

服务区域重大战略需求的创新实践型财税人才培养体系探索与实践

教材及教研论文-目录

- 1、李森：比较财政教程，上海财经大学出版社，2020.01，1/1
- 2、李森：试论比较财政学对比较方法的运用，科技信息，2019.07，1/1
- 3、李森：试论比较财政教学内容的拓展，经济与社会，2020.10，1/1
- 4、李森：提高财经专业研究生毕业论文写作质量的方法及制度创新研究，科技信息 2021.03
- 5、李森：坚守学术诚信 实现科研创新，山东财经大学报 2021 年第 27 期，总第 1423 期。
- 6、周承娟：数字化时代的大教育观刍论，大学教育，2020.02，1/1
- 7、高凤勤：中国税制，东北财经大学出版社 2020.09
- 8、范辰辰：情景模拟教学法在税收专业案例教学中的应用，大学教育，2020.08
- 9、赵宇：积极开展专业课程思政建设，培养德才兼备的财税人才，山东教育（高教），2020.12
- 10、汪崇金：第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗？——一项田野实验研究，财经研究，2021.03



财政学系列

Comparative
Public Finance

比较财政教程

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

比较财政教程 / 李森编著. —上海:上海财经大学出版社,2020. 1
(匡时·财政学系列)
ISBN 978-7-5642-3424-9/F·3424

I. ①比… II. ①李… III. ①比较财政学-教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 269363 号

责任编辑:朱静怡
封面设计:张克瑶
版式设计:朱静怡

比较财政教程

著 者:李森 编著

出版发行:上海财经大学出版社有限公司

地 址:上海市中山北一路 369 号(邮编 200083)

网 址:<http://www.sufep.com>

经 销:全国新华书店

印刷装订:上海华教印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:18.25

字 数:357千字

版 次:2020年1月第1版

印 次:2020年1月第1次印刷

定 价:49.00元

本书提供配套教学课件及练习题答案,请将姓名、学校、院系等订购信息发送至电子邮箱
273005832@qq.com 联系索取。

目 录

前言 / 1

第一章 导论 / 1

第一节 财政学 and 比较财政学 / 1

第二节 财政学体系构成的比较 / 2

第三节 比较方法在财政学中的运用 / 5

第四节 比较财政学研究应注意的问题 / 9

本章小结 / 11

重要概念 / 11

思考题 / 11

材料分析 / 12

本章阅读文献 / 12

第二章 中西财政学理论体系的比较 / 14

第一节 中西财政学理论体系的联系 / 14

第二节 中西财政学理论体系的区别 / 18

第三节 中西财政学理论体系区别的原因 / 25

第四节 中西财政学理论体系比较的启示 / 26

本章小结 / 31

重要概念 / 32

思考题 / 32

材料分析 / 32

本章阅读文献 / 33

第三章 我国财政学发展演变的比较 / 34

第一节 我国财政学发展演变所经历的几个阶段 / 34

第二节 我国财政理论界对财政含义界定的代表性观点及其比较 / 36

第三节 国家分配论主导地位的确立及其所构建的财政理论体系 / 42

第四节 如何理解我国财政理论的发展 / 44

本章小结 / 46

重要概念 / 46

思考题 / 46

材料分析 / 46

本章阅读文献 / 47

第四章 西方财政学发展演变的比较 / 48

第一节 按照如何协调市场与政府的关系所进行的比较 / 48

第二节 按照财政学建立的理论基础不同所进行的比较 / 55

本章小结 / 67

重要概念 / 67

思考题 / 67

材料分析 / 68

本章阅读文献 / 68

第五章 现代财政制度与传统财政制度的比较 / 70

第一节 现代财政制度与传统财政制度概念的比较 / 70

第二节 现代财政制度与传统财政制度特征的比较 / 72

第三节 两种财政制度下财政与社会再生产各环节关系的区别 / 79

第四节 两种财政制度下财政与社会再生产各环节区别的原因 / 88

第五节 两种财政制度下财政与社会再生产各环节关系比较的启示 / 91

第六节 我国现代财政制度的构建 / 91

本章小结 / 105

重要概念 / 105

思考题 / 106

材料分析 / 106

本章阅读文献 / 107

第六章 公共产品与私人产品的比较 / 108

第一节 公共产品与私人产品的不同点 / 108

第二节	公共产品与私人产品的相同点	/ 114
第三节	公共产品与私人产品比较的启示	/ 117
	本章小结	/ 121
	重要概念	/ 121
	思考题	/ 121
	材料分析	/ 121
	本章阅读文献	/ 122
第七章	产品性质及其与产品供给制度关系比较	/ 123
第一节	公共产品和私人产品两大性质的比较	/ 123
第二节	产品性质与产品供给制度关系的比较	/ 127
第三节	产品性质及其与制度安排关系比较的启示	/ 132
	本章小结	/ 134
	重要概念	/ 134
	思考题	/ 134
	材料分析	/ 135
	本章阅读文献	/ 136
第八章	公共产品供给制度的比较	/ 138
第一节	公共产品供给制度的类型划分	/ 138
第二节	不同公共产品供给制度的区别	/ 140
第三节	不同公共产品供给制度的联系	/ 147
第四节	公共产品供给制度比较的启示	/ 153
	本章小结	/ 156
	重要概念	/ 156
	思考题	/ 156
	材料分析	/ 157
	本章阅读文献	/ 159
第九章	财政支出比较	/ 160
第一节	财政支出规模比较	/ 160
第二节	财政支出结构比较	/ 171
第三节	财政支出效益比较	/ 179

本章小结 / 184
重要概念 / 185
思考题 / 185
材料分析 / 185
本章阅读文献 / 186

第十章 财政收入比较 / 187

第一节 财源建设思路比较 / 187
第二节 筹资形式比较 / 199
第三节 筹资规模比较 / 206
第四节 筹资结构比较 / 210
本章小结 / 222
重要概念 / 224
思考题 / 224
材料分析 / 224
本章阅读文献 / 225

第十一章 财政平衡比较 / 227

第一节 财政虚假平衡与真实平衡比较 / 227
第二节 财政静态平衡与动态平衡比较 / 233
第三节 财政单独平衡与综合平衡比较 / 236
第四节 财政年度平衡与周期平衡比较 / 243
本章小结 / 249
重要概念 / 251
思考题 / 251
材料分析 / 251
本章阅读文献 / 252

第十二章 财政体制及财政分权理论比较 / 255

第一节 高层政府与基层政府的比较优势 / 255
第二节 两种划分财政管理权限思路的比较 / 256
第三节 我国三个阶段财政体制的比较 / 259
第四节 西方财政联邦制理论比较 / 267

本章小结 / 273

重要概念 / 274

思考题 / 274

材料分析 / 275

本章阅读文献 / 277

参考文献 / 278

试论比较财政学对比较方法的运用

李森 山东财经大学 山东济南 250014

摘要: 比较财政学运用比较方法从比较目的看,可划分为立异、求同和综合三种类型;从比较的思路看,可分为从横向即空间角度展开的比较和从纵向即时间角度进行的比较;从比较的内容看,可分为财政理论的和财政实践的比较。

关键词: 比较财政学; 目的; 思路; 内容

比较方法作为一种基本的研究方法在各个学科都得到充分的重视和运用。作为经济学分支的财政学也不例外。财政学对比较方法的运用已形成财政学的重要分支——比较财政学。作为按照研究方法不同所形成的财政学的分支学科,对比较方法的运用进行系统研究无疑在比较财政学学科建设中居于重要地位。

一、从比较的目的看

财政学的研究运用比较方法的根本目的是通过对财政实践和财政理论的比较,吸取、借鉴失败的教训和成功的经验,以优化财政理论和制度,推进财政实践、改革活动的顺利进行,以提高资源配置效率,增进社会福利。从具体目的而言,借鉴樊纲教授对经济理论体系进行比较研究所概括的目的,可以把比较财政研究的目的界定为三条:一是“立异”。“立异”的本质是找到差别,这本身就是比较的结果,同时也是进一步展开深入比较的基础。只有先找到差别,才可能通过进一步的比较分清优劣并搞清楚之所以存在优劣之别的原因及制约因素。二是“求同”。“求同”的本质是找到共性,这是对通过比较找到差异的必要补充,可为实现比较研究的最终目的奠定基础。如果通过比较找不到共性,即便通过比较分清优劣,也不具备吸取借鉴的可能性。三是“综合”,即“标异而求补”。通过比较财政研究,找出不同,分清优劣,最终是为了吸取借鉴先进财政实践和财政理论的合理成分,使之成为自身体系的一个组成部分。这意味着所谓的吸取借鉴不能是盲目的照抄照搬,需要结合自身情况进行取舍,甚至进行必要的改造、调整。也就是说,所谓的综合应是实现“有机结合”而不是“板块结合”³,对先进财政实践和财政理论的合理成分要有一个消化吸收的过程,需要抓住其精髓,需要吸取、借鉴其内在的、本质的东西而不是从表面的现象层次予以简单模仿。

二、从比较的思路看

运用比较方法的基本思路有二:一是所谓的横向比较,即从空间角度,对同一时间的不同国家、不同地区的财政实践、制度选择、不同范式的财政理论、不同财政学流派、不同财政学的理论观点进行横向对比,以找异同、分优劣,进而明确值得吸取、借鉴的合理成分;二是所谓的纵向比较,即从时间角度,对同一国家、同一地区的财政实践活动所呈现的不同状态;对同一范式的财政理论、同一财政学流派、同一财政学者在不同历史发展阶段所进行的理论阐释进行比较,从而能在其变化发展的过程中探索财政规律,进而指导财政实践活动、协调完善财政关系。

三、从比较的内容看

1. 对于财政实践的比较,首先可以从横向即空间角度进行比较,这体现在:一是可以对不同类型国家的财政实践进行比较。为提高比较研究的实践意义,通常把国家划分为计划经济国家、市场经济国家、体制转轨国家三种类型。这三种类型国家的财政实践存在明显的质的区别,但作为财政实践活动的具体表现形式它们也具有共性。二是对同一类型的不同国家进行比较,比如前苏联和我国曾经同为计划经济国家,都曾推行集权的计划体制,但二者所推行的计划体制的具体实现形式仍然存在明显差别。一般认为苏联采用了比较典型的“U”型经济组织形式,决策权高度集中于中央,属于典型的“条条经济”;集权的弊端在前苏联表现得最为充分和明显;而我国则采用了“M”型经济组织形式,决策权虽然也集中于中央,但地方政府在一定范围内和一定程度上还掌握一定的资源配置权,属于“条条经济”和“块块经济”相结合的实现形式。因此,集权的弊端在我国的表现远不如前苏联那么明显和充分。这是我国能有机会采取“渐进式改革”、而前苏联只能采用“休克疗法”的重要原因。三是对同一国家不同地区财政实践的比较。一般来说,地域相对辽阔的国家都会存在一定的地区差异,比如我国的东部、中部

和西部在经济、社会、地理、历史、文化等多个方面存在差别,因此不同地区的财政实践活动也不可能完全相同,在遵循共性规律的同时,也呈现一定的个性特征,通过不同地区财政实践的比较研究,有助于揭示不同地区财政实践所遵循的个性规律,有助于缩小地区经济发展差距,实现地区经济协调发展。其次,是从时间角度对同一类型国家或同一国家不同历史发展阶段的财政实践进行比较。比如,市场国家的财政实践在其古典、现代和当代发展阶段在处理市场与政府关系方面就呈现了不同的特点:古典发展阶段,强调政府对经济“自由放任”;在现代阶段强调“政府干预”;在当代阶段则强调“自由放任”与“政府干预”相结合。我国则经历了从计划体制下的财政实践向市场体制下的财政实践的转轨过程。直到目前,我国的财政实践在一定程度上还残留着传统体制下财政实践的痕迹。通过对同一类型、同一国家在不同历史发展阶段财政实践的比较,便于掌握财政发展演化所遵循的规律,从而有助于改进财政实践活动、提高资源配置效率、增进社会福利水平。

对于财政理论的比较,首先可以从横向即空间角度进行比较。这体现为:一是对不同范式的财政理论进行比较。比如我国传统财政理论与西方财政理论在理论基础、分析重点、分析思路、分析方法等方面都存在明显差异,但在财政理论体系的某些侧面或某些环节二者还是通过不同的形式表达了相同的内容,从而在一定程度上呈现了理论的共性。二是在对同一范式不同财政理论进行比较的基础上,也可以对同一范式的不同学派或同一学派的的不同学者进行比较。比如西方新自由主义的产权学派、货币学派、供给学派、理性预期学派的观点和主张就有着明显区别,同样都是产权学派,不同研究者的观点存在明显区别。其次,可以在进行横向比较的同时,也可以从纵向即时间角度对同一范式、同一学派、同一研究者在不同历史发展阶段的理论观点进行比较,从而把握财政理论发展的脉络与趋势。

参考文献:

- [1] 杨志勇: 比较财政学, 复旦大学出版社 2005 年版。
- [2] 樊纲: 现代三大经济理论体系的比较与综合, 三联书店 1994 年版。
- [3] 布坎南、马斯格雷夫: 公共财政与公共选择: 两种截然不同的国家观, 类承曜译, 中国财政经济出版社 2000 年版。
- [4] 张馨: 比较财政学教程, 中国人民大学出版社 2004 年第 2 版。
- [5] 李森: 现代财政制度视阈下财政理论比较与综合, 经济科学出版社 2017 年版。

基金项目:

本文系 2018 山东省研究生教育优质课程建设项目《比较财政研究》(SDYKC18039)和山东省省级精品课程《比较财政学》建设阶段成果。

注释:

- 1 参见樊纲: 现代三大经济理论体系的比较与综合, 前言第 2-4 页, 三联书店 1994 年版。
- 2 “各种经济理论可以相互补充, 却并不意味着将各自独立的理论机械地拼凑到一起, 就可以得到对事物的更进一步的、新的、全面认识, 形成新的、具有本身内在逻辑的理论体系。各种经济理论更高级阶段发展, 所要求的是建立在各种理论的互补性基础之上的有机综合”, 见樊纲: 现代三大经济理论体系的比较与综合, 前言第 152 页, 三联书店 1994 年版。
- 3 两位西方财政学家布坎南和马斯格雷夫于 1998 年在德国慕尼黑 Ludwig-Maximilians 大学进行了为期一周的激烈辩论, 分别述了各自不同的学术观点, 参见布坎南、马斯格雷夫: 公共财政与公共选择: 两种截然不同的国家观, 类承曜译, 中国财政经济出版社 2000 年版。

试论比较财政教学内容的拓展*

山东财经大学 李森

摘要: 比较财政学的教学内容如果再局限于对计划型财政与市场型财政的比较, 已明显不适应时代发展要求, 拓宽比较财政学的教学内容可以把所有采用比较方法所进行的财政研究纳入其框架体系, 具体可以从财政实践的比较和财政理论的比较两个方面展开。

关键词: 比较财政; 教学内容; 拓展

比较财政学是财政学专业的主干课程。教育部组织编写的面向二十一世纪财政专业主干课程教材系列中就包括由厦门大学张馨教授编著的《比较财政学》。应该说, 经过多年努力, 比较财政学教材建设已取得显著成绩, 但随着我国经济体制改革的逐步深入, 传统的以计划型财政与市场型财政比较为主要内容的比较财政学已呈现明显的局限和不足。分析这些局限和不足, 找到解决办法, 对于充实、完善比较财政学教学内容, 加强比较财政教材建设, 提高比较财政教学质量, 强化财政专业学生的理论功底具有重要意义。

一、当前比较财政学教学内容存在的局限和不足

大陆第一本《比较财政学》由厦门大学邓子基教授主编并于1987年由中国经济出版社出版。该书对我国比较财政学教材建设作出的基础性贡献不可否认, 但回过头来审视这本教材, 其存在的局限和不足还是非常明显的。最集中的表现是该书罗列了中西方财政思想、财政理论和财政制度等方面的诸多内容, 但是基本没有比较其异同和分析原因, 也没有通过比较系统归纳总结值得吸取借鉴的合理成分。因此, 严格说来, 该教材还不能算是严格意义的比较财政教材。

厦门大学张馨教授所著《比较财政教程》1997年由中国人民大学出版社出版。该书对我国比较财政学教材建设作出了开创性贡献。该教材在国内第一次按照我国财政学的逻辑框架逐章逐节把计划型财政与市场型财政进行了系统比较, 涵盖财政实践、财政理论及财政制度的比较等非常丰富的内容。每一章节都分为异同表现、异同原因及启示借鉴三个部分。全书始终围绕“比较”而展开, 条理清晰、逻辑严谨、表述准确、分析深入。但随着我国改革的逐步深入, 我国的经济体制与西方市场经济国家已逐渐没有质的区别, 与之相对应, 我国的财政实践和财政理论与西方国家相比早已不是计划型财政与市场型财政的区别。在我国体制转轨任务已基本完成的背景下, 如果把比较财政学的教学内容仅仅局限在对计划型财政与市场型财政的比较, 显然在内容上已明显陈

旧, 由此导致比较财政学的现实意义越来越弱。在实际教学过程中, 任课教师也能明显感觉到, 自己似乎不是在讲授比较财政学, 而是在讲授新中国财政史。另外, 在分析异同原因时, 每一章节都要对此进行分析, 而所谓的原因不外乎是生产力发展水平的差异、制度基础的差异、经济体制的差异、理论基础的差异等几个方面, 这导致教学内容不可避免出现重复, 严重影响学生的学习兴趣。总之, 拓宽比较财政学的教学内容, 使之跟上改革步伐, 是当前比较财政学教材建设所必须完成的重要任务。

二、比较财政学教学内容应如何拓展

比较财政学作为财政学的主干课程或者说作为财政学的重要分支, 其与财政学其他分支相比最大的特点就是专门采用比较的方法研究财政问题。从这个角度讲, 比较财政学所涵盖的内容与财政学涵盖的内容并无本质区别, 只不过比较财政学着重强调比较方法的运用而已。因此, 本文认为, 只要采用比较方法所从事的财政研究的有关内容都可以纳入比较财政学的框架体系, 仅仅对计划型财政与市场型财政进行比较会使比较财政学内容体系过于封闭和陈旧, 从而不能适应形势发展要求。

比较财政学教学内容的拓展从大的方面来说应涵盖两个大的方面: 一是财政实践的比较。其中计划型财政实践与市场型财政实践的比较仍然是财政实践比较的重要内容, 但除了要对这种不同经济体制国家财政实践进行比较外, 还需要对同一体制类型的不同国家的财政实践进行比较。比如同样都是市场体制国家, 英国、美国、德国、日本等国市场体制的具体模式存在明显差别, 由此导致其财政实践在具有共性的同时, 也具有鲜明的个性特征。通过比较, 可分优劣、见异同、出真知, 这对于指导我国市场体制下的财政实践具有重要意义。对同一体制类型的同一国家不同发展阶段的财政实践也可以进行纵向比较, 通过这种比较便于揭示财政实践所应遵循的客观规律。任何国家的财政实践都离不开财政制度的制定、推行, 因此, 财政实践的比较实际上应包括不同体制国家、同一体制不同国家、同一国家不同发展

阶段财政制度的比较。

二是财政理论的比较。这首先体现为对不同范式的财政理论进行比较。比如我国传统的以马克思主义政治经济学为理论基础的财政理论与西方以新古典经济学和凯恩斯主义经济学为理论基础的财政学, 二者在概念界定、研究思路、研究方法、核心观点及框架体系等诸多方面都存在明显差异。虽然整体看西方财政理论体系更多地适应市场经济发展要求, 但我国传统财政理论作为严肃认真的研究成果也并非一无是处。通过比较, 可吸取、借鉴西方财政理论的合理成分, 也便于继承我国传统财政理论的精华。其次, 对同一范式不同学派的财政理论也可以进行比较。比如西方财政理论中既有更多地强调发挥市场自发调节作用的自由主义学派, 也有更多地强调市场失灵和政府干预的凯恩斯学派; 在我国关于财政本质的界定就存在国家分配论、剩余产品论、社会共同需要论、价值分配论等不同学派。对不同学派的财政理论进行比较, 便于集各派之长、弃各派之短。再次, 对同一范式、同一学派不同的理论家的观点也可以进行比较, 毕竟不同理论家的研究视角、分析思路及采用的具体方法有所不同, 吸取不同理论家财政理论研究的精华, 对于完善财政理论体系同样具有重要意义。最后, 对同一范式、同一学派、同一理论家在不同阶段的理论成果进行纵向比较, 便于把握财政理论体系发展脉络, 对于展示财政理论从肤浅到深刻、从片面到全面、从粗陋到精细的演化过程具有重要意义。

基金项目: 本文系2018年山东省研究生教育优质课程建设项目《比较财政研究》(项目编号: SDYKC18039) 和山东省省级精品课程《比较财政学》建设阶段性成果。

参考文献

- [1] 张馨. 比较财政学教程[M]. 中国人民大学出版社, 2004.
- [2] 杨志勇. 比较财政学[M]. 复旦大学出版社, 2005.
- [3] 李森. 现代财政制度视阈下财政理论比较与综合[M]. 经济科学出版社, 2017.

数字化时代的大教育观刍论

周承娟

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014)

[摘要]新技术时代必然引发教育基础环境的巨大变革,这种变革会成为社会形态的基础存在。建立在这个平台之上的教育模式,发生了从形式到本质的基础位移。在“泛教育场”情境下,教育观必然会突破传统的局限。同时,在全球化视野中,教育的核心因素也会产生革命性改变。

[关键词]教育基础环境;课堂;传统教育模式;教育观

[中图分类号] G64 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2095-3437(2020)02-0007-04

当今时代是一个变革巨大的时代,借用物理学的术语,可以称之为全面“跃迁”的时代。之所以说是全面,是因为从内到外,从基本到样态,从属性甚至到本质,非常多的领域都进行了大范围的开疆拓土,历史的纵深走向和空间维度都得到了拓展。换句话说,人类的知识宝库有了一个新平台的构建,人类对历史以来的认知有了纵向和横向两个维度的巨大指数式增长。其原因有三:其一是数字化的知识载体和互联网传播的实现。这是一个技术根本。其二是由于数字化知识以及平台的构建,教育机构、研究机构和从业人员同时有了指数式增长。其三是构成社会形态的人的变化。一切社会的进步,都是人的进步。人的进步的阶梯空前巨大,其缘由是这些人接受教育、从事教育以及能够达到的教育水准都与上一代、上上一代有了本质上的不同。现代科技产品和技术的利用已经成为不可或缺的基本生存本领。从传统的教育理念来看,人文是人成其为人的要素,技能是人成其为能人的要素,兴趣广泛是人成为有意思的人的要素。以今天的教育理念,恐怕都要重新审视当今之人文、当今之技能、当今之趣味。

一、“互联网+”时代日新月异的环境

用百度搜索“互联网+”,会发现这是一个频次以亿为单位计量的时代热词。2015年7月4日,国务院印发《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》。2016年5月31日,教育部、国家语委在京发布《中国语言生活状况报告(2016)》,“互联网+”入选十大新词和十个流行语。

所谓“互联网+”一切社会领域,涉及经济、金融、媒体、医疗、旅游等等领域,当然也包括教育领域,也就是将互联网的创新成果深度融合于社会各领域之中,并形

成社会的新形态。从社会发展角度看,互联网已经成为一个时代背景,甚至已经成为一切社会领域的逻辑前提。倘若不能以此前提对社会各领域进行改造,就有落后于时代以致消亡之虞。

这样的例子可谓不胜枚举。传统传媒受到互联网新媒体的挤压,生存发展空间大幅萎缩,危机重重。在经济方面,线下实体营销模式日趋式微,物联网、数字货币与金融支付以及资本运营等社会经济运行的基础都在与传统方式渐行渐远。这意味着我们正处在时代大变革之中,新的生活形态正日新月异地取代着旧的生活形态。以数字化与互联网为代表的技术发展,正构建着人类社会外在的基础环境,并且渐影响到人的内在层面。知识的产生与传播,教育的外在形式与内涵都需要站在时代的前沿进行思考。人们需要在这个基础环境已经沧海桑田的变化中来审视过去、当下以及未来将要发生的一切。

有一种观点认为,现代知识的传播,在互联网的微时代,所谓的微视频、微课、微信等等,改变了传统的整体系统的知识传播样态。即认为现代信息传播具有碎片化特征,并由此认为碎片化的知识和从传统教育所获得的系统的专业知识有着越来越本质的区别。另外,搜索引擎、数据库和数字化知识网站等工具与资源提供了一个越来越高效的知识生产平台,但知识真正的深度发展还是需要传统时代所具有的创意与深刻思想。其实,这种教育为本、工具为用的理念还是一种建立在传统教育观架构内的观念。当信息化、数字化的知识载体和知识传播的基础环境发生根本性变革的时候,本质上是人类脚下的大地发生了位移,并由于这种基础性位移的发生,人类的生活方式本身都会发生颠覆性改变。所

[收稿时间] 2019-03-16

[作者简介] 周承娟(1964-),女,山东荣成人,本科,副教授,研究方向:财税与财税教育。

以,教育的变革已经不是建构在传统的基础之上,而是极为广泛的、深远的和整体性的。就像今天的知识分子已经不再是纸本时代的知识分子一样,互联网时代的教育也已经不再是传统的教育所能覆盖和容纳的了。信息时代正在进行着由外而内的教育变革以及知识载体、传播和知识组织变革。这种变革改变的不仅是传统课堂的教育形式以及教育价值观与教育理念,也是教育和知识本身。

二、传统教育:传承与变异

这里所指的传统教育特指新中国成立之后建立起来的教育体系,这个教育体系的主体是课堂教学,追根溯源,这个阶段的课堂教学模式是在苏联的影响下形成的。其教学内容的传递过程可以归纳为三个按时序递进的阶段,即课前预习—课堂教学—课后复习与作业。预习环节是学生自主修习,他们对知识内容的领会接纳程度因人而异。虽说预习是教学活动的—个不可或缺的环节,但在实践中并未得到足够的重视。知识传递过程的核心环节是课堂教学,学生完成教师布置的作业就意味着—个教学内容学习过程的结束。在教学实践过程中,许多教育工作者都批评这种教学模式,认为其—主要的问题是学习者作为学习过程的主体,缺乏积极主动的探索学习意识,他们重视的是程序性知识和策略性知识的学习,学习主体的主观能动性没有得到最大程度的发挥,从而导致其知识结构单一,思维参与程度低,无法养成独立处理问题的意识,更遑论提升解决问题的能力。

现根据相关文献对传统教育中的部分问题做以下几方面的论述。

—是传统教育观念认为,教师是教学的主体,所谓师者,传道、授业、解惑也。现代教育观念则普遍认为,教师的角色定位不仅仅是知识的传授者,更应是学生学习知识的组织者、引导者和参与者。其教育教学目标不仅仅是教书,更重要的是教学生学习。这一教学理念的伟大之处在于清醒地认识到,教学的本质和核心是学生的学习活动,这是对教师为教学主体的传统教学理念的反省。其实,我国历史上就曾经有过这种闪光的教育思想,即授之以鱼,莫如授之以渔。

二是在某些课堂教学中,教师的角色是主宰者、规定者;学生是被动执行者,有时候更像是配合教师完成教学活动的听众。教师在课堂之上或旁若无人,或神采奕奕,或沉浸在—种意识流里自言自语。至于教学内容的传递采用的是满堂灌的方式,教师就像在布道—样,有缘者得之。这种情境下的教师可以说是只问耕耘不问收获。而其作为听众的学生,是昏昏欲睡还是神游物外,或是身在曹营心在汉,则无人问津。总之是各自有各自的任务,大家不过是在完成—种任务。学生对知

识的学习是要把很多精力用于记背之上。这种教学活动,不仅禁锢了学生的思维,而且扼杀了学生作为思维主体和个性主体在教学活动中的灵性,导致学生丧失了主动思考敢于质疑敢于追问的意识与能力。

三是某些教学活动与方式降低了学生对知识以及知识背后相连接着的世界的兴趣。知识不再是生动和鲜活的,知识和世界之间有了鸿沟。学生在—这一教学过程中养成了懒于思考、懒于动口、懒于动手的习惯,同时缺乏表达意见的能力(因为没有意见要表达),缺乏合作交流的能力(因为没有经过合作交流的训—练),以及缺乏质疑、追问、创新的能力(因为没有经过独立思考)。实事求是地说,这种教育教学活动里的学生大都缺乏思维自主性,因为他们不是学习的主体,而是成了教学活动的客体。不过也应该看到,这种教学模式也培养了一批成绩优异的学生。纵观这些成绩优异的学生的学习历程,我们往往会发现这些学生的共性是他们都有主动学习、刻苦学习的优良习惯。但即使如此,在这些成绩优异的学生那里,也同样存在着缺乏独立思考的共性。

教育系统内的渐进式的改革始终在探索进行中,比如新课程改革。

新课程改革认为教师是学习活动的组织者、引导者和参与者,而学生则是学习活动的主体。新课程改革的主要阵地是在课堂,从教材到教师教学方式与课堂组织方式都体现出师生在教学活动中的平等性,同时又强调要重视发挥教师的引导、指导作用和增强学生的主动参与性。新课程改革倡导改变课堂教学的满堂灌现象,要求加强重视培养学生的问题意识和创新精神的环节。新课程改革倡导自主学习方式以及合作与探究式学习,重视教师在课堂教学中引导学生实现学习方式的转变。新课程改革力图实现课堂是—个生动活泼的由教师引导以及由学生自主发现与探究的过程,并在此基础上实现培养学生创新精神和创新能力的目标。

新课程改革抓住传统教学模式的核心环节,抓住教师的引领和主导作用,力图重建—种课堂教学的生机。这是对教育系统内生性的认知并为了更好适应时代发展的需求。

三、教学创新:课堂的边界与延伸

源自教育系统内的新课程改革并未突破传统,其力—主改变的也仅仅是课堂的传统形态。

随着数字化和互联网通信技术的飞速发展,我们进入了互联网信息化时代,我国的教育领域正在经历—场空前的变革,这种变革来自外生性的基础场的巨大变化。可谓教育的基础环境背景和深刻内涵都发生了前所未有的深刻变革,并由此产生了一系列突破传统教育模式的课堂边界的重新定义与教育内涵的重新定义。

以,教育的变革已经不是建构在传统的基础之上,而是极为广泛的、深远的和整体性的。就像今天的知识分子已经不再是纸本时代的知识分子一样,互联网时代的教育也不再是传统的教育所能覆盖和容纳的了。信息时代正在进行着由外而内的教育变革以及知识载体、传播和知识组织变革。这种变革改变的不仅是传统课堂的教育形式以及教育价值观与教育理念,也是教育和知识本身。

二、传统教育:传承与变异

这里所指的传统教育特指新中国成立之后建立起来的教育体系,这个教育体系的主体是课堂教学,追根溯源,这个阶段的课堂教学模式是在苏联的影响下形成的。其教学内容的传递过程可以归纳为三个按时序递进的阶段,即课前预习—课堂教学—课后复习与作业。预习环节是学生自主修习,他们对知识内容的领会接纳程度因人而异。虽说预习是教学活动的—个不可或缺的环节,但在实践中并未得到足够的重视。知识传递过程的核心环节是课堂教学,学生完成教师布置的作业就意味着—个教学内容学习过程的结束。在教学实践过程中,许多教育工作者都批评这种教学模式,认为其—主要的问题是学习者作为学习过程的主体,缺乏积极主动的探索学习意识,他们重视的是程序性知识和策略性知识的学习,学习主体的主观能动性没有得到最大程度的发挥,从而导致其知识结构单一,思维参与程度低,无法养成独立处理问题的意识,更遑论提升解决问题的能力。

现根据相关文献对传统教育中的部分问题做以下几方面的论述。

—是传统教育观念认为,教师是教学的主体,所谓师者,传道、授业、解惑也。现代教育观念则普遍认为,教师的角色定位不仅仅是知识的传授者,更应是学生学习知识的组织者、引导者和参与者。其教育教学目标不仅仅是教书,更重要的是教学生学习。—这一教学理念的伟大之处在于清醒地认识到,教学的本质和核心是学生的学习活动,这是对教师为教学主体的传统教学理念的反省。其实,我国历史上就曾经有过这种闪光的教育思想,即授之以鱼,莫如授之以渔。

二是在某些课堂教学中,教师的角色是主宰者、规定者;学生是被动执行者,有时候更像是配合教师完成教学活动的听众。教师在课堂之上或旁若无人,或神采奕奕,或沉浸在—种意识流里自言自语。至于教学内容的传递采用的是满堂灌的方式,教师就像在布道—样,有缘者得之。这种情境下的教师可以说是只问耕耘不问收获。而其作为听众的学生,是昏昏欲睡还是神游物外,或是身在曹营心在汉,则无人问津。总之是各自有各自的任务,大家不过是在完成—种任务。学生对知

识的学习是要把很多精力用于记背之上。这种教学活动,不仅禁锢了学生的思维,而且扼杀了学生作为思维主体和个性主体在教学活动中的灵性,导致学生丧失了主动思考敢于质疑敢于追问的意识与能力。

三是某些教学活动与方式降低了学生对知识以及知识背后相连接着的世界的兴趣。知识不再是生动和鲜活的,知识和世界之间有了鸿沟。学生在—这一教学过程中养成了懒于思考、懒于动口、懒于动手的习惯,同时缺乏表达意见的能力(因为没有意见要表达),缺乏合作交流的能力(因为没有经过合作交流的训—练),以及缺乏质疑、追问、创新的能力(因为没有经过独立思考)。实事求是地说,这种教育教学活动里的学生大都缺乏思维自主性,因为他们不是学习的主体,而是成了教学活动的客体。不过也应该看到,这种教学模式也培养了一批成绩优异的学生。纵观这些成绩优异的学生的学习历程,我们往往会发现这些学生的共性是他们都有主动学习、刻苦学习的优良习惯。但即使如此,在这些成绩优异的学生那里,也同样存在着缺乏独立思维的共性。

教育系统内的渐进式的改革始终在探索进行中,比如新课程改革。

新课程改革认为教师是学习活动的组织者、引导者和参与者,而学生则是学习活动的主体。新课程改革的主要阵地是在课堂,从教材到教师教学方式与课堂组织方式都体现出师生在教学活动中的平等性,同时又强调要重视发挥教师的引导、指导作用和增强学生的主动参与性。新课程改革倡导改变课堂教学的满堂灌现象,要求加强重视培养学生的问题意识和创新精神的环节。新课程改革倡导自主学习方式以及合作与探究式学习,重视教师在课堂教学中引导学生实现学习方式的转变。新课程改革力图实现课堂是—个生动活泼的由教师引导以及由学生自主发现与探究的过程,并在此基础上实现培养学生创新精神和创新能力的目标。

新课程改革抓住传统教学模式的核心环节,抓住教师的引领和主导作用,力图重建—种课堂教学的生机。这是对教育系统内生性的认知并为了更好地适应时代发展的需求。

三、教学创新:课堂的边界与延伸

源自教育系统内的新课程改革并未突破传统,其力主改变的也仅仅是课堂的传统形态。

随着数字化和互联网通信技术的飞速发展,我们进入了互联网信息化时代,我国的教育领域正在经历—场空前的变革,这种变革来自外生性的基础场的巨大变化。可谓教育的基础环境背景和深刻内涵都发生了前所未有的深刻变革,并由此产生了一系列突破传统教育模式的课堂边界的重新定义与教育内涵的重新定义。

今天的教育改革其实是对教学模式的一种重构,就像新技术带来的不仅仅是一种产品及其应用一样,它带来的是一种新的生活方式以及与此生活方式相匹配的一切。

近年来,教育领域的一些新生形态如微课、网络公开课、慕课以及翻转课堂等等蓬蓬勃勃地出现了。这引发了教育系统内的反思与诘问:这些教育模式与学校现有教育模式能够兼容吗?我们能否仅仅在系统内部平台进行技术元素的整合,并由此在现有课程与课堂体系中进行一种教学理念和教学方法的修补与融合?抑或是教师从根本上改变其教学行为,学生从根本上改变其学习行为?其实国家政策已经有了明确的规定。《国家中长期教育改革与发展规划纲要(2010-2020年)》以及《教育信息化十年发展规划(2011-2020年)》,已经揭示了教育的全民化与终身学习构成现代教育的重要内涵。另外,当今时代的知识获取手段与方式、知识资源类型、交流互动方式以及影响人们心智和心理的作用方式等方面都在发生着根本性的变化。

概括互联网技术发展以来的新的教育形态,有以下几种趋势值得关注。

一是时代之“微”:微课。随着现代生活形态的改变,我们的生活出现了大量的“微现象”,比如微信、微博、微店、微商,也包括微学习和微课。这是信息时代快节奏的知识传播和学习行为快餐化的表现。有学者认为,现代媒体的发展使得知识传播的碎片化特征十分彰显,知识系统化的长篇大论愈来愈难以传播。教育领域的微课也成为课堂内外应用非常广泛的知识传播行为。微课是一个有着明确内涵的概念,它是特指时间一般不超过10分钟,用以集中说明一个问题、一个知识点以及阐明一个主题的视频微课程。微课是独立完整的教学过程,不是构成课堂的一个片段,也不仅仅是一种课件形式。需要注意区别的是,国家平台制作发布的网络精品课程并不是微课。微课从技术上看,资源容量较小,可以在线学习,也可下载至本地,实现移动学习。从资源构成与应用上看,微课是一个以微视频为核心,构成微教案、微课件、微点评、微反馈和微练习的整体。从目前的应用实践来看,微课非教学之外的独立创作,而是具有教与学的具体情景。另外,微课借助互联网传播,主要用于学习者的自主学习。微课这种教育形式正在逐渐获得广泛的影响力,其对传统教育是颠覆性的取代还是会产生拾遗补阙式的影响,还要看其未来的发展。

二是大型开放的慕课。中文的慕课源于MOOC的音译。所谓MOOC,是一系列英文词汇词首大写字母的组合,具体为:M,Massive(大规模);O,Open(开放);O,Online(在线);C,Course(课程)。显而易见,它和学院传

统的课堂教学相比,除了课程这一点是共性外,在其他方面具有本质的差异。慕课与网络公开课也具有本质上的不同:慕课是一种课程模式,而网络公开课只是一种资源模式。网络公开课提供各种形式的学习资源,单向传授,学习者是旁观的接受者。慕课却是一个包括各个环节的完整的课程。慕课具有广泛的多元互动性。学习者成为教学活动的主动的参与者。慕课突破了课堂时间与空间的限制,使得学习行为具有个性化的自适应,学习者可以自主控制学习进度,可以反复学习某个节次的内容,从而使慕课成为教育的新型平台。慕课对知识的传播和学习者获得知识的方式来说是一种颠覆性改变。慕课对传统教育形式具有革命性影响是毋庸置疑的。传统课堂模式是小众、封闭、实体物理空间,与慕课的传播范围与影响力度相比不可同日而语。但从目前角度来看,慕课还依托于传统教育机构,还未打破传统教育人事的藩篱,其对现行教育系统起一种补益作用,还没有形成教育体系大开放、大改革的鲶鱼效应。

三是翻转课堂:教学主体的转换。翻转课堂发端于欧美的现当代教育改革实践。其概念由flipped classroom或inverted classroom译介而来。所谓翻转课堂,其字面含义是将传统意义上的课堂内和课堂外的教学程序进行颠倒,而其背后的意义则是将知识传授与知识内化的过程进行颠倒。翻转后的课堂,知识的传授环节主要不是在课堂上完成,而是改由教师提供教学视频。该视频既可是主讲教师亲自录制的,也可以使用网络上优质的开放的教育资源。知识传授是在课后完成的环节,知识内化则是在课堂上由师生共同合作完成。课堂活动成为教师精心组织的活动。开展这种活动的目的是帮助学生完成知识的理解与掌握。这种基于传统课堂的教学实践改革,是由于网络对教育环节介入而形成的对传统教育课堂模式的倒逼,这是推动教育教学改革的现代手段。

翻转课堂不仅对课堂的知识传授环节进行翻转,还有对学习环境进行营造。从相关文献研究主题的统计分析来看,国内外在翻转课堂的研究进程上还是有着较大的差距的。国内的研究主要聚焦于理念和理论,处于对前实践应用的理论探索与对国外成果的介绍阶段;而国外的研究则多是关注翻转课堂实施效果的实践性研究,处于一种理念和理论的推广应用阶段。

翻转课堂对于传统课堂的翻转,其本质还是在课堂教育模式的框架之内,只不过是课堂教育体系和质量上的精雕细琢,力图将以教师为主体的教育教学活动真正转化为以学生为主体的教育教学活动。这对教师的素质提出了更高的要求,同时会对学生培育的质量产生本质上的影响。

四、结语

2012年,美国新媒体联盟发布的《地平线报告》将大规模开放网络课程和云计算视为未来五年高等教育信息化重要的推动力。微课、慕课以及翻转课堂重新定义了课堂。这个课堂已经没有了往日的边界和往日的模样。我们从最广义的角度上看,今天的教育已经不再是那个封闭的实体场景的课堂,而日渐形成广泛的大教育体系。这种教育体系是基础性的、渗透性的,广泛而无所不包,笔者用开放社会的“泛教育场”来描述这个大教育体系。在这个由科技创新引领并且日新月异、深度发展的“泛教育场”中,人的基本素质必须迁移到这个时代的平台之上重新定义,教育也有了更深度的内涵发展。

[参 考 文 献]

[1] 张男星,饶燕婷.“慕课”(MOOCs)带给中国大学的挑战与机遇:访上海交通大学校长张杰[J].大学(学术版),2014(1):4-15.
[2] 马天魁.互联网时代的新型教育模式变革探究:以慕课、

微课、翻转课堂为例[J].大学教育,2016(5):48-49.
[3] 郭英剑.“慕课”在全球的新发展[N].中国科学报,2014-01-09.
[4] 苏芃,罗燕.技术神话还是教育革命?——MOOCs对高等教育的冲击[J].清华大学教育研究,2013(4):6-12+21.
[5] 王蓉.国外慕课的发展与面临的挑战(上)[J].世界教育信息,2014(13):19-23.
[6] 王郢,杨灿灿.当前我国翻转课堂的实践困境及路向选择[J].教育科学论坛,2015(9):36-38.
[7] 明娟.信息技术支持下的“翻转课堂”教学过程特征分析[D].武汉:华中师范大学,2014.
[8] 焦建利.“互联网+”时代教育研究的走向[J].中国信息技术教育,2017(7):21-22.

[责任编辑:鹿丹丹]

(上接第6页)

[5] 马克思,恩格斯.马克思恩格斯选集:第4卷[M].北京:人民出版社,1995:742-743.
[6] 高健,秦龙.马克思《法兰西内战》中的人民管理思想及其当代价值[J].中共福建省委党校学报,2013(5):11-16.
[7] 马克思,恩格斯.马克思恩格斯全集:第23卷[M].北京:人民出版社,1979:649.
[8] 习近平.在同各界优秀青年代表座谈时的讲话[N].人民日报,2013-05-05(002).
[9] 人民日报.完善和发展中国特色社会主义制度 推进国家治理体系和治理能力现代化[N].人民日报,2014-02-18(001).
[10] 习近平.在联合国教科文组织总部的演讲[N].人民日报,2014-03-28(003).
[11] 费孝通.乡土中国[M].北京:北京出版社,2005:1.
[12] 陈学明,陈鸥.“强起来”需要中国共产党的领导:基于马克思主义政党理论的分析[J].马克思主义理论学科研究,2018(4):148-159.
[13] 中共中央宣传部.习近平新时代中国特色社会主义思想学习纲要[M].北京:学习出版社,人民出版社,2019:165-166.

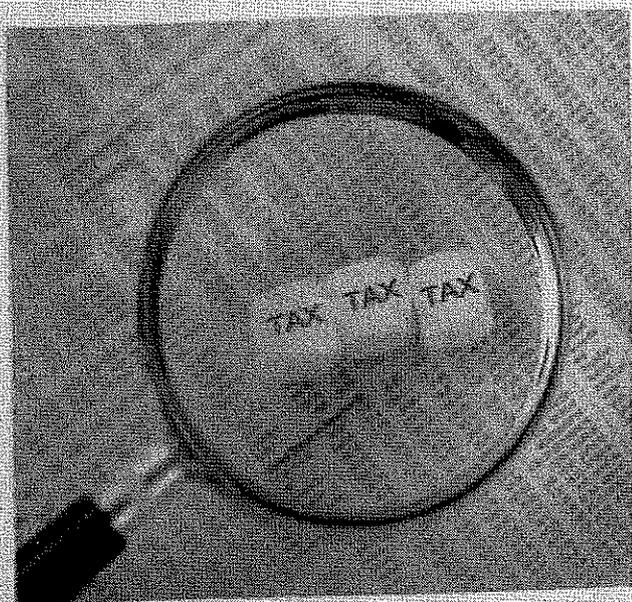
[14] 习近平.在纪念孔子诞辰 2565 周年国际学术研讨会暨国际儒学联合会第五届会员大会开幕会上的讲话[N].人民日报,2014-09-25(002).
[15] 谭志满,霍晓丽.土司时期少数民族社会治理过程中的文化策略:以鄂西南地区容美土司为例[J].中南民族大学学报(人文社会科学版),2013(3):37-40.
[16] 习近平:推动改革顶层设计和基层探索互动[EB/OL].(2014-12-02)[2019-01-20].http://www.xinhuanet.com/politics/2014-12/02/c_1113492626.htm.
[17] 习近平论中国传统文化:十八大以来重要论述选编[EB/OL].(2014-03-03)[2019-01-20].http://theory.people.com.cn/n/2014/0303/c40531-24507951.html.
[18] 吴祖鲲,王慧妹.宗祠文化的社会教化功能和社会治理逻辑[J].吉林大学社会科学学报,2014(4):155-162+176.

[责任编辑:鹿丹丹]

21世纪应用型本科财税系列规划教材

中国税制

China Taxation



高凤勤 赵宇 主编

郭健 马静 副主编

中国人民大学出版社

ISBN 978-7-300-15000-0

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制 / 高风勤, 赵宇主编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2020.11

(21世纪应用型本科财税系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-4022-9

I. 中… II. ①高… ②赵… III. 税收制度—中国—高等学校—教材 IV. F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字 (2020) 第217125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)

网 址: <http://www.dufe.cn>

读者信箱: dufe@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 333千字 印张: 16 插页: 1

2020年11月第1版

2020年11月第1次印刷

责任编辑: 田玉海

责任校对: 齐 校

封面设计: 原 皓

版式设计: 钟福建

定价: 35.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

情景模拟教学法在税收专业案例教学中的应用

——以税务管理课程为例

范辰辰

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014)

[摘要]情景模拟教学法是由学生主导的一种教学方式,学生基于现实生活中的场景进行演绎,从而切实融入课程,达到理论与实践相结合的教学目的。本研究以税务管理课程的实践教学为载体,研究以案例分析为基础的情景模拟教学法在税收专业课程的应用。实施效果表明,情景模拟教学不仅能提高学生的课堂参与积极性,使学生获得切身体验及感悟,还能提升学生专业素养和创新能力,实现教学相长。

[关键词]情景模拟教学;案例分析;税务管理

[中图分类号] G642 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 2095-3437(2020)08-0132-03

高校高等教育与社会经济发展交互作用、相辅相成,一方面高等教育通过培育人才和科学研究向社会经济提供有效人力资本与科技创新驱动,另一方面市场经济通过要素资源配置影响高校专业、学科的设置及培养方案的调整。学生通过学校课堂学习,掌握基础知识、习得专业技能、提升综合素质,从而实现教育与经济的良性互动。在税收专业的教学过程中,税务管理作为一门理论性、实践性、操作性很强的核心课程,在学生掌握税收基本理论的基础上,帮助学生理解税收管理制度、相关税收政策,使学生具备办理税务业务的技能、熟悉实务操作流程。该课程注重培养学生的实践能力,强化学生的综合素质,是税收专业理论与实际联系的桥梁,其教学效果对于学生整体知识架构和实际应用能力具有重要影响。因此,如何在教学中更好地应用多样化的教学手段使学生具备税务应用的理论知识和业务技能,提高其解决税收征管实际问题的能力,培养学生的综合素养,成为财税专业教师需要深入探究的课题。

一、情景模拟教学法在税务管理课程中应用的背景

(一)税务管理课程的特点

税务管理课程内容涵盖范围较广。内容设置中税收管理作用、职能、体制、税收风险等基础理论的安排,目的在于使学生对税收管理的过程有基本的认识;而以《中华人民共和国税收征收管理法》及实施细则为主要依据的税收基础管理、税款征收管理、纳税评估、税务检查、税收行政法制、涉税服务管理等教学内容的安排,主要目的是让学生熟悉相关制度及业务流程,具备基本的实务操作能力,能够对涉税行为做出理性的判定识别,从而能更好地履行职责、保护征纳双方的利益^[1]。课程内容以国家的税收法律法规为基础,税收管理活动主要

是程序性过程,该课程的教学目标在本质上就是要学生熟悉各项税收征管制度的法律条文和程序规定,使学生在充分理解税收理论的基础上,掌握税收实务必要的技能方法和纳税办税的实际操作流程。

税务管理课程的上述特点要求教学方法的设计上应注重理论与实践相结合,既加深理论教学,同时也强化实践教学,在实践中检验已学过的理论知识,做到学以致用。因此,教学方法的设计上应根据教学目标、教材内容、学生的特点综合选择。

(二)现有教学方法的局限

传统的课堂讲授法通过讲解、讲述和讲演等方式阐释说明概念、论证事实,在传授理论知识方面具有优势,但是运用到实践性较强的课程上,只能以抽象的语言描述一些实操性知识,作用稍显薄弱。税务管理课程的内容过于法条化,理解起来比较困难,如果只是口头讲解,很难吸引学生认真听讲,更不要说灵活应用。对于税收这样应用性和实践性很强的专业,如果授课教师只做纯理论的阐述讲解,课堂氛围通常会比较沉闷,学生的课堂参与度低,教学效果比较差。

案例分析法是税务管理课程常用的教学方法,将现实生活中具有代表性的要素场景融合成案例,学生在对研究对象的分析过程中,透过现象到本质地发现问题、分析问题、解决问题^[2]。在对案例讨论分析时,学生可以联系现实取得一定感性认识,再与所学理论知识相结合,就有了理论联系实际的经验,而不仅仅是单纯背诵枯燥的“条文”。税务管理课程中涉及的发票管理、纳税评估、税款征收方式、税务检查、税收行政处罚和救济等主要内容均适用案例教学法,通过“从例到理”或“从理到例”,运用案例加以解释说明^[3]。但是,目前教学过程中

[收稿时间]2019-08-05

[作者简介]范辰辰(1989-),女,山东菏泽人,讲师,博士研究生,研究方向:税收理论与政策、高等教育。

“填鸭式”依旧是课堂的主要形式,教师仍然是课堂的主体,往往是学生无奈地听讲,被动地接受。传统教学中,案例也只是证明观点、内容的材料,对案例本身的挖掘浅尝辄止,案例的设计较为粗糙,细节方面考虑不周,学生解决问题的方式大多是理论对理论。单纯使用案例分析法,仍然不能全面提升学生学习的主动性,充分体现课程的实践性特点。案例教学法的有限性迫使我们进一步丰富革新教学方法,在案例分析的基础上加入新的教学法。

(三)情景模拟教学法的特点

情景模拟教学法也叫个人角色扮演法,即学生在教师的指导下,基于现实生活中的场景进行演绎,身临其境地感受特定情境下的行为及其背后的思维方式,从而切实融入课程,达到理论与实践相结合的教学目的。情景模拟教学法强调创设真实的教学环境,学生真实地按照所设定角色现实中的工作职责、内容、解决问题过程等去实际操作,让学生在情景的演绎和体验中加深对知识的理解、领会、吸纳与应用^[4]。情景模拟教学法不同于其他教学方法,主要以学生参与为主,将现实中的场景投放至课堂,打破教师主讲时尊崇和压抑的气氛,内容上也突破纯理论学习的束缚。在情景模拟教学的过程中,学习不再是个人枯燥的死记硬背,而是创造力的释放和集体智慧的整合,从而可以有效激发学生的学习热情,引导学生积极主动参与课程学习。

在情景模拟教学中,知识的传播不再是单方面灌输,而是双向互动的综合过程^[5]。这种互动既包括教师和学生之间的互动,也包括学生之间的互动。首先,学生为了完成课程任务,需要搜集与教学内容相关的案例资料,准备角色所需道具、台词等,学生既是团队成员又扮演着各自承担的角色,在演练过程中不断沟通协调,这一过程可以培养和锻炼学生之间的团队合作能力,在相互交流之中扩大自己的视野,进行自我完善。其次,情景模拟教学法需要教师总结和提炼出学生演示案例中的教学点并引导学生去分析、解决问题。教师与学生的互动过程有助于教师对学生认知过程和个性的把握,从而达到教学相长的目的。

二、情景模拟教学法在税务管理课程的应用

我们以财税学院税务管理课程的实践教学为载体,研究以案例分析为基础的情景模拟教学法在税收专业课程的应用。根据课堂教学的一般流程,组织实施大致分为准备阶段、组织实施阶段和评价总结阶段三个环节。

(一)准备阶段

情景模拟教学要取得较好的教学效果,课前准备环节十分关键,准备工作在时间安排上要有足够的提前量。

教师根据税务管理课程教学的进度和学生的水平,选择一些案例进行示范讲解,帮助学生了解情景模拟的大致范围,并且告知角色扮演和情景模拟的规则与最终评价方法。所选案例需要与教学内容相接近,既能反映一定的理论性,又与学生所接触和了解的现实情况相贴切,还要难易适中,力求简洁,从而能在课堂时间内完

成。要引导学生选取现阶段可能存在多种见解、体现税收管理冲突和漏洞的事件材料,让学生多角度多层次地去发现问题、思考问题,充分发挥学生的主观能动性。案例内容需要事先设置很多“故意的错误”,为下一步在展示时观看学生的互动做铺垫。

学生自由组合为若干活动小组,一个班级大致可分5~6组,每组5~7人。各小组商讨确定案例选题、内容及演示方案,根据模拟的情景确定小组内的角色分工。其中,在情景设计中,需要避免设计过于虚假、脱离实际,还要避免设计的情境与课程脱节,在课前应与教师及时沟通。

(二)组织实施

各小组经过认真准备之后,按照设计好的方案进行正式的课堂展示。展示时间一般安排在每学期期中至学期结束之间,每一次上课都由一到两个小组参加。展示的方式分为两种:一种为小组成员在课堂上现场表演;另一种为视频演示,小组将案例展示拍摄成视频在课堂播放。采取哪种演示方式由各小组决定,两种演示方式各有千秋。

现场表演阶段,在各小组正式展示之前,由代表预先介绍本组展示名称和各角色及扮演者,并简单讲解表演背景。现场表演通常使用日常的用品来充当道具,利用多媒体设备渲染背景和效果。课堂现场表演的感染力和互动性较强,能更好地吸引同学的注意力。现场的即时性和直接性对表演者的临场反应和心理素质要求较高。视频展示则突破了现场表演的场地局限,可以从多处取景,采用的道具更丰富。对案例的表演拍摄可以重复多次,加上后期的背景音效及剪辑制作,呈现的效果更完整清晰。

学生是这一阶段的主角,展示小组按照准备和预演练进行,未参与展示的学生既是观察者,也是评价者。展示的学生全身心融入情景,其余学生仔细观察,将自己代入情景,并详细记录所发现的问题以及对某些细节的疑问。在小组表演展示结束后,由观看的同学讨论、互动,寻找展示案例中呈现的违背税务管理相应程序的错误之处,然后由小组代表一一指明案例中所设“陷阱”,进行详细分析并给出正确做法。

在此课堂展示的过程中教师密切关注具体操作的每一个细节,营造气氛,引导互动有序进行,帮助解决问题,调整课堂状态,以获得最佳效果。同时,教师要认真倾听和记录学生的行为表现,作为点评和评价的依据。

(三)评价总结阶段

表演结束后,教师对整个展示活动进行有针对性的分析和总结。在评价每个小组的表现时,应注重情景表演的逻辑性、准确性和科学性,归纳总结出现的创新做法和可取之处,并予以表扬和鼓励。同时,教师要及时指出展示中存在的问题和不足,涉及专业基础知识和税收程序的错误认识和理解要当场给予纠正和解释,并且提出改进意见。教师还要进一步地结合学科和专业理论知识体系,提供不同的参考视角,同时也提醒学生关注案

例的差异及其成因,拓展学生分析问题时的思路,使学生能够更加灵活准确地运用税务专业知识来看待问题和解决问题。

对于课堂展示环节的成绩评定,教师根据学生的表现划分为三个档次。优秀档次小组完成非常出色,内容丰富、引用法规准确翔实、表演顺畅、制作精良;中等档次小组可以比较好地完成案例的展示,制作水平一般,对案例的分析准确且具有一定逻辑结构;合格档次小组基本完成任务,展示内容较为单一,表演机械化,制作粗糙,在案例分析中偶尔出现错误。为提高学生参与积极性,未设置不合格档次。具体到每位学生的成绩认定,由小组内部按贡献程度自行排序,排序靠前者对应较高得分。

对于学生而言,课堂展示的结束并不意味着学习过程的结束,还需要进行回顾和总结,这是情景模拟教学不可或缺的环节。学生通过对模拟活动进行全面复盘,把握案例的细节,再次回顾相应税收管理程序及专业知识,总结自己的心得体会,结合老师和其他学生提供的问题及思考方向,进一步理清思路,深化自己的认识,最终提升专业素养和个人能力。

三、情景模拟教学的应用效果

课程结束后,通过期末成绩检测、课堂表现及对部分学生进行访谈,进一步了解基于案例分析的情景模拟教学的课堂效果、实施的具体步骤以及相关意见建议。归纳整理影响教学效果的主要因素,理清改进方案和下一步实践的着力点,为税务专业学生的培养提供更好的经验借鉴和参考。

(一)提升了学生对教学的满意度

情景教学法是一种参与式课堂教学方式,以学生为主体,充分体现学生的创造力,改变了以往纯理论填鸭式教学沉闷的课堂气氛,激发了学生的学习兴趣 and 课堂活力,学生的主动出勤率和课堂参与度明显提高。在整个学习过程中,学生化被动为主动,在完成既定任务的基础上强化了对专业知识的认知。给学生任务,让学生参与课堂教学,开始会有一些学生不是很愿意,但是在学生的访谈中学生普遍反映效果很好。

(二)提高了学生的专业素质和综合能力

情景模拟教学法的实施对学生综合素质和实务操作能力提升有很大帮助。课堂展示要求表演小组的组员对于呈现的案例有深入的分析,具备利于掌握课程的基本知识点,学生在情景角色的扮演中加深对知识的理解领会,将理论和实践有机地结合起来,对专业知识的应用有了进一步的了解。实施后的学生期末笔试成绩与以往相比有显著提升,成绩不合格率明显降低。此外,角色扮演和课堂展示等方式激发了学生的潜能,通过参与式教学提升学生的税收实务操作能力,通常课堂展示表现比较好的学生在社会实践及就业中可以较快适应工作环境。以小组为基本单元进行展示,要顺利地完成任务需要小组成员不同角色之间的分工与合作,个体主动适应群体,增强了学生的团队合作意识。

(三)实现教学相长

首先,案例教学要求教师理解掌握理论知识,通过缜密思考提出解决方案,还需要注意对学生思路的引导,根据学生的差异化需求补充授课材料,促使教师提升对教学内容认知的深度和广度。其次,税务管理案例需要体现时效性,教师需要不断跟踪税收政策和管理方式的调整,尽可能地采用新鲜或者热点素材作为案例,让学生熟悉当前业界的操作实践,避免所学与现实脱节,使学生能学以致用。此外,情景模拟教学促进教师课堂组织能力得以提升,使教学更具趣味性和创新性。在实际操作中,一些学生的新颖观点和方式“倒逼”教师不断提升自身的能力,以适应时代的发展和教学目标的需要。

四、结语

综上所述,基于案例分析的情景模拟教学法在税务管理专业的课堂教学中是非常实用的。角色扮演和情景模拟使静态的教学内容动态化、抽象的内容形象化、刻板的案例生动化,增加了学习的趣味性,帮助学生理解掌握基本理论知识,在学中用、在用中学。情景模拟教学法激发了学生参与课堂的热情,提高了课堂教学和学生的学习效果,得到学生的广泛认可。此外,学生全方位参与案例的编辑与演绎,对培养具有创新能力的应用型税收专业人才也具有促进作用。

需要注意的是,情景模拟教学法下教师的身份发生了转变,从单纯的信息传播者转变为教学活动的引导者和组织者,需要重新对教学环节和教学重点进行设计编排,对教学内容要更深入地思考和研究,还要站在学生的角度准备案例、设计问题、分解专业知识^[6]。教师需要掌握更多的教学技巧,灵活运用参与式课堂教学方法,针对学生特点和培养要求进一步完善。新课程改革的逐步深入,需要有更多与时俱进、富有创意的教学方法和素材充实到教学过程中,以提高税务管理专业教学的效果和质量,使学生的所学所为更能适应当今社会发展的需要。

[参 考 文 献]

- [1] 谭韵.以应用为导向的税收管理课程的教学设计[J].内蒙古财经学院学报(综合版),2011(5):66-68.
- [2] 谢金荣.案例教学在税务管理课程中的应用[J].扬州大学税务学院学报,2003(1):63-64.
- [3] 杨森平.高等院校财经专业税务管理课程案例教学实践探究[J].商场现代化,2011(2):155-156.
- [4] 刘雪明.情景模拟法在公共政策课程教学中的应用[J].教育评论,2011(1):94-96.
- [5] 邓今朝.角色扮演与情景模拟在人力资源管理课程教学中的应用[J].湖南科技学院学报,2012(9):126-128.
- [6] 曹云明.参与式教学在高校课堂教学中的应用技巧[J].大学教育,2012(11):112-114.

[责任编辑:钟 岚]

积极开展专业课程思政建设， 培养德才兼备的财税人才

□ 赵 宇 刘金东

山东财经大学财政税务学院下设的财政学和税收学两个专业具有经济学、管理学、社会学、法学等多元属性，其主要课程兼具公共性、社会性和法治性，为课程思政建设提供了优质平台。近年来，在教学实践中，学院教师积极探索课程中的思政元素，通过融入思政案例等创新教学手段，取得了良好的育人效果。

一、以党建引领专业课程思政，树人先树己

教育部《高等学校课程思政建设指导纲要》指出：“全面推进课程思政建设是落实立德树人根本任务的战略举措。”财政税务学院财政、税收两专业2019版人才培养方案明确提出，要鼓励学生积极践行社会主义核心价值观，具有社会责任感、公共意识和创新精神。让学生掌握经济学和财政税收的基本理论、业务技能、现代经济分析及信息处理手段，熟悉我国财税政策法规，了解我国财税经济运行状况，具备综合运用财税专业知识分析和解决公共经济问题的能力。培养德智体美劳全面发展、理论基础扎实、实践能力强、综合素质高、具有国际视野的应用复合型人才。

树人先树己，教师是课程思政建设与实施的关键。财政税务学院现有专业教师62名，其中绝大多数

为中共党员。学院坚持“党育我，我育人”的原则，始终将党建引领看作专业课程思政建设的发动机和方向盘。学院紧抓教师思想政治工作不放松，依托教师党员的辐射带动作用，推动专业课程思政建设往纵深发展，向优质迈进。

财政系教工二支部作为省委书记刘家义同志联系的基层党支部，发挥党建引领专业课程思政建设和“三全育人”的示范效应。支部书记积极带领支部全体党员认真学习习近平总书记对教育的重要论述、教育部《高等学校课程思政建设指导纲要》和学校《关于加强课程思政建设实施意见》，多次举行课程思政、立德树人专题学习和研讨活动，致力于打造教书育人的过硬队伍，引导全体教师党员争做课程思政、立德树人典范和师德师风楷模。学院以教师党员为核心力量，积极申报专业课程思政研究项目，以实际行动推进课程思政建设。在学院统一规划下，所有专业

都成立了课程思政建设小组，积极探索各专业课程中的思政元素，将思政元素融入课程内容，实现社会主义核心价值观引领、专业知识传授、能力培养的三结合，培养德才兼备的财税人才。

二、立足专业课程特点，充分挖掘思政元素

学院财政、税收两专业共开设了30门专业课程。近年来，学院在专业课程建设中，始终坚持理论与实践相结合，教学和教研相结合，实施课程组制度，以教研活动为抓手，以一流课程、精品课程带动专业课程建设，着力推进专业课程思政建设和课堂革命，打造“金课”和一流课程。

其中，财政学专业的“财政学”课程，依托学校一流财经特色名校和国家级一流专业办学定位，紧紧围绕“立德树人”根本任务打造课程内容，2020年11月获批教育部首

作者简介：赵宇，山东财经大学财政税务学院副院长、教授；刘金东，山东财经大学财政税务学院税收系副主任、副教授。

轮国家线下一流课程建设立项。通过开展教研活动,教师一致认为“财政学”在理论基础、教学内容、人才培养等方面,天然蕴含丰富的思政元素:一是“财政学”具有鲜明的公共性和社会性,十分有利于培养具有公共精神和社会责任感的财税人才。二是该课程的教学内容包括公共产品和公共服务的提供、公共投资、政府预算等,服务于为国理财并提升国家治理能力。财政收入取自于民、财政支出用之于民,能够体现出党和政府的公共事务以人民为中心、为人民服务的原则。三是该课程的诸多理论原理、原则与社会主义核心价值观中的富强、民主、法治、平等、公正、爱国、诚信等内容具有高度一致性。四是该课程的很多理论、制度源于中国财政实践或财政改革,根植于中华优秀传统文化,有利于培养学生的文化自信和制度自信。

税收专业,以“中国税制”省级精品课为龙头,引领“国际税收”“税收筹划”“税务会计”3门校级精品课和“税法”等5门校级优质课程。税收专业教师积极围绕“中国税制”“税收经济学”“税法”等课程挖掘思政元素,以立德树人、增强学生“四个自信”、培养学生社会主义核心价值观为己任,开展了如下工作:一是从马克思主义政治经济学理论出发阐述税制改革的方向和原则,如结合不变资本、可变资本、剩余价值的相关概念为学生讲解营业税和增值税的区别,从而阐明“营改增”的必要性和“营改增”后不同行业增值税税率设计的多样性,增强了学生的理论自信和道路自信。二是在多门税收专业课程教学中,注重用“中国税制”讲好“中国故事”,从创新、协调、绿色、开放、共享新发展理念出发,结合

“减税降费”“放管服改革”等一系列税收体制机制改革举措为学生做知识讲解,引导学生坚定文化自信和制度自信。三是从信息科学角度讲授增值税专用发票管理,对标国家治理体系和治理能力现代化建设要求,让学生了解大数据、人工智能在税收治理现代化中的重要作用,提升学生的政治意识和大局意识。四是从政治角度讲解关税改革,使学生了解“中美贸易争端”背景,知晓中国税制发展与“人类命运共同体”构建休戚相关,让学生明白“两个坚持”的重要性。

三、创新教学模式,提升课程思政育人效果

保障课程思政教学效果需要好的教学模式。学院通过认真学习习近平新时代中国特色社会主义思想 and 教育部《高等学校课程思政建设指导纲要》,从专业层面出发,提出专业课程思政“一体化布局,内外协同,融合式发展”模式,强调教师发展和学生发展一体化,课内课外协同并进,“立德”和“树人”高度融合。

税收系于2015年开始,依托本科生课程教学,成立“税收创新工作坊”,吸纳有自主学习意识,渴望接触科研工作的本科生加入学习小组,围绕财税改革分模块学习和探讨学术问题,引导学生在给定的方向上精读文献、认真思考、深入钻研,最终形成学术论文。6年来,工作坊始终以立德树人为原则,先后招募了7批本科生跟进学习培训,从指导老师到学生,队伍的规模都在逐年扩大。日前,已经指导本科生在《经济评论》《税务研究》等各类核心期刊发表论文11篇,其中2篇被人大复印资料《财政与税

务》全文转载。同时,加入工作坊的本科生还先后荣获华东地区大学生财政学论坛一等奖、中国税务学会税收理论研究优秀成果一等奖等荣誉。“税收创新工作坊”践行了高等教育“以本为本”和注重能力培养的价值观,拓宽了课程思政的范围,提高了我院本科生培养水平。

学院还加强课内课外协同,将社会实践纳入思政教育教学体系。根据不同年级本科生的需要,制定了不同措施:一是所有专业教师参与担任大一新生学业导师,将对学生的专业指导贯穿整个本科学习阶段。二是面向大二、大三两个年级安排了学生自愿参与的特邀专家学术讲座以及特邀业界校友的就业指导讲座,帮助学生做好学涯和就业规划。结合讲座专业知识分享和就业指导,提升学生对专业学习的思想归属感和对专业知识的价值认同感,树立学生的专业自信。三是创建校外实践基地,保障学生专业实习实训与社会实践的常态化。学院与山东百丞税务服务股份有限公司签订了校企合作协议,合作培养“税务师方向”涉税高级人才,探索校企合作育人新机制。四是师生积极参与暑期社会实践计划、“挑战杯”全国大学生课外学术科技作品竞赛以及国家级大学生创新创业训练计划项目等创新实践活动。围绕“新旧动能转换”“第一书记”“乡村振兴”等形成了具有财税品牌特色的标志性团队,并获得第十六届“挑战杯”全国大学生课外学术科技作品竞赛全国二等奖、第一届“衡信杯”全国税收风险管控案例分析大赛全国二等奖等一系列荣誉。社会实践活动既帮助学生增长了知识才干,涵养了家国情怀,也达到了实践育人的良好效果。

第一书记驻村帮扶能提升乡村社会资本吗？ ——一项田野实验研究

汪崇金¹，杨 亿¹，谷军健²

(1. 山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014; 2. 清华大学 五道口金融学院, 北京 100083)

摘要: 驻村帮扶长期以来一直是中国乡村社会治理的重要工作机制, 向乡村选派第一书记是这一机制的新实践。第一书记作为脱贫攻坚、乡村振兴的“排头兵”, 极大地改善了驻村的生产、生活条件。他们还会给驻村带来隐性的、难以察觉的变化, 比如促进村民之间的信任以及村民对村干部的信任等。这些主观层面的变化对于乡村社区能力建设以及乡村振兴更为重要。文章基于社会资本理论, 选取若干驻有第一书记的乡村及其相邻的没有第一书记的乡村, 分别组成实验组与对照组。运用调整的信任博弈实验, 对比分析了两组被试村民对其他普通村民和村支书、第一书记等村干部的信任水平, 量化了第一书记驻村帮扶给乡村社会带来的主观层面上的变化。研究发现, 第一书记驻村帮扶促进了村民之间的相互信任, 而且相对于村支书而言, 第一书记更能赢得村民的信任。进一步研究还发现, 村民对第一书记的信任与对其在经济建设与社会发展方面工作的好评呈正向关系。文章运用经济学实验方法从更深层面评估了第一书记驻村帮扶对乡村社会治理的影响, 回应了学术界有关社会资本可构建性的争论。文章还围绕乡村社区能力建设, 为推进乡村振兴战略提供了一些政策建议。

关键词: 第一书记; 驻村帮扶; 社会资本; 社区能力; 信任博弈实验

中图分类号: F062.6 **文献标识码:** A **文章编号:** 1001-9952(2021)03-0110-15

DOI: 10.16538/j.cnki.jfe.20201115.402

一、引言

推进乡村振兴战略, 需要充分激发乡村社会的内生动力。一方面要调动农民的积极性 and 创造性, 为乡村发展增添新动能; 另一方面要提升乡村社区能力(Community Capacity), 引导群众参与共建共管。对于前者的推进路径已渐明朗, 即以完善农村产权制度、推动要素市场化配置为抓手, 进一步深化农村改革。但是对后者的应对之道, 仍是困难重重。中国传统的乡土社会是以血缘为纽带, 并在一定的地域范围里产生的熟人社会。但是在快速工业化和城镇化大潮下, 农村人口流动性显著增强, 乡土社会的血缘性和地缘性逐渐减弱(韩俊, 2018), 农民“原子化”与乡村权威缺失现象严重, 导致乡村公共事物治理中的集体行动能力明显下降。当下的现实问题是, 如何动员乡村社区的人力资本和组织资源, 形成一种足以实现共同目标的行动能力。这也是乡村振兴的重要内容和突破方向。

收稿日期: 2020-06-12

基金项目: 国家自然科学基金重大招标项目(71841015)

作者简介: 汪崇金(1978-)(通讯作者), 男, 安徽桐城人, 山东财经大学财政税务学院副教授;

杨 亿(1996-), 男, 河南洛河人, 山东财经大学财政税务学院硕士研究生;

谷军健(1990-), 男, 山东潍坊人, 清华大学五道口金融学院博士后, 助理研究员。

为乡村选派驻村干部和嵌入治理新力量,是应对乡村治理危机的重要制度创新(王亚华等,2016)。近年来,全国共派出25.5万个驻村工作队,累计选派了290多万名县级以上党政机关和国有企事业单位干部,到贫困村和软弱涣散村担任第一书记或驻村干部,目前在岗91.8万名(习近平,2020)。他们已成为脱贫攻坚、乡村振兴的“排头兵”,大力开展架桥修路、村庄整治、扶贫救弱等工作,极大地改善了乡村的生产生活条件。这些是直观的、显而易见的。更为重要的是,这些驻村干部还在基层广泛缔结利益纽带、情感纽带和互助纽带,让农村家家户户联系紧起来、守望相助兴起来、干群关系亲起来(韩俊,2018)。从社会资本理论来看,这些隐性的、难以察觉的人际间和干群间的信任,是乡村社区集体行动能力的核心要素,会从更深层面影响乡村的振兴与发展。

鉴于此,本文借助田野实验技术,在山东选取3个驻有第一书记的乡村组成实验组,并为它们各选一个经济社会发展水平大致相同且没有第一书记的相邻村组成对照组,运用调整的信任博弈实验,测度并对比了两组被试村民对其他村民和村干部的信任水平,验证了第一书记驻村帮扶是否影响村民之间的信任以及村民对村干部的信任。研究发现,相对于对照组的村民而言,实验组的村民更信任其他村民;尽管村党支部书记(简称“村支书”)为本土干部,而驻村的第一书记为嵌入乡村的外来力量,但被试村民更信任后者。进一步研究还发现,村民对第一书记驻村帮扶工作的积极评价,特别是对其在经济建设与社会发展方面工作的好评,与他们对第一书记的信任呈显著的正向关系。

本文主要有以下两个方面的贡献。第一,运用调整的信任博弈实验,测度了村民对其他村民以及对村干部的信任水平。近年来,以问卷调查获得的自我声称的信任数据常遭诟病,特别是对公共政策评估,被访对象可能受政策执行者的干预而倾向于选择“正确”答案,从而高估公共政策的实际效果。而实验方法满足激励相容约束机制,获得的信任数据更为可靠。此外,本文调整了Berg等(1995)的信任博弈实验设计,一次实验可测度被试对其他多人的信任水平,这为信任研究提供了一个经济简便的新工具。第二,努力讲好中国正在发生的“故事”。为应对乡村公共治理困境,中国正在探索重建以农民为主体、嵌入乡村的新治理力量为依托、互助共济的乡风民俗为支撑的新“乡村共同体”(向征,2016)。为乡村选派第一书记便是其中重要内容,本文紧盯这一治理实践,定量研究了第一书记驻村帮扶对乡村社会资本的影响,有利于人们更好理解中国正在推进的社会治理创新。

二、文献综述

“驻村帮扶”制度也称“驻村制”或“包村制”,是指上级政府对行政村配备专职干部,负责推动中央相关政策在基层的执行与落实的一种工作机制(许汉泽和李小云,2017)。这一制度可追溯到解放初期的农村“工作队”(欧阳静,2012)。向乡村选派第一书记是驻村帮扶制度的最新实践。驻村第一书记在当地党委政府与派出单位的指导下,抓党建、促脱贫、谋发展。在基层党建方面,加强村两委班子建设,开展党员教育活动和完善规章制度;在经济建设方面,发展特色种养,开发乡村旅游和培育特色产业;在基础设施方面,架桥修路,兴修水利设施和保障村民饮水安全;在社会发展方面,建设休闲健身场所,开展乡村文化活动和推进美丽乡村建设等。

第一书记驻村不仅弥补了社区代理人不足问题,丰富了乡村社区人力资本,还带来了派出单位与上级组织支持乡村建设的各种资源。这些有形的人力资本与组织资源固然重要,但本文更为看重的是,第一书记驻村帮扶是否影响了乡村的社会资本。因为乡村社会若缺乏无形的资产——社会资本作为后盾,社区能力则难以提升。在经典文献中,社会资本是指嵌入个体关系中的一种行动资源,包括信任、互惠、相互监督与惩罚等网络特征,可减少人际互动过程中因投

机而产生的交易成本,能为公共事务治理和公共品供给提供可能的解决方案。

社会资本的内涵非常丰富,信任无疑是最为核心的部分,也是解释社会资本何以提升社区能力、破解集体行动困境的重要切入点。集体行动的基本特征是创造公共品,公共品的非排他性可能导致的“搭便车”是集体行动难以达成的重要原因。而信任常被理解为一种减少不确定性的特殊社会机制(Luhmann, 2017),可以鼓励参与各方即使面临被搭便车的不确定,也愿意以合作取代风险计算,进而实现最佳结果。社会资本可划分为横向社会资本与纵向社会资本(Islam等, 2006)。相应地,信任也有水平信任和垂直信任之分(Newton, 2018),前者是指人们对周围其他人的信任,比如人际信任或社会信任,后者是指对层级机构或领导者的信任,比如权威信任(张婧和王二平, 2010)。增进这两个方面的信任,更好地开发利用人力资本与组织资源,可望弥补当前农村农民“原子化”、乡村权威缺失、集体行动能力不足等问题。

因此,本文在社会资本理论框架下,运用经济学实验方法,回答两个问题:一是第一书记驻村帮扶是否促进了村民之间的信任?二是嵌入的第一书记是否比本地的村支书更能赢得村民的信任?前者是水平信任,后者是垂直信任。这两个都是有待于实证检验的问题,因为对于它们或“是”或“非”的答案,均有相应的文献支撑,具体如下。

(一)外在干预能否培育社区的社会资本

社会资本如果真如此有效,那么在社会资本匮乏的地区,公共政策能否培育社会资本呢?学术界称之为社会资本的可构建性(*Constructability*)问题。目前有两种不同的主张。一是认为政府本质上不适合帮助构建社会资本。例如 Bourdieu(1986)提出,社会资本存在于人们长期以来在相互熟悉和认知的关系中慢慢建立起来的网络,难以形成也难以摧毁。Durkheim(2005)也持相同的观点,即社会结构需要缓慢变化,发展干预(*Development Interventions*)不大可能产生影响。Putnam(1993)对意大利的研究也不支持社会资本的可构建性,认为政府干预(地方政府体系建设)不大可能促进社会资本的形成。二是认为社会资本是可构建的,并认为强有力的、富有经验的公共机构和政府单位,在社会资本培育的过程中可发挥积极的作用。例如 Skocpol(1996)指出,政府可以有意识地培育社会组织,调整政府办事机构,从而方便和社区沟通,这些都有益于社会资本的培育。Rothstein(2005)也认为公平的、审慎的、公正和开放的公共机构可以产生社会资本。国内学者如刘春荣(2007)等从城市社区建设的角度,阐述了国家介入对邻里社会资本生成的影响,也支持社会资本可构建的论点。

近年来,一些学者围绕世界银行在发展中国家(如印度、哥伦比亚、刚果等)实施的互助组织(*Self-help Groups*)(Deininger和Liu, 2013; Nguyen和Rieger, 2017)、社区驱动(*Community-driven Development*)等项目(Wong, 2012; Avdeenko和Gilligan, 2015),做了大量的实证研究,但未有定论,延续着过往的争论。

第一书记在乡村建设中扮演了积极行动者的角色,对乡村社会资本的积极影响看似可期,但仍缺乏足够的实证研究的支持。舒全峰等(2018)基于CIRS“百村调查”的实证研究显示,第一书记能够显著提升村庄就农田水利灌溉问题的集体行动能力。但Avdeenko和Gilligan(2015)在苏丹的田野实验研究却提醒人们,一些公共项目尽管促进了人们的公共参与,但并非源于社会资本的提升,而仅仅是因为地方政府机构更为开放。Nguyen和Rieger(2017)在摩洛哥的田野实验研究也显示,外在干预提升了人们的公共品自愿供给水平,可能只是因为降低了公共品供给的边际成本,而人际间的信任与人的利他偏好等内在特质,很难在短期内得到改变。更糟糕的是,一些定性评估还表明,由于社区个体一般倾向于主张个人的优先事项,支持社区的外部资源可能增加了社区成员的竞争,这会对信任产生负面影响(Berrianc, 2010)。