

中华文明史研究大系·思想史卷

上海交通大学出版社

中国财政思想史

(下)

孙文学 主编

上海市「十一五」规划重点图书

中华文明史研究大系·思想史卷

上海交通大学出版社

中国财政思想史

(下)

孙文学主编
王振宇 齐海鹏 副主编

内 容 提 要

本书记述了自夏、商、周以来至 2000 年第九个五年计划完成,凡四千多年中国财政思想产生、发展、演进的历史,从大量的典籍资料中梳理出相关史料,对中国财政思想家及主要财政思想进行总结论述,尤其是对新中国成立后,党和国家主要领导人的财政思想和财政实践作了回顾与总结,对今天的政府工作人员和相关专业的研究者都具有一定的参考意义和学术价值。

图书在版编目(CIP)数据

中国财政思想史.下册/孙文学主编;王振宇,齐海鹏
副主编. —上海:上海交通大学出版社,2008
(中华文明史研究大系.思想史卷)
ISBN978-7-313-05041-0

I. 中... II. ①孙... ②齐... ③王... III. 财
政—经济思想史—研究—中国 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 198755 号

中国财政思想史

(上、下)

孙文学 主编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 877 号 邮政编码 200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

昆山市亭林印刷有限责任公司 印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×960mm 1/16 总印张:51.25 插页:6 总字数:959 千字

2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

印数:1~3 050

ISBN978-7-313-05041-0/F·738 定价(上、下):85.00 元

版权所有 侵权必究

世界政坛思想史

目 录

第一编 中国古代财政思想的产生与发展

第一章 夏、商、西周三代时期的财政思想	3
第一节 国家的建立及其发展	3
第二节 财政收入制度所体现的财政思想	8
第三节 财政支出制度所体现的财政思想	13
第四节 三代时期的财政管理制度所体现的财政思想	15
第二章 春秋时期百家争鸣的财政思想	23
第一节 政治、经济与科技文化的动荡、变革与发展	23
第二节 春秋时期齐国法家学派的奠基人管仲及《管子》的财政思想	26
第三节 单旗、公孙侨(郑子产)的财政思想	38
第四节 中国儒家学派的创始人孔子的财政思想	41
第五节 中国军事思想的奠基人、兵圣孙武的军事财政思想	47
第六节 道家老子的财政思想	50
第三章 战国时期的财政思想	54
第一节 战国时期社会经济政治的变革	54
第二节 李悝的财政思想	56
第三节 儒学兵家吴起的财政思想	58
第四节 墨子的财政思想	59
第五节 商鞅的财政思想	65
第六节 孟子对儒家财政思想的贡献	71
第七节 博采诸家之长而自成一家的荀况财政思想	77

第八节 韩非的财政思想	85
第四章 秦汉时期的财政思想	93
第一节 秦汉时期的经济与政治特点	93
第二节 秦汉时期大一统的财政思想	97
第三节 汉初的财政思想与财政政策	100
第四节 汉武帝时期财政思想的突变	115
第五节 西汉后期的财政思想	124
第六节 王莽的理财措施及其财政思想	130
第七节 东汉时期的财政思想	143
第五章 三国两晋南北朝时期的财政思想	151
第一节 魏晋南北朝时期的政治经济特点	151
第二节 三国时期的财政思想	153
第三节 两晋时期的财政思想	161
第四节 南北朝时期的财政思想	181
第六章 隋唐五代时期的财政思想	206
第一节 隋唐五代时期封建政治经济的巩固和发展	206
第二节 隋朝的财政思想	207
第三节 唐初期的财政思想	213
第三节 唐后期的财政思想	225

第二编 中国古代财政思想的繁荣与衰落

第七章 两宋时期的财政思想	269
第一节 两宋时期的政治经济概述	269
第二节 北宋初期财政思想	274
第三节 庆历新政时期的财政思想	278
第四节 北宋中期的财政思想	294
第五节 北宋后期和南宋时期的财政思想	326
第六节 宋代的社会保障思想	339

第八章 辽、金、元三朝的财政思想	345
第一节 辽、金、元时期政治经济概述	345
第二节 辽金时期的财政思想	349
第三节 元朝的财政思想	354
第九章 明朝的财政思想	369
第一节 明朝经济政治概论	369
第二节 明朝初期的财政思想	372
第三节 明中期的财政思想	388
第四节 明后期的财政思想	406
第十章 清前期的财政思想	419
第一节 清前期经济政治概述	419
第二节 清朝初期的财政思想	423
第三节 颜李学派的财政思想	461
第四节 “康雍乾盛世”时期的财政思想与政策	466
第五节 慕天颜、蓝鼎元的财政思想	473
第六节 陶澍等人的财政思想和黄爵滋的禁烟论	476

第三编 中国资本主义财政思想的产生与发展

第十一章 清后期的财政思想	485
第一节 鸦片战争后中国社会的政治、经济与财政特点	485
第二节 林则徐、魏源的财政思想	490
第三节 龚自珍、包世臣的财政思想	500
第四节 太平天国的财政思想	509
第五节 冯桂芬、陶煦等人的财政思想	517
第六节 王韬、马建忠等人的财政思想	520
第七节 李鸿章的财政思想	539
第八节 严复、陈炽等人的财政思想	542
第九节 康有为、谭嗣同等人的财政改良思想	546

第十二章 中华民国北洋政府时期的财政思想	550
第一节 北洋政府时期财政思想	550
第二节 孙中山的财政思想	552
第三节 朱执信、廖仲恺的财政思想	558
第四节 熊希龄、周学熙等北洋政府官员的财政思想	562
第五节 北洋政府时期民族实业家的财政思想	576
第六节 北洋政府时期财政学者的财政思想	584
第十三章 中华民国南京国民政府时期的财政思想	589
第一节 南京国民政府时期的政治经济概况与财政思想的转变	589
第二节 宋子文、孔祥熙等的财政思想	592
第三节 关于财税原则的思想	607
第四节 关于土地税收原则与思想	611
第五节 废除厘金和改革货物税思想	615
第六节 关税自主和战时关税政策思想	623
第七节 盐政和盐税改革思想	628
第八节 关于直接税的理论与实践	636
第九节 划定和改进地方税主张	648
第十节 国民政府时期的公债思想	653
第十一节 南京国民政府的财政管理思想	667

第四编 中国社会主义初级阶段的财政思想

第十四章 革命根据地时期的财政思想	679
第一节 革命根据地时期的政治、经济背景	679
第二节 毛泽东的财政思想	684
第三节 刘少奇的财政思想	690
第四节 邓小平、陈云、贺龙的财政思想	693
第十五章 计划经济时期的财政思想	702
第一节 计划经济时期的政治、经济背景	702

第二节	毛泽东的财政思想	709
第三节	周恩来的财政思想	710
第四节	邓小平的财政思想	718
第五节	陈云的财政思想	729
第六节	薄一波论积累与消费的关系	756
第七节	李先念、朱德的财政思想	761
第十六章	社会主义市场经济条件下的财政思想	770
第一节	社会主义市场经济时期的政治经济背景	770
第二节	邓小平的财政思想	774
第三节	陈云的财政思想	786
第四节	江泽民的财政思想	792
后记		797

第三编 中国资本主义财政思想的产生与发展

1840年的鸦片战争,清政府终因政治腐败,经济落后而导致失败,从此中国一步一步沦为半殖民地半封建社会。当时中国的一些有识之士开始向西方学习,不仅学习西方先进的科学技术,而且学习先进的经济管理经验,包括财政知识。就财政而言,当时中国既有传统的封建财政理论,又存在由文化人引进的西方资产阶级财政理念。中日甲午战后,殖民主义列强对中国由以商品输出为主,转为以资本输出为主,同时也是“西学东渐”达到高潮的时候。在财政思想方面,封建财政思想已经退居次要地位,资产阶级的财政思想不仅限于传播,而且逐渐形成了理论,变法图强的呼声越来越高,最终演化为“戊戌变法”。辛亥革命以后,清帝被迫退位。此后,中国经历了中华民国的两大阶段,即北洋政府和国民政府。这期间,中国资本主义财政理论得到进一步发展,至国民政府时期则进入了完善阶段。

清后期从 1840 年鸦片战争开始,到 1912 年清帝退位,这 70 余年间,是中国半殖民地半封建化开始和形成时期。其中甲午战前,属于半殖民地半封建化开始时期,甲午战后属于半殖民地半封建化形成时期。

第一节 鸦片战争后中国社会的政治、经济与财政特点

从 1840 年到 1894 年 50 多年里,殖民主义列强为了打开中国门户,实现瓜分中国、鲸吞中国的卑劣目的,对中国发动了一系列侵略战争,例如 1840 年~1842 年的第一次鸦片战争,1856 年~1860 年第二次鸦片战争,1871 年俄国对中国新疆、帕米尔的侵略战争,1874 年日本侵台战争,1876 年美国侵犯云南的战争,1883 年法国侵犯中越边境的中法战争,1890 年英国侵犯西藏的战争,1894 年中日甲午战争,1900 年八国联军攻占北京等等。每一次侵略战争都受到中国人民的坚决抵抗,但是由于清王朝经济上的落后、政治上的腐败、军事上的妥协,最终都以失败告终,并且同殖民主义列强签订了一项又一项屈辱卖国的条约,将中国的政治、经济权益一项又一项地拍卖给殖民主义列强。这个阶段,殖民主义列强虽未完全控制中国,但却使中国的社会经济及财政金融遭到极大破坏。

一、鸦片战争后中国社会政治、经济特点

在 1894 年甲午战争以前,由于西方资本主义国家还处于自由资本主义阶段,其侵略目的以经济利益为主,侵略方式主要是商品输出;同时,由于清政府具有一定的反抗侵略的思想和能力,所以这一时期中国尚处于半殖民地半封建社会的开始阶段。

甲午战争以后,情形则大不相同。西方资本主义国家已由自由资本主义走向帝国主义阶段,加紧了瓜分世界的脚步。中国当然是瓜分的重要目标之一。由于遭到中国人民的强烈反抗,便开始以军事侵略为手段,通过同中国签订不平等条约以攫取政治和经济特权,并通过资本输出以控制中国的经济。甲午战争后,帝国主义列强在中国获取了开设工厂、矿山和建筑铁路的特权,获取了“租借地”,划定了“势力范围”,中国的主权被大肆攫夺。帝国主义列强利用取得的特权和条件,加紧了对华经济侵略。一方面,直接来华投资于工矿、铁路和商业的外资规模不断扩大;另一方面,向清政府提供借款的规模不断膨胀。据统计,从 1895 年至清朝灭亡前夕,帝国主义列强向清政府提供的借款达 12 亿两库平银。这些借款是以中国的关税、盐税以及后来的内地税作抵押的,帝国主义列强以此控制了清政府的主要财政收入。当然,帝国主义国家在向中国输出资本的同时,将先进的科学技术和管理方法传入中国,为中国资本主义工商业的发展提供了条件。这一时期,中国不仅官僚资本主义工商业有所发展,而且民族资本主

义工商业也有了发展的机会,工厂设立逐年增多,金融业也应运而生并有所发展。与此同时,农业经济因帝国主义侵略的不断深化而发生变化,一方面是土地兼并问题日益严重,另一方面农产品商品化的脚步不断加快。然而,在帝国主义国家控制的国际市场上,中国农产品的价格发生着剧烈波动,受价格变化的影响,中国农民的经济、政治地位每况愈下,生活状况更加悲惨。正如马克思所说:“中国在1840年战争失败后被迫付给英国的赔款,大量的非生产性的鸦片消费,鸦片贸易所引起的金银外流,外国竞争对本国生产的破坏,国家行政机关的腐化,这一切就造成了两个结果:旧税捐更重更难负担,此外又加上了新税捐……所有这些破坏性因素,都同时影响着中国的财政、社会风气、工业和政治结构。”^①具体表现为以下一些特点。

(一) 中国变成了殖民主义列强的产品销售市场和掠夺原料的基地

第一次鸦片战争后,清政府被迫同英国签订了历史上第一个不平等条约——《中英江宁条约》(即《南京条约》),次年,英政府又迫使清政府签订《南京条约》的两个附约,即《中英五口通商章程》和《虎门条约》。嗣后,美国迫使清政府签订《中美望厦条约》,法国迫使清政府签订了《中法黄埔条约》,其他资本主义国家,如葡萄牙、比利时、瑞典、荷兰、西班牙等,也纷纷迫使清政府与其签约。这些条约的签订使中国丧失了关税主权、司法主权、领土主权,同时使中国由一口通商口岸扩展成五口通商口岸,一向闭关自守的大清帝国门户洞开,资本主义列强在中国可以畅行无阻。

第二次鸦片战争以后,英、美、法、俄再次迫使清政府签订《天津条约》和《北京条约》。这些条约使列强获得了海关行政权、沿海贸易权、内河航行权、内地通商权以及在中国的领事裁判权。原来的五口通商进一步扩展为14个商埠,而且在中国享受片面最惠国待遇。殖民主义列强凭借他们在中国攫取的一系列政治、经济特权,对中国进行肆无忌惮的经济侵略,大肆倾销商品,把中国变成他们的商品销售市场和原料供应基地。

除对中国进行商品输出、掠夺原材料之外,列强还对中国进行初期的资本输出,如在中国建立银行,独霸中国的银行业,控制中国的进出口贸易,操纵金融,为其商品输出服务;在中国开办交通运输业,垄断中国远洋和内河航运;在中国开办各种工业企业,利用中国廉价的劳动力和原料,就近销售于中国市场,成为压迫和阻碍中国民族资本主义发展的强大势力。

1894年,日本帝国主义对中国发动了震惊世界的甲午战争,1895年清政府被迫签订了屈辱的卖国和约——《马关条约》。《马关条约》不仅使中国丧失了大片国土,付出了巨额赔款,而且使日本帝国主义攫取了在中国投资建厂的权利,从而加快了中国的殖民地化的进程。甲午战争后,各帝国主义国家纷纷效仿日本,加紧侵夺中国主权,中国面临着被全面瓜分的严重危险。1900年,西方帝国主义国家纠集八国联军攻陷北京,迫使清政府于1901年签订了又一个丧权辱国的条约——《辛丑条约》。这个条约使中国付出了空前的巨额赔款,同时也在政治、经济、军事等方面进一步控制中国。从此,中国只在形式上保持着统一与独立,实际上已经沦为帝国主义各国共管的半殖民地国家。帝国主义各国通过对中国的贸易投资,控制中国的内外贸易;通过对中国的工业投资,控制中国的工矿业;通过对中国交通运输业投资,控制了中国的交通运输;通过对中国金融投资,控制了中国的财政金融命脉。

^① 马克思. 中国革命和欧洲革命[M]//马克思恩格斯全集(9). 北京:人民出版社,1961:111.

（二）中国手工业和农业受到严重冲击而日趋没落

通商口岸开放,使殖民主义列强的经济势力乘机侵入中国,他们通过商品输出毒害中国人民,掠夺中国的财富,同时,洋货深入到中国的穷乡僻壤,严重打击了中国的工农业经济,使中国自然经济解体,工农业生产濒临破产。

首先受到洋货冲击的是中国手工棉纺织业。鸦片战争前,中国社会还是小农业与家庭手工业相结合的小农经济,鸦片战争后,特别是19世纪60年代以来,洋纱、洋布大量涌入中国,价格低廉,土纱、土布无法与之竞争,所以洋纱首先代替了土纱,继之洋布代替了土布。

其次受到洋货冲击的是冶铁、铁器制造、榨油、制糖、蚕丝、制茶等其他手工业。自19世纪60年代以后,洋铁及铁制品大量输入中国,到1891年已达1726056担,^①虽然质量不如土铁,但价格低廉,结果土铁渐为洋铁替代,铁制品如铁线、五金货物等亦然。煤油进口量急剧增加,排挤了中国的榨油业。洋糖、进口火柴、肥皂都相继取代了国货,蚕丝、制茶业也因受到国外产品的排挤而生产萎缩。洋货逐渐代替土货,导致中国手工业日趋破产。

受到严重冲击的还有中国的农村经济。鸦片战争以后,中国封建的土地所有制仍然保存了下来,这是殖民主义列强多方扶植和支持的结果,并成为他们侵略、统治中国的支柱。他们不仅支持中国封建地主、官僚买办兼并土地,而且他们自己也乘机在中国大肆兼并、侵占土地,致使大量农民破产失业。同时由于商品倾销和掠夺原材料,中国的农产品日益商品化,并随着资本主义市场的需求而兴衰。例如茶、甘蔗、兰靛等就受资本主义市场的竞争影响而日趋衰落,而桑蚕、棉花、烟草、小豆、花生、桐油等却因资本主义市场的需要而不断扩展。这一现象说明,中国农业经济也正在半封建半殖民地化。

（三）资本主义经济势力侵入中国,使中国的财政金融受到严重破坏

殖民主义者入侵,不仅腐蚀了中国的政治机体,破坏了中国的社会经济,而且由于白银外流,银贵钱贱,导致清政府财政危机和金融紊乱。白银外流问题远在18世纪已经成为中国财政金融的突出矛盾,因此嘉庆年间曾多次申禁银两出口。19世纪初,白银外流现象更为严重。据黄爵滋的估算,仅广州一地“道光三年至十一年,岁漏银一千七八百万两”;“自十一年至十四年(1834年)岁漏银二千余万两;自十四年至今(即道光十八年,1839年),渐漏至三千万两之多。此外,福建、浙江、山东、天津各海口,合之亦数千余万两。”^②白银外流致使银荒奇重,银贵钱贱。每两白银,19世纪初可兑换制钱1000文,至1832年已上涨到1350文,到1838年更上涨到1600多文。^③鸦片战争前,白银外流主要是英国偷运鸦片所致,鸦片战争以后,则受四个方面的影响。

第一,殖民主义列强对金银财富的直接掠夺。据不完全统计,仅在第一次鸦片战争期间,英国殖民主义者在定海、广州、厦门、舟山、镇海、宁波、镇江等城市直接掠夺中国商民和官库纹银及现金达7302894银元。^④

① 彭泽益.中国近代手工业资料(2).p164.

② 引自:杨松.中国近代史资料选辑[M].北京:三联书店,1954:34~35.按:这一估算可能有些夸张,但有人估计,从道光元年到道光二十年,走漏白银至少在一亿元以上,占当时银货流通总额的五分之一,相当于一年的财政收入。

③ 参见:彭泽益.十九世纪后半期的中国财政与经济[M].北京:人民出版社,1983:28,29注③.

④ 引自:十九世纪后半期的中国财政与经济.北京:人民出版社,1983:24.

第二,战争赔款。从1840年第一次鸦片战争到甲午战争之前,中国对外赔款支付的白银达3770余万两。而甲午战争后,中国对日本的赔款达2亿两白银,另外还有赎辽费3000万两、利息1100万两、清偿日本威海驻军之费50万两,合计达2.61亿两白银,相当于当时清政府三年的财政收入。1901年的庚子赔款数额更大,向11个国家赔款4.5亿两白银,分39年还清,利息4厘,合计为9.8亿两,再加上镑亏,合计约10亿两白银。后来这笔赔款因各种原因,最终没有全部支付,但还是支付白银达6.532亿两,折合银元近10亿元。

第三,鸦片贸易逆差。鸦片战争后,鸦片贸易成为合法贸易,鸦片输入量急剧增加。1838年输入中国的鸦片为40200箱,1852年达到48600箱,1856年更达58606箱。^① 鸦片战争初期,中国与外国的正常贸易一直处于出超的有利地位,唯鸦片贸易中国一直处于入超地位,而且鸦片交易必须使用现银。为了弥补鸦片贸易的亏损,中国每年输出的白银大约有二千万两。所以冯桂芬说:“盖通商五口,出入各货略相抵,独鸦片价皆以现银出洋,计每年漏银二千万两,故银骤贵。”^② 总计自1843年~1846年的4年间,中国共输出白银约3900~4700多万银元,1847年~1848年间每年输出白银约为1000万银元。^③

第四,正常的贸易逆差。中国外贸出超地位一直持续到第二次鸦片战争,这期间曾一度发生英国不得不用白银抵偿其贸易逆差的事,^④这无疑会引起殖民主义者的不满,于是又发动第二次鸦片战争。第二次鸦片战争以后,殖民主义者凭借他们在中国攫取的更多政治、经济权益,对中国大肆进行商品输出,中国外贸的有利地位被摧毁。自1865年起,中国正常外贸第一次出现逆差,嗣后入超数额逐年增加,1888年~1894年,中国外贸入超一直在32281~39949千海关两之间。^⑤ 为了弥补贸易亏损,中国不得不以大量白银作为抵偿,从而造成白银外流。

白银外流导致银贵钱贱,而银贵钱贱又导致工农业产品价格剧烈波动。以钱标价的工农业产品价格,随银价上涨而急剧下降,这就打击了工农业生产,造成工农业生产的萎缩。

白银外流,银贵钱贱也导致商业和信用危机。鸦片战争前,中国的商业和信用日渐发达,但是由于银贵钱贱,国内商业和信用连连受挫。就一般商业而言,“民间各种贸易,往往寔置论银,而零卖言钱。银贵以来,论银者不加之而暗加,论钱者明加之而实减。以是商贾利薄,裹足不前。”^⑥而钱铺钱庄本是以经营银钱兑换和放款为主的,也有开展国内汇兑业务的,银贵以后,银钱兑换受阻,银票流通不畅,加之钱铺钱庄老板从事货币投机失利,纷纷倒闭,造成商业和信用危机。

白银外流,银贵钱贱,对中国财政影响也十分严重。殖民主义者的直接掠夺和勒索赔款无疑是对国库存银的巨大扣除。经过多次战争消耗,清朝国库本已日益空虚,再加上巨额赔款,势必造成财政危机。而银贵钱贱给财政造成的影响更为恶劣。因为清朝财政是以银两计算的,百

① 中国人民大学. 中国近代史[M]. 北京:中国人民大学出版社,1976:51,68.

② 清·冯桂芬:《显志堂稿》卷11“用钱不废银议”。

③ 彭泽益. 十九世纪后半期的中国财政与经济[M]. 北京:人民出版社,1983:25-26.

④ 关于英国用白银抵偿贸易逆差的记载,见冯桂芬《显志堂稿》卷11“用钱不废银议”：“迨咸丰五六十年,泰西诸国大水,桑尽仆,中华丝市骤盛,一年中买丝至六七千万两,各货及鸦片不足抵,则运银偿之。银遂骤贱,以迄于今,是为中外通市一大转关。”

⑤ 参见:杨端六,侯厚培. 六十五年来中国国际贸易统计(第一表)。

⑥ 清·冯桂芬:《显志堂稿》卷11“用钱不废银议”。

姓纳税则以制钱交纳,由于银贵钱贱,官府所收制钱虽多,一旦折银上交国库即告亏损,所以黄爵滋说:“各省州县地丁漕粮,征钱不为不多。及办奏销,皆以钱易银,折耗太苦,故前此多有盈余,今则无不赔垫。各省盐商卖盐俱系钱文,交课尽归银两,昔则争为利藪,今则视为畏途。”^①故此,各省多有拖欠税款者,例如地丁款到1847年底,各省总欠银两为908.49万两,1848年底,各省陆续完报并豁免地丁银共280万两,还欠880万两之多。盐课自第一次鸦片战争后,每年实征银只占定额的66%。清朝库存款逐年锐减,如以1842年战争结束的当年户部存银数为100%,1843年为73%,1845年为83%,1848年为81%,1849年为80%,1850年为66%,^②此后户部库存银进一步减少,1850年为800万两,1852年亏银190万两,1853年又亏银400多万两,库存银仅有169.69万两,1860年更减少到117.51万两,^③清朝财政危机已无法逆转。

二、鸦片战争后清朝的财政特点

鸦片战争以后,中国的政治、经济逐渐半殖民地半封建化,清政府的财政也逐渐半殖民地半封建化了,突出表现在以下几点。

第一,财政收支规模和结构发生了明显变化。这种变化不仅表现为财政收支绝对额的急剧膨胀,而且表现为财政收支结构的转变。从收入方面看,从传统的田赋、盐税为支柱的收入结构,逐渐变化为以田赋、关税、盐税、厘金为支柱的收入结构,并且间接税(包括关税、盐税、厘金等)所占比重急剧上升,成为财政收入的主体。从支出方面看,在传统的军费、俸禄等支出外,出现了赔款、外债本息和洋务费用等新项目,军费支出中出现了购置新式炮舰、编练水师和新式陆军等内容。这些变化与帝国主义列强的入侵有着直接关系。

第二,清政府为支付巨额赔款和应付巨额军费而大量举借外债。仅1895年至清朝灭亡前夕,清政府所借外债达12亿两库平银,并以关税和其他税入为担保作为借款条件,由此,帝国主义列强逐渐控制了清政府的关税管理权、关税支配权和关税保管权等,进而控制了清政府的财政、经济命脉。

第三,封建财政日益没落。在财政收入方面的表现有:一是封建性的田赋及其附加名目多、负担重。由于银贵钱贱,田赋正税负担不断提高,且甲午战后赔款大增,于是有着赔、摊赔、分赔等附加名目。新政之后,又有铁路捐、学捐、地方自治捐、警捐等附加名目。二是工商杂税层出不穷。除厘金外,还有烟税、酒捐、油房捐、彩票捐、房铺捐、渔户捐、乐户捐等杂赋杂捐。在财政支出方面则表现在:皇室经费不断膨胀,百官俸禄不断增加。

第四,资本主义性质的财政分配形式逐步渗入。从财政收入看,出现了官营企业收入、国债收入;从财政支出看,在旧有项目以外,新增有编练新军、训练警察支出,司法费支出,官营企业支出,教育费和外交费支出。在财政管理方面,也逐步引进西方国家比较现代的管理形式,包括设置财政处、编制国家预算和建立国家金库制度等。

总之,在帝国主义列强不断侵略的冲击下,清政府的财政不仅处于重重困难之中,并且围绕着解决这些困难不断地向外寻求良方,所以这一时期是清政府新旧财政制度并存时期,也是

① 转引自:杨松,等.中国近代史资料选辑[M].p35.

② 参见:十九世纪后半期的中国财政与经济[M].北京:人民出版社,1983:38—39.

③ 参见:十九世纪后半期的中国财政与经济[M].北京:人民出版社,1983:142—143.

帝国主义列强伙同中国封建统治阶级共同盘剥中国人民的时期。

三、鸦片战争后中国财政思想的转变

帝国主义列强的侵略是要变中国为殖民地,但资本主义生产方式、资产阶级思想也随之传入中国,同时西方的资本主义财政观点,逐渐伴随着西学东渐的热潮,为中国思想家所了解和借鉴。

这个时期中国财政思想的特点突出表现为两个方面:其一,随着封建经济基础的逐渐解体,封建财政思想开始瓦解,但在退出历史舞台之前仍然保持着相当的影响,于是出现了地主阶级保守派思想与地主阶级改良派思想之间的斗争。其二,随着民族资本主义的产生,洋务运动的开始,中国出现了为民族资本主义发展和为洋务运动服务的财政主张,于是出现了地主阶级改良派与资产阶级改良派思想、资产阶级改良派与资产阶级革命派思想的斗争。

在这个历史时期中,中国财政思想变化的大趋势是:随着鸦片战争后旧税的加重,一些进步知识分子重新提出减轻农民负担的减赋减租思想;太平天国起义从农民战争的需要出发,提出以平均主义思想为指导的“不要钱粮”的财政思想;由于盐政腐败,主张除弊裕课、改革盐税思想在鸦片战争后继续发展;围绕厘金的裁撤和改革,出现了裁厘宽商的财政思想;不平等条约签订后,实行门户开放政策,关税地位日益重要,并成为帝国主义列强垂涎的利藪,掠夺中国海关税收成为列强控制清政府财政的重要手段,因此,争取关税自主和修改关税条约便成为资产阶级改良主义者争取资本主义在中国发展的重要主张;一些知识分子在学习西方科学文化和传播西方资本主义思想的同时,不断将西方的财政思想介绍到中国,所以这时中国的财政思想主要表现为传统的封建思想与刚刚输入的资产阶级财政思想的斗争,以及对西方财政思想的传播与吸纳。

第二节 林则徐、魏源的财政思想

一、林则徐的财政思想

林则徐(1785年~1850年),字少穆,福建闽侯人。道光年间先后任江苏巡抚、湖广总督、云贵总督等职。1838年被任命为钦差大臣,赴广东禁烟。1839年6月3日在虎门销烟,震惊世界。他组织人力编辑了《四洲志》、《华夷言事》等书籍,帮助中国人了解世界。他在抗击外国资本主义侵略中,初步形成“以夷之长技以制夷”的思想,对后来的中国经济思想有很深的影响。其财政思想与当时的包世臣等人有相同之处,如清除盐政积弊以增加盐税收入,海运南漕等。而在反对鸦片走私、对外贸易认识等方面,又比其同时代人有独到之处,对中国近代历史产生了重要影响。

(一) 严禁鸦片走私以保护税源

鸦片战争前,英国为了弥补正常贸易中的损失,攫取巨额利润,对中国大肆进行鸦片走私。鸦片走私对中国造成的严重危害,林则徐有着深刻的认识。他说:“人生日用饮食所需,在富侈者固不能定其准数,若以食贫之人当中熟之岁,大约一人有银四五分即可过一日,若一日有银一钱,则诸凡宽裕矣。吸食鸦片者,每日除衣食外,至少亦须另费银一钱,是每人每年即费银三十六两。以户部历年所奏各直省民数计之,总不止于四万万人,若一百分之中仅有一分之一人吸