

# 民国 财政思想史 研究

A Study on the Fiscal Thoughts  
in Republic of China

邹进文 ▶ 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

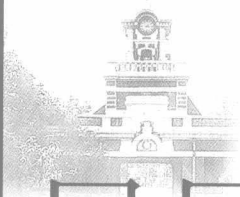
# 民国 财政思想史 研究

A Study on the Fiscal Thoughts  
in Republic of China

傅德文·著

民国经济思想研究丛书

丛书主编 严清华  
邹进文



# 民国 财政思想史 研究

A Study on the Fiscal Thoughts  
in Republic of China

邹进文 ▶ 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

民国财政思想史研究/邹进文著. —武汉: 武汉大学出版社, 2008. 5

民国经济思想研究丛书/严清华 邹进文主编

ISBN 978-7-307-06153-8

I. 民… II. 邹… III. 财政—经济思想史—研究—中国—民国  
IV. F812.96

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 022350 号

责任编辑: 柴 艺

责任校对: 程小宜

版式设计: 詹锦玲

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: wdp4@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷: 湖北恒泰印务有限公司

开本: 880 × 1230 1/32 印张: 12 字数: 279 千字 插页: 1

版次: 2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-06153-8/F · 1132

定价: 25.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购买我社的图书, 如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

## 总序

由于研究难度及进入成本的高昂，中国经济思想史这门学科自它孕育产生约一个世纪以来，始终没有成为经济学的显学。虽经几代学人筚路蓝缕，艰辛开拓，使这门学科的研究取得了令人瞩目的成就，但其至今仍存在严重的不平衡发展。其中，民国经济思想史的研究就显得非常薄弱，基本上处于研究的空白地带。我们认为，新世纪中国经济思想史学科的发展与创新，既要有研究方法、研究视角的新突破，也要有研究领域的平衡发展，大力开展民国经济思想史的研究是新世纪中国经济思想史学界同仁所肩负的一项义不容辞的历史重任。

民国经济思想史为什么长期没有得到系统的深入研究？我们认为其主要原因是：第一，中国经济思想史的分期没有给“民国经济思想史”以明确、独立的定位。因为中国经济思想史学术界长期以研究古代为重点，对中国近代经济思想史的研究大都只到1919年，对1919~1949年经济思想史的内容不太涉及，1949年以后的内容又属于新中国经济思想史，所以使得民国经济思想史被人为的割裂开来，没有获得独立的位置。第二，因为长期以来“极左”思想对学术的干扰，学者们将

民国经济思想史的研究视为学术禁区，不敢轻易涉足。第三，民国经济思想史研究本身的难度也是造成其研究不足的重要原因。因为当时西方的各种经济思潮纷纷涌入中国，出版业相当繁荣，大量经济学论著问世，令人眼花缭乱，需要花费大量时间和精力进行搜集、甄别、整理和提炼，这对一般研究者来说颇有难度。

当然，在近一个世纪中，学术界也有部分论著涉及民国经济思想史的研究，但总体看来，民国经济思想史的研究始终没有获得独立的位置，已有的研究成果还是片断的、零散的，亟待中国经济思想史学界对之进行系统、深入的探讨。

在源远流长的中国经济思想史中，民国经济思想史只是极其短暂的篇章；而且民国时期中国经济思想的内容主要是转述国外流行的经济理论，少有中国人自己的创见。那么，民国经济思想史是否不值得研究和整理？民国经济思想史在中国经济思想史中的地位是否无足轻重呢？问题并非如此简单。

首先，民国经济思想史开辟了中国思想史的新时代。中国经济思想在 17 世纪以前取得了辉煌成就，自 17 世纪开始西方各国市场经济体制不断完善，逐渐构建了市场经济理论。市场经济理论是人类经济思想史上的巨大进步，是人类经济思想划时代的革命。中国古代没有产生近现代意义上的市场经济体制，也没有出现近现代意义上的市场经济思想。大体肇始于清末，初步完善于民国时期的中国近代市场经济理论，虽然不是内生的，而是由外部注入，主要是靠引进西方流行的经济理论而形成的，但这些经济思想却是中国经济思想史上划时代的革命，标志着中国经济思想的一个新时代的开端。

其次，民国时期中国经济思想家在引入西方市场经济理论的过程中，不少人非常注意与中国的经济实践相结合，并非

仅仅起了“留声机的作用”。如马寅初先生在《财政学与中国财政——理论与现实》一书中对于当时流行的凯恩斯主义经济理论即做了辨析，从9个方面阐述了凯恩斯学说不适用于中国的道理。李权时等学者也明确主张要写“国货教科书”。这些经济学者对创建有中国特色的市场经济理论做了初步探索，对于中国当代经济理论的发展也具有借鉴意义。

民国时期还有一批远涉重洋留学欧美的留学生艰难求索，取得了跻身世界经济学学术之林的经济学研究成果。如张培刚1947年在美国哈佛大学的博士论文《农业与工业化》，获得了哈佛该年度的威尔士最佳论文奖并被列入哈佛经济丛书出版。该书于1951年被译成西班牙文在墨西哥出版，曾被美国和拉丁美洲的一些大学列为教材，被国际上视为发展经济学的首创著作。蒋硕杰1945年在伦敦经济学院获得博士学位，论文题目为《景气循环和边际利润的波动》，他在20世纪40年代在英国著名的《经济学》等杂志上发表多篇学术论文，特别是他的有关经济增长方面的论述被西方经济学名家所征引。费孝通1938年在英国伦敦大学获得博士学位，论文题目为《中国农民生活》，1939年在英国出版，迄20世纪80年代该书英文版已重印三次，被许多大学列为必读参考书，被英国学者称为里程碑式的著作。该书在1981年获英国皇家人类学会人类学最高奖——赫胥黎奖章。杨汝梅1926年在美国密歇根大学获得博士学位的论文题目是《无形资产论》，该论文对当时西方学术界尚无定论的许多问题提出了自己的独立见解，受到西方学术界的高度重视。

民国经济思想虽然与同时期西方发达国家经济思想相比，从整体上显得落后，但当时的学者们并非亦步亦趋地学习西方经济理论，而是试图有所创新。而且有些创新至今看来也并不

过时，甚至我们今天对有些问题的研究也未必超出了20世纪30年代学者们的水平。令人遗憾的是，中国当代许多研究市场经济理论的学者对于中国经济思想的源流并不十分清楚，他们的论著不断“重新发现”着民国时期中国经济学界早已充分讨论的问题。

再次，民国经济思想史与民国市场经济史关系紧密，不深入研究民国经济思想史就不能很好地研究民国市场经济史。民国时期中国市场经济体制的变迁是一种典型的移植性变迁。它是在学习、借鉴西方成熟经验的基础上，将西方先进制度移植、引进到中国来的。在移植过程中，由于中西经济发展水平和历史文化传统的差异，移植主体对移植客体常常发生“排异”反映，西方先进制度往往不能有效发挥其效能。民国时期为了推进中国市场经济制度的创新，理论界在充分借鉴西方近代市场经济理论的基础上，围绕中国当时的实际经济问题，展开了热烈的探讨和比较系统的研究。从一定意义上说，民国经济思想史是解剖民国经济史的重要工具。民国经济思想史学界探讨民国经济问题的成败得失对当今中国市场经济体制改革与市场经济理论创新具有非常重要的借鉴意义。

民国经济思想史研究是一项浩繁的学术工程。以一己之力，兼通中外古今，又对经济学各分支学科的概念、学说、渊源、流派等作出系统深入研究，的确难乎其难。本丛书汇集了近几年在武汉大学、中南财经政法大学经济思想史专业攻读博士学位的青年才俊和长期从事中国经济思想史学科教学和研究的学者。他们对民国经济思想史研究的功力各有高下，领悟各有长短，但作为学术开端，又各有其特色与意义。本丛书与其说是为民国经济思想史研究填补学术空白，毋宁说是探索途

径，为中国经济思想史学界展现一片广阔的学术领域，以期引起学界同仁的重视，共同促进中国经济思想史学科不断向新的学术广度和高度拓展与推进。

严清华 邹进文

# 目 录

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 绪 论                         | 1  |
| 第一章 清朝末年近代财政思想的发端           | 21 |
| 第一节 清末财政思想近代化的动因            | 21 |
| 一、财政危机的加剧与财政应对之策            | 21 |
| 二、经济结构转轨与财政思想转型             | 22 |
| 三、政治改革展开与财政观念嬗变             | 23 |
| 四、中外学术、文化、思想的交流与<br>财政视野的扩展 | 24 |
| 五、教育兴革与财政理论人才之成长            | 29 |
| 六、知识体系转型与现代财政学的展开           | 33 |
| 第二节 清朝末年的公债思想               | 35 |
| 一、洋务运动时期的公债思想               | 35 |
| 二、梁启超的公债思想                  | 43 |
| 第三节 清末西方预算思想在中国的传播与运用       | 54 |
| 一、西方预算制度的演进                 | 55 |
| 二、19 世纪末西方预算思想在中国的传播        | 56 |
| 三、20 世纪初西方预算思想的进一步传播        | 60 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 四、清末预算制度的现代化改革 .....            | 67  |
| 第四节 中央与地方财政关系思想 .....           | 72  |
| 一、前近代中国中央与地方财政关系 .....          | 72  |
| 二、清末中央与地方财政分权思想之滥觞 .....        | 74  |
| 第五节 税收改革思想 .....                | 85  |
| 一、关于举办印花税的探讨 .....              | 86  |
| 二、关于所得税的议论 .....                | 93  |
| 三、关于遗产税的议论 .....                | 94  |
| 第二章 民国初年(1912~1927年)的财政思想 ..... | 95  |
| 第一节 财政制度与财政思想特点 .....           | 95  |
| 一、财政制度的变迁 .....                 | 95  |
| 二、财政思想鸟瞰 .....                  | 98  |
| 第二节 理财政策思想 .....                | 103 |
| 一、周学熙的理财思想 .....                | 103 |
| 二、熊希龄的理财思想 .....                | 110 |
| 三、梁士诒的理财思想 .....                | 112 |
| 第三节 税收改革思想 .....                | 118 |
| 一、关于所得税的议论 .....                | 118 |
| 二、关于遗产税的探讨 .....                | 122 |
| 三、关于印花税推行的议论 .....              | 125 |
| 四、关于营业税与登录税的议论 .....            | 130 |
| 五、关于通行税的争论 .....                | 131 |
| 六、关于国家税与地方税划分的讨论 .....          | 131 |
| 第四节 孙中山“节富助贫”的财税思想 .....        | 133 |
| 一、“平均地权”中的财税思想 .....            | 137 |
| 二、“节制资本”中的财税思想 .....            | 140 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 第五节 陈焕章的《孔门理财学》             | 143 |
| 一、陈焕章其人其书                   | 143 |
| 二、儒家理财思想的现代诠释：《孔门理财学》       | 148 |
| 第六节 马寅初、陈岱孙对美国地方财政的研究       | 152 |
| 一、马寅初的《纽约市的财政》              | 152 |
| 二、陈岱孙的《马萨诸塞州地方政府开支和人口密度的关系》 | 160 |
| 第七节 陈启修的《财政学总论》             | 165 |
| 一、财政、财政学、财政思想史论             | 167 |
| 二、财务行政秩序论                   | 169 |
| 三、公共经费论                     | 172 |
| 四、公共收入论                     | 173 |
| 五、收支适合论                     | 176 |
| 六、地方财政论                     | 176 |
| 第八节 民国初年的财政史研究：以贾士毅为中心      | 178 |
| 一、财政史研究的近代转型                | 178 |
| 二、贾士毅的财政史研究                 | 180 |
| 第三章 国民政府前期（1927～1937年）的财政思想 | 184 |
| 第一节 财政制度特点与财政思想概观           | 184 |
| 一、财政制度特点                    | 184 |
| 二、财政思想概观                    | 203 |
| 第二节 尹文敬的《财政学》               | 206 |
| 一、财政、财政学、财政思想史论             | 208 |
| 二、支出论                       | 209 |
| 三、收入论                       | 211 |
| 四、公债论                       | 213 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 五、预决算论                      | 214 |
| 六、战时财政论                     | 215 |
| 第三节 李权时的《财政学原理》             | 216 |
| 一、财政、财政学、财政学说史论             | 220 |
| 二、岁出论                       | 222 |
| 三、预决算论                      | 224 |
| 四、岁入论                       | 225 |
| 五、公债论                       | 229 |
| 第四节 何廉、李锐的《财政学》             | 230 |
| 一、财政学与财政学说史论                | 232 |
| 二、支出论                       | 232 |
| 三、收入论                       | 235 |
| 四、租税论                       | 236 |
| 五、公债论                       | 237 |
| 六、财务行政与立法论                  | 238 |
| 第五节 董修甲的市财政研究               | 238 |
| 一、中国市政问题的由来和市政学的兴起          | 238 |
| 二、董修甲的《市财政学纲要》              | 241 |
| 第六节 宋子文的财政思想                | 247 |
| 一、统一财政论                     | 248 |
| 二、预算论                       | 249 |
| 三、税制改革论                     | 250 |
| 第七节 财政制度改革思想                | 251 |
| 一、卫挺生的财政制度改革思想              | 251 |
| 二、胡善恒等人对超然主计制度的批判           | 257 |
| 第四章 抗日战争时期(1937~1945年)的财政思想 | 260 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 第一节 战时财政体制确立与财政研究重点转型           | 260 |
| 一、战时财政体制的确立                     | 260 |
| 二、财政研究重点的转型                     | 266 |
| 第二节 战时财政论                       | 268 |
| 一、尹文敬的《战时财政论》                   | 269 |
| 二、蔡次薛的《各国战时财政政策》                | 276 |
| 三、马寅初、董修甲等人的战时财政论               | 281 |
| 四、孔祥熙的战时财政思想                    | 284 |
| 第三节 自治财政论                       | 290 |
| 一、朱博能的《地方财政学》和《县财政问题》           | 291 |
| 二、刘善述的《自治财政论》                   | 299 |
| 三、彭雨新的《县地方财政》                   | 301 |
| 附录 姚庆三等人对凯恩斯财政理论的评述             | 305 |
| <br>第五章 国民政府后期（1945～1949年）的财政思想 | 310 |
| 第一节 财税体制的演变与财政思想概况              | 310 |
| 一、财税体制的演变                       | 310 |
| 二、财政思想概观                        | 312 |
| 第二节 关于国有股减持的讨论                  | 313 |
| 一、国民政府时期国有经济发展及<br>民营化问题概论      | 313 |
| 二、国有股减持的争论                      | 324 |
| 三、国有股减持效果评析                     | 329 |
| 第三节 曹国卿的《财政学》                   | 331 |
| 一、财政学论                          | 332 |
| 二、公共支出论                         | 333 |
| 三、公共收入论                         | 334 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 四、公债论                     | 334 |
| 五、财务行政论                   | 334 |
| 第四节 马寅初的《财政学与中国财政——理论与现实》 | 335 |
| 一、超然主计与联综组织论              | 338 |
| 二、中国税制与赋税体系论              | 339 |
| 三、赋税各论                    | 341 |
| 四、征实与专卖论                  | 344 |
| 五、公债论                     | 345 |
| 六、地方财政论                   | 346 |
| 七、税制改革论                   | 348 |
| 主要参考文献                    | 350 |
| 后 记                       | 370 |

## 绪论

### 一、中国财政思想变迁的历史轨迹

本书研究民国财政思想史。作为对比参照，在展开研究之前，有必要对民国以前中国财政思想史作逆向溯源。

中国是世界几大文明古国中唯一文明没有中断的国家，也是一个在历史上独立统一时期持续最久的大国。中国至迟自周王朝起，就已形成一个拥有广阔疆域的封建王朝，至今已有二三千年的历史。其间除少数几次短期分裂外，社会经济保持着较长时期的持续繁荣。中国古代经济政策思想所沿袭的传统特征，是以国家为本位，以财政为中心。财政<sup>①</sup>为庶政之母，国

① “财政”一词，源于拉丁文 *Finis*，原指结算支付款项。在 16 世纪德国文献中采用 “*Finanz*”，意为对欺诈等行为的裁定与罚款。到 18 世纪曾狭义地指国家收入。后来西欧各国使用的英文 “*finance*” 一词，因其原意泛指一切财务，为了加以区别，一般对国家的货币收支惯用 “*public finance*”（公共财务）。中国古代称财政为 “度支”、“国用”、“岁计”、“国计”。“度支”、“国用”指国家的费用开支；“岁计”指国家的年度收入和支用的计算；“国计”指国家财政。日本于 1868 年明治维新后从西欧引入 “*public finance*”，并借用汉语的 “财”、“政”二字，译作 “财政”。19 世纪末 “财政” 一词由日本传入中国。光绪二十九年（1903）清政府设立财政处，为中国官方采用 “财政” 一词之始。

家财政思想是经济思想的轴心，凡地赋、水利、工商、货币等方面的政策思想，都以国家财政作为其出发点、归结点和考虑问题、制定政策的立足点，几乎所有的经济政策和经济思想都与当时的财政问题相关。中国历代统治阶级为了维持它的长远利益，在如何管理国家的财政方面积累了丰富的经验，因此，财政制度与财政思想是中国古代经济思想资料中最为充实的一部分，取得过辉煌的、独树一帜的成就，表现出天才和创见，成为中国博大精深的传统文化和经济思想的重要组成部分。<sup>①</sup>

成书于公元前四五世纪的《禹贡》是我国最早的一部有价值的经济地理著作。在财政思想方面，它记载的财政征课体系反映了负担平均原则。它将九州的田地按土质肥沃程度分为三等九级；对于各州的贡赋负担也相应地分为三等九级。但是田的等级与贡赋的等级均不一致，甚至相差很大。有的州是赋的等级高于其田的等级，有的则低于其田的等级。之所以产生这种情况，主要是考虑到距离帝都的远近、交通条件、土地肥沃程度、产品价值以及经济发展等因素。例如，冀州的田为第五级，但以距帝都最近，又有水运之便，而经济又较发达，故其贡赋列为一等一级。而雍州和徐州的田的等级很高（分别为一等和二等），但以地远或交通不便，故其赋的等级也定得较低（分别为六等和五等）。纳税负担的相对平均，可以缓和纳税人与国家之间的矛盾，从而有利于统治者地位的巩固和政

<sup>①</sup> 正如胡寄窗、谈敏教授在《中国财政思想史》（中国财政经济出版社1989年版）一书的“序言”中所指出的，并不是所有的文明古国都有丰富的财政思想，因为“一个国家较丰富的财政思想及其赖以建立的有系统的财政制度的形成，须取决于较多的客观条件”，“一般地说，财政思想之形成和发展要求有较长期统治的中央政权和较广袤的领土为其基础。此外还要求有保存历史文献的优良传统”。