

全国财政系统
成人高等
专业证书教育

教学大纲

(税收专业)

财政部教育司 编

东北财经大学出版社

全国财政系统成人高等专业证书教育

教 学 大 纲

(税收专业)

财 政 部 教 育 司 编



东北财经大学出版社

全国财政系统成人高等专业证书教育

教学大纲（税收专业）

财政部教育司 编

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）

新金县印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：17 1/4 字数：370 000

1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷

责任编辑：隋 义 责任校对：谭焕忠

印数：1—1 000

ISBN 7-81005-322-1/F·234 定价：5.50元

说 明

为了解决本系统大专专业证书教育的教学需要，我司组织部属院校和本系统有关学校的部分专家、教授编写了财政、税收、财务会计、农业财务4个专业19门主要课程的教学大纲。这些教学大纲的编写，是在保证专科层次专业知识水平的前提下，突出了成人教育的特点，并注意了保证的科学性、系统性、实用性，以及各课程之间教育内容的合理衔接。

这些教学大纲最近业经财政部教材编审委员会高教编审小组召开会议集体讨论审定，现按上述四个专业分别出版，供本系统大专专业证书教育参照使用。试行中有什么问题和意见，请随时告诉我们，以便将来修订时研究改进。

财 政 部 教 育 司

目 录

政治经济学教学大纲……上海财经大学 张淑智 (1)
财经应用文写作教学大纲

……………东北财经大学 李秀玉 (51)

财政学教学大纲……中央财金学院 姜维壮 梅 阳 (101)

会计学原理教学大纲……中南财经大学 阎德玉 (153)

工业会计教学大纲

…集美财政专科学校、上海立信会计专科学校

郭长生 张富堂 (187)

工业企业财务管理教学大纲

…陕西财政专科学校 许庚申 刘立勋 虞觉翔 (253)

税收概论教学大纲

……………东北财经大学

王佩苓 马国强 吴旭东 白清铎 (295)

中国税制教学大纲

……………广东省财政专科学校 周剑壁 (337)

纳税检查教学大纲

…吉林财税专科学校、吉林财贸管理干部学院

夏 约 李忠山 李列东 (403)

税务管理教学大纲

……………福建财会管理干部学院 黄昌吉 (461)

政治经济学教学大纲

张淑智 编

陞大學應學將發前題

蘇 晉瑞著

教学目的和要求

马克思主义政治经济学是研究社会生产关系及其发展规律的科学，它包括资本主义部分和社会主义部分。教学的目的和要求：

第一，阐明资本主义经济制度的剥削本质及其内在矛盾，认识资本主义社会存在的无产阶级和资产阶级之间对立的经济根源。论述现代资本主义的基本经济特征，分析资本主义发展的历史趋势，揭示资本主义制度最终要为社会主义制度所代替的客观必然性。

第二，在阐述资本主义特有经济规律的同时，要力求充实有关社会化大生产的一般原理和商品经济的一般规律的内容，以利于学员吸收对研究社会主义经济有用的理论知识。

第三，政治经济学社会主义部分，要以我国社会主义初级阶段和有计划商品经济作为立论的出发点，从社会生产、流通、分配以及微观经济和宏观经济等方面分析社会主义最基本的生产关系及其运行的规律性，认清社会主义初级阶段的基本特征，掌握社会主义有计划的商品经济的理论，联系我国经济体制改革实践中的新经验、新情况、新问题，探讨具有中国特色的社会主义现代化建设道路。

第四，马克思主义政治经济学是一门理论经济学，它要

为学员学习财经专业课提供经济理论基础。在教学中，要求重视它的科学性、实践性、知识性，使它在学员的学习和工作中发挥作用。

主要参考资料

《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1995年版。
《列宁选集》第1卷，人民出版社1989年版。
《毛泽东选集》第1卷，人民出版社1966年版。
《邓小平文选》第1卷，人民出版社1983年版。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1992年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1993年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1994年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1995年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1996年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1997年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1998年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），1999年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2000年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2001年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2002年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2003年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2004年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2005年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2006年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2007年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2008年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2009年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2010年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2011年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2012年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2013年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2014年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2015年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2016年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2017年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2018年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2019年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2020年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2021年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2022年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2023年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2024年。
《江泽民论社会主义市场经济》（内部发行），2025年。

教 学 内 容

第一章 政治经济学的对象

第一节 政治经济学是研究生产关系 及其发展规律的科学

一、政治经济学的对象是生产关系

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。社会生产的两个方面：生产力和生产关系；生产力的诸要素，生产力各要素的结合；生产关系的内容，生产关系是最基本的社会关系。

二、经济规律

政治经济学要揭示经济运动的客观规律。经济规律是经济现象和经济过程的内在的、本质的、必然联系。经济规律的种类：各种社会形态共有的经济规律，几种社会形态共有的经济规律，某种社会经济形态特有的经济规律。经济规律体系。经济规律的客观性和人们的主观能动性。

第二节 政治经济学是在生产力和生产关系及经济 基础和上层建筑的相互作用中研究生产 关系运动的规律

一、从生产力和生产关系的相互作用中研究生产关系
生产力和生产关系的有机结合，构成社会的生产方式。

生产力是起主要的、决定作用的；生产关系是被决定的，但对生产力具有反作用。生产关系一定要适合生产力性质是人类社会发展的客观规律。

二、从经济基础和上层建筑的相互作用中研究生产关系
经济基础和上层建筑的概念。经济基础和上层建筑之间存在着矛盾统一的辩证关系。经济基础决定上层基础，上层建筑反作用于经济基础。

生产力和生产关系的矛盾、经济基础和上层建筑的矛盾，构成了社会的基本矛盾。政治经济学从社会基本矛盾运动中研究生产关系。

第三节 学习政治经济学的意义

马克思主义是无产阶级政党的指导思想和理论基础，而政治经济学是马克思主义的重要组成部分。学习政治经济学可以帮助我们更好地理解和运用马克思主义。

马克思主义政治经济学深刻揭示了资本主义必然灭亡，社会主义和共产主义必然胜利的客观规律。学习政治经济学使人们认识人类社会发展的客观规律，帮助我们树立起共产主义的世界观。

马克思主义政治经济学揭示的经济规律是无产阶级政党制定路线、方针、政策的理论依据。学习政治经济学，能帮助我们正确理解、自觉执行党建设有中国特色的社会主义的路线、方针、政策，排除“左”和右的干扰，为社会主义现代化建设作出贡献。

马克思主义政治经济学还是全部经济科学的理论基础，财政学、税收学、会计学、货币信用学等，都是以政治经济

学作为理论基础的。

第二章 商品和货币

第一节 商品

一、研究资本主义经济必须从分析商品开始

商品的涵义。商品生产产生的条件。商品是资本主义经济的细胞，它包含着资本主义一切矛盾的胚芽。

二、商品的两个因素

商品的使用价值，即能够满足人们某种需要的属性。商品的使用价值是社会的使用价值，是商品交换价值的物质承担者。

商品的交换价值和价值。商品的交换价值，即两种商品交换时的数量比例。价值是凝结在商品中的一般人类劳动，它是商品的社会属性。交换价值和价值的关系。

使用价值和价值是商品的两个因素。商品是使用价值和价值的矛盾统一体。

三、生产商品的劳动的二重性

具体劳动是指在一定的具体形式下所支出的劳动，它创造使用价值。抽象劳动是撇开劳动的具体形式的无差别的人类劳动，它形成商品价值。生产商品的劳动是具体劳动和抽象劳动的统一。劳动二重性学说是马克思的劳动价值论和剩余价值的理论基础。

四、商品的价值量

商品的价值量是由生产商品所需要的社会必要劳动时间

决定的。社会必要劳动时间的涵义。简单劳动和复杂劳动。商品价值量和劳动生产率的关系。

五、简单商品经济的基本矛盾

简单商品经济的基本矛盾是私人劳动和社会劳动的矛盾。这一矛盾与简单商品经济的其他矛盾的关系。

第二节 货 币

一、货币的起源和本质

以货币来表现商品的价值是价值形式长期发展的结果。价值形式经历了四个发展阶段，表现为四种形式：简单的或偶然的价值形式；总和的或扩大的价值形式；一般价值形式；货币形式。

货币是商品经济内在矛盾发展的产物。货币的本质是固定地充当一般等价物的商品。

二、货币的职能

价值尺度的职能及其特点。价格和价格标准。

流通手段的职能及其特点。商品流通和货币流通。货币流通规律。铸币和纸币。纸币的发行量和商品流通所需要的金属货币量的关系。

贮藏手段的职能及其作用。

支付手段职能及其产生和特点，支付手段职能的产生和发展引起流通所需要货币量的公式的变化。

世界货币的职能及其特点。

第三节 价 值 规 律

一、价值规律是商品经济的基本规律

价值规律的基本内容和要求。商品交换必须等价交换。价格和价值的关系，以私有制为基础的商品经济的无政府状态和市场竞争。

二、价值规律的作用

价值规律在私有制商品经济条件下的作用：价值规律自发地调节着社会劳动力和生产资料在各生产部门之间的分配，调节着商品生产和商品流通；自发地刺激商品生产技术和经营管理的改进；引起和促进商品生产者的两极分化。

第三章 资本和剩余价值

第一节 货币转化为资本

一、资本总公式及其矛盾

从货币流通和商品流通来看货币和资本的区别，资本总公式，即 $G-W-G'$ 。资本总公式的矛盾。

二、劳动力的买和卖

劳动力成为商品是货币转化为资本的关键。劳动力成为商品的条件，劳动力商品的价值和使用价值，劳动力商品的价值是由生产和再生产劳动力商品的社会必要劳动时间决定的。劳动力的使用价值表现为劳动。劳动力在使用过程中，能创造出比它自身更大的价值即剩余价值。

第二节 剩余价值的生产过程

一、资本主义的劳动过程和价值增殖过程

剩余价值是资本主义生产过程的产物。资本主义生产过

程是劳动过程和价值增殖过程的统一，资本主义的劳动过程是资本家消费劳动力的过程。价值增殖过程是资本价值的增殖过程，是价值形成过程超过了一定点而继续进行的过程。雇佣工人的必要劳动时间和剩余劳动时间，剩余价值是在生产过程中由雇佣工人在剩余劳动时间创造的，被资本家无偿占有的超过劳动力价值的那部分价值。

二、资本的本质，不变资本和可变资本

资本是一个历史范畴。资本是能够带来剩余价值的价值，资本不是物，而是以物为媒介的社会生产关系。依据资本的不同部分在剩余价值生产过程中起着不同的作用，区分为不变资本（C）和可变资本（V）。剩余价值与可变资本的比率，称为剩余价值率，它反映资本家对工人的剥削程度。

第三节 剩余价值生产的两种基本方法

一、绝对剩余价值的生产

在必要劳动时间不变的条件下，由于延长工作日的绝对量所生产的剩余价值，称为绝对剩余价值。在资本主义制度下，工作日的界限。无产阶级为缩短工作日的斗争。

二、相对剩余价值的生产

在工作日长度不变的条件下，由于必要劳动时间缩短而生产的剩余价值，称为相对剩余价值，相对剩余价值生产是整个社会劳动生产率提高的结果。整个社会劳动生产率的提高，是通过各个部门中的资本家追逐超额剩余价值来实现的，在资本主义生产高度机械化和自动化的条件下，剩余价值的源泉仍然是雇佣工人的剩余劳动。

剩余价值规律是资本主义的基本经济规律。

第四节 资本主义制度下的工资

一、工资的本质

雇佣工人出卖的是劳动力而不是劳动。劳动不是商品，没有价值，也没有价格。工资是劳动力价值的货币表现，即劳动力的价格。

二、工资的形式

资本主义制度下的工资有两种基本形式：计时工资和计件工资。美国的“泰罗制”是资本家榨取工人血汗的手段。名义工资和实际工资。无产阶级为提高工资的斗争。

第四章 剩余价值的具体形式

第一节 利润和平均利润

一、剩余价值转化为利润

在资本主义社会，产业资本、商业资本、借贷资本和大土地所有者都参与剩余价值的分割，使剩余价值转化为各种具体形式。

产业资本是指投放在物质生产部门的资本，其本质特征是生产剩余价值。当资本家把剩余价值看作全部预付资本的产物时，剩余价值就转化为利润，利润是剩余价值的转化形式，剩余价值率转化为利润率。利润率是利润与全部预付资本的比率。决定和影响利润率的因素，主要有：剩余价值率、资本有机构成和资本的周转速度等。

二、利润转化为平均利润

不同生产部门的利润率由于多种因素的影响而各不相同。各生产部门的资本家，为了追逐高额利润而展开了部门之间的竞争。部门之间竞争的结果，形成平均利润率，平均利润率就是剩余价值总量和资本总量的比率，一定量资本根据平均利润率分得一份剩余价值，即平均利润，利润转化为平均利润进一步掩盖了资本主义的剥削关系。

三、价值转化为生产价格

资本主义商品的价值构成和成本价格。随着利润转化为平均利润，商品的价值也就转化为生产价格。生产价格就是成本价格加平均利润，生产价格和价值的关系，生产价格形成后，价值规律作用的变化。

第二节 商业资本和商业利润

一、商业资本

商业资本，就是在流通领域中专门从事商品买卖的以获取利润为目的资本，它是商品资本的独立化形态，商品资本从产业资本的运动中分离出来独立化为商业资本的必要性和可能性。

二、商业利润

商业利润是商业资本从产业资本那里瓜分到的一部分剩余价值。它也是剩余价值的转化形态。商业利润率相当于平均利润率，商业资本家对商业职工的剥削。

第三节 借贷资本和利息

一、借贷资本

借贷资本的形成。借贷资本是为获取利息而暂时借给职