

第一辑（三代部分）

徐世鉅 主编

# 中国财政历史资料选编

中国财政经济出版社

# 《中国财政历史资料选编》编辑委员会名单

顾问：陈如龙 许毅

主任：戎子和

副主任：赵春新 左治生

委员（按姓氏笔划为序）：马大英 王子英 左治生 戎子和

吕调阳 刘志城 孙文学 孙翊刚 杨春一 宋寿昌

陈昭桐 赵春新 姜明远 徐世钜 崔敬伯 董庆铮

蔡次薛

本册主编：徐世钜

参加编写者：王子英 刘少波 曹进行

## 序 言

《中国财政历史资料选编》即将同读者见面了。这部资料选编按历史发展的顺序，基本上以朝代为中心，共分为十二辑，每辑又各具特色。我国历史悠久，史籍浩繁。中华人民共和国建立以后，虽然出版了一些通史资料和一些经济史料，但贯穿古今的、通过整理的财政史料，尚属少见。毫无疑问，中国财政史料的编辑和出版，为研究中国财政演变的规律，探索有中国特色的社会主义财政，是一项十分有意义的工作。

毛泽东同志1941年5月在《改造我们的学习》这篇光辉文献中，向全党提出了研究现状、研究历史、学习马列主义应用的重大任务。他说：“不要割断历史。不单是懂得希腊就行了，还要懂得中国；不但要懂得外国革命史，还要懂得中国革命史；不但要懂得中国的今天，还要懂得中国的昨天和前天。”在人类发展的历史长河中，“昨天——今天——明天”是紧密相联的。深刻地了解昨天，才能真正懂得今天，也才能为创造更加美好的明天而奋斗。在当前我国的社会主义现代化建设中，邓小平同志和陈云同志都把“尊重知识，尊重人才”，培养中青年干部，作为一项重要的战略任务。培养人才，懂点历史是一门不容忽视的必修课，因为鉴往知今才能继往开来。因此，我觉得战斗在财经战线的广大干部，特别是中青年干部，看一看这部财政史料选编，增加

一点历史知识，对他们肩负社会主义现代化重任是有益的。

这部财政史资料选编是为了满足教学、科研和广大实际工作者的需要，经财政部组织，由几所财经院校的教授、专家，在教学、科研任务和社会工作都很繁重的情况下，仅用了五年的时间完成的。在浩如烟海的史籍中，收集和整理财政史料，删纂编审并加注释已属不易，况且参加这项工作的同志，多已年逾古稀，他们带领一班中青年同志，在有关部门的支持下，不顾酷暑严寒，在党的十一届三中全会以后的五年时间内，就将一部几百万字的史料摆在读者面前，就更属难得。“老牛明知夕阳短，不用扬鞭自奋蹄，”他们这种拼将有生之年，献身四化建设的革命精神，是特别值得赞许和学习的。当这部编著问世之际，作为财政战线的一名老兵，谨向他们表示我的称羨和敬意。

正象许多著作难免有这样或那样的缺点一样，这部财政史料选编也难免有遗漏和舛误之处。我想，经过专家、学者和广大读者的鉴定和指正，它将进一步完善起来。

吴 波

## 《凡 例》

一、在选编内容上，按照中国财政史教学要求，并为便于检索，分列为概论，财政收入，财政支出，财政管理，理财思想和反奴役与反苛斂斗争六个部分，就有关史料归类辑集。在每一部分中，大体上按历史发展时序加以排列。由于不少史籍资料，往往将三代史实，未加区分，混通叙述，某些史事，同一句段中，又多兼具收入支出，管理思想等多方面内容，在选材取舍上存在难处，就不免有重复引列之处。

二、三代史料大多来自经史子集一类古史籍，文字比较古奥，为了力求使读者有所理解，注释上尽可能避免“以古释古，”而以现代人易懂的语言加以说明。为补三代史料之不足，并为读者更全面地了解当时财政的状况，编者还选录了一些近代现代学者的有关的论述，补列参照。

三、三代史料版本原文，多数为古体字、繁体字，根据建国以来简化汉语统一标准要求，一般改为简体字，但对某些具有特殊性的则未作改动。至于属于甲骨文字、钟鼎铭盘文字之类，多数系辗转引用，按照原样印铸亦存在困难，一撇一捺之间，恐不免有所疏失，希请鉴谅。

四、三代史实中不少是根据前人流传记录，因年代久远，经后人整理不免有铺衍或假托之处，以致不少记述成为长期来人们研究中存在争议的问题。诸如《禹贡》《周礼》《井田之制》《贡助彻制》等等，至今难定一

是。对此，辑集本史料的态度是不作考证，亦不专取一家之言。有些如井田制问题，则就多年来学者间一些主要论述择要摘列；有些如《周礼》中关于财政制度的内容，另作单节列出；有些如《禹贡》某些有关记述则在注释中作简要的说明。以备供读者进一步探索、鉴别。

五、本史料中引用的书目，均于所引史料之后列出。篇后不再另附参考书目。其所引用的书目大致分为四类：建国以后，国内已经出版的现行标点通行本，如《史记》《汉书》《国语》等，尽可能参照现行标点通行本。凡建国以后各出版社虽有单独刊行本可以参照，在校订过程中，一般会参阅了十三经注疏本如尚书、诗经、周易、周礼、礼记、左传、公羊传、谷梁传、论语、孟子等；或可参阅四部丛刊本，如楚辞、白虎通、越绝书等；及诸子集成本如淮南子、墨子、庄子等。凡属甲骨文字资料来源，由于编辑者缺乏这方面知识，大多转引自国内学者著作中引列，如翦伯赞、郑天挺主编的《中国通史参考资料》古代部分第一册等。其余散见于五十至七十年代末国内著作的材料书目、刊名、时期、卷别等，一般在引文后已有列明。

六、本史料虽经组织力量几经校对，由于学识水平所限，存在舛误之处，务祈读者指正之。

# 目 录

## 第一部分 概 况

- 一、夏以前原始社会生活的演进 ..... ( 1 )
- 二、夏、商、西周奴隶制国家财政的形成 ..... ( 26 )
- 三、奴隶制国家财政的特征 ..... ( 73 )

## 第二部分 财 政 收 入

- 一、贡纳收入——地方诸侯的献纳和职贡 ..... (130)
- 二、田赋收入——“贡助彻”制的田赋 ..... (144)
- 三、军赋收入（及力役之征） ..... (185)
- 四、专利收入（山林川泽之利和“工商食官”）  
..... (189)
- 五、什税收入（关市之征） ..... (198)
- 六、其他收入（战利收入、赎罚收入、狩猎收入）  
..... (202)

## 第三部分 财 政 支 出

- 一、支出特点 ..... (208)
- 二、支出内容 ..... (221)

## 第四部分 财 政 管 理

- 一、分官定职 ..... (260)

- 二、《周礼》中有关财政设官之制 ..... (266)
- 三、预算会计，考成上计和巡视督征之制 ..... (280)

### 第五部分 理财思想

- 一、天命 ..... (288)
- 二、农本 ..... (292)
- 三、裕民 ..... (296)
- 四、节用 ..... (302)
- 五、等赋薄敛 ..... (304)

### 第六部分 反奴役与反苛敛的斗争

- 一、夏商的灭亡和西周的衰落 ..... (306)
- 二、《诗经》中关于反奴役、反苛敛的记录 ..... (311)
- 后记 ..... (320)



# 第一部分 概 况

## 一、夏以前原始社会生活的演进

### (一) 穴居野处的自然生活

万物群生，连属其乡，禽兽成群，草木遂长。……同与禽兽居，族与万物并。……民居不知所为，行不知所之，含哺而熙，鼓腹而游，民能已此矣<sup>①</sup>。

《庄子·马蹄》

〔注解〕

- ① 哺，指食物。熙，嬉。本句意为饱食无事，游乐嬉嬉，原始社会的人们只能是过这种朴素生活。

古者禽兽多而人少，于是民皆巢居以避之。昼拾橡栗，暮栖木上，故命之曰“有巢氏之民”。古者民不知衣服，夏多积薪，冬则炆之<sup>①</sup>，故命之曰“知生之民”。

《庄子·盗跖》

〔注解〕

- ① 句意为夏天贮存草木，冬天用以燃烧御寒。

上古之世，人民少而禽兽众，人民不胜禽兽虫蛇；有圣

人作，构木为巢以避群害，而民悦之，使王天下，号曰有巢氏。民食果蓏螾蛤，腥臊恶臭而伤害腹胃，民多疾病；有圣人作，钻燧取火以化腥臊，而民说之，使王天下，号之曰燧人氏。

《韩非子·五蠹》

东方曰夷，被发文身<sup>①</sup>，有不火食者矣；南方曰蛮，雕题交趾<sup>②</sup>，有不火食者矣；西方曰戎，被发衣皮，有不粒食者矣<sup>③</sup>；北方曰狄，衣羽毛，穴居，有不粒食者矣。

《礼记·王制》

〔注解〕

- ① 文，同纹。文身，指身体刺有画纹。
- ② 雕题，前额用雕画装饰。交趾，两脚交叉。
- ③ 不粒，不以谷米为食。

古者未有君臣上下之别，未有夫妇妃匹之合，兽处群居，以力相征。

《管子·君臣》

天地设而民生之，当此之时也，民知其母而不知其父，其道亲亲而爱私。

《商君书·开塞》

昔太古尝无君矣。其民聚生群处，知母不知父，无亲戚、兄弟、夫妻、男女之别，无上下、长幼之道，无进退、揖让之礼，无衣服、履带、宫室、畜积之便<sup>①</sup>，无器械、舟车、城郭、险阻之备。

《吕氏春秋·恃君览》

〔注解〕

① 畜积，即积累财富。

古圣人者，由近而知远，以万殊为一同，气蒸于天地，与一世而优游。当此之时，无庆赏之利，刑罚之威，礼义廉耻不设，毁誉仁鄙不立。

《淮南子·本经训》

古者丈夫不耕，草木之实足食也；妇人不织，禽兽之皮足衣也。不事力而养足，人民少而财有余，故民不争。是以厚赏不行，重罚不用，而民自治。

《韩非子·五蠹》

“北京人”是我们的50万年前的原始祖先，学名叫“北京中国猿人”。他们的化石发现在我国首都——北京西南48公里京西矿区周口店附近的山洞里。

.....

由人类化石和文化遗物的研究，证明了“北京人”是过着极艰苦的生活，尽管他们已经懂得狩猎，但凭着他们那样可怜的武器——木棒和石块，想猎取到令人满意的动物是非常困难的，因为非常凶猛的野兽几乎都善跑。也正因为如此，凡是猎到手的动物身上的可食部分都不会随意抛弃的，更何况骨髓的鲜美味道又是那样诱人呢！敲骨吸髓也是必然的事。

此外我们不仅由破碎的骨片和残裂的猗角上，观察出有打击的痕迹。因此，我们也不得不承认“北京人”也懂得

了用骨骼打制工具。

.....

由于灰烬的发现，不仅证明了“北京人”已经使用了火，而且由于灰烬在同一层中，有时很厚，有时很薄，有时又间断，又可以证明他们已经有了一定的管制火的能力。

人类能够使用和管制了火，是历史上的一件大事，因为这必须是在漫长的岁月中累积了经验，有了相当的智慧才有可能办到的。正因为“北京人”能够如此，才进一步证明了他们对付自然界已有了一定的办法。

.....

同“北京人”一起发现的其他化石，除两种植物——朴树和紫荆外，共得脊椎动物118种，其中有94种是哺乳动物。这些哺乳动物和现在的哺乳动物相比，多数是同属，同种的则较少，大约有30%是现已绝灭的种。

.....

由这一动物群也证明了当时周口店附近的自然环境，和现在有很大的不同。由于有虎、豹、猕猴等动物的存在，表示附近有茂盛的山林；由于有许多马的存在，表示附近也有草原；由于有大河狸和水獭的存在，附近也应有比现在多得多的河流或湖沼；由于有鸵鸟（蛋壳的碎片）和骆驼的存在，似乎附近还应该接近沙漠地带。根据动物群的性质又证明了当时气候比现在温暖而湿润，代表着一种冰期的现象。

贾兰坡：《“北京人”的故居》

北京出版社1958年版第1、18、22页。

就目前所有的知识来看，我们中国的旧石器时代的文化，从人类开始使用工具，开始劳动的时候起，就发展成了

相当丰富的中国猿人的文化（如使用火）。自此以后，在中国这块有优良自然环境的广大的土地上，又自行发展成为一个自成系统的不同时期的文化，在全人类的发展史上，起了一定的作用。

裴文中：《中国旧石器时代的文化》，摘自《中国人类化石的发现与研究》  
科学出版社1955年版，第88—89页。

## （二）氏族社会中酋长的产生和制作的发展

凡人之性，爪牙不足以自守卫，肌肤不足以扞寒暑<sup>①</sup>，筋骨不足以从利避害，勇雄不足以却猛禁悍。然且犹裁万物，制禽兽，服狡虫，寒暑燥湿弗能害，不惟先有其备<sup>②</sup>，而以群聚邪。群之可聚也，相与利之也。利之出于群也，君道立也<sup>③</sup>。故君道立则利出于群，而人备可完矣。

《吕氏春秋·恃君览》

〔注解〕

- ① 扞，即卫的意思。
- ② 指各种禽兽狡虫的侵袭和寒暑燥湿的气候变化，事先有所预感而具防卫能力。
- ③ 意指君道的立是出于群众利益所促使而成。

昔者先王未有宫室，冬则居营窟<sup>①</sup>，夏则居橧巢<sup>②</sup>。未有火化，食草木之实，鸟兽之肉，饮其血，茹其毛<sup>③</sup>。未有麻丝，衣其羽皮。后圣有作，然后修火之利，范金合土<sup>④</sup>，以为台榭宫室牖户；以炮以燔，以亨以炙<sup>⑤</sup>，以为醴酪<sup>⑥</sup>；治其麻丝，以为布帛；以养生送死，以事鬼神上帝，皆从其朔。

《礼记·礼运》

〔注解〕

- ① 冬天住在挖成的洞穴中。
- ② 橧巢：聚薪柴作为住处。
- ③ 茹：吃。指太古之时，还不知道熟食，而是生食禽兽。
- ④ 铸造器具作模子，浇铸成型称为范金。制作陶器，称为合土。
- ⑤ 亨：同烹。炮、燔、炙，都是用火烤肉的方法。
- ⑥ 指祭祀用的酒肉。

子墨子曰：古之民，未知为宫室时，就陵阜而居<sup>①</sup>，穴而处下，润湿伤民。故圣王作为宫室，为宫室之法，曰：室高足以辟润湿，边足以圉风寒<sup>②</sup>，上足以待雪霜雨露。……古之民，未知为衣服时，衣皮带茭，冬则不轻而温，夏则不轻而清，圣王以为正中人之情，故作诲妇人治丝麻，捆布绢，以为民衣。……当是之时，坚车良马，不知贵也，刻镂文采，不知喜也。……古之民未知为饮食时，素食而分处，故圣人作诲男耕稼树艺，……。古之民未知为舟车时，重任不移，远道不至，故圣人作为舟车，……。

《墨子·辞过》

〔注解〕

- ① 陵，大土山。阜，土山。
- ② 圉(yǔ)，阻挡，防止。

古者大川名谷，冲绝道路，不通往来也，乃为窾木方版<sup>①</sup>，以为舟航，故地势有无，得相委输，为鞞蹻而超千里<sup>②</sup>。肩负担之勤也，而作为之揉轮建舆<sup>③</sup>，驾马服牛民以致远而不劳<sup>④</sup>。为鸷禽猛兽之害伤人而无以禁御也，而作为

之铸金錐铁，以为兵刃猛兽不能为害。

《淮南子·汜论训》

〔注解〕

- ① 窳(yú)木，中间挖空的木头，即独木舟。方是把几根木合併，方版即木排
- ② 鞣躄，柔软的皮革做的鞋。
- ③ 揉轮，使木条弯曲做成车轮；建輿，是制造车辆。
- ④ 用马或牛来拉车作为远行工具。

古者庖牺氏之王天下也，……始作八卦……作结绳而为罔罟，以佃以渔，盖取诸离<sup>①</sup>。庖牺氏没，神农氏作。斫木为耜，揉木为耒，耒耨之利，以教天下，盖取诸益<sup>②</sup>。日中为市，致天下之民，聚天下之货，交易而退，各得其所。盖取诸噬嗑<sup>③</sup>，神农氏没，黄帝、尧、舜氏作……上古穴居而野处，后世圣人易之以宫室……。上古结绳而治，后世圣人易之以书契，百官以治，万民以察，盖取诸夬<sup>④</sup>。

《易·系辞下》

〔注解〕

- ① 罔，同网，罟(gǔ)，均为网的名称。离，为六十四卦之一。“盖取诸离。”言伏牺氏创造罔罟，取象于离卦。
- ② 耜(sì)、耒(lěi)耨(nòu)均为古时耕作农具。耜为犁头翻土工具，耨为小锄。“盖取诸益”，益为卦名，有增益的意思，指神农创造耒耨教民耕种，取象于益卦以利于民。
- ③ “盖取诸噬嗑”，本段指神农初兴市场，取象于噬(shì)嗑(hé)卦。噬嗑卦象为上离下震。
- ④ 夬，即决，指书契所以决断万事。

黄帝、尧、舜垂衣裳<sup>①</sup>而天下治。……剡木为舟，剡木

为楫②，舟楫之利，以济不通。……服牛乘马，引重致远，以利天下。……重门击柝，以待暴客③。……断木为杵，掘地为臼，臼杵之利，万民以济。……弦木为弧，剡木为矢，弧矢之利④，以威天下。

《易·系辞下》

〔注解〕

- ① 垂衣裳而天下治，喻太平无事可无为而治。
- ② 剡(kū)，将木头剖开挖空做成独木舟。剡(yōn)，削木为楫(jì)用以划船。
- ③ 设置重门，并击木梆，以警戒防御盗贼。
- ④ 弧，为木弓，矢，箭头。句意为用绳子使树枝木头弯曲成弓，并用木头削成箭头。

古之人民皆食禽兽肉。至于神农，人民众多，禽兽不足，于是神农因天之时，分地之利，制耒耜，教民农耕，神而化之，使民宜之，故谓之神农氏。

《白虎通卷一》

于是神农乃始教民播种五谷，相土地之宜，燥湿肥堯高下，尝百草之滋味，水泉之甘苦，令民知所避就。

《淮南子·修务训》

〈神农〉身自耕，妻亲织。

《淮南子·齐俗训》

昔者神农无制令而民从。

《淮南子·汜论训》



神农之世，臥則居居，起則于于<sup>①</sup>，民知其母，不知其父，与麋鹿共处，耕而食，织而衣，无有相害之心，此至德之隆也。

《庄子·盗跖》

〔注解〕

① 居居、于于，指起居行动安静舒适貌。

神农之世，男耕而食，妇织而衣，刑政不用而治，甲兵不起而王。

《商君书·画策》

昔者，昊英之世<sup>①</sup>，以伐木杀兽，人民少而木兽多。黄帝之世，不麝不卵，官无供备之民<sup>②</sup>，死不得用槨。

《商君书·画策》

〔注解〕

① 指远古之时。

② 麝(mǐ)，小鹿。不麝不卵，指不猎取幼小动物。官无供备之民，则指人民对官吏没有供给猎获物的负担。

奚仲作车，仓颉作书，后稷作稼，皋陶作刑，昆吾作陶，夏鲧作城，高元作室，虞姁作舟，乘稚作驾，王冰作服牛<sup>①</sup>。

《吕氏春秋·审分览》

〔注解〕

① 以上为古代传说车辆、文字、农耕、刑书、陶器、城郭、居室、舟船、乘马等始创人物的记述。反映了氏族社会后期社会经济已日益发展的情况。“王冰”，当是“王亥”。“服牛”，指驯服牛来挽车。