

关于经济国际化与国际会计协调

中国会计学会常务理事 郭道扬
中国会计教授会副会长

自世界进入市场经济发展阶段,经济的发展便一直朝着国际化方向迈进。市场经济越是向更高阶段发展,经济国际化的程度越高。至20世纪30年代后,当市场经济进入到系统化、信息化、科学化发展阶段,包括企业经济国际化、国家经济国际化及区域经济国际化在内的经济实体扩展形式已形成为汹涌澎湃、势不可挡的经济国际化浪潮。自此,世界经济一体化发展大势已定。不同层次与不同程度的经济国际化造就了不同层次与不同程度的会计面向国际化扩展的空间,促使会计从各个方面迅速朝着国际化方向演进,并形成了会计国际化的历史潮流。考察20世纪以来经济国际化(或曰经济世界化、经济全球化)的历史进程及会计界围绕会计国际化所展开的研究与已经采取的行动,并联系当今我国会计改革中与此相关的一些问题,本文着重将经济国际化与国际会计协调问题结合起来加以研究,并就此澄清一些相关的问题。

一、经济国际化对会计国际化产生的主要影响

科学技术的发展是市场经济发展的动力,它不仅创造了经济发展的高速度,创造了成倍提高的经济效益,而且迅速扩展了经济发展的空间,使一国一地的经济通达五湖四海。所以,从总体关系上讲,当今大科学、高新技术造就了大经济,造就了经济国际化,而经济国际化又强有力地影响着会计国际化的历史进程。

(一) 市场国际化的影响

自“商业”产生之日起,它就是社会经济发展中最激进的因素,即使在新石器时代,在欧亚出现的那些无规定的“商业”,它也使得许多被交换的物品走得很远很远^①。在自然经济时代,那种“贩运性商业”也远远超过生产力发展水平,一直处在“独立、优先的发展”^②状态,乃至在封建社会末期跨海贸易的发生,为资本主义经济关系的产生创造了基本条件。在进入市场经济发展阶段后,市场国际化的发展趋向日益明显,以至最终使人们作出这样的结论:“国际贸易交换是打破民族经济封闭疆界和体系,在各国经济间建立起依赖关系最早、最基本的形式。”^③二战结束以来,“贸易占全球

收入的份额已从7%上升到21%”^④,从40~90年代“世界贸易的增长比国内生产总值的年增长率高出1.5~2倍”^⑤。同时,贸易的全球化对于不同发展水平的国家都具有同等的机会,从对世界性大市场的总体考察可见,“过去40年的贸易额增加了14倍”^⑥。当今,发展中国家的贸易已“占世界贸易额的25%”^⑦。

国际范围的、规模宏大的市场的形成,几乎使世界上所有国家都被卷入到国际经济的网络之中,并且通过这种全球化贸易的制导机制与传导机制的作用,促使投资国际化、金融国际化、社会生产国际化,乃至整个国家经济国际化。也正是在市场经济国际化的过程中,既产生了对两种通用性语言的需求,又最终确定了两种用于沟通国际经济的语言的国际地位。这两种国际性语言:一是在较为广泛应用的基础上被确定下来的用于国际性交流的语种——英语;二是伴随着簿记技术、簿记理论与会计方法、会计理论的发展而逐步形成,逐步被公认的国际性经济语言——会计。前者解决了一般性语言的沟通问题,而后者则成为沟通国际经济的桥梁。国际贸易的发展最早使两种语言日益紧密结合在一起,既使它成为市场国际化进一步发展的前提条件,也使它成为整个经济国际化,乃至会计国际化的前提条件。

(二) 投资与金融市场的国际化

贸易的国际化带动了投资的国际化,最终形成了规模宏大的国际金融市场,造就了巨大资本流的跨国循环。1987年联邦德国《时代》周报曾有过这样的描述:“金融市场早就没有国界了。数以十亿计的资金每天都在绕着地球流动。”^⑧在巨额资本的跨国循环中,资本的跨国存放额一直在迅速增长,其中已有相当数量的资本转变为国际化流动资本,“数以千万甚至数十亿货币单位的基金在瞬间即可通过银行内部交易或其他形式的支付完成跨国流动。”^⑨进入90年代后,随着国际贸易、投资及金融环境的进一步改善,“全球的外汇交易额每天已达万亿美元。”^⑩1984~1994年,金融交易的绝对数量成指数化增长的情形表明“世界资本市场日益趋向一体化。”^⑪

当今之世,一面是一国对多国、多方面的投资,而另一面则是多国、多方面对一国及一个地区的投资,由此便构成了你中有我、我中有你、纵横交错的资本流动关系及其在确定所有者权益方面的多向性。一国经济变化中的资本流的循环,在通过面向国际开放而作用于国际资本流循环的同时,反过来又必然会受到国际资本流循环的强烈影响,并最终构成了多向性资本流的交叉与多元性的国际资本汇流的循环。此时,在对复杂经济关系的处理中,会计在国际上的作用已不仅仅是作为进行经济信息、财务会计信息交流的语言,也不仅仅是在调整相关双方帐务上发挥技术性处理作用,而是它在以往一国经济中的核算作用与会计管理作用的主要方面全方位地朝着国际化方面迈进,从制度、思想、理论、方法,以及从与财务、税务的结合方面适应着投资与金融市场国际化的要求。

(三)生产与消费的国际化

当世界性的产业革命完成之后,机器大工业生产逐步跨越国界而走向世界,并最终造就了国际性生产分工与协作关系,使生产朝着国际化方向迈出了关键性的一步。到本世纪 50 年代,在高新技术产业成为产业群体中的骨干之后,社会生产中的国际性合作把生产国际化推进到初步发展阶段,在此期间先后出现了“万国材料”、“多国产品”、“多国工程”,以及由多国联合控制的产品生产与商品经营一体化的多国企业。从发展趋势方面考察,未来的经济社会在信息、经济、大科学与高新技术兼容的基础上,将把生产的国际化推进到与市场国际化、金融国际化发展齐步并行的一体化阶段。

市场国际化与生产的国际化,使世界上商品禁运的范围日益缩小,高关税壁垒日益被打破,技术输出的封闭性亦渐为开放性所取代。由此便相应出现了生产性消费与生活性消费的国际化态势。消费的国际化发展反过来又推动了生产、交换的进一步发展。这样,最终不仅影响到国家范围内的分配关系变化,而且也将加快世界经济一体化的历史进程。

就目前而言,尽管生产与消费国际化的表现尚远远不如市场国际化与金融国际化表现那样充分和涉及面那样广泛。然而,它对会计国际化的影响却触及到更为深刻的层面,这种影响不仅把会计核算的全过程引向国际化,而且促使会计控制工作走向国际化,使其从组织制度、计划、协调等方面去探寻管理国际化的途径。同时,实行开放性经济的国家都必须更加注意健全国民经济核算制度,完善国民经济核算体系。一方面通过宏观会计在国民经济宏观调控中发挥作用,另一方面又使其在各主要核算指标计量与统计方面考虑进行国际性比较的要求。

经济发展空间界域的扩大,管理的空间与界域必将相应得到扩大,会计也必然在拓宽了的经济管理领域中适时调整自己的位置,扩大自己的控制范围。当今,正在进行之中的经济国际化对于会计国际化的要求既是客观存在的,也要求它紧跟这种国际化的步伐,适时解决国际化会计方面的问题,并成为推动国际化的动力。

二、经济国际化演进中的会计国际协调阶段

自 80 年代以来,会计国际化已成为各国学者研究中的热点问题,然而,对待它在国际化历史进程的认识方面却一直存在着分歧。在我国会计改革过程中反映出两种不同认识:一种强调通过会计改革,尤其是财务会计准则的制定与颁布,实现中国会计与国际会计“接轨”,以加速中国会计国际化的历史进程;另一种思想则忽视了会计改革中的国际化目标,尤其是部分会计工作者习惯于传统会计,习惯于传统会计制度对各行各业的技术性指导作用,而对财务会计准则的颁行感到不适应,或在一定程度上反映出理解。

目前,经济国际化正经历着一个历史渐进的过程,并且这个过程必将通过几个相关阶段逐步向前演进,因此,会计国际化也必然要经历一个与其相适应的历史渐进过程,并且完成这个过程也须经历几个相关联的历史发展阶段。综合考察世界经济国际化的历史进程,笔者认为当前中国乃至整个世界正经历着的会计国际化阶段,还处于会计的国际协调阶段,要实现会计的国际化,尚须经历一个相当长的历史时期。这是因为:

(一)正如国际经济问题研究学者们所指出的:尽管经济国际化一直在向前推进与加强,“但仍然还是局部的和不均衡的。”^①这种不均衡不仅存在于经济发达国家与第三世界国家之间,而且也存在于经济发达国家之间;不均衡的存在既是由于经济体制方面的原因,也是由于在经济发展基础方面所存在的差距或者说在经济发展起点方面所存在的差距造成的。同时,无论仅就一国而言,还是从一个地区乃至从整个世界来考察,经济国际化总是在某一方面表现较为突出,而在另一些方面又相对显得颇为不足。所以,要解决经济国际化方面的不均衡问题,使其由不均衡达到较为均衡,由不一致达到较为一致,乃至在总体上最终实现经济国际化,尚需要一个相当长的工作过程。因此,在此情况下过分从会计国际化出发,强调国与国、地区与地区之间的会计趋同,甚至以形象的铁道“接轨”来描述与强调一国之会计在短期内须实现与国际会计的一致,便会脱离现今经济国际化的发展实际而成为一种超前性要求,故我们认为当今以国际会计协调或会计国际协



调阶段来描述与确定会计国际化的历史进程为宜。

(二)作为一门科学,会计是人类共同创造的文化成果,簿记学、会计学是没有国界的,但作为一个国家的会计工作,它除要受到会计学中所体现的一般性原理的支配与影响之外,还同时会受到本国所处会计环境的影响。无论经济国际化达到何等高的程度,也无无论这种经济国际化对于会计国际化提出多么高的要求,某一国家的会计工作也根本不可能不考虑本国的特点而一味去迎合所谓的“完全国际化”的要求。即使在将来经济与会计达到高度国际化的时期,也会由于会计环境方面的差异而依然会存在着—国会计与国际会计的协调问题,现时与未来所不同的只是未来国际会计协调范围将因差异的缩小而相应缩小而已。

(三)即使世界进入到经济高度国际化的发展阶段,从宏观上讲,其经济利益的主体依然是国家,就微观而言,其经济利益的主体依然是企业。因此,无论是进行跨国投资,还是跨国进行联合生产;无论是在国与国之间,还是在经济集团之间所进行的国际贸易活动,人们最终都必然会首先考虑到本国与本经济集团或本企业的利益。当今国与国之间争论不休的贸易逆差与顺差问题,将永远是贸易斗争中的焦点,国际间利益集团之间互惠互利也将永远成为国际贸易中的基本准则。在此情况下,无论各国在制定财务会计准则与其他会计制度方面,还是在确定采用某一种会计计量方法方面,都将在考虑遵循“国际惯例”的同时,也必然要考虑到维护本国经济权益的问题。在此情况下,国与国之间,不同经济利益集团之间,由利益冲突而引发的矛盾也将会始终存在。而寻求解决这些矛盾的方法无论是在会计方面,还是在其他方面,除强调应共同遵守的准则或惯例之外,更为重要的便是进行经济协调与会计协调,以求同存异,在主要的方面达成共识。

(四)由于近代国家经济发展的起点不同及其经济发展的历史进程不一致,故在客观上其经济发展水平、发展速度势必存在一定的或较大的差别,甚至会是很大的差别。这种差别不仅存在于经济发达国家与第三世界国家之间,也存在于第三世界国家之间,以及经济发达国家与一般经济发达国家之间。同时,不仅不同国家所采用的不同经济体制会影响到会计,而且同样实行市场经济体制的国家,也因具体模式采用方面的差异而影响会计。因而,在建立会计管理体制及确定会计管理模式,以及在制定财务会计法制等方面,应当承认这些差别,并应认真分析这些差别,充分考虑这方面的差别对本国会计的影响程度,以正确确定进行国际会计协调的主要方面。如果无视差别的存在,在会计管理体制建立及会计模式采用等方面过于强求一致性,势必置自身于被动之中。

(五)经济发展与管理水平的差别还集中体现在一个国家的会计教育发展水平方面,而会计教育发展水平又决定着一个国家会计工作者的总体素质,故在会计改革中,也应充分考虑到这方面的差别。一方面应在会计改革中充分考虑经济国际化对本国会计提出的要求,力求于进取;另一方面,又要充分考虑现实客观情况,认定在会计教育与会计工作者总体素质方面所存在的差距,使改革处在循序渐进、稳步进取之中,切切避免急于求成、急功近利。根据我国现时情况,考虑经济国际化的要求而进行的会计改革,笔者认为应当把进行国际会计协调作为现实的首要目标。

(六)无论在理论上加以研究,还是从实务方面加以考察,会计国际化的标准究竟是什么?—国会计朝着国际化方向迈进,究竟如何确定它的国际目标?对这个问题不少人回答很明确,他们认为:会计的国际化标准与目标是“国际惯例”,会计方面的“国际惯例”便是一国会计与国际会计“接轨”的标准“轨道”。

事实上,我们应当把国际化的会计标准确定为会计学的基本原理,这里所指基本原理,包括国际上认同的会计思想、基本会计理论及基本会计方法,而“国际会计惯例”理当包涵于这些内容之中。为适应经济国际化发展的要求,从国际经济交往的实际出发,在国际公认并通用的会计学原理的基础上,又形成了“国际会计”。从内容上讲,国际会计研究的重点及所要解决的主要问题集中在两个方面:一是比较与标准化国际会计,它以比较分析为基本手段,以会计环境比较分析为重点,研究国与国之间会计上的共性及差异,最终以此作为进行国际会计协调的依据。同时,人们在此基础上,又力求制定出一套国际公认会计准则,以作为近期进行会计协调的基本规范,并为未来会计的进一步国际化创造条件。二是跨国公司会计,其研究范围除包括第一方面的基本内容之外,还分别从财务会计、管理会计、审计等方面,具体研究与解决跨国公司业务经营中的跨国性的会计、审计问题。应当说国际会计的研究成果也是现时进行国际会计协调及未来进一步实现会计国际化的重要依据。

必须注意,在现时会计改革中,对于财务会计准则的建设,当以上述内容作为主要依据。同时,鉴于国际会计准则委员会(IASC)自1973年以来,所发布的30多项国际会计准则(IAS)在进行国际会计协调方面已造成的影响及已起到的初步作用,故亦可以其作为财务会计准则制定的依据。此外,在制定中也可以从历史借鉴角度出发,参考欧、美国家所制定与颁行的财务会计准则。鉴于在上述依据中,所谓“会计惯例”原本包涵于国际通用会计原理及国际会计之中,在财务会计准则制定中事实上又已经充分考虑到这些“会计惯例”,

故笔者认为已不能将其看作一种独立存在着的依据。正因如此在财务会计准则制定方面,不仅欧、美国家所立定的准则不能成其为具有标准意义之“轨”,而且即使国际会计准则委员会所颁布的国际会计准则在目前亦不能成其为“轨”。当今任何一个国家的财务会计准则建设的目的:一方面是为着完善本国的会计法制体系,以法制为依据进行市场经济下的会计工作;而另一方面则是为着适应经济国际化的要求,解决会计国际化中的比较分析与协调问题。

看清目前在会计国际化方面我们已在走的路,明确我们正在经历的阶段还是国际会计的协调阶段,这些对于在会计改革中树立正确的指导思想,确定稳步推进的改革计划,以及采用科学的改革程序与步骤,都是十分重要的。

三、进行国际会计协调应当注意的问题

国际会计协调(International accounting harmonization)工作目标在于调适国与国、地区与地区之间客观上存在的会计差异,在形式上体现为寻求会计计量方式、方法方面有可能达到的一致性,使有关财务会计信息可以比较,以及可供双方协商解决有关经营事项方面的问题;而在实质上却体现为通过对有关会计事项差异的协商调整及其处理,使双方在利益权衡方面达成共识,以最终达到维护各自权益之目的。故国际会计协调所涉及到的内容是实质性的,而远非局限于有关财务会计信息计量标准及其表现形式方面的协调。当今,尤其是第三世界国家在经济国际化的浪潮中,应密切关注国际经济协调与会计协调的科学性、合理性,“以防止世界上的主要大国从自己的利益出发”^⑬而利用经济国际化这股潮流。

在经济国际化推进过程中,国际会计协调是整个国际经济协调中的重要组成部分。同时,在这方面所进行的协调既具体而又十分复杂,它既涉及到经济权益,而又涉及到国际关系,故无论是国家还是企业,无论是会计工作者还是会计学者,都必须予以高度重视并慎重对待。就我国现时所进行的会计改革工作而言,以下问题尤其值得我们重视:

(一)从实现两个根本性转变出发,深入进行财务会计改革,多方面为进行国际会计协调创造基本条件。实现由传统计划经济体制向社会主义市场经济体制的转变,是进行国际经济协调与会计协调在经济体制变革方面的要求,只有实现这一转变,并相应完成国有企业经营机制、财务机制及其会计管理机制的转换,才有实力参与国际经济竞争,并在国际经济协调与会计协调中取得主动权。同时,在经济增长方式方面,只有实现由粗放经营向集约化经营的转变,并将企业经济效

益与国家经济效益乃至社会效益统一起来,也才能使国有企业得以强身健体,在经济国际化与会计国际化协调中处于占优势地位。

(二)在经济改革与会计改革中,建立健全会计法制体系,实现对市场经济的法制化管理及会计工作的标准化管理,是进行国际经济协调与会计协调的另外一个重要条件。无论从经济法制体系构建方面,还是从会计法制体系构建方面讲,都首先涉及到《公司法》、《破产法》、《税法》、《会计法》、《审计法》等法规的制定与颁行,这些也是进行国际经济与会计协调必备的条件。在这些法规统驭之下,财务会计准则的制定与颁行问题显得十分突出。从我国目前的情况看,财务会计准则建设已取得实质性进展,同时也暴露出一些问题,产生了一些应及时处理好的矛盾。

1. 财务会计准则建设在实现会计国际化与进行国际会计协调方面具有重要作用,但是根据中国现实情况,当前那种试图以会计准则完全取代行业性会计制度,以实现会计准则一统天下的作法是不妥当的,而那种主张制度回归,拒会计准则于门外的行为也是不合时宜的。这是因为,前者不仅忽视中国的国情,以及中国刚转向实行市场经济体制与国外市场经济发达国家之间所存在的差距,而且忽视了中国会计改革与国际会计协调阶段的基本使命的一致性;而后者则是对经济国际化与会计国际化协调对中国会计改革的要求缺乏最基本的认识,在思想上处于保守状态,而在会计理论水平与现代会计实务处理水平方面也大体上处于落后状态。

应当看到,会计准则的制定与颁行已是大势所趋,不可逆转,但是从中国的实际出发,即使在具体会计准则颁行之后,仍然有必要在一定时期内保留行业性会计制度。在具体会计准则与行业性会计制度关系处理上,前者应充分体现具体会计理论与具体会计实务的有机结合,对具体会计实务处理规范作出原则性规定;而后者应集中体现行业性会计的基本特点,较为详细地确定指导行业会计操作的技术性规范,以避免在内容上发生重复。同时,前者作为参与国际会计协调的依据,而后者则只对内而不对外,以此既保证我国法制建设在国内体系上的完整性,而又保持在进行国际会计协调方面的灵活性与主动性。

2. 财务会计准则作为协调国际会计差异的重要方面,应从两个方面加以考察:一是确定必须共同遵守并能共同遵守的部分,其确定依据是会计学;二是体现本国特点的部分,以此明确本国规范与他国规范之差异。在现阶段重点在于分析差异、明确差异,在财务会计准则制定中应充分体现这种客观差异,而随着市场经济建设的发展,又要注意创造条件逐步缩小这些差

异,并适时对已往的财务会计准则加以修定。

3. 从财务会计准则的科学性、系统性方面看,无论是基本准则,还是具体准则,其内容都包括两个基本部分。基本准则应由基本理论与基本技术规范组合而成,而具体准则则由具体理论性规范与具体技术性规范组合而成。故不能把财务会计准则中的任何一个方面看作是纯技术性的或纯实务性的。从理论与实务相结合的方面加以规范,是财务会计准则得以在国际会计协调中发挥作用的一个重要条件。

4. 中国的经济体制正处在转换过程中的早期阶段,实现转换到尚需要经历较长的一个历史过程,这是中国会计改革中的财务会计准则制定与颁行需要注意的一个问题。由于具体会计准则的制定与颁行涉及到经济改革中更广、更深的层面,并触及到包括财政、税收及进行国际经济协调在内的许多重要而具体的问题,故其制定与颁行应逐步推进,区分主次轻重,分批颁布、分批执行,切切不可操之过急,追求一步到位。在会计改革方面,只有先在国内协调一致,才能在此基础上进行国际会计协调。

(三)建立健全进行国际会计协调的组织部门,深入进行国际会计协调研究。从国际上讲,国际会计准则委员会有待在改革的基础上提高其权威性及代表性,使其所颁布的会计准则在国际会计协调中真正发挥作用;在我国,也应相应建立财务会计准则委员会这种专门化的组织机构,以专家为主体,实行专家、政府主管官员与实际工作者相结合,负责财务会计准则的制定,并研究有关会计国际协调方面的问题。国际会计协调是建立在分析比较基础之上的,所以,首先应立足于进行与主要国家及主要经济区域的比较研究,明确现实进行国际会计协调的主要方面。其次,在分析比较明确各自差异的基础上,进行标准化国际会计研究,既从本国经济管理、会计管理的需要与根据本国实际情况来制定本国的财务会计准则,也从进行国际会计协调方面考虑来制定财务会计准则,这样,将本国所制定的准则与国际上及欧、美、日等国所制定的准则结合在一起进行研究便成为必要。最后,应围绕跨国公司的财务会计、管理会计及审计问题展开研究。

(四)在会计教育改革中,应注意与国际会计教育的协调。确定会计国际化目标,首先应立足于实现会计人才国际化,而会计人才国际化又依赖于会计教育国际化。实现会计教育国际化首先是缩小本国会计教育与国际会计教育之间的差距,提高本国会计人才的总体素质;其次,在普及性会计教育的基础上,进一步扩大高层次的会计教育,尤其是应加强国际会计的专门化教育;再次,在会计学、审计学方向研究生的培养中,要注重对国际会计准则、国际审计准则的专门研究;最

后,在会计教育改革中,其课程设置及教材建设要面向国际,要服从进行国际会计协调的要求。

(五)建立服务于国际会计协调的电子计算机会计信息系统。在进入信息经济时代(或曰数字经济时代)之后,经济信息与会计信息已通过光速传输手段使传递高速化,会计信息的流速与货币流通的速度一样,影响到经济世界的瞬间变化。会计信息的分发、解集、比较与分析,成为进行国际经济协调的每一时刻的需求。因此,经济发达国家中所建立的许多重要经济组织,以及国际性经济组织,都已适时建立了自己的电子数据收集与检索系统(EDGAR),使其得以在国际经济协调与会计协调中处于主动地位。从进行国际经济与会计协调出发,我国也应考虑这一问题。这种系统的建设可以同会计、统计信息中心的建设结合起来,使其既服务于国内的宏观经济调控与微观经济管理,而又同时快速为有关方面提供分国度、分区域的比较性会计信息、分析性会计信息、集合性会计信息和集解性会计信息,以提高我国进行国际经济与会计协调的成效。

(六)努力提高注册会计师的执业水平和扩大会计师事务所的国际影响。在提高注册会计师及会计师事务所国内执业水平的基础上,有重点地培养一批具有国际水平的注册会计师人才,并把一些实力强并在国际上有一定影响的会计师事务所推向国际审计市场,在进行跨国审计与进行国际审计协调中发挥作用。

(七)注意宏观会计方面的国际性协调。如社会会计方面的国际性协调、社会责任会计方面的国际性协调,以及社会责任审计方面的国际性协调等。

社会生产总过程中的生产、分配、交换、消费关系在世界范围内已经初步形成,原来国家经济运转的基本格局也正在世界范围初步体现出来。在这一背景下,会计国际化首先以协调的方式在经济国际化过程中发挥作用。在未来,随着经济国际化的推进,当世界经济一体化进入到一个更高的发展阶段后,会计国际化也将随之进入到一个新的阶段——通过建立国际性会计组织与建立其他相关国际经济组织协调控制的阶段。有关这方面问题的研究,笔者已在《二十一世纪的战争与和平——会计控制、会计教育纵横论》一文中详细阐述,可供读者参考。□

【注释】①〔英〕柴尔德:《远古文化史》第六章。②傅筑夫:《中国经济史论丛》(上)。③④张蕴岭:《世界经济中的相互依赖关系》第1编。⑤⑥⑦世贸组织总干事鲁杰罗:《贸易全球化是时代的现实》,1997年4月28日《华尔街日报》。⑧⑨转引自委内瑞拉《新社会》所载《全球化的经济影响》一文。⑩〔美〕戴维·菲利普斯:《金融全球化和托宾说》。⑪〔英〕洛德·金斯道:《国际金融发展趋势:稳定与合作》。⑫西尔维奥·埃雷拉:《全球化是对不发达世界的威胁》。