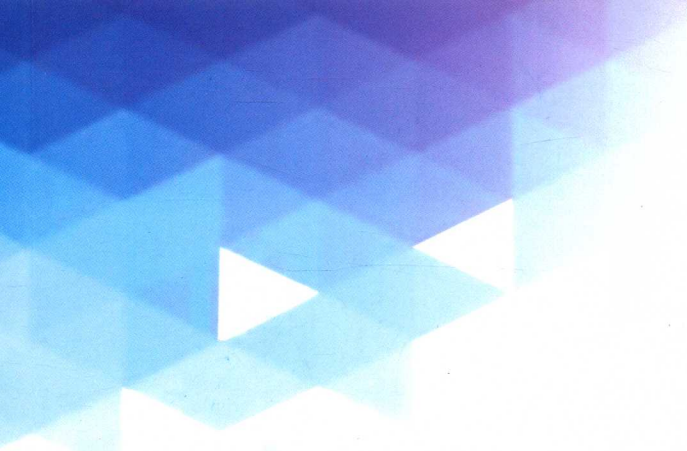




中国财政思想与制度沿革 专题研究

ZhongGuo CaiZheng SiXiang Yu ZhiDu YanGe
ZhuanTi YanJiu

赵兴罗 / 等著

非
外
借

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

中南财经政法大学研究生院、中南财经政法大学财税学院资助
研究生精品教材

中国财政思想与制度沿革专题研究

赵兴罗 等著



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政思想与制度沿革专题研究 / 赵兴罗等著. —北京:
经济科学出版社, 2017.3

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7788 - 6

I. ①中… II. ①赵… III. ①财政 - 经济思想史 - 研究 -
中国②财政制度 - 研究 - 中国 IV. ①F812.9②F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 032672 号

责任编辑: 白留杰

责任校对: 徐领柱

责任印制: 李 鹏

中国财政思想与制度沿革专题研究

赵兴罗 等著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 010 - 88191354 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [bailiujie518@126. com](mailto:bailiujie518@126.com)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 17.25 印张 300000 字

2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7788 - 6 定价: 52.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

序

《中国财政思想与制度沿革专题研究》，一直是中南财经政法大学财政学专业研究生开设的一门必修课。然而，这门必修课自始至终没有一本适用于研究生的教材和参考书目，各授课老师多依本人在中国财政史学领域的研究所得讲授，东鳞西爪，不成体系，不成体系就维系不了教学的连续性。基于这一困惑，我们尝试编撰了本教材。

窃以为，中国财政史学之于现代财政学的建树具有重要的基础性作用，表现在以下几个方面：

首先，财政理论的形成和发展离不开财政史学科的发展。财政史作为一门总结财政实践经验教训的学科，是财政学理论的源泉。财政史研究在财政理论研究中处于先导性地位并具有先导性作用，财政史揭示了财政学形成与发展的过程，弥补了财政学在财政理论的形成、实践过程及经验教训等方面讲述不足的缺陷。财政史与现实财政密切相关，这是因为，财政理论的实践需要财政历史来证明，财政发展的历史作为现实财政的实验室，能够为现实财政提供经验与教训，使现实财政健康地发展，少走弯路，因此，学习和研究财政历史是学习与研究财政问题的基础。中国财政史作为历史学与财政学的交叉学科，同时具有这两个学科的特色，即历史实证性、社会应用性和时代性，是与现实生活和现实政策联系密切的课程，有着相当丰富的内容。

其次，财政史与财政学，还因为其学科的特殊性而较其他社会科学史学与其专业更具必要性。原因在于：其一，财政学说是基于其服务对象当时的政治经济条件而立足的，而任何时期的政治经济条件都是在一定的历史条件下形成的。众所周知，经济基础决定上层建筑，经济基础决定着财政条件，而财政条件是决定上层建筑的直接因素。因此，如果说任何时候的政治经济格局都离不开其历史成因的话，同样道理，任何时候的财政税收模式也都是离不开其历史成因的。其二，影响和作用财政税收历史进程的不仅限于财政税收本身的历史

过程。财政税收各个时期的政策、制度，除了受到它当时的政治局势、经济水平的制约外，还同时受到它当时的社会环境、国防军事乃至文化教育等多方面的影响。因此，只有全面掌握财政思想与制度沿革的历史进程，系统总结历史经验与教训得失，才可能真正透彻地把握为国家现实服务的财政学说。

最后，专业史学与专业知识构造是一体两翼，具有不可分割的内在联系和统一性。一方面，财税史学本身就包含着丰富的历史实践过程和深刻的理论思维；另一方面，财税史是财税发展客观过程和历史经验科学的抽象与总结，是财税理论抽象的客观基础，是财税发展规律的思想反映。财税史作为一门总结财政实践经验教训的学科，是财政学理论的源泉，财政理论的形成和发展离不开财税史学科的发展。可以说，没有专业知识在基本理论框架和研究工具方面的推进，专业史学的研究将停滞不前；没有专业史学在史料搜集和事实分析方面的工作，就不能对理论的真实性和准确性进行检验。

基于以上认识，我认为，财政学专业的学生至少应当掌握三个板块的知识结构，即财政学理论、财政学研究方法以及财政史学，这一知识结构缺一不可。要扎实地培养学生的财政学专业素养，我们不能不重视财政历史的教学与研究，培养学生重视财政史学的学习兴趣，让学生掌握中国历史上的重要财政思想与制度沿革的历程。如果没有丰富、深厚的专业史学知识，其专业理论水平就很难提高。前国家总理温家宝曾经指出：“一个国家的财政史是惊心动魄的……从中看到的不仅是经济的发展，而且是社会的结构和公平正义的程度。”著名经济学家约瑟夫·熊彼特在《税务国家的危机》中说：“历史上，从来没有哪个方面，像国家财政那样对大众命运具有如此大的决定性。在财政史中，我们可以最清晰地观察到各国脉搏的跳动，可以看到一切社会悲剧的根源；归根到底，一个民族的精神、文化水平、社会结构以及其政策所预备的行为等——所有这一切以及其他更多的东西都反映在它的财政史当中。”由此可见，财政史学在财政专业中的重要地位。

作为财政学分支学科和重要支撑的财政史学，是我校国家级重点学科——财政学的特色和传统优势学科，在全国一直处于较为领先的地位，并作为财政史学科专业人才的重要培养基地之一。近年来，由于多种原因，我国财政史学研究处于“淡漠”和“荒芜”状态，我校财政史学科建设及史学专门人才培养也基本处于慢步走状态，财政史教学和研究的滞后严重影响了财政学“双一流”学科的建设与发展，加强财政史学科建设迫在眉睫。为此，中南财经政法大学中国财政史研究所的老师率先从教材建设着手，分别精心编写了本科生教材

《中国财税史》和研究生教材《中国财政思想与制度沿革专题研究》。本书的初稿就是在赵兴罗老师负责申报并获得中南财经政法大学研究生精品课程教材立项的基础上撰写而成，作为研究生教学用书，也可以作为高年级本科生或财政爱好者的参考用书。

目前，国内有关中国财政历史的研究成果可谓汗牛充栋，但相关研究生的教材却寥寥无几。本书既是我们在研究生教学上的尝试，又是我校研究财政史的几位老师在财政史学课程建设探索和研究中的部分成果，难免存在这样或那样的缺陷与遗憾，还望有志于中国财政史研究的同行、师生和读者，就本书的体例和内容不吝赐教，今后我们也将继续努力。

刘孝诚

2016年11月

目 录

专题一 先秦经典财政思想述要	(1)
一、春秋战国之前的经典财政思想	(1)
二、儒家的财政思想	(4)
三、法家的财政思想	(21)
四、道家的财政思想	(33)
五、墨家的财政思想	(37)
专题二 封建社会理财官吏的财政思想	(43)
一、贾谊的财政思想	(43)
二、桑弘羊的财政思想	(45)
三、杨炎的财政思想	(48)
四、王安石的财政思想	(51)
五、张居正的财政思想	(55)
六、黄宗羲的财政思想	(57)
专题三 中国古代经典的理财思想	(60)
一、理财思想在治国中的重要性	(60)
二、中国古代经典的理财思想	(63)
三、古代经典理财思想的历史启示	(70)
专题四 民国时期的财政思想	(73)
一、北洋政府时期财政思想的发展	(73)
二、国民政府前期(1927~1937年)的财政思想	(79)

三、国民政府后期（1937～1949年）的财政思想	(87)
专题五 从国家财政到公共财政	(91)
一、国家财政的产生和发展	(91)
二、公共财政思想的萌芽	(102)
三、国家财政和公共财政的关系	(109)
专题六 中国古代赋税制度的变革	(115)
一、古代的赋与税	(115)
二、中国古代赋税制度变革的历程	(116)
三、中国古代赋税制度变革的演进规律	(123)
四、影响中国古代赋税制度变革的因素	(127)
五、古代赋税制度变革的历史启示	(130)
专题七 中国近代公债制度的沿革	(135)
一、清后期的公债	(135)
二、南京临时政府的公债制度	(140)
三、北洋政府时期的公债制度	(142)
四、国民政府时期的公债制度	(148)
五、中国近代公债制度评析	(156)
专题八 民国时期财政预算制度的转型	(158)
一、民国之前的财政预算制度	(158)
二、民国时期财政预算制度的尝试与建设	(161)
三、民国时期财政预算制度转型的特点	(166)
四、民国时期财政预算制度转型对国家治理的启示	(167)
专题九 新中国成立以来我国的税收制度改革	(172)
一、税制的建立和巩固时期	(173)
二、税制建设曲折发展时期	(178)
三、税制建设全面加强时期	(182)
四、新一轮税制改革	(191)

五、基本结论	(197)
专题十 中央与地方的财政关系变迁	(199)
一、地方财政的理论基础	(199)
二、新中国成立前地方财政的历史变迁	(202)
三、新中国成立后基层财政体制的演变	(205)
四、我国基层财政体制的重新构建和设计	(210)
专题十一 中国古代财政调控财富分配的实践	(213)
一、影响中国古代财富分配的主要因素	(213)
二、古代财政调控财富分配的实践	(219)
三、古代财政调控财富分配的实践对当前收入分配制度 改革的启示	(228)
专题十二 古代吏治整饬与财政改革	(231)
一、理财与治官	(231)
二、古代吏治整饬的财政改革案例	(233)
三、古代吏治整饬对我国当前廉政建设的历史启示	(240)
专题十三 抗战时期的财税政策	(244)
一、抗战时期的税收体系调整	(245)
二、抗战时期的财政政策	(248)
三、战时财政管理体制的改革	(254)
四、战时推行财税政策的历史启示	(256)
参考文献	(258)
后记	(263)

先秦经典财政思想述要

财政是国家治理的基础，这是因为，在任何经济社会和任何发展阶段，国家治理的主体都是政府，财政则是政府履行职能的基础所在。作为中国传统财政文化主体的先秦财政思想，内涵博大精深。梳理和研究先秦经典的财政思想，从中总结和把握财政税收的一般规律性知识，不仅有利于后人传承中华优秀传统文化，弘扬民族精神，而且对于在新的历史时期提升国家治理能力以及建立科学、高效的财政体制都具有重要的历史借鉴。本专题重点梳理和归纳了先秦时期主要的经典财政思想，这些财政思想构成了中国宝贵的文化财富的重要组成部分，值得今人借鉴。

一、春秋战国之前的经典财政思想

（一）春秋战国之前经典财政思想概述

1. “政”以生活必需为重。《尚书·洪范》中讲到“八政”，即食、货、祀、司空、司徒、司寇、宾、师。其中，“食”居第一，视“食”为人主施政的首要政务，人无食则死，粮食、农业生产活动与人的关系最紧密。因此，在“八政”中，“食”列第一位，这奠定了中国几千年“民以食为天”的统治意识。“货”居第二，在满足了“食”之后，人们还需要抵御寒冷和蔽体，故布帛、手工业生产和商贸活动列于第二位。可见，“货”，其实就是除“食”之外人们的社会生活需求。当人们满足了食、货的基本需求之后，才考虑“祀、司空、司徒、司寇、宾、师”等其他需求。

2. 收支对应, 专税专用。《周礼·天官冢宰》中关于“大宰之职”^①……以九职任万民……以九赋敛财贿: 一曰邦中之赋, 二曰四郊之赋, 三曰邦甸之赋, 四曰家削之赋, 五曰邦县之赋, 六曰邦都之赋, 七曰关市之赋, 八曰山泽之赋, 九曰币余之赋。以九式均节财用: 一曰祭祀之式, 二曰宾客之式, 三曰丧荒之式, 四曰羞服之式, 五曰工事之式, 六曰币帛之式, 七曰刍秣之式, 八曰匪颁之式, 九曰好用之式。“九赋之财以制九式国用”, 其中, “邦中之赋, 以待宾客之式; 四郊之赋, 以待刍秣之式; 邦甸之赋, 以待工事之式; 家削之赋, 以待匪颁之式; 邦县之赋, 以待币帛之式; 邦都之赋, 以待祭祀之式; 关市之赋, 以待羞服之式; 山泽之赋, 以待丧荒之式; 币余之赋, 以待好用之式”。^② 这里的“九赋”与“九式”对应, 要求收支关系一一对应, 即要求以特定的收入安排相应的支出, 这是中国历史上最早的专税专用思想及财政控制的最早模式。

3. 量入为出。《礼记·王制》:“冢宰制国用, 必于岁之杪, 五谷皆入, 然后制国用。用地大小, 视年之丰耗, 以三十年之通制国用, 量入以为出。”这句话的意思是, 冢宰在编制国家财政支出预算时, 必须在每年年底制定, 这时各种租税谷物都已经收进来了, 按照土地的大小和年成的好坏, 通算三十年以编制支出预算, 根据收入多少安排支出。

4. 充分储备。《礼记·王制》:“国无九年之蓄, 曰‘不足’, 无六年之蓄, 曰‘急’, 无三年之蓄, 曰‘国非其国’也。”

5. 任土作贡。《夏书·禹贡》:“禹别九州岛, 随山浚川, 任土作贡。”

6. 赋役并存。赋, 就是建立在井田制上的军备制度, 规定一定单位的农民共同筹备一定数量的军备。例如, 一甸(即六十四“井”)出战车一乘, 戎马四匹, 牛十二头, 甲士三人, 步卒七十二人, 干戈具备。役, 就是无偿征调成年劳动力为国家服兵役或力役的制度。

7. 用财税手段刺激生产。“凡宅不毛者, 有里布; 凡田不耕者, 出屋粟; 凡民无职事者, 出夫家之征, 以时征其赋”^③。就是说, 凡田宅不种桑麻的, 罚出居宅税钱; 凡田地不耕种的, 根据所荒废田地的多少, 罚其出屋粟; 凡民无职业而又无所事事的, 罚其照样出夫税、家税, 按时征收各种赋税。

① 大宰, 类似于后世管部务的首相。天官冢宰, 掌国用大权, 位六官之总, 故称冢宰。其职权是“掌邦治, 以佐王均邦国”, “岁终则令百官府各正其治, 受其会, 听其致事而诏王废置”。由此可见, 冢宰不但掌管国务大事, 还总揽国家财政。《周礼·天官冢宰》, “大宰之职条”。

② 《周礼·地官司徒》。

③ 《周礼·地官司徒》。

（二）管仲的财政思想

管仲（公元前723年～公元前645年），春秋时期齐国著名的政治家、军事家，史称管子。《管子》以记述管仲在齐国为相时的政见为主，全书论述的问题较多，涉及面很宽，其中，理财思想最为丰富、深刻，对后世影响较大。管仲的财政思想主要有：

1. 富国先裕民。重视财源培养和藏富于民，《管子·富国》指出：“凡治国之道，必先富民，民富则易治也，民贫则难治也”；“仓廩实则知礼节，衣食足则知荣辱”；“民不务经产，则仓廩空虚，财用不足”；“民富君无贫，民贫君无富，故赋无钱布，府无藏财，货藏于民”。

2. 轻税薄敛，取之有度。《管子·国蓄》指出：“薄税敛，毋苟于民”。《管子》认为，统治者应慎重选择征税对象，因为重征赋税不仅影响纳税人的生活和经济利益，而且还会给社会再生产带来不良后果。《管子·国蓄》认为，“夫以室庀籍，谓之毁成；以六畜籍，谓之止生；以田亩籍，谓之禁耕；以正人籍，谓之离情；以正户籍，谓之养蠹。五者不可毕用，故王者偏行而不尽也。”在选择征税对象时，还要考虑纳税人的心理承受力。他认为，税给人“夺”的印象，因此，应选择“不见夺”的征敛方式。“民予则喜，夺则怒，民情皆然。先王知其然，故见予之形，不见夺之理。”“今人君籍求于民，令曰十日而具，则财物之贾什去一……”；“征于关者，勿征于市……”《管子·权修》认为，财富的增长受自然条件和人力的限制，而君主的贪欲没有限度，“赋敛厚，则下怨上矣。”管子认为，重民、保民以得民心是治国安邦的基本原则，因而，他劝告国家的执政者，必须施行德治，勤政节俭，取民有度。“相地而衰征”，“取于民有度，用之有止，国虽小必安；取于民无度，用之不止，国虽大必危。”^①就是说，对人民征收有度，耗费又有节制的，国家虽然小也一定安宁；如果为了满足个人穷奢极欲的生活而对人民横征暴敛，耗费没有节制，这样的国家，虽然大也会迟早灭亡。因此，他提出要“赋禄以粟，案田而税，二岁而税一，上年什取三，中年什取二，下年什取一，岁饥不税。”^②

3. 政府统制经济、统制物价——“官山海”与“轻重术”。管仲深谙“物”

① 《管子·权修》。

② 《管子·大匡》。

与“价”之间的此起彼伏的关系，主张通过统制民生重要物资（如盐、铁、粮食），以获取超额利润，充实财政。例如，国家通过掌握货币取得收入，或垄断粮食、盐、铁等生产生活必需品的专卖，寓征于价格之中，这种隐蔽的征税比直接征税使人们更易于接受。他说：“天子籍于币，诸侯籍于食……是人君非发号令收畜而户籍也，彼人君守其本委谨，而男女诸君吾子无不服籍者也。”也就是说，每家每户都要使用货币吃粮、食盐、用铁，国家通过控制货币的敛散和粮、盐和铁的买卖，能够获得大量的收入，人君不用发号令收税，而每个男女在用钱买卖粮、盐、铁中便不自觉地缴纳了税收。

二、儒家的财政思想

自孔丘创立以后的两千多年里，儒家思想一直影响着我国思想文化的发展。儒家谈到理财，总是将其置于伦理的框架之中，先要作一价值判断，看其是否合乎义理，以至于不从经济的角度考察，竟不能觉察到它的存在。这是因为，儒家经济思想和伦理观念是联系在一起的，具有与伦理思想同构的特点。

先秦经典儒家的财税思想，从春秋末的孔丘到孟子再到战国末的荀子。经几百年的传承与发展，形成了一般适应地主经济形态的强大思想体系，且被后代几千年封建地主阶级的思想家奉为治国理财的经典。本部分将分别介绍孔子、孟子、荀子三位代表人物的财税思想。

（一）儒家的财政思想概述

1. 儒家主体思想：仁和礼（内仁外礼）。代表人物：孔子（公元前 551 年～公元前 479 年）、孟子（公元前 372 年～公元前 289 年）（其间还有颜子、曾子、子张、子思，等等）和荀子（公元前 313 年～公元前 238 年）。儒学历经后人的传承与完善，形成了比较完整的政治、哲学、社会伦理和教育思想体系，其中，尤为突出的是政治思想体系。儒家的思想体系可概括为“仁”和“礼”，仁其心，礼其表。儒家财政思想不过是其政治思想的派生，其财政思想的精华是：财富均平；富国裕民；轻薄赋敛；戒奢崇俭。

2. 均平负担，适度负担。孔子说：“不患寡而患不均，不患贫而患不安”。孟子说：“市，廛而不征，法而不廛，则天下之商皆悦，而愿藏于其市矣；关，

讥而不征，则天下之旅皆悦，而愿出于其路矣；耕者，助而不税，则天下之农皆悦，而愿耕于其野矣；廛，无夫里之布，则天下之民皆悦，而愿为之氓矣”。荀子则较明确地从生产角度出发，主张“轻田野之税，平关市之征，省商贾之数，罕兴力役，无夺农时，如是则国富矣。”^①

3. 富国裕民。孔子认为，“百姓足，君孰与不足，百姓不足，君孰与足。”^②孟子认为，“民之为道也，有恒产者有恒心，无恒产者无恒心，苟无恒心，放辟邪侈，无不为己”；^③“春省耕而补不足，秋省敛而助不给。”荀子认为，“下贫则上贫，下富则上富……使天下必有余，而上不忧不足。如是，则上下俱富，多无所藏之，是知国计之极也。”^④

4. 轻薄赋敛。孔子主张：“敛从其薄”，“苛政猛于虎也”。孟子主张：“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。”“省刑罚，薄税敛”，“欲重之于尧舜之道者，大桀小桀也。”^⑤荀子认为，“聚敛者，召寇、肥敌、亡国、危身之道也。”^⑥“罕兴力役，无夺农时”。他明确地从生产角度出发，主张“轻田野之税，平关市之征，省商贾之数，罕兴力役，无夺农时，如是则国富矣。”^⑦

5. 戒奢崇俭。孔子认为，“礼，与其奢也，宁俭”。“奢则不孙，俭则固。与其不孙也，宁固。”^⑧孟子认为，“生财之（有）道，取财之度，用财之节”。荀子认为，“足国之道，节用裕民，而藏其余”；“强本而节用，则天不能贫”；“节其流，开其源”，“生财有大道，生之者众，食之者寡，为之者疾，用之者舒，则财恒足矣”。^⑨也就是说，增殖财富有个大原则，就是生产的人勤奋，消费的人节约，这就会使财富长久充足。

综合儒家的财政思想，可以看出，其主要观点有以下几个要点：第一，儒家财政思想皆本源于其“仁政”主张；第二，儒家财政思想均是基于当时社会经济条件的理性思维，而缺乏可操作性。故此，几千年来，统治阶级一直奉其

① 《荀子·富国》。

② 《论语·颜渊》。

③ 《孟子·滕文公上》。

④ 《荀子·富国》。

⑤ 《孟子·告子下》。

⑥ 《荀子·王制》。

⑦ 《荀子·富国》。

⑧ 《论语·述而第七》。

⑨ 《大学》第十七章。

为教条,也仅停留在教条上。第三,儒家财政思想具有历史性的理论贡献。第四,荀子是儒家的集大成者,同时也是几位重要法家人物(李斯、韩非子)的老师,可以说,儒法两家在某些领域是可以互补的。

(二) 孔子的财政思想

孔子^①的学说,是建立在社会道德构架的基础上,以礼、义、仁、爱为核心,并将这个理论凌驾于国家、人民、政治、经济之上。孔子没有从事国家财政税收和社会经济方面的研究,他的财税观点主要建立在其“仁义”观和“礼制”的等级基础上,并且这些观点散见于其关于伦理的论述中。他提出的“敛从其薄”、“节用而爱人”、“不患寡而患不均”等,都是从关爱、体恤百姓、维护国家稳定的角度,体现其仁义思想的。

孔子关于财税的思想大致可分为:基于“仁”、“义”的理财思想;“敛从其薄”的租税思想;“政在节财”,“节用而爱人”的财政思想;基于阶级的“均贫富”财政思想以及《大学》中的一些财政思想。

1. 主体思想:“内仁外礼”。孔子生于春秋后期,当时社会礼崩乐坏,商业兴盛,诸侯之间互相征战,争夺城池,周天子已经不能驾驭诸侯,等级制度遭到破坏。基于此,孔子极力主张恢复周礼,崇尚仁、义、礼、智、信。他说:“大哉!尧之为君也。巍巍乎,唯天为大,唯尧则之。荡荡乎,民无能名焉。巍巍乎,其有成功也。焕乎,其有文章。舜有臣五人,而天下治……唐虞之际,于斯为盛……周之德,其可谓至德也矣”^②。在这段话中,尧:即帝尧;则:效法;荡荡乎:宽广无边啊;名:称赞;焕:光明,光辉;文章:指礼仪文物典章制度;舜有臣五人:传说是禹、稷、契、皋陶、伯益等人;唐虞之际:传说尧在位的时代叫唐,舜在位的时代叫虞;斯:指周武王时期。孔子说:“尧作为一个君主,真伟大啊!真高不可攀啊!只有天最高最大,只有尧能学习天。他

^① 孔子(公元前551年~公元前479年)名丘,字仲尼,鲁国平舆邑(今山东曲阜)人。少孤,后做过季氏的会计(委吏)和管理牛羊的家臣。中年时,鲁国发生动乱,逃到齐国做高昭子的家臣,鲁定公九年(公元前501年)回到鲁国。曾做过中都宰(国都的行政长官)、司空(工程长官)、司寇(司法长官)。他对鲁国的治理很有成效,后因对季孙氏沉迷歌舞感到失望,于是弃官不做,开始周游列国,招收弟子编纂诗书。他是我国古代著名的思想家、教育家,儒家学派创始人,他还是一位古代文献整理家,曾修《诗》、《书》、《礼》、《乐》,序《周易》,作《春秋》,并有与其学生对话的记录《论语》流传于世。孔子的思想及学说对后世产生了极其深远的影响。

^② 《论语·泰伯第八》。

的恩泽真是无处不到，老百姓真不知道怎么称赞他才好！他的功绩实在太崇高了，他的礼仪制度也真光辉夺目！舜有五位贤臣，就能治理好天下……周武王时期，人才是最盛的……周朝的德，可以说是最高的了。

在孔子看来，符合周礼的，都是对的，应该坚持；不符合周礼的，都应该反对。他这种维护旧制的思想不仅表现在政治方面，在财税改革方面也有所表现。他反对鲁国及其他诸侯国所进行的一切财政改革，如对鲁国实行的按亩征税制度，孔子称之为“初税亩”，后人称此“讥始履亩而税也。何讥乎始履亩而税？古者什一而藉。古者曷为什一而藉？什一者天下之中正也。多乎什一，大桀小桀。寡乎什一，大貉小貉。什一者，天下之中正也，什一行而颂声作矣”^①。此外，对于鲁国将原来按丘征收军赋改为按实际耕种土地面积征收的改革，孔子也是极力反对的。据《左传》记载：“季康子欲以田赋，使冉有访诸仲尼。仲尼曰：‘丘不识也。’三发，卒曰：‘子为国老，待子而行，若之何子之不言也？’仲尼不对。而私于冉有曰：‘君子之行也，度于礼，施取其厚，事举其中，敛从其薄。如是则以丘亦足矣。若不度与礼，而贪冒无厌，则虽以田赋，将又不足。且子季孙若欲行而法，则周公之典在。若欲苟而行，又何访焉？’弗听”^②。从这段对话中可以看出，孔子反对以土地作为赋税的征收对象，其原因就在于，他认为这种办法加重了人民的负担，不合于“礼”。

孔子在反对一切破坏“礼”的政策制度的同时，还积极宣扬“仁”与“义”。他说：“民兴于仁”^③，就是说，人民的兴盛发达是建立在“仁”的基础之上的。他又说：“人而不仁，如礼何？人而不仁，如乐何？”^④即，一个人没有仁爱之心，遵守礼仪有什么用？一个人没有仁爱之心，奏乐有什么用？

人不讲“仁”，就不能讲究“礼”和“乐”。他还说：“好勇疾贫，乱也。人而不仁，疾之已甚，乱也”^⑤，这句话是说，好勇、疾贫，会导致国家的丧乱，而人不讲究仁、义，犹如患了重病，同样会使国家丧乱。

① 《公羊传·宣公十五年》。

② 《左传·哀公十一年》季氏在推行“田赋”之前，曾委派冉求征询夫子的意见，孔子说他不懂这种事。冉求咨询三次都是这样；季氏心里很不痛快，让冉求传话给孔子：您是国老，我期待您的高见好办事，为何不明白地说个话呢？孔子还是没搭理。但他在私底下对冉求说，君子要按礼制行事，事情应做得适当，赋敛须尽量微薄，若是贪婪无厌，就是推行田赋，也会觉得不够的。他还说，季氏既要恣意行事，为何还来问我呢？没过多久，鲁国便实施了“田赋”制。

③ 《论语·泰伯第八》。

④ 《论语·八佾第三》。

⑤ 《论语·泰伯第八》。

在理财方面，孔子承认，人对物质的欲望，但他同样强调取财需要讲“道”，不能逾越“礼”的范围。他说：“富与贵，是人之所欲也；不以其道得之，不处也。贫与贱，是人之所恶也；不以其道得之，不去也。君子去仁，恶者成名。君子无终食之间违仁，造次必于是，颠沛必于是。”^① 君子如果离开了仁德，又怎么能叫君子呢？君子没有一顿饭的时间背离仁德的，即使在最紧迫的时刻也必须按照仁德办事，即使在颠沛流离的时候，也一定会按仁德去办事的。

不过，孔子对不同阶级的人，取“利”标准不一样，他认为，“君子喻于义，小人喻于利。”孔子认为，精神之“利”是君子所追求的。在他看来，富与贫似乎无所谓，就看是不是尊于“仁”、“义”。他说：“君子食无求饱，居无求安”^②，“饭疏食饮水，曲肱而枕之，乐亦在其中矣。不义而富且贵，于我如浮云”^③，即是说，吃粗粮，喝白水，弯着胳膊当枕头，乐趣也就在这中间了。用不正当的手段得来的富贵，对于我来讲就像是天上的浮云一样。

对自己，孔子严以要求：“子罕言利，与命，与仁。”^④，子贡问孔子：“贫而无谄，富而无骄，何如？”子曰：“可也；未若贫而乐，富而好礼者也。”^⑤ 在这段对话中，子贡说：“贫穷却不巴结奉承，有钱却不骄傲自大，怎么样？”孔子说：可以了，但是还不如虽贫穷却乐于道，纵有钱却谦虚有礼哩。这是因为，“君子怀德，小人怀土；君子怀刑，小人怀惠”^⑥，即君子所思是德行，小人所思是有利可图；君子心中想的是法，小人心中想的是侥幸。况且“君子义以为上。君子有勇而无义为乱，小人有勇而无义为盗”^⑦，所以，对君子要晓之以“义”，而君子对待“小人”需要“有君子之道四焉：其行己也恭，其事上也敬，其养民也惠，其使民也义。”^⑧ 就是讲，君子有四种道德：自己行为庄重、奉君主恭敬、养护百姓有恩惠、役使百姓有法度。对于“小人”来说，因为“小人怀土”、“小人怀惠”，他们关心的是有没有地种，有没有钱花，所以，君子就应承担起“养民也惠”、“使民也义”的责任，但是，要做到“惠而不费”，就是

① 《论语·里仁第四》。

② 《论语·学而》。意思是，饮食不追求饱，居住不追求安逸舒适。

③ 《论语·述而第七》。

④ 《论语·子罕第九》。

⑤ 《论语·习而第一》。

⑥ 《论语·里仁第四》。

⑦ 《论语·阳货第十七》。

⑧ 《论语·公冶长第五》。