

左治生 著

中国近代财政史丛稿

西南财经大学出版社

中国近代财政史丛稿

左 治 生 著

西南财经大学出版社

一九八七年·成都

责任编辑：沈元瀚 廖中新

封面设计：邱云松

中国近代财政史丛稿

西南财经大学出版社出版

(成都市 光华村)

四川省新华书店发行

四川省金堂新华印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张 7.75 字数 154千字

1987年8月第一版

1987年8月第一次印刷

印数：1—2000册

书号：ISBN7—81017—028—7/F·22

4479·31

定价：1.45元

※

※

编写说明

一、这本《丛稿》，是在1978年原四川财经学院复校之初，确定自己的科研项目准备编写一本《中国近代财政史》之后断断续续地凑集而成的。由于编写的时间不同：有一篇脱稿在“文化大革命”之前，其余均在“十年浩劫”之后。又由于编写的目的不同：有的是作为全国统编教材来写的（如第二、三两篇）；有的是作为讲稿来写的；有的又是以单篇论文的形式来发表的。所有这些情况，不可避免必然反映出各篇的体例不够统一，标题亦有出入而不是一脉相承，文笔也不大一致。这也正好说明：在不同时期，局限于自己的认识水平，因而在各篇之间内在的联系并不十分紧密。不过就中国近代财政这门学科所应涉及的内容来看，大体都包罗进去了。根据这一实际情况，所以我把本书称为《丛稿》，表示与一本具有严格体系的著作略有不同。

二、《国民党政府时期的财政与金融》一文，是1963年写成的一篇讲稿，今天看来与第二、第三两篇的写法颇不一致，因为突出地增加了“金融”这部分内容。为求统一，似应加以修改；但由于迟暮之年，心脏病与脑血管病几次发

※—————※

作，精力日益不济，无法进行全面校订，只好保留其原先形态了。

三、《新民主主义革命时期革命根据地的财政》一文，也是在复校之初，在《革命根据地财政经济史长编》等尚未出版之前，大胆尝试才冒昧执笔的。原稿较长，当发表时被编辑大量压缩，史料多被芟除，此次概未增补。把它收入《丛稿》，存之以备一格。

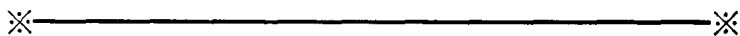
四、《附录》一篇，是在一次学术集会上的发言稿。因为与本书有直接关联，所以也把它编入《丛稿》。

五、本书所辑的几篇旧稿，本来只能作覆瓿之用，但敝帚自珍，作为个人的学习心得，终于鼓起勇气把它稍加编排以问世，就不计其工拙了。

六、作者限于水平，本书无论在观点上、内容或文字上，都存在不少的缺点或错误，敬希读者赐予指教！

左治生

一九八七年二月于西南财经大学



目 录

中国近代财政史导言	(1)
清代后期的财政	(15)
北洋政府时期的财政	(80)
国民党政府时期的财政与金融	(125)
新民主主义革命时期革命根据地的财政	(201)
【附录】	
财政史研究的几个问题	(236)



中国近代财政史导言

中国是世界上最古最大的国家之一，已经有近四千年的历史。中华民族从远古的祖先起，就一直劳动、生息、繁衍在祖国这块广大的土地之上。我国是一个由多民族结合而成的拥有众多人口的国家。我们民族的发展，经过原始社会、奴隶社会、封建社会、半殖民地半封建社会，直到现在的社会主义社会。在中华民族的开化史上，有素称发达的农业和手工业，有许多伟大的思想家、发明家、政治家和军事家，是世界上文明发达最早的国家之一。我国民族又是爱好劳动的民族，而勤劳耐苦、热爱祖国与酷爱和平的精神，尤为中华民族向来的特色。毛泽东同志曾经指出：“中国虽然是一个伟大的民族国家，虽然是一个地广人众、历史悠久而又富于革命传统和优秀遗产的国家；可是，中国自从脱离奴隶制度进到封建制度以后，其经济、政治、文化的发展，就长期地陷在发展迟缓的状态中，这个封建制度，自周秦以来，一直延续了三千年左右”。^①

① 《毛泽东选集》（一卷本）人民出版社出版1964年第1版，第617—618页。

在过去三千年左右这漫长的岁月中，朝代更换了不少，然而封建的统治阶级对农民的统治，始终继续维持；封建关系，始终没有打破。所以，“中国历代的农民，就在这种封建的经济剥削和封建的政治压迫之下，过着贫穷困苦的奴隶式的生活。农民被束缚于封建制度之下，没有人身自由。地主对农民有随意打骂甚至处死之权，农民是没有任何政治权利的。地主阶级这样残酷的剥削和压迫所造成的农民的极端的穷苦和落后，就是中国社会几千年在经济上和社会生活上停滞不前的基本原因”。^①

基于上述原因，所以在闭关自守时期，中国封建社会，长期以来，立足于自给自足的小天地，以小农业与家庭手工业相结合的自然经济和地主阶级、商业资本与高利贷资本三者的强固结合为其特征。这样的社会，延续到19世纪，当欧美资本主义国家一天比一天更加发达，它们想打开中国门户的要求，就一天比一天更加迫切。在这种情况下，中国就成为欧美列强必欲得之而甘心的一块肥肉。资本主义的发展，国内市场已无法满足其要求，必然导致向海外侵略；而闭关自守的封建社会，不仅不能了解这点，而且还带着极其顽强的抵抗性。马克思曾经指出：“在中国，农业与手工工场直接结合，这就大大节省钱财又节省时间，因此就给大工业产品以最顽强的抵抗。”^②由此可见，从资本主义发展所

① 《毛泽东选集》（一卷本），第618—619页。

② 《马克思、恩格斯论中国》人民出版社1961年出版，第4页。

带来的对外侵略性，遇着中国封建社会对外的最顽强的抵抗，就不可避免地会发生矛盾，甚至导致武装冲突和战争来解决矛盾，这就并不是意外的事情了。

当18世纪初叶，欧美各资本主义国家，虽然屡次要求和中国通商，却屡次遭到清廷的拒绝，中国的深闭固拒为它们所不容许。一个希望叩关而入，一个坚持闭关自守，最后解决的办法势必诉诸战争。清朝的锁国政策，终于抵不住外国资本主义的侵略魔爪，于是成为资本主义列强掠夺中国之起点的鸦片战争终于爆发了。

由于清政府外强中干及其军队腐败无能，鸦片战争结果是惨败了，被迫签订了我国近代史上第一个不平等的条约：

“南京条约”，给中国以空前未有的大变化。其中最主要的给中国影响最大的约有以下几项：

第一，在鸦片战争前，我国是一个封建社会，内部阶级矛盾主要是地主阶级和农民的矛盾；鸦片战争以后，地主阶级与农民的矛盾，虽然仍占主要地位，然而，已开始产生买办阶级，为后来民族资产阶级的前身。同时，由于欧美资本主义的侵略，也开始产生在外国企业内做工的工人，为后来我国产业无产阶级的前身。资产阶级与无产阶级在当时虽不占主要地位，但是这种矛盾已经开始显露出来。

第二，由于英帝国主义大量鸦片的侵入，使中国的白银外溢，国家财政越来越感到困难。加之帝国主义的经济侵略和资本输入，这样，中国原来的封建经济开始崩溃，而民族资本的原始积累，却又无从开辟，这就阻碍了我国民族资

本的发展。因此，在我国便开始了两条道路的斗争；或是由封建大清帝国变成半封建半殖民地的国家，甚至完全变为殖民地的国家；或者由封建国家过渡到近代资产阶级的民主国家。历史的结论证明，两条道路斗争的结果，实现的是前者而不是后者。

第三，鸦片战争后，英帝国主义取得了战争的胜利，便加紧掠夺中国。它利用大工业与商业来压倒中国与农业结合的手工业及家庭工业，使它们濒于破产之境。同时，由于英国对中国政府苛索巨额的赔款，就更加重了统治阶级对于平民的剥削，造成财政收入的竭蹶与广大人民群众负担的不断加重。正如马克思所说：“1840年不幸的战争后所要付给英国的赔款，巨大的非生产的鸦片消耗，鸦片贸易引起的金银外溢，外国竞争对本地手工制造业的破坏性的影响，国家行政的腐化状况，这一切，造成了两个结果：旧税更加繁重而难以负担，旧税之外又增加了新税。”^①这样，就造成中国国民经济和国家财政，在清代后期陷于万劫不复的境地。

总之，鸦片战争是我国近代史的开端，是我国从封建社会开始向半殖民地半封建社会的经济演变，也是历史上最大的一个转折点。举凡研究近代经济史，近代政治史，近代军事史，近代文化史，乃至近代财政史等，都不能不从鸦片战争开始。

早在1941年，毛泽东同志就提出要重视中国近代史的研究

① 《马克思、恩格斯论中国》人民出版社1961年版，第24页。

究，曾经给我们指出：“特别重要的是中国共产党的历史和鸦片战争以来的中国近百年史，真正懂得的很少。近百年的经济史，近百年的政治史，近百年的军事史，近百年的文化史，简直还没有人认真动手去研究。”^①又说：“对于近百年的中国史，应聚集人材，分工合作地去做，克服无组织的状态。应先作经济史、政治史、军事史、文化史几个部门的分析的研究，然后才有可能作综合的研究。”^②遵照毛泽东同志这一指示，作者的目的就是企图专就中国近百年来来的财政史这一个部门史来进行分析研究，作为中国近代史综合研究时的一个组成部分。因此，我们研究的对象和范围是从鸦片战争以后，我国由封建社会进入半殖民地半封建社会的财政的形成、深化、直到最后总崩溃的全部过程，并探讨其发生和发展的规律。同时，还包括1927年国民党反动派叛变人民革命之后，中国革命根据地在中国共产党领导的红色政权下所建立的新民主主义财政的发生和发展的历史。

中国半殖民地半封建的财政，是在半殖民地半封建的社会经济形态中形成的。依据客观事实的发展规律，这种财政的形成、深化与恶化，必然与社会经济发展的阶段和政治的演变相适应。因此，中国近代财政，必须从具体史实进行分析研究，由封建社会的财政怎样演变为半殖民地半封建的财政；从1931年以后，部分地区又如何演变为沦陷区的殖民地

① 《毛泽东选集》（一卷本），第798页。

② 同上书，第802—803页。

财政；所有这些问题，都必须阐明其演变过程及其主要特点。

从封建社会向半殖民地半封建社会演变的过程，毛泽东同志又给我们作了精辟的论述：“帝国主义列强侵略中国，在一方面促使中国封建社会解体，促使中国发生了资本主义因素，把一个封建社会变成了一个半封建的社会；但是在另一方面，它们又残酷地统治了中国，把一个独立的中国变成了一个半殖民地和殖民地的中国。”^①

上述两 方面 的 情形，毛 主 席 在《中国革命与中国共产党》这篇著作中又综合地给我们指出中国半殖民地半封建社会形成过程中的特点。这些特点，正确而精辟地揭露了半殖民地半封建社会的性质，这里就无须再去引证了。

如前所述，中国长期的封建社会经济结构，是建立在小农业和家庭手工业相结合的基础上，主要是小农业和家庭手工业相结合的自给自足的自然经济。农村成为自给自足的小天地，农民不但生产自己需要的农产品，而且生产自己需要的大部分手工业品。这种小农业和家庭手工业的结合，对外来资本主义商品的抵抗，虽因家织粗布等能经久耐用曾经表现出一定的抵抗作用，但是，因为机器大工业的生产，毕竟不是小生产者的农村产物或手工工场的产品所能匹敌；同时，建筑在落后的经济上面的政治及其军队都是腐败无能的，也就不能阻止资本主义国家进一步用强力来破坏中国的旧经济基础。事实证明，资本主义国家通过大量的鸦片输

① 《毛泽东选集》（一卷本），第624页。

入，吸收中国民间的白银；通过侵略战争屠杀中国人民的结果，强迫中国政府支付巨额的赔款；而这种赔款，清政府通过赋税的方式转嫁给广大农民和手工业者的身上，使得大批的农民家庭破产和手工业者失业；再通过资本主义列强在中国所取得的各项特权，强迫或诱使中国农民为之生产农业原料品，使他们逐步离开自己手工业和副业。所有上述一切，都是在逐步破坏中国旧经济基础，促进商品经济和资本主义因素的发展，给资本主义国家在中国开拓市场，并使中国经济逐渐地变为半殖民地半封建的性质。

必须指出，鸦片战争发生前夕，正是欧洲资本主义列强大规模地向海外扩张的时期。这时期欧洲资本主义国家，已经发展成熟，商品生产的扩大，推动他们的不以国内市场为满足，而是要开拓可以进行长期掠夺的海外市场。鸦片战争，就是英帝国主义处心积虑侵略中国的一个序幕。这一序幕揭开，它挟其海盗式的经济侵略和军事威胁叩关而进。从《南京条约》屈辱签订以后，中国在政治上、经济上，受到极大的打击，并造成财政上极大的混乱。英国与其他资本主义国家凭借各种特权的取得，使他们的侵略成为合法化，他们便可以将侵略的触角自由地伸展到中国的内地。我们可以说，1840年的中英鸦片战争，在中国近代史上，是所谓欧洲资本主义的“文明”和中国封建的“野蛮”第一次的大搏斗。中国在这次战役中的失败，就是欧洲资本主义对中国封建主义第一个回合的胜利。从这次战争失败以后，中国就一步一步地变成一个半殖民地半封建的社会。

继第一次鸦片战争以后，接着就是1857年的英法联军战争（即“第二次鸦片战争”），还有1884年的中法战争。这些战争的结果，中国这个落后的封建国家，由于几次战争的失败，外国资本主义的侵入，城市手工业和农民破产的速度更快了，失业的队伍迅速增加了，由此附带而来的财政上的极度支绌，也就更加严重了。

特别值得提出的是1894年的中日甲午之战，这是清政府遭受到的又一次对外战争的惨败。这次战争以后，完全确定了中国半殖民地的悲惨地位。仅就财政观点来看，这次战争结果，中国赔款达二万万两；接着八国联军入侵，庚子赔款更高达四万万两。如此巨额赔款，使得大批现金流出国外，统治阶级加倍剥削人民，原有社会经济更加破产，而民族经济又因阻碍重重不能顺利发展，这就更加加重了广大人民的赋税负担。又因战后大量举借外债，中国遂逐渐成为帝国主义列强金融资本互相逐鹿的市场。外国的金融资本和外国的侵略政策，形成了最严密的合作，它们在中国取得了奴役性贷款的权利之后，先后在中国设立银行，成立财团等金融垄断组织。这些银行和财团垄断了中国的财政金融，成为直接侵略中国的重要工具。到这时期，帝国主义者共同支配中国的要求，又有新的发展和演变，因为从中英鸦片战争到中日甲午战争，它们还是处于自由竞争时期，对外经济侵略是以商品输出为特征，它们通过侵略的战争和不平等条约的订立，攫取一系列的经济特权，为它们在中国推销商品造成有利的条件。当19世纪末叶，资本主义进入帝国主义阶段，垄断

代替了自由竞争，帝国主义在中国展开了划分势力范围和投资区域的斗争，压迫中国给予特权的利益，它们对中国的支配，由过去获得“同等机会”、“一体均沾”的要求，进一步成为攫取“优先特权”的新侵略原则。同时，为了稳定它们在中国的侵略势力和垄断地位，又加紧与中国封建地主和买办军阀官僚相互勾结，寻找有力的代理人作为执行它们意志的工具，清朝末年的大汉奸李鸿章，北洋政府的窃国大盗袁世凯，继之而起的段祺瑞等，以及旧中国统治阶级的代表人物，都是在帝国主义卵翼、扶植下突出的代表，也是中国在好几个帝国主义共同支配下成为完全深化的半殖民地国家的重要特征。

要阐明半殖民地半封建的财政怎样形成和深化，除了从上述社会经济条件为其出发点而外，还必须从具体的财政制度的演变中即从财政收入和财政支出的情况进行分析研究。

首先，从清代后期财政收入方面来看，这一时期财政收入的特点，大体上可以概括为两大类：一类收入的来源，是繁重的税收。这些税收的制度和政策，一方面是为反动的封建政权即封建的统治阶级镇压人民反抗和偿付对外赔款的残酷剥削服务；另一方面又为各帝国主义便利投资和推销商品服务。关于后者，在税捐负担上最为明显。例如征收“厘金”，是封建统治阶级对本国工商业者的残酷压榨，局卡密如蜘蛛网，重重课征，而征收人员，又借端贪污苛扰，但对帝国主义者的货品进口，只要纳5%的进口税，再纳一次按货价2.5%的“子口税”，就可以运销全国，免除其他一切

厘金苛扰。甲午战争之后，帝国主义取得了在中国开办工厂的特权，而外商工厂的产品，又比照外国进口货品只纳一道子口半税，就可以通行全国。还有一类收入来源，就是帝国主义者附有政治、军事条件的高利借款和异常苛刻侵蚀我国主权的经济性借款以及滥发的内外公债。特别是在北洋政府统治时期，帝国主义者不仅控制中国的关税、盐税，而且还掌握中国公债基金的保管。总之，无论是税收和借款，在发展的演变和内容的分析上，都反映出半殖民地半封建的财政性质的形成和深化。再从财政支出的特点来看：国家的支出，表现财政的目的性，即资金的使用作什么用途，为哪一个阶级服务。在半殖民地半封建的旧中国，由于财政上受到各种协定和不平等条约的种种束缚，因此在财政资金的运用上，也不能不同时受到束缚，从而失去了独立自主的主权。（例如五国银行团的“善后借款”协定中，外国金融资本集团还指定借款的用途及其分配的比例。）又由于在迭次的民族战争中都遭到惨败，既耗去巨额的战费，又负担巨额的赔款，而赔款的还本付息，更增加了国家大量的债务支出，这样就使得中国财政陷于泥淖而不能自拔。同时，还由于反动的封建统治阶级为了镇压人民的反抗与民族革命运动，把大量的金钱用于豢养镇压人民的军队和庞大的贪污腐化的官僚机构。所有这些，都不断地促进中国半殖民地半封建财政的形成和深化。像这样的财政制度，对于国民经济的摧残和生产力发展的阻碍，是十分明显的。

还须进一步研究的是：与财政有密切联系的近代金融

史，也同样反映出半殖民地半封建的形成和深化。这是因为，帝国主义列强在中国开设银行，滥发钞票，吸收大量存款，造成和利用在中国的买办和商业高利贷的剥削网，垄断了中国的金融，吮吸了中国人民的骨髓。同时利用超经济掠夺的战争赔款，充实金融资本，转而作为剥削中国人民的工具。帝国主义在中国的金融资本的运用，更加突出地反映出中国财政金融的半殖民地半封建的地位。帝国主义在中国开设的银行，在中日战争以后发展极为迅速，它们的任务是掌握中国政府的借款，控制中国政府的财政，投资于铁路和矿山，控制中国的外汇和金融。这些银行，不仅执行着金融资本统治的任务，而且还运用资金进行狂热的金融、股票与地产等的投机活动，造成中国财政的极度混乱。

还须指出，帝国主义对半殖民地和落后国家的货币控制，不仅是财政控制的一种手段，而且在世界经济危机严重的时期，复成为经济侵略的另一种重要手段。例如1935年英、美、日三国，为了进一步控制国民党政府从而转嫁它们的经济危机，在中国开展了激烈的货币战，结果国民党政府在帝国主义的指使和支持下，宣布实行所谓“法币政策”。因为英美互相争夺控制国民党政府的货币权，结果“法币”与英镑、美元都在一定的比率上固定起来，为英镑与美元共同控制，并成为英镑、美元的附庸。日本帝国主义则千方百计加以抵制，并在其控制下的华北造成日圆区域。这种日圆行使区域，在财政上和经济上无形中已经变为日本的殖民地了。