

中国财政通史

春秋战国秦汉卷

项怀诚／主编



中国财政经济出版社

项怀诚 主 编

贾 康 副主编

中国财政通史

春秋战国、秦汉卷

黄文模 李洪波 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政通史. 春秋战国、秦汉卷/项怀诚主编; 黄文模, 李洪波著. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.7

ISBN 7-5005-8944-1

I. 中… II. ①项…②黄…③李… III. ①财政-经济史-中国-春秋战国时代
②财政-经济史-中国-秦汉时代 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 074677 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 16 开 19 印张 439 000 字

2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 780.00 元(全十二卷)

ISBN 7-5005-8944-1/F·7784

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



作 / 者 / 简 / 介

黄文模 1944年9月生，北京人，汉族，中共党员，财政部财政科学研究所研究员，曾任财政历史研究室主任。先后发表了《我国税收起源》、《中国古代“量出制入”研究》等30余篇学术论文，并参与了《经济大辞典·财政卷》、《中国税务百科全书》等多部工具书和学术专著的撰写工作，论文和著述约达100余万字。



作 / 者 / 简 / 介

李洪波 1962年10月生，内蒙古赤峰人。1984年从事编辑工作。现任中国财政经济出版社财政分社社长、副编审，中国财政学会理事。曾参与编写书稿3部，发表论文数篇。编发书稿数百种，其中有多部书稿获奖。

中国财政通史

- ◆ 中国财政起源和夏·商·西周 卷
- ◆ 春秋·战国·秦·汉 卷
- ◆ 魏·晋·南北朝 卷
- ◆ 隋·唐 卷
- ◆ 五代·两宋 卷
- ◆ 辽·金·元 卷
- ◆ 明代 卷
- ◆ 清代 卷
- ◆ 中华民国 卷
- ◆ 革命根据地 卷
- ◆ 当代 卷
- ◆ 大事记

责任编辑 / 孙聪宝
封面设计 / 颜 黎





主·编·简·介

项怀诚：1939年2月生，江苏吴江人。1983年加入中国共产党。1960年7月参加工作，山东大学中文系汉语语言文学专业毕业，大学文化，高级经济师。

1960年7月山东大学中文系汉语语言文学专业毕业后在中科院计算技术研究所当研究实习员。

1963年1月至1986年6月，在财政部工作，历任副处长、副司长。

1986年6月至1992年5月，任财政部副部长、党组成员。

1992年5月至1994年7月，任财政部副部长、党组副书记。

1993年至1998年5月，任国务院扶贫开发领导小组副组长。

1994年7月至1995年1月，任国家税务总局副局长、党组副书记。

1995年1月至1998年3月，任国家税务总局副局长、党组书记（部长级）。

1998年3月至2003年3月，任财政部部长。

2003年3月，任全国社会保障基金理事会党组书记、理事长。

清华大学、中国人民大学、武汉大学、国家行政学院、财政部科学研究所兼职教授。

中共第十五届、十六届中央委员。



副·主·编·简·介

贾康：1954年生，经济学博士，博士生导师。现任财政部财政科学研究所所长，中国财政学会副会长兼秘书长，财政部高级技术职务评审委员会副主任，《财政研究》主编。中国税务学会、中国金融学会和中国国债协会常务理事，北京市人民政府特聘专家，福建省人民政府和安徽省人民政府顾问，西藏自治区人民政府咨询委员，中国人民大学、国家行政学院等校特聘教授。国家“十一五”规划专家委员会委员。1995年享受政府特殊津贴。1997年评为国家百千万人才工程高层次学术带头人。1988年曾入选亨氏基金项目，赴美国匹兹堡大学进修一年。多次主持国家级、部委级课题和国际合作研究项目，参加国家经济政策制定的研究工作，2002年6月24日受朱镕基总理之邀和2003年6月27日、2004年5月18日、2005年7月12日和8月22日受温家宝总理之邀座谈经济工作。

主要著作有《财政本质与财政调控》、《转轨中的财政制度变革》等10余部。在《经济研究》、《中国社会科学》等刊物和《人民日报》、《经济日报》等报纸上发表论文、文章700余篇。曾获第十届孙冶方经济学奖，中央国家机关青年优秀论文一等奖，全国纪念党的第十一届三中全会十周年理论讨论会论文奖，全国财政科研成果一等奖。



战国钱币



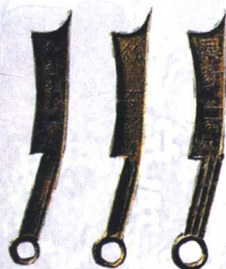
孔子像



宋子三孔布 (战国)



铜贝币 (战国)



齐刀币 (战国)



“三晋”布币 (战国)



错金“鄂君启”铜节 (战国)



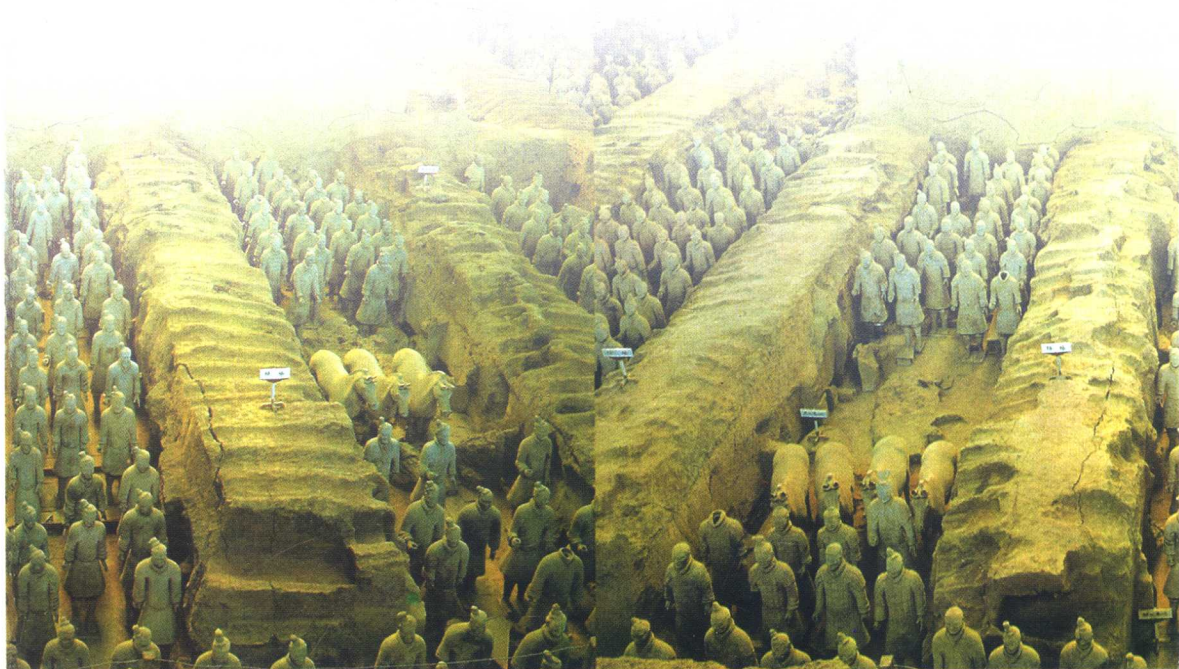
秦始皇帝



秦始皇像



马踏飞燕 (东汉)



兵马俑全景 (秦)



目 录

第三编 春秋战国时期的财政

第一章 春秋战国时期的政治经济状况·····	(3)
第一节 春秋战国时期的政治局势及其发展变化·····	(3)
第二节 春秋战国时期的社会经济状况及其发展变化·····	(6)
本章小结 ·····	(11)
第二章 春秋战国时期各国的财政改革·····	(13)
第一节 春秋时期各国的财政改革·····	(14)
第二节 战国时期各国的财政改革·····	(19)
本章小结 ·····	(29)
第三章 春秋战国时期的财政制度与财政管理·····	(30)
第一节 春秋战国时期的财政收入·····	(30)
第二节 春秋战国时期的财政支出·····	(37)
第三节 春秋战国时期的财政管理·····	(45)
本章小结 ·····	(56)
第四章 春秋战国时期的财政思想·····	(57)
第一节 管仲的财政思想·····	(57)
第二节 商鞅的财政思想·····	(64)
第三节 子产、范蠡、计然的理财思想与主张·····	(70)
第四节 孔子、李悝、孟子的理财思想与主张·····	(71)
第五节 荀卿、韩非的理财思想与主张·····	(75)
本章小结 ·····	(80)



第四编 秦汉时期的财政

第一章 秦汉时期的政治经济发展概况	(83)
第一节 大一统政治格局的形成与发展	(83)
第二节 社会经济的全面发展	(87)
本章小结	(91)
第二章 秦王朝统一财政制度的建立	(92)
第一节 强化中央集权统治的若干重大财政改革新举措	(92)
第二节 秦代财政在中国历史上的地位与影响	(101)
本章小结	(103)
第三章 秦朝速亡的财政原因及其历史教训	(104)
第一节 秦始皇及二世的残暴统治	(104)
第二节 秦朝速亡的财政原因及其历史教训	(106)
本章小结	(107)
第四章 西汉初期封建国家的财政和经济政策	(108)
第一节 汉初中央集权政治制度的重建与变革	(109)
第二节 汉初经济政策的调整及其社会效果	(114)
第三节 汉初的财政紧缩政策及其历史作用	(120)
本章小结	(124)
第五章 汉武帝时代财政改革的新举措	(125)
第一节 强化中央集权政治的几项重大举措	(126)
第二节 西汉盛世财政危机加剧的真正原因	(128)
第三节 武帝时代以财政为中心的社会综合改革新举措	(130)
第四节 武帝时代财政改革的社会效果	(144)
第五节 武帝时代财政改革成功的原因与启示	(149)
本章小结	(152)
第六章 西汉中后期社会矛盾的全面激化与王莽财政改革的失败	(154)
第一节 西汉中后期社会矛盾的全面激化	(155)
第二节 王莽财政改革新“方案”的具体内容	(166)
第三节 从王莽财政改革失败中得到的启示	(175)



本章小结	(177)
第七章 “光武中兴”和东汉时期的财政经济	(179)
第一节 加强皇权，治乱为安	(179)
第二节 与民休息，国运中兴	(181)
第三节 盛极而衰的历史再现	(184)
本章小结	(186)
第八章 秦汉时期的财政收入	(187)
第一节 土地税收入	(187)
第二节 人头税收入	(192)
第三节 徭役与更赋	(196)
第四节 关税及市租收入	(202)
第五节 财产税收入	(204)
第六节 山海池泽苑囿之税	(209)
第七节 专卖、均输、平准等官营经济收入	(212)
第八节 卖官鬻爵与赎罪收入	(214)
第九节 公田、屯田收入	(216)
第十节 贡献与酎金收入	(219)
本章小结	(220)
第九章 秦汉时期的财政支出	(221)
第一节 军费（国防）支出	(221)
第二节 皇室支出	(224)
第三节 官俸支出	(231)
第四节 经济建设支出	(233)
第五节 行政、外交费用	(239)
第六节 宗教祭祀迷信支出	(241)
第七节 灾荒赈恤支出	(243)
第八节 文化教育支出	(245)
本章小结	(247)
第十章 秦汉时期的财政管理	(248)
第一节 财政管理体制和财政机构	(248)
第二节 预算制度——“上计”制度	(251)
第三节 漕运制度	(255)
第四节 仓储制度	(257)

第五节 秦汉时期的财政立法	(258)
本章小结	(270)
 第十一章 秦汉时期的财政思想	(271)
第一节 李斯的财政思想与主张	(272)
第二节 陆贾的理财思想和主张	(273)
第三节 贾谊、晁错的理财思想和主张	(274)
第四节 董仲舒、司马迁的理财思想与主张	(276)
第五节 桑弘羊的理财思想和主张	(279)
第六节 耿寿昌的理财思想和主张	(287)
第七节 王莽的理财思想和主张	(288)
第八节 刘秀、王符、崔寔的财政思想与主张	(290)
本章小结	(293)
 本书参考资料	(295)

第三编

春秋战国时期的财政

自周平王东迁（公元前 770 年）至秦始皇统一中国（公元前 221 年），是我国历史上的春秋战国时期。当时中国正经历一场由奴隶制向封建制过渡，并开始跨入封建社会的深刻变革。而随着这一时期在政治、军事、经济等领域里所发生的急剧变革，国家财政形态乃至各项财政制度，亦随之出现许多新变化。

一般说来，战国时期的财政变革，既是春秋时期财政变革的延续与发展，更是一个从量变到质变的渐进演化过程。

首先，从政治、军事方面看，平王迁都洛邑之后，周王室天下共主的至尊地位，因地方诸侯和新兴地主阶级的崛起而日渐衰微，代之而起的则是大小诸侯国或新旧势力之间的以强凌弱、以众暴寡的兼并战争；进入战国后，由大国争霸进而演变为群雄逐鹿、争霸中原的分裂割据局面。但经过“战国七雄”间的长期火并，中国开始由诸侯割据称雄逐步走上全国统一的道路，而周初建立的世袭分封的宗法政治体制，亦最终被秦始皇开创的天下大一统的封建中央集权政治制度所取代。

其次，从经济方面看，由于铁器的使用和牛耕方法的进一步推广，极大地促进了社会生产力的发展，因此，垦辟私田的不断扩大与分散式的家庭个体小农经济的强化，意味着以“溥天之下，莫非王土”、“田里不鬻”为标志的西周井田制度趋于瓦解，并由此开始出现土地买卖现象。与此同时，农业生产力水平的提高，也为工商业的发展和进步

创造了条件。于是，随着私营煮盐业、冶铁业、漆器业等手工业部门的大量涌现，夏殷以来的“工商食官”传统格局亦随之被打破，而商品货币经济的迅速发展，又促进了城市的兴起与繁荣。面对所有这一切深刻变化，作为政治权力和财力再分配重要职能工具的国家财政，无疑将经历一次顺应时代发展潮流的巨大变革。其显著标志就是：以奴隶主国家实施的分封授田制度、并按“贡助彻”征收方式维持国用的旧有财政管理制度，因公室衰微、权力下移以及私田垦辟的不断扩大而逐渐失效，取而代之的是在承认私田合法地位的基础上，相应采取“食有劳，封有功”、“废井田，开阡陌”的“履亩而税”新型实物财政管理制度。

而伴随着社会的急剧变化，人们的思想亦变得异常活跃，中国历史上第一次出现的“百家争鸣”局面，就发生在春秋战国时代。许多著名的理财思想家，正是通过这种“竞相争鸣，彼此驳难”的论坛而登上历史舞台的。其中，有些理财家所提出的某种理财主张或策议，不仅对当时社会经济的发展起到了积极的促进作用，而且其合理的“内核”，对后世亦不乏可资借鉴的重要参考价值。总之，纵观春秋战国这段历史，尽管内容丰富，复杂多变，但从财政自身的历史发展轨迹看，仍是有其一定的内在演化规律可循的。



第一章

春秋战国时期的政治经济状况

中国财政通史

春秋战国、秦汉卷

第一节 春秋战国时期的政治局势及其发展变化

一、公室衰微和大国霸政迭起

平王东迁以后，宗周故地遂为秦国所有。周所能控制的地域范围，仅限于洛邑四周。税源被截留，税基被侵蚀，中央财力在萎缩。此外，周王的直属部队，亦因士兵数量的减少而力量变弱。而诸侯大国的军力却迅猛增强，军队规模亦在急剧扩大。周王的天下共主地位正面临严重挑战。各国的诸侯们不再定期向周天子述职纳贡，有些国君竟僭越周礼，以天子的一套礼仪举办礼乐。从出土的青铜器看，失去纲纪约束的某些诸侯国君，其所制器物，无论数量、质量均已超过王室。至此，有周以来的“礼乐征伐自天子出”逐渐被“自诸侯出”^①所取代。随着王室威信降低与天子大权的削弱，一些诸侯大国便趁势举起周王这面旗帜，“挟天子以令诸侯”，积极向外扩张，因而出现大国间的相互争霸以及大国对小国的兼并战争。国势渐强诸侯的相继崛起与霸政局面的出现，标志着中国开始走上群雄逐鹿、争霸中原的长期分裂割据道路。

春秋以来，最先成就霸业的是齐桓公。他自执政之日起，便在相臣管仲的辅佐下，积极改革内政，发展经济，国力不断增强，同时又以“尊王攘夷”相号召，联合华夏各国击溃戎、狄的进犯。此后，齐桓公在中原各国中的威信大为提高。周襄王二年（公元前650

^① 《论语·季氏》。



年),齐桓公在葵丘(今河南兰考)大会诸侯时,除鲁、宋、郑、卫等国派代表加盟外,周天子也派人前往,厚加犒赏,足见齐桓公已成为取代周天子的第一霸主了。桓公死后,因诸子争立,内乱不已,齐国逐渐失去其霸主地位。

正当齐势有所衰退之时,宋襄公曾企图继承齐桓公的霸业,但被楚国所挫败。结果,原加盟齐国的鲁、宋、郑、陈、蔡、许、曹、卫等国,皆相继转变为楚的盟国。楚在南方获得发展后,不仅控制了黄河流域不少中小国家,而且成为继齐之后决定中原政局的又一重要力量。而在楚称霸中原的同时,晋国勃兴起来,并成为楚的劲敌。周襄王十七年(公元前635年),流亡在外十九年的公子重耳回国即位,他就是晋文公。由于晋文公历经磨难,积累了丰富的经验,加之他又学识广博,深孚众望,因此,执政伊始,他便发奋图强,厘革弊政,一面抓生产,一面加强军备,晋国很快就转危为安,由弱变强。当时国内呈现的“政平民阜,财用不匮”^①的大好局势,充分证明晋国已具备了争霸中原的实力。周襄王二十一年(公元前631年),晋楚发生城濮(今山东鄄城临濮集)之战,晋国取得了胜利。战后,当晋文公在践土(今河南原阳西南)与齐、鲁、宋、卫等七国之君会盟时,周天子即册命晋文公为“侯伯”(霸主)。文公死后,其子襄公虽依靠文公时功臣宿将的辅佐,仍能保持晋的霸业。然襄公一死,朝廷大权即旁落于诸卿之手,贵族之间的相互争斗,使晋国放松了对外的争霸活动。而楚庄王又乘机夺回了中原霸主的地位。

晋称霸时,僻处西方的秦国,即有东向争霸中原的企图,只因当时国力不足,东向之路多被晋国所阻,因而只得转向西方,以谋发展。到秦穆公执政时,秦国终于成就了“益国十二,开地千里,遂霸西戎”^②的大业。自春秋中叶以来,晋国实力虽有所衰退,但由于楚、晋两国一直处于势均力敌的对峙状态,而秦与中原其他各国又均非晋楚两强之对手,加上连年不休的争霸之战,不仅使各国因财力损耗过大而元气大伤,而且还加剧了国内阶级矛盾的日趋激化,因此,各国均无力外顾。周简王七年(公元前579年),以宋国出面调解晋、楚两国议和休战的首次“弭兵”之议,正是在这种形势下出现的。周灵王二十六年(公元前546年),当宋国再次约请晋、楚“弭兵”时,立即得到晋、楚、齐、秦四大国的一致赞同。“弭兵”的出现,尽管无法改变晋楚两强平分霸业的形势,但此后几十年间,诸侯的争霸之战的确比以前大为减少了。公元前496年以后发生的吴、越争霸,那只不过是整个春秋霸业的一个尾声。

总之,从春秋初约有140多个诸侯国的群起争霸开始,经过以大吞小、以强凌弱的长期兼并征战之后,到春秋末年转变为齐、楚、秦、燕、韩、赵、魏以及晋、吴、越等国相继称雄的政治格局,它足以说明随着新兴地主阶级的崛起,西周以来的宗法政治统治秩序终于土崩瓦解了。

二、新旧势力的斗争和封建政权的建立

春秋以来的长期兼并战争,若以周灵王二十六年(公元前546年)晋、楚两强的第二次“弭兵”为界,人们就会不难发现:此前的列国形势,主要是诸侯大国间的彼此争霸以及大国对小国的兼并;在此之后,其争霸形势已转变为卿大夫的专权和卿大夫之间的相互兼并。可

^① 《国语·晋语四》。

^② 《史记·秦本纪》。