



中国 古代财政 思想史稿

项斌 马俊 梁宝柱 陈书明 编著



中国古代财政思想史稿

项 斌 马 傅 编著
梁宝柱 陈书明

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

中国古代财政思想史稿

项 斌 马 傅 编著
梁宝柱 陈书明

※

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

通县西定安印刷厂印刷

※

850×1168 32 开 21.25 印张 511 000 字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2100 定价: 19.50 元

ISBN 7-5005-2024-7/F·1915

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

前 言

中国古代财政思想史在中国经济思想史中占有独特的地位。研究中国古代财政思想史,批判地继承、吸收和挖掘中国传统文化,是“百花齐放、百家争鸣”和“古为今用”原则的体现;是使中国古代文化发挥现代社会价值的积极之举。我国财政理论界的一些老前辈、学者早就开始了对中国古代财政思想的考察、研究和挖掘,并著书立说,从而为以后的研究奠定了坚实的基础。我们经过多年对中国古代财政经济思想的学习、研究和总结,吸收了我国经济理论界在这方面的一些研究成果,编著了这部《中国古代财政思想史稿》。我们是根据中国古代历史的发展顺序,即从奴隶社会起到1840年鸦片战争前的封建社会后期止,依次展开对各个历史时期财政人物的财政思想进行研究、分析和评价的。

本书的框架体系是以各个历史时期财政人物为主线设置章节,首先概述各时期的财政经济状况,突出其财政措施、财政政策及财政特点,再把财政人物的财政思想放在具体的时代背景中,用历史唯物主义的观点客观地去论证,并就每个人物的生平向读者作一介绍。由于本书涉及到引用古代历史文献资料较多,为了方便读者对古文的理解,我们尽量用现代汉语加以解释。

本书不仅可以作为高、中等财经院校、“五大”财经专业的教材或参考书,还可以供广大财税、经济、史学、理论研究等工作者的阅读。

本书作为省级科研课题,得到了河南省教委科研处、河南财院

科研处的大力支持和资助。对此,我们表示真诚的谢意!

本书得到中国财政经济出版社副社长王贵三同志的指导和帮助,得到财政编辑室周万铨同志的大力支持,特表示衷心感谢!

《中国古代财政思想史稿》由项斌、马傅、梁宝柱、陈书明四同志共同编著,框架体系由马傅负责设计编制,由马傅、项斌二同志总纂、定稿。

本书的撰写分工按章次顺序为:项斌(第一章第一节、奴隶制社会财政思想小结;第五章);马傅(第一章第二、三节;第二章、第三章、第四章、第七章、第八章、第九章);陈书明(第六章);梁宝柱(第十章、第十一章、第十二章;封建社会财政思想小结)。

本书的资料来源于一些文献论著、报刊和工具书,在此不一一列举,谨向这些书刊的编著者一并致谢!

作者

于1992年10月

目 录

第一章 西周以前的财政思想	(1)
第一节 财政概况	(1)
第二节 《禹贡》反映的夏朝财政思想	(13)
第三节 《周礼》反映的西周财政思想	(20)
第四节 奴隶制社会财政思想小结	(39)
第二章 春秋时期的财政思想	(41)
第一节 概况	(41)
第二节 子产、晏婴、范蠡的财政思想	(43)
第三节 孔子的财政思想	(55)
第四节 墨子及其学派的财政思想	(68)
第三章 战国时期的财政思想	(82)
第一节 概况	(82)
第二节 李悝的财政思想	(84)
第三节 商鞅的财政思想	(89)
第四节 孟轲的财政思想	(101)
第五节 荀子的财政思想	(112)
第六节 韩非的财政思想	(120)

第四章 《管子》的财政思想	(132)
第一节 富国裕民思想.....	(133)
第二节 租税思想.....	(140)
第三节 强调经济收入的财政观点.....	(148)
第四节 其他财政收入.....	(154)
第五节 财政支出原则.....	(166)
第五章 秦和西汉时期的财政思想	(176)
第一节 概况.....	(176)
第二节 李斯的财政思想.....	(181)
第三节 陆贾的财政思想.....	(183)
第四节 贾谊和晁错的财政思想.....	(186)
第五节 董仲舒和司马迁的财政思想.....	(193)
第六节 桑弘羊的财政思想.....	(199)
第七节 《淮南子》和刘向的财政思想.....	(203)
第八节 耿寿昌和肖望之的财政思想.....	(207)
第九节 贡禹和王莽的财政思想.....	(209)
第六章 东汉时期的财政思想	(218)
第一节 刘秀的财政思想.....	(219)
第二节 桓谭和王允的财政思想.....	(230)
第三节 班固和王符的财政思想.....	(237)
第四节 崔寔和刘陶的财政思想.....	(251)
第五节 荀悦和仲长统的财政思想.....	(263)

第七章 魏晋南北朝时期的财政思想	(275)
第一节 概况.....	(275)
第二节 魏晋时期的财政思想.....	(279)
第三节 南朝时期的财政思想.....	(296)
第四节 北朝时期的财政思想.....	(312)
第八章 隋唐时期的财政思想	(331)
第一节 概况.....	(331)
第二节 隋朝的财政思想.....	(335)
第三节 李世民和杨炎的财政思想.....	(347)
第四节 刘晏的财政思想.....	(366)
第五节 陆贽、白居易的财政思想	(386)
第六节 杜佑、韩愈和李翱的财政思想	(405)
第九章 宋元时期的财政思想	(420)
第一节 概况.....	(420)
第二节 李觏的财政思想.....	(426)
第三节 王安石的财政思想.....	(440)
第四节 欧阳修、司马光和苏轼兄弟的财政思想	(469)
第五节 叶适、董涇、朱熹的财政思想.....	(490)
第六节 耶律楚材、卢世荣的财政思想	(519)
第七节 王恽、郑介夫、马端临的财政思想.....	(530)
第十章 明朝的财政思想	(549)
第一节 概况.....	(549)
第二节 方孝儒、刘定之的财政思想	(555)

第三节	丘浚的财政思想·····	(560)
第四节	林希元、陆楫的财政思想·····	(576)
第五节	张居正的财政思想·····	(583)
第六节	李贽、徐光启的财政思想·····	(591)
第七节	宋应星的财政观点·····	(596)
第十一章	明清之际的财政思想·····	(599)
第一节	黄宗羲的财政思想·····	(599)
第二节	顾炎武的财政思想·····	(604)
第三节	王夫之的财政思想·····	(609)
第四节	唐甄、王源及颜李学派的财政思想·····	(622)
第十二章	鸦片战争以前清朝的财政思想·····	(638)
第一节	蓝鼎元的财经贸易思想·····	(638)
第二节	包世臣、谢阶树、汤鹏的财政思想·····	(645)
第三节	龚自珍、吴铤的财政思想·····	(658)
	封建社会财政思想小结·····	(670)

第一章 西周以前的财政思想

第一节 财政概况

一、我国原始社会的形成与崩溃

(一) 原始社会的形成

生活在中国大地上的原始人经过“构木为巢以避群害”的有巢氏时代，“钻燧取火以化腥臊”的燧人氏时代^①。“作结绳而为网罟”的伏羲氏时代，“斫木为耜，揉木为耒”的神农氏时代^②。由母系转入父系时代。由旧石器转化为新石器时代。

中国远古居民的分布情况：居住在东方的人被称为“夷族”，其中一族的著名酋长是太皞，太皞姓风，陈（河南淮阳）是“太皞之墟”。居住在北方和西方的人被称为“狄族”、“戎族”。居住在南方的人被称为“蛮族”，其中九黎族最早进入中原地区，蚩尤为首领。炎帝族居住在中原地区，炎帝姓姜，自西方游牧先入中原，与九黎族发生部落间的冲突，在涿鹿（今河北涿鹿县）进行战争，由于炎帝族与黄帝族联合，结果蚩尤斗败被杀。黄帝族原先居住在西北方，

① 《韩非子·五蠹篇》。

② 《周易·系词》。

后来迁居涿鹿的山湾里。以后黄、炎两族在阪泉(河北怀来县)发生三次大冲突,炎帝族斗败,黄帝族势力进入中原地区。黄帝姓姬,号轩辕氏,春秋时称为华族始祖。黄帝族与炎帝族融合,又与夷、黎、苗三族的一部分逐渐融合,就形成了汉族的初步基础。

黄帝的后裔,有著名的首领少皞,少皞姓己名挚,居曲阜(今山东曲阜县),号穷桑帝。有颛顼,号高阳氏,居帝丘(今河南濮阳县)。有帝喾,号高辛氏,居西亳(今河南偃师县)。历史上流传着尧、舜、禹“禅让”的故事,尧是帝喾的儿子,舜是颛顼的七世孙,禹是颛顼的孙子。唐尧在帝位时,咨询四岳(姜姓,炎帝族),四岳推举虞舜作继位人,尧死,舜继位。舜也照样咨询众人,选出禹来摄行政事,舜死,禹继位。禹建都阳翟(今河南禹县),禹是部落大酋长,由于攻黎攻苗的胜利,将俘虏逐渐用到生产部门,成为奴隶。首先将奴隶用在畜牧业上,尔后用在手工业上,最后被用到农业上来,奴隶参加农业生产,是社会生产力大进步的标志。据史书记载,禹以前的社会情况:“货恶其弃于地也,不必藏于己。力恶其不出于身也,不必为己。是故谋闭而不兴,盗窃乱贼而不作,故外户而不闭,是谓大同。”^①意思是生产品归共同所有。各尽所能。不欺诈争利,不掠夺,没有私有财产,不用关大门,是所谓的大同社会。

原始社会,氏族成员集体劳动和生活,同心同德,和睦相处,相互之间没有根本的利害冲突。生产资料为社会公有制,没有生产资料私有制,没有剥削和压迫,没有阶级,没有国家,也没有法律和监狱。那时候,生产力非常低下,人们借以生产的工具,仅仅是石器,以及后来出现的弓箭。生活资料极其贫乏。大酋长由部落公选,没有什么特别权利。

① 《礼记·礼运篇》。

（二）原始社会的崩溃

在原始社会制度下，由于社会生产力的逐渐发展，产生了第一次社会大分工，畜牧业从农业中分离出来；第二次社会大分工，手工业又从农业中分离出来。社会分工越来越细，人们的劳动便有了剩余产品。这时战俘不再被杀掉。作为氏族领袖的私有财产，替他们进行劳动，因而出现了贫富不均和阶级对抗，大部落兼吞中小部落，我国出现了第一个奴隶制国家——夏。由于禹私有财产较多，势力较大，所以启敢于废弃“禅让”，成为世袭的国王，原始社会制度解体了。

二、中国财政的产生

财政是一个历史范畴，是一个经济范畴，也是一个阶级范畴，它是随着国家的产生而产生，随着国家的发展而发展。恩格斯说：“古代的国家首先是奴隶主用来镇压奴隶的国家，封建国家是贵族用来镇压农奴和依附农的机关，现代的代议制的国家是资本剥削雇用劳动的工具。”^① 国家财政是根据国家的不同生产方式决定的，所以，它是一个历史范畴。国家财政又是执行和研究以国家为主体的分配关系，所以，它又是一个经济范畴。列宁说：“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现”，^② “国家是阶级统治的机关，是一个阶级压迫另一个阶级的机关，是建立一种‘秩序’，来使这种压迫合法化、固定化，使阶级冲突得到缓和。”^③ 财政是剥削阶级专政国家为了实现其职能而形成的，它是为了巩固本阶级的统治地位，压迫和剥削广大劳动人民的一种手段，反映着剥削阶级专政国家与

① 《马克思恩格斯选集》第4卷，第168页。

② 《列宁选集》第3卷，第175页，176页。

广大人民群众之间的对抗性的分配关系。所以，国家财政也是一个阶级范畴。

据史书记载分析，我国财政产生于夏，夏朝是我国历史上第一个奴隶制国家，为了实现国家的职能，强化对奴隶的统治，必须建立和健全国家管理机构，即军队、监狱等专政机关，以及为统治阶级服务、管理社会生产和生活的行政机关。但他们不从事物质资料的生产，相反却需要消耗一定的物质资料，这就需要借助于国家的权力，分别授予贵族和自由民一定数量的土地，并向平民征收赋税，无偿地取得一部分社会财富，这就产生了国家财政。国家财政就是国家在实现其职能过程中参与社会产品分配的经济活动。随着国家财政的产生，在实际执行过程中，不断总结经验，掌握一定的思想原则，这就逐渐产生了财政思想，例如西周时的“量入为出”、“均节财用”的管理原则，对后世影响很大，至今仍有其积极意义。

三、夏、商、周的财政收入

夏、商、周的财政收入措施是贡、助、彻

（一）夏朝采用贡法

约公元前 2023 年，禹建立了夏朝，夏民族的活动范围，主要是沿黄河中下游一带，西起河南西部和山西南部，有时曾活动到陕东部和湖北北部，东至河南、河北和山东的交界处，同其它部落呈犬牙交错的局面。这一带是疏松的冲积黄土平原，适宜于农业耕作，有利于农作物生长，所以，农业生产成为夏朝最重要的经济部门。传说古时曾有一次洪水，是不可抵抗的大天灾，大禹领导人民疏通江河，导流入海；划分区治，安定居民；又开凿沟渠，整治土地，

发展农业生产,最后出现了“地平天成”的局面了^①。所以,铜器铭文里说,禹是平水土定九州的人。孔子说禹“卑宫室而尽力乎沟洫”^②。对原始灌溉工程尽了大力,发展了农田水利的灌溉技术,使农作物产量有了很大提高。据史书记载,与禹同时的伯益是凿井的发明者,有了井,人可以离开河流两旁,到远处进行生产。又说禹时,相土造马车,王亥造牛车,大大提高了车的功能,有了车,可以节省很多劳力。风胡子说:“神农时用石做兵器,黄帝时用玉做兵器,禹时用铜做兵器,战国时用铁做兵器。”^③足见禹是远古生产力大跃进时代的代表人物。

夏朝财政收入的主要来源是贡赋,相传夏朝把土地分为 50 亩一井,土地出产什么,使用者就向国家交纳什么。离王城 100 里以内纳全禾;100 里至 200 里之内纳禾穗;200 里至 300 里交秸秆;300 里至 400 里交粟;400 里至 500 里交精米。据史记载,夏禹曾向诸侯掠取贡赋,“禹合诸侯于涂山,执玉帛者万国”,“远方图物,贡金九牧,铸鼎象物。”^④意思是说,当禹同各国诸侯在涂山相会时,缴纳贡物的来源是很多的,连夏禹铸鼎用的铜(金),也是各国贡纳的。此外,其它贡物也很多,如冀州贡漆、丝、絺、紵;青州贡盐、絺(细葛)、海物(海鱼);扬州贡金三品(金、银、铜三色)。司马迁曾说:“自虞夏时,贡赋备矣。”^⑤据《尚书·禹贡》记载:“禹别九州,随山浚川,任土作贡。”明末顾炎武也说:“古来田赋之制,实始于禹,水土既平,咸则三壤,后之王者,不过因其成迹而矣。”^⑥由此可知,贡赋是从夏朝开始的。

① 《尚书·大禹谟》。

② 《论语·泰伯》。

③ 《越绝书》。

④ 《春秋》左传集解五、二。

⑤ 《史记·夏本纪》。

⑥ 《日知录》(三)。

（二）商朝采用助法

商汤王灭夏以前，居商丘。商是一个兴旺的小国，随着商业的发展，交易的扩大，有更多的奴隶从事生产，在农业和手工业方面都比夏朝进步。汤从商丘徙居亳（山东曹县），作灭夏的准备。夏桀是夏朝最后一个君主，居洛阳。汤灭韦（都河南滑县）、顾（都河南范县），乘势攻桀。桀到鸣条迎战，士兵败散，桀不敢回洛阳，逃依昆吾，汤灭昆吾，桀逃南巢（安徽巢县）。商战胜夏，夏朝灭亡。自禹至桀，14代，17帝，共计472年。

汤回到亳都，约公元前1562年，建立了商朝，传十代到盘庚，迁都殷（河南安阳）。

商朝的生产方式，奴隶制度占主要地位。商汤革命，私有制进一步形成。生产工具主要是金属制品，如在殷墟中发现许多铜器，有矢鏃、勾兵、矛、刀、削、斧铤、觚、爵，还有制铜器的范。在畜牧业方面已发展到很高阶段，家畜种类全备，并把象用于战争和工作。殉葬所用牲畜，有多至数百头，数量惊人，由此证明奴隶主的私有财产之多。农产品已有禾、麦、黍、稷和稻，翻松土地，仍是用木制的耒耜。手工业种类很多，分工颇细。从殷墟中发现有石工、玉工、骨工、铜工工场遗址，石工、玉工制造艺术品，多供贵族赏玩，骨工磨制骨镞等骨器，铜工制造兵器和礼器。此外，如皮革、酿酒、舟车、土木营造、饲蚕、织帛、制裘、缝纫等业也很发展。商业有贝和玉，贝产在东方海滨，玉产在西方，被称为“货宝”，用来做交换手段。特别是手工业，商朝有较大的进步。

商朝出现了助法。当时实行井田制，把土地分为70亩的方块田，交给自由民耕种，四周八家为自由民的耕地，收获量归私有，中间为公田，收获量全部归统治者所有，因为土地的所有权归统治者，所以，在农忙时，必须替统治者耕种公田，这是力役地租。孟子

说：“惟助为有公田”。^①这就是借民力助耕公田的一种劳役租赋制度。商朝社会内部存在着尖锐的阶级斗争，奴隶主对奴隶进行残酷的剥削和压迫，而他们自己则过着极端腐化的生活；有家的老奴隶则要求转化为农民，过小私有经济的生活。到纣王时，矛盾尖锐化了。

（三）西周采用彻法

周原来是西方小国，居岐山下周原（今陕西岐山县）。周国君姓姬，名昌，号文王。周文王重农节俭，穿着普通人的衣服，到田地上劳作，借以了解农夫的辛苦。施行裕民政治，推行封建制度，征收租税节制，让农家有些蓄积，对劳动发生兴趣。他禁止饮酒打猎，与商朝相反，商到纣王时，堕落腐化，淫乱好色，打猎游玩，荒废耕地，让麋鹿禽鸟生长。他们还诱骗别国的奴隶，来供自己使用，为其它小国所怨恨。周文王定出一条法律，谁的奴隶归谁所有，不许藏匿，这是周文王得天下的重要原因之一，是用来争取与国，孤立商纣王的一种手段。周文王到晚年，疆土已扩大到天下的三分之二，灭商的条件成熟了。

武王伐纣，约在公元前1066年，即周文王死后四年。武王出兵伐纣，有兵车300乘，士卒45000人，虎贲（冲锋兵）3000人。纣兵17万人，倒戈反攻，引导周兵杀纣。周兵正月初出发，到二月底攻入商朝歌。兵力周比纣小得多，成功却这样快，原因就是商兵阵上起义，欢迎周武王对自己的拯救。武王克商，商朝灭亡。从汤到纣，17代，30帝，共计496年。

周武王迁居镐（今陕西长安县），两年后病死，其子成王诵继位。成王幼时由武王的同母弟周公旦代行国政。纣子武庚反周，周

^① 《孟子·滕文公上》。

公亲自带兵东征，杀武庚，灭 17 国。开始分封诸侯，周制分公、侯、伯、子、男五等爵位。周公兄弟 15 人，同姓 40 人，以及周子孙都得到封地，做大小诸侯。

据史书上说，“溥天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣。”^①意思是在国王所辖的土地上劳动的人，都是国王的奴隶。在奴隶制国家里，国王是最大的奴隶主，奴隶主不但占有土地和奴隶，而且还利用国家的政治权力，直接向庶民征收贡赋。孔子说，周公定贡赋法有三个原则：施恩惠要厚；用民力要平；收租税要轻。^②

孟子讲：“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其意皆什一也。”^③夏、商、周的田赋制度，关键不在 50 亩、70 亩、100 亩为征收赋税单位，而是说明随着经济的发展，生产力不断得到提高，田赋征收制度也在不断发展和完善。周朝开始也行助法，大抵自共和以后，王畿内将助法改为彻法，实行“彻田为粮”^④，彻，即抽取的意思。根据朱熹“通力合作，计亩均收，大率民得其九，公取其一”的说法，认为彻是一种在合作均收制度下的什一实物租赋制度。西周的财政收入分两大类：一类是，诸侯对王室的贡纳，分职贡与朝贡两种。职贡按所封诸侯国内的主要生产物为贡纳品，每年均须交纳，它是有完全强制意义的征收。朝贡是以所封诸侯国内的珍奇物品为奉献，不一定每年都须奉献，时间随所在国距王城的远近而异。贡物数量取决于爵位的高低，一般是爵位高者地广而贡多；反之则贡少。距王城近者其贡物多为粗重而价值小的东西，如牲畜、生活用具等。距王城远者其贡物为轻便而价值高的东西，如珠、象、玉、金、龟、贝等。二类是，人民对王室的贡纳，分贡赋与力役两

① 《诗经·小雅·北山》。

② 《左传》。

③ 《孟子·滕文公上》。

④ 《诗经·大雅·公刘》。