



财政学系列

A Concise History of Chinese Financial Thought

中国财政思想史简编

谈 敏 编著



财政学系列

中国财政思想史简编

谈 敏 编著

图书在版编目(CIP)数据

中国财政思想史简编 / 谈敏编著. —上海: 上海财经大学出版社, 2018.11
(匡时·财政学系列)

ISBN 978-7-5642-3132-3/F·3132

I. ①中… II. ①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(2018)第 233236 号

责任编辑: 江 玉
封面设计: 张克瑶
版式设计: 朱静怡

中国财政思想史简编

著 作 者: 谈 敏 编著

出版发行: 上海财经大学出版社有限公司

地 址: 上海市中山北一路 369 号(邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

经 销: 全国新华书店

印刷装订: 上海叶大印务发展有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 15.75

字 数: 299 千字

版 次: 2018 年 11 月第 1 版

印 次: 2018 年 11 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

厚
德
博
學
經
濟
匡
時

1999 年版前言

十年前,我在胡寄窗教授的指导和提携下所编写的《中国财政思想史》一书,自1989年正式出版以来,曾受到学术界同仁的关注,并被不少高等院校的财经系科选用作为本科生或研究生的教学参考书。惟从教学尤其是本科生教学角度考虑,这部著作偏重于学术研究,且篇幅较大,似乎不甚适宜于教学之用。为此,曾打算对原作进行改编,以广其用。不久前,经原国家教委组织专家审议批准,已将这一改编计划列入普通高等教育“九五”国家级重点教材出版计划,又经财政部教材编审委员会审阅,同时列入全国财经类通用教材建设规划。现在呈献给读者的《中国财政思想史教程》一书,作为此教材规划的成果,即根据原作《中国财政思想史》缩减和改编而成。

教程共分四编十九章。第一编“先秦财政思想”,包括七章,分别按照历史时期、重要学派及代表著作等几条线索,考察了先秦时代在西周以前的财政传说,西周财政思想,春秋时代的土地赋税思想,儒家财政思想,墨家、法家及战国其他的财政思想,以及《周礼》和《管子》的财政思想。第二编“封建地主经济前期的财政思想”,包括四章,按照秦王朝建立以来我国古代封建前期的一些主要历史朝代,分别考察了秦和西汉、新朝与东汉、魏晋南北朝,以及隋唐的财政思想。第三编“封建地主经济后期的财政思想”,包括五章,按照北宋以来我国古代封建后期的历史分期,分别考察了北宋和南宋、元代、明代、明清之际,以及清中叶到鸦片战争前夕的财政思想。第四编“鸦片战争到五四运动时期的财政思想”,包括三章,主要按照近代的重要历史事件作为分期标准,考察了鸦片战争到太平天国时期、太平天国失败至甲午战争前后,以及清末民初的财政思想。第四编考察近代财政思想的历史下限,虽然对个别人物或问题的讨论,曾延展至本世纪20年代甚至30年代,但从整体上看,是以1919年五四运动的爆发为其标帜,而告一段落。

严格地说,本教程涵盖的是中国古近代财政思想史范畴,1919—1949年的中国现代财政思想,以及1949年以来的新中国财政思想内容,尚付阙如。其原因在于,编写本学科的大学教科书,只能建立在比较成熟的学术研究成果之上。目前国内学术界从

历史的角度,对1919年以来中国现代和当代财政思想的研究,已经陆续发表了一些著作和文章。包括胡寄窗教授与本人主编的《新中国经济思想史纲要》一书,其中便有“新中国财政思想”一篇,叙述了1949—1989年间我国财政思想的发展概况、时代特征、理论体系和发展趋势等内容。但相比之下,关于1919年以来中国财政思想史的研究,仍属于本学科研究的薄弱环节,其成果从史料的整理、思想的分析、体例的确定等方面来看,依本人之见,尚不如古近代部分的研究那么成熟。可以相信,随着学术界同仁的共同努力,将会大大加强中国现代和当代财政思想史的研究,不断丰富中国财政思想史的学术内容,从而也使这一学科的大学教程体系更趋充实和完整。

在原作的序言里,胡老曾指出:“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”,这是由中国古代的独特环境和条件所决定的。此教程的撰写,力求从总体上继续保留中国财政思想史具有丰富内容的全貌和特色,同时力求在具体细节方面做到扼要晓畅和行文简洁,并于每章末附有若干思考题,以适应教学的需要。在教程编写过程中,基本上仍沿用原作的体例结构,而对原作中的疏漏和误排之处,则一并予以纠正。

在教程的编写过程中,曾得到上海财经大学教务处和上海财经大学出版社的支持;书稿形成后,财政部教材编审委员会曾组织专家教授予以审阅,提出一些宝贵意见,出版社金福林同志通读全稿并认真负责地进行了编校,在此一并表示感谢。同时,衷心期望关心这门学科的教学和研究工作者以及广大读者,对于本教程继续提出批评和改进意见。如果出现不妥之处,则概由本人负责。

谈 敏

1998年8月23日

目 录

1999 年版前言 / 1

第一编 先秦财政思想

第一章 西周以前的财政传说 / 3

思考题 / 4

第二章 西周财政思想 / 5

第一节 租赋概念 / 5

第一节 财政基本原则 / 6

第三节 赋役征课思想 / 8

第四节 财政支出观点 / 9

第五节 《禹贡》的财政规定 / 11

思考题 / 12

第三章 春秋时代的土地赋税思想 / 13

第一节 管仲的相地衰征思想 / 13

第一节 公孙侨的作丘赋政策 / 14

第三节 孙武的赋税观点 / 14

思考题 / 16

第四章 先秦儒家的财政思想 / 17

第一节 孔子的财政思想 / 17

第一节 《周易》与《大学》的财政思想 / 19

第三节 孟子的财政思想 / 22

第四节 荀子的富国思想 / 25

思考题 / 28

第五章 墨家、法家及战国其他的财政思想 / 29

第一节 墨翟的财政观念 / 29

第一节 法家与战国其他的财政思想 / 31

思考题 / 36

第六章 《周礼》的财政思想 / 37

第一节 财务行政机构及其组织原则 / 37

第一节 财政总原则 / 38

第三节 贡赋思想 / 39

第四节 力政思想 / 41

第五节 财政支出观点 / 42

第六节 会计稽核思想 / 44

第七节 《周礼》财政思想综述 / 46

思考题 / 47

第七章 《管子》的财政思想 / 48

第一节 基本财政方针 / 48

第一节 租税思想 / 49

第三节 强调经济收入的财政观点 / 51

第四节 其他公共收入思想 / 52

第五节 国用原则 / 55

第六节 《管子》财政思想综述 / 56

思考题 / 57

第二编 封建地主经济前期的财政思想

第八章 秦汉财政思想 / 61

第一节 封建地主政权统一初期的财政思想 / 61

第一节	西汉前期的财政思想	/ 64
第三节	汉武帝时期的工商资产税思想	/ 66
第四节	桑弘羊的财政政策与盐铁争议	/ 68
第五节	西汉后期的财政思想	/ 73
思考题		/ 77

第九章 新朝与东汉时代的财政思想 / 78

第一节	王莽的财政政策	/ 78
第一节	东汉财政思想	/ 83
思考题		/ 86

第十章 魏晋南北朝的财政思想 / 87

第一节	魏晋时期的财政思想	/ 87
第一节	南朝财政思想	/ 92
第三节	北朝财政思想	/ 95
思考题		/ 99

第十一章 隋唐财政思想 / 100

第一节	隋代财政思想	/ 100
第一节	唐初的财政思想	/ 102
第三节	刘晏的财政思想	/ 105
第四节	杨炎与两税法	/ 109
第五节	陆贽与两税法反对派	/ 112
第六节	唐中叶以后的其他财政思想	/ 115
思考题		/ 122

第三编 封建地主经济后期的财政思想

第十二章 两宋财政思想 / 125

第一节	北宋前期的财政思想	/ 125
第一节	李觏的财政思想	/ 130
第三节	王安石的理财思想	/ 133
第四节	变法反对派及北宋后期的其他财政思想	/ 138

第五节 叶适的财政思想 / 145

第六节 12 世纪到 13 世纪初的财政思想 / 147

思考题 / 149

第十三章 元代财政思想 / 151

第一节 耶律楚材、卢世荣与元初其他的财政思想 / 151

第二节 马端临与元末的财政思想 / 154

思考题 / 157

第十四章 明代财政思想 / 158

第一节 明初的财政言论 / 158

第一节 丘浚的财政思想 / 161

第三节 张居正与一条鞭法 / 166

第四节 明代中后期的财政思想 / 168

思考题 / 173

第十五章 明清之际的财政思想 / 174

第一节 黄宗羲与顾炎武的财政思想 / 174

第一节 王夫之的财政思想 / 176

第三节 颜李学派的财政思想 / 179

思考题 / 182

第十六章 清中叶到鸦片战争前夕的财政思想 / 183

第一节 摊丁入地及其他田赋思想 / 183

第一节 矿政、商税观点及经济干涉政策的演变 / 185

第三节 鸦片战争前夕的财政思想 / 187

思考题 / 189

第四编 鸦片战争到五四运动时期的财政思想

第十七章 鸦片战争到太平天国时期的财政思想 / 193

第一节 魏源等人的财政思想 / 193

第一节 太平天国时期的财政思想 / 196

思考题 / 198

第十八章 太平天国失败至甲午战争前后的财政思想 / 199

第一节 西方通俗财政知识的传播者 / 199

第一节 西方财政理论的传播者——马建忠与严复 / 203

第三节 戊戌维新派的财政思想 / 209

第四节 洋务派首领与封建顽固派的财政议论 / 212

思考题 / 215

第十九章 清末民初的财政思想 / 216

第一节 梁启超及北洋政府官员的财政思想 / 216

第一节 孙中山及其他资产阶级革命派的财政思想 / 223

第三节 五四运动以前近代财政科学的传播与应用概况 / 228

思考题 / 239

重印后记 / 240

第一编

先秦财政思想

第一编

先秦财政思想

第一章 西周以前的财政传说

我国古代的财政思想,最早可以追溯到有关夏禹时代的一些传说。例如,“夏后氏五十而贡”,或“自虞夏时,贡赋备矣”,意谓那时已产生以“贡”为基本形式,而贡品的缴纳须“相地宜所有”“因所生远近”,即按照当地所产和产地距离远近等为原则的农业赋税观念^①。又如,夏禹王曾会集诸侯于江南“计功”,留下了“会稽者,会计也”的历史记录。这里“会计”的涵义,虽不必专指国家财政事务方面的会计,但财政贡纳总是禹王会集诸侯计功议事的一项重要内容,并被认为是中国发明会计制度的最古来源。再如,夏禹时代提出“政在养民”或“安民”的概念,把修治水、火、金、木、土、谷和“正德、利用、厚生”作为政府的职能,藉以稳定人民的经济生活来保障其统治地位^②;同时,“政在养民”一说隐含着发展社会经济以扩大税源之意,从而成为确定古代财政指导原则的经典依据。与此相关联,夏禹时代开始重视粮食之类的财政储备,意识到“民无食也,则我弗能使也”;或者说,就像一家之主缺乏一年的家庭粮食储备,若遭遇自然灾害,便会丧失对其妻子或臣妾舆马的所有一样,如果“国无兼年之食,遇天饥,百姓非其有也”,因此,国家面对无法预料的水旱饥荒,“非务积聚,何以备之”。^③由此反映在以农业作为决定性生产部门的古代国家,国家财政自始就是以粮食储备作为财政收支的重要手段,故重视以粮食为主的财政积蓄,也就成为早期财政思想的一个鲜明特征。

关于夏代的财政传说,尚有赖后代的文字记载才得以推知一二,而继起的殷商国家,则在近代出土的殷墟甲骨文中,保留了若干涉及贡赋缴纳方面的卜辞原始资料。如卜辞中出现有关各地贡品的记录,足见殷商政权为了巩固它的统治,十分关心其属领各族及被征服者的财政贡纳情况并以此作为占卜凶吉的重要内容。又如卜辞中曾以“贝”作为统计贡赋数额的计量单位,亦表明当时的财政观念除了主要指实物征课

① 《孟子·滕文公上》《史记·夏本纪》以及《汉书·食货志》。

② 《尚书》中《大禹谟》和《皋陶谟》二篇。

③ 贾谊:《新书·修政语》,以及《逸周书·文传篇》。

外,已开始包含一些货币征课的因素。这一点,也可以从史载殷商末年“厚赋税以实鹿台之钱而盈巨桥之粟”^①,即曾经以金属货币作为赋税征课对象并将其大量聚集的传说中,得到印证。另外,《尚书》不少篇文记载殷末的暴虐之政,曾引起时人谴责商纣王“重赋伤民,敛聚怨讎”的呼声,这可以说是我国古代财政思想史上最早出现的公开抗议统治集团恣意进行财政搜刮的观念,也是后代反对重税、形成“薄税敛”思想的先导。《易经》中一些篇文,记载殷商社会流行着“富以其邻”与“不富以其邻”之类的观念,可以理解为那一时期除对内征收贡赋外,还重视通过对外掠夺财富的战争形式,作为增加国家财政收入的重要手段。至于史载商朝建立者成汤命大臣伊尹作《四方献令》,规定各地诸侯的贡献,如没有牛羊作为贡纳品,须“因其地势所有而献之,必易得而不贵”,则反映自然经济所支配的古代社会,财政贡纳不能不以当地生产数量较多的土特产为主。同时也反映在殷商初期畜牧业尚占社会生产较大比重条件下,牛羊之类贡纳品的突出财政地位。到殷商末年,随着种植业的发展,国家财政积蓄才表现为大量的粮食储备。



思考题

1. 夏禹时代大约在公元前 21 世纪,商代也产生于约公元前 16 世纪,这是我国古代财政思想的萌芽时期,其萌芽思想从有关的传说记载来看,主要包括了哪些财政内容?

^① 《史记·殷本纪》。

第二章 西周财政思想

根据现有的古代典籍,在西周以前,仅保存下来一些简单而零星的财政观念,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。这些记载表明,西周作为中国历史上第一个建立的封建国家^①,已经初步形成一套比较明确和具体的财政制度与办法,从中反映出来不少重要的财政观点。

第一节 租赋概念

古代赋税传说中,以“贡”作为最早出现的财政征课方式,以及贡纳者必须履行的奉献义务。进入西周以后,由于封建土地所有制成为社会经济的支配形式,其财政征课观念也相应地发生重要变化。最典型的是西周铸刻在青铜器上的铭文中,屡屡出现以“贮”字为代表的体现地租与赋税双重涵义(简称租赋)的专门用语,用来表示租赋的委积;提供劳役地租和宫室徭役的农奴数目;一定领地上用作偿付他物之价的地租额;禁止贡赋的中饱私囊;贵族领主间的租田关系;如此等等。由此可见,“贮”既指封建贵族领主与农奴之间的地租关系,又表示一般贵族领主向最高统治者缴纳贡赋的财政关系,这是一个具有租赋合一性质的特定经济概念^②。在西周领主土地所有制下,“溥天之下,莫非王土”^③,土地所有权原则上统一于代表周王朝的天子,然后由周天子或经其授权将土地实行层层分封或转赐,形成土地占有的等级制。这种封建领主土地占有

① 关于西周的国家性质问题,学术界有不同的说法,比较有代表性的为奴隶制国家与封建领主制国家两种说法,兹取后一种说法。

② 据郭沫若《两周金文辞大系图录考释》认为,“贮”字意为“赋”或“租”。对此,学术界尚有不同意见,但已为许多学者所接受。

③ 《诗经·小雅·北山》。

制的基础是广大徭役农民,他们从所属领主那里领有自己的份地即所谓“私田”,同时须向领主承担首先耕种“公田”、服兵役、贡纳家庭手工业产品等等义务。惟其劳役地租的具体征课方式,曾由殷商的“助”法转为西周的“彻”法。殷商农业盛行农民助耕公田,公田收获全部上缴,故农民的公田劳动与私田劳动在时间和空间上是可以截然区分的。而周氏族自公刘时代起就实行“彻田为粮”,划分的井田中虽有公田、私田之分,但为防止农民耕作公田不力之弊,改由一井农民在一井土地上“通力而作”,收获时勿论公私都“计亩而分”,即将总产量依公私田亩数量的比例予以分配。周氏族征服殷商后,彻田为粮的劳役地租形式被广泛推行。在这一基础上,西周君主在国家范围内尤其在自己直辖的土地范围内,以及封建阶梯上的各级领主在其领地内,均兼有双重身份,既作为土地所有者向份地农民收取劳役地租,同时又作为主权者向同一直接生产者征收赋税。这种地租和赋税合为一体的财政征课性质,就是产生租赋思想的客观原因。

租赋合一制度允许劳役农民在某种程度上可以有财产或财富的独立发展,而他们提供的劳役地租,又是财政收入的主要源泉。这样,西周统治者在实行财政征课时,不能不对劳役农民的耕作之艰难表示关注,告诫须“先知稼穡之艰难”^①,不能用庶邦万民缴纳的正税供其骄奢用度。同时,在租赋合一思想的支配下,封建领主集团对于农业生产,特别是对农业生产的收获规模十分重视。很显然,只有在获取“多黍”“多稌”或“千斯仓”“万斯箱”的农业剩余生产物的基础上,封建领主集团才能藉以维持其统治地位并供其奢侈享受。这也反映了西周时代农业生产的发展,有可能提供更多的农业生产剩余,从而为国家财政奠立较为坚实的基础。

在西周,除了金文“贮”字同时含有地租和赋税双重意义之外,还分别出现了“租”与“赋”字。“租”字最初表示劳役地租,这一经济范畴的出现,无疑是封建领主土地所有制下的地租征收制度形成以后的产物。“赋”的涵义较为复杂,原意从“武”,指兵或军赋,即按田亩所应缴纳的甲车徒卒。由于古代军赋征课以田地为基础,故赋的涵义又泛指一般谷米税。此处对关市、山林川泽乃至力役的征课,更是赋的涵义之引申使用。“租”“赋”二字的分别出现,为地租与赋税概念的分离提供了先行思想资料。

第二节 财政基本原则

在我国古代文献中,相传反映西周初年治国理念的《尚书·洪范》一文,最早提倡

^① 《周书·无逸》。