

● 教育部人文社会科学研究规划基金项目

经济全球化环境下 基本会计问题研究

郭道扬 康 均 著



中国地质大学出版社

教育部人文社会科学研究规划基金项目

(项目批准号:01JA790071)

经济全球化环境下 基本会计问题研究

郭道扬 康 均 著

中国地质大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济全球化环境下基本会计问题研究/郭道扬, 康均著. —武汉: 中国地质大学出版社, 2005. 2

ISBN 7-5625-1825-4

I. 经…

II. ①郭…②康…

III. 经济全球化-会计问题-研究

IV. F23

经济全球化环境下基本会计问题研究

郭道扬 康均 著

责任编辑 王文生

技术编辑 阮一飞

责任校对: 胡义珍

出版发行 中国地质大学出版社(武汉市洪山区鲁磨路 388 号)

邮编: 430074

电话: (027) 87482760 传真: 87481537

E-mail: cbb @ cug. edu. cn

经 销 全国新华书店

<http://www.cugp.cn>

开本: 690 毫米×990 毫米 1/16

字数: 320 千字 印张: 17.75

版次: 2005 年 2 月第 1 版

印次: 2005 年 2 月第 1 次印刷

印刷: 荆州鸿盛印刷厂

印数: 1—3 000 册

ISBN 7-5625-1825-4/F · 165

定价: 31.80 元

如有印装质量问题请与印刷厂联系调换

前 言

经过十五年的谈判,我国终于在世纪之交加入了世界贸易组织(WTO),由此全面、深入地融入到经济全球化发展的大潮之中。关于全球化或经济全球化问题的研究近十多年来在国内外一度形成热潮,先后产生了大量的论著,产生了十分深刻的影响。然而,在这些论著中却很少有以经济全球化为背景来较为系统研究会计问题的文献。在我国进行 WTO 谈判的十五年里,尽管谈判中所涉及到的一些具有决定性意义的会计、审计与财务问题已经引起谈判专家及中央有关领导的关注,并在这些方面已经形成了许多事关国家经济权益问题的典型案例,然而至今依然缺乏对这方面问题的专门研究,也依然没有相关成果产生。我们于 2001 年以《经济全球化环境下基本会计问题研究》立项,申请教育部人文社会科学研究规划基金项目,旨在较为深入和系统地探讨这方面的问题,并希望在研究中能够取得实质性进展。2002 年,我们获得了教育部人文社会科学研究“十五”规划课题(课题号 01JA790071),在立项研究的早、中期,我们先后已经在《会计研究》、《审计研究》等重要学术刊物发表了一批研究成果,并且已取得了一定的研究成效,在会计界形成了一定影响,其研究已为我们撰写本书奠定了基础。

本书分为三个部分,第一部分为“经济全球化问题总论”,第二部分为“经济全球化环境下基本会计问题研究”,第三部分为“经济全球化环境下基本审计问题研究”。在第一部分对经济全球化本质问题进行创新研究的基础上,第二和第三部分深入探讨了经济全球化环境下我国加入 WTO 之后在会计领域及审计领域所面临的一系列现实问题及解决这些问题的具体对策。第二部分“经济全球化环境下基本会计问题研究”共分七章,分别以经济全球化环境为背景,对会计法律制度体系、会计准则的未来发展、股票市场会计管制、加入 WTO 对我国未来会计发展的影响、公司治理与会计问题、新经济与会计基本问题,以及环境会计等问题展开研究;第三部分“经济全球化环境下基本审计问题研究”共分四章,具体探讨了在经济全球化环境下我国加入 WTO 之后在审计组织体系、注册会计师审计、政府审计及内部审计等方面的改革问题。

郭道扬教授作为本课题项目的负责人,确立了本书的写作思想,拟定了本书的写作大纲,并撰写了本书的总论(约 2.6 万字)。康均博士撰写了本书

的第一章至第七章及第九章中的“21 世纪我国注册会计师后续教育问题研究”部分(约 20.7 万字)。高子宏教授撰写了本书的第八章、第九章一、二、四、六部分、第十章二、三部分及第十一章(约 5.8 万字)。张锦绣教授撰写了本书第九章中的“我国会计师事务所内部控制和经营机制的建设与创新”部分及第十章一、四、五部分(约 2.1 万字)。徐永涛讲师撰写了本书第九章中的“我国独立审计准则体系修改与完善”部分(约 0.8 万字)。全书共计 32 万字,由郭道扬教授进行了总纂和最后审定。

本专著作为教育部人文社会科学研究规划基金项目《经济全球化环境下基本会计问题研究》的最终研究成果,既是对这一问题进行研究的总结,也是把前后所涉及到的问题贯穿在一起系统地展开研究。在课题立项及研究过程中,我们得到教育部社会科学研究与思想政治工作司及中南财经政法大学科研处、图书馆等有关部门的大力支持与指导,在此一并表示感谢。我们希望这部专著在“经济全球化”丛书中具有它独立的研究特色,并在会计、审计基本理论问题研究方面突出创新之处。同时,本书也是国家社会科学基金(03BJY022)“产权会计法制史与现实会计法制体系建设研究”的阶段性研究成果。

作 者

2004. 11

目 录

第一部分：经济全球化问题总论	(1)
一、论经济全球化的本质	(1)
二、正确认识经济全球化必须明确的几个基本问题	(11)
三、解决经济权益控制问题是理顺经济全球化发展中的经济关系 的核心问题	(15)
四、解决全球经济治理中最具现实意义的问题——会计国际协调 问题	(17)
第二部分 经济全球化环境下基本会计问题研究	(25)
第一章 经济全球化环境下会计法律制度体系研究	(26)
一、“英美法系”主要国家现代会计法律制度体系发展研究	(26)
二、“大陆法系”主要国家现代会计法律制度体系发展研究	(32)
三、我国改革开放以来会计法律制度体系发展研究	(39)
四、经济全球化视角下的会计法律制度体系建设研究	(43)
第二章 经济全球化与我国会计准则的未来发展	(49)
一、会计准则国际化的根本动因——经济全球化	(49)
二、关于会计国际协调与会计准则国际化的不同理解	(50)
三、促进会计国际协调的主要国际组织及其取得的主要成就	(54)
四、会计准则国际化对我国会计准则制定的借鉴意义	(57)
五、会计准则发展的新目标	(66)
六、关于全球会计准则的几点思考	(72)
第三章 发达国家股票市场会计管制及其启示	(81)
一、股票市场会计管制基本理论分析	(81)
二、发达国家股票市场会计管制研究	(88)
三、发达国家股票市场会计管制对我国的启示	(101)
四、经济全球化环境下国际资本市场监管研究	(108)
第四章 加入 WTO 对我国未来会计发展的影响	(112)
一、加入 WTO 后我国会计行业面临的挑战	(112)
二、加入 WTO 对我国会计未来发展的影响	(113)
第五章 经济全球化环境下的公司治理与会计问题研究	(123)
一、公司治理与会计的关系	(123)
二、基于公司治理的会计信息失真的产权分析与治理研究	(131)
第六章 新经济与会计基本问题研究	(142)
一、会计主体假设与网络公司	(142)

二、因特网上财务报告问题	(146)
三、新经济时代的会计信息披露创新	(148)
四、新经济时代研究与开发支出资本化研究	(153)
第七章 经济全球化与环境会计	(161)
一、经济全球化与环境会计的宏观分析	(161)
二、环境会计研究的全球进展	(163)
三、环境会计的研究对象	(168)
四、环境会计基本问题的再思考	(171)
五、我国环境会计未来发展展望	(175)
第三部分 经济全球化环境下基本审计问题研究	(185)
第八章 WTO 与我国审计组织体系所面临的机遇与挑战	(185)
一、加入 WTO 后对我国整个审计组织体系提供的机遇	(185)
二、加入 WTO 后对我国审计组织体系提出的挑战	(187)
第九章 经济全球化环境下的我国注册会计师审计问题	(192)
一、我国注册会计师审计应对 WTO 的基本对策	(192)
二、加强独立审计法制建设,完善独立审计法制体系的基本对策	(195)
三、我国独立审计准则体系的修改与完善	(201)
四、我国会计师事务所体制的现状、成因及其改革	(208)
五、我国会计师事务所内部控制和经营机制的建设与创新	(213)
六、我国上市公司独立审计存在的问题、成因及其治理对策	(221)
七、21 世纪我国注册会计师后续教育问题研究	(225)
第十章 经济全球化环境下的中国政府审计问题	(234)
一、我国政府审计应对 WTO 的基本对策	(234)
二、进一步加强和完善我国政府审计法律制度建设的基本对策	(237)
三、我国政府审计体制的现状及其改革与发展	(242)
四、我国政府审计准则体系的修改与完善	(249)
五、我国政府审计目标与内容的调整与创新	(252)
第十一章 经济全球化环境下的我国内部审计问题	(257)
一、我国内部审计应对 WTO 的基本对策	(257)
二、进一步推动我国内部审计走向法制化、制度化、规范化及职业化	(259)
三、我国内部审计领域、目标的拓展及其国际协调	(264)
参考文献	(271)

第一部分 经济全球化问题总论

近十多年来关于全球化或经济全球化问题的研究在国内外一度形成热潮,先后产生了大量的论著,产生了十分深刻的影响。据国家图书馆通过电子检索,在论著标题中包含有“全球化”一词的中文著作与译著有 470 多部,其中包括“经济全球化”一词的有 30 余部。又据中国期刊网(CNKI)电子查询,从 1994 年至 2003 年 12 月在篇名中包括“全球化”的文章合计 8 749 篇,其中含有“经济全球化”的文章合计 522 篇。然而,在这些文献中却没有以经济全球化为背景来较为系统研究会计、审计问题的。即使在我国进行 WTO 谈判的十五年里,尽管谈判中所涉及到的一些具有决定性意义的会计、审计与财务问题已经引起谈判专家及中央有关领导的关注,并在这些方面已经形成了许多事关国家经济权益问题的典型案例,然而至今也依然缺乏对这方面问题的专门研究,也依然没有相关成果产生。本书旨在较为深入和系统地探讨这方面的问题,并希望在研究中能够取得实质性进展。

一、论经济全球化的本质

“globalization”是泛指“全球化”或“全球性”,20 世纪 90 年代所提出的“Economic Globalization”才明确把“全球化”或“全球性”定位于最具全球化特征的经济方面。应当认为经济全球化的内涵和外延与以往所提出的经济国际化及经济世界化的概念是一致的,而不能认为它与经济自由化或西化是一致的,更不能把它看成是资本主义经济全球化,甚至说是“美国化”的经济。全球化(Global)是在形象上的一种提升,它形象地表述这种经济发展已完完全全地覆盖了全球,把全球包容为一体,发展下去将成为全球性的一个经济共同体。

“经济全球化”的概念一出现,中外学者便从不同的角度对其进行了解释,并力求从定性的方面去揭示“经济全球化”中的本质特征。我们认为尽管马克思与恩格斯所处的时代全球性经济融合问题还不突出,故他们还不可能直接论及“经济全球化问题”,然而,综观经济全球化的历史演进过程及其在未来的发展变化态势,可以确定无疑地讲,经济全球化演进过程中所显示出来的历史运行规律,以及它在未来社会里的演进态势,在客观上自始至终都是遵循马克思主义关于社会总生产运行过程理论中所指出的社会经济

基本运行规律进行的。即从本质上讲,所谓“经济全球化”在客观上是指原来国家范围内社会总生产过程中的生产、分配、交换与消费的全球化,这种意义上的全球化的形成经历了一个漫长而持久的演进过程,只是它直到 20 世纪下半叶才在总体上较为系统地显示出来,这也是这一概念到这一历史时期才明确提出来的基本原因。

经济全球化造成了比原来国家范围要复杂得多的,并且越来越复杂的经济问题,其中的公司经济以及与市场经济发展变化相关联的财政、税收、金融乃至会计、审计、财务都随着经济全球化而走向全球化了,并且它们自身的问题变得越来越复杂了。在管理方面,国家经济问题与全球性经济问题将交织在一起,它促使经济管理界必须从全球范围或者说从全球经济与国家经济相关联的方面去研究解决经济全球化中的管理控制问题。在此情况下,会计作为经营管理和财务管理的基础,以及作为协调与治理全球性经济的基础作用越来越突出,它成为解决经济全球化管理控制中的一个关键。为此本书把研究的中心点放在经济全球化环境下基本会计问题研究方面,并首先从会计的角度来研究经济全球化的本质问题。

(一)关于生产全球化

从初始阶段讲,国际性交易在推动生产全球化方面具有先导性作用,首先是商品交换渐进式向国外渗透及发展,随后当这种渗透及发展达到一定程度时,便逐步把生产引向国外,而最终当生产的跨国演进达到一定程度时,又反过来把国际性交易乃至与其发展甚为密切相关的国际性投资、国际性金融从跨国经济结构安排与从经济体系形成方位推进到全球化发展阶段。跨国公司的发展史及其经济运行规律表明了这一点,至近代社会,世界上最早出现的跨国公司是贸易型公司,它们经营的重点是商品交换,在商品交换与资源掠夺式经营中取得收益。其后正是这类跨国公司的发展逐步引导跨国性生产与商品交换的结合,垄断资本以投资方式流入经济落后的国家,成为生产走向国际化的重要表现形式。这样,在相当长的一个历史时期内,资本主义经济发达国家以资源掠夺式利用方式向经济落后国家扩张,它们为了掠夺权益毫无节制地通过生产性投资消耗经济落后国家的资源或能源,以致最终导致资源与能源趋于贫乏和枯竭,造成生态环境的恶化,严重威胁到全球经济的可持续发展。二战后经济发达国家之间的交互投资日益增加,生产与商业经营一体化的跨国公司获得迅速发展,生产全球化进一步展开,生产全球化的意义开始发生变化。至 20 世纪下半叶,尤其是在 20 世纪末叶,发展中国家开始在生产全球化中发挥重要作用,世界开始进入到真正交互投资的时代,发展中国家进行的对外投资开始改变着生产全球化发

展的格局。尤其是在发展中国家与经济发达国家的共同参与下,国与国之间开始从拯救地球、实现全球经济的可持续发展出发,着手建立一种国际性生产联盟,以期在全球范围内解决合理配置资源与优化配置生产要素的问题,以最终达到提升资源配置效率的目的。应当讲,这才是代表着 21 世纪或者代表着在更为长久的历史时期内占主导地位的一种生产全球化发展态势。

当今,被称之为“全球性工厂”的跨国公司是产销高度一体化的一种组织形式,它们在交互融合与组建中打破了国家界限,代表着实现生产一体化的最佳组织形式。据联合国跨国公司研究中心统计,1980 年这种类型的公司还只有 1.5 万个,到 1989 年便发展到 5.3 万个,产值达 2.1 万亿美元。又据《2000 年世界投资报告》统计,至 2000 年全球共计 6.3 万个跨国公司的 69 万个海外机构,已经形成为推进生产全球化的核心力量,它们在生产与经营一体化中完全打破了国家的界限,已在生产与经营活动的每一个大的方面充分显示出“全球性工厂”或“全球化工厂”的意义。

上述可见,在社会经济发展过程中的第一阶段,在农业、手工业——交换——农业、手工业之间便形成了互动关系,并且它们之间的相互作用日益增强;至近代与现代,在社会经济发展先后进入近代市场经济与现代市场经济发展阶段后,一方面在工业——商业(包括货币经营)——工业之间形成了新型的互动关系,其相互之间所产生的促进作用成为国家经济逐步走向全球化经济的推动力,另一方面在工业与商业之间的互动作用已发展成为多向性的,其表现形式为:(1)通过金融业所形成的融投资驱动力,把产业的发展推进到大工业阶段。(2)通过大工业的发展又把商品交换推进到完全市场化的大商业阶段。(3)市场化的大商业的发展反过来又进一步推动了大工业的发展。(4)大工业与大商业的发展又对投资与金融业的进一步发展创造了先决条件。这种多向互动关系的良性循环最终不仅实现了一国经济发展的现代化,而且也使经济的发展不断突破国家界限,最终造成了经济全球化发展的崭新格局。

在人类进入到经济全球化发展的初始阶段后,上述互动关系在全球化舞台上表现得更为充分,全球性资本运作大循环与以高科技为主体的新技术循环既导演了全球化经济的繁荣发展,而又导演出了南北经济发展的差距与形成了南北经济的对抗。资本的全球化配置与再配置造就了全球性资本市场的不断发展,它强有力地推动了全球化产业与商业的发展。1988 年以来全球性资本市场的发展情形有如表 1 所示:

表 1 1988~1995 年的全球资本市场发展状况(单位:百万美元)

年份	国际市场筹资总额	年度增长率(%)	OECD 国家筹资总额	非 OECD 国家筹资总额
1988 年	369 393	21.64	332 318.1	26 557.5
1989 年	385 313.6	4.31	347 776.2	24 605.8
1990 年	361 430.9	-6.19	316 653.5	29 358.8
1991 年	432 500.4	19.66	379 478.2	38 022.7
1992 年	458 255.1	55.95	404 420.8	32 960.2
1993 年	625 835.9	36.57	539 776.5	65 348.2
1994 年	669 702.1	7.01	587 336	69 992.9
1995 年	832 243	24.27	732 169.3	82 412

资料来源:OECD International Capital Markets Statistics.

全球性资本循环中的资本流入与流出不断地影响到各个方面,它对经济发达国家、发展中国家乃至实行经济改革开放之后的转轨国家都造成了不同程度的影响,在正常融入与投出的情况下它都行之有效地推动着一个国家或一个地区制造业、服务业与贸易的发展,使经济的发展处于良性循环状态。表 2 所反映的是 20 世纪 90 年代资本在不同类型国家与地区的循环情况。

表 2 外国直接投资流入与流出的地区分布状况(单位:%)

地区/国家	流入				流出			
	1994 年	1995 年	1996 年	1997 年	1994 年	1995 年	1996 年	1997 年
经济发达国家/地区	58.2	63.9	57.9	58.2	85.0	86.9	85.1	84.8
欧盟	29.5	35.3	27.4	27.0	42.4	45.2	45.3	42.4
美国	18.6	17.7	22.6	22.7	25.8	26.1	22.5	27.0
日本	0.4	0	0.1	0.8	6.4	6.4	7.0	6.1
发展中国家/地区	39.3	31.9	38.5	37.2	15.0	12.9	14.8	14.4
非洲	2.3	1.6	1.4	1.2	0.2	0.2	0.1	0.3
拉丁美洲和加勒比地区	11.8	9.6	13.0	14.0	1.8	0.7	0.7	2.1
东南亚及东亚、南亚	24.0	20.1	23.0	20.6	12.5	11.9	14.2	11.8
中欧及东欧	2.4	4.3	3.7	4.6	0.1	0.1	0.2	0.8
世界	100	100	100	100	100	100	100	100

资料来源:联合国贸发会议跨国公司与投资司,《1998 年世界投资报告》,第 22 页

在经济全球化发展浪潮中,20 世纪 90 年代以来,全球性对亚洲国家或地区的直接投资有明显增加,对亚洲制造业、服务业与全球性贸易的发展起着强劲的推动作用,使亚洲成为全球化经济发展中的一个十分重要的方面,其中体现在中国改革开放发展社会主义市场经济方面的成效最为显著。图 1 以 1998 年与 1999 年所作的比较充分揭示了这一问题。

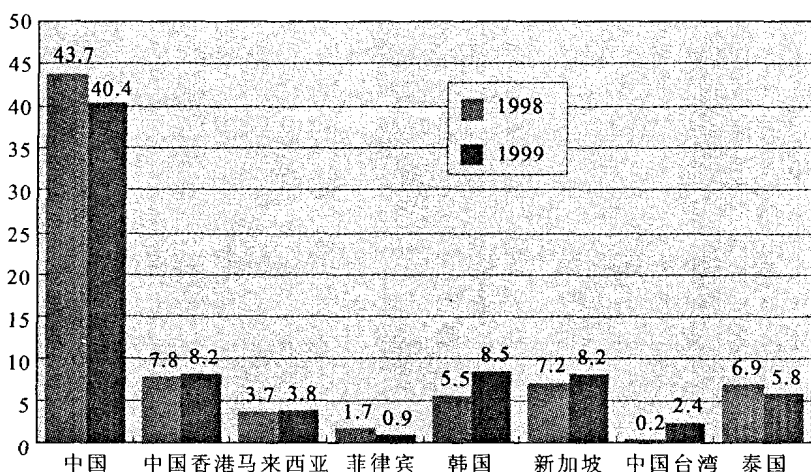


图 1 1998~1999 年流入部分亚洲国家或地区的跨国直接投资(单位:10 亿美元)

资料来源:联合国贸发会议 1998 年和 1999 年投资报告相关部分,

或参见范爱军著:《经济全球化利益风险论》第二章

资本注入对新兴市场经济国家的影响是强劲的,其经济成效十分明显,其中中国进行社会主义市场经济建设恰当地把握了融投资契机,在社会主义市场经济建设中产生了一系列创新性成果,成为 20 与 21 世纪之交出现的新兴市场经济国家。从资本融入方面讲,其基本状况如表 3 所示。

表 3 新兴市场经济国家的资本流入(单位:百万美元)

	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	总计
新兴市场经济国家									
净私人资本流入	31.0	126.9	120.9	164.7	160.5	192.0	240.8	173.7	1210.5
从官方来源的净借入	22.2	25.7	17.6	18.7	-2.5	34.9	-9.7	29.0	135.9
总计	53.2	152.6	138.5	183.4	158.0	226.9	231.1	202.7	1346.4
其中:亚洲									
净私人资本流入	19.1	35.8	21.7	57.6	66.2	95.8	110.4	13.9	420.5
从官方来源的净借入	5.6	11.0	10.3	8.7	5.9	4.5	8.8	28.6	83.4
总计	24.7	46.8	32.0	66.3	72.1	100.3	119.2	42.5	503.9

资料来源:IMF: International Capital Markets, Developments, Prospects, and Key Policy

这样一来,以中国为代表的亚洲新兴市场经济国家或市场经济地区与原来的北美市场经济发达国家、欧洲的市场经济发达国家,以及日本这样的市场经济发达国家一样,都被纳入到“主要工业化国家”范围,成为推动全球化现代制造业、服务业与现代化农业发展的主导性力量,这既是全球性融投资良性循环的结果,也是全球性高新技术发展与高新技术产业发展良性循环推进的结果。仅从工业制成品的的发展来看,自 20 世纪 90 年代全球性的工业制成品的的发展出现崭新气势,其中新兴的工业化国家在这方面的的发展更为突出。从表 4 可见,在 1994 年一些新兴工业化国家的制造业生产产品的出口份额已经超过 80%,从而打破了老牌工业化国家在制造产品出口方面一统天下的格局,把生产全球化推进到一个新的发展阶段。

表 4 新兴工业化国家(地区)的出口及工业制成品所占比重(单位:%)

国家(地区)	占世界比重		年增长率		工业制成品所占比重	
	1963	1995	1970/80	1980/94	1980	1994
东南亚						
韩国	0.01	3.1	22.7	12.3	89.4	92.7
中国台湾	0.20	2.9	16.5	10.0	88.0	93.7
香港地区	0.80	4.4	9.9	15.8	88.3	93.0
新加坡	0.40	2.7	—	12.7	43.0	82.1
马来西亚	0.10	1.5	3.3	12.6	18.7	83.6
泰国	0.00	0.8	6.5	6.7	2.3	51.6
印度尼西亚	0.00	0.8	6.5	6.7	2.3	51.6
中国	—	3.4	8.7	11.5	47.7	82.5
南亚						
印度	0.80	0.6	5.9	7.0	51.4	75.6
拉丁美洲						
巴西	0.10	0.8	8.6	5.2	37.2	54.5
阿根廷	—	—	8.9	3.2	23.1	33.7
墨西哥	0.20	1.5	5.5	5.4	10.2	77.4
南欧						
西班牙	0.30	1.8	12.6	7.4	71.8	76.9
葡萄牙	0.30	0.4	1.5	10.6	70.3	72.2
希腊	—	—	11.7	5.3	46.5	50.6

资料来源:世界银行:《世界发展报告》、WTO:《年度报告》等。

生产全球化发展的这种新的进展,迅速促进与推动了商品交换全球化的发展程度,并且使交换全球化迈出了更大的步伐。这种情形可以从表 5、表 6 中充分体现出来。

表 5 部分国家的出口数量指数(确定 1990 年出口指数为 100)

国家或地区	1990 年	1993 年	1995 年	1997 年	国家或地区	1990 年	1993 年	1995 年	1997 年
印度	100	140	189		巴西	100	109	120	124
印度尼西亚	100	148	170	230	加拿大	100	123	152	175
以色列	100	121	150	179	美国	100	116	136	162
日本	100	102	107	118	法国	100	110	129	147
马来西亚	100	86	84		德国	100	98	116	
缅甸	100	149	150		意大利	100	112	141	146
韩国	100	127	181	271	荷兰	100	116	140	
巴基斯坦	100	112	110	123	波兰	100	94	130	162
新加坡	100	145	216	245	西班牙	100	135		
斯里兰卡	100	124	145	167	英国	100	103	125	150
泰国	100	150	243		澳大利亚	100	128	141	182
土耳其	100	117	143	178	新西兰	100	118	134	147
南非	100	107	119						

资料来源:联合国 1999 年 6 月《统计月报》

表 6 部分国家的进口数量指数(确定 1990 年出口指数为 100)

国家或地区	1990 年	1993 年	1995 年	1997 年	国家或地区	1990 年	1993 年	1995 年	1997 年
印度	100	138	261		加拿大	100	120	143	179
以色列	100	146	182	196	美国	100	117	140	166
日本	100	107	136	145	法国	100	107	123	135
韩国	100	127	187	213	德国	100	104	115	
巴基斯坦	100	124	129	130	意大利	100	96	119	126
新加坡	100	137	177	203	荷兰	100	110	136	
斯里兰卡	100	154	178	200	波兰	100	186	254	397
泰国	100	130	170		西班牙	100	118		
土耳其	100	134	128	205	英国	100	101	112	136
南非	100	107	136		澳大利亚	100	114	148	172
巴西	100	136	176	160	新西兰	100	104	129	139

资料来源:联合国 1999 年 6 月《统计月报》

(二)关于分配全球化

获取利益最初是原始部落群体或个人生存的出发点,其后,生产的发展、剩余物品的出现使交易在部落之间展开,并且逐步使这种交易由近地向远地发展,当然,由于生产力发展水平极其有限,这种以物易物的交易一直是以生活互补为目的的。随着私有制的产生,交易成为扩大私人利益或财产占有权的手段,而当国家产生之后,这种经济权益大单元的形成便在所设定的国界之间构筑起维护与保障本国经济权益的壁垒,由此关税便成为国家产生之后最重要的一项发明,并且以这一重要税项发明为标志,人类经济利益走向国际化的起点也便形成了。当然,必须认识到把经济利益分配关

系朝着国际化乃至全球化方向推进的原动力却是大工业,“大工业便把世界各国人民互相联系起来,把所有地方性的小市场联合成为一个世界市场”^①,“由于机器和蒸汽机的应用,分工的规模已使脱离了本国基地的大工业完全依赖于世界市场、国际交换和国际分工”。^② 马克思与恩格斯还在《共产党宣言》里指出:“资产阶级,由于开拓了世界市场,使一切国家的生产和消费都成为世界性的了”。^③ 正因如此这种情况使“国际税收”(International Taxation)成为跨国展开经济收益分配的一种主要的、频繁发生的方式,并且使人们越来越明显地看到大工业越发展,跨国性分配所占比重越来越大,分配走向国际化或全球化的发展态势也便越来越强劲,对国界所形成的经济冲击也便越来越猛烈。在 20 世纪中叶以后生产与交换一体化的“多国公司”(Multinational Corporation)或“环球公司”(Global Corporation)迅速发展起来之后,尤其是当其中的以高新技术产业为主体的这类公司迅速发展起来之后,全球性资本流动大循环与高新技术发展大循环格局最终形成,全球性市场经济的建立处于日益完善之中,分配走向全球化已成为全球化经济发展中的一个有机组成部分。

表 7 拉美国家净资源转移(1974~1990 年)

年份	净资本流入	利润和利息净支付	净资源转移
1974	11.4	5.0	6.4
1975	14.3	5.6	8.7
1976	17.9	6.8	11.1
1977	17.2	8.2	9.0
1978	26.2	10.2	16.0
1979	29.1	13.6	15.5
1980	32.0	18.9	13.1
1981	39.8	28.5	11.3
1982	20.1	38.8	-18.7
1983	2.9	34.5	-31.6
1984	10.4	37.3	-26.9
1985	3.0	35.3	-32.3
1986	9.9	32.7	-22.8
1987	15.1	31.4	-16.3
1988	5.5	34.3	-28.8
1989	10.1	37.4	-27.3
1990	17.9	36.8	-18.9
1974~1981	187.9	96.8	91.1
1982~1990	94.9	318.5	-223.6

资料来源: ECLAC:《对拉美和加勒比海经济的初步回顾, 1990》

①《马克思恩格斯选集》第 1 卷,北京:人民出版社,1995 年第 2 版,第 234 页。

②《马克思恩格斯选集》第 1 卷,《哲学的贫困》。

③《共产党宣言》,北京:人民出版社,1997 年版,第 31~32 页。

同时,随着外资的流入而相应发生的净利润和利息的流出,以及净资源的转移都将成为全球性分配的事实,全球性资本循环呈现出日趋加速的演进态势,这不仅一方面不断扩大着这类全球性分配的比例,使分配全球化的特色日益显著,并且也在另外一方面日益促进全球性分配关系走向复杂化。表7所列示的1974~1990年拉美国家利润及利息净支付与净资源转移情况便说明了这一问题。

(三)关于交换全球化

在社会经济发展史上,商业一出现便成为一个激进的因素,在封建社会中商业一经侵入自然经济的机体,便成为当时政治经济变革的起点,商品货币经济的发展最终瓦解了封建经济及其封建统治,也促使资本主义经济乃至制度的产生。正如马克思所指出的“产品在这里是由商业变成商品的”。^①商品交换中所带来的这一变化,为产业的发展开辟了远大的前程。在最早的商业走出国门之时,随即便带来了航海业的发展,进而便拉动了制造业,而后者的发展又造就了商业持续向国际化或全球化方面的发展前途,这是前文在阐述生产全球化时便已充分涉及到的问题,即在产业与商业发展之间客观上存在着一种相互促进的辩证关系。生产与交换在社会经济发展中的相辅而行的关系是持久的,它充分体现在经济全球化的发展过程之中。

国际货币基金组织曾经在《世界经济展望》一文中指出:“全球化是指跨国商品与服务交易及国际资本流动规模和形式的增加,以及技术的广泛迅速传播使世界各国经济的相互依赖性增强。”这里,肯定了商品交换在经济全球化中的作用是多向性的,它对经济全球化的促进作用是多方面的。至近代社会,它推动了生产的国际性分工,从而从分工的方面进一步推动了生产的全球化。而生产持续朝着国际化或全球化的方向发展,又进一步推进了交换朝着全球化的方向持续发展。至现代社会,生产全球化又促使国际多边贸易体制的形成,这促使商品交换全球化进入到一个新的发展阶段。据世界贸易组织披露,在20世纪中叶,正是在生产全球化的推动下,世界贸易增加的速度出现了持续高于生产增长速度的势态,这种情形不仅进一步拉动了生产全球化,使各国的生产目标进一步集中到全球市场中来,而且造就了规模宏大的全球市场。据专家测定,这个规模宏大的全球性市场在20世纪80年代形成,而到90年代它已经把世界上所有国家都统统卷入到全球性经济网络中来,人类交换的全球化时代真正地到来了。同时,在20世纪下半叶,在国际性商品交换制导机制与传导机制的作用之下,又进一步带动了

^①马克思《资本论》第三卷第二十章,《关于商人资本的历史考察》。

金融全球化、投资全球化,以及消费全球化的发展。

(四)关于消费全球化

如果没有跨国性的消费需求便不会有国际性贸易,地域与生态环境的不同是最初发生生活消费资料互补性交换的重要原因,其后,当生产的发展达到一定程度时,生产资料之间的消费互补也便成为必然。如前述及,在人类历史发展中的一个漫长的时期内,在生产资料方面出现了经济发达国家对发展中国家或经济落后国家的资源的掠夺性消费,造成了世界经济发展不平衡,“南北”经济冲突日趋激化,以及因生态性侵略而造成的生态环境恶化,由此严重威胁着全球经济的可持续发展。这是当今消费走向全球化中必须彻底改变的现状和必须杜绝的恶性生产性消费现象,未来应从提升资源配置效率与解决全球性环境恶化问题这两方面出发,促使全球性生产资料消费走向正常化。应当看到,当今随着经济全球化过程中生产、分配、交换互动关系的形成,全球化消费的大市场已经处在强势发展之中,而全球性消费互补机制的形成,反过来又加强着这种互动关系,并使生产、分配、交换与消费四大环节在全球化经济运行中成为不可分割的有机整体,正如专家们所指出的,在事实上当今一个“全球团体”(Global Gemeinschaft)或者说“全球社会(Global Gesellschaft)”^①已经完完全全地形成了。

同时还应当看到,全球性经济发展的持续性取决于全球消费循环的形成及其良性循环速度的加快,生产性消费是互补与互利性的,其循环速度的加快以优化资源配置与提升资源配置效率为转移。而生活资料消费则在长期相互依赖的基础上发生一体化融合,这种融合一方面强调交换中的互补互利性,并根据产品特色形成全球性分工协调关系,另一方面又根据生态保障建立稳定的生活资料消费关系,不断促进人类社会的共同提高。消费全球化是经济全球化发展的基础,它在社会总生产过程中的基础性作用是突出的,对生产、分配与交换全球化发展的反作用是强有力的。从一定意义上讲,国际经济发展的全球化大循环的形成在一定程度上取决于全球性消费大循环的发展。

我们正是在揭示经济全球化本质的基础上来研究全球化中的一些重要管理问题的,其中又把会计控制问题作为研究中的重点,应当讲我们所建立的这个研究视角是崭新的,它所涉及到的与要解决的经济全球化中的管理问题都是从具体切实的方面进行的,故应当讲,本课题所研究与解决的问

^①[德]滕尼斯(Ferdinand Tönnies, 1855~1936年)著:《社区与社会》(Gemeinschaft and Gesellschaft)(中译本为《共同体与社会:纯粹社会学的基本概念》,林荣远译,北京:商务印书馆,1999年版),该书把社会分成“礼俗社会”(gemeinschaft)和“法理社会”(gesellschaft)。