

中国财政思想史

The history of China's thought of public finance

贾康 史卫 刘翠微 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



国家出版基金项目
NATIONAL PUBLISHING FOUNDATION

中国财政思想史

贾康 史卫 刘翠微 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中国财政思想史 / 贾康, 史卫, 刘翠微著. —上海:
立信会计出版社, 2018. 12
ISBN 978 - 7 - 5429 - 5234 - 9

I. ①中… II. ①贾…②史…③刘… 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 264489 号

策划编辑 窦瀚修 方士华
责任编辑 方士华
封面设计 南房间

中国财政思想史

Zhongguo Caizheng Sixiangshi

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	苏州市越洋印刷有限公司	
开 本	710 毫米×1000 毫米	1/16
印 张	23	插 页 4
字 数	419 千字	
版 次	2018 年 12 月第 1 版	
印 次	2018 年 12 月第 1 次	
印 数	1—1500	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5234 - 9/F	
定 价	80.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

2016年5月17日,习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上指出:“中华民族有着深厚文化传统,形成了富有特色的思想体系,体现了中国人几千年来积累的知识智慧和理性思辨。这是我国的独特优势。中华文明延续着我们国家和民族的精神血脉,既需要薪火相传、代代守护,也需要与时俱进、推陈出新。要加强对中华优秀传统文化的挖掘和阐发,使中华民族最基本的文化基因与当代文化相适应、与现代社会相协调,把跨越时空、超越国界、富有永恒魅力、具有当代价值的文化精神弘扬起来。”中国历史发展中形成的财政思想是中国思想体系的重要组成部分,几千年来不断发展、充实、沉淀,形成了一个巨大的知识宝库。如何根据时代的发展,提炼其精华,使之不断焕发新的活力,体现当代价值,是我们财政思想研究者的重要任务。

“财者为国之命,而万世之本。国之所以存亡,事之所以成败,常必由之。”^①中国古代财政活动可以一直追溯到传说时代,是古代国家治理的基础和重要支柱,对中华文明的生衍和发展发挥了重要作用;财政思想伴随着财政实践不断丰富和发展,创造和形成了与中华文明相适应的理论体系。近代以来,中国不断汲取国外先进财政思想,特别是马克思主义财政学说的传入,为我国财政思想的发展提供了源头活水和引发了深刻变革,在财政具体实践中逐步融合,发展和丰富了我国财政思想。

改革开放以来,财政思想史的研究和教学一直受到学人的重视。周伯棣先生的《中国财政思想史稿》,胡寄窗、谈敏先生的《中国财政思想史》,孙文学先生的《中国财政思想史》,项斌先生等编著的《中国古代财政思想史稿》的出版,已经成功地

^① 苏辙:《上皇帝书》,《苏辙集》,中华书局1990年版,第368页。

将中国财政思想史这门学科建立起来,将散见于各类思想史如政治思想史、经济思想史中的财政学说发掘、提炼、整理出来,勾勒出一个相对完整的演进体系。

但是,我们也要看到,以传统思想史分析框架建构起来的财政思想史,一般都是以各个时期较有影响的财政思想家为线索展开的,这样就往往容易将其与具体的财政实践割裂开来。尤其是古代思想家尚缺乏对财政思想的专门讨论,财政思想绝大多数都夹杂在他们的政治、哲学乃至文学著述中。这样,从他们的政治、哲学和文学作品中抽提出来的若干原带碎片化特征的财政思想,尚不利于真正形成系统化财政思想的全貌,不容易使读者把握财政具体实践和财政思想演进的总体脉络。本书力图突破传统的以人物为章节的叙述结构,而以财政思想自身演进为基本线索,从国家治理的视角来全面梳理中国财政思想的演进。

近年来,大量文物的出土,不断更新和丰富着我们对财政思想的认识。古代部分有张家山汉简、里耶秦简、北大竹书、清华大学藏战国竹简先后被整理出版。近代部分也有大量日记被整理出版,这些都为我们充实和完善财政思想史提供了基础。

本书分为三卷,上卷为古代卷,中卷为近代卷,由中国财政科学研究院史卫研究员执笔。下卷为当代卷,由中国财政科学研究院刘翠微副研究员执笔。中国财政科学研究院贾康研究员作了总纂。

著者

2018年12月

目 录

古 代 卷

第一章 中国古代财政思想概貌	3
第一节 中国古代财政思想的源与流	3
一、中国古代财政思想的创造	3
二、中国古代财政思想的发展	7
第二节 中国古代财政思想的特点	12
一、中国古典国计学	12
二、天下为公	14
三、理财以养民为先	16
四、讳言财利	17
第二章 中国古代财政思想雏形的萌生	19
第一节 传说时代零散财政思想的出现	19
一、神话传说中零散的财政思想	19
二、考古发掘出的财政思想	21
三、象形字中隐藏的财政思想	22
四、歌谣中保存的财政思想	24
五、民族调查中发掘的财政思想	26
第二节 《禹贡》的财政思想	28
一、大禹治水的传说和《禹贡》	28
二、《禹贡》中的财政思想	31

第三章 轴心时代财政思想大争鸣	34
第一节 儒家的财政思想	34
一、孔子的财政思想	35
二、《周易》《大学》中的财政思想	39
三、孟子的财政思想	41
四、荀子的财政思想	44
第二节 道家的财政思想	47
一、老子的财政思想	47
二、庄子的财政思想	49
三、黄帝学派的财政思想	50
第三节 法家的财政思想	52
一、李悝的财政思想	53
二、商鞅的财政思想	54
三、韩非的财政思想	57
四、李斯的财政思想	61
第四节 其他诸子的财政思想	63
一、墨家的财政思想	64
二、兵家的财政思想	66
三、《吕氏春秋》的财政思想	68
第四章 中国古代财政思想的汉代结集与其后演变	72
第一节 古代财政思想的结集	72
一、西汉各家财政思想的复苏与融合	72
二、史家的评述	77
三、汉初对先秦文献的整理	79
第二节 《周礼》的财政思想	80
一、《周礼》成书时间蠡测	81
二、《周礼》的财政制度体系设计	81
三、《周礼》制定的财政原则	83
第三节 《管子》的财政思想	84

一、《管子》成书时间的争论	85
二、管仲治齐的财政思想	85
三、《管子》的财政思想	87
第四节 《盐铁论》的财政思想	93
一、盐铁会议与《盐铁论》	93
二、财政政策大辩论	95
三、盐铁会议的影响	98
第五章 财政收入思想的演变	100
第一节 税收思想的演变	100
一、古代的轻税思想	100
二、古代均平赋税的思想	110
三、税收原则和税收合法性的讨论	116
四、有关工商杂税思想	119
第二节 力役思想的演变	123
一、轻役和使民以时思想	123
二、以钱代役及役改税思想	126
第三节 专卖思想的演变	130
一、古代专卖思想的出现和发展	130
二、专卖与市场之争	131
第六章 财政支出思想的演变	137
第一节 古代支出思想	137
一、用于公的思想	137
二、以节用为核心的支出思想	139
第二节 俸禄支出思想的演变	145
一、无功不受禄思想	145
二、高薪养廉思想	146
第三节 军费支出思想的演变	150
一、一般军费支出思想	150

二、寓兵于农思想	154
第四节 社会保障支出思想的演变	157
一、政府提供社会保障思想	157
二、公私合作提供公共服务思想	161
第七章 财政管理思想和财政政策思想的演变	165
第一节 预算思想的演变	165
一、预算管理思想	165
二、编制会计录的思想	168
三、量入为出与量出为入的争论	170
第二节 财政管理思想的演变	173
一、财政管理体制思想	173
二、编户齐民思想	176
三、漕运思想	179
四、数字化管理思想	182
五、与缴纳、监管相关的财政管理思想	184
第三节 财政政策思想的演变	187
一、土地分配和抑制兼并思想	187
二、积蓄备荒和常平仓思想	189
三、从重农抑商到农商皆本思想	192
四、与民休息与宏观调控思想	194

近代卷

第一章 中国近代财政思想概貌	199
第一节 西方财政思想冲击下的近代财政思想变迁	199
一、鸦片战争带来的财政思考	199
二、晚清财政思想的变迁	202
三、民国时期财政思想的变迁	208
第二节 中国近代财政思想的特点	215

一、断裂中的传承	215
二、财政思想走向专门化	216
三、新时代的百家争鸣	216
第二章 近代财政思想的两大趋向	218
第一节 传统财政思想的现代性转型	218
一、从“师夷长技以制夷”到“中体西用”	218
二、严复与《原富》	221
三、梁启超的中国财政学	223
四、孙中山的民生思想	225
五、陈焕章与《孔门理财学》	227
第二节 公共财政思想的传播	229
一、胡子清的《财政学》	229
二、陈启修的《财政学总论》	230
三、何廉、李锐的《财政学》	231
四、马寅初的《财政学与中国财政》	233
第三章 近代财政收入思想的演变	235
第一节 近代税收思想	235
一、培植税源思想	235
二、从轻税思想到现代税收原则	238
三、更新税制思想	242
第二节 近代公债思想	246
一、外债及利用外资思想	246
二、举办内债思想	251
第四章 近代财政支出思想的演变	255
第一节 近代支出思想	255
一、节用思想与洋务运动	255
二、民生支出思想	259
三、科教支出思想	262

第二节 近代战时财政思想	264
一、近代战时财政的研究	264
二、近代战时财政支出思想	265
第五章 近代财政管理思想的演变	268
第一节 近代预算管理思想	268
一、编制政府预算思想	268
二、从量入为出到量出为入	270
三、预算公开思想	272
第二节 近代财政管理体制思想	273
一、地方财政分权思想的兴起	273
二、划分国地税思想的演变	275
第三节 近代其他财政管理思想	278
一、近代统一财政思想	278
二、近代统制经济思想	279
三、运用货币政策解决财政危机的思想	283

当代卷

第一章 中国当代财政思想概貌	289
第一节 当代财政思想变迁	289
一、马克思主义财政思想在中国的传播和发展	289
二、改革开放前财政思想的演变	292
三、改革开放后财政思想的演变	294
第二节 当代财政思想的特点	295
一、社会主义财政学的探索	295
二、中国特色财政思想的探索	296
三、中国财政制度现代化转型的探索	296

第二章 马克思主义财政思想的传入和根据地时期财政思想的探索	298
第一节 马克思主义财政思想的传入	298
一、马克思主义及其经济思想的传入	298
二、马克思主义财政理论的传入及研究	301
三、苏联财政思想影响	302
第二节 根据地时期财政实践和理财思想	306
一、邓子恢的财政思想	307
二、林伯渠的财政思想	308
三、董必武的财政思想	309
第三章 马克思主义财政思想在中国的发展	311
第一节 毛泽东的财政思想	311
一、关于财政与政治的关系	311
二、关于财政与经济的关系	312
三、关于财政收入的“自力更生”	312
四、关于财政支出的厉行节约	313
五、关于中央和地方关系	314
六、关于预算的重要性	314
第二节 邓小平的财政思想	315
一、理财以富民为先	315
二、理财以经济发展为基础	318
三、综合平衡的全局观	319
四、分级财政体制观	321
第三节 陈云的综合平衡和国力论思想	321
一、综合平衡和国力论产生的背景	322
二、综合平衡和国力论的主要内容	322
第四节 李先念的综合平衡财政思想	324
第五节 新中国成立后对马克思主义财政思想的研究	326

第四章 财政本质大讨论与国家分配论	329
第一节 财政本质问题大讨论和国家分配论的形成	329
一、新中国成立初期财政本质问题的提出	329
二、20 世纪 60 年代财政本质大争论	330
三、20 世纪 80 年代财政本质讨论的继续	331
第二节 国家分配论的主要内容	332
一、国家分配论的主要内容	332
二、广义财政学的提出	336
三、社会集中分配论的基本认识框架	337
第三节 关于国有企业收入的思考	339
一、双元财政	340
二、一体两翼财政	340
三、第三财政	341
第五章 改革开放与公共财政的探索	342
第一节 改革开放初期传统财政理论的探索	342
第二节 西方财政理论的传入和公共财政思想的兴起	343
第三节 公共财政思想在争论中发展	347
一、民生财政	347
二、包容性财政	349
三、建立现代财政制度	350
四、现代治理、大国治理与大国财政	352



古代卷

第一章

中国古代财政思想概貌

中国有着近 4 000 年文字可考的财政实践,在财政实践中产生了丰富而珍贵的财政思想。这些财政思想是我国传统思想宝库的重要组成部分,为中华民族的延续和发展作出了重大贡献,这些智慧的结晶对我们今天的理财工作仍然有着一定的指导意义。考察中国古代财政思想的发展,大致可将其分为两个时期:一是创造期,从原始部落时代到西汉时期;二是发展期,从东汉一直到清末西方财政思想传入之前。

第一节 中国古代财政思想的源与流

一、中国古代财政思想的创造

中国古代财政思想的创造期大致可以分为三个时段:第一个时段是从原始部落时期到春秋时期,这一时期中国古代传统财政思想的一些核心理念在财政实践中逐渐成型。第二个时段是百家争鸣时期,一些片段的财政思想在争鸣中得到了较为系统的论述和升华。第三个时段是西汉时期,这一时期主要是财政思想的结集时期。中国古代财政思想的两大经典著作——《周礼》和《管子》,经过数百年的发展,在这一时期正式结集成书。特别是这一时期《盐铁论》的成书,标志着中国古代正统财政思想的形成。

中国古代财政思想一直可以追溯到原始时代。人类为了生存结成群落,分工合作,相互依存,共同劳动,公平分配,共同食用。这种原始共产主义的美好生活场景,通过传说和故事流传,构成了“天下为公”的理想图景,对后世财政思想的演进影响深远。我们今天也可以通过流传下来的象形文字“公”等文字的造型以及原始

遗存、原始部落等,感受到公平理念在原始分配中的体现。到了部族时代,在中国的先民们中已经出现了公共权力,出现了“集中—储藏—再分配”的模式。在原始财政的运行中,一些零星的财政思想的智慧火星也不断迸发出来,如“公”“修德”“养民”“抚万民”“节用”“宾从”等,中国传统财政思想的一些基本概念和核心理念大体形成。

4 000 多年前的一次席卷世界的大洪水极大地促推了中华文明的进程,也催生了中国财政思想的形成。在世界流传下来的几十个关于洪水的传说中,多是通过方舟、葫芦等设备出逃避难,只有中国先民实施了治水工程。农业文明的特点,是必须在一定地域长时间经营才能取得收获,必须有水的滋养才能取得收获,所以面对水患,中国先民们无法选择逃避,只能勇敢面对,不断与水患斗争,化水患为水利。但是要治这么大的洪水,不仅要集中大量的人力、物力和财力,还需要有强有力的组织机构,这样就在一定程度上催生了国家和国家财政。根据传说,正是治水成功之后,大禹在中国建立起最初的财政模式。大禹向舜帝汇报治水成功时说:“带领百姓播种粮食,把百谷和鸟兽送给百姓,让他们互通有无,调剂余缺,于是百姓安居乐业,天下大治。”(暨稷播,奏庶艰食,鲜食,懋迁有无,化居。烝民乃粒,万邦作乂^①。)这个方法被中国古人称为“万世理财之法”^②。正是通过这次治水,大禹成功地对各地物产进行了初步统计,并在此基础上制定了中国最早的贡赋制度。传说大禹写成了《禹贡》一书,提出了“赋役有常”“任土作贡”“差地设征”等思想。司马迁的《史记》写夏代赋税,完全以之为依据。虽然学界对《禹贡》的成书时间分歧较大,但一般认为其部分反映了夏代的财政思想。2002 年发现的西周中期的《遂公盨》,其铭文部分文字和现存的《禹贡》吻合,可以说《禹贡》的主体部分至少在西周已经成形,这也证实了《禹贡》是中国现存最早的财政思想史专著。

在国家演变的过程中,专制思想也随之出现。夏是中国历史上第一个朝代,其统治者迷信“天命”,自视为“天子”,受命于固常不变的天。夏桀曾说:“天之有日,犹吾之有民,日有亡哉,日亡吾亦亡矣。”夏桀认为自己的统治是永恒的,于是为所欲为,荒淫无度,罔顾人民死活。然而上天并没有像夏桀希望的那样永远保护他,他在人民的反抗下丧失了统治地位。代之而起的商朝在一定程度上吸取了夏的教训,提出了“施实德于民”(《尚书·商书·盘庚》)的思想,但依然迷信鬼神,认为自己的统治基础来自鬼神的意志。商纣说:“我生不有命在天乎!”(《史记·殷本纪》)

① 孙星衍:《尚书·皋陶谟》,载于《尚书今古文注疏》,中华书局 1986 年版,第 93~94 页。

② 丘浚:《大学衍义补》,京华出版社 1999 年版,第 197 页。