

中国财政思想与制度改革

EVOLUTION OF THOUGHTS & INSTITUTION
OF CHINESE PUBLIC FINANCE

陈光焱 著



中国财政经济出版社

中南财经大学财政学博士点导师文集

中国财政思想与制度改革

陈光焱 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中南财经大学财政学博士点导师文集/吴俊培主编。

北京：中国财政经济出版社，1999.11.

ISBN 7-5005-4370-0

I.中… II.吴… III.①财政-经济理论-文集②税收理论-文集③国有资产-经济管理-文集 IV.F810-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 62698 号

中南财经大学财政学博士点导师文集

吴俊培主编(本卷著者 陈光焱)

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dre.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

湖北工学院印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 112.75印张 2820000字

1999年10月第1版 1999年10月武汉第1次印刷

印数：1—1000 全八册定价：240.00元

ISBN 7-5005-4370-0/F·3962

(图书出现印装问题,本社负责调换)

中南财经大学财政学博士点导师文集

编 委 会

主 编：吴俊培

副主编：许建国 杨灿明(常务)

编委会成员(以姓氏笔划为序)：

许建国 吴俊培 张中华 杨灿明

陈光焱 倪平松 赵 曼 郭跃进

作者简介:

陈光焱

1945年生，
教授、硕士生导师。
1968年毕业于湖北
大学，1985年学完
硕士学位课程。现任



中国财政史研究所所长，财政专业博士生导师组成员。兼任中国孔孟理财研究会副会长、湖北省经济史研究会理事。

主要研究方向为中国财政制度变迁和财政思想史。

近年来，主持完成了“中华人民共和国财政思想沿革”等多项省部级课题，主编、参编或独著的专著、教材有《中华人民共和国财政史》、《中国赋税史》、《中国农民负担史》、《中国赋税发展研究》等共十余部。发表学术论文50余篇，其中有的入选国际学术讨论文集、有的入选海峡两岸学术讨论会论文集，有的作为内部材料印发给中央机关和各省市人民政府，有多项成果获得省部级以上奖励。

此外，多次应邀参加国内外学术活动。1998年12月赴台湾逢甲大学参加国际学术会议并作主题发言。

目前，正在从事“制度变迁与中国财政发展”课题的研究。

序

中南财经大学财政学科创办于1948年,1952年院、系调整后,该学科点集中了当时中南地区大批优秀的财政专业师资和专业图书资料,是全国高等院校中最早设立的财政学科点之一。1978年,学科点恢复招收本科生;1979年获硕士学位研究生招生权;1993年被批准为博士学位授予点;1995年被批准为博士后流动站;1997年被批准为财政部部属院校首批重点学科。

经过多年的教学与研究,本学科点已形成了以下几个主要方向:(1)财政基础理论与宏观财政政策。本方向主要研究与市场经济相关的公共商品理论、公共财政职能、公共选择和公共部门效率等理论;研究财政运行机制、财政宏观调控体系与政府财政政策(包括投资政策、公债政策、社会保障政策、国有资产管理等)等。目标是建立与我国社会主义市场经济体制相适应的财政理论体系、财政宏观调控政策体系及其决策支持系统。(2)税收政策与税收法律制度。本方向主要研究税收的功能及效应、优化税制、税收负担,以及与发展经济相关的宏观税收政策及涉外税收政策等;研究中外税收法律理论、税收法律体系和市场经济下的税收法制问题。目标是建立适应我国社会主义市场经济发展需要的税收理论、政策、法律制度及其决策支持系统。(3)中国财政制度变迁。本方向借鉴新制度学派的研究方法,研究我国古代、近代和现代的理财思想发展与财政制度变迁的一般规律;研究历代财产、分配和政府财政制度的变迁对社会经济发展的影响。目标是完善我国财政史学体系,总结财政思想和财政制度的发展规律,为制定适合国

情的财政政策与制度,提供决策依据。(4)东西方财政比较。本方向主要进行中外财政政策与制度的比较研究,包括中外财政政策和决策方式的比较;中外税收、预算、国债、转移支付、国有资产、社会保障制度的比较等。目标是总结中外财政政策、制度发展的规律、经验和教训,为建立、完善我国现代财政制度和财政政策提供决策依据。

本学科点的主要学术贡献或主流思想是:第一,率先提出应把财政区分为微观财政和宏观财政两个分支,构建宏观财政框架;第二,提出公共商品是财政学中的核心概念,政治决策和市场统一的基础是效率市场等观点;第三,率先运用效用函数分析公共部门的工作效率(包括决策效率和生产效率)问题。

在理论研究与教学方面,本学科点有以下主要特色:(1)选择改革开放以来我国财政实践的重大课题和难点问题,进行高起点、系统的探索和研究,力求突破计划经济体制下的财政理论和政策排斥市场机制的传统思路,以推动我国财政理论发展,为政府财政决策服务。(2)借鉴当代财政理论研究的新方法,尤其是要借鉴新古典主义的定量分析方法、实证分析方法和均衡分析方法,研究我国的财政理论和现实问题,使研究成果更具科学性、系统性和可操作性,经得起实践和时间的检验。(3)广泛吸收古今中外有益的财政思想和实践经验,通过古今结合、中西比较的开放式研究,吸取养料,解决我国财政改革与发展过程中的现实问题。(4)走教学、科研与社会服务一体化的道路,坚持教学与科研相结合、学科建设与社会服务相结合、校内教师与校外专家协作研究相结合,使教学、科研成果尽快地转化为政府的财政、税收决策和企业的经营决策,形成学科建设的良性循环机制。(5)形成了以著名财政学者吴俊培教授为中心,学科带头人为主体的,有其他学术骨干广泛参与的财政学研究群体,充分发挥本学科点的群体优势,集中力量承担、完成全国性的重大科研项目,形成了自己的研究风格。

目前,人类社会正准备迈步跨入新的世纪,知识经济的浪潮已扑面而来,本学科点也面临着进一步规划和建设的紧迫任务。我们的目标是,在巩固已有学科建设成果的基础上,按照国家级学科建设的要求,将本学科点建设成为适应社会主义市场经济要求,培养高层次、高质量财政、经济管理人才和解决国内重大财政、经济理论与政策问题的基地;在教学质量、科学研究水平和现代教育管理等方面处于国内领先地位,并具有一定的国际影响。

为了实现这一目标,本学科点将采取一系列有效措施,其中,八位博士生导师(或博导组成员)联袂出版这套导师文集,就是一个重要的举措。对各位导师历年的成果加以整理,对主要的学术思想加以总结,对于加强本学科点的建设,将是一个有力的促进。通过学术成果的体系化,将为本学科点今后形成独具特色的政策流派打下重要基础。文集集中的许多成果都是对我国财政经济改革中的热点、难点和重点问题的研讨,这对于政府的正确决策和社会经济的发展,也将有重要的现实指导意义。出版这套丛书还旨在为培养硕士、博士生提供教学参考资料,增进师生之间的交流。对于有志于财税理论研究的人士,以及渴望在这一领域继续深造的学子,阅读本套丛书都会有所裨益。

本套丛书的作者均在高校从事了多年的财税问题的教学与研究。我们根据各自的研究专长作了相应的分工。丛书以论文集的形式出现,内容广泛,包括财政基础理论、税收政策与税收制度、外国财政与税收、政府投资行为研究、社会保障研究、国有资产管理、中国财政史等方面。

在文集中,我们试图通过不同的角度透视生活中的财税问题,对人们所熟悉的一些现象作深入透彻的分析,以寻求解决问题的对策。同时我们借鉴和吸收了西方经济学与财政学的最新理论,尝试运用先进的理论工具,来总结历史、指导实践。在深化财税改革的今天,这种探索很有必要。但也正因为是探索,所以缺点和错

误在所难免,恳请诸位读者批评指正。在此世纪之交,我们把这套丛书奉献给广大读者,并希望和读者们一道去继续发现真理,开创美好的未来。

编 者

1999年6月

自序

任何事物都有一个发展演进的过程,国家财政也不例外,它经历了一个从无到有,从简单到复杂,从不完善到完善的发展过程。研究财政的发展全过程,认识发展演变的特点、规律、趋向,完善财政理论,为财政制度的改革提供依据,这是理论工作的重要任务。马克思说:“对人类生活形式的思索,从而对它的科学分析,总是采取同实际相反的路线,这种思索是从事后开始的,就是说,是从发展过程的结果开始的。”要认识财政发展的规律,必须透视其发展全过程,这是要进行中国财政思想制度改革研究的重要原因。

实践是检验真理的标准。人的一生是短暂的,不可能事事去实践,要获得真知,必须总结他人的实践经验。邓小平同志说:“没有前人或今人,中国人或外国人的实践经验,怎么能概括、提出新的理论?”从这个意义上讲,历史是现实的教科书。先哲们讲:“读史使人明智”、“观今宜鉴古。”这是财政理论工作者应研究中国财政思想制度的又一原因。

无论是讲建设有中国特色的社会主义财政,还是建设社会主义市场经济体制下的财政,都要符合中国的国情。国情包括现状和历史。现实不断发展,也不断变为历史。有的人急功近利,鄙弃历史研究、赶时髦、追热点、进取心可嘉。然而时隔不久,时髦变成了历史,热点变成了历史,赶时髦者也很快成为历史人物。历史演变的不可抗拒性和历史内涵的延伸性,使人们不得不重视它,研究它。这是中国财政思想制度改革研究这一学科存在的重要原因。

然而,这一学科的发展同它应有的地位极不相称。全国从事这学科研究的人很少。过去从事这一研究的,大多改了研究方向。

原因不在于没有认识到这一研究的重要性,而在于这一研究的要求高、难度大、需要较多的投入,而获得的功利不如其他的研究。

我校对中国财政历史学科的发展一直比较重视,研究力量较强。80年代初,财政史学界出名是“七校八老”,我校就有二老(蔡次薛、吕调阳)。80年代中期,成立了中国财政史教研室,有老中青教师8人。其后人数虽有减少,但教学科研仍不断发展。1990年,以我为导师招收中国财政史研究方向的研究生。为了使财政史的研究同现实的财政改革紧密结合,当时分管研究生工作的吴俊培教授同我商定,将招生方向定为“中国财政思想制度改革研究。”我的研究方向也因此而确定。1998年,我校成立了中国财政史研究所,为这一学科的发展创造了条件。通过以上介绍,读者不难理解本书定名为《中国财政思想与制度改革》的原因。

本书所收录的是作者近十年来发表的部分论文。十年来,我国的政治经济形势发展变化很大,由有计划的商品经济向市场经济体制转变。人的认识难免不受客观环境的影响,不同时期的论文难免不打上当时的历史印记。但总体上来讲,反映了改革开放以来理论发展的轨迹。本书大部分的内容是对财政思想制度的历史总结,对现实有一定的借鉴教育作用。受时间和水平的限制,文中难免有缺点错误。恳请读者不吝指正。

陈光焱

一九九九年六月于武昌

目 录

序

自序

一、财政的产生与本质	(1)
1、对我国财政产生和本质的探讨	(3)
2、对夏商周财政的探讨	(13)
二、理财思想述评	(27)
3、周公的理财思想研究	(29)
4、《管子》理财思想研究	(35)
5、晏子理财思想研究	(46)
6、儒家及其他学派的治国理财方针	(55)
7、荀况的理财思想	(66)
8、韩非的理财思想研究	(71)
9、傅玄的理财思想	(77)
10、杨炎理财思想	(81)
11、陆贽的理财思想	(84)
12、司马光的理财思想	(90)
13、丘浚的理财思想	(96)
14、王夫之的理财思想	(103)
三、赋税思想述评	(109)
15、刍议儒家赋税思想	(111)
16、法家的赋税观	(114)
17、墨家的赋税观	(117)

18、道家的赋税观	(120)
19、孙中山的赋税思想	(123)
四、赋税专题研究	(131)
20、我国古代思想家论纳税依据	(133)
21、我国古代思想家论征税对象	(139)
22、历史上的征税原则论	(147)
五、财政思想与文化	(155)
23、从齐国治国理财的思想看齐文化的特点	(157)
24、封建末世财政的缩影	(165)
——析《红楼梦》中的理财	
25、《俭则兴，奢则败》	(171)
——《红楼梦》理财问题刍议	
六、财政制度改革	(185)
26、商鞅的财政改革	(187)
27、刘晏的财政改革	(192)
28、张居正财政改革刍议	(197)
七、赋税改革	(209)
29、古代赋税的改革与演变特点	(211)
30、刍议我国历史上的盐税	(222)
31、刍议中国历史上的所得税	(225)
八、货币改革	(229)
32、王茂荫与清朝咸丰年间的货币改革	(231)
九、鉴史察今	(237)
33、治财先治官	(239)
34、历史上财政管理体制的演变及其启示	(248)
35、中国预算制度的产生、发展与改革	(256)
十、当代财政理论专题研究	(269)

36、《中华人民共和国财政简史》绪言	(271)
37、对财政概念和本质的探讨	(288)
38、对“经济决定财政”的异议	(296)
39、税式收入:重新定义预算外资金	(306)
40、公共部门税式筹款研究	(315)
——论预算外资金的正名与治理	
41、论财政对粮食价格补贴的改革	(324)
十一、赋税理论新探	(339)
42、重新界定赋税的本质、特点	(341)
43、税制改革的新设计	(352)
44、重新规范税收管理	(371)
十二、比较研究	(385)
45、海峡两岸税制发展比较研究提要	(387)
46、金融风暴后亚太地区的经济前景及中国的对策 ...	(414)

一、财政的产生与本质

1、对我国财政产生和财政本质的探讨

考察我国财政的产生,认识财政的本质,促进财政基础理论的发展,是财政理论研究的重要任务之一。本文在叙述自己见解的同时,对以往研究本课题的方法和结论提出了异议。希望通过不同观点的磋商,促决这一课题研究的深入,并从中得到教益。

一、如何考察我国财政的产生

考察我国财政的产生、形成,必须坚持历史唯物主义的观点和方法。从以往研究中存在的问题看,有三点值得注意。

(一)必须以历史事实为依据。我国财政产生形成的条件、时间、结构、过程等只有通过历史史料的考证、分析,才能得出结论。探讨财政的本质问题,也只有通过研究古今中外不同社会形态的财政产生发展的规律等,才能得出结论。可是,有的同志在考察我国财政起源时却根据结论定事实。如有的“国家分配论”者,把财政与国家的联系作为既定原则或结论,通过考察国家产生的时间去考察财政产生的时间。有的“剩余产品分配论”和“共同需要论”者,以既定的原则或结论为前提去考察我国财政的产生。这种先有结论后考察历史的研究方法,是违反历史唯物主义的。我们应从我国财政产生、发展的历史中引出关于财政本质的结论,即使原有的结论是通过考察外国财政历史得出的结论,也应通过考察我国财政历史验证其是否正确。

(二)必须全面地研究考察历史资料。有关我国财政产生、形成的历史记载很少,研究资料不足,这就要求我们放宽视野,多方