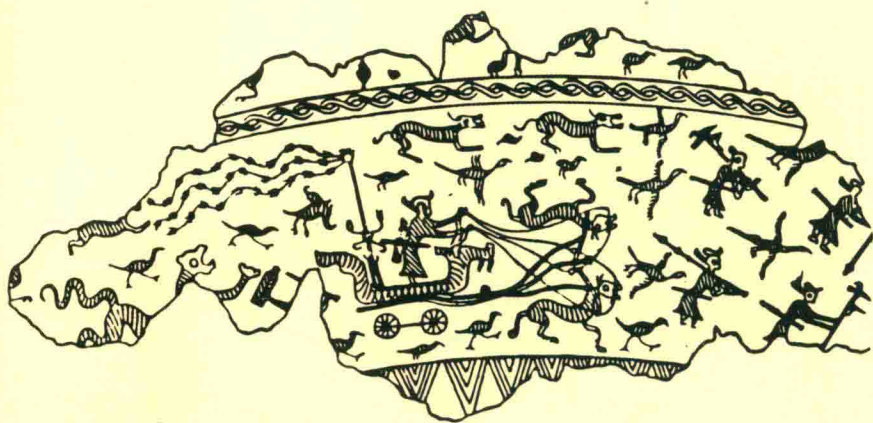


中国财经经典系列



中华财政思想上下数千年 世界文化奇葩一部古今史



中国财政思想史

胡寄窗 谈敏 著



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

中国财经经典系

中国财政思想史

胡寄窗 谈 敏 著

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政思想史 / 胡寄窗, 谈敏著. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6243 - 7

I. ①中… II. ①胡…②谈… III. ①财政 - 经济思想史 - 研究 - 中国
IV. ①F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 122395 号

责任编辑: 杨 静

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 思梵星尚

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 010 - 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 45.5 印张 691 000 字

2016 年 12 月第 1 版 2016 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 118.00 元

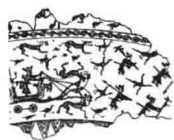
ISBN 978 - 7 - 5095 - 6243 - 7/F · 5028

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492、QQ: 634579818

序 言



如果说古代中国有极丰富的经济思想，而财政思想则是其中最为丰富的一部分。但这种现象不是一切古代文明国家所共有的，因为财政思想虽系经济思想的一个组成部分，而一个国家较丰富的财政思想及其赖以建立的有系统的财政制度的形成，须取决于较多的客观条件。此所以许多东西方古代文明国家曾出现了不少可贵的经济思想，却不曾有较多的财政思想。一般地说，财政思想之形成和发展要求有较长期统治的中央政权和较广袤的领土为其基础。此外还要求有保存历史文献的优良传统。如果未具备这些条件，就很难产生较丰富的财政思想。

我国自公元前十一世纪起已建成一个大一统的封建帝国，特别是公元前二三世纪之交秦汉帝国建立以后，大一统格局更是日益牢固。三千年来虽有二十多次的朝代更替，而改姓受命，从马克思主义观点来说不外是重复地以一个封建王朝代替另一个封建王朝，殊无本质的变革；但从中国的政治体制来看这倒是大一统的民族传统精神之延续，并随着朝代更迭而日益增强。长期的大一统政治格局，不论各王朝的最高统治者个人意愿的邪恶或善良，而保持他们的政权的长期统治总是其共同目的。为了实现此目的，作为封建国家“奶娘”的财政就不可能完全依照统治者的无厌贪欲而任意征课，有时也会存在某些从长远之计设想而制定的合理财政设施。这些合理设施的长期积累自会逐渐发展成为具备一定系统的财政制度，并涌现出相应的财政思想。

领土辽阔不仅是形成财政制度另一重要原因，还使财政管理制度化成为必要。且不谈领土内各地区间之社会 and 经济发展水平的差异，仅就



财政事项及其附属机构之繁多这一点来说，没有一定的制度就无法进行管理，不像领土很小的国家那样仅凭统治者的颐指气使即可竣事。此所以古雅典城邦曾产生一些光辉的经济思想，而财政思想却相对贫乏。我国即使在几国分立的战国和五代以及两国对立的南北朝和南宋时代，各国领土仍属不小，并各有其财政管理制度和思想。

即使具备了上述两个客观条件，如果一代王朝的兴起就将所取代的旧王朝的财政制度和典章全部予以摧毁，也不可能在原有财政制度和思想的基础上获得改进和发展。我国自先秦特别是汉初以来已形成保存前代文化遗产的优良史学传统。每个新王朝之建立对所取代的旧王朝的典章文物常妥善地加以保存，甚至在编纂旧王朝的历史时也不是全盘予以否定，而是设身处地从旧王朝立场出发进行编纂。这一优良传统使人们在批判和借鉴前代得失之同时，对现实的财政措施和思想更能有所发展。

基于以上的主客观因素，我国的古代财政思想能拥有较世界上任何其他文明国家更为丰富的内涵。二十世纪开始后又大量引进西方财政学说，基于同样的主客观因素，近代财政学说著作刊行的数量也较同期刊行的任何其他经济分支学科为多。尽管传统的封建财政思想在二十世纪初因不合时宜已基本上被淘汰，但从中国财政思想史角度考察，无论是传统的或引进的，仍系比较丰富的。因此，从事中国财政思想史的研究，常以史料繁多，每生难以割爱之感。

本书研究从西周到“五四运动”的财政思想。在此三千年的历史时期中，除鸦片战争到“五四运动”这最后八十年系属于半封建半殖民地经济而外，其余均属于中国封建经济时期。关于封建经济时期，我们把它的财政思想分为三个阶段来论述。第一阶段包括典型的封建领主制的西周及其向封建地主经济转型的春秋战国时代，称之为先秦财政思想。第二阶段包括秦汉到唐王朝，称之为封建地主经济前期的财政思想。第三阶段由北宋到鸦片战争前夕，称之为封建地主经济后期的财政思想。至于从鸦片战争到“五四运动”这一时期则属于半封建半殖民地时期的财政思想。

应该指出，中国传统的封建财政思想之支配时期，并未因第一次鸦



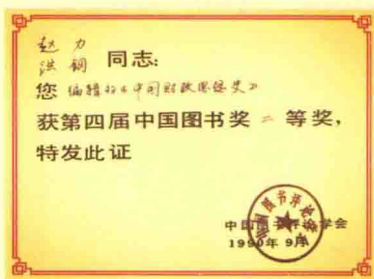
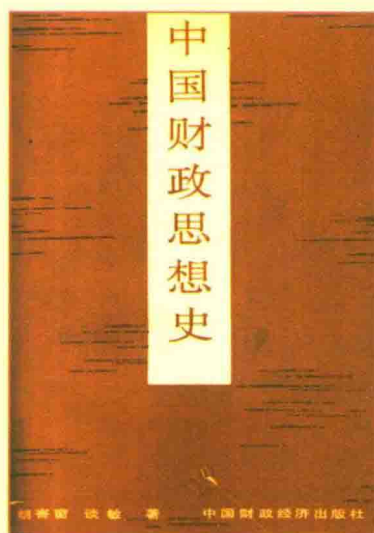
片战争之失败而告终。它一直支配到十九世纪之末，从二十世纪开始后才逐渐地被新引进的近代西方财政学说所取代。因此，本书所探讨的财政思想，除它的最后二十年而外，全属于典型的中国封建财政思想。故本书所论述的许多思想观点，如讳言财利、殖边、屯垦、均输、常平、漕运以及其他等等封建财政观点，均系在大一统中国的历史条件下所特有，而为西方财政学说史中所罕见。这些观点所反映的具体财政措施，在二十世纪以前早已先后消亡，然而历史是难以割断的，在新的历史条件下，这些观点常会在人们头脑中起着这样或那样的直接或间接影响，它们对现实中的财政决策不是毫无关联的。至于那些曾在我国起过半个世纪支配作用的外来西方财政学说，我们总结一下其经验教训，也不无现实的借鉴意义。

此外，目前各高等院校设立财政科系者日渐增多，本书的问世，可为各财政科系的教学和科研提供参考资料。

本书是由中国财政经济出版社的同志建议编写的，这种发扬祖国财政文化遗产的精神，足资钦佩。在编写过程中，全书的体系设计、主导思想和总纂工作由胡寄窗负责；资料搜集和撰写任务全由谈敏负责。但是我们观点是基本一致的，如果出现不妥之处，共同负责。

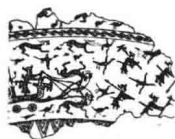
胡寄窗 谈 敏

1987年5月30日



策划编辑：赵 力
 责任编辑：杨 静
 封面设计：SFXS 思梵·墨尚

目 录



第一部分 先秦财政思想

第一章	西周时代及以前的财政思想	(3)
第一节	西周以前的财政传说	(3)
第二节	西周财政思想	(9)
第三节	《禹贡》的财政观点	(25)
第二章	春秋时代的财政思想	(30)
第一节	管仲的相地而衰征	(31)
第二节	公孙侨的“作丘赋”政策	(32)
第三节	孙武的赋税观点	(33)
第三章	先秦儒家的财政思想	(37)
第一节	孔丘的财政思想	(37)
第二节	《周易》与《大学》的财政概念	(42)
第三节	孟轲的财政思想	(47)
第四节	荀况的富国思想	(54)
第四章	墨家、法家及战国的其他财政思想	(62)
第一节	墨翟的财政观念	(62)



第二节	法家与战国的其他财政思想	(67)
第五章	《周礼》的财政思想	(81)
第一节	财务行政机构及其组织原则	(82)
第二节	财政总原则	(87)
第三节	贡赋思想	(92)
第四节	力政	(102)
第五节	财政支出观点	(108)
第六节	会计稽核思想	(115)
第七节	结束语	(122)
第六章	《管子》的财政思想	(128)
第一节	基本财政方针	(129)
第二节	租税思想	(133)
第三节	强调经济收入的财政观点	(139)
第四节	其他公共收入	(142)
第五节	国用原则	(148)
第六节	结束语	(155)

第二部分 封建地主经济前期的财政思想

第七章	秦汉财政思想	(161)
第一节	统一的封建地主政权建立初期的财政思想 ...	(161)
第二节	西汉前期的财政思想	(172)
第三节	汉武帝时期的工商资产税思想	(177)
第四节	桑弘羊的财政政策与盐铁争议	(185)
第五节	西汉后期的财政思想	(200)
第八章	新与东汉时代的财政思想	(215)
第一节	王莽的财政政策	(215)



第二节 东汉财政思想	(230)
第九章 魏晋南北朝的财政思想	(239)
第一节 魏晋时期的财政思想	(239)
第二节 南朝财政思想	(257)
第三节 北朝财政思想	(265)
第十章 隋唐财政思想	(275)
第一节 隋代财政思想	(275)
第二节 唐初的财政思想	(280)
第三节 刘晏的财政思想	(289)
第四节 杨炎与两税法	(297)
第五节 陆贽与两税法反对派	(307)
第六节 唐中叶以后的其他财政思想	(316)

第三部分 封建地主经济后期的财政思想

第十一章 两宋财政思想	(337)
第一节 北宋前期的财政思想	(338)
第二节 李觏的财政思想	(348)
第三节 王安石的理财思想	(356)
第四节 变法反对派及北宋后期的其他财政思想 ...	(374)
第五节 叶适的财政思想	(389)
第六节 十二世纪到十三世纪初的财政思想	(398)
第十二章 元代财政思想	(412)
第一节 耶律楚材、卢世荣与元初其他人的财政思想	(415)
第二节 马端临与元末的财政思想	(427)



第十三章	明代财政思想	(437)
第一节	明初的财政言论	(437)
第二节	丘浚的财政思想	(445)
第三节	张居正与一条鞭法	(462)
第四节	明代中晚期的财政思想	(476)
第五节	明末财政思想	(491)
第十四章	明清之际的财政思想	(500)
第一节	黄宗羲与顾炎武的财政思想	(501)
第二节	王夫之的财政思想	(508)
第三节	颜李学派的财政思想	(524)
第十五章	清中叶到鸦片战争前夕的财政思想	(531)
第一节	摊丁入地及其他田赋思想	(532)
第二节	清代中期矿政、商税观点及经济干涉政策的 演变	(542)
第三节	鸦片战争前夕的财政思想	(554)

第四部分 鸦片战争到“五四运动” 时期的财政思想
--

第十六章	鸦片战争到太平天国时期的财政思想	(563)
第一节	魏源等人的财政思想	(563)
第二节	太平天国时期的财政思想	(578)
第十七章	太平天国革命失败至甲午战争前后的财政思想	(591)
第一节	西方通俗财政知识的传播者	(592)
第二节	资产阶级财政理论的传播者——马建忠与 严复	(609)



第三节	戊戌维新派的财政思想	(627)
第四节	洋务派首领与封建顽固派的财政议论	(635)
第十八章	清末民初的财政思想	(646)
第一节	梁启超及北洋政府官员的财政思想	(647)
第二节	孙中山及其他资产阶级革命派的财政思想	(663)
第三节	“五四运动”以前近代财政科学的传播与 应用概况	(676)



第一部分

先秦财政思想



第一章

西周时代及以前的财政思想

财政思想的发生可以追溯到很古老的年代。在我国，从公元前 21 世纪建立夏王朝起，就已出现一些有关国家财政活动的传说。财政思想作为国家形成以后的产物，它所反映的对象，是国家在实现其职能过程中所参与社会产品分配的经济活动。因此，财政思想的发生，应较国家形成以前反映日常经济生活实践的一般经济思想的产生为迟。

根据现存的古代典籍，在西周以前，仅保存有一些简单而零星的财政概念。比较有系统的财政概念，始见于古文献中有关西周部分的记载。所以，我们论述古代财政思想的起源，虽可上溯到夏禹时代，但主要以公元前 11 世纪开始的西周为考察对象。

第一节

西周以前的财政传说

夏商以前的古代中国，虽然出现过一些有关农业和工商业的经济传说，但涉及财政方面的传说却甚为罕见。后人在描绘远古社会时，还特别指出那是“无君无臣”的曩古之世，人们“身无在公之役，家无输



调之费”^①，亦即将财政赋役的存在与否，作为区分原始社会与后世社会的重要标志。由此也证明财政关系以及与此相适应的财政思想，只能是古代社会脱离原始状态而进入国家形成阶段以后的产物。^②

关于财政征课的传说，发端于夏禹时代，如谓“夏后氏五十而贡”^③。或言：“自虞夏时，贡赋备矣”^④。古今财政论者大都确信这是我国赋税的开始^⑤。根据这一传说，即夏代按 50 亩土地为一单位征收贡赋的规定，表明古代赋税思想的产生，最早是以包括田赋在内的“贡”为其基本形式^⑥。至于贡纳方式是否如孟轲所言，系根据当地若干年收获的平均数事先确定征收标准，并按什一税率实行征收，不得而知。但可以肯定，贡赋制度作为赋税征课的古老形式，是夏代国家的一个重要标记。正如恩格斯所说：国家区别于旧的氏族组织的不同点之一，是公共权力的设立。“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的”^⑦。

传说禹王在治水的同时，即参照各地地理条件和产品的不同，创立了最初的贡赋制度。如《史记·夏本纪》谓：“禹乃行相地宜所有以贡”。《汉书·食货志》也说：“禹平洪水，定九州，制土田，各因所生远近，赋入贡荣。”于此可见，我国早在四千年前实行财政征课时，已

① 《抱朴子·诘鲍》。又《唐会要》卷九十六记载，与唐朝相毗邻的突厥、室韦、契丹等“古代部落”的习俗：“时聚戈猎，事毕而散，其人土著，无赋役，人牵犁以种”，亦将“无赋税”作为古代部落的重要经济特征，可作旁证。

② 在国家形成以前的原始公社时代，也有一些体现原始社会经济关系的朴素经济观念或行为规范，可能成为后代若干财政思想的先行思想资料。如传说中古代部落首领帝尧、能“普施利物，不於其身”，“取地之财而节用之，抚教万民而利海之”《史记·五帝本纪》；他还提出“政莫高于博利人”（贾谊：《新书·修政语上》）的执政原则，这些反映原始社会生产力水平低下和氏族成员地位平等的“普施”、“节用”、“利人”等观念，对于后代的财政思想或理财原则，均产生很大影响。

③ 《孟子·滕文公上》。

④ 《史记·夏本纪》

⑤ 古人中可以顾炎武的说法为其代表，如谓“古来田赋之制，实始于禹，水土既平，咸则三壤，后之王者，不过因其成迹而已。”（《日知录》卷七，“其实皆什一也”条）近代财政学家中沿袭此说者甚多。

⑥ 除农业赋税而外，夏代还有所谓“门关之征”。如《国语·周语下》：《夏书》有之曰：“关石、和钧，王府皆有。”（《尚书》所载《夏书·五子之歌》中亦有此段文字）此“关石”之“关”，据三国时吴国人韦昭注，系指“门关之征”。全句之意：征赋调钧，则王之府藏常有也。

⑦ 《马克思恩格斯选集》第 4 卷，第 167 页。



形成诸如贡纳产品须“相地宜所有”，贡品的交纳应考虑产地距离的远近等初步的财政概念。这些财政概念虽然极其粗疏，却是初期简单财政征课实践的真实反映，并成为古代财政思想由以发展和不断丰富的起源。

关于古代会计的传说，其来源也可追溯到夏禹时代。据《史记·夏本纪》称：“自虞、夏时，贡赋备矣。或言禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽。会稽者，会计也”。这里所谓“会稽”，显然与财政贡赋有关。惟其涵义不必专指国家财政事务方面的会计，而是包含更为广泛的内容，诸如“爵有德，封有功”^①之类。无论如何，财政贡纳总是禹王会集诸侯计功议事的一项重要内容。特别是远古亚洲国家一般只有财政、军事和公共工程三个政府部门，“对内进行掠夺”的财政部门在政府部门中又居于首位^②。因此，关于贡赋数额的分配、计量和考核等财政征课问题，必然在国家形成期的夏禹时代占有突出地位，并且须凭借政治权力强制地向各部落首领征收贡赋^③。于此可见，会稽一词的内涵尽管与后世所谓会计不尽相同，而“会稽者，会计也”的断语，又显系后人的臆测，难于凭信^④，但从财政思想史角度考察，这一说法毕竟对于后代理财家尤其是重视会计论者产生了极大影响。而自宋明以后，不少学者在探索我国会计制度的源流时，常将禹会诸侯于会稽之说尊奉为古代会计的最早开端。连近代财政学家也认为此说表明“会计制度，中国之发明为最古”^⑤。

在传说中的虞夏时代，政府机构（包括财政部门在内）的主要职能，据说是“养民”或“安民”。《尚书》中曾记载了当时禹与皋陶的有关议论：

① 裴骃：《史记集解》：“越传曰禹到大越，上苗山、大会计，爵有德，封有功，因而更名苗山曰会稽”。

② 《马克思恩格斯选集》第2卷，第64页。

③ 根据古代文献中关于禹会诸侯于会稽的记载，可以看出禹王在行使国家权力方面是十分严厉的。如《国语·鲁语》中载：“昔禹致群神于会稽之山，防风氏后至，禹杀而戮之。”《韩非子·饰邪》中亦称：“禹朝诸侯之君会稽之上，防风之君后至，而禹斩之。”

④ 东汉赵晔：《吴越春秋·越王无余外传》载：禹“三载考功，五年政令，周行天下，归还大越，登茅山，以朝四方群臣，……乃大会计。……遂更名茅山曰会稽之山”。此“会计”一词同司马迁《史记》中的“会计”说法一样，均非夏禹时的用语。

⑤ 胡钧：《中国财政史》，商务印书馆1920年版，第22页。