

大 學 用 書

中國財政制度史

陳 秀 夔 著

正 中 書 局 印 行



大 學 用 書
中 國 財 政 制 度 史

陳 秀 夔 著

正 中 書 局 印 行



究必印翻

有所權版

版初壹月三年二十六國民華中
版二壹月十年四十六國民華中

史度制政財國中 學大用

角二元五精 價定本基 冊一全
角一元四平

(費運費加酌埠外)

變 秀 陳 者 著
譽 元 黎 人 行 發
局 書 中 正 刷 印 行 發

(號三巷一街安泰市北臺灣臺)

司 公 書 圖 成 集 銷經總外海

(號七街海北地麻油龍九港香)

店 書 風 海

(地番六五目丁一町保神田神區田代千都京東本日)

西(6757)號九九一〇第字業臺版局 證記登業事版出局聞新
(1000)

前 言

中國財政制度史是中國財政史的主要部份，我們閱讀中國財政制度史就可知道中國財政史的重要部份。作者於民國五十七年寫一本中國財政史，現在再寫一本中國財政制度史繼中國財政史作爲復興中華文化再盡一份國人的工作，幸而於今天實現了。（劣作「中國財政史」，正中書局於民國五十七年十月臺初版，五十九年三月二版）。

在未論述中國財政制度史之前，作者有幾點意見要先加說明，使我們對於中國財政制度史先有了概括的瞭解：

第一、中國歷史最重要的五個朝代是漢代、唐代、宋代、明代、與清代。我們研究中國財政史，研究中國財政制度史，有七個最重要的朝代，這是周代、秦代、漢代、唐代、宋代、明代、與清代。在這七個朝代當中，周代是封建時代的開花結果，周代將封建時代的賦稅制度、財政制度、財務行政制度等建立制度化。秦代是建立帝國時代財政制度，財務行政制度的開創朝代。唐代是中國財政史，中國財政制度多彩多姿的一個朝代，唐代財政史與財政制度史，也是中國財政史與中國財政制度史的一大特點。宋明兩代財政政策也有獨特表現。到清代，清代的財政已接近近代財政的形態，清代的賦稅制度已接近近代賦稅制度的形態。

第二、任何一種國家制度，決不是單獨的存在，各種制度之間，必然是互相配合，互相關係，而

形成爲一個整體的制度。否則，各種制度必然是各自分裂，不能推行，也不能存在。因此，我們論述中國財政制度，必須包括財務行政制度、審計制度、賦稅制度、貨幣制度、俸給制度、官有財產與官營事業、及財政政策等八項。這八項即是中國財政制度史的主要內容。

第三、作者論述中國財政史分爲兩部份：一是人事部份，這是以人爲主，論述人的思想與人事；一是制度部份，這是以事爲主，論述事與制度。本書論述中國財政制度史，則偏重於事與制度方面，論述財政領域各種有關的制度。制度是由人來建立亦由人來修訂，制度比較有永久性、穩定性，因此制度遂成爲一種法制，可由制度來規定人事、限制人事。但是在另一方面，制度雖然勒有成文是一種法治，還是能隨人事而變更，例如唐代中央財務行政制度，國家財政大權，由戶部移轉到使，宋代中央財務行政制度，國家財政機構，由三司使改變爲三司條例司，這都是因人而變更制度。這就是說，我們論述財政制度，也不能忽視人與人事部份。

第四、一個國家政府的生存，有兩個極重要的要素：其一是武力，其二是財政。以武力來保護國家政府，以財政來養育國家政府及其武力。這就是財政的重要性，財政可以決定一個國家政府的盛衰興亡，這是中國財政史的事實。所以我們論述中國財政制度史，對於中國歷代政府獲得財政收入各種制度，特別加以重視。

第五、我國是一個制度化的國家也是一個法治的國家。因爲我國土地廣大，人口衆多，這泱泱大國，土地與人口就成爲歷代政府財政主要的收入，歷代政府也必須建立各種制度，始能統一統治這個國家。制度就是法的施行，所以中國政治就是法治。中國傳統政治，政經不分，有許多制度都是沿續

幾千年幾百年而不變；這就是法治。我國在封建時代是封建的統一，到秦漢帝國建立開始，才是一個政治經濟統一的國家。漢唐兩代，國勢鼎盛，最能代表中國。因此，自秦至唐建立各種制度，尤其唐代為最。到宋代以後，許多財政措施，可以說是政治權術的運用，嚴格的說不能成爲一種制度。但是這種政治權術的手段既成爲一種制，所以作者權稱爲制度。

最後，作者劃分中國財政制度史爲封建時代財政制度史，帝國時代財政制度史，與民國時代財政制度史，本書僅論述兩篇，第一篇爲封建時代財政制度史，第二篇爲帝國時代財政制度史，依據錢穆先生在其大著「中國歷代政治得失」（第一三二頁）說我國自秦漢至明，向不成爲帝國，這是正確的歷史觀點。本書所稱帝國，是說我國政治制度自秦漢爲帝制以迄清代，故作者權稱爲帝國時代。這是指明政治制度的帝制，並不是帝國主義的帝國，謹此陳明。

序 言

中國財政史是敘述中國歷代財政，歷代財政制度，并加以客觀的論述。作者爲求這個涵義的具體化，因此不揣淺陋，就編寫了兩本書，一本是「中國財政史」，一本是「中國財政制度史」。

中國財政史與中國財政制度史兩書的內容結構：中國財政史是縱的研究，以朝代爲單元，敘述各朝代財政，財政思想，與各朝代各種財政制度；這是以朝代爲經，以制度爲緯。中國財政制度史是橫的研究，以制度爲單元，敘述各朝代各種財政制度；這是以制度爲經，以朝代爲緯。所以中國財政史一書是敘述中國歷代財政，中國財政制度史一書是敘述中國歷代各種財政制度，以便利學者對於中國財政史的研究。我國學術界，現在尙鮮有中國財政史的著述，尤其是中國財政制度史這一部份的研究，作者僅在這一方面盡一份讀書人的責任。

我們爲什麼要研究中國財政史？因爲歷史是一種連續的記載，我們必須首先要確實的知道過去，方能知道現在，這是一個原則。中國財政史是敘述過去歷代財政，歷代財政制度，及與財政有關的各種問題，以連續現代財政，現代財政制度，及與現代財政有關的各種問題。尤其是近代財政史與近代財政制度史要加以特別注意，因爲時代愈接近，歷史與我們的關係愈密切，觀察我們現在切身的問題，多是近代史範圍以內所釀成，中國財政制度史也不能離開這個範疇。因此中國財政史及中國財政制度史，不但是大學財稅學系同學必讀的書籍，而且亦是提供財務行政人員及稅務行政人員應須知道的。

種財稅歷史資料，以供施政或執行職務的參考。因為財務行政人員與稅務人員，處理現代財稅事務，必須先要瞭解中國古代財政史及中國財政制度史，庶免重踏英人陶德所說：「中國政治學者不知道中國政治制度」之譏。

中國財政制度史與中國財政史，同樣是中華文化遺產的一部份。我國自四千多年以前國家形體組成開始，便是一個制度化的國家，尤其是財政制度的建立，是其他古代文明國家所望塵莫及。制度就是法的施行，所以我國自古亦是一個法治的國家。中國財政制度史的內容，則是敘述我國歷代財務行政制度、審計制度、賦稅制度、貨幣制度、俸給制度、官有財產與官營事業、及財政政策等，構成爲中華文化主要的特點。

容許作者再陳述在劣著「中國財政史」的序言一句話：「世界沒有一本完善的書，如同世上沒有完人一樣。因爲沒有完全，才會求進步。」逢甲工商學院財稅學系於民國五十三年設立，作者則擔任講授中國財政史，經於五十七年由正中書局出版「中國財政史」一書，以供教學需要，作者以爲中國財政史一書，尚不足以應學者研讀需要，今再以多年來教學所得，編寫「中國財政制度史」一書，以配合於中國財政史之教學及研究，亦以對復興中華文化再盡一份國人應盡的責任。作者學淺，雖經多年研讀，搜集資料尚嫌不週，疏漏紕繆，仍所難免，敬請讀者先進，多賜指正。

最後，作者亦謹以此書以紀念 慈母撫育之恩。

陳 秀 瓊 謹識

中華民國六十一年十二月一日
於逢甲學院財稅學系

中國財政制度史 目錄

前言

第一篇 封建時代財政制度

第一章 緒論

第一節 中國財政制度史階段的劃分……………一

一、財政活動的開始

二、中國財政史的開始

三、中國財政制度史階段的劃分

第二節 研究中國財政制度史的目的……………六

一、中國是一個制度化的國家

二、研究中國財政制度史的目的

三、中國財政制度史的內容

第二章 封建時代財政制度

第一節 封建時代政治制度……………一一

一、封建時代的開始

二、封建的意義

三、封建政治制度

第二節 封建時代經濟結構……………一四

一、農業經濟爲經濟的主體

二、井田制度與經濟制度

三、井田制度與賦稅制度

第三節 封建時代財政制度……………一五

一、封建財政的特點

二、二級制財政制度

第三章 封建時代財務行政制度

第一節 夏代官制……………一七

一、我國官制之始

二、夏代官制

第二節 商代官制……………一八

一、商代國家體制已形成

二、商代官制

第三節 周代財務行政組織……………一九

一、周代官制

二、周代財政制度

三、周代財務行政組織

四、周代制用制度

五、周代會計制度

六、周代理財原則

第四章 封建時代賦稅制度

第一節 封建時代賦稅制度……………二七

一、賦稅制度化的開始

二、夏商周賦稅制度

第二節 夏代賦稅制度……………三〇

一、夏代財政情形

二、夏代賦稅制度

第三節 商代賦稅制度……………三三三

一、商代財政情形

二、商代賦稅制度

第四節 周代賦稅制度……………三六

一、周代財政情形

二、周代賦稅制度

第五節 春秋戰國賦稅制度……………四七

一、春秋戰國財政情形

二、春秋戰國賦稅制度

第五章 封建時代貨幣制度

第一節 周代貨幣制度……………五五

一、唐虞夏貨幣

二、周代貨幣制度

第二節 春秋戰國貨幣制度……………五六

一、貨幣經濟的發展

二、春秋戰國貨幣制度

第六章 封建時代俸給制度

第一節 周代俸給制度……………六一

一、俸給制度的作用

二、周代以前無俸祿之制

三、周代行分田定祿之制

第七章 封建時代官有財產與官營事業

第一節 夏代官有財產……………六五

一、唐虞官有財產

二、夏代官有財產

第二節 商代官有財產……………六六

一、土地國有

二、商代官有財產

第三節 周代官有財產與官營事業……………六七

一、周代官有財產

二、周代官營事業

第四節 春秋戰國官有財產與官營事業……………六九

一、春秋戰國官有財產

二、春秋戰國官營事業

第八章 春秋戰國財政政策

第一節 齊國財政政策……………七三

一、齊國財政政策構成的因素

二、齊國財政政策

第二節 秦國財政政策……………七八

一、秦國財政政策構成的因素

二、秦國財政政策

第二篇 帝國時代財政制度

第一章 帝國時代財政制度

第一節 帝國時代政治制度……………八三

一、帝國時代的開始

二、帝國政治制度

第二節 帝國時代經濟結構……………八五

一、農業經濟爲國家經濟的主體

二、農業與國家財政

- 三、商業與國家財政
- 四、工業與國家財政

第三節 帝國時代財政制度……………八九

- 一、財政形態的改變
- 二、財政制度的改變
- 三、帝國財政的特點
- 四、一級制財政制度
- 五、帝國時代財政制度的缺點

第二章 帝國時代財務行政制度

第一節 帝國時代財務行政制度……………九五

- 一、實行財政中央集權制
- 二、建立公共財政制度
- 三、建立財務行政組織

第二節 秦代財務行政組織……………九七

- 一、秦代統一國家財政的措施
- 二、秦代建立帝國財務行政組織
- 三、秦代中央行政組織
- 四、秦代財務行政組織

第三節 漢代財務行政組織……………一〇一

一、漢代中央行政組織

二、漢代財務行政組織

第四節 魏晉財務行政組織……………一〇六

一、魏代財務行政組織

二、晉代財務行政組織

第五節 南北朝財務行政組織……………一〇九

一、南朝財務行政組織

二、北朝財務行政組織

第六節 隋代財務行政組織……………一一二

一、隋代中央行政組織

二、隋代財務行政組織

第七節 唐代財務行政組織……………一一五

一、帝國時代中央政治制度與財政制度的演變

二、唐代中央行政組織

三、唐代財務行政組織

四、唐代使的制度

五、唐代財政預算制度

六、唐代賦稅收支劃分制度	
七、唐代特種收支制度	
第八節 宋代財務行政組織	一二九
一、宋代中央行政組織	
二、宋代財務行政組織	
三、宋代財政中央集權制	
第九節 元代財務行政組織	一三六
一、元代中央行政組織	
二、元代財務行政組織	
三、元代財政預算制度	
第十節 明代財務行政組織	一四〇
一、明代中央行政組織	
二、明代財務行政組織	
三、明代財務行政計劃	
第十一節 清代財務行政組織	一四七
一、清代中央行政組織	
二、清代財務行政組織	
三、清代財政已接近近代財政形態	