

# 财政形势 与政策研究

——庆祝姜维壮教授从事教学科研工作50周年

马海涛 刘玉平 主编



中国财政经济出版社

# 财政形势与 政策研究

马海涛 刘玉平 主编

——庆祝姜维壮教授从事教学科研50周年

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财政形势与政策研究：庆祝姜维壮教授从事教学科研 53 周年 / 马海涛，刘玉平主编 . — 北京：中国财政经济出版社，2003.6

ISBN 7 - 5005 - 6536 - 4

I . 财… II . ①马…②刘… III . 财务管理 - 研究 - 中国 - 文集  
IV . F812 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 039689 号

中国财政经济出版社出版发行

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

E-mail: [cfeph@drc.gov.cn](mailto: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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 32.5 印张 507 000 字

2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月北京第 1 次印刷

定价：68.00 元

ISBN 7 - 5005 - 6536 - 4/F·5703

(图书出现印装问题，本社负责调换)

# 目 录

apabi 网络出版

中央财经大学校长王柯敬教授致贺词（代序） .....			（ 1 ）
庆贺姜维壮教授从事教学科研工作 53 周年 暨财			
政形势与政策研讨会综述 .....	温来成	王淑杰	（ 4 ）
姜维壮教授财政思想述评 .....	刘玉平	马海涛	（ 10 ）
借鉴国际成功经验 构建中国公共财政管理框架			
体系 .....	李保仁	安秀梅	（ 16 ）
公共产品供给效率分析 .....	王国华	岳 军	（ 27 ）
政府、集团与私人在提供和生产公共产品上的分			
工与合作 .....	李成威		（ 40 ）
中国五级政府财政自给能力分析 .....	王雍君		（ 61 ）
构建公共财政框架 加强我国预算制度的法制化 .....	徐 红		（ 67 ）
以产出和成果为导向的预算管理改革国际经验与			
我国预算管理改革 .....	陈穗红		（ 74 ）
我国综合预算管理改革分析 .....	李 贞		（ 92 ）
个人收入分配差距拉大的原因分析及对策 .....	马海涛	姜爱华	（ 97 ）
规范分配秩序 调节个人收入分配 .....	梅 阳		（ 108 ）
改革企业所得税制的立法探讨 .....	王诚尧		（ 116 ）
单一税之我见 .....	赵雪恒	罗 彤	（ 128 ）
从最适课税论看增值税的发展趋势 .....	梁俊娇		（ 133 ）

关于实行出口货物零税率的几点思考 .....	董俊英	(139)
税制结构变革的理论基础与现实影响因素 .....	施青军	(148)
加入 WTO 与我国的税制改革 .....	杨燕英	(157)
农村税费改革的实践与完善初探		
——湖南省常德津市农村税费改革调查报告 .....	李 霖	(163)
对我国国债规模的思考 .....	荣姝娟 任义轶	(174)
国债规模的国际比较分析 .....	余天心 王石生	(182)
财政赤字的国际比较分析 .....	余天心 王石生	(187)
对政府采购制度定位的再认识 .....	马海涛	(193)
政府采购在规范市场经济秩序中的作用 .....	徐焕东	(206)
完善政府采购制度 监督是关键 .....	杨燕英	(211)
财政分权		
——论中央与地方政府财政关系 .....	任义轶 陈泉倩	(217)
我国政府间转移支付制度的理论与制度分析		
——浅析西方财政政府转移支付理论对我国的影响 .....	荣姝娟	(225)
我国财政转移支付制度的借鉴、比较与分析 .....	马 静	(235)
区域经济协调发展与转移支付政策分析 .....	王淑杰	(245)
我国政府间转移支付的效应研究 .....	肖文东	(254)
完善国库集中支付制度的对策思路 .....	李齐云	(262)
对国库管理制度改革意义的再思考 .....	李 燕	(271)
完善的养老保险制度		
——“小康社会”的重要标志 .....	王文素	(277)
我国养老保险基金面临的困境及对策 .....	宋其超	(284)
分级所有 推动国有资产管理体制的改革 .....	谢贤星	(289)
试论国有资产管理体制的构建 .....	刘玉平	(295)
国有资产收益分配理论探讨 .....	李松森	(301)
国有经济多种实现形式下的国有资产管理及监督		
模式探索 .....	王国清 周克清	(311)
近期我国财政政策的选择与税收政策的调整 .....	汤贡亮	(319)
我国经济波动中的“积极财政政策”分析 .....	李 杰 包香明	(328)
积极财政政策的实施条件分析 .....	苗润生	(339)

---

论促进中国长期经济增长的财政政策 .....	殷玉辉	(345)
论积极财政政策的淡出 .....	张近虎 殷海波	(351)
实现我国可持续发展的税收政策研究 .....	陈盛光	(364)
我国地方财政风险及其化解 .....	徐 红 王 宁	(371)
借鉴国外经验 开放我国地方债券市场 .....	马 静	(377)
路径选择：构建首都公共财政框架的难点、重点 .....	温来成	(386)
“授人以鱼不如授人以渔”		
——从教育的角度看收入分配问题 .....	王永杰	(396)
论资本市场在区域开发中的作用 .....	施青军	(405)
发展中国家应对外来冲击的政策选择 .....	郑 榕	(421)
论政府收支非均衡 .....	曾康华	(429)
公共财政如何管企业财务 .....	陈守中	(441)
美国财务丑闻和股票期权激励制度 .....	陈 谦	(447)
企业财务管理的目标及其选择 .....	林秀香	(456)
浅议不良贷款处置策略 .....	周苹英	(464)
国有企业的主人是谁 .....	陈守中	(468)
浅议财政监督 .....	张淑芳	(473)
美国经济监督体系简介 .....	钟红菲	(483)
财政学案例教学的理论与实践 .....	刘 怡 应婷婷	(491)
王安石财政思想及其对现代理财观念的启示 .....	李将军	(500)
八十年的脚步，八十年的征程 .....	梅 阳	(509)

# 中央财经大学校长王柯敬教授 致贺词

(代序)

各位来宾、老师、同学们：

今天我们在这里隆重举行庆祝姜维壮教授从事教学科研 53 周年暨财政形势与政策学术研讨会。首先，谨让我代表中央财经大学向姜维壮教授致以崇高的敬意，向前来我校参加这一盛会的各位来宾、各位专家表示热烈的欢迎！

姜维壮教授是我国著名的财政学家，中央财经大学财政系名誉主任。1957 年毕业于莫斯科财政学院，1957—1962 年在中央财政部作科研工作，1962 年起先后在中央财政金融学院财政系、辽宁财经学院财金系等单位从事教学科研工作。从 1949 年 6 月在中华全国总工会国际部做翻译工作，1950 年在中央劳动部政策研究室、东北大区财政部税政金融处作调研编译工作算起，姜维壮教授从事教学科研工作至今已 53 周年了。姜维壮教授将其宝贵的半个多世纪的光阴献给了祖国，献给了财经教育事业，献给了中央财经大学。“文革”后，姜维壮教授为复办、建设我校财政学科呕心沥血，为本科生、研究生、博士生讲授财政学、比较财政管理学、财政理论研究、外国财政、马克思主义和当代西方财政思潮、中外财政管理体制比较等课程，兼任中国财政学会常务理事、《人民日报》海外版特聘专

家顾问委员会常务委员、北京海淀区人大常务委员会财经委员、财政部财政科学研究所兼职教授，并曾任北京市第八、九、十届人民代表和人大常委会财经委员，为我国社会主义财政理论的繁荣发展，为扩大我校学术影响、提高学术地位，为财经教育事业做出了重大的贡献。

姜维壮老师学识渊博、治学严谨、勤奋开拓、求实创新，50多年来始终不渝地力求结合专业对马克思主义进行理论联系实际地、完整地、科学地学习、理解和运用，根据中央的决策精神研究如何为建立社会主义市场经济体制服务，近些年又特别强调学习宪法和专业法的规定，研究完善和强化财政监督管理工作。姜维壮教授论著丰硕，其论著中所提出的有关财政观点与政策建议，为国家和北京市等有关领导及财税部门所肯定，许多已被采纳。

姜维壮教授一向严于律己、以身作则、为人师表，为培养财政科学人才倾注了大量心血，以其渊博的学识、严谨的治学作风和高尚的人格魅力，深深地影响了他的每一位学生。姜老师自写专著《当代财政学若干论点比较研究》，主编专著《中国分税制的决策与实践》，主编教材《中国当代财政学》、《比较财政管理学》等论著，分获北京市、财政部、中国财政学会优秀科研成果奖，姜老师还多次获北京市优秀教师、北京市优秀共产党员、全国优秀教师、全国财政系统劳动模范等荣誉称号，蜚声财坛，影响全国。现在他依然志在千里、老当益壮，不断向更高的目标迈进。姜维壮教授的治学态度、敬业精神、高尚情操是我们学习的榜样。这里，谨允许我代表中央财经大学全体师生员工衷心祝愿姜老师健康长寿、万事如意！

今天，中央财经大学群贤毕至、高朋满座，我国财政学界德高望重的前辈与著名专家、学者、学术带头人相聚在中财，为深入贯彻党的“十六大”精神，研究当前财政经济形势，探讨促进经济可持续发展的财政政策，推进体制创新，为财政学科的繁荣发展献计献策，这是中财的光荣。有机会聆听各位前辈、专家的真知灼见，我们感到十分荣幸。

中央财经大学财政系创办于1949年11月，是全国高等院校中最早设立财政学科点的院校之一，迄今已有50多年的历史。自建系以来，培养了数千名本、专科生和硕士研究生，其中有些已成为国家经济管理部门的负责人，为国家输送了多层次、高质量的财政管理人才。我校财政学科于



2001年开始招收财政学科专业博士研究生，并于2002年3月起被确定为北京市重点学科。在我校财政学科的发展中一直得到财政部、国家税务总局、中国社会科学院、财政部科研所、东北财经大学、中南财经政法大学、上海财经大学、江西财经大学、西南财经大学、山东财政学院等单位、兄弟院校的热忱关怀和大力支持，谨向财政部等各领导机关、各兄弟院校、各单位、各位前辈、各位专家表示诚挚的谢意！

我深信，在各位前辈、领导、兄弟单位的关怀和支持下，我校财政学科必将有一个新的发展，铸造新的辉煌！

祝愿姜维壮教授夫妇健康长寿、合家欢乐、生活幸福！

祝各位前辈、专家、老师们、同学们新年快乐！身体健康！

祝会议取得圆满成功！

谢谢大家。

2002年12月22日

## 庆贺姜维壮教授从事教学科研工作 53 周年 暨财政形势与政策研讨会综述

◆ 温来成 王淑杰

2002 年 12 月 22 日，中央财经大学财政系隆重集会，热烈庆贺我国著名财政学专家、中央财经大学财政系名誉主任姜维壮教授 80 华诞、从事教学科研工作 53 周年，并举行财政形势与政策研讨会。来自全国各著名高校、科研院所的 100 多位专家学者，到会向姜维壮教授表示祝贺，并就当前财政形势与政策进行了研讨。大会由中央财经大学财政系主任马海涛教授主持，中央财经大学校长王柯敬教授、副校长王广谦教授、校长助理李俊生教授分别致辞。

财政部科研所许毅、宁学平、何盛明、贾康、王诚尧、项镜泉、刘尚希，中国人民大学黄达、王传纶、陈共、安体富、高培勇，中国社会科学院何振一，东北财经大学刘明远，中南财经政法大学杨灿明，中山大学谢星贤，中央财经大学尹卫生，厦门大学张馨，上海财经大学蒋洪，山东大学樊丽明，西南财经大学王国清，江西财经大学刘汉屏教授等先后在大会上发言，代表本人和所在单位热烈祝贺姜维壮教授从事教学科研工作 53 周年和 80 华诞。各位专家学者从道德品格、治学态度、学术成就、社会活动等诸多方面，给予姜维壮教授高度评价：（1）姜维壮教授为人谦和，治学严谨，成果丰硕，堪称一代楷模。姜教授为人品德高尚，不图名、不

图利，谦虚谨慎。几十年来胸怀坦荡，老老实实做人，孜孜不倦做学问，认认真真做教员。他从来对自己的意见坚持不动摇，对别人也不武断。姜老为学勤奋，教书育人，成果无论数量还是质量，硕果累累。（2）坚持马克思主义不动摇，理论联系实际，与时俱进，对中国财政问题研究做出了很大的努力。姜维壮教授 1957 年学成归国后，在教学科研工作中，坚持马列主义原理和现实工作相结合，坚持自己的独立观点，坚持独立思考，真正地、正确地贯彻党的路线方针政策，与时俱进，每一个时期都有新的见解和建议。他对苏联解体、俄罗斯经济体制改革非常关注，不简单盲从。（3）活到老、学到老，不断学习，不断前进，不断追求更高的目标和境界。姜教授年近 80 高龄，仍坚持上讲台为包括本科在内的学生授课，主持课题研究，撰写论文，以渊博的学识、严谨的学风和高尚的人格魅力，深深地影响了每位学生。（4）关心青年一代成长。姜维壮教授非常平易近人，关心、培养青年一代学者，有的还成为忘年之交。他的高尚品格和治学精神，非常值得年轻人学习。（5）经历丰富，兴趣广泛，博学多识，为年轻一代树立了榜样。姜教授是“多面手”，他做过工人、公务员、博士、研究员、教师、诗人、社会活动家等，因而思路宽广，感悟深刻，研究成果具有真知灼见，成为青年学者成长的表率。

姜维壮教授最后发言，对在百忙之中来参加这次活动和发来贺信的同志们表示感谢，并感谢学校及财政系的领导和同志们的关心和支持，感谢同志们给予的肯定和鼓励。姜维壮教授对自己几十年来的工作、学习和生活进行了非常诚恳、谦虚的总结。

而后，各位专家、学者结合学习“十六大”精神，就我国目前的财政形势与政策展开了热烈讨论，大会取得了圆满成功。

#### 1. 当前财政形势与政策建议。

许毅（财政部科研所）：我国经过 50 多年的奋斗，从一个落后国家、以农业为主的国家发展到今天，人民生活水平有了较大提高，我们中华民族实现了伟大的复兴。党号召我们全面建设小康社会，根据邓小平同志的“两步走”战略，在今后 20 年内实现翻两番。在财政方面如何更好地发挥作用，还需要继续努力。改革开放以来，通过实行积极财政政策和放权让利，调动了全国人民的积极性，但是还存在着农民、农村问题，二元结构问题等，如何实现“十六大”全面建设小康社会的目标和 2050 年人均

8000 美元的目标，财政方面应该采取哪些措施等，是值得各位研究和分析的问题，希望各位能有新的研究方法，做出新的成就，兴起新的研究高潮。

何振一（中国社会科学院）：理论联系实际的态度对于在当前研究问题更加重要。当前我国经济经过 5 年的积极财政政策的推动，经济自身的增长已经启动，而且一直持续快速增长，2002 年是 8%。但是经济运行中存在很多矛盾，经济虽然持续增长，但消费却不理想；财政收入快速增长，但是财政风险快速积聚；中国居民收入的增长速度非常缓慢。根据国际的形势和我国内需的状况，是否应坚持以拉动内需为目标，积极的财政政策应该怎么进行？有的人认为还有降利的空间，我认为降利的空间有，但是问题是能否将储蓄挤出。现在积极的财政政策关键是，力度应该在哪里，是降息还是别的。我认为，关键在于转向调控居民收入，尤其是中低收入阶层居民的收入。另外，国债投资基础设施建设也应该淡化，根本在于调整结构，应转向教育、医疗等方面。

安体富（中国人民大学）：关于经济形势有两方面。一是总体看来不错，2002 年的形势是从 1998 年至今形势最好的一年。投资增长很快，出口今年增长也很快，消费增长平稳，这是好的形势。但另一方面，从总体看需求不足和通货紧缩现在还没得到解决，这是决定经济发展的根本问题。当前国债带动了经济增长 1.5—2 个百分点，但是大家很担心国债风险问题。能否考虑把明年或后年作为积极财政政策淡出年？当前应该研究积极财政政策怎么淡出，不能消极地等，而应该创造条件，需要考虑国债资金用途、税收政策和财政政策和金融政策的配合等问题。

王诚尧（财政部科研所）：积极财政政策有些内容需要调整。要贯彻积极财政政策，税收能起到一定的作用，减税恐怕不行。我们减税是减税收负担，很多名义上交费，实际是税，应该结合费来减。我们现在的税收优惠很广泛，如果规范化，公平税负，很多要取消。现在“十六大”明确要深化财政改革、税制改革，其方向、具体措施需要我们具体探讨。

项镜泉（财政部科研所）：“十六大”提出建设小康社会是非常正确的，但有一种大干快干的趋向值得注意。因为速度 1992 年下来了，现在又上来了，7.2% 左右比较合适。关于积极财政政策问题，现在还要实行，但将来要淡出。不主张再发国债，但有的政策还要加强，如出口退税。另

外，工资要继续增加，工人工资是较低的。还有，财政体制和税制改革的问题应该动。

谢贤星（中山大学）：“十六大”精神对财政有三点值得考虑。（1）小康问题，对财政改革有指导。“十六大”报告中提出改革国有资产管理体制，而新的国有资产管理体制该如何搞，值得研究。（2）财政未实现分级所有。财政应该分级所有，目前的财政体制一定要改，这应该引起财政上的注意。中央利益和地方利益的矛盾越来越尖锐，博弈的问题越来越多。（3）合法的劳动收入和非劳动收入都要得到保护，这对我们的启发很大。

尹卫生（中央财经大学）：当前还应该增加忧患意识，居安思危。应实实在在地考虑我国的实际情况不能冲昏头脑。“十六大”提出小康社会，该如何建设，这是长期的目标，农民离进入小康还很远，还有很多工作要做。

张馨（厦门大学）：虽然我国每年有上万亿的税收，但没有真正意义的纳税人。真正的纳税人是享有纳税权利的纳税人。纳税人的权利包括：（1）课税要经过纳税人的批准。课税的权利不是由政府决定的，应该通过立法，依法课税。（2）选举代表的权利，公民将自己的代表选到议会中去，行使权利。（3）政府为纳税人服务的权利。（4）税款的节约权。政府要节约而不能浪费资金，财政资金的低效和浪费比比皆是，因为没有纳税人、社会部门的监督。纳税人的权利实现不了，直接决定着我们无法建立公共财政，也无法建立真正的市场经济体制。

蒋洪（上海财经大学）：公共财政涉及公共利益，但是什么是公共利益，是否符合公共利益，用什么标准，如何鉴别等都很困难，财政不光讨论公共产品，而且还要讨论如何满足公共利益问题。判断是否符合公共利益，要问全社会的人。因此，政策产生的过程也很重要，对公共利益的决策程序、具体制度要进行研究。

樊丽明（山东大学）：关于公共财政，我们现在离公共财政模式还有很大的距离。中央财政集中得非常多，有强化中央职能的趋势，支出没有缩小的趋势，而县乡两级因财政自给率很低，这涉及财政部门的职能怎么界定问题。政府应供给公共品的边界应是变化的，这取决于：（1）对公共品的分类，要考虑公共品的技术特征。（2）随着技术的进步，公共品

的界定是变化的。(3) 私人资本的发育程度和收入水平的提高,捐助规模有可能越来越大。(4) 对公共品的需求和多样性是变化的。(5) 政府的政策激励。

王国清(西南财经大学): GDP只是外在的指标,还应看到GDP内在指标的因素,应有质和量的分界线,从财税角度体现经济运行质量。如税收收入占GDP的比例等体现了质的方面。管理方面,怎么实现一种规范的管理,如关于国家和政府预算、公共税收等,要考虑规范的问题。

刘汉屏(江西财经大学): 1994年分税制有三大动作,建立了中央、地方的分税关系; 税收体制; 组织上分家。现在国际国内形势发生了变化,应该进行改革。一是体制问题,二是税制,包括与国际接轨和地方税体系完善。如何进一步完善中央和地方税制问题,值得研究。

## 2. 关于财政学科建设问题。

高培勇(中国人民大学): 财政学科目前面临着很大的压力。要研究财政学科发展问题,一个要解决定位问题,一个是定性问题。1997年教育部专业目录调整时,管理学从经济学中调整出来,如果认为财政学是经济学科的话,它的路很窄,财政支出、国有资产、社会保障都是公共管理的内容。从经济学角度讲,财政学只是经济学科公共部门经济的一部分,所以应该解决它到底是经济学科还是管理学科,还是既是经济学科又是管理学科的问题。财政学应定位为跨越经济学和管理学的综合学科。关于定性问题,改革开放20多年发生了很多变化,越来越用公共性来给政府定性,如公共管理、公共政策、公共选择等,政府的职能越来越体现公共性,财政本来就是政府的职能之一,也具有公共性。如果认定它具有公共性,就可以融入到公共管理中,这样就有很大的研究范畴。否则,要认为它有阶级性,研究范围将很窄,就是理论与实际的距离越拉越大的学科。只有承认它的公共性,这样在大的公共管理的发展中才有一席之地。

樊丽明(山东大学): 关于学科发展问题,喜忧参半。从广义上来讲,我们的生存空间很大。财政作为研究公共经济的学科,范围很大。在美国,经济系里总有部分教授在研究公共经济学; 在好的大学中总有公共政策研究员,专门研究财政问题。山东大学MBA和MPA也都需要财政学的支持,所以,无论从国外还是国内来看,都是有很大空间的。但是从狭义上讲,我们希望有一个二级学科存在,这又确实是空间有限。

刘尚希（财政部科研所）：关于财政学领域，财政领域缩小证明政府变小，市场职能变大了，市场化的程度在扩大，这是件好事，也是自然的一件事。公共利益难以界定，公共选择有时也弄不明白，这本身是个比较模糊的概念。所以，与其从公共利益的角度，还不如从公共风险的角度讲。为什么会有政府，没有政府和国家会怎么样，没有政府，国防、卫生等事情没人管了。因此，国家的产生化解了公共风险。从公共风险的角度可以解决政府职能等问题。公共利益容易导致政府膨胀，而公共风险管理能节约政府支出。

（作者单位：中央财经大学）

## 姜维壮教授财政思想述评

◆ 刘玉平 马海涛

姜维壮教授 1923 年 12 月生于山东龙口市。1957 年毕业于莫斯科财政学院研究生院，获经济学副博士学位，是我国当代著名的财政学家和财政教育家。曾先后工作于中华全国总工会国际部、劳动部、财政部、辽宁财经学院（现东北财经大学）和中央财经大学，担任过研究所所长、科研处长、学报副主编等职务。社会兼职主要有中国财政学会常务理事、北京市海淀区人大常委会财经委员、《人民日报》海外版特聘专家顾问委员会常委委员等。曾任北京市第八、九、十届人民代表和人大常委会财经委员。现为中央财经大学财政系教授、名誉系主任、硕士生导师。几十年来，姜维壮教授专注于财政学理论的科研和教学工作。改革开放以来，独自编写和主编、主持、参编、翻译出版专著、教材、国家级课题等 34 项，论文 133 篇。姜维壮教授治学严谨，著述颇丰，为人谦和，赢得了财政学界同仁和师生的尊敬。

在长时期的财政科研和教学工作中，姜维壮教授坚持以以下三个原则指导自己的实践：（1）努力做到理论联系实际，坚持理论与教学活动为实践服务的方向。（2）努力做到以党和国家特定时期的策略思想与方针政策为指导，结合专业从理论上学习、研究、论述和宣传贯彻这些策略思想和方针政策。（3）努力以国家宪法和专业法为依据，结合专业从理论上学习、论述和宣传贯彻依法行政和依法理财。



根据上述原则，姜维壮教授在财政学的研究和教学实践中形成了自己的财政学术思想，对财政学理论和实践研究做出了贡献。主要体现在：

### 一、结合财政学专业研究，力求对马克思主义进行理论联系实际地、完整地、科学地学习、理解和运用

在这方面发表的一些有代表性的学术论文主要有：《马克思主义是指导财政理论研究的理论基础》（1983年）、《对学习运用马克思的再生产理论指导财政工作的一点想法》（1982年）、《马克思主义平衡理论在社会实践中的具体运用和发展——学习陈云同志的平衡思想》（1991年）、《毛泽东同志发展经济保障供给财经思想的重大理论意义和现实意义》（1993年）、《邓小平同志重视从政治上观察治理财政问题》（1999年）、《以建设有中国特色社会主义理论为指导抓住完成现阶段财政工作的中心任务》（1994年）、《我国财政管理体制改革的科学总结——学习（邓小平文选）的体会》（1984年）、《新时期财政工作的重要指导思想——学习陈云同志的理财思想》（1995年）、《确立我国财政学理论基础的三大原则》（1999年）、《学习运用“三个代表”的思想指导积极财政政策的实践》（2002年）等。在主编出版的《中国当代财政学》教材中，专设了中国当代财政学的理论基础篇，从建立我国财政学理论基础的角度对马克思主义的理论体系进行了系统的、理论联系实际的论述。

在这些著作中提出和坚持的学术思想和论点主要有：

1. 坚持以马克思主义（包括其原理及在实践中的发展）作为我国各项工作的指导思想，认为这是我国宪法和中国共产党章程做出的明确规定，理应在财政科研和教学活动中得到认真的贯彻、坚持和宣扬。

2. 坚持做到完整地、科学地学习、理解和运用马克思主义的原理。如对学习运用马克思的再生产理论指导财政工作的论述，强调马克思再生产理论的体系性，提出至少应从社会再生产运行总过程各要素之间辩证关系的理论、社会总资本的再生产和流通的理论、社会总产品分配和扣除的理论、生产关系再生产的理论等几个部分去全面学习，理解其对财政活动的广泛指导意义。

3. 提倡用发展的、辩证的观点去理解和运用马克思主义的某些政策思想。如对毛泽东关于“发展经济、保障供给”财经工作总方针思想的