

对马寅初财政思想的简要述评

<http://www.criifs.org.cn> 2006年3月1日 牛定柱

摘要:马寅初不仅仅是著名的人口学家,也是中国财政史和中国财政思想史学科的创始人之一,财政金融理论在其经济学说中始终占有突出的位置。他最早用西方先进的理论来指导中国财政的研究;主张立足于中国实际展开研究;较为全面系统的构建了中国财政学的基本研究框架;指出财政思想和财政学要学以致用,要适时变革以适应当时的政治经济需要。马寅初先生在较早的时候就已经提出了全面的一整套财政思想,对各个时期中国的经济发展起了重要的指导作用,对于我国现阶段建立公共财政体制的重大变革也具有重要的参考价值。

关键词:马寅初;财政思想

一、马寅初先生在中国财政思想史上的地位

马寅初,中国当代著名经济学家、教育家、人口学家和社会活动家。1882年6月24日生于浙江嵊县。1901年考入天津北洋大学选学矿冶专业。1906年赴美国留学,先后获得耶鲁大学经济学硕士学位和哥伦比亚大学经济学博士学位。1915年回国,先后在北洋政府财政部当职员、在北京大学担任经济学教授。1919年任北大第一任教务长。1927年到浙江财务学校任教并任浙江省省府委员。1928年任南京政府立法委员,1929年后,出任财政委员会委员长、经济委员会委员长,兼任南京中央大学、陆军大学和上海交通大学教授。1938年初,任重庆商学院院长兼教授。1940年12月6日被蒋介石逮捕。1946年9月,到上海私立中华工商专科学校任教。1949年8月,出任浙江大学校长,并先后兼任中央人民政府委员、中央财经委员会副主任、华东军政委员会副主任等职。1951年任北京大学校长。1960年1月4日,因发表《新人口论》被迫辞去北大校长职务。1979年9月,平反后担任北大名誉校长,并重新当选为第五届全国人民代表大会常委会委员。1981年2月27日,当选为中国人口学会名誉会长。1981年3月29日,当选为中国经济学团体联合会第一届理事会顾问。1982年5月10日因病逝世。

主要著作有:《通货新论》(1944)、《战时经济论文集》(1945)、《我的经济理论哲学思想和政治立场》(1958)、《中国国外汇兑》(1925)、《中国银行论》(1929)、《中国关税问题》(1930)、《资本主义发展史》(1934)、《中国经济改造》(1935)、《经济学概论》(1943)、《财政学与中国财政-理论与现实》(上下)(1948)、《新人口论》(1979)、《马寅初经济论文集(上下)》(1981)等。

马寅初先生最为人所熟知的就是其《新人口论》,但其从中国国情出发所撰经济著述,纵论横议,

博大精深,影响至为深远,实为一代宗师,绝不仅仅是著名的人口学家,也是中国财政史和中国财政思想史学科的创始人之一,财政金融理论在其经济学说中始终占有突出的位置。

马寅初先生1914年在美国哥伦比亚大学获得博士学位的博士论文《纽约市的财政》获得导师的称道,更一度被哥伦比亚大学作为教材使用。这可被视为其财政思想的发源之一。归国后所撰写的

《中国关税问题》《财政学与中国财政—理论与现实》等著作和发表的若干相关论文。

二、对马寅初先生财政思想的简要述评

(一)最早用西方先进的理论来指导中国财政的研究

马寅初先生是最早研究、引进和运用西方先进经济理论来研究中国现实经济问题的学者之一。在财政领域,马老较早研究了西方凯恩斯学派的赤字财政理论,认为“经济理论可以分为纯粹理论和经济理论两种。我们从泰西搬来的理论,既不以中国的现实为对象,可以视同纯粹理论,是一种训练

思想的宝贵工具,它不仅训练了我们的思想,且教学了我们研究的方法,可是说纯粹理论包括了经济

哲学与经济学方法论两部分;读了这两部分,我们所得的益处,确实不少。”马寅初先生善于吸收西方经济理论的精华来指导中国财政的研究,为中国近现代财政学科的建立和发展奠定坚实的基础。我国自上世纪九十年代后期起,在财政学领域掀起了一股吸收外国先进理论建立中国特色的公共财政的热潮,马寅初先生几十年前就已经提出了洋为中用这一思想。

(二)立足于中国实际展开研究

马寅初先生认为凯恩斯学派的主张并不适用于当时中国实际,“外国的名著,固有阅读的的必要,但比较外国经济名著更重要者,实为中国本国的经济事实和现状。我们应就本国经济实况,参加学理,加以整理,得出一个轮廓,使读者一目了然,并指出其症结之所在,待执政诸公有所参考,或有所依。”这种立足于实际的严谨的治学思想,值得我们学习,同时这段话也指出了财政学的研究方法和目的,必须为当时的政治经济服务。

(三)较为全面系统的构建了中国财政学的基本研究框架

马寅初先生的大作《财政学与中国财政—理论与现实(上下)》最为全面系统地构建了近代中国财政学的基本框架。全书分为以下部分:

一是自序。在其中马寅初先生首先介绍了《通论》与凯恩斯学派之主张,其次就中国农村无所谓

自愿失业与非自愿失业之分、储蓄者与投资者在中国农村是同一个人等九个方面论证了凯恩斯的赤字财政理论并不适用于当时的中国,主张要立足于中国是一个落后的农业大国,当时的主要问题是资本不足的实际展开研究。

在第一篇超然主计与联综组织中,马寅初先生对预算的编制、核定与审议、联综组织与超然主

计、

公库制、审计监督、决算等问题展开了全面的论述,指出预算往往不切实际,预算调整频繁,主计之超然尽失等过去和现在都经常存在的预算问题,根源在于制度缺陷,这对我们有深刻的启示。在第二篇中国税制与赋税体系中,马寅初先生对中央税与地方税之间的关系展开的研究,很多观点与我国94年实行的分税制改革都不谋而同;其对中国赋税体系的三种分类明显带有西方财政思想的影子,指出当时税制偏重于财政原则而忽略了经济原则与社会原则。在第三篇赋税各论中,马寅初先生对当时中国税制中的各种税收都作了全面分析,指出其存在的问题和改进的措施。其中,马老对当时中国遗产税的研究对指导我国重新开征遗产税具有重要的现实意义;在这一部分中,马老还特别研究了复税(即重复征税)问题和避税逃税问题,这在现在都是一个新的难以解决的重要命题,由此可见马寅初先生研究的深入细致。在第四篇征实与专卖中,由于中国当时主要是一个落后的农业国家,所以马老对田赋的研究更为深入,专门在这一部分论述了田赋的征购和专卖的优缺点,体现了他紧密联系中国实际,且能抓住最重要的关键之处开展研究的眼光和能力。

在第五篇公债中,马寅初先生对除税收之外最重要的财政收入来源——公债展开了全面而深入的研究,从公债理论谈起,重点放在战时公债问题上,充分肯定了公债对经济的重要意义。

在第六篇地方财政中,马寅初先生对地方财政面临的诸多问题进行了讨论,分析了县财政收不敷支之原因、地方财政的缺点、中央对县市补助等现实问题,是较早系统分析地方财政的重要研究成果。在第七篇其他问题中,马寅初先生对税务机构的调整和摊派与贪污等问题进行了探讨,并提出了自己的对策。

马寅初先生构建的这一财政学研究的框架体系,既和中国实际紧密结合,又借鉴了西方先进的财政理论思想,既全面系统又前瞻深刻,基本体现了当时财政学科研究的最新成果,为后世财政学的研究提供了范式和方法。

(四)指出财政思想和财政学要学以致用,要适时变革以适应当时的政治经济需要

11民国20年(1931年)起,特别是抗日战争时期,马寅初集中力量进行战时经济问题研究,著有《战时经济论文集》。财税方面的主要观点是:

建议改革财政制度,建立战时税收制度。主张从速开征所得税、战时过分利得税、临时财产税等。

指出抗战之初,一般人民“争先恐后,为国牺牲”,而贪图暴利者“得到比从前几倍以至十几倍以上的利得”,对这种“不义之财”应该征收过分利得税。认为“中国的大贪污其误国之罪远在奸商汉奸之上;一个握财政之枢纽,一个执金融之牛耳,将吾人经济命脉操在手中”,“为今之计,吾人只有一条路;要求政府对发国难财者从事开办临时财产税,先从大官中之发国难财者入手”。认为当时财政政策的目标应当是稳定币值,反对恶性通货膨胀。认为滥发纸币,法币贬值,会使金融、财政、国内外贸易、农村经济均受严重打击,所以,“欲安定人心,平定物价,最妥者须能收缩法币”,“法币既收缩,物价无增高之患,囤积风气自可免去”。

21抗战胜利后,马寅初著有《财政学与中国财政》《中国经济之路》等,财税方面主要观点有:

要用关税手段来积极维护民族资本利益,反对帝国主义倾销政策与侵略政策。指出,当时美国货

在中国倾销,“则国内工业将何以自保呢?更无发展了”。这样,“中国将来在经济上必沦为美国殖民地”。他认为当时订立的中美商约,名为平等互让,实为“中国民族资本工业之致命伤”。忍心害理,莫此为甚。因此,应急起自救,建立关税壁垒来防止外国对中国的倾销。反对官僚资本垄断经济,主张对中小企业实行税收优惠以维护其生存与发展。“今天要快快打倒官僚资本,发展民族工业”。指出,中国工业要发达,“就应该看重中小工厂”,我们今天的基础是中小工业,要扶持中小工厂,使它慢慢变大才行。主张以保证国家主权为前提,适时调整财政税收政策以更多地利用外资和引进外国先进技术。

31中华人民共和国成立后,马寅初发展了他的经济理论。其中与财政思想有关的主要是国民经济综合平衡论。指出财政政策的首要目标应当是经济的平衡稳定增长。他在《联系中国实际经验来谈谈综合平衡理论和按比例发展规律》等文章中,根据第一个五年计划执行中的经验,明确指出“国民经济的各个方面、各个部门、各个地区是一个有机结合的整体。我们要做好计划工作,必须首先掌握按比例发展的规律”。为此他详尽地论述了轻重工业之间、轻工业与农业、工农业与商业、进口与出口、积累与消费、经济和财政等等的互相平衡关系,指出计划经济必须建立在综合平衡和按比例发展这两个原则之上,而“没有计划经济,要把中国建设成一个社会主义国家,是不可能的”。

综上所述,马寅初先生在较早的时候就已经提出了全面的一整套财政思想,对各个时期中国的经济发展起了重要的指导作用。尽管由于时代和客观条件所限,马寅初先生的财政思想体系还存在不完善甚至错误的地方,但他思想中智慧的火花至今仍然随处可见,对于我国现阶段建立公共财政体制的重大变革也具有重要的参考价值。

参考文献:

- [1] 马寅初1财政学与中国财政—理论与现实(上下) [M]1北京:商务印书馆, 19481
- [2] 马寅初1战时经济论文集[M]1北京:商务印书馆, 19451

文章来源: 云南财贸学院学报 (责任编辑: x1)