

中国近代财政史

孙文学 主编 李碧如 副主编

东北财经大学出版社

中国近代财政史

主 编 孙文学

副主编 李碧如

东北财经大学出版社

中国近代财政史

主编 孙文学 副主编 李碧如

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 辽宁省供销社印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 16 1/2 字数: 356 900

1990年12月第1版

1990年12月第1次印刷

责任编辑: 丛树林

责任校对: 王积薪

印数: 1—3 000

ISBN 7-81005-4 /F· 定价6.00元

出版社登记证: 、 、 第10号

编写说明

为了加强财经院校财政学专业的中国近代财政史的教学，国家教委在其颁发的专业目录中将中国近代财政史列为财政学专业的必修课之一。按照这一精神，为满足教学需要，我们编写了《中国近代财政史》这部教材。

如果《中国近代财政史》一书在讲授中国近代财政史专业知识的同时，能够起到弘扬中国人民的爱国主义精神，启迪民族自尊心和民族自信心的作用，我们将感到无限欣慰。

《中国近代财政史》一书由东北财经大学孙文学为主编，西南财经大学李碧如为副主编，参加编写的有：

孙文学（东北财经大学副教授）：绪论、第二编

李碧如（西南财经大学副教授）：第一编

齐海鹏（东北财经大学教师）：第三编

陈淑魁（东北财经大学《财经问题研究》编辑部编辑）：第四编

本书在编写过程中参阅了近年来公开发表的有关专著、教材和论文，在此谨向他们表示感谢。凡有引用，一般都注明了著作的书名及作者。

本书在编写过程中得到了有关专家、学者和关心此书的读者的热情指导和大力支持，并得到了东北财经大学出版社的鼎力协助，在此一并致以衷心的感谢。

由于编者水平有限，错谬之处在所难免，敬请读者不吝
赐教。

编 者

1989年12月于大连

绪 论

财政是什么？财政与国家政权、与经济基础发生什么样的关系？这是当今财政学研究的敏感问题之一，至今财政学理论界众说纷纭，莫衷一是。然而，只要我们翻开中国数千年的财政发展史，这个问题便会迎刃而解——财政是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西^①。正如列宁所说：“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^②对此，我国封建社会的知识分子也曾有类似的认识。南宋史学家郑樵曾说：“古之有天下者，必有赋税之用。”^③《金史·食货志》指出：“国非食货不立。”《元史·食货志》也说：“国无食货则无以为国。”自财政产生以来的数千年实践证明，财政是任何政权组织赖以存在的经济支柱之一，同时对国民经济有着重要影响，是国家强弱，乃至兴亡的催化剂，是国民经济发展的重要经济杠杆。

新中国建立以来，财政这一经济杠杆对筹集大规模经济建设资金，调整经济结构、生产力的合理布局，对巩固社会主义制度和人民民主专政、保卫人民进行和平建设，对提高人民物质生活水平等等，都曾起着巨大作用。现在我国正在

①马克思在《哥达纲领批判》一文中说：“赋税是国家的经济基础，而不是其他任何东西”。赋税是财政收入的重要内容之一。

②《列宁选集》第四卷，人民出版社1972年版，第683页。

③郑樵《通志》卷六十一《食货》一。

深入进行经济改革，以期加速社会主义四个现代化建设。在经济改革中，不能不讲究理财之方，例如怎样才能生财有道、聚财有度、用财合理？如何促进经济结构和生产力布局的合理调整？如何建立符合中国国情的具有中国特色的社会主义财政体系？凡此种种，都要求我们加强社会主义财政理论和实践的研究，加强财政现状的研究，使财政在经济改革中发挥更充分的作用。

然而，我国财政的现状是我国财政历史的发展和延续。研究中国财政的现状，不能不研究中国财政的历史；要建立符合中国国情的具有中国特色的社会主义财政体系，也不能不研究中国财政的发展史。因为“今天的中国是历史的中国的一个发展”，“我们不应当割断历史”。^①我们“不但要懂得中国的今天，还要懂得中国的昨天和前天”。^②从而知古鉴今，把握未来。

中国财政的历史源远流长，唐尧虞舜之时已见端倪，禹夏殷周之后日渐发展完善，直到新中国建立，中国财政发展史已经成为一门系统完整的科学体系——中国财政史。

中国近代财政史科学是中国财政史科学的重要组成部分，是研究自1840年鸦片战争以来至新中国建立这段历史时期的财政发展、演变规律的专业历史科学。中国近代财政史上承中国古代财政史，下接中国社会主义财政史，是承上启下的断代财政史科学，是建立符合中国国情的具有我国特色的社会主义财政体系的重要历史依据。

众所周知，自鸦片战争以后，中国逐渐沦为半殖民地半

①《毛泽东选集》第二卷，人民出版社1952年版，1966年重印本第522页。

②《毛泽东选集》第三卷，人民出版社1952年版，1966年重印本第801页。

封建社会。在帝、官、封三座大山的重压下，中国人民受尽凌辱，饱经忧患。这个时期的国家财政是历届反动政府的经济支柱，是帝、官、封掠夺中国人民的工具，并成为中国资本主义发展的桎梏，是镇压中国人民反抗斗争的武器。在此期间，中国人民的反抗斗争如火如荼，方兴未艾，终于在1911年爆发了辛亥革命，推翻了清朝封建统治，由孙中山建立了南京临时政府。辛亥革命失败后，孙中山在共产党人的帮助下，建立了广州革命政府，北伐之后又在武汉建立了革命政权。资产阶级革命政府的建立，一度点燃了人们希望的火花。然而，随着大革命的失败人们的希望化为泡影。南昌起义之后，中国共产党人建立了武装革命政权，从此中国人民才熬过了漫漫长夜，迎来了黎明。随着革命政权的建立，革命政权的财政也应运而生。孙中山南京临时政府的财政、广州革命政府及武汉革命政权的财政都曾有力地支持了资产阶级革命政权的存在，而由中国共产党人建立的工农民主革命政府的财政不仅成为政府存在、发展的经济支柱，而且成为新民主主义革命胜利的经济保证，同时还为新中国财政的建立奠定了基础，提供了经验，造就了一大批出色的理财干部。

总之，一部近代财政史，同近代政治史、经济史一样，充满了进步与腐朽的撞击，充满了光明与黑暗的拼搏，充满了前进与倒退的角逐，充满了革命与反动的抗争。

研究中国近代财政史就是要使我们从财政的角度进一步认识半殖民地半封建国家统治的腐朽性、反动性，从而坚信中国共产党的领导，坚定我们的社会主义方向，进一步树立热爱社会主义祖国，并为之而献身的信念；进一步揭露帝国主义运用财政工具侵略、瓜分中国的罪恶阴谋，从而提高我们的民

族自信心和爱国主义情操；进一步揭示半殖民地半封建财政的运行规律，以吸取历史的教训，免蹈历史的复辙。根据新中国的财政是由半殖民地半封建的旧中国财政发展而来的史实，进一步充实、丰富和发展社会主义初级阶段的财政理论与实践，建立有中国特色的符合中国国情的财政理论体系；充分展现新民主主义财政产生的必然性及其历史作用，进一步理解社会主义初级阶段理论的正确性。

显然，中国近代财政史不仅仅是一门专业历史课，而且是进行社会主义、爱国主义教育的重要题材。正因为研究中国近代财政史具有深刻的历史意义和深远的现实意义，所以国家教委颁发的专业目录将中国近代财政史列为财政学专业的主要课程之一。《中国近代财政史》一书就是根据国家教委专业目录编纂而成的。

《中国近代财政史》一书系统地阐述了财政这一范畴产生、发展的过程，着重阐述了自1840年鸦片战争至1949年新中国建立这段时期内历届政府，包括旧民主主义和新民主主义革命政权的财政发展演变的史实，从而深入研究了这段时期内财政这种分配活动及其所反映的分配关系发展、演变的规律性。

《中国近代财政史》一书共分四编。第一编系统而简略地阐述了财政这一范畴产生、发展、演变的过程。从这一编中，我们将会清晰地看到财政从萌芽到产生，直至封建财政没落的全过程，从而使人确信财政不仅是一个经济范畴而且是一个历史范畴，并且有着与其他经济范畴所不同的独自运行轨迹和规律。

本书第二编全面地阐述了半殖民地半封建的清朝后期财

政。这一编以令人信服的历史资料告诉人们，正是由于清朝的政治腐败、经济落后，才使中国逐渐陷入了半殖民地半封建的泥潭，中国的财政也随之堕入半殖民地半封建的境地。自此，中国财政充当了殖民主义列强及其在中国的代理人封建地主阶级掠夺、屠杀中国人民、遏止中国资本主义发展的工具，开始了中国财政的黑暗岁月。1912年清朝的封建统治终于被辛亥革命的浪涛所冲垮，清朝后期的财政也随之崩溃。清朝后期的财政没有给后人留下值得骄傲的篇章，只留下了一滴滴辛酸的血泪和永久的教训。

清朝后期的黑暗统治和殖民主义列强的残酷掠夺激起了人民的浴血抗争。太平天国革命是其中规模最大、影响最深的一次革命，这次革命的烈火曾一度给人们带来了希望。太平天国财政无疑是这场革命烈火的助燃剂，也是中国农民起义政权财政中很有成绩的篇章，尽管太平天国财政的制度、政策、思想还很幼稚，不免带有许多空想成分和很大的局限性，但仍给后世以很大的启迪。可惜，太平天国革命最终在中外反动势力的绞杀下，惨遭失败，太平天国的财政也难逃崩溃厄运。

本书的第三编深刻地阐述了中华民国财政。辛亥革命推翻了清朝的封建统治，孙中山在南京成立临时政府，同时宣布建立中华民国。此后，辛亥革命的果实被袁世凯所窃取，第一次大革命失败以后，以蒋介石为首的国民党反动派在南京建立了国民政府。他们都打着中华民国旗号，但却完全背离了孙中山中华民国的建国宗旨和施政纲领，使中国半殖民地半封建的地位进一步强化，这两个政府依然是帝国主义侵略中国的代言人。这些政府的财政则成为军阀混战、镇压革

命的帮凶，成为帝国主义控制中国的内政外交的工具，成为加深中国半殖民地半封建化的助动器。

这期间，孙中山建立的南京临时政府和广州、武汉革命政府再一次点燃了人们的希望之火。这些政府的财政曾有力地支持了孙中山的革命和第一次国内革命战争的胜利。但由于内外反动势力的夹击和收买，南京临时政府流产了，由于蒋介石、汪精卫的叛变，第一次大革命也失败了，这些政府的财政成为了过眼云烟，而被反动政府的财政所替代。

本书的第四编以大量的原始资料阐述了新民主主义革命政权财政产生、发展、壮大的过程和规律。第一次大革命的失败教育了中国共产党人，他们毅然走上了武装起义的道路，建立了自己的工农民主政府，开始了艰苦卓绝的革命斗争，从土地革命、抗日战争，到解放战争，经过22年的浴血奋战，终于战胜了蒋介石的四百万军队，解放了全中国大陆，取得了新民主主义革命的胜利。新民主主义革命的胜利为新中国财政的建立做好了物资、人才和思想上的准备，这里有一个艰难曲折的发展过程，有着丰富的经验和教训足资汲取和借鉴。

中国近代财政的发展史内容纷繁，性质复杂，这就要求我们在研究中国近代财政史的过程中，必须遵循马克思列宁主义的辩证唯物主义和历史唯物主义的观点，以马克思列宁主义的世界观和方法论研究中国近代财政的发展演变的规律，只有这样才能辨明真伪，分清是非，抓住实质，找出规律，合理扬弃。在具体的研究中，应该尊重历史，实事求是，客观地评价历史。

研究历史不是发思古之幽情，而是要在评价前人的基础

上吸取前人的经验教训，以充实和发展社会主义财政科学。为此，在历史研究中，应该“知古而不泥古”，鉴往而如今，使我们的研究既有翔实的史料依据，而又不呆滞、古板；既有明确的目的，而又不是空洞的说教，只有这样才能使历史研究生动活泼，真实可信。

《中国近代财政史》一书在编写过程中认真坚持了上述原则，因而写出了本书的特色。这些特色的突出表现是：突出了财政发展演变的进程，详尽地展现了各种社会性质的财政在不同时期发展、演变的过程，层次分明，脉络清晰，从中不难看出反动政权的财政如何步向腐朽、衰落、直至灭亡，革命政权的财政如何建立、发展、最终取得胜利的客观规律；书中关于各类不同社会性质的财政的阐述，明暗相间，错落有致，仿佛身置夜空，虽然是漫漫黑夜，却也有星光闪烁，给人以黑夜即将过去，曙光就在前面，一轮红日终将喷薄而出的希冀；书中关于政府的称谓一般采用历史的称谓，例如蒋介石叛变革命后在南京建立的政府，以前各类著作多用“国民党政府”的称谓，本书一律改称“南京国民政府”，中国共产党建立的革命根据地政府，一律称“工农民主政府”等等；书中引用的资料多属第一手资料，评论性质的引文，多采用最近公开发表的论著，这就保证了资料的准确性和评论的客观性。

目 录

绪 论	1
第一编 中国财政的产生和发展	1
第一章 国家财政的初创——贡赋财政	1
第一节 部落联盟财政、国家财政的萌芽	1
第二节 奴隶制国家财政——国家财政的形成	3
第三节 奴隶制向封建制过渡时期的国家财政	6
第二章 封建国家财政的形成（秦—魏晋时期）	15
第一节 封建社会财政的形成	15
第二节 封建社会初期国家的财政政策与财政制度	19
第三节 财政思想的发展	37
第三章 封建国家财政的繁荣（北魏—宋元时期）	44
第一节 封建社会经济、政治的繁荣	44
第二节 封建国家财政繁荣的标志	52
第三节 封建国家财政繁荣时期的财政管理	66
第四节 财政思想的演进	71
第四章 封建国家财政的完成（明—清前期）	81
第一节 封建经济的衰落和资本主义经济的萌芽	81
第二节 封建财政制度的完成	84
第三节 财政管理制度的完善	93
第四节 封建财政思想的没落	98

第二编 封建财政瓦解半殖民地半封建财政

的形成——清后期财政…………… 104

第五章 半殖民地半封建化开始时期的清朝财政…………… 105

第一节 殖民主义者的侵略对中国社会经济和 财政金融的破坏…………… 105

第二节 半殖民地半封建开始时期清朝财政 支出的变态…………… 115

第三节 半殖民地半封建社会开始时期清朝 财政收入的变态…………… 126

第六章 太平天国财政…………… 145

第一节 太平天国的财政政策…………… 146

第二节 太平天国的财政收入…………… 153

第三节 太平天国的财政思想…………… 160

第七章 半殖民地半封建形成时期的清朝财政…………… 165

第一节 甲午战争后的中国经济…………… 165

第二节 清朝财政半殖民地化的形成…………… 173

第三节 清末封建财政的没落…………… 183

第四节 资本主义财政分配形式的产生与发展…………… 188

第五节 由地主阶级财政思想向资产阶级 财政思想的转换…………… 200

第三编 半殖民地半封建财政的瓦解

——中华民国财政…………… 214

第八章 南京临时政府与北洋政府的财政…………… 216

第一节 南京临时政府的财政…………… 216

第二节 资产阶级革命派的代表——孙中山 的财政思想…………… 232

第三节	袁世凯统治时期的北洋政府财政·····	239
第四节	段祺瑞及其他军阀执政时期的北 洋政府财政·····	251
第九章	国民政府初期的财政·····	274
第一节	广州、武汉国民政府的财政·····	274
第二节	南京国民政府初期的经济与政治·····	279
第三节	南京国民政府的军事财政·····	287
第四节	南京国民政府财政的三大支柱 ——关税、盐税和统税·····	292
第五节	南京国民政府初期的债务·····	314
第六节	南京国民政府财政管理制度的建立·····	324
第十章	国民政府抗战时期的财政·····	332
第一节	国民政府抗战时期的经济萎缩和 财政危机·····	332
第二节	国民政府赋税制度的变化·····	342
第三节	国民政府抗战时期的债务·····	361
第四节	抗战时期国民政府财政支出的二重性·····	371
第五节	国民政府抗战时期财政体制变化·····	377
第十一章	国民政府财政的崩溃·····	381
第一节	国民政府“戡乱政治”的破产及 国民经济的崩溃·····	381
第二节	国民政府的军事财政·····	384
第三节	国民政府崩溃前的财政搜刮·····	386
第四节	国民政府财政在恶性通货膨胀中 彻底崩溃·····	397
第五节	国民政府崩溃前夕的财政体制·····	403

第四编 新民主主义革命时期的财政	408
第十二章 土地革命时期工农民主政府的财政	409
第一节 苏维埃工农民主政府财政的建立.....	409
第二节 土地革命时期工农民主政府的财政收入...	416
第三节 土地革命时期的财政支出.....	432
第四节 土地革命时期根据地的财政方针 和财政管理.....	437
第十三章 抗日战争时期革命根据地财政	444
第一节 抗日战争时期革命根据地的政治与经济...	444
第二节 抗日战争时期革命根据地的财政 政策和财政收入.....	449
第三节 抗日战争时期革命根据地的财政 支出及财政管理.....	462
第十四章 解放战争时期解放区革命政权的财政	476
第一节 解放战争时期解放区的政治与经济.....	477
第二节 解放战争时期解放区的财政原则 及财政收入.....	482
第三节 解放战争时期解放区的财政支出 及财政管理.....	497
第四节 毛泽东新民主主义财政思想在全 中国的胜利.....	510

第一编 中国财政的产生和发展

我国财政远在部落联盟时期已经萌芽，嗣后，经夏、商、周三代，国家财政初步建立起来，至秦汉两朝，发展成为统一的多民族的封建国家财政，历三国、两晋、南北朝、隋、唐、宋、辽、金、元、明、清，封建国家财政逐步繁荣起来，又逐步走向衰落。在国家财政的发展过程中，财政收支系统逐渐完善、财政管理制度日益健全、财政思想也不断丰富。

第一章 国家财政的初创 ——贡赋财政

第一节 部落联盟财政 国家财政的萌芽

一、部落联盟财政产生的基础和条件

我国经历过漫长的原始社会时期。据古文献记载，三皇时代，有巢氏以采集为生，燧人氏以渔猎为生，伏羲氏以畜