

武普照 / 著

FINANCE

山东省研究生教育创新计划项目

**近现代财政  
思想史研究**

**JINXIANDAI  
CAIZHENG  
SIXIANGSHI  
YANJIU**

南开大学出版社

山东省研究生教育创新计划项目(项目编号:SDYY07098)

# 近现代财政思想史研究

武普照 著

南开大学出版社  
天津

**图书在版编目(CIP)数据**

近现代财政思想史研究 / 武普照著. —天津: 南开大学出版社, 2010. 5

ISBN 978-7-310-03414-7

I. ①近… II. ①武… III. ①财政—经济思想史—研究—世界—近代②财政—经济思想史—研究—世界—现代  
IV. ①F811.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 067738 号

**版权所有 侵权必究**

**南开大学出版社出版发行**

**出版人: 肖占鹏**

地址: 天津市南开区卫津路 84 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

\*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

\*

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 17.5 印张 1 插页 500 千字

**定价: 30.00 元**

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

# 前 言

财政思想史是自古至今有关财政问题的观点、见解和理论探讨的发展、演变的历史。它是经济理论的重要组成部分。现代财政学理论创新的基点就是财政思想史。财政思想是财政事实的反映,但它又反过来影响财政政策和社会经济。财政思想的过去对当今的财政理念有着较深的影响,其中的精华部分对我们今天仍有一定的借鉴指导作用。历史上的财政思想对社会经济影响甚大,一般能使生产关系得到某些调节,在不同程度上对生产力的发展有利,对社会经济起到促进或保护作用。财政思想沿革的进步意义是不容置疑的,其成败得失对今天的改革也有许多可供借鉴和儆戒的地方。

时下在所谓“经济学帝国主义”的学术背景下,许多学科的建设与发展受到了或多或少的冲击。这种冲击拓宽了我们的学术视野,给予了我们许多新的研究领域和研究成果,同时也出现了一些偏差。

以财政学为例,很多高校在教学改革的过程中,在教学计划中将原来的经济史、经济思想史、财政史、财政思想史等课程挤压、剔除了。这不能不说是一件令人痛心的事情。有的更是打着“厚基础,宽口径”的旗号,堂而皇之地将上述课程取消。就如同一个家庭的几个成员在所谓“现代化重组”的幌子下面被无情地拆散了,真是令人啼笑皆非。道理很简单,每一个学科之所以能形成自身的学科体系,几乎都有本学科的发展史、思想史作为基础。厚基础的着重点应该是强化之,而不是取消之。

高等财经教学的专业课程设计应以服务于经济建设为基本原则,适时调减不适应经济建设需要的旧课程,增加适应社会需求的新课程,是教学计划改革的必然趋势。专业课程的设计应注重理论与实践的结合,基础与超前的结合,但也应注意传统与现实相结合。传统课程是经过长时间的教育实践,不断优化选择保留下来的课程,是各学科独立的、严密的教学体系不可或缺的组成部分。财政思想史等课程的现实合理性、科学性是任何人都无法否认的。基于现实的冷峻,财政思想史所应承担的教学任务是沉重的。我们无法责难教学计划设计者的苦衷,而

应从自身做起,搞好财政思想史教学内容的改革,抓住机遇,适应现实,完善财政思想史的学科体系。

在多年的科研、教学实践中,许多学界前辈为财政思想史的学科发展付出了大量心血。代表性的专著,有胡寄窗、谈敏的《中国财政思想史》,谈敏的《中国近代财政思想史》、毛程连的《西方财政思想史》、胡寄窗的《西方经济学说史》,叶世昌的《近代中国经济思想史》,赵靖、石世奇的《中国经济思想通史》等。前辈们的潜心研究和精心梳理,为本书的写作提供了很多便利,其中很多精彩的观点论述本书多有引用,在此深表谢意。

本书是在我多次给本科生、研究生讲授《财政思想史》、《赋税思想史》课程讲义的基础上加工整理而成的,鉴于本人学识所限,书中借鉴了许多前人和时贤相关著述的精华,已在参考书目中列出,在此一并致谢。

本书是国内第一部比较完整的阐述中外近现代财政思想史的著述,将外国财政思想史、中国财政思想史的精髓融汇到财政思想史的教学体系中去,尽心尽责地使读者了解财政思想史的发展规律和精华是本书的创新点。它不仅有助于财政学学科体系的进一步完善,更有助于将中外财政思想的精髓应用于当今我国的相关财政改革实践中。

感谢南开大学张志超教授给我这次机会,使我多年的心愿得以满足。感谢南开大学出版社王乃合博士。张老师和王博士渊博的知识、活跃的思维、扎实的功底、谦和的风度使我受益良多。

感谢山东省教育厅薛立魁处长在研究生教育创新计划项目的申报、撰写、结题等方面给予的指导和帮助。感谢邹湘、宫玉松、王耀辉、王玉旭、李广泳、吴昊、刘萍在资料搜集整理和部分书稿撰写方面付出的辛勤劳动。

武普照

2010年2月

# 目 录

## 前 言

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>第一章 英国古典经济学的财政思想</b> ..... | (1)   |
| 第一节 英国古典经济学财政思想概述 .....       | (1)   |
| 第二节 威廉·配第的财政思想 .....          | (14)  |
| 第三节 亚当·斯密的财政思想 .....          | (23)  |
| 第四节 大卫·李嘉图的财政思想 .....         | (45)  |
| <b>第二章 法国重农学派的财政思想</b> .....  | (66)  |
| 第一节 法国重农学派产生的历史背景 .....       | (66)  |
| 第二节 布阿吉贝尔的财政思想 .....          | (71)  |
| 第三节 魁奈的财政思想 .....             | (79)  |
| 第四节 米拉波的财政思想 .....            | (87)  |
| 第五节 杜尔阁的财政思想 .....            | (90)  |
| 第六节 重农学派财政思想评析 .....          | (94)  |
| <b>第三章 庸俗经济学派的财政思想</b> .....  | (98)  |
| 第一节 庸俗经济学派产生的历史背景及财政思想的特点 ..  | (98)  |
| 第二节 萨伊的财政思想 .....             | (99)  |
| 第三节 马尔萨斯的财政思想 .....           | (109) |
| 第四节 约翰·斯图亚特·穆勒的财政思想 .....     | (112) |
| <b>第四章 德国历史学派的财政思想</b> .....  | (124) |
| 第一节 德国历史学派产生的时代背景及特点 .....    | (124) |
| 第二节 李斯特的财政思想 .....            | (126) |
| 第三节 史泰因的财政思想 .....            | (128) |
| 第四节 谢夫勒的财政思想 .....            | (130) |
| 第五节 瓦格纳的财政思想 .....            | (131) |

---

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 第六节 德国历史学派财政思想评析·····       | (137)        |
| <b>第五章 纯经济学派的财政思想·····</b>  | <b>(141)</b> |
| 第一节 马歇尔的财政思想·····           | (141)        |
| 第二节 巴斯泰布尔的财政思想·····         | (149)        |
| 第三节 维克塞尔的财政思想·····          | (156)        |
| 第四节 道尔顿的财政思想·····           | (164)        |
| 第五节 纯经济学派财政思想评析·····        | (176)        |
| <b>第六章 凯恩斯学派的财政思想·····</b>  | <b>(178)</b> |
| 第一节 凯恩斯的财政思想·····           | (178)        |
| 第二节 汉森的财政思想·····            | (192)        |
| 第三节 新古典综合派的财政思想·····        | (202)        |
| 第四节 新剑桥学派的财政思想·····         | (225)        |
| 第五节 新凯恩斯主义学派的财政思想·····      | (243)        |
| 第六节 凯恩斯学派财政思想评析·····        | (252)        |
| <b>第七章 福利经济学派的财政思想·····</b> | <b>(259)</b> |
| 第一节 福利经济学派及其经济理论·····       | (259)        |
| 第二节 庇古的财政思想·····            | (263)        |
| 第三节 新福利经济学派的财政思想·····       | (275)        |
| 第四节 福利经济学派财政思想评析·····       | (283)        |
| <b>第八章 货币学派的财政思想·····</b>   | <b>(286)</b> |
| 第一节 货币主义与货币学派的产生背景分析·····   | (286)        |
| 第二节 货币学派的经济思想和基本理论·····     | (287)        |
| 第三节 货币学派的主要财政思想和政策主张·····   | (294)        |
| 第四节 货币学派财政思想的评价·····        | (302)        |
| <b>第九章 供给学派的财政思想·····</b>   | <b>(304)</b> |
| 第一节 供给学派产生的背景及其代表人物·····    | (304)        |
| 第二节 供给学派的基本经济理论·····        | (308)        |
| 第三节 正统供给学派的财政思想主张及其实践·····  | (312)        |
| 第四节 中间供给学派的财政思想主张及其实践·····  | (321)        |
| 第五节 供给学派财政思想评析·····         | (325)        |

---

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| <b>第十章 公共选择学派的财政思想</b> .....    | (331) |
| 第一节 公共选择学派的形成.....              | (331) |
| 第二节 公共选择理论的基本内容.....            | (335) |
| 第三节 公共选择学派的财政思想.....            | (342) |
| 第四节 公共选择学派的财政思想评析.....          | (348) |
| <b>第十一章 制度学派的财政思想</b> .....     | (354) |
| 第一节 制度学派的产生与发展.....             | (354) |
| 第二节 制度学派的基本经济思想.....            | (356) |
| 第三节 制度学派的财政思想.....              | (361) |
| 第四节 制度学派财政思想评析.....             | (367) |
| <b>第十二章 欧美其他经济学家的财政思想</b> ..... | (371) |
| 第一节 马斯格雷夫的财政思想.....             | (371) |
| 第二节 斯蒂格利茨的财政思想.....             | (386) |
| <b>第十三章 中国近代的财政思想</b> .....     | (396) |
| 第一节 林则徐、魏源的财政思想 .....           | (396) |
| 第二节 太平天国时期的财政思想.....            | (405) |
| 第三节 冯桂芬、陶煦的财政思想 .....           | (415) |
| 第四节 王韬的财政思想.....                | (423) |
| 第五节 李鸿章、张之洞等洋务派的财政思想 .....      | (427) |
| 第六节 严复的财政思想.....                | (442) |
| 第七节 梁启超的财政改良主张.....             | (451) |
| 第八节 孙中山及资产阶级民主革命派的财政思想.....     | (471) |
| <b>第十四章 新中国的财政思想</b> .....      | (483) |
| 第一节 毛泽东的财政思想.....               | (483) |
| 第二节 陈云的财政思想.....                | (500) |
| 第三节 邓小平的财政思想.....               | (527) |
| <b>参考书目</b> .....               | (548) |

# 第一章 英国古典经济学的财政思想

## 第一节 英国古典经济学财政思想概述

17~18 世纪是西欧各国先后走上资本主义道路,战胜封建专制的时期。在这个资本主义与封建主义进行殊死搏斗的过程中,代表新兴资产阶级利益、适应资本主义经济需要的古典经济学也逐渐产生和发展起来。按马克思的总结,古典经济学在英国从威廉·配第开始到大卫·李嘉图结束,在法国从布阿吉贝尔开始到西斯蒙第结束,其中包括英国的亚当·斯密和法国重农学派经济理论体系的建立者魁奈等人。他们主张发展资本主义经济,反对封建主义和重商主义,对一些经济问题进行了客观、实事求是的探讨,并提出了一些有科学价值的见解。英国是当时资本主义最发达的国家,古典经济学在英国也得到了最大的发展,并成为马克思主义的三个来源之一。

### 一、英国古典经济学产生的历史条件和理论基础

英国古典政治经济学产生于 17 世纪后半期,完成于产业革命以后 19 世纪初叶,其产生与发展是与英国资本主义制度的发展同步的。

#### (一)经济背景

英国的资本主义发展比较早,早在 15 世纪资本主义生产关系已逐渐萌芽,到了 17 世纪,资本主义生产方式迅速发展,封建生产关系处于最后瓦解阶段。资本主义性质的工场手工业已成为工业生产的主要形

式,在纺织、煤炭、冶金、炼铁、造纸、玻璃、造船等行业中发展起来。这时英国的纺织品畅销整个欧洲市场,其煤产量也占到欧洲总产量的 4/5。英国资本主义发展的一个特点是工、农业同时发展为资本主义。开始于 15 世纪后半叶的“圈地”运动,作为原始积累的基础,从农民手中剥夺了大量土地,并将之转用于牧养羊群以从事利润更高的羊毛生产,这导致耕地和劳动力日益减少;而城市的繁荣和工业的发展,对原料和农产品的需求却日益增加,因此农业也逐渐成为有利可图的行业,这促使商业资本投向农业,并按资本主义经营方式经营农业,由此产生了以生产毛制品为中心的农村工场手工业。尽管进入 17 世纪以来,英国资本主义的生产关系有了显著发展,可是与此同时,还存在着封建的和半封建的部门,封建领主的土地上住着的一些佃农和农民仍然以封建的或半封建的生产关系租赁土地,支付封建地租。工农业中资本主义与前资本主义的生产分配方式掺杂在一起。

17 世纪英国的对外贸易也发生了很大变化。1588 年西班牙的“无敌舰队”在英吉利海峡被英国海军歼灭,英国从此取得了海上霸权,随即又在印度和美洲夺得了大批殖民地,大英帝国的贸易网扩展到全世界。如 1600 年成立的东印度公司,一直占据对东方国家的贸易独占权,对英国的资本主义原始积累起了巨大的吸血作用。当对外贸易扩大到具有国际贸易的规模与性质的阶段,产业资本就获得了极大的发展,许多商人变成了产业资本家。

这样,产业资本逐渐取代商业资本在社会经济中占据支配地位,流通过程正在变成再生产过程的一个环节,生产成了资本主义经济发展的中心问题,这就为古典经济学的产生提供了经济背景条件。

## (二)政治背景

尽管资本主义已经获得了很大的发展,但 17 世纪上半期的英国依然维持着封建统治,这已经成了新的生产力和生产关系发展的严重障碍。繁重的苛捐杂税、封建行会制度、强制的专卖制度等都妨碍了资本主义的发展,新兴的资产阶级和一部分资产阶级化的新贵族同掌握政权的封建地主阶级之间的矛盾日益激化,终于在 1647~1648 年间爆发了资产阶级革命,封建君主专制政权被推翻,英国宣布为共和国。这场

革命历经了近半个世纪的曲折和反复,直到1688年的“光荣革命”,才使革命成果巩固下来,实行君主立宪政体,资产阶级参加了议会,与地主阶级共享政权,国王的权力受到议会的限制。马克思评价英国的光荣革命“不是社会中某一阶级对旧政治制度的胜利;它宣告了欧洲新社会的政治制度。资产阶级……获得了胜利;然而,当时资产阶级的胜利意味着新社会制度的胜利”。(《马克思恩格斯全集》第1卷,第321页)英国的资产阶级革命产生了近代民主主义政治体制,专制主义二元的财政结构崩溃了,国王掌握的财政大权转移到议会手中,议会实行国家财政的控制权。正是在这样的政治背景条件下,古典经济学适应新兴资产阶级反封建的需要而产生了。

### (三)思想理论基础

17世纪的英国在哲学领域的最大发展是唯物主义世界观的提出。在经济和政治领域发生重大变化的同时,这一时期的自然科学也有了很大的发展,出现了许多新的成就,比如解剖学的发展,1616年哈维提出血液循环学说等,这使得经院哲学、封建神学的理论越来越受到怀疑,唯物主义哲学开始出现,其代表人物是弗兰西斯·培根(Francis Bacon, 1561~1626)和托马斯·霍布斯(Thomas Hobbes, 1588~1679)。他们反对经院哲学的唯心主义,否认任何非物质物体的存在,认为上帝、灵魂都不存在,而自然界则是客观存在的,人们可以用理性的方法去认识和发现自然规律,认识客观现象产生的真实原因,从而征服自然。霍布斯还提出了新的国家观,认为国家是人类社会的产物,而不是上帝的创造。

培根和霍布斯的新哲学对当时的经济学家产生了重大影响,在这样的背景下,一些资产阶级经济学家开始探索社会经济生活的内在联系和自然规律,力图从理论上论证资本主义制度的优越性,说明在资本主义条件下如何增长财富,研究财富的生产和分配的自然规律。因此,反对封建神学、寻求自然规律的培根、霍布斯的哲学就成为英国古典经济学产生的思想理论基础。

## 二、英国古典经济学的发展阶段及主要代表人物

英国古典经济学的整个发展过程大致可以划分为产生、形成和完成三个阶段:17世纪后半期到18世纪前半期,是古典经济学逐渐产生的时期,英国资产阶级革命就发生在这一时期,英国的资本主义工场手工业、农村资本主义和对外贸易也是在这一时期获得了较快发展,这一时期英国古典经济学的主要代表人物有威廉·配第、约翰·洛克、诺思、大卫·休谟、詹姆斯·斯图亚特等;18世纪中期到18世纪末是古典经济学理论体系的形成阶段,主要代表是英国的亚当·斯密和法国的魁奈、杜尔阁等,他们建立了古典经济学的理论体系,写出了专门的政治经济学著作;19世纪初到19世纪上半期,开始于18世纪70年代的产业革命在这一时期进入高潮,典型的资本主义社会结构已经形成,资本主义的一般生产方式也已经明晰,在这样的背景下,古典经济学进一步得到发展,并走向成熟,这一时期被视为古典经济学的完成时期,主要代表人物有英国的大卫·李嘉图和法国的西斯蒙第等。

英国古典经济学的创始人是威廉·配第,在他之后出现的很多经济学家从不同方面发展了他的理论,但在斯密之前,还没有人能建立起真正的资产阶级古典政治经济学理论体系。因此,对于对经济学、财政学影响重大的威廉·配第、亚当·斯密、大卫·李嘉图等人,后面将以专门章节阐述其思想,而下面则仅介绍从配第到斯密之间的一些古典经济学家的主要思想。

### (一)约翰·洛克的主要思想

约翰·洛克(John Locke,1632~1704)是英国唯物主义哲学家、政治家和经济学家,是英国光荣革命的思想家,还是英格兰银行的创办人和股东之一。他的主要代表作有:《政府论》(1690)、《论降低利息和提高货币价值的后果》(1691)等。他的《政府论》是世界政治名著,该书确立了近代的所有权理论,以社会契约学说为基础,考察了国家征税权与国民财产权的关系。在《论降低利息和提高货币价值的后果》一书中,洛克阐述了他的经济理论,主张对利率采取自由放任的政策,并论述了赋税政策。洛克的经济思想有一个重要的特点,就是尊重自然规律,他认为

社会世界和自然世界一样都为严格的客观规律所支配。并且,他受配第的影响颇大,可以说是配第的直接后继人之一。

### 1. 价值理论

洛克和配第一样坚持劳动价值论,认为劳动的多少决定了商品价值的大小,“实际上正是劳动决定一切东西的价值的差别……对人的生活有用的土地产品……有百分之九十九完全要记在劳动的账上”。(《马克思恩格斯全集》第26卷第一册,第392页)但他也和配第一样混淆了价值和实用价值,而且他还混淆了价值和价格的概念,认为价值会随着供求关系涨落。

### 2. 货币理论

洛克的货币理论摇摆于名目论和金属论之间,一方面,认为金银的内在价值只是一种想象的或假定的价值,其购买力由国家所给予的一定名称来规定,价值与数量成反比;另一方面,他又说:“一种铸币和另一种铸币相比时,价值较大、较小或相等,只是因为它所含的白银较多、较少或相等。”(约翰·洛克,《论降低利息和提高货币价值的后果》,商务印书馆,1982年,第81页)反对国家铸造分量不足的铸币还债。他还认为货币不等于财富,一国货币的必要流通量,取决于工商业的需要和货币流通速度。

### 3. 利息理论

洛克认为由于土地分配和货币分配的不均,分别产生了地租和利息,“正如土地分配不均(你所有的土地比你能够或愿意耕种的多,而别人不够用)使别人租用你的土地一样,货币分配不均(我所有的货币比我能够或愿意使用的多,而别人不够用)使别人借用我的货币。因此,我的货币在贸易中由于借款人的勤劳,可以为他产生出百分之六以上的收益,正像你的土地由于租地人的劳动可以产生出大于他所付地租的成果一样。所以货币正和土地一样,应该得到一种年租金作为报酬”。(约翰·洛克,《论降低利息和提高货币价值的后果》,商务印书馆,1982年,第34页)他把利息和地租的产生都归结于生产资料和直接生产者相分离的结果,开始接近于对剩余价值起源的正确认识。关于利息率,洛克同配第一样,认为是由货币供求决定的,认为货币缺乏是利息率高

的原因,也是物价下跌的原因。

#### 4. 赋税理论

基于在国家起源问题上的社会契约论,洛克认为政府由人民建立,其主要职能就在于保护私有财产,因此“政府没有巨大的经费就不能维持。凡享受保护的人都应该从他的产业中支出他的一份来维持政府”。(约翰·洛克,《政府论》下篇,商务印书馆,1982年,第88页)即国家征税的根据是保护私有财产的代价,或者说税收应反映人民受自国家的利益。他还主张政府只能按照法律规定的赋税条例行使课税权。

洛克还提出了土地单一税论。他说:“不论捐税是如何安排的,也不论它是直接从什么人手里拿出来的,在一个以土地为主要财产的国家内,它的大部分终于会落在土地上面。”而且“不论人民主要以何为生,政府都要以之作为自己的财源。是的,我们也许会发现,甚至那些看来对土地影响最少的税,也一定会和其他捐税一样落在土地上”。(约翰·洛克,《论降低利息和提高货币价值的后果》,商务印书馆,1982年,第53页)即在以土地为主要资源的国家里,所得税、货物税、消费税等一切赋税的大部分最终都将由地主负担,这将导致地租的下跌,但他反对地租的下跌,“财富减少的一个必然迹象是地租降低,而提高地租是值得全国关怀的事情,因为土地所有者以及公众的真正利益在于提高地租而不在于降低利率”。(约翰·洛克,《论降低利息和提高货币价值的后果》,商务印书馆,1982年,第67页)因此,他主张地租不针对租地人、佃农的农业经营,以易于由地主负担。他的赋税转嫁论具有自由主义财政论萌芽的一面。

#### 5. 贸易理论

关于对外贸易,洛克说:“在没有矿藏的国家里,致富之法只有两种:一是征服,一是商业。罗马人曾使用第一种方法使自己成为世界财富的主人,现在我认为没有人会狂妄到还想以武力去获取财富,所以致富之道只有商业一条路子了。”(约翰·洛克,《论降低利息和提高货币价值的后果》,商务印书馆,1972年,第10页)因此,他主张大力发展对外贸易,保持有利差额,以增加金银财富。可见,在洛克的经济思想中,还有一些重商主义的残余。

## (二)达德利·诺思的主要思想

达德利·诺思(Dudley North, 1641~1691)是英国大商人和经济学家,在1683年被任命为英国海关监督官,后来被选为国会议员。他的代表作是《贸易论:主要针对利息、铸币、货币的增加诸种情况而言》(1691)。

### 1. 货币理论

诺思反对重商主义将货币等同于财富的观点,认为一国的繁荣是建立在真实的生产上的,使人致富的不是贸易,而是生产,“一个最勤劳的人,会种植出许多果实,或者创造出许多工厂,也会拥有许多别人制造和种植出来的东西;其结果是免于匮乏和享受很多方便,这才是真正的富足,虽然他没有黄金和白银,或诸如此类的东西”。(诺思,《论降低利息》,载麦克洛赫《英国初期贸易论文选集》英文版,第616页)因此,他主张将货币投入流通,使它自行增值,而“一切呆死贮存着的货币是产生不出任何好处的,倒只会产生某种损失”。(诺思,《贸易论》,商务印书馆,1982年,第34页)他发现了货币作为贮藏手段和价值增值手段之间的矛盾,该观点得到了马克思的重视。

### 2. 利息理论

诺思首次使用了资本(Stock)的概念,区分了货币和货币资本,克服了配第和洛克对于货币和借贷资本的混同,指出利息是因出租资本而取得的资金,利息率取决于借贷资本的供求关系,而不是流通中货币的供求关系。因此,他反对政府干预和规定利息率,他说:“货币的来去和多少,会自行调节,并不需要政治家帮忙。”(诺思,《贸易论》,商务印书馆,1982年,第122页)他认为,不是低利息促使商业发达,而是商业的繁荣增加了国民资本,才使利息下降。诺思还认为,由于贷出资本比出租土地冒更大的风险,利息率要大于地租率。

### 3. 贸易理论

诺思主张贸易自由,反对国家干预,认为“阻碍贸易的法律,不论是关于对外贸易或是国内贸易,不论是关于货币或其他商品,都不是使一个民族富裕,使货币和资本充裕的要素”。(诺思,《贸易论》,商务印书馆,1982年)他还主张对国内贸易和对外贸易应一视同仁,阐述了自由

的对外贸易可以促进国际分工,实现国家间的互通有无。这一思想后来被亚当·斯密发展为国际分工学说。

### (三)大卫·休谟的主要思想

大卫·休谟(David Hume,1711~1776)是英国著名的哲学家、历史学家和经济学家,曾出任英国驻法国大使馆秘书和代理公使以及副国务大臣,还是古典经济学大师亚当·斯密的密友,他的“人性论”是斯密经济学说的哲学基础。他的主要著作有《人性论》(1739)、《道德原理研究》(1751)、《政治论丛》(1752)、《英格兰历史》(1754)等,他的经济思想主要反映在《政治论丛》里的一些经济论文中,如《论商业》、《论货币》、《论利息》、《论贸易平衡》等。

#### 1. 货币数量理论

所谓货币数量论就是商品价格决定于货币流通量的理论,这是休谟经济学说中最突出的部分。他不承认货币的内在价值,认为货币只是单纯的价值符号,“只是人们约定用以便利商品交换的一种工具……货币只是一种代表劳动和商品的象征,一种评价和估计劳动和商品的方法”。(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第29、32页)因此,一国财富的多少与货币的多少无关,但货币的数量对商品价格起决定作用,“商品的价格总是与货币的数量成比例的”,“商品增加,价格就便宜;货币增加,商品就涨价。反之,商品减少或货币减少也都具有相反的倾向”(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第29、36页)。

#### 2. 利息理论

从货币数量论出发,休谟指出货币量的增加会引起价格上涨,并使得借贷额增加,但不会使利息产生任何变化。因此,他同诺思一样,反对利息率决定于货币数量的观点,认为“高利息有三方面原因:一、借贷需求大;二、满足这种需求的财富少;三、经商的利润高。这三个方面,正是商业和工业不够发达,而不是缺乏金银的充分证明”。(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第42、43页)休谟认为,利息率的高低是在利润的限度内由借贷资本的供求决定,将利润看作利息的基础。由此可以看出,休谟已接触到职能资本和借贷资本的关系,认识到利息率受到利润率的制约,但他又否认利润决定利息,认为它们只是相互影响高

低、相互促进升降的关系,没有因果关系,“因此,研究低利息和低利润这两种情况中,究竟哪一个是原因,哪一个是结果,是没有用处的。两者都是从大大扩展了的商业中产生的,并且彼此促进。在可以得到高利息的地方,没有人会以低利润为满足,而在可以得到高利润的地方,也没有人会以低利息为满足”。(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第47、48页)关于地租——休谟称之为土地利息——他同洛克一样,也是从生产资料和生产者的分离来说明其产生的原因,认为地租是劳动创造的农产品被割让给土地所有者的部分。

### 3. 贸易理论

在对外贸易方面,休谟也反对重商主义的限制政策,明确表示:“与这种充满敌意的狭隘观点相反,我敢断言,一般地说,任何一个国家的商业发展和财富增长,非但无损于、而且有助于所有邻国的商业发展和财富增长;再说,要是所有的邻邦都处于愚昧、懒惰和原始状态,那么一个国家的工商业也就行而不远,无从发展了”。(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第69页)还是以货币数量论来解释:货币数量多的国家,商品价格上涨,出口会减少,较为便宜的别国商品就会进入该国,从而使货币外流;反之,货币数量减少时,则会因为商品价格下降而出口增加,使货币流入。这种自然流动,最后必会达到平衡。因此,在贸易方面设置种种障碍的做法是毫无意义的,应该实行自由贸易政策,无需政府的干预。

### 4. 赋税和公债理论

休谟反对直接税,反对以土地为租税的最后归属。“诚然,人人都想把捐税负担转嫁到别人身上;可是由于人人都有这种意图,各自提防,就不能设想有哪一群人可以在这场竞争中完全取胜。既然如此,为什么地主就该成为这全部竞争的牺牲品,而不能像其他人那样有效地自卫呢?”(《休谟经济论文选》,商务印书馆,1984年,第66页)他赞成实施间接税制度,主张“普遍征税”,税源应该繁多,使租税负担分散,财富和所得分配平均,这样人民就会乐于缴纳,国家也会实现经济强大。

关于公债,休谟有句名言:“国家如果不能消灭公债,公债必然消灭国家。”可见其对公债的态度。尽管他承认发行公债在一定限度内会产