

# 论管子的理财思想

杨智杰

(石家庄经济学院 石家庄 050031)

**【摘要】** 本文通过对管子理财政策及措施的分析,发现管子理财思想的核心在于利用经济手段和市场机制增加财政收入。而管子之所以在财政上取得如此伟大的成就,是因为其能做到因地因时制宜,使政策顺应民心。

**【关键词】** 管子 理财思想 政策

管子可谓我国历史上第一位大理财家,我国历史上的重要经济改革家几乎都不同程度地借鉴了管子的理财思想。

## 一、管子的理财思想

管子任齐相四十年,在政治上取得了很大成就,在理财思想史上的贡献更是彪炳史册,他所主张的财政政策主要有以下几种:

1. 慎于征敛的税收政策。我国是农业大国,历代财政收入都以田赋为主。国家支出随时间推移而逐渐增加,因此人民田赋负担日愈增加,甚至危及税源,侵蚀再生产成本,大大阻碍了我国经济的发展。儒家认识到横征暴敛对国家的影响,因此大力倡导轻税政策,《论语·颜渊》中有:百姓足,君孰与不足?百姓不足,君孰与足?孟子谓:省刑法,薄税敛。管子则更进一步倡导减免税政策甚至主张无税。

管子不赞成实行租税制度的理由有三点:①租税制度妨碍了生产力的发展;②租税制度剥夺了国民所得;③租税制度会招致国民对政府的嫌怨。《管子·国蓄》言:以室虎籍,谓之毁成;以六畜籍,谓之止生;以田亩籍,谓之禁耕;以正人籍,谓之离情;以正户籍,谓之养赢。五者不可毕用,故王者遍行而不尽也。这一段是说:征收房屋税,不啻毁人的庐室;征收六畜税,将影响六畜的繁殖;征收田亩税,无异禁人耕稼;征收丁税,将失民心;征收户税,将使正户逃亡为大贾所役属而增其利。所有这些,都不利于国民生产力的发展。另外,租税是国民的一种强制负担,因此征税必惹国民的反感。政府为维系人心,应取之于无形,夺之而不见。管子既然提倡减免税甚至无税,那么用什么来供应国家经费开支呢?对于这个问题,管子主张在充实国家财政上尽可能采取租税以外的政策,如盐铁专卖、矿山国有等。

2. 食盐专卖政策。近代国家所实行的专卖政策,远在三千多年前,管子就实行过。管子主张食盐专卖,其主要目的在于增加财政收入。他的食盐专卖制度具体表现为对内实施计口售盐,对外以盐作为国家专利事业,以吸收国外资金。管子认为:十口之家,十人食盐,百口之家,百人食盐。凡食盐之数,一月,丈夫五升少半,妇人三升少半,婴儿二升少半。盐之重,升加分耗而釜五十,升加一耗而釜百,升加十耗而釜千。这样

计口售盐的办法能产生比租税更多的财政收入,同时每人得到定量分配,不会出现缺盐的情况,而且在政府的控制下,人民也不会感到高价的压力。

食盐专卖政策的对外作用,在于根据市场供求原理,以专卖的方法吸收国外资金。采取的具体措施为:由政府囤积国内之盐,待阳春耕种之时,人民忙于耕作,乃下令人民,禁止煮盐,使盐之产量减少,然而,产量虽少,但消费量仍然未变,自然造成食盐供不应求,盐价必然升高,政府即于此时将所积之盐,运至国外销售,以获厚利,而充国家政费,并减轻人民负担。管子将这个道理解释得很清楚:“君伐菹薪,煮沸水为盐——正而积之三万钟,至阳春,农事方作,令北海之众,毋得聚庸而煮盐。然盐之价必四十倍。君以四十倍之价,修河济之流,南输梁、赵、宋、卫、濮阳;恶食无盐则贼,守圉之本,其用盐独重。君伐沮薪,煮沸水以籍于天下,然则天下不减矣。这个政策也可以说是国家对外贸易统治政策,即由政府实施食盐的专卖专卖。

3. 铁矿国有政策。矿产为天然财富,理应不许私人占有。因为私人占有易导致社会财富分配不均,从而影响到社会稳定。所以现代国家,多将矿产收归国有。而这种进步的政策管子早在两千多年前就提出了。他主张:如果探知山内有矿藏,国家就应封禁,不允许人民自由采掘,对于铁矿更特别注意。对于铁矿国有,管子解释为:今铁官之数曰,一女必有一针一刀,若其事立;耕者必有一耒一耜一铤,若其事立;行服连轺辇者,必有一斤一锯一锥一凿,若其事立。不尔而成事者,天下无有。令针之重加一也,三十针一人之籍;刀之重加六,五六三十,五刀一人之籍也;耜铁之重加七,三耜铁一人之籍也。其余轻重者皆准此而行。然则举臂胜事,无不服籍者。这就是说,只要是成人都要纳税。

针、刀是女工的生产工具,耒、耜、铤是农人的生产工具,斤、锯、锥等是车辇制造者的工具。根据管子的算法,万乘之国,可得百万之籍,为钱则有三千万。在古代国家这是一笔很大的财政收入。但管子并不赞成对生产工具征税,他的主张是山有铁矿的,由国家封禁,不允许人民自由开采。人民要采矿,必先得到国家的允许,然后缴纳一定的税款。

管子主张就铁矿征税而不是就铁器征税。铁器是生产工具,如被征税,将阻碍生产力的发展,并招致人民反感。对铁矿征税,“民无税负感觉,并令民得利之十,君得利之三,民有利可图,必踊跃采掘”,即一方面可以促进矿业的发展,另一方面也可使国家财政收入增加。这个办法是很周到的。还有一点我们也要明了:管子对于盐、铁虽主张专卖,但在政策实施上又有差别。盐为齐国特产,梁、赵、宋、魏都须从齐国输入,故由国家专买专卖。至于铁,则完全以对内为宗旨,并不向外输出,仅供国内人民使用。当时,铁器已盛行,对铁征税,必可获得一笔可观的收入。

4. 谷米贸易国营政策:既可解决人民吃饭问题,又可充实国家财政。“国以民为本,民以食为天”,对于粮食问题的重要性,古人已有深刻认识。但对于粮食问题的解决对策,在历史上,谁也没有像管子那样提出深刻的见解。管子主张由政府掌握谷米的买卖权,用货币调节其价格,从中获利,借此增加财政收入,而不直接课税于民。管子认为:凡五谷者,万物之主也。谷贵万物必贱,谷贱则万物必贵。两者为敌,则不俱平,故人君御谷物之迭(按迭积也),相胜而操事于其不平之间,故万民无籍,而国利归于君也。中岁之谷,粟石十钱,大男食四石,月有四十之籍,大女食三石,月有三十之籍,吾子食二石,月有二十之籍。岁凶谷贵,粟百二十钱,则大男有八十之籍,大女有六十之籍,吾子有四十之籍,是人君非发号令收稿而户籍也。彼人君守其本委谨(房注:委谓所委积之物也谨谓严也)而男女诸君吾子无不服籍者也。一人廩食,十人得余;十人廩食,百人得余;百人廩食,千人得余。视物之轻重而御之以准,故贵贱可调而君得其利。

这个政策可以叫做谷米贸易国营政策。政府以其雄厚的资本操纵国内谷米市场。当丰年旺收时,政府则用多余的货币买谷米,及中岁每石值十钱,凶年每石值二十钱之时,政府即依市价而卖之,故人民丰岁谷多,不至无用,而中岁凶岁亦有所食。既得岁入充裕之利,尤收调剂食粮供需之效,一举两得。

5. 货币管理政策:以货币稳定物价,借助市场机制增加财政收入。货币问题的重心是货币价值问题,货币价值的变动也就显示着物价的变动,它对社会经济的影响重大。管子对于物价变动的影响,曾有以下认识:岁有凶穰,故谷有贵贱;令有缓急,故物有轻重;然而人君不能治,故使蓄贾游市,乘民之不给,百倍其本。分地若一,强者能守;分财若一,智者能收。智者有十倍人之功,愚者有不赆本之事,然而人君不能调,故民有相百倍之生也。

管子认为:岁适美,则市粟无予,而狗彘食人食;岁适凶,则市余釜千镒,而道有饿民;然则岂壤力固不足而食固不赡也哉?夫往岁之粟贱,狗彘食人食,故来岁之民不足也。物适贱,则半力而无予,民,事不偿其本;物适贵,则十倍而不可得,民失其用。然则岂财物固寡,而本委不足也哉?夫民利之时失而物利之不平也。可见管子主张以货币稳定物价。这与近代经济学家凯恩斯所主张的管理货币说近似。

“夫民有余则轻之,故人君敛之以轻;民不足则重之,故人君散之以重,敛积之以轻,散行之以重,故君必有十倍之利。”

“上下令曰:赏家假币,皆以谷准币,直币而庚之。谷为下,币为上,百都百县轨据,谷坐长十倍。环谷而应假币,国币之九在上,一在下,币重而万物轻。敛万物,应之以币。币在下,万物皆在上。万物重十倍。”

综上所述,其主要思想在于主张由国家管理金融机构,利用金融政策操纵物价。货币流通量对于物价具有决定性作用。货币流通量不能太多,也不能太少,太多将引起通货膨胀,太少则会导致通货紧缩。这在西方经济思想史中,被认为是货币学说的新发现,而管子在两千多年前就有了透彻的认识。他明白物价与货币的关系,所以主张以货币稳定物价。同时管子主张对全国的田谷和各种财币进行统计,“先知物量若干,以物量以铸币,物量多,则增加币量;物量减则减少币量,使物价常近于水平”。

## 二、管子理财思想的借鉴意义

笔者认为,管子所主张的财政政策重心为盐铁专卖,其理财思想的特点在于利用经济手段和市场机制增加财政收入。古今中外的财政学说无不主张以租税作为公共收入的基本来源。欧洲国家在十九世纪末才有人主张把国营企业的收入列为国家财政收入,但仍以强制性的租税收入为主。管子始终强调利用市场活动来增加国家的各种形式的经济收入,对强制性的租税收入不但不重视,而且一再加以否定。这些思想足以在我国乃至世界理财史上大放异彩。

我们知道财政的本质问题是财权由谁掌握为谁服务的问题。我国古代历史上的财政与税收操纵在统治阶级的少数人手里,统治阶级为了追求自身利益最大化必然牺牲民众的利益从而导致收益分配失衡,阻碍生产力发展,并最终引起社会动荡乃至朝代更替。我国历史上财政思想和财政制度呈周期性变化的事实无可辩驳地说明了此问题,各个朝代立国初期,由于吸取前朝败亡的教训,比较注重处理税赋征纳和财政分配关系,整顿吏治,轻徭薄赋,使人民安居乐业,从而带来社会经济的繁荣,如文景之治、光武中兴、贞观之治等,直至各朝代中后期,随着统治者地位日益巩固,重视官员的利益,冗官、冗政、冗费层出不穷,横征暴敛导致征纳矛盾日益突出。即使有识之士提出改革,结果也往往以失败告终。最后只有通过农民起义改朝换代,开始新一轮的周期循环。管子在财政上之所以取得如此伟大的成就,我们认为主要在于其能在民本思想的指导下做到因地制宜,使政策顺应民心。正如管子所主张的那样:“治国之道,必先富民。政之所兴在顺民心,政之所废在逆民心”。他的理财政策和思想及其理财成就足为后世理财家之楷模。“民为帮本,本固帮宁”。史实一再表明,理财必须关注民生,相向者成,相背者败,这个道理是不变的,应为当国者鉴。

【注】本文系河北省社会科学规划研究项目“中国政府理财与会计控制问题研究”(项目编号:200607021)阶段性成果。

### 主要参考文献

1. 戴望. 诸子集成·管子校正. 长沙:岳麓书社,1996
2. 司马迁. 史记·管晏列传. 长沙:岳麓书社,2001
3. 班固. 汉书·食货志. 长沙:岳麓书社,2001
4. 陈光焱. 中国财政史. 北京:中国财政经济出版社,2001