

浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库

十年磨一剑

● 浙江省重点学科
——财政学科十年建设成果荟萃

浙江财经学院
财政与公共管理学院◎编著



中国财政经济出版社

浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库

十年磨一剑

浙江省重点学科——财政学科十年建设成果荟萃

浙江财经学院财政与公共管理学院 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

十年磨一剑: 浙江省重点学科——财政学科十年建设
成果荟萃/浙江财经学院财政与公共管理学院编著.

—北京: 中国财政经济出版社, 2004.8

(浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库)

ISBN 7-5005-7497-5

I. 十… II. 浙… III. 财政学-文集 IV. F810-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 075560 号

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 2 插页 12 印张 305 000 字

2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-7497-5/F·6560

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库
ZHEJIANGYINGJIAOXUEYUAN
CAIZHENGYUGONGGONGGUANLIXUEYUAN
XUESHUYENKU

十年磨一剑

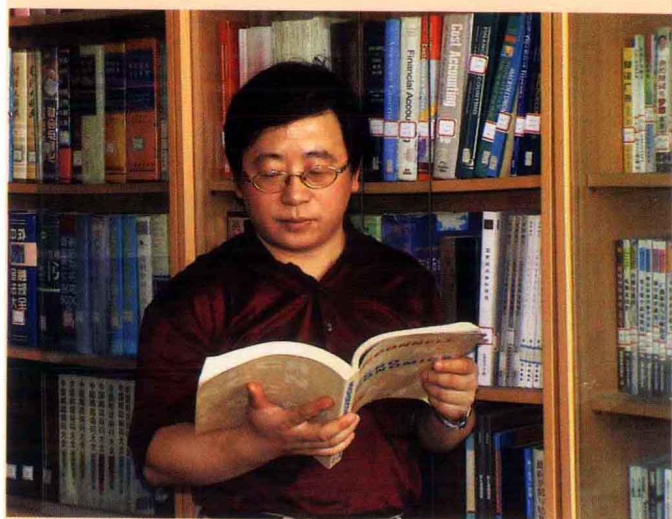
● 浙江省重点学科

——财政学科十年建设成果荟萃

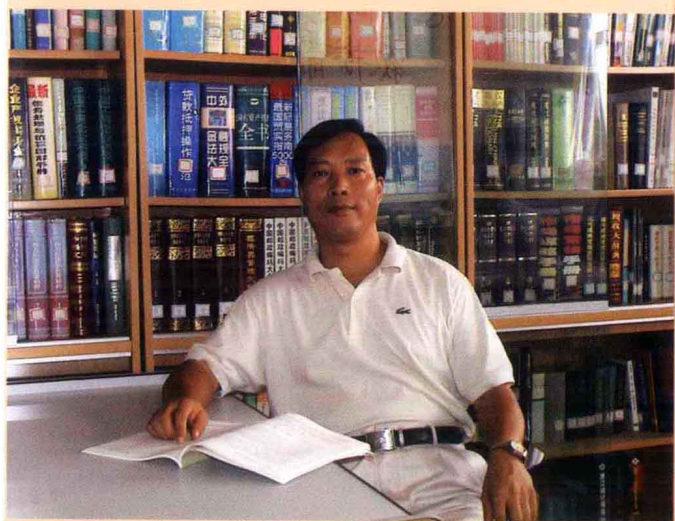
浙江财经学院
财政与公共管理学院◎编著

SHI NIAN MO YI JIAN

1. 财政学科带头人——浙江财经学院副院长钟晓敏博士。



2. 财政学科研究方向带头人——财政与公共管理学院院长沈玉平博士。





3. 财政学科学术队伍。



4. 1999年召开的“面向21世纪财政学专业教学内容和课程体系改革”研讨会,确立了21世纪财政学专业的教学改革方向和课程体系。



5. 2003年1月于绍兴召开的发展战略研讨会,重点讨论制定了财政学科的发展规划。

6. 思想上引领, 学习上指导, 生活上帮助。财政与公共管理学院首创的综合导师制, 在全国引起了较大反响,《光明日报》曾头版头条报道, 并获浙江财经学院教学成果一等奖。



7. 设置财经新闻专业方向, 培养复合型人才, 受到新闻界的关注与支持。



8. 财经新闻专业方向的学生采访全国人民代表大会常务委员会副委员长成思危。



总序

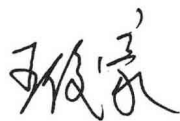
现在奉献在读者面前的是浙江财经学院财政与公共管理学院的学术文库。

浙江财经学院是一所年轻的地方财经院校，财政与公共管理学院是在原财政系、税务系的基础上于2000年组建的。经过多年的建设与发展，现拥有经济学和管理学两个学科，财政学、税务、劳动与社会保障、公共事业管理4个本科专业和财政学（含税务）硕士学位点。财政学科是浙江省重点学科和重点专业，《财政学》课程为浙江省精品课程。财政学科经过多年的建设与发展，已初步形成了自己的特色，并且建立起在省内及国内同类院校中的优势地位。

科学研究既是高校的重要功能，也是学科发展的动力。没有高水平的科研，就不可能有高水平的教师，更不可能培养出高质量的学生。教师要提高学术水平，创造出高水平的学术成果，只有通过科学研究的实践活动。为此，财政与公共管理学院实施科研带动战略，始终坚持教学与科研相结合，牢固树立科研促进教学的理念。他们重视学术研究活动，加强对科研工作的组织和规

划，建立学术研究所，制定科研奖励办法，形成了一套有效的激励约束机制，极大地调动了教师进行学术研究活动的积极性，取得了丰硕的研究成果。近十年来，财政与公共管理学院的教师完成了20多项国家社科基金、国家自然科学基金和省、部级规划项目，研究成果得到国家领导人的批示并受到财政部、国家税务总局等政府部门的高度重视。在《经济研究》、《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》、《世界经济》等重要学术期刊上发表论文百余篇，有多篇论文被《新华文摘》、《中国社会科学文摘》和中国人民大学《复印报刊资料》全文转载，在学术界具有较好的反响。有多项成果获奖，其中获全国青年哲学社会科学优秀成果一等奖、浙江省哲学社会科学优秀成果一等奖和浙江省优秀教学成果一等奖各1项，浙江省科技进步三等奖1项，其他获奖成果20多项。

今年是浙江财经学院建校30周年。这套文库，是财政与公共管理学院学术成果的荟萃，也是献给学校30年校庆的一份厚礼。我相信，财政与公共管理学院的师生将和学校一起，锐意进取，与时偕行。我也祝愿财政与公共管理学院的学人们，笃志钻研、笔耕不辍，为学校的改革和发展贡献自己的智慧和力量，为读者奉献更多更好的学术成果。

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Wang Jia, the author of the preface.

2004年7月22日



序

本书名曰“十年磨一剑”，这是中国的一句至理名言，从中我们不难领悟到，只有“十年磨一剑”，才会有日后的“扬眉剑出鞘”。就学科建设和学术研究而言，只有经过多年的辛勤耕耘和不断积累，才有可能取得闪烁光辉的丰硕成果。

1996年，我曾受聘为浙江财经学院财政系名誉系主任，参与了该校财政学科建设，我们曾经一起探讨了该校财政学科的定位、发展方向、发展规划和建设目标。今天我十分高兴地看到，这些年来浙江财经学院财政学科的学科建设取得了“跃进式”的进展，“后来居上”的积极进取精神令人赞叹！在科研成果方面，经过多年的耕耘和积累，成效显著。近年来先后在《经济研究》、《财政研究》、《税务研究》、《财贸经济》、《经济学动态》等国内权威刊物发表学术论文300余篇，出版学术著作17部，承担国家社科基金、省部级课题20余项，获得多项省部级一等奖；在有些研究领域中形成了自己的优势和特色，诸如社会主义初级阶段财政问题研究、政府间财政关系问题研究、财政风险问题研究、地方

财税问题研究等，已经在国内具有较大的影响。在学科建设方面，短短的 10 年里，财政学科从当年不起眼的“弱小学科”，发展到浙江省的重点扶植学科，再发展到如今浙江省的重点学科，是该校首批硕士学位授予点之一，已经成为全国财政学科中的一支生力军，并在全国财政学界享有较高的声誉。

就本书而言，我认为有如下的突出特点：其一，成果中不乏具有很高质量的优秀论文，有质的分析也有量的论证，有精辟的思路和个人的独到见解。特别值得称道的是，学科带头人钟晓敏教授是国内较早对政府间转移支付问题研究且颇有成就的青年学者之一，他的研究成果曾得到有关国家领导人的关注和重视。其二，该学科的研究选题，跟踪学术前沿，深入理论探索，关注经济和社会发展的热点问题，既有较高的学术价值，又有很强的应用价值。其三，研究的内容广泛而丰富，涵盖了财政理论和财政管理的主要问题，如政府间财政转移支付制度、政府隐性债务风险、税收法规与会计制度的趋同性、农村税费改革、所得税政策协同、行政支出膨胀、养老保险制度变迁以及地方财政问题等等。其四，显示了该学科教学研究队伍建设的成功。在本书的作者队伍里，我看到有满腹经纶的老教授，有已经颇有学术建树作为教学研究骨干的中年学者，也有崭露头角的青年学子，这说明浙江财经学院财政学科已经具备年龄结构合理的、既有学术带头人又有雄厚的骨干和后备人才的梯队，这是学科兴旺发达和长盛不衰的基本保证。

值此浙江省省级重点学科财政学科建设 10 年和浙江财经学院 30 年校庆之际，我祝贺财政学科建设取得的成就，并祝愿浙江财经学院财政学科越办越好，为国家培育出数量更多、质量更高的建设人才。

略抒情怀，是为序。

陈共

2004 年 7 月

十年磨一剑 出鞘始见锋

——浙江财经学院财政学科发展历程回顾

一、基本历程

财政学科一直以来都是浙江财经学院的传统优势学科。从历史的角度来看，我校财政学科的创建、演变和发展基本经历了三大阶段：

（一）学科创建和初步发展时期：1987~1994 年

自 1987 年浙江财经学院财政学专业开始第一届大学本科生招生工作以来，财政学科开始在新的建设平台上得以发展。在财政学本科专业初步建设、师资人才较为有限、学科建设依托资源十分欠缺的条件下，我们集中精力研究了社会主义初级阶段的财政理论与政策问题，并将之作为全体教师进行财政税收理论教学和科研的一项主要任务，并取得了一系列可喜的研究成果。例如，在王美涵教授的主导和引领下，本学科教师于 1989 年和 1991 年先后出版了《社会主义初级阶段财政学》、国内第一本大型工具书《税收大辞典》和《财务百科全书》。此外，又陆续出版

了《新编国家预算》、《政府经济学》、《现代企业财务管理学》等教材、专著，在国内财政学界产生了一定的影响。

(二) 学科快速发展时期 (省级重点扶植学科建设时期): 1994 ~ 2001 年

经过多年的初步建设和发展，我校财政学科于 1994 年被浙江省教委确定为省级重点扶植学科 (1999 年被重新确定为 A 类)，学科建设进入了一个快速发展时期。由于教学科研力量的壮大和增强，财政学科经过短短七年的省级重点扶植学科建设和发展，实现了一系列零的突破：(1) 实现了国家级课题的零突破。例如，1996 年和 1999 年分别获得了两项国家社科基金课题。(2) 实现了省部级以上奖项的零突破。例如，获得了全国青年哲学社会科学优秀成果奖、浙江省哲学社会科学优秀成果奖、浙江省科技进步奖、浙江省教学改革成果奖等。(3) 实现了本学科点博士人数的零突破。(4) 高质量、高档次和高水平论文的零突破。自本学科进入快速增长时期以来，已有数篇论文发表在《经济研究》等国内权威杂志。有些论文分别被《新华文摘》、《中国社会科学文摘》等权威刊物转载。(5) 实现了浙江省“151”人才工程入围人数的零突破。本学科点拥有两名浙江省“151 人才工程”人才。

总之，经过七年来的快速发展，财政学科已崭露头角，并逐步确立了该学科在浙江省内的领先地位。

(三) 学科稳步发展时期 (省级重点学科建设时期): 2002 年至今

2002 年是我校财政学科发展历史上具有里程碑意义的重要一年，并由此进入了学科稳步发展时期。这主要表现在五个方面：(1) 成功申报学科硕士点，成为学校第一批具有硕士研究生招生资格的学科点之一；(2) 财政学科由省级重点扶植学科升至为省级重

点学科，成为学校惟一的一个省级重点学科，财政学专业也列入省级重点专业建设；（3）国家级课题有所增加，省部级课题成倍增长，高质量论文和各类获奖日趋增多；（4）专业基础课《财政学》入选省级精品课程；（5）《财政学》、《中国税制》和《财税电算化》成功中标了浙江省高等教育的重点招标教材，编写了教育部面向21世纪财政学专业主干教材《地方财政学》。目前，本学科已经形成一支高职称、高学历、高水平、结构合理、富有后劲的师资队伍，具有本科、硕士教学和培养能力，并在可能的条件下实行联合培养博士，进一步提升学科发展档次和水平。

综上所述，经过十多年来的精心建设，我校财政学科经历了由小到大、由弱到强的发展道路。从区域社会经济发展的角度来看，本学科已经成为培育浙江省各级财税干部的重要基地，担负着为浙江省财政税务系统输送人才的重要任务，被社会各界誉为是培养浙江省财政税务干部的“摇篮”。

二、学 科 特 色

在多年的发展建设过程中，浙江财经学院的财政学科也逐步形成了自己的研究特色：

（一）重视学术研究活动，不断提升学科的学术地位

科学研究既是高校的重要功能，也是高校育人的重要方式，还是学科自身建设与发展的主要动力和源泉。没有高水平的科研，就不可能有高水平的教师；没有高水平的教师，就不可能培养出高质量的学生。教师要提高学术水平，创造高水平的学术成果，只有通过科学研究实践活动。因此，学科建设与科研创新是紧密结合的。

只有不断浓厚学术氛围，创造出高水平的学术成果，才能不断提升学科的学术地位，扩大学科的学术影响。

财政学科建设过程中，始终坚持科研与教学相结合，牢固树立科研促进学科建设的观念，通过科研活动，提高学科建设水平，提升学科的学术地位。为此，我们加强对科研工作的规划，建立学术研究所，制定并不断完善科研奖励办法，形成了一套有效的科研激励机制，极大地调动了教师科研的积极性，取得了丰硕的科研成果。10年来，财政学科的教师完成了20多项国家和省部级规划项目，研究成果受到国家领导人及有关政府部门的高度重视。在《经济研究》、《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》、《世界经济》等重要学术刊物上发表论文百余篇，有多篇论文被《新华文摘》、《中国社会科学文摘》、中国人民大学《复印报刊资料》等刊物全文转载，在学术界有较好的反响。编写出版了教育部面向21世纪核心课程教材《地方财政学》和浙江省高等教育重点教材《财政学》、《财税电算化》。有多项成果获奖，其中获全国青年哲学社会科学优秀成果一等奖、浙江省哲学社会科学优秀成果一等奖和浙江省优秀教学成果一等奖各1项，浙江省科技进步三等奖1项，其他获奖成果20多项。

(1) 瞄准国际学术动向。本学科点负责人在国外做访问学者期间，跟踪国际税收理论研究的最新动态，在国际税收的竞争与协调方面潜心研究，出版了学术专著《竞争与协调：欧盟各国税收制度与政策的比较研究》（2002年）。该书的出版，被专家认为填补了国内该研究领域的空白。在此基础上，继续组织学科的团队力量，以“税收竞争与税收改革：加入WTO后我国未来税收政策走向”为题，成功申报并完成了国家社科规划项目（2004年）。

(2) 关注国家经济建设重大问题。20世纪90年代后期，国家实施积极的财政政策后，有关财政风险问题成为全国关注的焦点。本学科及时把握这一动向，精心组织力量，在全国较早地对财政风

险问题进行研究，出版了全国第一部系统研究财政风险的专著《中国财政风险实证研究》（1999年），承担了国家社科规划项目《财政风险与对策研究》（2000年），发表了一系列防范和化解财政风险的文章，2002年出版了《积极财政政策风险研究》，并获得浙江省哲学社会科学优秀成果二等奖。这一系列的研究成果在学术界产生了较大的影响。

（3）服务地方经济建设。财政学科建设过程中，充分发挥地方院校的特色和优势，始终关注地方经济和社会发展，积极研究地方财税改革，多次和省财政厅、国税局、地税局等部门联合开展调查研究，在地方财政体制、地方税体系建设等方面的研究，取得了重要的研究成果，为地方政府出谋献策，指导改革实践取得了突破性进展。其对分税制财政体制下省对县的转移支付办法的研究报告，受到国务院和财政部领导的高度重视，李岚清副总理、项怀诚部长有专门批示，取得了显著的社会经济效益，获得了浙江省科学技术进步三等奖。

（二）适应社会发展研究，培养复合型人才

市场经济条件下，人才竞争更加激烈，社会对人才的要求也更高。财政学科根据社会对人才的要求，结合自身的特点和优势，主动调整培养目标，改革人才培养模式，大胆探索，勇于实践，开设财经新闻专业方向，走出复合型人才培养的新路子。从2001级学生开始，在财政学专业内分流部分学生，开设财经新闻专业方向，培养财经新闻专业人才。我们把人才培养目标定位于培养跨学科、交叉型、复合型人才，要求学生在掌握深厚的经济学理论知识的基础上，具有较全面的新闻写作能力和技巧。既要有新闻眼光敏锐地发现社会经济中的热点问题，又能够用经济理论进行深层次地分析和报道。在教学模式中，实行开放式教育，把社会作为第一课堂，注重实践，强调实际训练，在采访中提高学生的综合素质和动手能

力。三年来，先后对浙江省的大学校长、30多位“两院”院士、20多位外交家、经济学家和几十位民营企业进行了面对面的采访，撰写了近150万字的采访笔录，既将在30周年校庆时编辑出版系列采访丛书。还有多篇学生的作品在《浙江经济报》、《今日早报》等报刊发表。在今年3月份召开的财经新闻专业研讨会上，财经新闻专业方向的办学思路，人才培养模式受到了省内新闻界的高度重视和称赞。财经新闻专业方向已经成为我校教学改革、复合型人才培养的三个试点之一。

（三）实行综合导师制，创新育人模式

在通常的教学模式下，教师对学生的教学指导仅限于课堂授课时的几十分钟时间，而且指导范围也仅限于课程书面知识的讲授。老师对学生学年论文、毕业论文的指导也是多环节割裂，不利于老师系统地、全过程地对学生进行指导。我们从1999级学生开始，在高年级学生中，推行综合导师制，把每位教师的照片、研究方向、科研成果等材料公开张贴，供学生选择导师。完全按照自愿原则，在学生和教师之间进行双向选择。从实施效果来看，综合导师制密切了师生关系，实现了教与学的互动，使教师能从思想品德、学习、考研、就业等多方位地指导学生，成为学生成长的引路人。导师制拉近了教师和学生的距离，一种融洽、和谐的学习和科研氛围形成。导师对学生在思想上引领，学习上指导，生活上帮助，心理上疏导，在师生之间建立起一种亦师亦友的新型师生关系，充分发挥了学校的主力群体教师在培养学生中的作用。导师制提高了学生的学习效率，促进了学生科研水平的提高，学生综合素质得以提高；同时，担任综合导师后，专业课教师的责任心也更强。在2002年学校首次开展的学生科研项目的资助中，本专业学生在导师的指导下，在全校40项校级学生科研项目中成功地申报了18项，占45%。综合导师制实施两年来，已初见成效，获学校首届