



财政部“十五”规划教材
全国高职高专院校财经类专业教材

中国财税史教程

(第二版)

王志端 主编

ZHONGGUOCAISHUISHIJIAOCHENG



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财税史教程/王志端主编. —2 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.10

财政部“十五”规划教材. 全国高职高专院校财经类专业教材

ISBN 7-5005-6100-8

I. 中… II. 王… III. ①财政-经济史-中国-夏代~民国-高等学校: 技术学校-教材②税收管理-经济史-中国-夏代~民国-高等学校: 技术学校-教材 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 072219 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.375 印张 293 000 字

2002 年 11 月第 2 版 2002 年 11 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-3 060 定价: 19.50 元

ISBN 7-5005-6100-8/F·5323

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高职高专院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2002年9月

前 言

本书是财政部“十五”规划教材。为了满足财经职业教育和高职高专院校教学工作的需要，根据《财政部“十五”教材建设规划》的安排，在财政部干部教育中心统一组织和指导下，我们编写了本书。

本书包括上自夏商周，下至国民政府崩溃（公元前2100年至公元1949年），共约4000余年中国财政、赋税的历史。为了使读者更好地了解财政、赋税发展的历史轨迹，本书简要介绍了各个朝代的更迭情况。按照从经济到财政的原则，概述了不同历史时期政治、经济情况。在此基础上，突出阐述了各个历史时期的财政收入和支出情况，赋税制度及变革，以及财税管理与制度。本书坚持了“三为主、三兼顾”的编写原则，即以史为主，兼顾理财思想和赋税理论；财政收入以赋税为主，兼顾专卖、徭役及其他杂项收入；财政管理以财税机构和赋税管理为主，兼顾会计、审计。全书力求简明扼要。

《中国财税史教程》是专史教材，与其他教材的区别在于突出财政与赋税两个重点。历史告诉我们，财政与赋税既有密不可分的关系，又非完全同一的概念，应当有机地按照历史的本来面目讲述财政与赋税的发生、发展和变化，使读者对之有一个完整的认识与了解。

本书是为财经类高职高专院校编写的统编教材，也适合财税干部培训及提高业务素质使用。

本书由山西省财政税务专科学校王志端编写第一章、第二章；刘慧琴编写第三章、第四章、第五章；河南财政税务高等专科学校杨文生编写第六章、第七章、第八章；集美大学财经学院（原集美财经高等专科学校）林瑞斌编写第九章、第十章。

本书在《中国赋税史》（王志端主编）的基础上进行修改、补充和完善，对原参编者窦庆莉、彭成洪表示衷心感谢。

刘慧琴对全书进行了校对、编录和统筹。本书由王志端担任主编，并对全书进行设计、修改和总纂。

编者

2002年3月

目 录

第一章 夏商西周春秋时期的财政与赋税 ·····	(1)
第一节 中国财政与赋税的产生·····	(1)
第二节 夏商西周三代的财政支出·····	(6)
第三节 夏商西周三代的贡助彻·····	(8)
第四节 夏商西周三代的杂税与徭役·····	(12)
第五节 夏商西周三代的专卖·····	(14)
第六节 春秋时期赋税制度的改革·····	(17)
第七节 夏商西周三代的财政赋税管理·····	(20)
第二章 战国秦汉时期的财政与赋税 ·····	(25)
第一节 概述·····	(25)
第二节 战国时期的财政赋税改革·····	(31)
第三节 战国秦汉时期的财政支出·····	(34)
第四节 秦汉时期的财政收入与徭役·····	(40)
第五节 秦汉时期的赋税制度·····	(44)
第六节 秦汉时期的专卖·····	(53)
第七节 秦汉时期的财政赋税管理·····	(57)
第三章 三国两晋南北朝时期的财政与赋税 ·····	(62)
第一节 概述·····	(62)
第二节 三国两晋南北朝时期的财政支出·····	(67)
第三节 三国两晋南北朝时期的财政收入与徭役·····	(70)
第四节 三国两晋南北朝时期的赋税·····	(73)

第五节	三国两晋南北朝时期的财政赋税管理·····	(87)
第四章	隋唐五代时期的财政与赋税·····	(90)
第一节	概述·····	(90)
第二节	隋唐时期的财政支出·····	(95)
第三节	隋唐时期的财政收入与徭役·····	(99)
第四节	隋唐时期的赋税·····	(106)
第五节	隋唐时期的财政赋税管理·····	(120)
第六节	五代十国时期的财政与赋税·····	(125)
第五章	宋辽金时期的财政与赋税·····	(136)
第一节	概述·····	(136)
第二节	宋代的财政支出·····	(145)
第三节	宋代的财政收入与徭役·····	(151)
第四节	宋代的赋税·····	(159)
第五节	宋代的财政赋税管理·····	(165)
第六节	辽金时期的财政与赋税·····	(170)
第六章	元代的财政与赋税·····	(177)
第一节	概述·····	(177)
第二节	元代的财政支出·····	(182)
第三节	元代的财政收入与徭役·····	(187)
第四节	元代的赋税·····	(193)
第五节	元代的财政赋税管理·····	(197)
第七章	明代的财政与赋税·····	(203)
第一节	概述·····	(203)
第二节	明代的财政支出·····	(208)
第三节	明代的财政收入与徭役·····	(213)
第四节	明代的赋税·····	(218)
第五节	明代的财政赋税管理·····	(231)

第八章 清代前期的财政与赋税 ·····	(238)
第一节 概述·····	(238)
第二节 清代前期的财政支出·····	(245)
第三节 清代前期的财政收入·····	(250)
第四节 清代前期的田赋·····	(252)
第五节 清代前期的工商各税及关税·····	(257)
第六节 清代前期的财政赋税管理·····	(262)
第九章 清代后期的财政与赋税 ·····	(267)
第一节 概述·····	(267)
第二节 清代后期的财政支出·····	(273)
第三节 清代后期的财政收入与差徭·····	(281)
第四节 清代后期的田赋·····	(286)
第五节 清代后期的关税·····	(289)
第六节 清代后期的工商税收和厘金·····	(293)
第七节 清代后期的公债与借债·····	(298)
第八节 清代后期的财政预算收支项目·····	(302)
第九节 清代后期的财政赋税管理·····	(305)
第十章 中华民国的财政与赋税 ·····	(309)
第一节 概述·····	(309)
第二节 北洋政府的财政支出·····	(317)
第三节 北洋政府的财政收入·····	(322)
第四节 北洋政府的田赋和兵差·····	(328)
第五节 北洋政府的关税、盐税和其他税收·····	(332)
第六节 北洋政府的财政赋税管理·····	(340)
第七节 国民政府的财政支出·····	(343)
第八节 国民政府的财政收入·····	(347)
第九节 国民政府的田赋和兵差·····	(352)

第十节	国民政府的关税和盐税·····	(359)
第十一节	国民政府的工商税收·····	(365)
第十二节	国民政府的财政赋税管理·····	(377)

第一章

夏商西周春秋时期的财政与赋税

教学目的与要求

通过本章教学，应使学生了解我国早期财政赋税的产生与发展过程，初步建立财政赋税史观。要了解和把握早期财政赋税的特点及我国早期财政支出内容、形式，掌握我国早期田赋制度及其内容，理解“贡、助、彻”法的基本内容及其在我国财政赋税史上的地位和作用，使学生对我国早期的财政赋税管理有一个初步了解，对春秋时期赋税改革的重要意义与借鉴意义有充分认识。

第一节 中国财政与赋税的产生

我国地域辽阔，人口众多，历史悠久，是世界文明古国，也是人类发源地之一。距今约 170 万年前，我们的祖先就劳动、生息和繁衍在这块土地上。大约在几十万年前开始形成原始社会，随着原始社会的发展，产生了私有制经济。公元前 2070 年，我国产生了第一个奴隶制国家——夏。从夏朝的建立开始，经过商朝和西周，及春秋战国时期，到公元前 221 年秦始皇统一中国，

建立第一个封建专制中央集权国家为止，经历了 1800 多年的奴隶制社会。战国时期封建经济萌动，地主阶级开始占有土地，是我国奴隶社会瓦解和封建社会形成时期。

一、财政与赋税是社会经济发展到一定阶段的产物

财政是政府为满足社会共同需要，凭借其政治权力，强制地、无偿地参与国民收入分配与再分配过程中所形成的一种特殊的分配活动。财政作为一个经济范畴，首先是一个历史范畴，它是社会历史发展到一定历史阶段的产物。财政的产生，正同阶级和国家的形成一样，经历了一个长时期的历史发展过程。

原始社会生产力水平低下，人类由于生存的共同需求，逐步由散居集合为群居，随着渔猎经济的进步，促成了氏族公社最后的形成，而氏族制度的形成和逐步完善，又有力促进了社会生产和经济的发展。

中国是世界上最早产生农业的国家之一。相传神农氏“因天之时，分地之利，制耒耜，教民农作，神而化之，使民宜之”^①。氏族部落成员利用天时地利，从事农业生产，使农业得到了发展。农产品的增多，家禽饲养业随之产生和发展起来，成为农业的一个重要补充。

在农业家禽饲养业发展的基础上，由于人类生存和生活的需要，以及在劳动中原始工具的改进，开始出现手工业生产，如制陶业、纺织业、缝纫业以及房屋建筑业等，这些手工业产品主要是为了满足本部落成员的生活需求，还没有从农业中独立出来。

农业、饲养业和手工业的发展，使男子在生产中的地位普遍

^①（东汉）班固：《白虎通义》。

得到加强，母系氏族社会逐步为父系氏族社会所取代。由于社会生产力水平进入了一个新的发展时期，产生了两次社会大分工。第一次社会大分工是畜牧业从农业中分离出来；第二次社会大分工是手工业从农业中分离出来。这种社会大分工，又有力地推动了生产工具改进和生产技术的提高。人们的劳动产品逐渐出现了剩余，农业产品有了储备，家畜有了富余，手工业产品自足有余，使以直接交换为目的的商品生产出现了。由于氏族部落内部生产发展不均衡，人们对财产的占有出现了差别，氏族内部产生了阶级分化，形成了占有丰富财产的奴隶主和被奴隶主剥削的奴隶，奴隶制社会形态在原始氏族社会内孕育产生。

在经济上占统治地位的新兴的奴隶主阶级，为了维护他们的既得利益，就需要建立维护其统治的国家机器，对内镇压奴隶阶级的反抗，对外抵御其他部落的入侵和掠夺，从而产生奴隶制国家。国家出现后，为了维护它的存在和实现它的职能，需要消耗一定的物质资料，这就产生了对财政的需求。早在氏族社会后期，由于内外事务的增多，首领就已经向氏族成员摊派财物，以满足社会的共同需要。这已经属于财政分配范畴的萌芽状态了。当国家出现后，为了维护这个脱离物质生产的阶级统治机构的需要，奴隶主国家利用自己手中的权力从社会产品分配中强制取得所需物质，于是就产生了财政的最早和最典型的分配范畴——赋税。正如恩格斯所说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的”^①。所以，财政是社会经济发展到一定阶段伴随着国家的产生而产生。随着经济和社会的发展，赋税逐步发展成为一个完整的体系，成为国家财政收入的重要组成部分。

^① 《马克思恩格斯选集》第四卷，人民出版社1972年版，第167页。

二、中国早期财政与赋税的特点

财政是人类社会生产力发展到一定阶段的产物，赋税则是财政最早和最典型的活动形态。据史籍记载，夏王朝是中国古代最早出现的国家。公元前 2070 年左右，夏部落日益发展壮大，在征服了许多弱小部落后，建立了夏王朝。“禹合诸侯于涂山，执玉帛者万国”^①。夏王朝建立以后，为了维护国家机器的正常运转，以“贡”的方式进行征收。其主要内容：一是“万国之贡”（即周围臣服的小国、部落联盟，贡纳的土特产品，如：青州贡盐；兖州贡丝漆等）；二是对土地的课征，“相地宜所以有贡”^②。贡赋的征收原则是：“禹定九州，量远近，制五服，任土作贡，分田定税，十一而赋”^③。“夏五十而贡，殷八十而助，周百亩而彻”。到底什么是“贡、助、彻”法，史学上没定论。但“贡、助、彻，其实皆什一也”。其中西周的彻法比较典型：“周以井田制赋，一井九百亩，其中为公田，公事毕，然后敢治私事。”也就是说夏、商、西周三代的财政与赋税收入，是以力役的方式组织的。这是我国最早的财政与赋税形态。

据史料分析，夏代的贡赋已具有如下特点：

第一，具有一定的强制性。夏王朝以武力征服各氏族部落后，向他们强行索取财物和农产品。各氏族部落向夏缴纳“贡”品以寻求庇护和自身安全，或以示臣服。

第二，具有无偿性。夏王朝征收的贡纳物品，用于王朝统治、军费开支及宫廷消耗，不存在任何意义的偿还性。

① 《春秋左传集解》。

② 《史记》（一）。

③ 《通典·食货四·赋税上》。

第三，具有原始形态的固定性。夏王朝对臣服国家及部落征收的贡物是根据土地好坏确定贡物的等差，贡纳时间无限制，因而不存在严格的固定性。对臣民“分田定税，十一而赋”的征收原则具有原始形态的固定性。

由于夏王朝脱胎于原始氏族社会，不可避免地带有原始社会的残余。其赋税征收还处于不成熟阶段。各部落贡纳时间和方物由于交通、地理条件的限制和生产能力的各不相同，因而不能定时、定量、定率征收缴纳。加之，臣服氏族并非受王朝的直接统治，贡赋强制征收也大为减弱。因而夏王朝征收的贡赋，只能是财政与赋税的雏型。

三、奴隶社会财政与赋税的作用

财政是实现国家职能的重要经济支柱。当社会经济发展到一定程度和国家机器建立之后，财政与赋税应运而生。财政与赋税从产生之时起，就对国家政权的巩固和发展有着重要的意义。在奴隶制社会，财政与赋税同样发挥着重要作用。其作用在中国古代奴隶制国家主要表现在以下几个方面：

第一，促进奴隶制国家政权的巩固。奴隶制国家具有实现阶级统治的职能，对外抵御侵略，保卫国土和主权完整；对内要镇压被统治阶级的反抗，维护奴隶主的统治。这就需要建立国家机器，扩充军队，设置官吏，兴建监狱等。国家机器本身并不生产物质资料，以力役之征、布帛之征、粟米之征等形式，取得人力、物力、财力，从而保证奴隶制国家的需求。

第二，维护奴隶主阶级王室生活和百官俸禄的需求。奴隶制国家有庞大的官僚机构。据《尚书·酒诰篇》记载：“越在内服，百寮庶尹”，这就是说中央有许多官员；“越在外服，侯男卫邦伯”，也就是说地方也有统治机构和官员。这些官僚人数既多，

地位互殊，脱离生产，必然要糜费大量资财。奴隶社会国王实质是最大的奴隶主，不仅生前骄奢淫逸，死后还殉葬巨额财富。赋税则是其财政收入的重要来源。

第三，维护奴隶社会宗法统治，奴隶主为了维护奴隶主贵族统治，封疆吏于王公，分土地于诸侯，并逐级分封卿大夫、士，而士、卿大夫、诸侯又逐级向天子贡纳财物，形成了互为依存的关系。所以，财政与赋税巩固和维护了奴隶社会的宗法统治。

第四，发展了奴隶制经济。奴隶社会条件下，奴隶主为了巩固统治的需要，为了社会安稳把部分财物用于发展农业、水利灌溉事业；有时发生灾荒，为了维护简单再生产的需要，奴隶主发放一些救济，以赈救灾民度过难关，这对于发展生产、安定社会也有一定的积极作用。

第二节 夏商西周三代的财政支出

夏商西周时期，奴隶主国家为了巩固政权，维护奴隶主阶级的利益，实现国家职能需要，对用强制征收来的财物，按照一定的用途进行分配，形成财政支出，古籍称为“制国用”。制用的原则是各类支出需要均等、节俭。夏商周三代的财政支出据记载包括以下几个方面：

一、祭祀支出

古代社会，人们对神灵顶礼膜拜，“君权神授”是统治阶级巩固和维护其政权的重要思想。因此，祭祀被列为国家的头等大事，同时也是奴隶主国家维护其统治的一个重要手段。所以在

国夏商周三代的国家政治和精神生活中，祭祀占有特殊的重要地位。国家的所有重大活动，都要举行祭祀，如战争前后、外出打猎、播种、收割等等。三代祭祀包括祭天地、祭四方、祭五祀、祭祖先、祭宗庙。凡不祭祀者被认为是对天地神灵的大不敬，要受到严厉的惩罚。三代祭祀杀牲很多，有时用作牺牲的猪、牛、羊多至数百头，甚至用奴隶作牺牲。从考古发掘的殷墟祭祀坑中，发现有大量的人祭，最多时竟达到几百人。由于三代的祭祀活动频繁，费用开支巨大，被列为国家支出的第一位。

二、军事支出

夏商西周三代，战事频繁，目的是掠夺财富和奴隶、防御外族侵犯，或者为了扩充自己的势力范围，巩固国家的统治。因此，军事征伐同祭祀同样成为国家的头等大事。

事实上，在三代的财政支出中没有军事支出这一项。因为根据“税以足食，赋以足兵”的原则，军赋依“井田”而制。即是说，百姓平时为农，战时为兵，在进行战争的时期，军赋按井田征调，被征调的平民、贵族要自带武器、战马、粮食去为国家打仗。战争所需的人力、物力、财力，由平民和贵族负担。

三、王室费用

夏商西周时期的国家财政支出中的很大一部分与王室支出有关。王室费用主要有国王及其家族的膳食、衣物开支；招待宾客举行宴会开支；赏赠宾客礼物开支；以及赏赐诸侯百官、王室生活及祭祀器物、国王需要的珍玩物品、饲养家畜的草谷、宫殿陵墓及苑囿建筑和维修、丧葬和赈济支出等等。从考古发掘出的宫室遗址墓葬以及大批金银、青铜器物、武器来看，三代时国王的生活非常奢侈，尤其以商纣王的宫室生活最为突出。

四、俸禄支出

三代百官俸禄在财政收支制度上几乎没有反映。因为三代土地是奴隶主分封占有制，各级官吏按照官职等级授爵，按爵分封土地和奴隶。天子京畿千里，公侯百里，伯七十里，子、男五十里，不足五十里者为附庸。百官以所授土地上的收益，作为禄食。所以孟子称为“分田制禄”。三代的“分田制禄”，从财政意义上讲既是土地收入，又是俸禄支出。因此，百官俸禄不可能直接表现在财政支出上。

五、农业、水利事业及其他公共支出

在三代财政支出中，有一部分是用来兴修水利灌溉工程，发展农业生产的。据传说禹开山导流，排除洪水之患，安定民生。三代实行井田制，在各方块田之间，开出了纵横交错的沟壑渠网，一方面便于推行井田制，另一方面有利于农田灌溉。

除了农业及水利事业支出之外，三代财政在城廓、宫室及驿道建筑、宾礼招待、会盟狩猎、文化教育、赈恤救济等公共需求给予了必要的财政物资保证。

第三节 夏商西周三代的贡助彻

一、夏商西周三代的政治经济概况

我国的奴隶社会从公元前 2070 年左右的夏王朝开始，历经商朝、西周，春秋战国，到公元前 221 年秦始皇统一中国，历经