

中国財政史講義

(初稿)

財政教研室 編

中央財政金融学院

1963年

目 录

第一章 奴隶制社会夏商周财政

(公元前二十一世纪——公元前476年)

第一节 我国早期财政的产生及其特征…… (1)

第二节 早期的赋税制度…… (11)

第三节 三代的国用制度…… (18)

第二章 封建制开始到建立封建统一集权大帝国的

战国秦汉时期财政

(公元前476年——公元220年)

第一节 财政沿革的概况…… (27)

第二节 赋税制度的变革…… (35)

第三节 战国秦汉时期国用制度…… (50)

第三章 封建割据各部族集团混战到南北分裂的

魏晋南北朝时期的财政

(公元220年——公元589年)

第一节	分裂战争的财政特征.....	(58)
第二节	战争聚敛的赋税制度.....	(66)
第三节	混乱的国用制度.....	(75)
第四章	封建专制的隋唐大帝国财政	
	(公元 581 年——公元 960 年)	
第一节	隋唐财政的概况.....	(78)
第二节	赋税制度.....	(90)
第三节	国用制度.....	(107)
第五章	两宋封建统治与辽金元奴主统治时期	
	的财政	
	(公元 960 年——公元 1368 年)	
第一节	财政概况.....	(118)
第二节	赋税制度.....	(133)
第三节	国用制度.....	(152)
第六章	由封建制复兴到崩溃的明清时期财政	
	(公元 1368 年——公元 1840 年)	
第一节	明初财政的特征.....	(167)
第二节	明代后期的财政演变.....	(174)
第三节	农民战争影响下的清代前期财政.....	(183)

第四节 鴉片战争前夕的清代后期财政……(192)

第七章 半殖民地半封建社会开始期的清财政

(公元1840年——公元1864年)

第一节 由于外国资本的侵入, 中国财政半殖民地半封建化的开始……(205)

第二节 太平天国革命时期清财政的困窘与厘金的开征……(215)

第三节 第二次鸦片战争进一步对中国财政主权的破坏……(222)

第八章 半殖民地半封建经济形成期的清末财政

(公元1864年——公元1912年)

第一节 军费膨胀与洋务运动……(227)

第二节 半殖民地半封建经济形成期的财政特征……(233)

第三节 财政经济大破坏的冲击下清王朝的复辟……(239)

第九章 半殖民地半封建社会经济崩溃期的军阀统治财政

(公元1912年——公元1949年9月)

第一节	辛亥革命失败后封建余孽北洋军阀 窃国时期的财政·····	(245)
第二节	北洋军阀混战时期的财政·····	(251)
第三节	蒋政权反动统治下的财政·····	(259)

第一章 奴隸制社会夏商周財政

夏代（禹—桀）公元前二十一世紀——公元前十六世紀

商代（湯—紂）公元前十六世紀——公元前十一世紀

西周（武王—幽王）公元前十六世紀——公元前 771 年

东周（平王—元王）公元前 770 年——公元前 476 年

春秋 公元前 722 年——公元前 481 年

第一节 我国早期財政的产生及其特征

在我国原始社会时期，生产水平很低，人們共同劳动，平均分配生产的生活資料，沒有私有，沒有剝削，古文献上叫做“大同世界”，是沒有国家，沒有財政的。

夏代开始，
財政产生
了。

我国早期的財政，是从夏代开始产生的。大約在公元前二十一世紀。

夏代是我国历史上第一个出現的階級社会——奴隶制社会，并且建立起第一个国家机构；从那时起，就开始了我国的財政史。

从地下发掘出的古文化遗迹，証明在原始社会的末期，人們已經向貧富两极分化，开始有了使用俘虏劳动的現象；农业生产，已經成为独立的生产部門。我国奴隶制社会，在原始社会末期，已經孕育了萌芽。

由于社会生产力的发展，促进了社会分工和交换，由于驅使俘虏劳动的增多，私有財產制度逐渐发展，到夏

代，原始社会终于讓位給奴隶制社会。标志着这个轉变的，便是“王位世袭”。

相传：我国古代曾有过“尧讓舜，舜讓禹”的“禅讓”故事。①說明那时还是原始公社办事人員的选举制度。但到禹讓位給益的时候，禹的儿子启便夺了益的王位而自立。②从此以后，便开始了父传子世，兄終弟及的时代。夏代就是世袭相传了四百多年。礼記礼运篇說这是“天下为家，……大人世及以为礼”，說是从“禹湯文武成王周公，由此其选也”开始的。

夏代的世袭王位和爭夺王位，說明王位，是象征着一種統治权力。夏禹家族在原始社会末期，就可能是一个富裕的集团，到夏禹当任了联盟領袖之后，他曾征过三苗和东夷，把夏民族活动的地区，从黄河中流山西南部，河南北部扩大到河南东部、山东西部河北南部交接的地方，形成沿黄河流域东西长达几百里，与各民族犬牙交錯狭长的地区。可能在征服异民族过程中，夏家族俘获了許多俘虏和财产；成为一个最有經濟力量和威力的貴族集团，相传禹曾杀掉了一个民族領袖，启能經常凶酒、歌舞、打猎，太康能带上家眷到洛水北岸接連几个月去田猎，③少康投依有虞

① 尚書尧典舜典中記載着这个故事。

② 这段史实，左传襄公四年和哀公元年都有記載。

③ 《竹書紀年卷上》

氏时，还“有田一成”，有众一族”。①说明夏家族是有很多财产和奴隶的。

夏贵族为了保护他们的剥削利益，需要有一个强权的统治镇压反抗的力量；王位就是表示统治的最高决定权。统治机构，还包括有各种暴力的管理镇压职能机构，夏代有牧正、庖正、车正等官职，还有军队、监狱刑法等；国家组织，在夏代已经初步形成了。为了维持贵族阶级的荒淫生活，维持国家组织的需要，就向奴隶、种族奴隶，自由民掠夺更多的生产物——贡品，早期财政，就是这样需要下产生的。

夏代财政一开始，就是从占有一切生产资料和生产者的基础上产生的。夏民族联盟部落，虽然比较其他民族，是一个文化比较发达的民族；但是夏民族人口并不太多。②夏民族联盟，原是各个民族部落的联合，各个氏族公社，都有他们公有的生产资料——土地牧群等，夏贵族成为一个有强权的集团之后，便将公社公有的生产资料——土地牧群等，看作是国王所有，向各氏族公社征收定额的生产

① 《左传：哀公元年》（注）一成，方十里；一族，五百人。众，指奴隶。

② 左传哀公元年载少康投依有虞氏时，只有奴隶五百人，根据史记夏本记载夏民族，有十二个近亲族。人口不会太多。《杜佑通典，食货人口》载以禹平水土为九州，人口千三百五十五万三千九百三十三，是不足信的。

物。对俘虏则强迫他们作各种生产劳动。奴隶劳动的生产物，则全部归贵族，对征服的许多其他民族部落，在武力威胁下，承认夏王为共主，向夏朝供献贡物。古文献记载的“禹合诸侯于涂山，执玉帛者万国”。①“昔夏之方有德也，远方图物，贡金九牧，铸鼎象物”。②这是说向夏朝缴纳贡物的诸侯，是很多的，连夏禹铸鼎的铜，也是各国贡纳的。后相时，“于夷来宾”“少康即位，方夷来宾，献其乐舞”。③“后发即位，元年，诸夷宾于王门，诸夷入舞”。④有施氏献给夏桀未喜和有缙氏献给夏桀二女⑤等等。可见夏代财政，就是依靠于强大的武力，占有生产资料和生产者，掠夺生产物。向联盟各氏族公社掠夺贡物，或者是在武力的压迫下向被征服民族部落掠夺贡物，带有很明显很强烈的掠夺性质。到夏代末期，贵族愈荒淫，掠夺贡物愈残酷，反沆愈增多，征伐的战争，也愈频繁。因而耗损了大量财物人力，引起众叛亲离崩溃的局面。”夏孔甲好方鬼神事淫乱，夏后氏德衰，诸侯畔之”⑥夏桀更暴虐，穷兵黩武，荒淫糜乱，率割夏民，被商汤灭亡。

① 《左传：哀公七年》

② 《左传：宣公四年》

③ 《古本竹书纪年辑校》

④ 《后汉书：东夷传注引竹书纪年》

⑤ 《楚辞：天问》《国语：晋语》均载有这些史实。

⑥ 《史记：夏本纪》

商代的早期
財政

商族，是一个历史悠久的部落，原在黄河中下流（即河北南部，山东西部、河南东部）活动。传说他的始祖契，曾和尧舜禹族联盟，传到相土。已是一个畜牧业发达武力强盛的部落了。①到湯时，他已是一个贵族和有权威的国王。在夏桀荒淫昏乱，内外离心离德崩潰前夜；湯便乘着这个机会，发动了一系列战争，“十一征而无敌于天下”，②剪灭了夏的与国和邻近与威胁商族的国家，在公元前十六世纪的时候，便一举而灭夏，放桀于南巢，建立了商朝，都于亳，③成立了我国第二个奴隶制国家。

商朝经过几代有名的国王，经营开辟巩固，使商朝成为当时世界上经济文化发达的大国之一，给我国古代文化发展，作出了光芒灿烂的贡献，到商朝末季，传到帝辛，（紂）由于连续对东南夷的战争，财力人力，大为消耗，加上商贵族的荒淫堕落，内政腐败，被西方附属国——周复灭了。

商朝财政，也是建基于奴隶制经济基础上，主要是以奴隶农业生产为财政来源的。

商代的土地，全部为国王所占有，名义上称为国家所

① 《詩經 商頌，长发》曾記載有史实。

② 《孟子：滕文公篇》

③ 亳是一个地名，它的现在地望，有好几个说法，一說在今河南商丘，一說是西亳，在今河南偃师，王国維說在今山东曹县南。

有。这些土地，是从两方面来的，一是原商民族开垦的氏族公有轉为国王独占的土地；一是商征服“异族”的土地；“异族”人民，成为商貴族的奴隶，或种族奴隶；土地也就成为商貴族的财产。湯灭夏后，夏民族就成商的奴隶，土地也就成为商王财产。商代前后曾先后征服过許多民族。甲骨文中記載有征卞方、土方、鬼方、玁方，这些都是西方、北方、西北方的民族，还征服过东夷、淮夷、荆楚，这些都是东方东南方和南方的民族。在征服的战争中，有得是把“异族”人民俘来作奴隶，有得是在征服后，委派商貴族在原地方統治。或是承認商王为共主。商王除直接控制大块土地大批奴隶外，还将土地和奴隶分配給貴族。也分配給商民族內的平民耕种，分配給貴族的土地和奴隶；貴族有义务率其奴隶，給商王做一定数量的土地上的劳动和其他劳役。貴族全体成員，还必须服兵役。平民耕种的土地，也同样要給国王代耕定量的土地服兵役出劳役。大块的土地上，則是强制奴隶劳动，組成大农場。卜辞中記載商王对貴族分配土地的文字很多，包括有对同姓貴族和异姓貴族，也包括有有爵位的貴族和无爵位的貴族，武丁的許多王子，如子漁子宋等都是封地的。甚至連他的妃妾，也都占有土地和奴隶。

商貴族階級，除过組織起大的农业生产外，还强制奴隶作各种手工业劳动，如冶炼、陶器、紡織、玉器、骨器兵器、車輛……手工业作坊；殷墟和郑州发掘出商代大面积的手工作坊遗址，有的作坊面积达一千平方米，証明那时組織的作坊，是相当庞大的，作坊劳动的奴隶人数，一

定很多。①还組織有畜牧业和商业队，商业队是对外民族进行貿易。换取貴族的生活消費品。商代財政，就是占有生产資料，强制奴隶做各种生产劳动，和强制平民以分田方式，服徭役，而取得一切物資資料；而奴隶劳动所掠夺的，又是財政的主要来源。

商代对奴隶和种族奴隶的残酷掠夺，給貴族荒淫生活，提供了物质基础。到商紂灭亡的时候，还在巨桥屯藏着大量粮食，鹿台有无数貝玉宝貨。

商貴族对人民的残酷掠夺，必然引起奴隶和种族奴隶的反抗，所以到商紂时，天下已經“如蠭如蟻，如沸如羹，小大近喪”，②到周武王伐紂时，商奴隶就乘机倒戈而反紂了。

周代的早期 財政

周武王在公元前十一世紀灭掉商，建立起周朝，周代財政，便从公元前十一世紀开始了。

周民族部落，原是商朝西方的一个附屬国。在武王以前的太王，季历和文王时候，还向商朝称臣納貢。他們活动在岐山一带，地区并不大。以农业为主。比商文化要落后的多，大概在季历时候，才征服一些邻近的小氏族部落，变成一个奴隶制的小国。从那时起，周貴族一方面在他們統治区域内，有“彻田为粮的賦稅制度，一方面也向征服的氏族部落掠夺貢物。

① 資料見郭沫若主篇中国史稿第一冊 93 頁

② 《詩：大雅：蕩》

周武王灭商以后，武王、成王，特别是周公旦这位古代杰出的大政治家，对于巩固周朝统治，开创周朝几百年的统治制度上，做出了卓越的贡献。

周公在平灭了商贵族的暴乱后，首先将商贵族全部强迫迁到洛阳，并用八师兵力，包围监督，并告诫他们说：

“我受天命，执行天罚，把你们抓起来，现在不杀你们，让你们能盖房子住，开垦土地种，你们要勤俭劳动，服从我的命令，做我的臣民，如果你们不敬天命，再敢作乱，我就要执行天命，杀掉你们。”^①殷“顽民”处在这样环境里，也只好慢慢软化降服。

在集中管制殷“顽民”同时，周又大封宗室子弟和有功的贵族，先后建立了七十一国，其中兄弟十五人，同姓四十人；以此屏藩周室，加强周室中央，严密统治各地种族奴隶，“周代的封邦建国”，实质上是一种比较原始的部落殖民。

与政治上的“封邦建国”同时，也在财政经济上，做了相当的改革。把统治地区的土地和奴隶，以“溥天之下，莫非王土，率土之滨，莫非王臣”；由周王统一分配，邦畿千里，是为王田，叫做甸服或内服，由国王直接统治。甸服内的一切贡献，都直接归周王；甸服内的一部分土地和奴隶，分配给王朝的卿、大夫、士，做为他们的食邑，采地；助理国王统治。甸服以外的土地奴隶和种族奴隶，则分配给宗族子弟以及有功贵族，为侯伯子男国，称为外

① 引译《尚书·多方·多士》等文有关句意

服，受封为侯伯子男的，要負責統治封地的奴隶，并将封地的貢賦，按不同等級，向周王供納一部分，叫做朝貢。各諸侯国所采取的財政經濟制度，可以因地制宜。但他們必須服从周王的命令，并有义务提供兵力，征討不服从周王的四夷和“叛乱”。象康叔分于卫，“分……殷民七族。……而封于殷虛。皆启以商政，疆以周索。”^①就是按商朝的統治办法統治，按照周朝的分土办法，征收貢賦。唐叔封于晋，則“分……怀姓九宗，……而封于夏虛，启以夏政，疆以戎索。”^②就是按夏朝的統治办法統治，按戎的办法，收納貢物。（戎是貴貨而易土）封于齐的姜太公和封魯的伯禽，又是各采取不同的方法，齐“簡其君臣之礼，从其俗为也。”魯“变其俗，革其礼，丧三年然后除之。”^③齐魯原是商民族活动的策源地，并与东夷接壤，齐太公不变更殷奴隶主統治奴隶原組織，所以很快为殷民接受，魯伯禽則想用周統治的办法，“变俗革礼”，結果搞了三年，还是紧张的很。

除过政治經濟制度的改革外，还进行了礼乐宗教等等的改革，为周朝五百余年的統治，打下基础。直到春秋末年，才摧跨了。

从上述材料，可以知道周代財政，如同夏商一样，是在占有生产資料和生产者的基础上，以强有力的統治手段，

① 《左传：宣公四年》

② 《左传：宣公四年》

③ 《史記：魯周公世家》

强制奴隶劳动，掠夺贡赋。他所不同于商代的，是商代完全采用徭役形式，而周代则采取了不同地方不同方式的贡赋制，有得是代耕徭役制，有得是仍用强制奴隶劳动，有得则是实物贡赋或定额实物贡赋制；无论采用的什么方法，强制大量奴隶劳动，仍是财政的主要物质基础。

奴隶制社会
逐渐崩溃的
财政变革

厉王暴政，引起了共伯和执政；宣王即位，不籥千亩，就是奴隶制度的井田制，已经走向末路。再加上周室内政腐败，穷奢极欲，各国诸侯，逐渐强大起来，不愿受周王室统治，到春秋时候，周朝统一的局面，便逐渐趋于瓦解。各国为了巩固统治，扩大其统治区域，力求富国强兵，在财政经济制度上，逐渐实行着改革。首先在齐国，管仲相桓公，（公元前685年——公元前643年）改革齐国的财政经济，国以富强。管仲是我国古代的政治家，杰出的大理财家。他的财政政策，是根据周九府圜法，以通财货的精神，主张“岁有凶穰，故谷有贵贱；令有缓急，故物有轻重。入君视国之羨不足而御财物，视物之轻重而御之准，故贵贱可调而君得其利”。^①他不仅不主张增税，且实行减轻赋税，国家主要收入，应取之“官山府海”盐铁之征，而“外困于天下”——以余盐运销于需盐的邻国，获取厚利，以充实国家财政收入。于公元前636年晋文公即位后，实行了“公食贡，大夫食邑，士食田，庶人食力，工商食官，皂

① 《国语 齐语》

隶食职，官宰食加”①但到晋昭公时，赵简子便宣布了有战功的“庶人工商遂，人臣隶圉免”了。②在鲁国，则于公元前594年宣公十五年，就承认土地私有实行“初税亩。”哀公十二年就全采田赋制了。其后如楚国司马子木在楚国实行量入修赋，（鲁襄公二十五年）郑子产在郑国作丘赋，（鲁襄公三十年）而齐国在景公时（公元前547年——490年）就出现了大斗出小斗入的新兴地主阶级，井田制赋已经崩溃了。

第二节 早期的赋税制度

财政收入的 三个来源

夏商周三代的所谓财政收入，其来源基本上可以分成三部分：

第一，是强制奴隶劳动生产的收入，包括有农业、畜牧业、手工业和商业活动等等。这种收入内，主要还是农业收入。大奴隶主（即国王）占有一切生产资料土地、畜群生产工具和奴隶，一切生产的生活物质资料，只有很少一点作为维持奴隶能生存的必不可少的生活资料外，其余都为奴隶主阶级所掠夺。这种国家（国王）所有事业的收入，在奴隶制社会的国家收入中，是占着主要地位。

第二，是掠夺各民族部落和国家的贡物收入。这是用强权——武力，征服了异民族部落和国家，有些民族部落，

① 《周语 晋语四 文公》

② 《左传 哀公二年》

变成种族奴隶，奴隶主派遣贵族以武力统治那个民族，或委派原部落的族长贵族，为代理统治者，向部落人民掠夺贡赋，以一部分或大部分，缴纳国王，一部分分给统治的贵族或原贵族，叫做诸侯国的贡赋。还有些被武力威胁的民族部落或国家，在武力威胁下，被迫承认他为共主，缴纳贡品。在被征服“异民族”过程中，掠夺来大批奴隶和财物，无论纳贡和战争掠夺，也构成国家财富的来源。明显的掠夺贡赋和战争掠夺财物奴隶，是奴隶制社会财政的重要特点之一。

第三，以一部分土地授给自由民耕种，抽取定额或不定额租物；自由民一般是本民族或联盟民族的中下层贫民，从政治地位上说，他是属于贵族阶级的；在经济上，却是受贵族剥削的，一样要充兵役、出差务；耕种土地，要给贵族缴实物地租或徭役地租，只是他们在经济生活上，是一个有独立的家庭生活单位，有一定的私有生活资料。但他们也有变成奴隶的前途。这种收入，在商财政收入中，并不占主要部分，但到周代时候，这种形式的收入扩大了。他把一部分种族奴隶，也改变成这种形式的征收方法。

除过农业上征收田租外，到周代还产生了关市之征。

早期田赋一
一贡献彻及
其解释

古文献上最早讲到三代田赋税制的要算是孟子。他在劝滕文公实行井田制祿时说：

“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。彻者彻也”。

“……诗云，雨我公田，遂及我私，惟助为有公