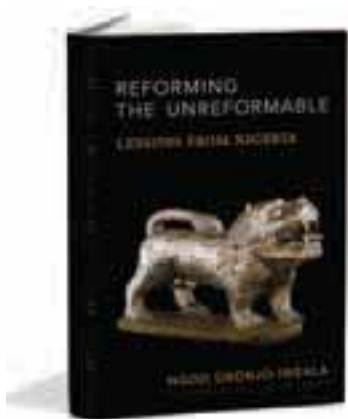


两面的转机



恩戈齐·奥孔约·伊韦拉

知难而进的改革

来自尼日利亚的经验教训

MIT出版社，马萨诸塞州坎布里奇，2012年，202页，24.95美元（精装）。

本书中，恩戈齐·奥孔约·伊韦拉（Ngozi Okonjo-Iweala）行长讲述了尼日利亚走出经济波动、基础设施和体制失调、贫困蔓延的不利局面，而逐步实现更大稳定性的经历，可谓非常独到。在经济结构调整和治理改革的过程中，只有处于这一过程最前沿的尼日利亚人才能写出这样的故事。

本书的内容记述相当详实，以很强的可读性提供了重要的经济见解并坦率地描述了她在2003—2006年间担任财政部长时，其经济团队所面临的挑战。她分析了奥卢塞贡·奥巴桑乔总统在其两届任期内实施的宏观经济改革的积极但不太明确的成果。她的讲述公正客观，不掺杂个人感情。她认为奥巴桑乔有先见之明，分析了自己在这一过程中的优点和失误。在讲到一些人如何想方设法让她出错或者在这一过程中设置重重障碍时，她展现了非常优雅的风度。

当时，批评人士普遍认为，由于石油财富的“诅咒”、军国主义、国家对经济的干预以及国家和地方各级官员的腐败，尼日利亚无法走出经济衰退。但奥孔约·伊韦拉证明这种说法是不对的。到2007年，尼日利亚宏观经济稳定，通货膨胀率下降，经济增长率翻番达到6%—7%，并开始重建教育和卫生系统。她证明强有力的国家领导与对公民福祉的关切所形成的合力可以成为改变经济的一股强大的力量。

奥孔约·伊韦拉为改革者总结了尼日利亚的经验，她认为一个经济团队需要遵循一个既定的行动纲领，需要有效的沟通，还需要重点突出并以结果为导向，同时赢得公民社会和大众的支持。她指出，国内领导层的政治意愿是很重要的。但是，尼日利亚的转变有两个方面：它也需要战略援助以及与国际社会的合作。

例如，巴西商人阿毛里·比尔告诉她组建“一支由志同道合的人组成的经济团队，他们团结一致，能打硬仗”，而英国首相托尼·布莱尔和世界银行行长詹姆斯·沃尔芬森建议，宏观经济改革战略可以打开通向成功探讨债务减免的大门。

奥孔约·伊韦拉强调非洲历史对经济改革战略设计的相关性。尼日利亚因石油引起的经济噩梦以及恢复受到下列因素的影响：古老的民族和文化/宗教社会史，分而治之的殖民统治史，1967—1970年尼日利亚内战以及随后25年的军人统治，农业和社会的大量消减。但她认为治理总是非常重要的。

成功的措施包括减少预算过程的泄漏，执行以油价为基础的财政法规，使预算更加透明，到2006年实现宏观经济稳定，增加外汇储备，降低通货膨胀率和贷款利率，并实现7%的增长。2003年，奥巴桑乔政府开始了私有化、放松管制和自由化。

最大的挑战是改革公务员制

度，以提高服务质量、使养老金合理化，消除围绕着贸易、关税和海关的腐败。没有受过良好教育的公务员允许精英人士转移政府机构的收入，以此补充他们微薄的薪水，用这些收入提升他们作为区域施主的地位。奥孔约·伊韦拉在2006年突然从财政部长调职为外交部长就是因为她不愿意纵容政客们动用大米进口的税收滥用权力来培养对政党的忠诚度。

这个由尼日利亚观察家讲述的故事向我们展示了在非洲社会启动宏观经济改革的复杂性，因为非洲社会的各个政治阶层都从资源管理不善、资金流动、农业崩溃、教育缺失和公民贫困中获得利益。奥孔约·伊韦拉讲述了打破政客对石油收入的控制并推动尼日利亚走向稳定、多元、以市场为导向、对社会负责的经济治理是多么艰难。

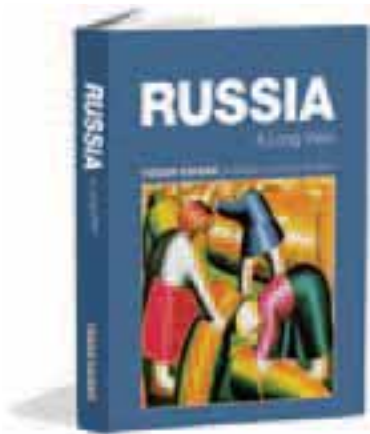
奥孔约·伊韦拉在结束四年的世界银行工作后，于2011年返回尼日利亚，担任总统古德勒克·乔纳森政府的财政部长。她在故事结尾展望未来，认为尼日利亚的成功可以帮助改变非洲。她提出了这样的问题：这些改革是否将持续，是否会使尼日利亚经济持续增长，如果是这样，它们能否成为其他非洲国家的榜样？接着，她重新谈到国际社会支持和监督的重要性以及尼日利亚承诺将继续致力于反腐败斗争，加强宏观经济框架，推进金融部门改革。

我们还是要问：“这会持续下去吗？”

格温多林·迈克尔
(Gwendolyn Mikell)

乔治城大学人类与外交学教授

宏图



叶戈尔·盖达尔

俄罗斯 长远的眼光

MIT出版社，马萨诸塞州坎布里奇，
2012年，525页，39.95美元（精装）。

叶戈尔·盖达尔，20世纪90年代初俄罗斯经济改革的总设计师，正是这场改革缔造了俄罗斯的市场经济。同时，他也是一位优秀的作家和学者，本书充分展示了他的作家和学者素质。

该书的俄文版于2005年出版。本书专注于研究经济增长的性质并极大地丰富了对俄罗斯经济是否需要现代化的这一辩论。本书的英文版省略了有关俄罗斯政策的某些细节，但增加了一个简短的结语，这篇结语是盖达尔在2009年去世前不久写就的，所以本书中只有1/3的篇幅是有关俄罗斯的。

盖达尔首先大致回顾了世界历史，从新石器时期开始，到罗马和希腊的城邦时代，然后是静态的农业和游牧社会，再到欧洲开始步入现代经济发展的历程。

其中有一个有趣的章节，讲述马克思主义对经济变革的观点，另一章有关经济增长的基本决定因素

和相应的社会调整。书中有关俄罗斯和苏联的经济史的章节是全面的、均衡的。

本书的最后一部分侧重于“后工业世界”的问题，主要是西方经济体的问题。这些问题的源头包括人口老化和衰退、政府规模、福利制度的制约因素、国家养老金成本高企、公共教育质量、成本上升导致的医疗融资、腐败以及经济改革的政治斗争。在分析这些问题时，盖达尔总结了俄罗斯的经验教训。

其结果是粗线条的，比较简略。（事实上，该书俄文版的副标题是《经济史概述》）。但它牢牢根植于盖达尔广泛的阅读中，大量的尾注可以证明这一点。虽然盖尔达是一位经济学家，但他远远超出了经济分析的范畴。写作时，他比现代经济计量史学家融入了更多熊彼特、马克思或库兹涅茨的精神。

俄罗斯可以借鉴西方国家的经验教训。

不过，他也巧妙地利用统计证据，例如过去几年当俄罗斯与西方国家的人均国内生产总值水平相当时，两者的对比。无论在对待统计、政治哲学还是历史争议上，曾担任记者的盖达尔的文笔始终是清晰而生动的。

这里简要说明一下盖达尔的结论。根据马克思的观点——技术决定了社会和政治的关系，他认为随着国家的发展，制度会发生改变。（盖达尔对这一点加以强调可能是为了为其观点增加马克思权威性的烙印，因为其观点认为俄罗斯可以借鉴西方国家的经验教训，这在俄罗斯是不受欢迎的。）当从大众身上榨取剩余价值并用于消费或战争的上层人士的力量不断削弱，而其他人能够保留其投资回报之前，传统的农业社会的增长并不显著。现代经济增长始于欧洲的城邦商业、

地理发现、金融体系萌芽以及更加保险的财产权。文化因素在增长中发挥了重要作用，例如某些文化中家庭关系的重要性可能会阻碍公平交易关系的发展并导致裙带资本主义。

苏联的经济崩溃是因为它不鼓励创新和国际竞争力，压榨农业并依赖于石油和天然气出口来支持其低下的效率。20世纪80年代石油价格的下跌引发了经济危机。盖尔达认为：1991年苏联解体后，俄罗斯经济的转型性衰退和1992年开始的经济改革是不可避免的，而不是特定的改革措施的结果。

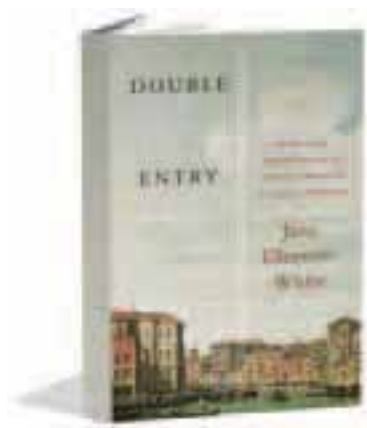
以下是盖达尔总结的一些针对俄罗斯的经验教训。它必须鼓励移民以补偿人口自然下降，提高退休年龄并鼓励私人养老金。他说，增加政府规模的余地不大。国家应该支持卫生体系建设以达到一个基本

的医疗水平，超出的成本应该由保险支付，鼓励在教育和医疗保健中引入市场机制。俄罗斯必须将目前的管制式民主制度——既得利益集团抵制改革和腐败丛生，转变为鼓励改革的积极民主制。

总之，盖达尔的建议反映了有关政府和市场各自作用的某些保守观点。他运用技巧和博学说明他的观点。

约翰·奥德玲·施密
(John Odling-Smee)
IMF 欧洲二部
(包括前苏联) 前任主任

借方和贷方



简·格里森-怀特

复式记账法

威尼斯商人如何创建现代金融

W. W. Norton & Company, 纽约, 2012年, 304页, 26.95美元(精装)。

在这本可读性非常强的书中, 简·格里森-怀特生动地描述了复式记账法的诞生和发展。在介绍完现代会计起源后, 格里森-怀特转向一种更具推测性的方向, 假定复式记账法使财富和文艺复兴时期的崛起成为可能, 推动了资本主义的发展, 是凯恩斯创建的国民核算理论体系的关键先导。由于其强大的历史威力, 目前复式记账法有能力决定 21 世纪“地球的成败”。

本书的前半部分记录了复式记账法创始人——卢卡·帕乔利(1445—1517年)的人生和事业, 这是一个引人入胜的故事。帕乔利以其聪明的头脑成为了数学家、魔法师和方济会修士。他利用古腾堡印刷机的发明出版了几本书, 其中包括文艺复兴时期的第一本数学百科全书, 其中包含簿记论文, 高度评价了威尼斯复式记账法的优点, 它已成为帕乔利的主要著作。

帕乔利打破传统, 用白话书写

复式记账法论文, 这样所有人都可以读懂, 从而促进了它的使用; 在意大利, 在用印度阿拉伯数字逐渐取代罗马字的过程中, 他发挥了巨大作用。

在几个世纪之后, 复式记账的遗产依然是显而易见的: 一家股份制公司的财务报表可以反映帕乔利希望了解“其生意顺利与否”的初衷。一直以来, 复式记账法也对会计标准和原则的发展产生着影响。遗憾的是, 在后面的章节中, 本书出现了炒作的倾向(至少是夸大), 对复式记账法影响的论述言过其实。正如常说的“蝴蝶效应”——蝴蝶轻轻扇动一下翅膀会造成飓风, 人们认为复式记账法是以会计数据为基础的现代决策不完善的根源。即使在福特·平托事件中(1977年, 汽车公司采用以会计为驱动的成本效益分析, 以决定在平托车中安装安全装置), 人们也指责复式记账法已经“演变成为一个严苛的全球微积分, 创建了一种文化, 使可能的推理产生无情的决策。”会计必定仅仅是一种人类满足其贪欲和展示其无情的工具。

令人非常吃惊的是, 本书还深入展开了有关会计作为一种社会现象的本质的激烈争论。第7章的标题是“复式记账法和资本主义——先有鸡还是先有蛋?”在本章中, 读者可以看到一场客观的辩论, 即是复式记账法促进了资本主义的蓬勃发展, 还是资本主义促进了复式记账法的发展。不过, 通过短短几个段落, 我们即可以发现作者支持的观点: 德国经济学家维尔纳·桑巴特在其1924年的论文中认为, 复式记账法是引导一种新的社会和经济体系, 即资本主义, 发展的强大工具, 而书中对南非经济学家巴兹尔·雅美的不同意见只是轻描淡写地一笔带过。该参考书目和引文对更加传统的观点, 即会计是社会组织及相关压力共同作用的结果,

也同样具有倾向性。

同样令人感到吃惊的是, 他认为国民经济核算体系的起源是复式记账法, 这对于熟悉资产负债表和权责发生制的会计人员来说, 更是无法接受。根据凯恩斯的《通论》, 消费加上投资决定总产出, 这一等式必然要达到平衡, 而不是对经济体的资产、负债、收入、费用和资本予以编制、分类、汇总的账户达到平衡(通过匹配的借方和贷方)。

会计必定仅仅是一种人类满足其贪欲和展示其无情的工具。

撇开这些诡辩, 本书无论对会计师还是非会计师来说都不失为一本好书。格里森-怀特设定了轻快的叙述节奏, 并擅长兼顾细节与归纳。她挖掘出了一些有趣的历史资料, 这使得对帕乔利的描述更加生动。例如, 我们可以展开想象: 1509年年末, 由于对其生活方式的担忧, 修道院的修士要求帕乔利被剥夺罗马教皇的信任和一切行政职务时, 他在幕后是如何运筹帷幄的。因为, 就在几个月后, 帕乔利被任命为修道院的院长!

会计如何才能“决定地球的成败”? 格里森-怀特认为, 答案就在于更好地理解资源价值的计量(和非计量)如何塑造全球经济。这一努力是值得的, 同时帕乔利本人肯定也会对此挑战乐此不疲。

克里斯托弗·赫默斯
(Christopher Hemus)

IMF 财务部副主任