

宏观财务学基本理论与课程设计

郭复初 江涛

摘要：宏观财务是指国民经济领域的社会资本(包括国有资本和非国有资本)的投入、产出(收益)与监控活动及其所形成的经济关系体系。宏观财务活动包括国有资本宏观运营活动与社会总资本的宏观监控活动两个方面。宏观财务学是研究正确组织宏观财务活动、合理处理宏观财务关系的一门财务学分支学科。研究宏观财务学基本理论与课程设计,对培养具有宏观财务视野、能从事宏观财务管理的高级财经专门人才有重要意义。

关键词：宏观财务；宏观财务学基本理论；宏观财务学课程设计

中图分类号：F275 **文献标志码：**A **文章编号：**2095-8838(2019)02-0037-08

一、引言

财务是社会再生产过程中本金(资本)投入产出(收益)活动及其所产生的经济关系体系。财务可按不同标准进行分类,按主体不同,可分为国家所有者财务(国家财务)、国家监督者财务(财务监督)、企业(公司)财务、家庭(个人)财务;财务按国民经济中所处领域不同,可分为微观财务和宏观财务。微观财务包括企业(公司)财务和家庭(个人)财务;宏观财务包括国家所有者财务(国家财务)和国家监督者财务。宏观财务学研究国民经济活动中社会资本(包括国有资本和非国有资本)投入、产出(收益)活动及其所形成的经济关系体系,研究社会资本运动对国民经济增长的影响。中国基本经济制度是以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的经济制度,做大、做强、做优国有企业是中国特色社会主义制度的基本要求之一。国有

企业和国有经济的发展,必须依靠国有资本的循环周转来实现。除此而外,国家为了发挥宏观调控职能,必须对整个社会资本(包括国有资本和非国有资本)的投入产出(收益)活动进行监控,这主要以财政部门制定与执行《企业财务通则》和其他相关财务制度的形式表现出来。对上述宏观财务的研究形成宏观财务学这门学科。为建设宏观财务学,必须对宏观财务学的基本理论与课程设计加以研究。改革开放四十年来,我国财务学者对宏观财务学涉及的理论与实践问题做了不少创新性探索,为这门学科的建设打下了基础。

在宏观财务学理论研究方面,我国财务学界已对国家财务理论和《企业财务通则》相关问题分别进行了研究,并取得许多研究成果。一方面,对国家财务理论的研究,在1986年,郭复初就提出社会主义财务包括国家财务、部门财务和企业财务的观点,随后又先后发表《社会主义财

收稿日期：2018-09-04

作者简介：郭复初，西南财经大学会计学院教授，博士生导师；

江涛，西南财经大学会计学院副教授。

务的三个层次》(郭复初, 1988)、《论国家财务》(郭复初, 1991)的文章, 出版《国家财务论》(郭复初, 1993)、《国有资本经营专论——国有资产管理监督运营体系研究》(郭复初, 2002)等著作, 建立了包括国家财务基础理论和应用理论的理论体系。除郭复初的研究外, 刘贵生(1992)研究了国家财务存在的理论依据、干胜道(1995)研究了国家财务作为所有者财务的特点、谢群松(1999)研究了国家财务分析体系、刘浩和孙铮(2004)研究了国家出资者的财务管理新内容、王锋(2006)研究了国家财务的战略。上述文献对国家财务的概念、内容、本质、理论依据实践依据、国家财务管理内容、管理方法与政策措施等研究取得了很大进展, 对推进国有企业与国有资产管理体制改革, 做好国有资产管理的工作起了积极作用, 但存在将国家财务等同于宏观财务的问题, 本文力求明确宏观财务学研究的对象与范围, 将国家财务理论的发展向前推进一步。

另一方面, 对《企业财务通则》的理论研究, 主要是围绕《企业财务通则》制定的理论依据、体系内容设计等方面进行的。关于《企业财务通则》存在的理论依据, 郭复初认为是由宏观财务管理的二维特征所决定, 同时也是社会主义市场经济发展的需要(郭复初, 2016); 关于《企业财务通则》的体系设计, 郭复初主张以企业分层次财务主体为“纲”, 以财务管理基本环节为“目”设计, 谢志华(2016)则认为主要应按国有独资和国有控股企业出资者董事会和经理办公会各层次财务管理权限、责任与管理行为设计。上述研究对《企业财务通则》的修订是有意义的, 但《企业财务通则》究竟是按我国境内各类企业的财务活动进行统一规范, 还是仅对国有独资与国有控股企业财务管理活动进行规范, 认识尚不统一, 1992年由财政部发布的《企业财务通则》是对我国境内各类企业的财务活动进行规范, 而2006年由财政部颁发的经修订的新《企业财务通则》则修改为我国境内依法设立的具有法人资格的国有及国有控股企业适用本通则, 金融企业除外, 其他企业参照执行。产生这一变化, 也许是对国资部门与财政部门在对宏观财务管理中的职责与分工不明确造成的。如何厘清国资部门与财政部门在宏观财务管理中的职责范围与分工合作, 也是建立宏观财务学进行理论研究的主要问题之一。

从课程设置的必要性考察, 我国国民经济领域中存在着广泛的宏观财务活动, 目前虽有国家财务理论研究国有资本的投入产出(收益)活动, 但关于国家对社会资本投入产出(收益)活动宏观监控问题的研究还较为缺乏。在我国

高等学校的财务管理专业中, 一般都开设初级财务学、中级财务学和高级财务学, 这些主干课程都是讲述企业财务管理方面的微观财务问题, 对宏观财务学课程没有单独开设。因此, 本文研究宏观财务学的理论问题, 不仅对企业与国民经济发展有重大意义, 而且对完善财务学科体系与课程体系, 培养宏观财务管理人才有重要现实意义。

二、宏观财务学的基本理论

研究宏观财务学的基本理论, 需要从宏观财务概念的提出与发展、宏观财务的本质与内容、宏观财务的职能、宏观财务管理的主体与目标、宏观财务存在的理论依据等基本理论问题入手, 进而研究宏观财务学的主要内容与课程设计问题。

(一) 宏观财务概念的提出与发展

1986年在全国企业财务理论与财务学科建设座谈会上, 郭复初提出宏观财务概念, 引起了大会参与者的极大兴趣, 讨论内容被写入会议纪要, 并发表在《财政研究》上。文中指出: “大多数同志认为, 由于所有权与经营权分离, 财务管理形成了三个层次。即企业财务、部门财务和国家财务。这是社会主义财务的特点。前者为基层财务, 同会计比较接近, 后两者为宏观财务, 同财政比较接近。宏观财务面比较宽, 研究的问题较广, 如资金筹集、利润分配等采取什么样的模式, 从宏观角度好谈, 从企业角度则不好谈。但是也要看到, 从宏观角度研究, 还要落脚于企业财务, 要与财政学有区别”(柴言汇, 1986)。这是宏观财务概念在我国第一次见诸公开刊物。

郭复初紧接着在1988年发表的《社会主义财务的三个层次》一文中, 把国家财务的概念全面概括为“国家财务活动, 是国家以生产资料所有者身份, 为实现组织经济活动的职能, 对企业或部门的一部分资金或创造的国民收入进行分配与再分配的经济活动, 以满足经济发展的物质需要”(郭复初, 1988)。这一概念表述, 虽比1986年的表述更为完整, 但仍然从国家分配角度去定位国家财务, 只是从财务性分配还是财政性分配去区分国家财务与国家财政两个经济范畴。国家财务概念发生较大发展的是1993年出版的《国家财务论》, 该书对国家财务的概念表述为: “所谓国家财务, 就是社会主义国家作为生产资料所有者, 对国有资产生产经营单位所进行的本金投入与取得资产收益的经济活动及其所形成的经济关系, 它是国有经济财务体系的主导环节, 也是国民经济价值运动的重要方面。简单讲,

国家财务是国有本金的投入与收益活动及其所形成的经济关系”(郭复初, 1993)。这一概念的重要发展表现在:其一,对国家财务的本质从国家所有者分配论转向国家所有者国有本金(国有资本)投入收益论,全面反映了以国家为主体的国有资本循环周转过程,更符合国家财务的现实活动;其二,提出国家财务活动所形成的国家经济关系概念,为处理国家财务关系、建立国有资本管理体制提供了依据;其三,明确了国家财务是国有经济财务体系的主导环节,也是国民经济价值运动的重要方面,突出了国家财务对发展壮大国有经济的重大意义。由于在1993年出版《国家财务论》时,企业主管部门已逐步进行了改革,所以该书没有再讲部门财务,这时的宏观财务被人们理解为就是国家财务。但其实郭复初和孙家和(1991)就已经提出,宏观财务不只包括国家财务,而且包括国家财政部门对国有企业和非国有企业的财务活动的宏观调控。这就产生了我国宏观财务管理活动的二维特征:国家财政的宏观财务管理活动和国家财务的宏观财务管理活动。

郭复初提出和发展了宏观财务概念和理论观点之后,引起财务学术界的广泛关注,在这方面进行深入研究并做出重要贡献的有陈毓圭博士。陈毓圭1992年出版《宏观财务与会计准则》一书,并在2012年出版该书第二版。陈毓圭提出,“作为生产资料所有者代表的国家,执行配置生产资料、组织价值创造、控制价值分配的职能,这种以国家为主体、国有经营资金为内容的价值关系,形成了社会主义宏观财务”。他进一步认为:“关于宏观财务,从完整意义上,有三方面的规定性。第一,宏观财务首先表现为一种价值关系。……第二,宏观财务表现为国有经营资金的运动。……第三,宏观财务以国家为主体”(陈毓圭, 2012)。

陈毓圭提出宏观财务产生于国家作为生产资料所有者代表的职能,以及宏观财务的三方面的规定性,与郭复初提出的国家财务的概念,以及产生于国家的职能的提法是一致的,而他把国家作为生产资料所有者代表的职能具体概括为“执行配置生产资料、组织价值创造、控制价值分配”等方面,是对国家财务理论的发展。但陈毓圭在谈到宏观财务的具体管理主体时,认为“社会主义国家财政除了服务于政权需要外,还担负着组织公有资金和安排社会主义再生产的职能,显然,社会主义财政实际上是二元的。……社会主义宏观财务是社会主义国家财政的一个重要组成部分,同时具有自身的统一性”(陈毓圭, 2012)。陈

毓圭还在2013年出版《宏观财务论纲》一书,关于宏观财务的概念及其基本观点与《宏观财务与会计准则》一书观点相同,不再引述。

(二) 宏观财务的本质与内容

根据宏观财务管理具有二维特征的理论观点,可以把宏观财务的本质概括为:宏观财务是以国家为主体,在国民经济领域内对国有资本的投入产出(收益)活动和对社会资本(国有与非国有资本)的宏观监控活动,及其在这些经济活动中所形成的经济关系体系(宏观财务关系)。这一概括既符合财务本质的一般概括(即资本投入收益论),又体现了宏观财务的特有性质的规定性。

研究宏观财务的内容,可从宏观财务活动的内容和宏观财务关系的内容加以展开。

1. 宏观财务活动的内容

从上述宏观财务的二维特征看,宏观财务活动内容可分为两大方面。

一是国有资本的投入产出(收益)活动。根据国家财务理论的观点,主要应包括以国家为主体的国有资本筹资活动(所属国有企业上缴利润与股息红利收入、发行债券收入、银行借款、资本重组收入)、投资活动(对所属国有企业的再投资、新建国有企业或参股非国有企业的投资、实施“一带一路”的国外项目投资等)、收入分配活动(对所取得的收入按国家政策进行分配,包括补充社保基金、形成积累基金并用于再投资、奖励优秀的国有企业经营者等)、国有资本重组活动(所属国有企业的合并、股份制改造等)。

二是对社会资本的宏观监控活动。主要包括:对成本开支范围的规定与监督;对“五险一金”提取比例和上交的规定与监督;对利润分配顺序和企业弥补亏损办法的规定与监督;对公司上市条件、新股首发与增发等规定执行的监督等。

2. 宏观财务关系的内容

与宏观财务活动的内容可分为两大方面相适应,宏观财务关系也可分为如下两大方面的内容。

一是国家财务关系。首先是国有资产管理的委托代理关系,以国资委管理的企业为例,主要包括:人大常委会与国务院之间对国有资产管理与监督的委托代理关系,国务院与国资委对国有资产管理与监督的委托代理关系,国资委与国有资本投资、运营公司之间对国有资产管理与监督的委托代理关系,国有资本投资、运营公司与国有企业

对国有资产管理与监督的委托代理关系。国家财务关系建立在层层委托代理关系的基础之上,按法规和制度进行管理和监督,以保证国有资产管理目标的实现。其次是国家财务与国家财政的关系。国家财政投资形成的经营性国有资产应转交国家财务监管;国家财务集中一部分国有企业利润进行再投资的同时,也可按规定用一部分补充财政的社保资金之不足。

二是国家财政对社会资本(国有资本和非国有资本)的宏观监控关系。主要包括:(1)财政部门与人大立法部门的配合关系。财政部门制定的对社会资本营运的各种监控制度,都要与人大立法部门制定的公司法、税法、证券法等法规相配合。(2)财政部门与国资部门的配合关系。财政部门制定的对社会资本营运的各种监控制度,也要和国资部门对国有资产的监管制度相协调。(3)财政部门对国有企业和非国有企业财务活动的监控关系。财政部门要通过《企业财务通则》与相关制度,对各类企业有关财务活动进行监控(如上文所说的成本开支范围、“五险一金”上交比例、利润分配顺序与亏损弥补办法等),要求严格执行,对违规者进行处罚。

(三)宏观财务的职能

宏观财务的职能,是由宏观财务的本质所决定的基本功能。宏观财务的本质是社会资本(国有资本与非国有资本)的投入、收益活动与社会资本的宏观监控活动及其在这些活动中所形成的经济关系。由此,宏观财务的职能可以从两个方面来分析。

国有资本投入、收益活动及其所形成的经济关系,决定了国家财务的职能:国有资本的投入,需要筹集资本,从而具有筹资职能,例如按照国有资本经营预算的规定,从国有企业税后利润分配中获得一部分收益,形成国家财务收入;国家财务将所筹集资本投入原有国有企业,用于扩大再生产,或新增投资项目,巩固与发展国有经济,做大、做强、做优国有企业,从而具有投资职能;国家财务通过投资或资本重组,改变国有资本在地区上、产业上的布局,优化国有经济结构,从而具有调控职能;国家财务通过持有国有股份取得投资收益,用于弥补社保资金的缺口,从而具有分配职能;国家财务通过财务预算与财务制度对国有企业财务活动进行规范,从而具有监督职能(郭复初,2017)。

对社会资本(国有资本与非国有资本)的宏观监控活动及其所形成的经济关系,决定了国家财政的宏观财务管

理职能是宏观财务调控职能与监督职能。国家财政的宏观财务调控职能主要通过制定与执行《企业财务通则》与其他财务制度,规范企业的资本筹集渠道、筹资方式、成本开支范围、社保基金上交标准(“五险一金”)、利润分配顺序与亏损弥补办法等,建立不同所有制企业公平竞争的财务秩序,保证国家财政收入的取得和维护企业相关利益者(出资人、债权人、职工等)的合法权益;国家财政的宏观财务监督职能,是对企业违反《企业财务通则》与国家其他财务制度规定的行为,按规定进行处罚,从而保证上述制度的执行。

从上面分析可见,国家财务的职能和国家财政的宏观财务管理职能虽有一定区别,但进行宏观调控与宏观监督这两个职能却是共同具有的,发挥这两个职能,有利于国民经济中社会资本的优化配置和保证国家财经法规的执行,有利于国民经济的平衡与协调发展。

(四)宏观财务管理的主体与目标

1. 宏观财务管理的概念与主体

宏观财务既然是以国家为主体,在国民经济领域内对国有资本的投入产出(收益)活动和对社会资本的宏观监控活动及其在这些经济活动中所形成的经济关系体系,是宏观财务活动和宏观财务关系的统一体,那么,宏观财务管理就是国家有关部门正确组织宏观财务活动和合理处理宏观财务关系的一项管理工作。正确组织宏观财务活动,包括正确组织国有资本运营活动和社会资本监控活动。合理处理宏观财务关系,包括处理好国家财务关系和社会资本监控关系。国家财务活动的具体管理主体是国资部门,进行社会资本宏观监控活动的具体管理主体是财政部门,所以宏观财务管理的主体是二元的,国资部门和财政部门由全国人大和国务院授权作为宏观财务管理主体的具体代表者。

2. 宏观财务管理目标

宏观财务的二维特征,决定了宏观财务管理目标的二元性。从国家财政对社会资本运营的宏观监控管理考察,其管理目标应是建立正常财务秩序,保证社会资本的合法、合规运营,实现国家经济安全的目标。例如,对各种企业筹资与投资活动的监控,防止企业乱集资和盲目投资,维护国家金融秩序,有利于防范金融风险;对各类企业成本开支范围进行监控,防止企业成本弄虚作假,有利于商品价格监督和防止利润操纵;对各类企业上交“五险一金”进行监控,保证社保基金的资金来源;对各类企业利润分配

顺序与弥补亏损扣除的监控,维护投资者权益和防止偷税漏税。总之,通过规范企业的财务行为,建立起符合社会主义市场经济发展的财务秩序,这是财政部门制定和执行《企业财务通则》与有关财务制度的重要意义。

从国资部门对国有企业宏观财务管理来考察,其管理目标是保证企业经济效益目标和社会效益目标的统一,保证国有资本保值增值和提高有资本使用的社会效益。对商业类国有企业,要做到经济效益与社会效益并重。如对国有石化企业,不仅要求企业要保持不低于社会平均利润率的正常资本利润率,而且要保证国家能源安全、相对稳定能源价格水平、防止环境污染等社会目标承担责任。对公益类国有企业,则要做到以社会效益为主、兼顾经济效益。例如国有城市地铁和公交公司,要以保证城市交通顺畅,人民乘车快捷、方便、安全为主要目标,遵守统一定价,在此前提下通过提高服务质量来增加客流量,获得较好的经济效益,减少国家财政补贴。国资部门要通过制定和执行国有企业财务监督制度,加强内部控制;在执行国有资本经营预算的过程中,优化国有资本在地区间和产业间的分布结构,从而提高国有资本运营的经济效益与社会效益,并对国有企业经营者加强目标考核,调动经营者的积极性;通过行使出资人的决策权、监督权和受益权,维护国家权益等。总之,国资部门要保证国有资本运营的经济效益与社会效益,巩固壮大有经济,为中国特色社会主义建设提供强大物质基础。

(五)宏观财务的理论依据

首先是马克思关于两种权力和国家双重身份的理论。马克思(1847)提出了两种权力的学说,他指出,在我们面前有两种权力,一种是财产权力,也就是所有者的权力,另一种是政治权力,即国家的权力。马克思还在《资本论》中进一步指出,在一定条件下,国家可以同时具备这两种权力,并凭借这两种权力去获取收入。他说,如果不是私有土地的所有者,而像在亚洲那样,国家既作为土地的所有者,同时又作为主权所有者同直接生产者相对立,那么,地租和赋税就会合为一体(马克思,1867)。这里讲地租和赋税就会合为一体,是指统一归国家所有。马克思关于国家两种身份和两种权力的理论,同样适用于中国现在的国情。在中国特色社会主义制度下,社会主义国家也同时具有生产资料所有者(国有资本所有者)和国家主权所有者的双重身份,凭借所有者的财产权力可以获取利润(同非国有资本所有者一样),凭借主权所有者的政治权力可以

获取税收。在实行经济体制改革中,国有企业实行“政企分离”,必然要求实行“政资分离”,这就要求代表国家对国有企业行使政治权力进行征税的财税部门和代表国家对国有企业行使财产权力获取利润的国资部门实行分别监督和管理,实行国家财政预算和国有资本经营预算相分离(郭复初,2018)。国家财税部门同时对国有企业和非国有企业收取税收与规费收入,以保证国家履行行政管理职能的物质需要。为保证税收的收取,就需要对社会资本进行监控,规范国有企业和非国有企业的财务行为,防止企业在财务收支上弄虚作假,发生偷税漏税行为。而国资部门则只能对国有企业收取利润,以保证巩固和壮大有经济的物质需要,而无权对非国有企业进行干预。所以,这就形成国资部门财务活动与财政部门对社会资本的宏观监控活动这两种不同性质的宏观财务活动,出现两个不同的宏观财务管理主体并存的局面。

其次,西方经济学的市场失灵理论,是宏观财务存在的又一理论依据。西方经济学所讲的市场失灵,一般是指在某些条件下,通过市场配置资源不能实现资源的最优配置,发生资源配置不足,或配置浪费的问题。一般认为导致市场失灵的原因包括垄断、外部性、公共物品和不完全信息等因素。要解决这一问题,在发挥市场在资源配置中起决定性作用的同时,必须更好地发挥政府对市场的宏观调控作用。在一般情况下,私人主体通过市场配置资源是有效率的,但某些条件下也可能出现私人主体不愿意投入资源,或投入过度的情况,从而发生市场失灵。例如,某些投资额巨大而投资回收期特别长,存在亏损风险的高速公路、高速铁路、公共交通等基础设施项目,或高科技高风险的建设项目(如芯片研制),私人资本常常不愿投资,这就需要国家财务进行投资,从而产生了宏观财务活动。又如,关系国计民生的粮食、棉花等农产品收购与储存,为防止丰收年份“谷贱伤农”,受灾年份粮价飞涨,就需要投入国有资本,成立中储粮公司和中储棉公司来进行宏观调控,丰收年份以保护价收储粮食和棉花,受灾年份以平价出售粮食和棉花,满足人民需要,这些都产生宏观财务活动。再如,为了解决边远山区和少数民族地区经济发展问题,因投资环境困难,投资收益水平不高,私人资本不愿投资,国家财务就应该去投资。私人投资存在浪费的情况,如几年前,山西煤矿资源由私人开采时,私人小煤矿企业遍地开花,常常出现破坏环境、乱挖乱采、浪费资源、矿工严重伤亡事故,后来山西采取以国有大型煤矿企业兼并、

收购私人小煤矿企业的办法,使资源浪费和安全问题得到了较好解决。这都是发挥宏观财务调控的例子。

(六)宏观财务学基本理论研究意义与宏观财务学的基本内容

1. 宏观财务学基本理论研究意义

从理论意义上看,首先,是对宏观经济学理论的一个发展。现行的宏观经济学,着重研究如何运用财政机制与金融机制在国民经济调控中的相互配合与分工合作,促使国民经济的协调发展,但忽视了宏观财务机制对国民经济中社会资本存量结构调整与增量配置优化的研究,因而使财政与金融调控政策难以落实到企业财务活动中去。宏观财务机制是经济机制的重要组成部分,国民经济必须同时运用财政机制、金融机制和宏观财务机制,才能发挥宏观调控的协同效应。宏观财务理论研究弥补了宏观经济学研究的薄弱环节。其次,是对财务学理论的又一发展。我国现有财务学理论还缺乏对宏观财务两大组成部分的有效整合,并未形成完整的宏观财务与宏观财务管理的理论架构,而本文弥补了这一薄弱环节。

从实践意义上看,首先,这一研究为国家宏观财务调控政策的制定提供了理论参考。本文所研究的关于宏观财务管理的国资部门与财政部门两大管理主体与目标理论,有助于将财政部门制定的规范各类企业共同财务行为的财务制度,与国资部门制定的规范国有企业特有财务行为的财务制度的内容相区别,避免二者的重复。其次,这一研究为财务学专业的课程设置指明了方向。增设宏观财务学课程,对财务学专业的学生增加宏观财务学知识起着重要作用,还可以为国资部门和财政部门持续培养宏观财务管理专门人才,从而提高专业化管理水平。另一方面,有了系统的宏观财务学课程教材,也为相关实际工作者提供了自学的基本读物,对现有在职人员的能力提高起到积极作用。

2. 宏观财务学的基本内容

首先,从宏观财务学中的国家财务管理研究基本内容看,主要包括国有资产管理体制改革、国有资本筹资、投资、调控、收益分配、监督、国有资本重组与混合所有制改革、国有企业改革财务问题等。

其次,从宏观财务学中的财政部门宏观财务监控管理基本内容看,主要包括《企业财务通则》与相关财务制度的制定与执行、宏观财务指数的测算与分析、对外投资财务规范、政府与私人合作投资基金项目(PPP项目)监管等。上述关于宏观财务学的具体内容设计,将在课程设计中详述。

中详述。

三、宏观财务学课程设计

宏观财务学课程可分别在财经类有关专业本科层次和研究生层次开设,本科层次着重讲宏观财务基础理论和应用理论,研究生层次则着重于宏观财务的专题研究。本文限于篇幅仅对本科层次开设宏观财务学课程进行探讨。

(一)宏观财务学课程教学目的

宏观财务学课程教学目的,是要让学生了解宏观财务基本理论、基本知识和基本方法,培养其宏观财务的思维能力、研究能力和工作能力。

财会类专业的高校基本都开设了企业(公司)财务学方面的课程,但这些课程属于微观财务学内容,学生对微观领域财务基本理论、基本知识、基本方法有所掌握,具备在一个企业(公司)内从事财会工作的能力,但还缺乏对整个国民经济领域内宏观财务问题的理解、分析和解决问题的能力,缺乏宏观财务观念,这就需要通过学习宏观财务学来解决。财会类专业的学生,只有在全面掌握了宏观财务学和微观财务学的基本理论、基本知识和基本方法之后,才能做到从宏观财务问题着眼,从微观财务问题着手,树立财务的全局观和战略观,既能从事公司与企业集团的财务管理工作,又能从事在国资部门与财政部门内的宏观财务监控部门的财务管理工作,成为国家需要的高级财务管理人才。

(二)宏观财务学课程教学内容设计

宏观财务学课程内容应按照宏观财务管理的二元化特点来设计,即按国资部门和财政部门对社会资本的宏观财务监控管理两大方面来设计。下面谈谈本课程各章内容设计的初步设想。

第一章,宏观财务学概论。主要内容包括:宏观财务的概念、宏观财务的内容、宏观财务管理的主体与内容、宏观财务管理的目标、宏观财务存在的理论依据等。

第二章,国家财务基本理论。主要内容包括:国民经济领域内社会资本与社会消费基金的分流运行、国家财务的概念、国家财务的内容、国家财务的理论依据、国家财务的职能、国家财务管理主体与目标等。

第三章,国家财务管理的基本知识。主要内容包括:国家财务筹资管理、国家财务投资管理、国家财务收益分配管理、国家财务调控与监督管理、国有资本重组、国有企业改革中的财务问题等。

第四章，国家财务管理的基本方法。主要内容包括：国有资本经营预算编制方法、国有资本综合效益评价方法、国有企业经营者业绩评价与考核方法、国家财务调控与监管方法、国有资产管理情况报告编制方法等。

第五章，国家财政宏观财务监控的基本理论。主要内容包括：国家财政的概念与职能、国家财政宏观财务监控的内容与理论依据、国家财政宏观财务监控的目标等。

第六章，国家财政宏观财务监控基本知识。主要内容包括：《企业财务通则》的宏观财务监控、宏观财务指数监控、对外投资宏观财务监控、政府与私人投资合作基金项目（PPP）监管等。

第七章，国家财政宏观财务监控基本方法。主要内容包括：《企业财务通则》中相关事项的监控方法、宏观财务指数编制方法、对外投资宏观财务监控方法、政府与私人投资合作基金项目（PPP）监管方法等。

第八章，新时代宏观财务专题。主要内容应根据实际情况变动而灵活设置，目前主要内容包括：供给侧结构性改革财务问题、实施“一带一路”倡议财务问题，构建人类命运共同体财务问题、国有资本收益补充养老金财务问题、国有企业实行混合所有制改革财务问题等。

（三）宏观财务学课程设置

开设宏观财务学课程的本科专业主要包括财务管理、会计学、审计学、财政学等专业。上述专业的硕士生和博士生可开设高级宏观财务学，其课程内容可按当时应解决的主要宏观财务理论与实践问题，按专题另行设计，本文不做探讨。

财会本科类专业高校开设宏观财务学，一般应在开设公司财务管理学、会计学、审计学、财政学、金融学等专业课程等前置课程之后再开设。在大学三年级开设比较适宜。由于专业教学计划中有总学时限制，新增宏观财务学课程后可取消原教学计划中的公司高级财务学课程，因为这门课一般都讲公司财务中的某些专题问题，可以在公司财务管理学课程中专设章节讲述。

（四）宏观财务学课程教学方法

本门课程教学方法应主要以教师课堂讲授为主，对每章内容讲授完后应安排对每章问题的课堂讨论，并适当组织学生到国资部门和财政部门实地参观。

本门课程的考试方法，期末考试以课堂考试为主，学生平时成绩可写学习心得进行考查。鼓励学生写文章发表或申报课题。

财务学科是一门新兴的应用经济学科，它的研究对象与会计学、财政学、金融学和企业管理学既相区别，又密切联系，内容上有时还有交叉，中国财务学者既要研究微观财务学，又要研究宏观财务学，为建设具有中国特色的财务学科而不懈努力。中国财务学者任重而道远。

主要参考文献：

- [1] 柴言汇. 提高财务理论水平 加强财务学科建设——企业财务理论与学科建设座谈会纪要 [J]. 财政研究, 1986, (10).
- [2] 陈毓圭. 宏观财务与会计准则 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2012.
- [3] 陈毓圭. 宏观财务论纲 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2013.
- [4] 干胜道. 所有者财务: 一个全新的领域 [J]. 会计研究, 1995, (6).
- [5] 郭复初. 社会主义财务的三个层次 [J]. 财经科学, 1988, (3).
- [6] 郭复初. 论国家财务 [J]. 财经科学, 1991, (3).
- [7] 郭复初. 国家财务论 [M]. 成都: 西南财经大学出版社, 1993.
- [8] 郭复初. 财务专论 [M]. 上海: 立信会计出版社, 1998.
- [9] 郭复初. 国有资本经营专论——国有资本管理、监督、营运体系研究 [M]. 上海: 立信会计出版社, 2002.
- [10] 郭复初. 《企业财务通则》存在依据与体系设计 [J]. 财务与会计, 2016, (10).
- [11] 郭复初. 新时代国家财务理论发展与实践创新——兼谈国有资本经营预算应由国资委管理的理论依据 [J]. 财会月刊, 2018, (13).
- [12] 郭复初, 孙家和. 我国宏观财务管理活动的二维特征 [J]. 四川会计, 1991, (4).
- [13] 刘贵生. 财务学科的新发展——国家财务论的提出 [J]. 会计学家, 1992, (1).
- [14] 刘浩, 孙铮. 国家出资者财务管理研究 [J]. 会计研究, 2004, (9).
- [15] 毛伯林, 郭复初. 财会新准则讲座 [M]. 成都: 四川科技出版社, 1993.
- [16] 王锋. 发展财务战略研究 [M]. 北京: 中国经济出版社, 2006.
- [17] 谢群松. 国家财务经济分析初论 [J]. 财会月刊, 1999, (4).
- [18] 谢志华. 谈谈《企业财务通则》的本质 [J]. 财务与会计, 2016, (2).

Theoretical Foundation and Curriculum Design of Macro Finance

GUO Fu-chu, JIANG Tao

Abstract: Macro finance refers to the input, output (revenue) and monitoring activities of social capital (including state-owned capital and non-state-owned capital) in the national economy, and the economic relationship system formed by it. Macro finance activities includes macro-operating activities of state-owned capital and macro-monitoring activities of total social capital. Macro finance is a branch of finance that researches how to correctly organize the macro financial activities and rationally handles macro financial relationships. Studying the theoretical basis and curriculum design of macro finance is of great significance for cultivating senior financial professionals with macro financial vision and capable of macro financial management.

Key words: macro finance; macro finance theoretical foundation; macro finance curriculum design

(责任编辑 周愈博)

本刊声明

近期,我们发现在网上有冒充《财务研究》杂志或以中介服务的名义收取费用等情况,此行为严重损害了我刊声誉和广大作者的利益。为此我刊郑重声明:

- 1.质量是我刊录用、刊发稿件的唯一标准。我刊录用、刊发稿件不收取审稿费、组稿费、版面费等任何名目的费用,不与任何广告、发行等经济事项挂钩。
 - 2.我刊从未委托任何单位或个人为本刊组稿,各位作者向我刊投稿请直接与《财务研究》编辑部联系。
 - 3.我刊目前的投稿方式仅有邮箱投稿一种形式,投稿邮箱为:cwyj187@126.com。
 - 4.任何以编辑部名义或冒用编辑部邮箱回复作者收取审稿费、版面费等行为,均为诈骗行为,请勿上当受骗。如发现此类行为,请及时与编辑部联系。编辑部电话:010-88227072。
 - 5.对冒充我刊名义收取费用等行为我刊将保留追究其相关法律责任的权利。
- 特此声明。

《财务研究》编辑部