附件一：

**自主设置目录内二级学科论证方案**

【本页为论证方案首页】

**所属学院：商学院**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 二级学科名称 | 财政学 | 二级学科代码 | 020203 |
| 所属一级学科 | | | |
| 代 码 | 名 称 | 学位授权级别 | |
| 0202 | 应用经济学 | 博士 □ 硕士 √ | |

注：1.请填写相关项目，并在相应的“□”划“√”；

2.本方案将由校学位委员会进行审核。

2014年9月22日

**一、该学科基本概况**

（一）学科特色

财政学作为经济学学科的一个分支，主要研究以政府为主体的收支活动及其对其他经济主体的影响，诸如税收，政府投资，国有资产管理，公债，预算及其管理体制以及财政宏观调控政策等。其学科发展和研究内容经历了从传统到现代的转变。目前财政学的研究对象已从单纯研究宏观主体政府扩展到微观主体个人，研究内容大大扩展和深化，研究方法日益多元，与管理学，法学，政治学，社会学等其他学科的关系日益紧密。

（二）国内外设置该学科的状况和发展情况

西方财政学自斯密创建经济学乃至财政学体系以来，从崇尚自由的“盎格鲁—撒克逊”传统到注重干预的“大陆”传统，再到两者的融合，财政学的研究也经历了由注重财政收入到注重财政支出，再到二者融合，并进而关注于财政政策的研究历程，在这一演化过程中，财政学作为经济学的一个重要分支，一个独立的专业学科，一直在经济学的研究领域中占据重要地位。虽然近年来，随着财政学科与管理学、法学、政治学等其它学科的交叉性研究日益明显，但作为经济学科重要分支的地位一直没有动摇。

我国的财政学建国后经历了从计划经济条件下的财政学到市场经济条件下的财政学的回归与重构。就学科建设而言，我国建国后就建立了独立的财政学学科专业，文革期间一度停办，恢复高考后重建，其研究成果一直是指导我国政府财政活动的重要理论来源，财政学专业也成为我国许多高校国家级或省部级重点学科。

（三）该学科的主要研究方向及研究内容

从已创建该学科的高校来看，无论是综合院校还是财经院校，其研究方向的设置主要分为两类，一类是设置口径相对较宽，主要包括：财政理论与政策，该方向重视中外财政基础理论研究，并注重政策的运用，为政府理财提供政策和建议；税收理论与政策，该方向主要研究税收基本理论，税收制度与政策，税务管理以及公司税务等；国际税收研究，主要研究非居民的征税规则，外国税收抵免制度，国际偷漏税、避税及其防范措施，区域性税收协调等国际税收问题；投资理论与政策，该方向主要研究投资与经济波动，投资与经济增长的关系以及研究资产定价和企业财务理论。这种设置方式便于将该校较强的科研力量纳入其中，避免了研究方向设置过多、过杂的问题。

另一类是在保证财政基础理论研究的同时，更突出该校的研究特色，名称往往是基于某类或某个财政问题进行设置，如有些高校设立国有资产管理，该方向主要研究国有资产的预算管理，国有资产的管理体制等；社会保障，该方向主要是从政府的角度，运用经济学的分析方法研究中外养老、医疗等社会保障问题，侧重于社会保障基金的运行等；地方财政管理或区域财政管理，该方向主要从财政体制出发，研究地方税收体系，区域间的税收竞争以及地方财政支出等；企业财务与税收筹划，该方向主要是基于现有企业财务制度和税收制度，为纳税人合理避税和为政府优化税制而服务，等等。这种设置方式突出了自身研究特色，能够集中研究力量进行某个方向的突破。

**二、设置该学科的必要性和可行性**

（一）社会对该学科人才的需求情况

财政学专业培养具备财政、税务等方面的理论知识和业务技能，属于宽口径就业的专业，毕业生就业选择可以到各级财政、税务及其他经济管理部门、金融机构、咨询公司、会计师事务所、资产评估、税务代理等机构从事宏观经济管理、企业管理、资产评估、税务代理等工作。财政学硕士学科虽然设置时间较长，但是由于改革开放后，知识更新与学科融合速度的加快，财政学硕士的就业形势一直很好，目前具有财税理论知识，具有一定水平文字撰写能力，同时又具有法学以及管理学方面知识的复合型人才更是社会急需的高层次人才，因此，我校设立该学科点，预测就业形势将极为乐观。

此外，税务硕士专业学位(Master of Taxation”，简称MT)是2010年1月经国务院学位委员会批准新增设的19个硕士专业学位之一，而税务专业目前包含在财政学专业内，因此，财政学专业的设立对校和我院今后申请税务硕士专业学位授予权是必备的基础。就目前从授予该专业学位授予权的学校来看，税务硕士专业学位的需求量很大，具有很大的发展空间。

（二）设置该学科的目的

一方面，财政学是经济学的核心基础课程，财政学的本科、硕士、博士等专业学位，无论是在综合性院校还是在财经政法类院校，其招生与培养的学生数量都是名列前茅的，我校在该专业的发展显然是滞后的。但近几年，我校财政学的研究立足于理论经济学、产业经济学、区域经济学等经济学学科的发展以及依托于法学等传统优势学科的深厚积淀，实力逐步增强，且逐步形成了自身的研究特色。主要表现在：财政政策研究，基于理论经济学、产业经济学和区域经济学的发展，突出财政政策与产业发展、区域经济发展的互动研究；财政投资与融资研究，在传统的关于国家财政投资与公债的研究领域，关注于地方财政投融资领域的研究，并注重金融学、管理学的运用，努力打造效益财政；财税制度与法治的研究，在注重财税基础理论研究的同时，结合会计学理论与实务，并注重从法律的角度进行分析并进行制度设计，为政府和公众双向服务。因此，目前将财政学设置为经济学二级学科点，无疑会促进该研究力量的快速发展，提升我校财政学的研究水平和教学水平，促进经济学学科的发展。

另一方面，目前我校应用经济学一级学科尚不完善，仅有产业经济学和区域经济学，而通过设立财政学（含税收学）将能够完善我院应用经济学学科点的建设。而且，财政学发展中鲜明的多学科交叉融合的趋势，使之能够整合管理学、法学等多学科方面的科研力量，与我校突出经济学、管理学与法学等优势学科相结合的研究特色相一致。

（三）本单位设置该学科已具备的基础

1. 拥有较强实力的优秀师资队伍。迄今为止，在财政学二级学科方面已经形成了一支具有经济学、管理学、法学等相关学科带头人和学历层次高、知识结构合理的具有较强实力的学术研究团队，含教授4人、副教授4人，讲师1人，绝大部分具有博士学位且博士后出站，90%以上的教师有国外研究经历。

2．科研项目与成果内容丰富。近几年出版了多部专著或译著，在国外期刊或国际会议上发表了多篇高水平论文，在国内权威和核心杂志发表了几十篇论文且多篇被新华文摘或中国人民大学复印报刊资料转摘；主持或参与了多项国家级、省部级课题项目以及多项横向课题的研究，在理论研究和企业实践中均取得较大成绩，得到学术界的广泛认可。

3. 人才培养成果显著。本院应用经济学专业虽然起步较晚，但发展速度较快，取得了较好的人才培养效果。采取校内导师个人负责制和导师组集体培养相结合的培养方式，指导研究生的课程学习、业务实习、社会调查和论文写作。要求研究生刻苦攻读、勤于思考、认真钻研，注重理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力、以及创新能力和语言文字的表达能力。研究生累计发表论文100余篇，主持或参与各级项目30多项，毕业后就职于金融机构、政府部门、大型企事业单位等，少数学生考取美国或国内知名高校继续攻读博士学位。

（四）该学科的发展前景

从世界范围内来看，财政学这一历经二百多年发展的学科依旧充满活力，其研究成果在各国经济发展中发挥着重要作用，源于财政学是财政理论和财政实践共同推动的结果。就我国而言，在我国从计划经济转向市场经济后，财政学的地位与作用不是在降低，而是得到了进一步的升华，因为在我国以政府为主导的经济改革过程中，所出现的许多社会与经济热点问题，诸如地方政府债务负担沉重，电子商务中的税负公平等等都需要基于财政学研究进行深入地分析，解释和解决。总之，随着社会经济问题的不断变化，财政理论也将不断变迁而趋于多元化，从而为财政学的发展提供更加广阔的空间。

**三、该学科的人才培养方案**

（一）培养目标

掌握马克思主义的基本理论和专业知识，热爱祖国，具有良好的思想道德品质、较强的事业心、创新能力和献身精神，愿为社会主义现代化建设事业服务的高层次、高素质的专门人才。系统地掌握财政税收的理论和专业知识，熟悉和掌握相关财税政策的应用模式和分析工具，熟悉财经管理理论与方法，熟知财政学学科领域的发展动向，了解财政税收政策、法规和制度的变化；既具有从事科学研究的能力，也具有出色政策分析能力以及管理能力；能够成为财政税收理论研究与教学，财税部门和审计部门，法律与会计事务所等公司、企业税收筹划及相关领域实际工作的高级专门人才，在科学研究和业务管理上做出创新性成果。熟练掌握一门外国语，能阅读本学科外文文献，具有一定的国际学术交流能力；毕业后能胜任政府部门、企事业单位财税管理和实务工作，或从事高校与科研机构的教学和科研工作。

（二）生源要求和选拔方式

该学科作为经济学的一个分支学科，要求学习者应具备一定的经济学理论基础，学习过政治经济学、西方经济学以及财政学原理等基础课程，具有基本的经济学逻辑思维能力和专业论文撰写能力。

选拔方式同我校其他学科硕士生的选拔。

（三）课程体系的设计方案及依据

该学科课程体系将依托于我校及我院已经开设的经济学、管理学和法学的硕士生课程，并补充财政学专业的主干课程，形成具有经济学、管理学、法学相结合的特色课程体系。具体设计方案如下：

（一）公共学位课

由马列经典著作选读课、第一外语和方法论课程组成。共10学分。

1、马列经典著作选读（包括科学社会主义理论与实践2学分、马克思主义理论2学分），周4课时，共4学分。由研究生院与开课学院组织开设。

2、第一外语，实行分级教学和分阶段教学。周4课时，计4学分。具体方案由研究生院和外语学院制定。

3、方法论课程，周2课时，2学分，由商学院自行开设。

（二）专业学位课

由专业基础课、专业主干课和拓展类课程组成。

专业学位课设置4门，每门课程周3课时，各计3学分，共12学分。

（三）非学位课

1、限选课是本学科专业研究生知识结构和能力要求中的重要组成部分，是学科专业在研究方向上知识或能力的深化、扩展与补充。

2、任选课是研究生知识的延伸、补充、拓展和能力训练的途径之一，为研究生结合自身专业基础、学习兴趣和未来取向等特点进行个性化发展提供多样化的选择。

上述课程一般应由12门（含）以上课程群组成，其中包括本专业限选课和公共选修课两类。每门课程周2课时，各计2学分。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 类 别 | | 课程  名称 | 课程门数 | 学分 | 学时 | 开课  学期 | 教学  方式 | 考核  方式 | 备 注 |
| 必修课程 | 学  位  公  共  课 | 马克思主义理论课 | 马克思主义经典著作选读 | 2 | 72 | 1 | 讲座  自学 | 考试论文 |  |
| 科学社会主义理论与实践 | 2 | 36 | 2 | 讲座  自学 | 考试论文 |  |
| 外国语 | 基础外语 | 4 |  | 1、2 | 讲授 | 考试 |  |
| 方法论课 | 1 | 2 | 36 | 1、2 | 讲授 | 考试 |  |
| 学位基础课 | 中级计量经济学 | 1 | 3 | 54 | 1 | 讲授 | 考试 |  |
| 学位专业课 | 中级微观经济学 |  | 3 | 54 | 2 | 讲授 | 考试 |  |
|  | 中级宏观经济学 |  | 3 | 54 | 2 | 讲授 |  |  |
| 财政理论与政策 |  | 3 | 54 | 1 | 讲授 |  |  |
| 合计 | 3 | 9 | 162 |  |  |  |  |
| 选  修  课  程 | | 专业限选课 | 税收理论与法治研究 | 2 | 36 | 3 | 讲授 | 考查 | 应开出一定数量的课程供学生选修,每门课程36课时，2学分。 |
| 财政管理专题研究 | 2 | 36 | 3 | 讲授 |
| 合计 | 4 | 72 |  |  |
| 任选课 | 金融学 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |
| 税法 | 2 | 36 | 3 | 讲授 |  |
| 管理学 | 2 | 36 | 3 | 讲授 |  |
| 财务管理 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |  |
| 税收筹划 | 2 | 36 | 1 | 讲授 |  |
| 国际税收 | 2 | 36 | 3 | 讲授 |  |
| 规制经济学 | 2 | 36 | 3 | 讲授 |  |
| 产业政策研究 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |  |
| 区域经济研究 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |  |
| 公共政策分析 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |  |
| 公共选择理论 | 2 | 36 | 2 | 讲授 |  |
| 补修课程 | | 西方经济学 | 2 | 12 | 72 | 根据本课授课在1、2 学期修完 | 讲授 | 考试 | 学院安排研究生补修有关课程，不记学分。 |
| 统计学 | 讲授 | 考试 |
| 其他环节 | | 学年论文 | | 2 | 1、2 学年各一 |  |  | 考查 |  |
| 读书报告 | | 2 | 1、2 学年各一 |  |  | 考查 |  |
| 社会实践 | |  |  |  |  | 考查 |  |

（四）培养和学位的基本要求

1、培养年限：硕士研究生基准学制为三年，最长学习年限为四年。提前完成培养计划，成绩特别优秀的，可提前一年毕业。研究生申请先毕业再申请学位的，须完成培养方案规定的环节和毕业论文的写作，通过原创性检查，符合规定标准，并按照规定的程序申请，经导师签署意见、学院审核和研究生院审批后方可毕业。在规定的最长期限内不能完成全部学业的，以结业论。学位申请工作按学校学位办相关规定执行。

2、培养环节与要求：研究生的培养包括课程学习和毕业论文的写作以及实习。课程学习实行学分制，硕士生课程学分不少于29学分，总学分不少于35学分。补修课是跨学科和以同等学力考取的硕士研究生按国家规定应补修2门大学本科主要课程。课程按合格不合格计，不计学分。研究生毕业前选修学分应达到10学分，其中本学科专业选修课至少6学分

3、质量保障措施：（1）成立由校内导师负责、聘请具有高级专业技术职称的经济专家参加共同组成的教学指导小组。采取校内导师个人负责制和导师组集体培养相结合的培养方式，指导研究生的课程学习、业务实习、社会调查和论文写作。要求研究生刻苦攻读、勤于思考、认真钻研，注重理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力、以及创新能力和语言文字的表达能力。（2）专业课教学，要按教学大纲进行，并积极创造条件逐步编写出适合研究生教学需要的教学用书。教学中要加强教学内容和方法的改革。要不断革新教学内容。紧追国外本学科的学术前沿。要注重理论联系实际，采用生动活泼的教学方式，加强研究生专业素质和综合能力的培养。（3）在教学过程中，要采取多种方式，积极创造条件，鼓励和引导研究生参加本学科学术或业务问题的研讨会和报告会，参加本学科科研课题的调查研究和科研论文写作，参加本专业教研室的科研活动。鼓励学生积极向报刊投稿。对研究生学年论文要严格要求、悉心指导，进行考核或讲评。

4、学位论文的基本要求：（1）学位论文在指导教师悉心指导下，由研究生本人独立完成。学位论文的选题要从所学专业研究方向出发，紧密结合我国经济建设和经济体制改革实际，重点研究本学科重大理论问题和实际问题。学位论文的选题要尽可能与本人历年的学年论文具有相关性、连续性。学位论文选题应在第四学期末认真确定。学位论文研究与撰写的内容力求富有创见，具有较高的理论价值或实用意义。学位水平应达到国家学位条例对硕士论文的要求，严禁抄袭剽窃，格式要符合规定，字数应达到3万字左右。(2) 学位论文的形式，可以是专题研究，也可以是高质量的专题调查研究报告。

**四、该学科的建设规划**

1、研究方向的设立：

根据培养应用型、开拓型、创新型的复合型人才的需要，结合学术带头人的科研基础与相关成果，本着学术梯队资源优化配置的原则，以体现财政学学科的优势与培养特点。财政学专业暂时设置三个研究方向：

（1）财税理论与政策：本方向运用现代经济学的研究方法和工具，主要研究与市场经济相关的公共产品理论、公共财政职能、公共选择和公共部门效率等理论；研究财政运行机制、财政政策以及财政宏观调控体系与政策的制定、实施和评价工具；通过跟踪当代中外财税理论前沿，掌握中外财税政策的具体实施内容，突出财政政策与其他经济政策的协调与配合。

（2）财政投资与融资：本方向主要研究从中央到地方各级政府财政的投资领域、方式以及税收、收费、债务等多种融资管理制度的制定、实施与评价等内容。通过系统地掌握财政投融资的基本理论，熟悉现代金融体系与金融实践，结合财政投融资的国际经验与教训，运用先进的管理方式和方法，提高财政投融资在投融资体系和宏观调控中的积极作用。

（3）财税制度与法治（含税收筹划）：本方向将财税基础理论与会计基础理论、法学理论相融合，更注重从管理学和法学的多重角度进行分析，结合中外财税管理的具体法律法规制度，既为政府财税制度的优化提供参考，又能为纳税人服务。

待今后条件成熟，可考虑进一步整合政治学、社会学等各方面的科研力量，逐步扩展和完善本学科的研究方向，例如可逐步建立社会保障制度与管理，国有资产管理，公共选择与预算管理等。

2、师资队伍的建设：迄今为止，在财政学二级学科方面已经形成了一支具有经济学、管理学、法学等相关学科带头人和学历层次高、知识结构合理的具有较强实力的学术研究团队，含教授4人、副教授4人，讲师1人，绝大部分具有博士学位且博士后出站，90%以上的教师有国外研究经历。马丽娜教授、施正文教授、金仁淑教授、巫云仙教授都是各研究方向具有较强造诣的学者，而其他副教授和讲师，也都正在承担或参与着国家级或省部级的研究课题，其教学水平和教学效果也得到了全院学生的一致好评。今后，将随着学科的发展，继续补充拥有良好学术背景的年轻老师，并积极争取进一步吸引该学科领域内与我校研究特色相吻合的的学术带头人，增强我校在该领域的研究特色和学术影响力。

2、人才培养：基于原有经济学科点的经验，研究生将采取校内导师个人负责制和导师组集体培养相结合的培养方式，指导研究生的课程学习、业务实习、社会调查和论文写作。要求研究生刻苦攻读、勤于思考、认真钻研，注重理论联系实际，提高分析问题和解决问题的能力、以及创新能力和语言文字的表达能力。原部分理论经济学、产业经济学和区域经济学专业的部分学生的毕业论文就是以财政热点为研究主题的，并且取得了良好的成绩，毕业后也都顺利工作在金融机构、政府部门、大型企事业单位等，有的还考取了国内知名高校继续攻读博士学位。待条件成熟后，也可考虑整合商学院教育教学资源，包括企业管理、会计学、产业经济、理论经济学，根据目前对财务与税务人员的需求，逐步开设税务专业硕士学位研究生，满足社会的需求。

3、科学研究：该学科团队近几年来出版了《税收债法论》等多部专著或译著，在国外期刊或国际会议上发表了多篇高水平论文，在《管理世界》、《税务研究》等国内权威和核心杂志上发表了几十篇论文且多篇被新华文摘或中国人民大学复印报刊资料转摘；主持或参与了多项国家级、省部级项目以及多项横向课题的研究；多项成果获得了学术界的奖励，在理论研究和企业实践中均取得了较大成绩。今后，要在此基础上，在做好教学工作和学生培养的同时，继续开展财政学的深入研究，并进一步突出本学科的研究方向与特色，扩大在学术界的影响。

4、学术交流：现有团队成员均来自于国内名校，并有国外访学经历，有着较好的学脉关系。今后要继续发扬团队精神，集思广益，找准突破口，分别以不同的团队形式，加强与国内外财政学科排名前列的兄弟院校进行合作与互动，选准课题，共同攻关，产出有标志性的科研成果，培育学科特色。

5、教学科研基本条件：该团队依托于学校和所在院系的支持，拥有较好的办公场地、教学设备、实验室以及先进的计算机软件等，并有图书馆等线上和线下图书资料资源。今后，将继续加强与我校图书馆的联系，增加有关财政学图书影像及数据库的建设工作。

6、经费保障：目前，该团队承担有多项纵向和横向课题，拥有较好的开展科研工作的经费保障。今后，将会根据该学科的特点，除了继续整合现有人员、资源，争取获得各级纵向课题外，还将进一步密切学科与地方企业、政府的联系，争取较大数额的横向课题，进而创造更优厚的教学科研条件。