

陕西省重点学科建设项目：经济思想史  
西北政法大学博士研究生科研启动基金资助项目

彭立峰◎著

# 晚清财政思想史

A Study on the Fiscal Thought in the Late Period of Qing Dynasty



社会科学文献出版社  
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

陕西省重点学科建设项目  
经 | 济 | 思 | 想 | 史 | 系 | 列

# 晚清财政思想史

A Study on the Fiscal Thought in the Late Period  
of Qing Dynasty

彭立峰◎著

图书在版编目 (CIP) 数据

晚清财政思想史 / 彭立峰著. —北京: 社会科学文献出版社, 2010. 7

(陕西省重点学科建设项目·经济思想史系列)

ISBN 978 - 7 - 5097 - 1588 - 8

I. ①晚… II. ①彭… III. ①财政—经济思想史—研究—中国—清后期 IV. ①F812.952

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 123868 号

陕西省重点学科建设项目·经济思想史系列

晚清财政思想史

---

著 者 / 彭立峰

---

出 版 人 / 谢寿光

总 编 辑 / 邹东涛

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市西城区北三环中路甲 29 号院 3 号楼华龙大厦

邮政编码 / 100029

网 址 / <http://www.ssap.com.cn>

网站支持 / (010) 59367077

责任部门 / 财经与管理图书事业部 (010) 59367226

电子信箱 / [caijingbu@ssap.cn](mailto:caijingbu@ssap.cn)

项目经理 / 周 丽 赵学秀

责任编辑 / 李延玲

责任校对 / 曹艳浏

责任印制 / 董 然 蔡 静 米 扬

---

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部

(010) 59367080 59367097

经 销 / 各地书店

读者服务 / 读者服务中心 (010) 59367028

排 版 / 北京宝蕾元科技发展有限公司

印 刷 / 北京季蜂印刷有限公司

---

开 本 / 787mm × 1092mm 1/16

印 张 / 22

字 数 / 347 千字

版 次 / 2010 年 7 月第 1 版

印 次 / 2010 年 7 月第 1 次印刷

---

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5097 - 1588 - 8

定 价 / 59.00 元

---

本书如有破损、缺页、装订错误,  
请与本社读者服务中心联系更换



版权所有 翻印必究

## 序

当下经济学是显学，但是从属于经济学的中国经济思想史学科并非如此，作为中国经济思想史研究难点和重点的中国财政思想史更是门庭冷落。约一个世纪以来，虽然历经若干代学人的艰难开拓，中国财政思想史的研究取得了不俗的成绩，但是其发展并不平衡。与古代财政思想史和现代财政思想史的丰硕研究成果相比，晚清财政思想史（1840～1912年）的研究明显薄弱，迄今尚无专著面世。

研究薄弱并不意味着研究不重要。诚然，在源远流长的中国财政思想史中，晚清财政思想史只占很短的篇章，但是它开辟了中国财政思想史的新时代。晚清70余年，中国由独立自主的封建国家沦为半殖民地半封建国家。在民族危亡的忧惧下，晚清学者开始承认和接受市场经济，自觉地引入西方市场经济思想和民主政治思想，并在此基础上重塑中国财政思想。这使得晚清财政思想逐步摆脱了传统财政思想的桎梏，转而朝着现代财政思想的方向发展，这标志着中国财政思想进入了一个崭新的时代。从这一角度讲，晚清财政思想对于社会主义市场经济条件下的当今的财税体制改革具有重要的启示意义。

西方财政思想是晚清财政思想的主要理论渊源，但是晚清学者引入西方财政思想是为了解决中国现实的财政经济问题。因此他们在引入西方财政思想的过程中，并非亦步亦趋地追随西方财政思想。他们不但非常注重将西方财政思想与中国财政经济实践相结合，注重将西方财政思想与中国传统财政思想相结合，而且在此基础上大胆创新。他们的努力使得晚清财政思想具有鲜明的中国特色，使其在总体上落后于西方发达国家财政思想的同时，在个别领域（如外债思想）获得了突破。晚清学者对创建中国特色的财政思想所作出的初步探索，对于今日构建有中国特色的社会主义财

政思想具有重要的意义。

彭立峰是我的博士生，研究方向是中国经济思想史。鉴于晚清财政思想史的重要性的研究的薄弱性，考虑她兼具财政学和财税法学素养的基础条件，自她入学起，我就建议她以此为题撰写博士论文。该书就是在她的博士论文基础上修改而成的。该书较娴熟地综合运用史论相结合、规范分析与实证分析相结合、理论与实践相结合、横向与纵向比较分析相结合、统计分析法等多种研究方法，并以经济学、历史学、社会学、政治学和法学等学科的基本原理为指导，从晚清财政原则思想、财政收入思想、海关关税思想、外债思想、财政支出思想和财政管理体制思想六个方面入手，对晚清财政思想史的发展脉络及其内在规律进行了系统研究。

总体而言，该书在以下几个方面具有较强的创新性。第一，它选取晚清时期的财政思想进行断代史性的专题研究，在国内尚属首次。这为全面、系统和深入研究晚清财政思想史提供了广阔空间。第二，它拓展了晚清财政思想史的研究范围，使之不再局限于财政收入思想，而是将有关财政原则、财政支出和财政管理体制等方面的思想均纳入了研究范围，这极大地丰富了晚清财政思想史的研究对象。第三，它摒弃了传统的以时间为序、以人物为纲的研究体例，改为以专题对晚清财政思想进行体系化研究。此种体例便于再现晚清财政思想的整体面貌、内在逻辑和发展脉络，这在逻辑思路 and 结构安排上是一种有价值的尝试，为研究晚清财政思想史提供了一种全新的思路和框架。第四，它将对晚清财政思想史的研究放在晚清社会经济的广大背景下进行，注重结合晚清财政史和经济史来研究晚清财政思想，有利于准确把握晚清财政思想。第五，它不仅注重研究晚清代表人物和先进人物的财政思想，而且关注非代表人物、非知名人物以及保守人物的财政思想。通过研究晚清先进财政思想与保守财政思想之间的博弈，该书较为清晰地勾勒出晚清财政思想的全貌及其发展脉络。第六，它注重历史与现实的结合。该书通过理清晚清财政思想六个方面的演变轨迹，首次指出这些不同的演变轨迹有着共同的发展方向，即市场化、民主化和法治化。在此基础上，该书力图从晚清财政思想的内在发展规律中为我国当前的财税体制改革寻求历史借

鉴，并提出了一些独到的政策建议。

由于晚清财政思想史研究本身难度很大，加之该书采用全新的视角和体例进行专题式体系化研究，因而不可避免地会遇到某些困难，出现一些缺点。例如该书未能研究晚清内债思想，也未能深入研究晚清田赋思想、盐税思想和厘金思想等。但是它为晚清财政思想史的研究提供了新的探索视野和路径，开拓了一片广阔的学术领域。

何炼成

2010年1月22日

# 目 录

## 绪 论 / 1

- 一 背景与意义：选题说明 / 1
- 二 成绩与问题：文献述评 / 6
- 三 内容与意旨：研究架构 / 11

## 第一章 晚清财政原则思想研究 / 16

### 第一节 量入为出原则 / 16

- 一 量入为出的现实不可能 / 16
- 二 维护量入为出的主观努力 / 20
- 三 固守量入为出的原因分析 / 26
- 四 量入为出的双重影响 / 30

### 第二节 量出为入原则 / 32

- 一 量出为入的客观必然 / 32
- 二 量出为入的实际转换 / 36
- 三 量出为入的理论探讨 / 43
- 四 量出为入的双重影响 / 47

### 第三节 本章小结 / 50

- 一 基本结论 / 50



## 二 政策建议 / 52

## 第二章 晚清财政收入思想研究 / 55

### 第一节 农本理念下的财政收入思想 / 55

- 一 魏源的财政收入思想 / 56
- 二 冯桂芬的财政收入思想 / 59
- 三 洪秀全的财政收入思想 / 66
- 四 简要评述 / 72

### 第二节 重商理念下的财政收入思想 / 73

- 一 王韬的财政收入思想 / 73
- 二 薛福成、马建忠、郑观应的财政收入思想 / 83
- 三 陈炽的财政收入思想 / 94
- 四 简要评述 / 98

### 第三节 工本理念下的财政收入思想 / 98

- 一 康有为的财政收入思想 / 99
- 二 梁启超的财政收入思想 / 105
- 三 严复的财政收入思想 / 112
- 四 简要评述 / 115

### 第四节 本章小结 / 116

- 一 基本结论 / 116
- 二 政策建议 / 118

## 第三章 晚清海关关税思想研究 / 123

### 第一节 关税存废之争 / 123

- 一 封关禁海论 / 124
- 二 自主关开论 / 127
- 三 全面弛禁论 / 133
- 四 简要评述 / 145

### 第二节 关税税权之争 / 145

|      |                        |
|------|------------------------|
| 一    | 协定关税 / 146             |
| 二    | 自主关税 / 154             |
| 三    | 简要评述 / 157             |
| 第三节  | 关税政策之争 / 157           |
| 一    | 保护关税论 / 158            |
| 二    | 自由贸易论 / 160            |
| 三    | 保护关税论与自由贸易论之间的徘徊 / 163 |
| 四    | 简要评述 / 165             |
| 第四节  | 本章小结 / 166             |
| 一    | 基本结论 / 166             |
| 二    | 政策建议 / 167             |
| <br> |                        |
| 第四章  | 晚清外债思想研究 / 170         |
| <br> |                        |
| 第一节  | 甲午战争前外债思想 / 170        |
| 一    | 刘锡鸿的外债思想 / 171         |
| 二    | 马建忠的外债思想 / 175         |
| 三    | 李鸿章的外债思想 / 183         |
| 四    | 简要评述 / 191             |
| 第二节  | 甲午战争后外债思想 / 191        |
| 一    | “借债救国”思潮 / 191         |
| 二    | “拒款救亡”思潮 / 211         |
| 三    | “外债善恶”论 / 215          |
| 四    | 简要评述 / 220             |
| 第三节  | 本章小结 / 221             |
| 一    | 基本结论 / 221             |
| 二    | 政策建议 / 223             |
| <br> |                        |
| 第五章  | 晚清财政支出思想研究 / 226       |
| <br> |                        |
| 第一节  | 财政行政主义 / 226           |

一 “节用储财” / 226

二 “以农立国” / 229

三 “祖宗成法” / 232

四 简要评述 / 238

## 第二节 财政投资主义 / 238

一 “师夷智以造炮制船” / 238

二 “振兴商务以浚饷源” / 243

三 “中体西学”论 / 250

四 简要评述 / 252

## 第三节 财政利民主义 / 252

一 “富民” / 253

二 “纵民为之” / 255

三 “并加保护” / 258

四 简要评述 / 263

## 第四节 本章小结 / 263

一 基本结论 / 264

二 政策建议 / 266

# 第六章 晚清财政管理体制的思想研究 / 269

## 第一节 传统的没落 (1840 ~ 1905 年) / 269

一 中央高度集权 (1840 ~ 1853 年) / 269

二 中央被迫放权 (1853 ~ 1905 年) / 273

三 地方借势扩权 (1853 ~ 1905 年) / 276

四 简要评述 / 286

## 第二节 现代的萌芽 (1905 ~ 1912 年) / 286

一 中央试图集权 / 287

二 地方力争分权 / 292

三 立宪派彰扬民权 / 298

四 简要评述 / 305

第三节 本章小结 / 305

一 基本结论 / 305

二 政策建议 / 306

结论 / 309

一 总体结论 / 309

二 总体建议 / 311

附表 晚清外债统计 / 316

参考文献 / 322

后 记 / 334

# CONTENTS

## Introduction / 1

- 1 Background and Significance / 1
- 2 Achievements and Problems / 6
- 3 Content and Intention / 11

## Chapter 1 On the thoughts of budget drafting principle in the late period of Qing Dynasty / 16

### Section 1 Tax-and-spend / 16

- 1 Objective impossibility of tax-and-spend / 16
- 2 Subjective efforts to maintain tax-and-spend / 20
- 3 Reasons for persevering in tax-and-spend in theory / 26
- 4 Double impact of tax-and-spend / 30

### Section 2 Spend-and-tax / 32

- 1 Objective necessity of spend-and-tax / 32
- 2 Switch from tax-and-spend to spend-and-tax in reality / 36
- 3 Propulsion of spend-and-tax in theory / 43
- 4 Double impact of spend-and-tax / 47

### Section 3 Conclusion and suggestion of this chapter / 50

- 1 Conclusion of this chapter / 50

- 2 Suggestion of this chapter / 50

## Chapter 2 On the thoughts of revenue in the late period of Qing Dynasty / 55

### Section 1 Thoughts of revenue based on physiocracy / 55

- 1 Wei Yuan's thoughts of revenue / 56
- 2 Feng Gui-fen's thoughts of revenue / 59
- 3 Hong Xiu-quan's thoughts of revenue / 66
- 4 Summary of this section / 72

### Section 2 Thoughts of revenue based on mercantilism / 73

- 1 Wang Tao's thoughts of revenue / 73
- 2 Revenue thoughts of Xue Fu-cheng, Ma Jian-zhong and  
Zheng Guan-ying / 83
- 3 Chen Chi's thoughts of revenue / 94
- 4 Summary of this section / 98

### Section 3 Thoughts of revenue based on industrialism / 98

- 1 Kang You-wei's thoughts of revenue / 99
- 2 Liang Qi-chao's thoughts of revenue / 105
- 3 Yan Fu's thoughts of revenue / 112
- 4 Summary of this section / 115

### Section 3 Conclusion and suggestion of this chapter / 116

- 1 Conclusion of this chapter / 116
- 2 Suggestion of this chapter / 118

## Chapter 3 On the thoughts of tariff in the late period of Qing Dynasty / 123

### Section 1 Argument about the necessity of tariff / 123

- 1 No foreign trade, no tariff / 124
- 2 Foreign trade with some reasonable restrain / 127

3 Foreign trade without any restrain / 133

4 Summary of this section / 145

Section 2 Argument about tariff autonomy / 145

1 Relinquish tariff autonomy / 146

2 Regain tariff autonomy / 154

3 Summary of this section / 157

Section 3 Argument about tariff policy / 157

1 Protection tariff / 158

2 Revenue tariff / 160

3 Vacillation between protection tariff and revenue tariff / 163

4 Summary of this section / 165

Section 3 Conclusion and suggestion of this chapter / 166

1 Conclusion of this chapter / 166

2 Suggestion of this chapter / 167

## Chapter 4 On the thoughts of external debt in the late period of Qing Dynasty / 170

Section 1 Thoughts of external debt from 1840 to 1894 / 170

1 Liu Xi-hong's thoughts of external debt / 171

2 Ma Jian-zhong's thoughts of external debt / 175

3 Li Hong-zhang's thoughts of external debt / 183

4 Summary of this section / 191

Section 2 Thoughts of external debt from 1895 to 1912 / 191

1 The more the better / 191

2 No external debt / 211

3 Double impact of external debt / 215

4 Summary of this section / 220

Section 3 Conclusion and suggestion of this chapter / 221

1 Conclusion of this chapter / 221

- 2 Suggestion of this chapter / 223

## Chapter 5 On the thoughts of fiscal expenditure in the late period of Qing Dynasty / 226

### Section 1 No fiscal expenditure for profitable business / 226

- 1 “The less the better” / 226
- 2 “National economy based on agriculture” / 229
- 3 “Rules passed down from the ancestors” / 232
- 4 Summary of this section / 238

### Section 2 Fiscal investment to profitable business / 238

- 1 “Manufacture new style military equipment by learning from the west” / 238
- 2 “Enlarge revenue by developing commerce” / 243
- 3 “Aided with western technology on the basis of Chinese traditional system” / 250
- 4 Summary of this section / 252

### Section 3 Fiscal expenditure for developing national economy / 252

- 1 “Enriching the people” / 253
- 2 “Free to run business” / 255
- 3 “Protected by government” / 258
- 4 Summary of this section / 263

### Section 4 Conclusion and suggestion of this chapter / 263

- 1 Conclusion of this chapter / 264
- 2 Suggestion of this chapter / 266

## Chapter 6 On the thoughts of financial management system in the late period of Qing Dynasty / 269

### Section 1 Decline of traditional financial management system from 1840 to 1905 / 269

- 1 Fiscal power highly centralized by the central government / 269
- 2 Fiscal power involuntarily decentralized by the central government / 273
- 3 Fiscal power deliberately expanded by the local government / 276
- 4 Summary of this section / 286

Section 2 The rise of modern financial management system  
from 1905 to 1912 / 286

- 1 The central government's attempt to centralize fiscal power / 287
- 2 The local government's struggle to decentralize fiscal power / 292
- 3 The constitutionalists' effort to initiate civil rights in fiscal field / 298
- 4 Summary of this section / 305

Section 3 Conclusion and suggestion of this chapter / 305

- 1 Conclusion of this chapter / 306
- 2 Suggestion of this chapter / 307

Conclusion and suggestion / 309

- 1 Conclusion / 309
- 2 Suggestion / 311

Appendix / 316

Bibliography / 322

Postscript / 334

# 绪 论

## 一 背景与意义：选题说明

### （一）选题背景

#### 1. 现实的呼唤

当前，我国经济正处于转型时期。在这一特殊的历史阶段，党的十七大明确提出要高举中国特色社会主义伟大旗帜，为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗。为确保到 2020 年实现全面建成小康社会的奋斗目标，促进国民经济又好又快地发展，胡锦涛总书记在党的十七大报告上明确指出应深化财税体制改革。财政部谢旭人部长强调要深入贯彻落实科学发展观，努力做好以下各项财政工作：一是要加强和改善财政宏观调控；二是要深化财政体制改革，规范各级政府间的财政分配关系；三是要调整和优化支出结构；四是要深化预算制度改革；五是要建立有利于科学发展的财税制度，促进经济发展方式转变；六是要加强财政管理和监督，提高财政资金的使用效益。在新的发展要求下，要圆满完成上述历史任务，必须有科学的财政思想作为指导。党的十七大明确指出，应在中国特色社会主义理论体系的指导下，走中国特色社会主义道路，这为我国新一轮财税体制改革提供了最根本的指导思想和理论依据。如何在科学发展观的指导下，构建中国特色社会主义财政思想，就成为当前财政研究最为现实和急迫的呼唤！

另外，诸多学者将目光转向西方。我们不得不承认，西方发达国家的财政思想，在很多方面均走在我国前面，且对我国财税体制改革具有重要