

中国管仲与西方经济学家的隔空对话

李昭仪

新疆财经大学财政税务学院

DOI:10.12238/ej.v5i4.989

[摘要] 春秋战国时期我国经济学家管仲就已经形成了自己独特的经济思想,并与亚当·斯密、凯恩斯等西方学者所研究的课题有很大的相似之处,如利用消费促生产、用供求和价格的关系调控市场等。以往的研究分别关注了管仲或西方学者的经济思想,但缺乏对其相似部分的对比探讨。本文使用了大萧条时期和春秋战国时期的相关数据,以管仲的财政思想为基础,通过与西方经济学者(亚当·斯密、凯恩斯)的财政政策主张相比较,探索先贤的智慧。

[关键词] 增加就业; 消费; 专业化分工

中图分类号: F063.2 **文献标识码:** A

A dialogue between Chinese Guan Zhong and Western Economists

Zhaoyi Li

XinJiang University Of Finance&Economics

[Abstract] During the Spring and Autumn Period and the Warring States Period, Chinese economist Guan Zhong had already formed his own unique economic thought, which was very similar to the topics studied by Western scholars such as Adam Smith and Keynes, such as using consumption to promote production, using supply and demand and the relationship between prices to regulate the market, etc. Previous studies have focused on Guan Zhong's or Western scholars' economic thoughts respectively, but lacked a comparative discussion of their similarities. This article uses relevant data from the Great Depression and the Spring and Autumn Period and the Warring States Period, based on Guan Zhong's fiscal thought, and explores the wisdom of the sages by comparing it with the fiscal policy propositions of Western economists (Adam Smith, Keynes).

[Key words] increased employment, consumption, specialized division of labor

引言

管仲是著名的改革家,其在经济政治军事方面的改革对齐国的崛起极为重要,在国家宏观调控、保证财政收入、依据国情分配财政支出方面都有着超前的经济财政思想。谈起“自由市场”我们会想起亚当·斯密;谈起“政府干预经济”我们最先想到凯恩斯,但是管仲早在2000多年前就提出与他们相似的经济主张,就像一场跨越两千多年的隔空对话。因此,本文将通过对比管仲与二者的经济主张,探索其中的奥妙。

1 背景介绍

管仲为维持生计,与鲍叔牙联手经商,不曾想经商失败。西周败落后,天子的地位一落千丈,大家都开始“求富”。各国也因此开始争权夺位。齐桓公刚登上王位不久就对宋国发动战争,不料同样以失败告终。齐国对外面临着很大的军事压力,对内由于前任国君的荒淫无度和不正常死亡,齐国混乱不堪。管仲在经商失败后受到沉重打击,弃商从军,并在好友鲍叔牙的推荐下官至宰相。那时齐国财政透支,齐桓公便召唤管仲,问其对国家现

状有何解决办法。就这样一个被孔子称为“礼崩乐坏”、我们现在称之为“改革”的时代,在管仲的指导下,齐国拉开变革大幕。管仲通过政府配置资源、鼓励商业和农业共同发展、科学的宏观调控等措施使齐国在很短的时间内走向富强,成为春秋之霸。

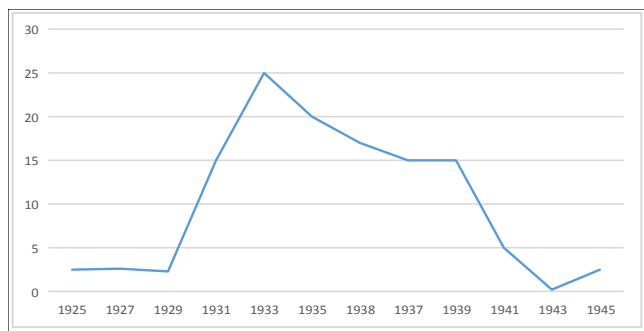
亚当·斯密生于18世纪先进的资本主义国家英国。当时的英国发生了工业革命,贸易量飞涨,人们的消费水平也有所提升,生产出来的东西就能卖出去,所以政府不需要过于干涉市场。而凯恩斯时代供给严重超过需求,工人失业没有钱用于消费,所以提出国家干涉市场需求,形成需求杠杆撬动社会总需求来拉动供给,推动经济。

凯恩斯所处的资本主义发展阶段要晚于斯密很长时间。第一次世界大战后,英国政治军事实力急剧下降。美国在一战期间大量售卖军备武器成为经济强国,纽约成为新的金融中心。英国的经济不景气持续到经济危机大萧条时期,出现了大量工人失业的问题(如下表所示),这些问题为凯恩斯以后研究失业与通货紧缩等财政理论打下了基础。面对大萧条,美国人选择了凯恩斯理论进行实践,也就是我们所说的“罗斯福新政”。

表1 1929-1933年美德英法日等国工业生产下降情况表单位：%

美国	德国	英国	法国	日本
46.2%	40.6%	28.4%	16.5%	8.4%

表2 大萧条时期美国失业率情况 单位：%



(数据来源:根据《美国经济史》整理)

2 管仲、斯密的税收政策对比

2.1 管仲的税收政策

在征税方面,管仲一直主张轻税赋。与以往的经济学家不同,作为一个商人,他注重商业的发展。为了促进齐国的商业发展,他主张免收工商税。《管子·轻重乙》中记载到“通齐国之鱼盐于东莱,使关市几而不征”。^[1]同时,管仲对关税大幅减税,关税税率减至1%,国内市场减税至2%。^[2]不仅如此,《管子·国蓄》中还说到:“夫以室庠籍,谓之毁成也;以六畜籍,谓之止生也;以田亩籍,谓之禁耕也;正人籍,谓之离情也;以正户籍,谓之养羸也。五者不可毕举,故王者偏行而不尽也”。房屋税、六畜税、田亩税、人丁税等众多征税项目,尽管可以扩充税基,增加财政收入,但是这会给百姓增加很大的经济压力。^[3]若因税负过重扰乱了百姓正常的生活,人民就会想办法逃避税收,加剧社会的不稳定性。

管仲还主张避免重复征税。管仲在《管子·问》中提到“征于关者,勿征于市;征于市者,勿征于关。虚车勿索,徒负勿入,以来远人”。^[4]他认为在进关时征收了关税,那么当货物流通在国内市场上就不要再征加税费,吸引远方的商人来生产经营。

他还认为征税应该要尽量公平,提出对不同人群、不同产业要征收不同的税。在对土地征税方面,管仲主张按照田地面积大小交税,年份不同、收成不同,交税不同,多田者多缴税,少田者少缴税,要实行差别征税。除此之外,他还提到“相地而衰征,则民不移”的科学税收政策。由于在古代,土地对百姓来说十分重要,大部分收入都来源于此,故出此政策。意在土地征税应该按土地质量好坏进行差额征收,不能对不同的土地“一刀切”征收一样的税,从而达到税负公平的效果。

2.2 斯密的税收政策

亚当·斯密在其自己书写的《国富论》中提出了四项税收原则。虽然斯密的这些理论被后人尤斯蒂、瓦格纳等人不断完善发展,但这四项基本原则仍然在当代具有代表性,作为近代税

收制度的基本原则,对现在的税收改革产生了不可估量的影响。

最少征收费用原则。在征税费用方面行政支出要尽可能的减少,征税人征税争取使得纳税人缴纳税负和国家财政相符合。首先,征税人员太多,纳税人缴税一部分税收作为他们的工资以便他们的生活消费,另外行政方面的征税费用也全由负税人所承担;第二,干涉公民生产经营,减少或摧毁应税资金;第三,税收不当可能成为偷税行为的诱因;第四,税务人员访检的次数过于频繁,影响纳税人正常生活。

确定原则。公民缴纳的税费,一经确定不得随意改变。比如说征税对象、征税数量、税率征税日期等,都必须让纳税人提前清楚各种情况,否则税务人员很容易以权谋私导致权力的滥用。该原则制定的初衷是为了保护负税人的权益,禁止对负税人强加税负,甚至产生勒索等行为。在亚当斯密看来,税收的不确定相比税收不公平来说更容易对社会产生恶劣影响。

平等原则。一国国民在自己能承受的范围内,按照自己在国家提供的公共资源中所享受的资源比例缴纳税费,以此维持政府。大概分为以下几点:国家所有平民都平等纳税;税负应该平均到资薪金、租金和生产利润上;依据社会自然形成的资源分配,依靠比例税率征税,征税不能影响社会资源财富的分配,其实这也具有税收中性的特点。

由此可见,管仲和斯密都主张轻税赋,税收取之于民,就一定要顺应民心,不能使得税收负担过重;不能随意改变征税对象,保证税收的确定性;税收还要尽量做到公平。

3 管仲与凯恩斯的财政政策对比

3.1 修建基础设施增加就业

2600多年前,齐国发生了很严重的灾害,首都临淄城到处都是流民。这时,管仲建议在首都修建宫殿,齐桓公不解:在这么紧张的时刻在灾民面前大搞奢侈之风,这不是反而会引起灾民的造反吗?原来,管仲这样的目的在增加就业岗位,为灾民提供就业机会。当灾民充当工人,就会增加收入,不仅能够解决吃饭问题,对国君的反抗情绪也会大大降低。修建宫羽不是为了君王自己的贪图享乐,而是一种稳定国家的经济策略。《管子·乘马数》有“故修宫室台榭,非丽其乐也,以平国策也”的语句,这说的就是政府通过修葺亭台楼阁达到增加就业和促进人民安居乐业的意思。不仅如此,管仲还修建道路、建设驿站,并设立专门的官员负责监督管理这些工作。

管仲雇佣灾民和失业的人以维稳,凯恩斯建议在大灾之年大搞基础设施工程建设,这和2000多年前管仲的思路大同小异。《就业、利息与货币通论》指出:当国家经济萧条时,增加公共基础建设的财政支出,雇佣失业工人,工人有工资后可以增加消费,企业增加订单,订单增加会创造更多的劳动岗位,雇佣更多工人,如此一来经济进入良性循环,进而摆脱萧条。之后许多国家都凭借着凯恩斯经济思想度过了大萧条时期。

第二次世界大战之前,联邦政府已经在这种救济工程项目上花费了180亿美元,为工匠、在建筑工地从事简单劳动的工人和无技术含量工人提供了大量的再就业机会。这些钱经过就业

者的手中,又通过各种各样的消费最终又回到出资救助的资本家手中,既刺激了个人消费,又救助了难民。

3.2 利用消费促进生产

在管仲执政之间,他提倡奢靡之风,这在春秋战国时期,还不是一种主流观点。他认为如果富人奢靡,就能给穷人增加工作机会。管仲提倡奢靡,不是一种单纯的铺张浪费,而是旨在让“富者散资于民”,刺激消费以促进生产。

凯恩斯在《就业利息与货币通论》指出,当时的资本主义经济大萧条和大量工人失业是因为有效的需求量不足,而消费和投资只有处于均衡状态时才能称之为有效需求量。在短期内,资本投资、劳动力的供给、生产技术水平都是无法改变的,政府的作用就是尽量不使通货膨胀率提高太多的情况下降低失业率,调节总需求,改变消费者的消费倾向,也就是我们说的刺激消费。

凯恩斯的通过拉动消费激活经济的方法与管仲在《管子·侈靡篇》中的财政政策主张有着异曲同工之妙,都认为应该从消费开始促进生产,从而增加就业机会,带动经济复苏。

3.3 利用供求和价格的关系调控市场

管仲认为周边只有三个国家能够发展成经济强国,分别是楚国,齐国和赵国。因为管仲发现这三国的资源丰富。在古时,谁能够控制盐的生产,谁就能扩大社会影响力,并获得金钱。

在盐的出口方面,他提出在十月煮盐、囤盐,第二年一月下令全国禁盐。梁,赵,宋,卫四国为了买到食盐无论多高的价都会接受,因为他们没有自己产盐的能力。断供几个月,盐价自然上涨。产量不变,只通过囤积居奇的操作收入就翻了10倍。

对于国内的市场,管仲提出将食盐的买卖收归政府管理,只让百姓生产食盐,而食盐的买入,运送和销售则全由官府管控。管仲还提出按人口售卖食盐,先在全国范围内登记需要食盐的人口,然后定时让官府按户籍卖给百姓。这样既可以保证百姓各家都可以买到日常所需的食盐,又能增加国家的食盐收入。^[5]管仲同样很注重赈济。洪涝的发生导致西部粮价高,每釜百钱,而东部每釜10钱。由于东西部地区粮价差距大,管仲建议向每个

公民征收30钱的税,以粮食缴纳代替税金。采取这种办法,西部地区的贫穷所交税赋仅有东部地区的三成,东区的大量粮食被中央收归国库,一部分应付灾年粮食短缺,另一部分以较低的价格出售在西部地区公民手中。最终有了“齐西之民饥者得食,寒者得衣,无本者国家给陈梁,无种子者贷之新粮”东西互补的满意结果。

凯恩斯认为政府对经济的干预非常重要,但同时保持市场自由也很重要。他主张政府需要在市场配置资源使达到优化水平的基础上再干涉市场经济。凯恩斯和管仲的想法相似,都是通过调控价格来达到调节供求的目的。

4 小结

虽然管仲和斯密、凯恩斯相隔两千多年,所处的生产力和经济制度也大不相同,但解决问题的思路和方法都基本相似,涉及了财政、税收、价格、国际贸易等诸多经济问题。通过对比发现,他们都处于社会变动时期,我国现如今也正处于由经济高速发展转向高质量发展的转型期,再加上全球疫情冲击和国内外经济复杂走势,前人的思想对我国财政改革一定有着很大的借鉴意义。

2020年以来,新冠疫情席卷全球,中小企业由于防御风险能力较低,众多小微企业入不敷出导致日常经营无法维持,大量员工下岗失业。政府可以采取降低税收、发放消费卡等方式复苏经济。在农村脱贫攻坚中,加大基建方面投资,雇佣那些在家无所事事的贫困人员,以此来吸收工人,代替直接救济。既完善了农村基础设施建设又响应了国家扶贫政策。

[参考文献]

- [1]管子.管子:轻重乙[M].商务印书馆,2006.
- [2]孔子.国语:齐语[M].北京联合出版社,2019.
- [3]管子.管子:国蓄[M].商务印书馆,2006.
- [4]管子.管子:问[M].商务印书馆,2006.

作者简介:

李昭仪(1997--),女,汉族,河南省焦作市人,研究生在读,研究方向:税收理论与政策。