

财政学教学改革 与学术前沿

—— 全国高校财政学教学研究会 2014 年年会论文集

武彦民 刘辉 杨书文 张平 主编

▲ 中国财政经济出版社

财政学教学改革与学术前沿

——全国高校财政学教学研究会 2014 年年会论文集

武彦民 刘辉 杨书文 张平 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学教学改革与学术前沿: 全国高校财政学教学研究会 2014 年年会论文集/武彦民等主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6283 - 3

I. ①财… II. ①武… III. ①财政学 - 教学研究 - 高等学校 - 文集 IV. ①F810 - 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 145613 号

责任编辑: 胡 博 庄 莉

责任校对: 黄亚青

封面设计: 邹海东

版式设计: 兰 波

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

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京京华虎彩印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 39.5 印张 878 000 字

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 100.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6283 - 3/F · 5061

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

前 言

2014年10月18日,“全国高校财政学教学研究会2014年年会暨第25次财政学教学理论与学术研讨会”在天津财经大学隆重召开。来自中国人民大学、中央财经大学、上海财经大学、财政部财政科学研究所等60余所国内著名高等院校、科研院所的150多位专家学者莅会,分享财政学教学科研成果,探讨财税改革实践。

本次研讨会上全国高校财政学教学研究会理事长、中央财经大学财政学院院长马海涛教授就研究会的工作做了回顾与展望。中国人民大学资深教授陈共在开幕式上对当前我国财税制度改革进行了评析,引起与会嘉宾热烈讨论。中国人民大学教授安体富教授、上海财经大学党委书记丛树海教授、上海财经大学公共经济与管理学院刘小兵教授、上海金融学院院长储敏伟教授、厦门大学张馨教授、西南财经大学财税学院院长刘蓉教授、中南财经政法大学财税学院院长陈志勇教授、浙江财经大学副校长钟晓敏教授、江西财经大学副校长蒋金法教授、天津财经大学李炜光教授等就公共财政基础理论、财政科学研究现状、财政专业人才培养标准、地方债务理论与实践、PPP公司化合作、横向转移支付、中国财政思想传统文化渊源等问题发表了真知灼见。研讨会还设立了分组交流环节,各组与会人员围绕财政学教学改革与人才培养、财税理论与政策研究两个主题展开讨论,取得了丰硕的研究成果。

本书正是对本次全国高校财政学教学研讨会成果的汇编,包括了提交研讨会的70篇论文,分为上下两篇:上篇——财政学教学改革与实践;下篇——财政学学术探讨与研究。我们衷心希望本书的出版对推动我国财政学理论研究与教学改革能起到重要意义,书中的一些重要意见和成果能够直接指导国内的财政学教学改革与实践活动。同时,也要借本书编辑出版之际,谨向全国各高等院校、科研院所的专家学者对本次研讨会的参与、支持和关注表示由衷的感谢。

本书由天津财经大学经济学院院长武彦民教授担任主编,天津财经大学

研究生院副院长刘辉、天津财经大学经济学院财政系主任杨书文、天津财经大学经济学院财政系副主任张平担任副主编，天津财经大学经济学院财政系办公室主任齐文负责本书的统稿及编辑校对工作。

本书虽经过多次审稿和校对，但仍难免存在个别疏漏之处，敬请各位专家学者和广大读者批评指正。

编 者

2015 年 1 月

目 录

上篇 财政学教学改革与实践

关于财政学教学与财政专业建设问题的思考	李社宁 铁 卫 (3)
高等院校财政学专业体系比较与启示	
——兼论我校财政特色专业建设	裴 育 欧阳华生 (9)
由“木桶原理”所想到的	
——浅议培养学生的质疑精神	武彦民 (22)
培养税务专硕思辨能力的思考	古建芹 (28)
税务专业学位研究生的课程设置的探讨	王金霞 (34)
财政学案例教学的探索与实践	邓晓兰 (41)
慕课 (MOOC) 的发展及其对我国财政学教学模式改革的影响	
.....	张进昌 东 方 (68)
财政学专业实践教学体系建设的若干思考	崔惠玉 (78)
关于国内财政学专业教学改革动态的思考	王晓洁 仇晓洁 (85)
财政专业《财政学》课程口试模式建设总结	李兰英 (91)
谈专题讲授在财政学专业课程中的运用	赵仁平 李 妍 (97)
顺应时代特征——新时期《国际税收》教学问题探讨	高树兰 (102)
提升财政专业本科实践教学质量的几点思考	赵 宇 (107)
大学课堂教学的改革：人文教学方法的实践	刘秀丽 (114)
财政学相关课程课堂教学范式改革研究	
——基于《地方财政学》课堂教学	殷 强 随新玉 (119)
财政、城管复合型人才培养模式的研究	
——以现代财政学实验班为例	蔡高锐 (125)
财经院校财政学专业实验教学的改革研究	李玉兰 (135)

找准专业方向加强实践教学培养财政学专业应用型人才	彭锻炼 (145)
财政学专业本科课程考核模式改革研究	刘 辉 (153)
卓越财政人才培养路径探索	杨书文 (157)
财政学课程案例教学运用之探析	蓝相洁 (162)
税务代理实务课程教学模式的改革和创新	李 颖 (168)
高校学困生: 类型、成因及转化	薛立强 (172)
财政学专业课程案例教学、考核方式改革研究	李 伟 赵亦超 (179)
教育生态学视角下 MTI 课堂教学的思考	郑意长 (183)
财政学专业课程案例教学改革研究	王 英 李顺明 (188)
论税收相关内容在《财政学》本科教学中的广度和深度	
——基于专业差异性的视角	郭雅娴 (195)
高校注册税务师人才培养方案改革研究	王晓雪 (201)
“慕课”背景下的高校课堂教学改革的思考	曹莉艳 (205)
全日制专业学位研究生培养现状分析	
——以税务硕士为例	齐 文 (210)
对创新本科实践教学体系的思考	焦银鸽 (215)
以提高创新能力为目标的高校专业硕士研究生实践教学体系建设研究	东 方 (220)
以税务硕士为例探析专业硕士教学改革问题	田 田 刘秀丽 (228)

下篇 财政学学术探讨与研究

英国议会监督预算机制的困境、突破及对中国人大预算监督的启示

——来自独立财政监督机构的经验	马海涛 赵慧新 (237)
论我国市场经济的文化道德标准	谭建立 (251)
财政学的政治观: 历史回溯与现实反思	张晋武 (273)
科研经费管理的国际比较研究	李 燕 梁亚男 (289)
房产税财政功能探析	杨春梅 (302)
新一轮公车改革存在的问题与对策研究	邹传教 张小华 (310)
中国公共预算的民主治理: 公共理性与民主参与	安秀梅 曹雪姣 骆平原 (322)
我国省际基本公共服务均等化程度评价研究*	李齐云 孔德馨 李征宇 (329)
俄罗斯房地产税收现状及改进措施	凌 岚 杜国祥 (347)
中国地方服务提供与规制责任的经验总结: 以城市自来水供给为例	周小林 (353)
西方发达国家房产税的制度环境及其启示	邓菊秋 (360)
国家金库制度演进及其现实问题	李炜光 (368)
少数民族地区教育均衡发展的现状及财政投入政策的优化	
——以新疆为例	赵国春 贾亚男 (376)

促进劳动就业的税收政策：现实困境与改革取向	马克和 (384)
中国式财政分权制度对我国碳排放影响分析	李齐云 朱 洁 吕圆圆 (390)
透明度：俄罗斯经济中的一个关键性问题 (俄) 国立莫斯科大学阿列克谢·扎里特尼伊 (Aleksei Zaletnyi) 凌 岚 陈旭东编译 (402)	
土地财政空间集群差异对地方财政收支差距和地方政府公共服务 职能影响研究	
——基于区域聚类、主成分分析以及 GMM 分析方法	杨志安 汤旂璆 (409)
中国基本养老保险制度的问题与改革设想	焦培欣 (426)
公共政策与公平分配	吕冰洋 (436)
基于非参数计算方法对中国地方政府效率的评价*	史桂芬 张大龙 刘 欢 (447)
地方政府性债务的期限错配风险：特征与成因*	陈志勇 毛 晖 (459)
促进广东对外开放的税收政策研究	
——基于推进粤港澳自贸园区建设的视角	林 江 刘勇平 (471)
京津冀社会养老保险的制度性差异成因及对策研究	焦培欣 (488)
税收政策影响居民消费水平的区域效应研究	
——基于省级面板数据的分位数回归分析	刘建民 毛 军 (493)
案例教学法在经济管理专业教学中存在的问题剖析	郭锡彤 陈 芃 陈旭东 (502)
山东“营改增”一周年：来自企业的声音	苏春红 (508)
税收收益权纵向配置与地区间财政差距	
——基于 S 省 140 区县的实证研究	汤玉刚 (513)
环境经济手段的减排效应	
——排污费、环境税收与治理投资的比较研究	毛 晖 张佳希 (531)
现代财政理论的构架及启示	崔 潮 (540)
浅析我国财政投资评审的职能定位	文小才 (549)
完善医疗保险监督，杜绝医疗骗保行为	
——以天津市医保结算实时监控系統为例	刘 畅 (557)
中国式财政分权下促进居民收入增长的地方政府行为分析	郭彦卿 (565)
包容性发展视角下的城市避难场所设计	
——以天津市滨海新区为例	闫章荟 (572)
关于健全政府债务风险评价体系的研究	岳 凯 (579)
完善预算绩效管理目标的思考	韩国英 (585)
社会保障基金监管问题及对策研究	东 方 (591)
山东省省以下事权和支出责任划分问题研究 山东大学《深化财税制度改革与完善地方税体系研究》课题组 (595)	



财政学教学改革与实践

关于财政学教学与 财政专业建设问题的思考

李社宁 铁 卫

摘 要：专业源于职业，专业建设应当以职业发展的现状为导向。财政职业发展主要有三个方向：一是以财政收入为主的税收管理，二是以财政支出为主的预算管理，三是以国有资产管理与评估为主的国有资产管理。财政学的专业建设和教学改革应当紧密围绕上述三个内容进行。专业建设要兼顾政府与市场两个方面的需求，课程建设要重视历史的传统与现实的任務。

关键词：财政学教学专业建设

一、财政学专业发展的现状

财政专业是一个传统专业，近年来专业发展面临各方面的挑战，使得业内人士对专业建设中的培养模式和培养目标产生了严重的分歧，从模式看，有偏向税收的“财税”模式，有偏向国有资产管理的“评估”模式，有偏向财务会计的“财政+税收+会计”模式，有偏向公共管理的行政事务单位财务会计管理“公共财务”模式，有偏向政府职能的“功能财政”模式，有偏向经济学的“公共经济”模式，等等。从培养目标上看，有的定位为“应用型高级专门人才”，有的定位为“具有创新精神的高级应用型人才”，有的定位为“复合型高级创新人才”，有的定位为“具有综合素质的创新性人才”，等等。所以产生如此大的差异，原因当然是多方面的。但主要原因有以下几个方面：

（一）市场方面的原因

我国现在处于计划经济向社会主义市场经济的转型期，市场经济活动的范围和方式正在发生着深刻而根本性的变化。财政专业发展也同样受到市场经济冲击。在计划经济条件

下,财政专业人才培养的目标就是为政府财政部门培养高级专门人才,由于市场经济的发展,财政部门对人才的需求不仅仅限于财政专业,社会对财政专业也没有广泛的接受,财政专业培养的学生在找工作时不是跟在会计专业的后面,就是跟在金融专业的后面,渐渐失去了专业的稳定性,专业发展失去了稳定的方向。

(二) 专业知识体系方面的原因

由于我国曾经长期实行计划经济,政府计划对经济社会的全方位、深层次的影响目前还在持续,财政活动和财政管理更是如此。对财政的本质,财政职能和作用这些基本问题的看法在政府体制内和体制外的社会层面发生了激烈的争论。计划经济时期形成的国家理论和财政理论还在深刻影响着人们的思想观念和行为方式。而政府体制外的主流观念是市场永远是对的,政府只能“理”,不能“管”,计划经济时期形成的概念、原理、范围、方式乃至理论体系都必须全盘否定。财政涉及问题的广泛性和财政知识的空壳化使得财政专业建设既失去了核心,也使财政专业学习失去了兴趣。

(三) 教学队伍管理方面的问题

国家对高校的考核评比主要看考研水平,考研水平高的学校进入“国家队”,这是一条最大限度获取公共资源的有效途径,导致因而各个高校在教师队伍建设方面重考研考核轻教学考核,学校在整体发展方面重视学科建设而轻视专业建设。

二、关于财政学教学方面的建议

(一) 重视财政与财政学历史的研究

如果我们暂时解决不了财政学向“哪里去”的问题,我们可以先研究财政与财政学从“哪里来”的问题。财政的历史首先是国家的历史,财政学的历史是关于国家与经济学说的发展历史。

1. 西方财政学的产生和发展。

财政活动是财政学产生的基础和前提,财政也就是理财的政治,它是以国家为主体的分配活动。财政学是研究财政活动规律性的学问。财政学作为一门独立的学科产生于资本主义发展的初期阶段。财政学的发展大体经历了三个阶段:古典财政学阶段、现代财政学阶段和当代财政学阶段。

(1) 古典财政学阶段。古典财政学以《国富论》发表为标志。1776年,英国经济学家亚当·斯密(Adam Smith, 1723—1790)发表了他的重要著作《国民财富的性质和起因的研究》(简称《国富论》),从而创立了古典财政学。亚当·斯密主张“小政府、大社会”,采取“自由放任”的经济政策。古典财政学理论认为财政收支规模要小,建立“廉价政府”;主张“量入为出”,反对举债;在税收原则问题上,强调税收

的横向公平原则和税收的行政效率原则。其中“自由放任”和“廉价政府”是斯密古典财政学的两大核心。英国经济学家大卫·李嘉图 (David Ricardo, 1772—1823) 继承和发展了斯密的财政学理论, 他的代表作是 1817 年发表的《政治经济学及赋税原理》, 从而建立了以劳动价值论为基础, 以分配论为核心, 政府财政收入形式选择为特征的理论体系。德国经济学家阿道夫·瓦格纳 (Adolph Wagner, 1835—1917) 是古典财政学的终结者和现代财政学的创建者, 代表作有《政治经济学教程》(1876 年)、《财政学》(1877—1901 年)。他提出并论证了著名的瓦格纳法则, 指出随着国家职能的扩大和经济的发展就要求保证行使这些国家职能的财政支出不断增加, 即随着人均收入提高财政支出相对规模相应提高。

(2) 现代财政学阶段。现代财政学以《就业、利息和货币通论》的发表为重要标志。1936 年, 英国经济学家约翰·梅纳德·凯恩斯 (John Maynard Keynes, 1883—1946) 发表了他的代表作《就业、利息和货币通论》, 提出了“大政府、大社会”的经济主张, 强调政府对经济生活的积极干预。即政府通过扩大财政支出规模, 以增加有效需求; 在财政收支关系的处理上, 主张“量出为入”, 收入不足通过发债解决。

政府可以大量举债; 在税收原则问题上, 强调税收的纵向公平原则和税收的经济效率原则。1938 年, 美国经济学家马斯格雷夫 (Richard A Musgrave, 1910—1989) 发表《公共经济自愿交易理论》, 1954 年和 1955 年, 美国经济学家萨缪尔森 (Paul Anthony Samuelson, 1915—2009) 发表《公共支出的纯粹理论》和《公共支出理论的图式探讨》, 1960 年, 美国经济学家布坎南 (James McGill Buchanan, 1919—) 发表《公共财政学: 教科书导论》, 进一步发展了现代财政学。

(3) 当代财政学阶段。当代财政学以《公共部门经济学》的发表为标志。1993 年, 美国经济学家约瑟夫·尤金·斯蒂格利茨 (Joseph Eugene “Joe” Stiglitz) 出版了他的代表作《公共部门经济学》, 研究了混合经济条件下的财政问题。认为财政支出规模不是越大越好, 也不是越小越好, 客观存在一适度的财政支出规模; 在收支关系的处理上, 主张“量出为入”和“量入为出”相结合; 在税收原则问题上, 主张税收效率原则中的行政效率原则和经济效率原则、公平原则中的横向公平原则和纵向公平原则要协调兼顾。

2. 马克思主义财政学的产生和发展。

(1) 马克思主义财政学的产生阶段。《哥达纲领评判》的发表是马克思主义财政学产生的重要标志。马克思创立了劳动价值论和科学的再生产理论, 1875 年, 马克思发表《哥达纲领评判》, 对“共同占有的生产资料为基础的社会”的分配做了全面的分析, 建立了马克思主义财政学。1884 年, 恩格斯发表《家庭、私有制和国家起源》一书, 丰富了马克思主义的国家学说和财政学理论。

(2) 马克思主义财政学的发展阶段。1917 年列宁发表的《国家与革命》系统阐述马克思主义国家学说, 阐明了从建立社会主义国家的必要性, 分析了无产阶级专政与民主的关系、国家消亡与经济基础的关系, 为发展马克思主义财政学理论奠定了重要基础。1952

年斯大林发表《苏联社会主义经济问题》，以及后来的苏联经济学界关于财政本质问题的讨论，都为发展马克思主义财政学理论做出了重要贡献。1956 年，毛泽东《论十大关系》的发表，为中国计划经济体制下的财政学理论研究提供了重要的理论指导。这一时期，财政本质上的“国家分配论”和“量入为出、收支平衡”的财政原则处于财政学研究的主导地位。

(3) 马克思主义财政学研究的深化和融合阶段。改革开放以来，我国在社会主义市场经济条件下的财政学研究在程度上不断收入，在范围上不断拓展，取得了丰富的成果。基本形成了“社会共同利益主体说”和“公共财政说”两大流派。我国目前的财政理论研究为当代财政学的发展做出了重要贡献。

(二) 简化财政学的教学内容

目前对财政学的研究对象看法不一，争议很大。是否可以把财政学的教学内容集中到以下六个方面：一是讲清楚国家与财政的关系，即财政学的“角度”问题或者财政的本质问题。二是讲清楚财政学研究的两个“度”即“集中度”和“集权度”。集中度反映了社会共同利益主体所支配的财富占社会总财富的比例，在市场经济条件下它大体上相当于政府财政收入占 GDP 的比重；集权度反映了社会共同利益主体所支配的财富在内部的分配比例，在市场经济条件下是指中央政府财政收入占全部财政收入的比重。两个度是财政学研究的永恒难题。三是财政的三大职能即资源配置、收入分配和宏观调控三大职能，财政学研究的实际意义就是探讨这些职能的内涵和外延，从而指导现实财政活动。四是财政实践活动的基本内容即“收、支、平、管”。“收”就是财政收入，“支”就是财政支出，“平”就是财政平衡，“管”就是财政管理。财政学研究的任务不仅要研究分析财政资金的来源（财政收入），也要研究分析财政资金的运用（财政支出），更要研究分析来源与运用之间的辩证关系（财政平衡）和处理这种辩证关系的途径（财政管理）。五是要对我国五级财政进行差异化研究。就纵向关系而言，财政关系主要是社会共同利益主体内部的权利、责任和利益的协调与平衡。现阶段主要表现为中央政府和地方政府之间的分级财政关系。我国宪法确定的国家权力层次为五级，即中央、省（直辖市、自治区）、设区的市（自治州）、县（自治县、不设区的市）、乡（民族乡、镇）。财政学研究的问题必然包括对五级政府收支范围和管理权限的划分、确认及保障。六是研究好处理财政关系的六点原则。就现实财政问题而言，财政学还需要研究财政政策的目标和实现途径，这就是关于财政原则的探讨问题。一般认为应坚持六点原则：一是应坚持正确的政治观和民主观；二是应坚持正确的市场观和效率观；三是应坚持正确的公共观和公平观；四是应坚持正确的民生观和福利观；五是应坚持正确的目标观和绩效观；六是应坚持正确的社会观和发展观。

(三) 加强各层面研究团队的交流与协调

团队的交流与协调需要各种平台。中国财政学会及各地方财政学会、全国高校财政学

教学研究会、中国教育学会财经分会财政专业委员会等都是重要的教学与学术交流平台。学（协）会要充分发挥开放式平台的交流与协调作用，不断提高财政学教学水平，积极促进财政学科建设。

三、关于财政学专业建设的建议

专业建设说到底是一个课程建设问题，就是如何建设既能体现专业特色，又能满足社会需要的课程体系。

（一）规范和完善《财政学》课程的教学内容

任何一个专业都有它的主干课程，《财政学》课程就是财政专业的主干课。它在财政专业课程体系中处于承接性作用。一方面它是基础经济理论的延伸。政治经济学教学中讲授生产、分配、交换、消费一般问题，财政学就是承接分配问题，进一步详细介绍再分配原理。西方经济学讲授资源配置理论，财政学就是讲授公共资源的配置问题。另一方面财政学课程又是财政专业课程的基础理论课。财政专业知识主要介绍来自于现实经济活动中的财政管理知识。财政管理从具体内容上讲包括收入管理、支出管理、预算平衡管理和政策协调管理。只有首先规范了财政学课程的教学内容，才能系统地完善财政专业的课程设置。

（二）分层分类构建财政专业课程体系

第一层次是基础理论课。包括政治经济学、西方经济学、财政学、管理学、统计学等等。主要讲授专业学习所必须的基本原理、基本理论和基本方法。

第二层次是专业知识课程。围绕财政收入内容的课程主要有税收学、中国税制、政府债务管理、非税收入管理等等；围绕财政支出主要有行政事业单位财务管理、政府投资管理、政府采购管理、国有资产管理等等；围绕预算平衡管理的有政府预算管理、预算会计等等。

第三层次是专业技能课程。主要通过实验实训方法开展教学。包括收入方面有税务管理、税务代理、税收筹划、行政事业性收费实务；支出方面有国库集中支付、政府采购实务；预算管理方面有部门预算编制实务等等。

（三）有效整合学科团队和专业教学团队，注重培养“双师型”教师队伍

专业技能主要通过实验实训教学完成，搞好专业建设，必须建立一只具有扎实理论功底实验实训教学队伍。

财政学课程教学和财政专业建设涉及的内容很多，以上仅是我们在教学中的一点粗浅的看法，供大家交流。

作者简介:

李社宁:教授,西安财经学院应用经济学学科带头人,Email:lishening@126.com

铁卫:教授,西安财经学院经济学院院长,Email:tiewei123@126.com

高等院校财政学专业体系比较与启示

——兼论我校财政特色专业建设

裴 育 欧阳华生

摘 要：财政学专业作为重要的财经类专业之一，在我国有较早的历史，具有较高学科地位，目前有近百所高校相继开设了此专业，为社会培养了大批专门人才。随着招生规模的扩大，财政学专业学生市场就业竞争压力加剧，需要拓宽人才培养领域，确立培养特色。我校在财政学专业人才培养方面，逐步形成了专业特色，但也存在许多不足，学科建设滞后，制约了我校财政特色专业建设，今后需要重点引进教授级别师资，增强财政学学科建设基础力量，强化教师科研能力培养，建立相应制度，促进和鼓励教师出成果、申报项目的积极性，增设新的人才培养方向，拓宽学生就业领域，围绕特色专业优化课程体系，加强特色课程的开发和建设。

关键词：财政学专业人才培养特色专业

一、相关文献回顾

财政学专业作为财经类重点专业之一，在我国开设时间较早，目前，我国以中国人民大学、上海财经大学为代表的近百所综合性大学和财经高等院校相继开设了此专业，重点培养具备财务、税务等方面的理论知识和业务技能，能在财政、税务及其他政府部门、事业单位和企业从事相关工作的高级专门人才。

自 20 世纪 60 年代西奥多·W. 舒尔茨首次提出人力资本概念以来，关于人力资源问题成为各国经济学、管理学研究的热门话题。舒尔茨认为人力资本是人们作为生产者和消费者的能力，是体现于人身体上的知识、能力和健康的总和；贝克尔（1987）认为人力