



风云际会财政史

中国财政史教学科研研讨会论文集

孙文学 齐海鹏 ●主编



风云际会财政史

中国财政史教学科研研讨会论文集

孙文学 齐海鹏 ◎主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连



© 孙文学 齐海鹏 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

风云际会财政史：中国财政史教学科研研讨会论文集 / 孙文学，齐海鹏主编. —大连：
东北财经大学出版社，2009.7

ISBN 978-7-81122-735-2

I. 风… II. ①孙…②齐… 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 (2009) 第 127802 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室：(0411) 84710523

营销部：(0411) 84710711

网址：<http://www.dufep.cn>

读者信箱：dufep@dufe.edu.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：185mm×260mm 字数：590千字 印张：25 3/4 插页：1

印数：1—1 500册

2009年7月第1版

2009年7月第1次印刷

责任编辑：于印辉 王兆勇

责任校对：贺荔

封面设计：张智波

版式设计：钟福建

ISBN 978-7-81122-735-2

定价：58.00元



序一

响应温总理号召 深入财政史研究

许毅

3月18日是一个值得纪念的日子,因为去年的今天,温家宝总理在十一届人大答记者问时发表了“一个国家的财政史是惊心动魄的。如果你读它,会从中看到不仅是经济的发展,而且是社会的结构和公平正义”^①的重要讲话。一个国家的总理,日理万机,多少事情需要他去操心,然而他还能在繁忙的工作中,关注财政史,这不能不让我们这些老财政工作者十分感动,今天重读温总理的这些话,仍令我激动的心情久久不能平复。所以想借助东北财经大学财税学院组织编写《风云际会财政史》一书之机,发表一些感想。

温总理的这段话准确地概括了财政在历史的地位与作用。自国家产生以来,财政就随之产生了,并在历史的各个时期发挥着它应有的作用。

首先,财政起着分配社会财富的作用。古代的劳动人民运用他们的智慧和劳动,创造出了社会所需要的社会财富,这些社会财富又通过地租、价格、利息、财政等不同渠道进行再分配。其中财政是社会财富再分配的主要渠道。它从每一项赋役收入开始,到每一项财政支出结束,从而完成一次财政对社会财富的分配活动。周而复始、往复无穷的分配保证了国家政权的存在。因而列宁说:“任何社会制度,只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^②对此,我国封建社会的知识分子也曾有类似的认识。

其次,财政起着调控经济的作用。古代的统治者已经懂得运用财政手段调控国民经济,这种调控包括调节国家与人民之间的经济利益关系、调控农民与工商业者之间的利益关系和产业之间的比例、调控贫富之间的差距等等。而最早阐述财政调控理论的著述当属《管子》,这部著述具体阐述了财政调控的手段、方法、方向、力度。

第三,财政起着反映社会发展状况的作用。一个国家的社会发展状况,往往通过该国的财政收支便可清楚地反映出来。是俭约还是腐化,是清廉还是贪贿,是繁荣还是衰败,是公正还是偏执,是正义还是失均,等等,都会表现在其财政收支政策、制度的取向、偏好之中。由此,也就不难预测国家的兴亡了。

正因为财政能够分配社会财富、调控社会经济、反映社会发展状况,所以财政的历史才表现得惊心动魄,才体现着社会的结构和公平正义的程度。

温总理的这段话不仅仅阐述了财政在历史上所起的作用,其深层次的含义在于号召一切从事财政工作的人员很好地学习和研究财政史,在于通过对财政史的研究探索在财政方面的经验教训,以便更好地发展具有中国特色的社会主义财政学。

我们知道,马克思主义所关注的根本问题是如何消灭剥削,消灭三大差别,消除两极分化,从而实现全人类的解放,马克思主义者的最高奋斗目标是实现共产主义。财政是实

^① 引自2008年3月18日温家宝在十一届全国人大一次会议记者招待会上答记者问。

^② 《列宁选集》,第四卷,683页,北京,人民出版社,1972。

现国家职能的手段，对于我们这个社会主义国家来说，无论是以现实为基础的最低阶段的奋斗目标，还是向着未来发展的最高阶段的奋斗目标，都离不开社会主义财政的有力支撑。同时，财政也是联系古今中外社会发展历史的一条重要线索。在建设中国特色的社会主义的过程中，科学运用马克思主义方法论，不断探寻不同历史时期财政发展的基本规律，必将对我们的建设事业助益匪浅。

我国有4000多年财政管理的历史，这期间有许多成功的经验可供借鉴，例如，发展经济保障供给的经验，开源节流的经验，建立节约型社会的经验，财政平衡略有节余的经验等。这些有益经验至今仍然是我们财政工作应当坚持的原则。但也有许多沉痛的教训，值得我们很好地研究和汲取。例如，有的朝代竭泽而渔，残酷地掠夺百姓，终于激起农民大起义的教训；有的朝代淫奢无度，上行下效，最后导致财政崩溃，国家灭亡的教训；有的朝代不能与时俱进，反对革故鼎新，而是因循守旧，不思进取，最后政以贿成，最终亡国的教训等。这些教训，我们应该时刻牢记，以随时鞭策我们的行为。总之，我们应该铭记孟子“生于忧患，死于安乐”的箴言，经常回味这些经验教训，树立忧患意识，使我们的国家永葆青春。所以我觉得温总理的这段话实际上是一个动员令，他动员我们一切从事财政研究的人员深入学习和研究财政史，把握财政在历史上的地位作用，总结财政的历史经验和教训。

要洞悉这些经验、教训，就要很好地研究和学习财政的历史。自新中国建立以来，特别是在实行改革开放以来，我们财政学界在研究和学习财政史方面取得了很大的成绩，公开出版了许多财政史、财政思想史类的专著、教材，相继在高等院校开设了财政史方面的课程，这对推动财政史的研究和学习起到了很大的作用。但对照温总理的要求，还有很大差距。我们知道，中国4000多年的国家史纷繁复杂，从而铸造了博大精深的中国财政，其经典文献浩如烟海，其典章制度汗牛充栋。而且，前人的历史还没有通晓，后人的历史又催我们去研讨，况且我们不能仅研究本国的财政史，还要研究外国的财政史。凡此，这些都不是哪一个人所能穷尽的，甚至不是我们一代人所能穷尽的。因此，学习研究财政史不是一种短期行为，而是一项长期而又艰巨的任务。

学习和研究财政史，还有一个财政史的定位问题。据我所知，早在1925年，德国财政学家鲁道夫·戈德沙伊德（Rudolf Goidscheid）在《解决财政问题的社会学方法》一文中就曾经指出：“财政历史学、财政社会学和财政统计学是三大支柱，每一个支柱都能够支撑与现实相联系的公共财政理论。”这里清楚地告诉我们，财政史是构成公共财政理论的三大支柱之一，是我们财经工作者的必修课，而不是可有可无的。

目前，有些单位对财政史这门学问缺乏足够的认识，有的业务部门以为远水不解近渴、以为历史不解决现实问题、以业务忙没有时间为借口，不愿意学习和研究它；有些教学单位把财政史视为非主流课程而将其边缘化了；有的财经院校甚至不开设财政史这门课程。这些都是不正确的认识，源于对财政史定位的缺失，源于对财政史地位的认识存在偏见。他们不懂得现实的财政理论，必须以财政的历史为支撑；没有财政的历史，哪里会有财政的现实？我希望通过学习温总理的上述讲话，能够纠正那些对财政史学习和研究方面存在的各种偏见，将学习和研究财政史的工作摆到正常的工作当中，重新掀起学习研究财政史的热潮，进一步落实温总理的讲话精神。

当然，对于教授财政史的教师而言，也要深入理解温总理的讲话要旨，不断提高教学

水平，撰写出高质量的财政史方面的教科书，以适应在校学生和财经业务工作者学习和研究财政史的需要。

许波
2009年4月8日



序二

响应温总理号召 深入财政史研究

叶振鹏

中国财政史历史悠久，内容丰富，是其他国家无法比拟的。在中国财政史中，既出现过繁荣昌盛的时代，又有着惊心动魄的改革；既有值得吸取的经验，也有引以为鉴的教训。这些都需要认真地研究。近年来，随着我国改革开放 30 年、新中国成立 60 年的到来和各财经大学的学科建设，财政史研究和教学日益受到重视，这是一件好事。

东北财经大学举办财政史研讨会，而且要出版论文集，请我写序。由于时间仓促，来不及准备，我就财政史的有关方面谈一些看法，希望能抛砖引玉。

财政史具有一个明显的特性，就是能够全面地、系统地综合反映社会的基本情况。历史是一面镜子，从这面镜子里看到的東西，不仅仅是唐太宗所说的可以正衣冠、知得失，吸取历史的经验教训，而且可以全面地、系统地考察当时整个社会的全貌。这是因为各个时代的财政与当时的政治、经济、军事、文化有着密切的联系。政治、军事、文化是上层建筑，经济是社会发展的基础，经济基础决定着上层建筑，但上层建筑反作用于经济基础。在中国财政史上，政治、经济、军事、文化的发展都离不开财政提供的物力、人力和财力的保障，国家用集中的一部分物力、人力和财力保障社会的稳定和发展。政治、经济、军事、文化发展中的矛盾，也必然会通过对物力、人力和财力的供需集中反映到国家财政上来。因此，财政是社会矛盾发展的一个焦点。它一方面反映着在社会发展水平决定下国家可集中的物力、人力和财力的规模，体现着一国的国力及社会发展所能获得的基本的供给程度，以及对国家政权的稳定和社会的发展所起到的至关重要的作用；另一方面反映着国家在集中和分配物力、人力和财力过程中与社会各阶级、各阶层之间的利益关系。财政分配既决定于基本生产要素的占有关系，又反映了以这种基本生产要素的占有关系为核心的生产关系和生产力的适应程度。由于财政与政治、经济、军事、文化的发展存在着密切的关系，因此财政反映的不仅仅是财政本身的发展变化，而是整个社会的基本情况。

理论如此，事实上也是这样的，我们从中国各个时期的财政史中，可以清楚地看到当时社会的发展变化趋势。如春秋战国时期的“初税亩”，反映了当时井田制的破坏和私有土地的兴起，土地占有的变化，又使奴隶制开始瓦解，那种“普天之下莫非王土，率土之滨莫非王臣”的政治局面无法存在了。各个诸侯国先后兴起的财政改革风潮，反映了当时政治上诸侯称雄、中原逐鹿、图强争霸的政治形势。从财政支出中军费占有的比例，可以看到当时兼并战争是多么的激烈和重要，成为各诸侯国头等大事。秦之后中国进入了封建专制主义大一统时期，秦汉时期的财政史，反映的又是另外一种情景。从秦代二十倍于古的租税和徭役制度，可以看到秦代在专制主义集权下政治的残暴和黑暗，为了巩固以皇权为核心的专制统治，不惜杀鸡取卵，竭泽而渔。财政支出中皇室费用所占有的比重反映了统治阶级奢侈豪华、挥霍无度的生活和社会的极不公平。相反，从汉代的“三十税一”的赋税制度，看到了西汉前期百余年间“无为而治”的治国方针。孝景诸帝，励精图治，以

民为本，对民众实施“轻徭薄赋”、“与民休息”的政策，极大地促进了社会的安定和经济的发展。从财政上军事费用的减少，看到了对周边少数民族长期以来实行的“和亲政策”，避免了战争的发生，增强了民族间的交流与团结。从国家财政的充裕程度，看到了当时经济繁荣、人口兴盛、天下无事、厉行节俭、反对浪费等方方面面。我国数千年的财政史，不仅反映了财政本身的发展变化，而且反映了各个时代社会的发展变化，在财政史的背后，是一个各具特色的、丰富多彩的社会。

财政与政治、经济、军事和文化存在着内在的密切的联系，应该是财政发展史上的一条规律。马克思、恩格斯等在这方面有过不少的论述。马克思在《新莱茵报·政治经济评论》中说：“废除捐税的背后就是废除国家。”在《哥达纲领批判》中又说：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”可见税收是随着国家的产生而产生的，二者是不可分割的。恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》中指出：国家为了维护国家的权力，就需要公民缴纳捐税，随着文明时代的向前发展，国家又开始发行期票、公债。这些论述都说明了财政与政治的关系，也就是上层建筑反作用于经济基础。毛泽东讲道：“财政政策的好坏固然足以影响经济，但决定财政的却是经济，未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政发展充裕的。”这是论述财政与经济关系的。至于财政与军事及文化的关系也是显而易见的，战争的胜利与文化的繁荣离不开财政的支持，财政的发展规模和发展水平决定着军事和文化的发展规模和水平。中国历史上许多朝代的兴衰，都与当时的财政政策、制度密切相关，反映了财政与政治、经济、军事、文化之间的关系。所以不要孤立地看财政史，不要就财政史说财政史，要深入剖析财政与社会各方面的联系，从微观走向宏观。

财政史之所以具有这种特性，主要是由财政这个范畴的特性决定的。财政的范畴具有两重性，它既是经济基础，又从属于上层建筑。一方面，财政的活动主要是分配再分配的关系，是政府主导下的资源配置，涉及各个领域、各个行业，关系社会各阶层的切身利益，从这些方面看财政属于经济基础的范畴。但另一方面，财政是国家调节各方面关系的工具，财政的收支活动是按照国家的政策进行的。因而，它作为国家的政策工具，又属于上层建筑的范畴。毛泽东曾指出：“国家预算是一个重大的问题，里面反映着整个国家的政策，因为它规定政府活动的范围和方向。”这就是说，财政既是经济基础，又是上层建筑。因为财政收入是借助于国家的权力从纳税人的收入中征收来的，通过国家财政所形成的这种国民收入再分配，是社会经济关系总和的一个组成部分，属于社会的经济基础。但由于这种分配不是再生产过程中由生产要素所决定的原生的分配关系，而是凌驾于社会之上的国家参与而进行的产品分配，它与社会的上层建筑有着内在的关系，并直接从属于国家政权，所以国家财政又有从属于上层建筑的一面。财政体制是规范国家与各级政府之间关系的，财政政策是国家稳定和调控社会的工具。由此就财政整体而言，也具有既属于经济基础又从属上层建筑的两重特性。财政所具有的这种两重性的范畴，决定了财政史能够比较全面地反映社会的基本情况。

财政史不仅具有反映社会基本情况的特性，而且是一部社会矛盾不断发展改革的历史。人类的历史是各种社会矛盾产生、发展、解决，再产生、再发展、再解决的一个周而复始的循环过程。这些矛盾也主要体现在上层建筑和经济基础、生产关系和生产力之间的矛盾。在奴隶制社会，由于铁器和牛耕的出现，生产力不断提高，与原来的井田制度、劳役地租

等落后的生产关系产生了矛盾，通过改革奴隶社会才从此变为封建社会。在封建社会中，由于科学技术的发展，生产力不断地提高，与原来的生产关系又发生了矛盾，又通过改革封建社会进入了资本主义社会。历史就是这样发展变化的，在社会矛盾发展变化中，财政是各种矛盾的汇合点，又是调节各种社会矛盾的枢纽，要调节社会矛盾，就需要进行财政改革。所以在中国财政史上改革是延续不断的^①。著名的改革有：春秋战国时期有商鞅变法，西汉时期有晁错改革、桑弘羊改革、王莽改革，北魏时期有孝文帝改革，隋代有隋文帝改革，唐代有刘晏、杨炎的改革，北宋有范仲淹、王安石的改革，明代有张居正的改革。从财政史发展的事实证明，改革是财政不断完善、发展、壮大的必由之路。不仅古代财政是这样，新中国的财政也是这样，计划经济时期我们实行的是统收统支的财政体制，改革开放后改为分税制财政体制；原来国家预算是单式的，现在发展成为复式预算、部门预算；原来实行的是经济建设型财政，现在转换成公共财政。这些重大的变化都是财政改革的结果。

每次财政改革都是社会矛盾发展激化所致。如春秋战国时期的秦国，政治上旧领主贵族和新兴地主阶级由于利益的分配斗争日益激烈，经济上建立在井田制之上的劳役地租抑止生产力发展的问题越来越突出，国家加强军事力量的需求与财政薄弱的矛盾极不适应。为了解决这些矛盾，促进社会安定和经济发展，一场财政改革提到了议事日程。可见，秦国的财政改革与当时旧领主制日益崩溃新兴地主阶级政权相继出现有关，与奴隶主占有的土地制度日益瓦解而地主土地占有制普遍兴起有关，与各国争霸图强的军事形势有关，与百花齐放、百家争鸣的文化氛围有关。

改革是社会各阶层、各集团利益的重新分配。在阶级社会，财政改革涉及各阶级之间利益关系的调整，其间存在着复杂激烈的斗争，财政改革史也是惊心动魄的斗争史。如北宋中叶的财政改革就是国家与大官僚、大地主、大商人“三位一体”的既得利益集团的较量。改革中推行的均输法，损伤了宫内太监和各地政府谋取私利的途径；青苗法抑止了私人高利贷的暴利；免役法和方田均税法，损伤了大官僚地主的切实利益；市易法打破富商大贾垄断市场的一统天下；裁冗省费措施损伤了各级政府机构成员的利益，因而遭到这些人的联手反对。不仅是北宋，财政史上每次改革，都会遭到既得利益集团的反对和破坏，使忧国忧民的改革者如商鞅、杨炎、王安石、张居正等人在改革中家破人亡，甚至献出了宝贵的生命。正是从这个意义上说，财政史又是一部社会矛盾不断发展改革的历史。

2008年3月，温家宝总理在十一届全国人大一次会议的记者招待会上讲道，“一个国家的财政史是惊心动魄的。如果你读它，会从中看到不仅是经济的发展，而且是社会的结构和公平正义。在这五年，我要下决心推进财政体制改革，让人民的钱更好地为人民谋利益。”温总理的讲话有着丰富的内容和深刻的含义，揭示了中国财政史上经济基础与上层建筑，财政与社会结构及民生发展的关系，道出了中外历史上财政改革的复杂性和艰巨性，概括了财政在政治、经济和社会发展中的重要性，同时也为我们指明了财政改革的方向。我们要认真学习和领会温总理的讲话，深入研究中外财政史，为今天的财政改革和发展服务。也以此为契机，祝财政史的研究和教学事业越来越发展壮大。

^① 叶振鹏：《中国历代财政改革研究》，北京，中国财政经济出版社，1999。

前 言

财政是一个经济范畴，也是一个历史范畴。财政史研究是对一个国家财政发展历程的记述和财政发展规律的分析 and 总结，这一领域包括了财政制度变迁和财政思想演进两个方面，古今中外概莫能外。

中国财政的历史，源远流长。从公元前 2070 年前后的夏朝算起，迄今已有 4000 余年。在这漫长的历史长河中，国家财政活动日益频繁，财政范畴逐渐增多，财政制度逐步完善，财政思想也不断丰富。历代的财政制度和财政思想，不仅对当时社会的政治稳定、经济发展、文化繁荣和民族昌盛做出了巨大的贡献，而且对推动后世财政制度和财政思想的向前发展产生了深远的影响。

中国辽阔的国土、良好的史学传统、漫长的文明传承，使我们的祖先为人类积累下了丰厚的财政典章制度和财政思想，这些史料虽经千年风雨，却历久弥新，是中华民族经邦济世的理财智慧结晶，是我们取之不尽的文明宝藏。人们从中进行挖掘、整理、分析和总结，梳理成系统的带有规律性的知识、经验或教训，便构成了中国财政史学，它是中国财政学体系的理论源泉和研究基础，也是中国当代公共财政政策的一个支柱。这是因为财政史所梳理出来的经验或教训，将是现代财政理论不断汲取的营养，并使现代公共财政政策在历史镜鉴中更具有科学性。温家宝总理在 2008 年 3 月 18 日“两会”结束后的记者招待会上明确地指出：“一个国家的财政史是惊心动魄的。如果你读它，会从中看到不仅是经济的发展，而且是社会的结构和公平正义。”温总理这段话准确地揭示了财政在社会经济发展中的作用，同时也深刻指出了财政史研究所应有的地位和功能。总之，通过中国财政史的研究，不仅有利于我们继承和吸收前人的优秀成果从而丰富现代财政理论，更有助于我们借鉴历史经验从而为国家财政政策、制度的设计的科学化建言献策。

东北财经大学财政学专业有着良好的财政史研究和教学传统。我校已故教授马大英先生远在民国时期就致力于这一方向的研究，并有《中国田赋史》（下册）等财政税收史专著问世。新中国建立之后，马大英教授着手研究《汉代财政史》和《宋朝财政史》，并于 20 世纪 80 年代中期先后公开出版发行了《汉代财政史》和《宋朝财政历史资料》。马大英教授为中国财政史的教学倾注了毕生的心血，在他 75 岁高龄时，还为全国助教进修班授课，为全国财政史研究人才的培养做出了很大的贡献。此后，我们秉承马大英教授的遗志，进一步拓展了这一方向的研究领域。现在，在我校，中国财政史这一方向已经不再是一门课程，而发展成为一个门类齐全、著述系统的三级学科。仅就科研成果而言，这一学科已经由单一的古代财政税收史研究，发展到涵盖古代、近代、现代的财政税收专业通史研究；由单一的制度史研究，发展到制度史与思想史的全方位的综合研究。就制度史而言，他曾先后出版了《中国财政史》（主编）、《近代财政史》（主编）、《关税史》（主编）、《中国赋税史》（参编）、《当代中国财政史》（参编）等；就思想史而言，他先后出版了《中国赋税思想史》（主编）、《中国财政思想史》（主编）；就财政制度与财政思想综合研究而言，他

出版了《中国财政制度变迁与思想演进》(副主编)。就涵盖的范围而言,有专业通史、专业断代史,就门类而言,有财政史、赋税史、关税史。近年来,这一学科,无论是研究的深度,还是研究的广度,抑或研究成果,均有长足发展。但是我们深知,我们的财政史教学和科研,与兄弟院校相比还有很大差距。

这次承办中国财政史教学科研研讨会,一方面,为大家提供一个认真学习温总理的讲话,深入探讨财政在社会经济发展进程中的影响和作用的平台;另一方面,借此机会,通过相互交流财政史教学经验,推进全国高校的财政史教学,特别是进一步推进我校财政史教学和科研的发展。我们一直在努力奋斗,力争使我校的财政史研究和教学与兄弟院校并驾齐驱。我们清醒地认识到:社会在发展,时代在进步,新的事物不断涌现,财政史的教学和科研必须跟上时代的脚步,迎接新的使命和挑战。

这次中国财政史教学科研研讨会,深得老一辈经济学家、财政学家的关心和支持。当许毅教授得知这次会议的论文将以《风云际会财政史》为题结集出版的时候,十分高兴,他欣然为本论文集作序。他深切地嘱咐我们要深入学好温总理的讲话,并语重心长地希望全国财政界,要“通过学习温总理的上述讲话,能够纠正那些对财政史学习和研究方面存在的各种偏见,将学习和研究财政史的工作摆到正常的工作当中,重新掀起学习研究财政史的热潮,进一步落实温总理的讲话精神”。他对高校讲授财政史的教师也提出了要求:“对于教授财政史的教师而言,也要深入理解温总理的讲话要旨,不断提高教学水平,撰写出高质量的财政史方面的教科书,以适应在校学生和财经业务工作者学习和研究财政史的需要。”

叶振鹏教授近两个月来身体一直欠佳,但当我们请他为《中国财政史教学科研研讨会》的论文集《风云际会财政史》作序时,他非常支持,并写了这篇精彩的序言。在这篇序言中,他语重心长地嘱咐我们:“温总理的讲话有着丰富的内容和深刻的含义,揭示了中国财政史上经济基础与上层建筑,财政与社会结构及民生发展的关系,道出了中外历史上财政改革的复杂性和艰巨性,概括了财政在政治、经济和社会发展中的重要性,同时也为我们指明了财政改革的方向。我们要认真学习和领会温总理的讲话,深入研究中外财政史,为今天的财政改革和发展服务。”

对于两位前辈的谆谆教诲,我们将铭记在心,付诸实践。值此,我们谨向他们致以衷心的感谢和深深的敬意,并祝他们健康长寿。

这里还要感谢辽宁省人文社会科学重点研究基地东北财经大学地方财政研究中心的领导和老师,正是由于他们的资助和关心,才使这次财政史教学科研研讨会得以举办,使这部《风云际会财政史》论文集得以出版发行;正是由于他们的支持和关照,并积极撰写论文,使这部《风云际会财政史》论文集得以充实和丰满。在此,谨表由衷谢忱。

这次财政史教学科研研讨会的举办和会议论文的结集出版,还要感谢财政部财政科研所、国家税务总局税务科研所、辽宁省财政厅财政科研所以及各兄弟院校同仁,正是他们的与会并赐稿,才使这次会议蓬荜生辉,才使这部论文集的含金量得以提升,在此,一并深表谢意。

《风云际会财政史》论文集分共为八个栏目,每个栏目的文章,均按姓氏笔划排列。我们是第一次编辑这样一部论文集,限于编者的水平和经验,可能出现不足甚至缺陷,希望专家、学者,不吝赐教。

最后，让我们大家携起手来，加强交流、精诚合作，在温总理讲话精神的鼓舞下，共创中国财政史教学和科研的繁荣局面！

编者

2009年5月于大连

目 录

财政史教学法研究

- “中国财政史网络教学平台”教改项目总结 / 1
- 数字化古籍对财政史研究的积极影响 / 8
- 高校中国财政史课堂教学改革探索 / 13
- 财经类院校财政学专业史学课程建设探讨 / 21
- 财政学专业财政史学教学改革探讨 / 27
- 深化财政史教学改革的心得与设想 / 32

中国古代财政史研究

- 古代社会救济中赋役减免制度初探 / 38
- 东晋南朝财政的进步方向与国家衰亡 / 44
- 清代雍正皇帝的财政改革及其启示 / 52
- 重农抑商历史作用的辩证思考 / 58
- 厉始革典 / 73
- 古代财政分配指导原则 / 78
- 两把双刃剑 / 83
- 中国古代财政监管制度策论 / 90
- 北宋中叶的财政改革 / 97
- 我国古代盐专卖与课税的历史透视 / 108
- 从秦汉制度与财税政策比较看封建王朝兴衰的财政原因 / 115
- 论宗教税课的起源及发展 / 121
- 关于中国古代审计监督起源、早期发展与财政监督分野的探讨 / 134
- 财政历史惊心动魄 财政改革付出代价 / 143

中国古代财政思想史研究

- 《管子》财政调控思想研究 / 156
- 论以礼用财 / 168

中国近代财政史研究

- 试论中国地方公债的百年变迁 / 176
- 中华民国税收体制演变对当前税制改革的借鉴 / 186
- 从国地税划分看民国中央与地方政府行为 / 192
- 国民政府初期财政制度改革的历史评析 / 200
- 中国近代预算制度的变迁与启示 / 209
- 中国近代外债的历史变迁与经济影响 / 217

中国当代财政史研究

- 30 年来分级财政体制改革的回顾与思考 / 228
- 新中国税务行政管理发展变化基本轨迹及启示 / 232
- 新中国政府卫生支出的历史变迁 / 238
- 中国房地产税收的变迁与改革 / 246
- 中国财政分权的轨迹变迁与改革路径 / 257
- 中国营业税制的历史回顾与展望 / 269
- 财政支出与收入分配公平关系历史演变的实证分析 / 275
- 当代中国税务机构的历史演进 / 284
- 中国财政补贴的历史回顾与展望 / 293
- 税收制度与会计制度关系的演进及适度性研究 / 299
- 财政改革 30 年：回顾与思考 / 305
- 我国“大一统”传统文化对政府间财力与事权匹配问题的影响 / 311
- 我国政府预算制度的演进 / 322

外国财政史研究

- 转型国家的税制改革：历史回顾与评价 / 332
- 发达国家工业化进程中财政支农政策识踪与思考 / 341
- 消除股息经济性重复征税制度的历史与最新发展 / 348

外国财政思想史研究

- 西方税收公平思想：形成、发展与借鉴 / 356
- 亚当·斯密《国富论》中的财政税收思想及其评述 / 364

中外财政史比较研究

- 制税权·政体·税收制度 / 376
- 中西古代税收博弈浅谈 / 383
- 中西方政府预算制度的变迁与思考 / 388

录 目

总目页页“合平学学网史通网中”

本为学学网史通网中书刊本教育界国一



财政史教学法研究

在王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究...

在王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究...

在王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究... 王是重由近前向讲理不... 财政史教学法研究...



“中国财政史网络教学平台”教改项目总结

——运用教育技术促进中国财政史教学改革

王文素^① 尚超

一、平台设计背景

教育教学改革是教育事业发展过程中必须不断推向前进的重要任务。只有与时俱进,不断创新,不断整合优秀的技术成果与科研成果,方可切实保障改革的成功,而教学模式和课程体系改革是教育教学改革的中心环节。目前,在教育模式和课程体系改革中,积极应用网络信息技术,开发网络课程,实施网络教学,已经成为一个必然趋势。在20多年的教学生涯中,作者虽然一直致力于改进教学方法和丰富教学内容,但在一支粉笔、一面黑板的情况下,很难有所作为。而在电脑和网络广泛应用的今天,建立网络教学平台,就使传统单一面对面的课堂教学模式一跃而变成传统课堂教学和网络辅助教学相结合的整合教学模式(B-Learning),使教学活动打破了时空限制,教学内容得到空前丰富。

作者为硕士研究生讲授中国财政思想史,为本科生讲授中国财政史课程。财政史作为财政学专业的的基础课程,主要讲授财政自产生以来的财政理论、财政制度、财税思想发展演变的历史,使学生能够深刻领会我国财政发展过程的规律、特点,以便为现实的财政体制改革提供借鉴,充分发挥其为社会现实服务的功能,以弥补财政学课程在财政理论形成、实践过程及经验教训等方面讲述的不足。该课程的专业性体现在总结财政实践经验教训,使之成为财政学理论不断创新和改革的源泉,这不仅是财政学学科专业性的迫切要求,更是培养学生学科意识、提升专业素养的重要环节。但长期以来该课程存在三大矛盾亟待解决:

1. 课程“设置”与否的矛盾。在相当长时间内,由于财经类院校专业设置越来越以就业为导向,财政史课程只是处于补充学生选修学分的候补位置,造成了财政史课程面临着开与不开和学与不学的尴尬处境。但我们认为:如果我们的学生只知道财政的“今天”,而不知道财政的“昨天”,如何能够预知财政的“明天”?只知道财政的“流”,不知道财政的“源”,我们的教育何谈培养高素质人才?如此,我们的毕业生不要说具有扎实的文化底蕴,连本专业的理论底蕴都不具备!所以我们财政学院始终开设此课程,并列为必修课。然而,这也使我们不得不面对下一个矛盾。

2. 课时偏少与内容偏多的矛盾。长期以来,国家提出高等教育要“宽口径、厚基础”的教育方针。为了使学生涉足更广泛的知识领域,在总学分一定的情况下,课程的设置不得不采取“门类多,课时少”的原则。我校的财政史课程从68课时逐渐减为36课时。以

^① 王文素,中央财经大学财政学院,教授,经济学博士。

区区不足 36 学时的课堂讲授,完成中国财政自产生以来直至今天 4 000 多年的历史揭示,既难以使学生对财政史有整体把握,也难以使学生进行深入研究,更无从奢谈掌握财政发展规律。

3. 知识结构与师资队伍更新的矛盾。1985 年,为了培养财政史教学的师资队伍,人事部委托我校举办了为期一年的全脱产助教进修班。这批学员现在都是财政史教学的中坚力量。然而,随着时代的变迁,一方面他们感觉到今天的学生与 20 年前大不相同,教学手段必须更新;另一方面,后续的教师队伍没有接受过专门培训(有些是历史专业毕业,缺乏财政学的理论基础;有些是财政专业毕业,缺乏史学和古代汉语基础)。在难以进行集中专门教师培训的情况下,必须寻找其他途径。

为了解决以上三大矛盾,取得良好的教学效果,我们最终决定在现有教学条件下,使用信息技术工具改造和整合教学资源,拓展教学空间。建设本平台的过程中,长期从事网络教学平台研究和开发的尚超老师以及我校网络中心、教育技术服务中心,都给本平台开发提供了大量的技术支持和保障。

二、平台设计目的与设计思路

(一) 设计目的

我们的设计理念是:围绕中国财政史课程教学的内在规律和属性,针对上述本课程教学中存在的矛盾,积极利用网络信息技术,特别是网络学习技术(E-Learning)将课程下各类教学资源有机整合在一起,进而利用到日常教学实践活动中。同时搭建教师与学生、学生与学生、教师与教师交流的平台,激发学生的学习兴趣和求知欲望,促进教师共享教学资源和教学方法。协助教师把自己的授课过程延伸到网上;学生把学习过程从课堂拓展到网上,并通过网上平台的沟通,迅速在网下结成学习团队、合作团队、研究团队、实践团队等各类团组,更进一步地展开教学与研究活动。这样师生网上网下和谐互动,把课堂教学、寝室生活、社会实践、网上互动等不同时空和地域的交流融合在一起,形成一个无障碍的沟通平台。达到提升教学效率,促进提高教学质量的目的,如图 1 所示。

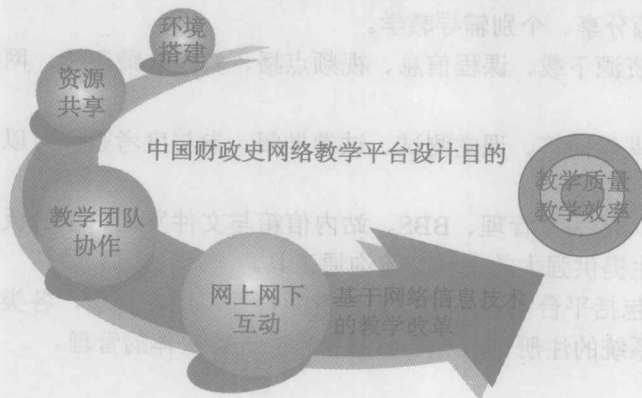


图 1 中国财政史网络教学平台设计目的

(二) 设计思路

通过系统分析中国财政史课程下各类教学资源的关联,基于网络信息技术的创新及教