

(第一辑)

财政史研究

中央财经大学中国财政史研究所编



中国财政经济出版社

财政史研究

(第一辑)

中央财经大学中国财政史研究所 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政史研究. 第1辑/中央财经大学中国财政史研究所编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 11

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1025 - 4

I. 财… II. 中… III. 财政 - 经济史 - 中国 - 文集 IV. F812. 9 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 160652 号

责任编辑: 王 乐

责任校对: 胡永立

封面设计: 郁 佳

版式设计: 汤广才

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 7.5 印张 162 000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1025 - 4/F · 0855

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

《财政史研究》编委会

顾 问：李俊生 孙翊刚

编委会主任：马海涛

编委会成员：李 燕 王文素 马金华 张劲涛 李 佳

主 编：王文素

前 言

中国财政历史，源远流长。我们的祖先在为民族昌盛、国家富强的奋斗实践中积累了丰富的财政思想和精深的安邦智慧，是我们取之不尽的文明宝藏。

财政虽然属于经济范畴，但又是一个历史范畴。当社会发展到一定阶段，人类创造的劳动成果日趋丰富，私人占有财产形成一定规模，凌驾于普通百姓群体之上的权力集团随之出现，所需公共事务开支就必然对私人经济部门进行再分配——早期的财政产生了！我国舜禹时期，正是人类历史上如此重要的年代。当黄河、淮河流域的水患基本治理平复，两岸居民有了安居和生产的条件后，大禹划地居民，在组织生产、生活的同时，通过对版图内自然环境的调查研究，制定了居民赋税贡纳制度（见《尚书·禹贡》）。规定每个社会成员必须承担纳赋（土地税）、进贡（山林出产税）的义务，根据地质、地势和产出品种确定不同的税率及贡物，体现了区别对待、公平负担的财政原则。所以司马迁肯定地说：“自虞、夏时，贡赋备矣”（见《史记·夏本纪》）。进入西周时期，相传周公制定了集夏、商以来国家机构设置（包括财政经济管理机构）及其职责、取权的制度大全《周礼》；西汉中，司马迁作《平准书》、《货殖列传》专篇，前者为西汉前期的财税制度，后者为秦汉时期的经济地理。自此，各朝代国史均设《食货志》为财经专章，沿袭至清朝。

“以史为鉴”始终是各代政治家、思想家治国平天下，史学工作者治史的金科玉律。近代历史学家吕思勉说：“历史果何等学问？治之果有何用耶？自浅者言之，则曰：史也者，前车之鉴也”。“史也者，所以求明乎社会之所以然者也”。“历史者，研究人类社会之沿革，而认识其变迁进化之因果关系者也”。司马迁所著《史记》，人称“事覈词简，是称实录”。财政史的研究，亦是对财政思想、发展规律和实践经验的记述及科学总结。我们不仅要运用现代财政学理论对人类社会历史上的各种财政现象作定量和定性的分析、研究，从中提炼出财政制度变迁史研究的理论框架，还要进而揭示财政发展的客观规律，对现代财政学理论的研究做出贡献，为未来国家财政政策、制度的设计提供发展趋势的建议。

我们确定的财政史研究范围是中国古代至近现代的财政史实；研究对象主要是中国物质资料的生产方式及在此基础上产生的财政制度、财政政策、财政思想；研究内容是以中国财政制度和财政思想为核心，并将关系密切的货币金融、会计、审计、贸易等部

门经济史融合一体,构成独具特色的中国财政体系;重点研究中国古代与近代社会中居支配地位或起决定性作用的政治、经济、制度等因素对中国财政制度和理财思想的形成、发展所产生的影响,并从中西方的社会性质、经济制度以及政治、文化、宗教、地理环境的差异中,探寻中国财政制度、财政思想发展演变的规律及其在世界经济史和经济思想史中的地位与价值。

财政史展示的是一个宏大而久远的课题,为了把对她的研究推向更高的阶段,对国家和社会做出更大的贡献,中央财经大学各届相关领导和教师对此倾注了大量心血。我校曾经编著并公开出版了第一部《中国财政史》教材;举办了第一届全国财政史助教进修班;成立了中国财政史研究所,并创建了第一个“中国财政史”研究网站;承办了第一届全国财政史专业委员会年会;举办了第一届财政史教学国际研讨会。我们一直在努力奋斗,力争使中央财经大学财政史学科发展成为国内领先的、特色鲜明的成熟学科,成为实质性的全国财政史教学科研基地和人才培养基地。我们也清醒地认识到:社会在向前发展,新的事物不断涌现,财税历史的教学和研究,必须紧跟时代的步伐,迎接新的使命和挑战。为此,在中央财经大学各级领导的支持下创办《财政史研究》系列出版物,以期为全国广大财政工作者,理论研究者、教授、专家提供一个探究财政历史发展理论和史实的平台。为此,我们希望各位专家、教授和广大读者热心参与、勤奋耕耘、精心呵护、精诚合作,共创财政历史研究的繁荣局面!

目 录

| | |
|---|----------------|
| 日本的财政史研究动态及课题····· | 坂本忠次 杨 华(1) |
| 关于当前《中国财政史》教学的几点认识 ····· | 孙翊刚(9) |
| 论财政史的教学和研究····· | 叶振鹏(13) |
| “首届财政史教学改革国际研讨会”综述 ····· | (17) |
| 中央财经大学财政史课程教学改革的探讨及成效····· | 马金华(28) |
| 财政史分层教学中的差异性探讨····· | 王文素(32) |
| 对研究生进行“财政史文献与检索利用”教育的思考 ····· | 王宪洪(37) |
| 财政史的研究与完善····· | 叶 青(42) |
| 专业史学在专业知识构造中的地位——兼议财税史学与财政学的关系····· | 刘孝诚(47) |
| 关于中国财政史教学的几点思考····· | 孙文学 齐海鹏(51) |
| 关于高校财政史教学方法的几点思考····· | 李 佳(56) |
| 是财政学的财政史，还是历史学的财政史？——谈一个似是而非的问题 ····· | 陈明光(60) |
| 中国财政史教学的困难与破解····· | 陈光焱(64) |
| “中国财政史”精品课程建设的思考与实践 ····· | 周春英(68) |
| 创新财政史教学的路径探讨····· | 赵云旗(73) |
| 关于财税史课程教学基本问题的思考····· | 赵仁平(81) |
| 关于中国财政史教学法问题的思考····· | 赵梦涵(84) |
| 财政史教学改革初探——基于学生视角的分析····· | 郭建晏(88) |
| 中国财政税收史教学改革探讨····· | 黄天华(92) |
| 财政史教学改革探讨——学生视角下的思考····· | 葛士超(97) |
| 初论财政史与金融史教学内容的融合——兼论“中国财政金融史”课程的开设 ····· | 蒋大鸣(101) |
| 财税史类课程教学中的几点体会与思考····· | 廖常勇(105) |
| 关于发挥中国财政史研究功能的若干思考——兼论中国财政史研究中的问题 ····· | 马金华 许 敏(109) |

日本的财政史研究动态及课题

坂本忠次 杨 华

一、概述

谈到日本的财政史研究，目前并没有关于财政史的独立学会。日本财政史研究主要存在于各类财政学学会和经济史学会中。日本财政学术界最主要的学会是日本财政学会，于每年的10月份召开年会。在日本财政学会上，设有财政史研究分会。二战后成立的日本地方财政学会，其中也设有地方财政史研究分会。另外，涉及财政史研究的学会还有经济史学会、社会经济史学会、土地制度史学会等。当然，随着研究领域的不断扩展，历史学研究会、历史教育者协议会等与日本史研究相关的学会中，部分研究也涉及财政史方面的研究。此外，经营学、会计学领域中有关会计史方面的研究也可算作财政史研究的内容。

以地方财政史研究为例，目前日本各都道府县、市区町村等地方自治体大都编撰了各自的财政史，如《东京都财政史》等。其执笔者既包括从事专业研究的学者，也包括乡土、民俗研究的专家。但是，需要指出的是：财政学、税务学专业的研究者所研究的财政史与上述研究者从事的财政学研究，其研究视角是不同的。

史学研究是社会科学，特别是经济学研究的基础。史学研究虽然枯燥但很重要。正如美国财政学家 Gerhard Corum 所说：财政学以经济学为基础，融合政治学、行政学、经营学、社会学、历史学等学科。事实上，财政史也体现了财政学的这一学科特征。笔者认为：从促进财政研究发展的角度来看，财政史研究是不可或缺的基础性研究。

在日本，与财政政策研究、税制改革现状分析、地方财政现状分析、政府间财政关系研究等财政学热门课题研究相比较，财政史研究相对较为枯燥。为此，从事财政史研究的较少。但即便如此，也有一些年轻学者有志于财政史研究。他们具备较好的研究素

质。另外,一直以来,关于财政史的研究主要是从支出、收入、税制、一般预算、特别预算等角度进行研究的。近年来,在原有以定性研究为主的研究基础上,财政史研究中开始引入计量、数量等研究方法。

二、日本的财政史研究的动向及特征

在日本,历史上关于财政史的研究,涉及古代、中世战国时期、近世德川幕府时期、藩制时期等,但大多数研究都只停留于历史的片断性研究。明治维新(1868年)以来,日本才开始出现真正意义上的国家财政。因此,严格意义上讲,近代以来,系统性的日本财政史研究是从明治维新时期开始的。

(一) 大藏省编撰的财政史

谈到近代以来财政史的研究,首推大藏省(现财务省)编撰的三种财政史刊物。

(1)《明治财政史》15卷,明治财政史编撰会编(最初版1904—1905年,丸善出版社;第二版1926—1928年,明治财政史发行所;第三版1971—1972年,吉川弘文馆发行)。

(2)《明治大正财政史》第1—20卷,财政经济学会编,1936—1940年版(1955—1959年再版),经济往来社。

(3)《昭和财政史》第1—18卷,大藏省昭和财政史编辑室编,1954—1965年版,东洋经济新报社;大藏省财政室编,1976—2000年版,全41卷,东洋经济新报社。

《明治财政史》第一卷,开篇刊载了松方伯略传。松方伯是明治十年的大藏大臣松方正义,松方正义对于确立明治时期的日本财政功不可没,松方正义时期的财政政策是通货紧缩型财政政策。《明治财政史》第一卷的序言部分,不仅论及财政机构、会计法规等,还就国库出纳、租税、国债、烟草专卖、金融、通货、受灾救助等当时财政所涉及的广泛领域进行了论述。

《明治大正财政史》,或许是因为由官僚执笔,所以其记述更多地停留于事务性记述。当时的大藏大臣阪谷芳郎^①也参加了《明治大正财政史》的编撰。另外,也有关于“外地”财政,即当时日本帝国主义时期的占领地——中国台湾、朝鲜、中国东北等的财政状况、关税等方面的记述,史料价值较大。

《昭和财政史》横跨战前、战时、战后三个时期。内容涉及昭和恐慌期以及二战时期的财政、金融问题,战前的地方财政问题,战后改革特别是1950年夏普税制改革后的地方财政问题,战后的经济高度增长期、石油危机、泡沫经济等。该书内容还涉及战前“外地”财政、殖民地时期财政以及地方财政等内容。特别是关于地方财政的记述,包括战前和战后两部分,分上下两册。该书最有特色的部分是1955年刊的《昭和财政史》第4卷中关于临时军事费的记述,涉及四大战争期的特别会计费。当然,必须指

^① 阪谷芳郎是东京大学的法学博士。

出：由于编撰者立场的不同，书中观点存在一定的差异。《昭和财政史》主要由财政学者和经济学者编撰。可以说，《昭和财政史》是真正意义上由专家编撰的具有浓郁史学特征的财政史专著。

（二）财政学者执笔、编撰的财政史

下面就以大学为中心的财政学者、经济学者等执笔、编撰的财政史进行介绍。在日本，最初是谁在大学中开设《财政史》课程现已无从考证。因当时许多大藏大臣毕业于东京大学法学部（之后独立为经济学部），这些人当中有在大学开设《财政学》课程的，这也被成为所谓的“讲坛财政学”时代。之后，经济学者也开始担任《财政学》课程的讲授，并有相应的论著问世。较早从事财政史研究的学者及代表作有本庄治郎的《日本财政史》（1927年，改造社版）、土屋乔雄的《日本财政史》（《经济学全集》31卷，1930年，改造社版）、土方成美的《现代日本文明史》第6卷的《财政史》（1940年，东洋经济新报社版）、大内兵卫的《改订日本财政论——公债篇》（《经济学全集》第23卷，1937年）、吉川秀造的《日本财政史》（《新经济学全集》，1940年）、胜正宪的《日本税制改革史》（1938年）、小林丑三郎、北崎进的《明治大正财政史》（严松堂版）等。上述作品算是日本战前财政学者最早的关于财政史的论著了。这些学者当时很多是大学教授，不排除他们曾在大学讲授过《财政史》课程。

另外，值得介绍的是，以研究明治时期财政而著称的有高桥诚的《明治财政史研究》（青木书店，1964年），以研究江户末期财政而著称的有大山敷太郎的《幕末财政史研究》（思文阁，1974年）等。关于殖民地财政的研究，除了大藏省编撰的《明治大正财政史》里有涉及外，平井广一的《日本殖民地财政史研究》（Minerva书房，1997年）也很有名。从数量角度进行分析的著作有中村隆英的《战前的日本经济成长分析》（岩波书店，1971年）和《战时的日本经济分析》（山川出版社，1981年）。

二战后，财政史研究方面最为有名的是铃木武雄，其代表作有《现代日本财政史》（上、中、下三卷，上、中卷各1册，下卷2册，全书共计4册，1952—1960年版，东京大学出版社）、《财政史》（《日本现代史大系》，东洋经济新报社，1962年）等。通史研究方面的代表人物及作品有坂入长太郎的《日本财政史研究》（酒井书店，1988年版，1989年改订版）、京都大学岛恭彦的《近世租税思想史》（《恭岛彦著作集》第一卷，有斐阁，1982年）、明治时期持自由主义论调的东洋经济新报社于1896年出版的《明治财政史稿》、经济评论家高桥龟吉的《财政经济二十五年志》（第1—8卷由实业之世界社于1932年出版；其中《“准战时”下的财政与经济》由千仓书房于1937年出版）等。

（三）关于外国财政史的研究

这里主要介绍相关代表人物及其作品。

1. 英国

城户毅：《中世英国财政史研究》，东京大学出版社，1994年。

井内太郎：《16世纪英国财政史研究》，广岛大学出版社，2006年。

（上述两部著作的作者均是历史学研究者）

长谷田泰三：《英国财政史研究》，劲草书房，1951年。

佐藤进：《近代税制的形成过程》，东京大学出版会，1965年。

隅田哲司：《英国财政史研究》，Minerva书房，1971年。

土生芳人：《英国资本主义的发展与租税》，东京大学出版社，1971年。

酒井重喜：《近代英国财政史研究》，Minerva书房，1989年。

高桥诚：《现代英国地方财政论》，有斐阁，1976年。

藤田哲雄：《近代英国地方财政史研究》，创风社，1996年。

2. 德国

左藤进：《现代西德财政论》，有斐阁，1983年。

伊东弘文：《现代德国地方财政论》，文真堂，1995年。

久保清治：《德国财政史研究》，有斐阁，1998年。

3. 法国

森七郎：《法国资本主义以及租税》，东京大学出版会，1967年。

4. 美国

林健久：《新城市与州、地方财政》，立正大学经济研究所，1969年。

森恒夫：《现代美国财政论——史学角度的解明》，日本评论社，1979年。

涩谷博史、前田高志编：《美国的州、地方财政》，日本经济评论社，2006年。

涩谷博史等编：《美国的联邦财政》，日本经济评论社，2006年。

涩谷博史：《20世纪美国财政史》全3卷，东京大学出版社，2005年。

片桐正俊：《美国联邦、城市财政关系形成论》，御茶水书房，1993年。

5. 中国

清木场东：《唐代财政史研究》（运输篇），九州大学出版社，久留米大学经济丛书1，1996年。

山本进一：《清代财政史研究》，汲古书院，汲古丛书35，2002年。

6. 韩国、中国台湾

川濑光义：《台湾、韩国的地方财政》，日本经济评论社，1996年。

（四）关于地方财政史的研究

在日本，除了关于中央财政史的研究外，还有地方财政史研究。第二次世界大战后，特别是20世纪60年代以来，随着日本经济的高速增长，许多年轻学者开始致力于地方财政史研究。关于地方财政史的研究可以概括为以下几类：

1. 通史类

代表作品有：

藤田武夫：《日本地方财政发展史》，河出书房，1949年（1970年再版）。

藤田武夫：《日本资本主义及其财政》，（上、下），实业之日本社，1948年。

藤田武夫：《日本地方财政制度的建立》，岩波书店，1941年。

宫本宪一：《日本的地方自治——历史与未来》，自治体研究社，2005年。

2. 以“明治及大正时期地方财政的转型”为研究内容

代表作如下：

高寄升三：《明治地方财政史》全6卷，2000—2006年。

岛泰彦编：《町村合并和农村的转型》，有斐阁，1958年。

坂本忠次：《日本地方财政的进程》，御茶水书房，1990年。

3. 战前、战后的地方财政通史

藤田武夫：《日本地方财政的历史与课题》，同文馆，1987年。

藤田武夫：《现代日本地方财政史》（上、中、下），日本评论社，1976年、1978年、1984年。

岛泰彦编：《现代地方财政论——危机的地方财政》，有斐阁，1951年。

吉冈健次：《战后日本地方财政史》，东京大学出版会，1987年。

4. 以大城市财政为研究对象

主要代表作有：

柴田德卫：《现代都市论》，东京大学出版社，1967年。

持田信树：《都市财政研究》，东京大学出版社，1993年。

近年来，在地方财政史研究方面，较为有名的有：

井出英策：《高桥内阁财政的研究——昭和恐慌的解脱与财政的再建》，有斐阁，2006年。

井出英策：“高桥内阁财政和新都市财政——基于财政社会学的比较”，经济理论学会，《季刊经济理论》41卷2号，2004年。

另外，就地方自治体财政史研究来看，在东京、大阪等府县和神户、横滨等大城市的自治体史的记述中涉及部分财政的内容。如大阪府史、爱知县史、神奈川县史、大阪府市史、横滨市史、神户市史等。近年来，出版县史、市町村史的自治体逐渐增多，其中关于地区财政史的记述部分大多由专门从事财政学研究的学者执笔。值得一提的是，战后最有代表性的自治体财政史研究是《东京都财政史》（包括上、中、下三卷、东京都财政史研究会，1969—1970年）。

在日本，有许多财政学研究者从事地方财政问题研究。这有其深刻的时代背景。20世纪70年代以来，随着日本经济的高速增长和地域的开发，城乡差距不断扩大，环境问题日益突出，地域问题越来越成为人们关注的焦点。再加上20世纪90年代以来日本社会推行了财政分权化改革，并于1999年颁布了《地方分权法》。自此，日本政府间财政关系进一步走向地方分权化。地方财政问题研究自然成为研究的热点。

三、日本财政史研究涉及的主要内容及观点

以下，着重就近代以来日本财政史研究涉及的主要内容及观点进行介绍。

(一) 日本大藏大臣及其财政政策的特征

明治以来,日本大藏省的财政政策总是伴随着内阁政策的变化,在积极财政政策和紧缩性财政政策间交替变化。但总体来看,实施积极财政政策的内阁和大藏大臣在政治上大都是成功的,而实施紧缩性财政政策的大藏大臣大多以失败告终。例如,明治10年代(19世纪80年代),当时的国家总体方略是富国强兵,这一时期的大隈大藏大臣实施的就是积极财政政策。之后的松方大藏大臣实施了紧缩性财政政策。最终松方在政治上没能得到支持,不得不下台。大正时期的寺内内阁等以军人为中心的内阁总体来说采取的是积极财政政策。昭和初期的宇垣陆军大臣,提出缩减军费、提高军费使用效率等政策,最终没能当选,被称为“悲剧大臣”。

(二) 明治时期的国债发行问题

除了中日战争时期外,1904—1905年的日俄战争、1914年以来的第一次世界大战期间,为了筹集战争费用,日本先后发行了巨额的外债。之后,为了偿还军费国债,不得不建立减债基金制度,于日俄战争后的1906年建立了国债整理基金特别会计。这一制度虽然基于对海外债权者的考量,但该制度成为控制国债规模无序扩大的有效政策措施,并延续至今。而战时庞大的国债发行使政府的债务不断膨胀,直到战后的通货膨胀时期才得以消除。

(三) 大正民主时期的财政

大正时期的财政与明治时期的财政特征是否有所不同,学术界存在着一定的争议。受第一次世界大战时期俄国革命以及吉野作造的“民本主义”思想的影响,各地劳动运动和农民运动高涨,如何应对国内的民主运动成为政府的首要课题。关于这一时期财政史的研究,特别关注的是地方财政中所谓的“官治的自治”^①是否有所变化。当时,政友会和民政党等政党间的对立明显。政友会组阁时期,提出了振兴地方和国税的地租税与营业税向地方财政转让的“两税转让”政策。特别是政友会田中内阁时期,还提出了“道州制”的提案。学术界对于大正时期两税转移运动的特征等存在着较多争议。这一问题,与1949—1950年实施的旨在地方分权的夏普税制改革有着一定的关联性,对于今天的税制改革也有着一定的借鉴意义。

(四) 昭和初期的财政

20世纪30年代,当时的大藏省大臣高桥是清通过发行赤字国债等措施来推进积极财政政策。当时,经历昭和恐慌后的日本经济处于不景气状态。同时,由于二战的爆发致使军费开支不断增加。为了挽救时局,日本采用了凯恩斯的扩大有效需求政策,通过扩大土木建设工程等公共投资,力图刺激经济景气。关于这一时期日本银行承受的赤字

^① 明治维新政府提出的中央集权制下的自治政策。

国债是属于生产性还是非生产性，一直以来存在争论。井出英策最近的研究认为：与20世纪30年代美国的新城市相比较，就摆脱经济恐慌、走财政重建之路这一点来看，可称为现代财政建设的基础，是值得肯定的。但是，这一时期无限制地发行国债的做法也是值得反省的。战后《财政法》第5条就规定：原则上禁止国债作为一般预算发行。

（五）关于公债发行的研究

1965年，迫于扩大公共投资的需要，发行了“建设国债”。之后，国债、地方债的规模不断扩大。今天，日本的政府债务累计高达774兆日元（国债和地方债务）。财政的结构性改革、市场经济的引入、“小政府”等成为这一领域重要的研究课题。

（六）政府间财政关系的研究

近年来，关于政府间财政关系的研究成为日本财政研究的热点问题之一。这是因为，当今日本社会与大政民主时期的主张类似，中央政府将税源转移给地方，将进一步推进地方分权化改革。最典型的代表是2004—2006年度间实施的“三位一体改革”。其主要方法是中央以所得让与税的形式向地方转移3兆日元的税源。但是，与此同时，原本由中央转移给地方的特定财源——国库补助金的4兆1000亿日元返还给了中央。同时，还削减了一般财源的地方交付税5兆1000亿元。也就是说，虽然有3兆日元的税源转移给了地方，但由于补助金和交付税等的大量削减，地方团体的财源并没有真正扩大。为此，引起了所谓的“平成市町村合并”的争论。这一争论旨在将来进一步向“道州制”体制的分权化改革迈进。

（七）国际比较研究

值得关注的是，在日本地方财政史研究中，日本与其他国家间的国际比较也成为一个重要研究领域。随着国际化的推进，可以预见，今后这方面的研究将会得到更进一步的发展。

四、关于财政史的研究、教学方法及教材

以下就财政史的研究、教学、教材选用等方面，结合日本的实例进行论述。

首先，在财政史研究方面，如何收集与财政相关的历史资料是关键。财政史的相关资料大多由财政部门保管。在收集资料的过程中，如果涉及财政当局的利害或者在税收等问题上涉及个人的隐私，这就涉及保密问题（日本法律规定，50年以上的资料可以公开）。

其次，在研究历史问题时，总是以作者的历史观、财政观、对现实财政改革的看法等为前提的，如何分析和处理收集到的相关资料就显得至关重要。值得注意的是，最近许多研究者开始采用数量分析方法分析财政史问题。

另外，在大学的《财政学》课程讲授中，如何激发学生的学习和研究兴趣也很重

要。从我个人的教学经验来看，首先要让学生阅读报纸杂志等刊载的财政、税制等相关报道，让其根据报道内容发表感想或提交小论文，可有效地提高学生的关心度。同时，可采用播放相关音像、演示统计图表等形式，给学生以直观印象，提高教学效果。

最后，我想强调的是：与对现实财政问题分析相比较，财政史研究略显枯燥。许多年轻学者不太愿意从事财政史研究。但是，从促进财政研究发展的角度来看，财政史研究是不可或缺的基础性研究。为此，我衷心地希望今后有更多的学者致力于财政史研究，各国财政学界能更多地加强学术交流，财政史的国际比较研究也是很有意义的研究。

关于当前《中国财政史》教学的几点认识

孙翊刚

《中国财政史》课程登上大学讲坛，至今已有近百年的历史了。近百年来，中国社会发生了翻天覆地的变化，单就财政史的教学来说，虽然时断时续，但对财税历史的研究，无论在深度上还是广度上，都有新的进展。新中国成立后，中国财政史的教学和研究进入了一个全新的阶段，不仅各高等财经院校相继开设了财税史的课程，而且有不少学者和专家投入对财税历史的研究，只是此时期的教学和研究，还处于自由研究和发展时期，各校、各科研机构的学者专家对一些重点和难点问题还缺少共同切磋、合作攻关的机会。虽然在20世纪80年代，在财政部的有关领导和部门的关怀和支持下，有“七校八老”的联合“作战”，对某些难点问题作过某种研究切磋，此外，就很少有这种群商群议、合作开发的盛况了。

由于各高校和科研机构缺少应有的沟通，各自干着分内的一点事，所以，对教学中或研究中出现的某些重点、难点问题，一时无法得到满意的答案。这种情况，在某种程度上阻碍了财税历史的教学和研究向纵深发展。特别是我国自改革开放以来，国家各项建设事业（经济的、财政的、文化的、教育的等等方面）正在飞速向前发展的今天，财政史教学遇到了巨大的挑战，需要我们去认真思考，正确对待。

我个人认为，当前财政史教学面临的矛盾，来自多个方面：既有学生的原因、社会的原因，也有学校内部专业知识结构的调整和教师本身的原因，这些矛盾都不可忽视。

众所周知，近些年来，财税专业的学生不太喜欢学习财税史，脱课较多，考虑到学生的缺课现象，有的学校将此课改为选修课，有爱好者则选修，不感兴趣者可不选；有的学校则干脆将此课停开。从学生方面分析，不喜欢学习财税史，可能是出于以下几种考虑：（1）受当前学习风气影响，重实用，轻理论。改革开放以来，年轻人视野更广了，接触面更多了，在新的知识、新的学科的吸收下，年轻人更多倾向于新的实用的学科和知识，对一些纯理论的、历史的或者过去已有过接触而感到乏味的课程，有种本能

的回避。(2) 学生求知欲望的变化。随着学校开设课程的增多, 学生选择的余地加大, 除了必修课程之外, 在其他课程的选择上, 更多考虑的是将来工作的需要或者是报考研究生的需要。(3) 就业的压力。现在就业的门槛越来越高(要求的条件很高), 而大学生选择的工作地点和单位又相对集中, 就更增加了就业的困难, 为了实现自己的理想, 必须有重点地学好自己将来工作用得上的东西。当然, 可能也受一些“过来人”的影响, 认为学校学的这些功课, 在工作中用不上, 学习只不过是能拿到一张大学毕业文凭。以上种种, 都是影响某些年轻人忽视基本知识学习的原因之一。

作为学校来说, 不能不考虑学校的发展和学校学生就业率的高低, 因为这是向家长、向上级领导交得出来的答卷。

至于教师, 也面临很多矛盾和实际困难。首先, 教学工作量是衡量一个教师工作成果的十分重要的计量指标。辛辛苦苦备好一门课, 如果学生不爱听, 选修人数达不到规定指标(人数), 那么, 不仅这段准备时间白费了, 而且工作量没有完成还要影响到自己的切身利益, 诸如评职称、经济收入之类。其次, 由于工作的压力, 还没有找到一条有效的、能吸引学生注意的教学方式。应该承认, 教学改革发展到今天, 与以前相比, 已取得了相当大的成绩, 但与上级对我们的要求, 学生对我们的期望相比, 还有相当一段距离。如何把史学讲好、讲活, 像于丹的《论语》心得一样深入人心, 尽管我们这些年来作了多种尝试, 取得了不少经验, 但效果还不是十分显著, 需要我们作认真的、进一步的努力。

在教学内容上, 当前大概有这么几种情况: 一是财政(税)通史, 起自夏商周三代, 迄至清末或民国末年(内地全部解放); 二是近代史, 起自1840年, 迄至1949年; 三是中华人民共和国财政史(包括革命根据地的财政税收制度)。不管是通史还是断代史, 我认为都必须注意这么几个问题, 即历代国家财政的传承性、延展性、农本性和中央集权性。

所谓传承性, 是指中国财政税收制度, 虽然政权在不断更替, 少至几年, 多则二三百, 但新建立的王朝对被推翻的王朝的财税制度均有所承继, 也有所发展。从传说的黄帝、尧、舜时期到北洋政府统治时期, 从井田制(黄帝始经土设井)、春秋中期萌生的税亩制, 到秦汉时期在私有制基础上实行的田租口赋制、西晋时期的田租“户调制”、北朝均田制基础上的租调制和唐初的“租庸调制”、唐中期均田制破坏后的“两税法”、明中期的“一条鞭”, 进至清康熙末年开始的摊丁入地(地丁银制), 历史上田赋的八次变化, 每一次变化都体现出对前代制度的继承和发展, 并非是打破坛坛罐罐, 另起炉灶。又如, 战国时期秦国的商鞅变法, 首次改变了自黄帝以来力求合理分配耕地的井田制, 实行土地私人占有制; 西汉末年, 当土地兼并已危及国家政权的巩固, 师丹提出限田, 失败了; 王莽强制推行“王田制”, 又失败了; 西晋实行占田、课田制, 北魏孝文帝首创均田制, 直到唐中期肃宗用杨炎改革为止, 历时近三百年。这种情况的出现, 既是当时政治的需要, 也是经济发展的要求。就是说, 当时一是有大量荒地可供分配; 二是农民要求有地可种, 他们要吃饭, 要活下去; 三是国家征税要有税源, 各种劳作和兵役要有青壮年劳动力。