在产业升级和全球化贸易的背景下，将其高碳排放的生产活动转移到其他国家，尤其是发展中国家。实际上，这种做法下全球的碳排放总量并没有减少，只是碳排放的空间分布发生了变化。碳转移与国际贸易的关系是环境经济学研究的一个重要议题。随着全球气候变化问题日益严峻，碳转移问题也受到了越来越多的关注。学术界对碳转移的研究涉及到多个方面，包括碳排放的责任归属、全球贸易对环境影响的评估、以及全球气候谈判中碳排放权的分配等。

研究表明，全球贸易中的碳转移路径主要分为出口和进口两种。出口路径中，中国等国家通过出口初级和最终产品实现了净出口碳转移；而在进口路径中，主要是通过进口初级产品实现净进口碳转移。这种转移对全球碳减排努力产生了重要影响，因为它可能导致碳排放责任在不同国家之间的不公平分配。为了更科学和公平地分配碳减排责任，一些研究提出了基于消费地原则的碳排放核算方法。这种方法将所有直接排放的碳排放归因于最终消费，从而更全面地考虑了消费者的责任。此外，还有研究提出了共享责任原则，基于碳进口和出口转移核算，以调整生产者 and 消费者之间的排放责任分配。

在政策层面，为了应对碳转移问题，一些国家和地区

已经开始实施或考虑实施碳税、碳边境调节机制等政策工具。这些政策旨在通过经济手段激励产业减少碳排放，或者调整全球贸易中碳排放的成本，以促进全球碳减排的公平性和有效性。

综上所述，碳转移是全球贸易与气候变化议题下的一个重要概念，它涉及到碳排放的空间转移以及全球气候治理的有效性等多个方面。随着全球气候谈判的深入，碳转移问题的研究和政策讨论将继续成为学术界和政策制定者关注的焦点。

3 反倾销涉案产业碳排放治理策略路径

3.1 产业层面

在面对出口隐含碳挑战时，反倾销涉案产业可以通过一系列策略实现结构的优化升级，这些策略主要聚焦于提升能源效率、技术提升、建立反倾销预警机制等方面。

首先，提升能源效率和改善能源结构是关键。反倾销涉案产业治理碳排放，发展低碳经济需要依托太阳能、风能、氢能等清洁能源，减少对化石燃料的依赖，提高能源利用效率。这不仅是全球经济转型的趋势，也是中国摆脱传统碳基燃料时代、迈向绿色发展的必由之路。在国际分工日益细化的今天，通过与跨国公司合作，利用国外的清洁型中间产品替代国内高碳生产环节，可以优化产业结构，提升可持续发展能力。例如，通过进口隐含碳较高的中间产品，如钢铁和机械设备，同时引导国内企业将高污染、高能耗的生产环节向外转移，可以有效地降低碳排放并促进产业升级。

其次，技术进步是提升全球价值链地位的重要手段。鼓励企业增加研发投入，提高自主创新能力，激发企业的“创新补偿”效应，提高生产效率和市场竞争力，同时促进环境质量的改善。企业在环境规制的推动下，可以引进外资企业的先进环保技术，实现环境与经济的双赢。科技创新资源的互补性有助于增强国家或企业的竞争力，尽管创新意识的形成是一个复杂过程，但它在低碳技术和资金引进中起着关键作用。中国应以科技引进和自主创新为基础，开发具有自主知识产权的低碳技术，尤其是在碳捕捉与封存（CCS）、碳汇（CS）和氢能技术等前沿领域。在低碳技术创新方面应更加注重实用技术的引进和创新，如

可再生能源技术和节能技术，以缩小与发达国家的差距。这些技术虽然具有高科技特点，但市场化和应用化程度仍有待提高。因此，探索技术扩散途径和加大实用技术的创新力度，对于发展低碳经济、实现可持续发展具有重要意义。通过这些措施，反倾销涉案产业不仅能够应对出口隐含碳的挑战，还能在全球市场中获得更强的竞争力。

第三，建立智能化产业反倾销综合预警机制是核心。科学地应对反倾销，不仅要做好事中的应对工作，事后的补救工作，还要做好事前的预警工作。应对反倾销应该具备一定的前瞻性，要有一系列的产业预警机制对国外市场状况、政治环境、反倾销法规变动和机构组织调整、相关利益集团行动予以监控，并及时高效地将获取的信息传递给行业内的各个企业以及上级政府机关，保障后续的工作有据可依，有备无患。世界各国均开发各种预警工具和建立各种预警机制来保证自身产业安全。例如，美国就建立了所谓的“扣动扳机”机制，其产业安全数据库拥有高达90多万户的检测样本企业，检测范围囊括各个重要产业领域。又例如，欧盟和印度也相应地建立起了预警系统，对重点商品、产业信息进行收集、处理和传递。这些预警机制对保护本国产业市场安全起到了不可忽视作用。

产业层面的预警首要的工作就是要通过建立中国全球反倾销数据库，提供各国反倾销法律、法规、政策信息，并公开各相关替代国的价格、计算数据、成本资料及生产规模和生产技术相似性信息、获得原材料途径的相似性、国内市场价格的合理性、替代国国内产业保护的水平等信息。从而使得我国产业在出口时可依据其产业特性来制定合理的价格，以避免反倾销的指控。并建立对出口产品在国内外市场调查组，以了解我国出口商品的进口国家相关产业经济增长波动、产业的生产能力变化、市场销量和价格水准等情况，从而建立一个包括出口产品价格、数量发展变化的数据检测分析系统。获取重要信息之后，还要重视及时的分析，提前预警，保障信息传递的效率，并及时制定出相关的对策，将反倾销案件降到最低程度，从而最大限度保护国内产业，使产业保护工作提前化。

除了产业在经济层面的预警之外，对与对华反倾销的主要指控国的政治周期更替、法律制度变迁、反倾销机构

组织调整、利益集团活动强度也予以重视和保持警惕。国外反倾销活动的强弱,受国外的政治经济利益集团与政府之间的利益博弈和互动影响很大,会改变我国产业所面临的反倾销形势。另外,我们还必须紧密关注国外反倾销法规的修订和技术参数运用的实践规律,因为这些法规的修订和技术参数的运作变化一般适用于东道国所有的申诉产业,无论是申诉国各产业的申诉行为,还是反倾销机构的立案、调查、裁决、复审,都有可能出现新的趋势,我国产业反倾销预警应当及时捕捉到这些动态,提供给政府作为战略决策依据或者传递给企业做好针对性应对准备。为了有效应对反倾销挑战,关键在于构建一个综合的预警系统,这个系统不仅需要覆盖经济领域,还应包括政治和制度因素。这样的预警机制能够提前洞察国外市场动态、政治形势、法规变化以及利益集团的动向,并将这些信息迅速传达给相关企业和政府部门,以便采取预防措施。

3.2 政府层面

在全球化的经济体系中,面对反倾销的挑战,涉案产业碳排放治理不仅是承担环境责任的体现,也是提升国际竞争力的必然选择。政府在这一转型过程中扮演着至关重要的角色,其宏观指导和监督作用对于确保产业健康、有序地向低碳模式转变至关重要。

首先,政府要开展有效的碳市场配额管理。政府在碳市场的配额管理中,不仅是规则的制定者,更是市场运行的监督者。在推进全国统一碳市场建设的过程中,政府的宏观调控能力尤为关键。政府对碳配额的管理中应关注以下方面。减排与促进发展并重:以实现可持续发展为目标,通过配额管理来控制温室气体排放,同时促进经济的健康发展。效率优先,兼顾公平:在配额分配中,考虑企业的历史排放数据和行业标准,确保分配的科学性和公平性。有偿发放,逐步推进:通过免费和有偿相结合的方式分配配额,逐步提高有偿配额的比例,以激励企业减排。公平交易,严格监管:确保配额交易的公正性,并通过有效的监管机制防止市场操纵和不公平交易。政府相关部门在碳配额分配中要制定好和实施好配额分配方案,并组织配额的免费和有偿发放,管理配额登记系统,确保交易的透明性。受理企业和单位的申诉,保障各方权益。向社会公布

相关信息,提高政策的透明度。

其次,政府做好反倾销涉案产业碳排放治理中的规划与引导。政府规划工作是确保经济发展方向正确、有序进行的关键。我国政府已经制定了一系列产业发展规划、能源发展规划和环境保护规划,这些规划的制定体现了政府对低碳发展的高度重视。表现为每五年更新一次的产业发展规划、能源发展规划和环境保护规划,为产业发展提供了明确的方向。针对具体行业如节能环保产业、战略性新兴产业等制定子规划,以科学引导产业的碳排放治理。通过政策激励和法规约束,推动企业采取低碳技术,提高能效,减少排放。政府在这一过程中的角色是多方面的,包括通过制定和实施长远规划,为产业发展提供方向;通过政策激励,鼓励企业进行技术创新和产业升级,确保政策的执行和市场的公平,防止不正当竞争。通过这些措施,政府不仅能够促进产业的碳排放治理,还能够在贸易中提升我国产业的竞争力,有效应对贸易壁垒,实现可持续发展的目标。

第三,积极争取国际资金补偿与节能技术援助。在全球化的背景下,贸易过程中出口产业产生的碳排放与国际消费模式紧密相关,这导致了“国际消费,中国污染”的现象。为了应对这一挑战,政府采取多方面的策略,促进国内低碳产业的发展。政府积极争取国际资金补偿和节能技术援助,通过参与国际气候谈判和合作项目,如全球环境基金(GEF)和绿色气候基金(GCF),来获取资金和技术支持。这些资金和技术援助有助于中国提升环境生产技术和提高环境生产效率,促进低碳技术的发展和應用。在参与国际碳市场的建设和发展,通过市场机制控制温室气体排放,推动经济社会绿色低碳转型。

第四,制定并推行相关标准建设。在全球化的经济体系中,我国作为世界工厂,承担了大量的国际生产活动,导致了碳排放量的增加。为了应对这一挑战,治理贸易中出口产业碳排放问题,政府可采取了一系列措施,制定并推行碳计量标准,强化环境保护的执法力度,并引导企业构建绿色竞争力。在政策法规方面,制定一系列行动方案,包括《加快构建碳排放双控制度体系工作方案》,该方案提出了到2025年和“十五五”时期的具体目标,如碳排放

统计核算体系的完善、行业企业碳排放核算相关标准、国家温室气体排放因子数据库的建设等。对重点行业企业碳排放核算规则标准的制修订,以及推动全国碳排放权交易市场的完善。此外,加快建立并优化产品碳足迹管理体系,包括制定产品碳足迹核算规则标准,碳足迹背景数据库建设,以及建立产品碳标识认证制度,碳评估数据库等等。这些措施将有助于监测和管理产品生产过程中的能耗和排放,减少或避免出口产业碳泄漏的发生。

3.3 企业层面

碳排放治理与低碳转型是企业关注的重要问题,也是在贸易摩擦中易被提出采取反倾销指控的切入点,更成为出口企业高度关注的焦点。尤其是从事能耗密集型的采掘业、运输业和重工业出口企业更应充分做好企业的碳排放治理和低碳转型的准备工作,避免贸易摩擦中被采取反倾销措施。

首先,贸易摩擦中被指控反倾销的出口企业应完善出口产品的会计成本管理,精细化管理碳排放成本。企业应充分利用碳市场的金融属性和流动性,将环境成本纳入产品成本的内部化考量,从而在出口产品定价中反映真实的成本结构。这要求企业在成本计量方式上进行创新,确保会计信息的真实性、完整性和可靠性,以满足在被采取贸易救济措施实施中,尤其是在被指控反倾销中对成本信息的严格要求。会计核算作为企业财务管理的基础,对应对反倾销策略制定和执行具有决定性影响。企业会计人员必须基于真实、公允的原则,遵循统一的会计准则和制度,采用一致的会计政策和方法,进行准确的会计核算。

其次,反倾销涉案出口企业更应建立健全内部控制体系,确保会计信息的准确性和透明度,以增强调查方对企业提供信息的信任度。在应对反倾销过程中,成本信息的真实性和准确性是各方关注的核心。因此,企业在优化出口产品的成本管理流程,确保成本的追溯、还原、分解与调整过程符合会计准则和调查的要求的同时,更要恰当运用会计方法和技巧,以及基本的会计制度的建设,获得

调查方的信任,提高所提供会计信息的可采性。而一个完善的内部控制体系是促使相关调查机构对被诉反倾销的出口企业所提供的会计信息认可的重要因素。企业内部控制情况是相关机构评估企业会计信息可信度的重要依据,也是相关调查机关要求填列的调查问卷的重要组成部分,要求被调查企业对其状况进行有效说明与信息披露,以提高调查机关对企业会计信息的认可度。因此,出口企业必须加强企业内部控制管理。这不仅涉及到会计核算的技术层面,也关系到企业内部控制的制度设计。

综上所述,在应对反倾销过程中出口企业应从会计核算和内部控制两个维度,完善出口产品的会计成本管理。这不仅有助于企业提升应对国际贸易救济措施实施,尤其反倾销指控的效力,而且更有助于促进企业适应全球贸易新规则、提升国际竞争力,实现可持续发展。

参考文献:

- [1] 杜运苏,孙辉煌.中国出口贸易隐含碳排放增长因素分析:基于LMDI[J].世界经济研究,2012(11).
- [2] 韩先锋,陈龙涛,宋文飞,等.碳排放对绿色技术创新驱动产业升级的动态调节机制[J].中国人口·资源与环境,2023,33(12).
- [3] 胡剑波,李潇潇,王蕾.碳排放效率的区域差异、动态演进及其收敛性[J].统计与决策,2023,39(16).
- [4] 赵明轩,吕连宏,张保留,等.中国能源消费、经济增长与碳排放之间的动态关系[J].环境科学研究,2021,34(6).
- [5] 徐英启,程钰,王晶晶.中国资源型城市碳排放效率时空演变与绿色技术创新影响[J].地理研究,2023,42(3).
- [6] 刘志华,徐军委,张彩虹.科技创新、产业结构升级与碳排放效率:基于省际面板数据的PVAR分析[J].自然资源学报,2022,37(2).
- [7] 田云,林子娟.中国省域农业碳排放效率与经济增长的耦合协调[J].中国人口·资源与环境,2022,32(4).