

漢代財政史

馬大英 著

中國財政經濟出版社

汉代财政史

马大英 著

中国财政经济出版社

汉代财政史

马大英 著

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 12.25印张 250,000字

1983年4月第1版 1983年4月北京第1次印刷

印数：1—7,000

统一书号：4166·400 定价：2.30元

序

1932年，我迁居到开封，有机会阅读河南省立图书馆的丰富线装藏书，就宋人著作，摘录有关财政史的史料，四十八年来，随我东西南北，未尝或离。但是，除四十年代初我曾撰写明清两代田赋史收入《田赋会要》第三册外，再也没有时间从事中国财政史的写作。

财政上所反映的阶级关系，敏锐而透彻，纤毫毕具，它是整个历史的一面明彻的镜子。财政史当然首先要述明一代史实，然而却不能停留在典章制度的陈述上，那将是一堆死气沉沉的故纸；而是要通过财政史实，探索一代政治的治乱安危，民族发展的盛衰隆替，寻根究底，穷本溯源，说明白几个为什么！

我们反对历史虚无主义，按这种观点好象我国古代没有什么好人做出几件好事。果真那样，我们民族老早就绝灭了。人民是历史的主人，我们今天的伟大祖国，是我们先民在阶级斗争和生产斗争中奋战几千年所创造并遗留给我们的。对我国先民们所走过的历史道路，需要进行一番总结，吸收其中有益的经验，而排除其中危害的因素，并避免由它所造成的灾难。我们就是本着这个主旨来写作的。

我们的历史有黑暗面，也有光明面，我们的任务就是要用阶级观点，把历史事件的是非曲直说个明白。

下面，就方法论上若干问题，说明我们的道路是怎样走的，并愿就正于读者。

一、核对历史事实，首先须将每一历史事件发生的时间查清

楚，既不容先后倒置，也不容错乱纠结，否则就难以核实真相。叙述上，尽可能按时间顺序，俾可明了历史发展实态。

二、历史事件有属于全国性的，有属于区域性的，不可以局部代替或代表全体，也不可以因系普遍性的事物，而忽视了区域的特殊性，各自都给予适当的地位，不要逾越其自然分界。

三、历史资料有真有伪，真中有伪，伪中存真，剔伪才能见真。去伪以存真，须就广泛资料，仔细核对，作出正确判断，而不为一些虚假历史资料所迷惑。

四、历史文献有表有里，有表里一致的，有表里不一致、甚或相反的。要对每一事物由表及里地进行正确的认识，依靠深入分析，才能确定其实质。不能只看某些人提什么口号，打什么招牌，而要看他是在做什么，具体地想达到什么目的，以判断其行为的实质。

五、历史事件都有着广泛联系，错综复杂，利害相参，很难看到单纯的得或失。要就有关各方之间的相互影响，逐一分析，究明其实际情况，作出明确判断。起决定作用的因素有主有从，其所发生的影响，也有主要的和派生的，不同的因素或影响，当然不可以等量齐观。而分析方法上的正确或错误，角度上的差误，都会造成结论的正确或错误，分析一定要极其审慎。

六、评论历史事件，应有一定是非标准，这在当时的当事者各方，各有其是非标准；后世评论者亦各有其是非标准，见仁见智，各自不同。真如庄周所谓，此一是非、彼亦一是非。评论者各有其立场，往往各坚持其本阶级、本身的利益，当他们评论别人时，可能还肯说真话、讲实情；而维护其本身利益时，则往往是饰词假话。我们是唯物主义者，对这些东西都要作阶级分析，把那些表面的是是非非都扔掉。我们的评论，根据我们的标准，主要是两条：一、对人民是否有利；二、对民族发展起促进作用。

用、抑制作用还是破坏作用。我们赞成什么，批判什么，以此为准。

七、历史文献因二千年来抄录印刷中的错误，往往出现一些错字，或后人对前人不理解，给改错一些字，这些错字给古代事实造成一些歪曲。一字之差，谬以千里。对这些错字，必须严肃对待，尽可能地提出有根据的证据，逐一考订改正。

想说的，就此截止。

关于汉代财政史本身，不说什么。请看本文吧！

本书不当、错误之处，请读者指正。

马大英

1980年7月17日

于辽宁财经学院经济研究所

目 录

第一章 引论	(1)
第一节 汉代历史地位.....	(1)
第二节 国体与政体.....	(3)
第三节 财政体制.....	(6)
第四节 汉代财政的经济基础.....	(8)
第二章 财政收入概略	(12)
第一节 财政收入结构.....	(12)
第二节 财政收入的阶级内容.....	(14)
第三节 汉代财政收入的演进历程.....	(18)
第三章 田租	(25)
第一节 田租的性质.....	(25)
第二节 田制和田额.....	(26)
第三节 税率和税额.....	(29)
第四节 附加与减免.....	(35)
第五节 田租征收与地籍管理.....	(38)
第六节 土地兼并与限田.....	(41)
第四章 徭役与更赋	(46)
第一节 徭役.....	(46)

第二节	更赋	(53)
第五章	算赋和口赋	(59)
第一节	算赋	(59)
第二节	口赋	(64)
第六章	算缗钱、算车船与税民资	(67)
第一节	算缗钱与算车船	(67)
第二节	税民资	(75)
第七章	关税与市租	(77)
第一节	关税	(77)
第二节	市租	(82)
第八章	牲畜税与贯贷税	(91)
第一节	牲畜税	(91)
第二节	贯贷税	(93)
第三节	一般收益税	(96)
第九章	山川园池收入	(97)
第一节	山川园池收入概说	(97)
第二节	山泽税	(99)
第三节	江湖陂海税与租	(101)
第四节	园池收入	(103)
第五节	苑囿池籓的收入	(106)
第六节	公田收入	(110)
第十章	专卖收入	(114)

第一节	盐铁专卖的创办	(114)
第二节	盐铁专卖的经营	(116)
第三节	盐铁专卖的争论	(124)
第四节	后汉的盐铁专卖	(128)
第五节	酒专卖(榷酤)及酒税	(132)
第十一章	鬻爵卖官与赎罪收入	(135)
第一节	概说	(135)
第二节	鬻爵收入与买复	(136)
第三节	卖官	(142)
第四节	赎罪收入	(146)
第十二章	贡献收入	(151)
第一节	贡献	(151)
第二节	酎金	(156)
第十三章	财政支出概略	(159)
第一节	财政支出结构	(159)
第二节	汉代财政支出的演进历程	(161)
第十四章	官制与俸给支出	(171)
第一节	官制	(171)
第二节	官等官俸	(179)
第三节	吏治、人民负担与国民经济	(184)
第十五章	军费支出	(190)
第一节	概说	(190)

第二节	北方战争	(194)
第三节	西方战争	(203)
第四节	南方战争	(208)
第五节	内战	(212)
第六节	农民战争	(215)
第七节	马政	(219)
第十六章	经济事业支出	(223)
第一节	概说	(223)
第二节	农田水利费	(224)
第三节	移民垦殖	(228)
第四节	其他经济行政与事业	(234)
第十七章	教育文化支出	(242)
第一节	学校支出	(242)
第二节	选举	(252)
第三节	图书支出	(260)
第四节	纂修国史	(262)
第十八章	宗教迷信支出	(263)
第一节	宗庙祭祀	(263)
第二节	郊祀杂祭祀与封禅	(267)
第三节	神仙耗费	(271)
第十九章	灾荒赈恤支出	(274)
第一节	汉代灾荒的频率、受灾区域 与危害程度	(274)

第二节	灾荒赈恤与支出·····	(283)
第三节	其他赈恤·····	(289)
第二十章	皇室支出·····	(290)
第一节	膳食费·····	(290)
第二节	被服费·····	(292)
第三节	器物费·····	(294)
第四节	舆马费·····	(299)
第五节	医药费·····	(304)
第六节	娱乐费用·····	(305)
第七节	后宫费·····	(309)
第八节	赏赐费·····	(312)
第九节	宫室陵墓土木建筑·····	(315)
第二十一章	屯田·····	(320)
第一节	西汉屯田·····	(320)
第二节	后汉屯田·····	(326)
第二十二章	漕运·····	(332)
第一节	西汉漕运·····	(332)
第二节	后汉漕运·····	(336)
第二十三章	货币与财政·····	(339)
第一节	汉初币制·····	(339)
第二节	统一铸币确立五铢钱制·····	(344)
第三节	皮币与银币·····	(347)
第四节	王莽币制·····	(349)

第五节	后汉币制·····	(355)
第六节	黄金的经济地位·····	(357)
第七节	货币流通、物价与经济·····	(358)
第二十四章	财务行政与上计吏·····	(362)
第一节	会计年度·····	(362)
第二节	财政官署与行政·····	(363)
第三节	调度·····	(365)
第四节	上计吏·····	(367)
第二十五章	官奴婢、刑徒、奴隶劳动·····	(371)
第一节	官奴婢·····	(371)
第二节	刑徒劳动·····	(373)

第一章 引 论

第一节 汉代历史地位

公元前221年，秦始皇嬴政扫平六国，建立了我国第一个统一的封建帝国，把我国历史推进到一个新时期。秦确立了地主阶级专政的政治体制和官僚行政体制，在摧毁奴隶制沿袭下来的诸侯分等袭封制和清除这种政治体制给社会和人民所带来的灾难上，证明新制度的优越性。但秦因暴政在短短的15年中亡国。新的地主政权被农民战争摧毁了。

后退吗？不可能！全国人民都不允许，时代不允许。经过农民战争之后，各派政治势力重新组合，经过内战，终于由刘邦统一了全国，建立了刘氏的汉政权。它的历史使命是承秦之政，惩秦之弊，建立巩固的地主政权，保护地主的土地私有制，使得封建经济巩固并发展。一切政治措施以此为中心，而财政也是为此服务的。

刘氏的汉皇室连同王莽的20年统治，共经历了426年，这一时期的政治演变，对于我国民族的发展，对于后代政治，有重大影响，现在列举数项如下：

一、汉承秦业，继续开拓疆土，东至辽东、乐浪，南达交趾、日南，西极巴蜀，北界大漠，都设置郡县，由中央直接统辖。打通河西走廊，设西域都护府，管理天山南北各国。国力所及，西逾葱岭，西北达巴尔喀什湖，北逾贝加尔湖，东北直达黑龙江口，西南达青藏高原，东南到海边。这样，奠定了中华各民族共同

政治活动领域，奠定了我国的疆域。

二、两汉时期，中华各民族之间的交往频繁，而民族迁徙、居住地域变动也很剧烈。北匈奴远走中亚，南匈奴入居长城线内，鲜卑据有匈奴故土，乌桓兴起。龟兹迁居上郡（今陕西榆林附近），西羌流入上郡南部。闽粤、南粤、西南夷都郡县化。经过多次民族战争，又互相通好，这一切政治活动，都成为多民族国家统一形成的自然过程，从而形成我国多民族统一国家的雏形。

三、县的出现，始于公元前688年的秦，这是由多国分立走向全国统一并实行中央集权的一个起点。直到公元前221年，秦始皇统一全国，实行以郡县制为基础的中央集权制，中间经历了467年的长时期。在这个问题上，西汉初期走了一段弯路，最初封韩信等异姓王，又大封同姓王，随后在高祖在世时灭了各异姓王国，景帝时发生吴、楚七国叛乱战争，又逐渐收回各王国的行政权、军权和财权，诸侯王国的实际行政地位等于县。事实证明任何形式的诸侯分立制度，都是加强离心力，削弱向心力，因而为了巩固中央的统治权，汉代迫不得已走上以郡县制为基础的中央集权制。这是从教训中取得经验。而在汉以后，凡是违背这一历史经验的，都造成国家分裂。

四、在行政管理上，汉承秦制，建立了一整套的官僚体制，并建立了官吏的培养、选拔、任用、考核、升迁和处分的制度，往往为后世所取法。对于具体的官署、官吏职称、职责范围等，虽然不时有所更易，但其总的官僚体制则是比较稳定的。

五、汉代国民经济在向前发展，人口最高额达到12,233,062户，59,594,978口，垦田达到8,270,536顷。由于普遍使用铁器，讲求农田水利和改进耕作制度，以今日之市亩计，每亩单产量，由西汉初期的33公斤余，上升到东汉末年的60公斤多一点（参看第三章）。这在古代农业上是一个巨大进步。工商业城市有长安、

洛阳、蓟、邯郸、临淄、寿春、合肥、成都、宛、江陵、吴等，分布全国各地，成为经济中心，各有其特产，各具特点。冶铁、锻铸、煮盐都是大工业，纺织、漆器、金银器等手工业很发达，国家在多处设工官收税，可以想见各地工业的规模。衣、食、用生活资料的增加，丰富了人民的生活，推动了民族的发展。

第二节 国体与政体

财政是以国家为主体的经济行为，是掌握政权的统治阶级贯彻其意志为该阶级谋利的犀利工具。因而在叙述财政史以前，有必要先说明两汉的国体和政体。

汉代国体是豪强地主阶级专政，而其政体是君主专制。

皇帝及其家族位于统治集团的中心，是全国最大的地主。除了直接掌握的园囿池籓、官室等大量土地之外，凡山川池泽等富有自然资源的富源地，都属于皇帝所有，使用人一定要向皇室纳税。

在皇帝周围，最近的是他的兄弟伯叔子侄。他们或封王、或封侯。以宗法纽带为皇帝辅佐。然而他们也经常谋取帝位，成为威胁皇权的政治势力。因此皇帝也经常利用机会铲除或削弱他们。

次于同姓王侯的是大将、权臣。他们是所谓皇帝的股肱，帮助皇帝打天下和治天下的左右手，是统治集团的中坚。这个阶层是和皇帝紧密结合的，而皇帝对他们既是深切倚重，又是时刻防备。对于其中立了大功，而事过境迁，认为权重倾主、实在不放心的，就加以杀戮。高祖刘邦对韩信、彭越、黥布一一诛除。景帝刘启饿死周亚夫。文帝刘恒对于迎立他做皇帝的周勃，宣帝刘询对于霍光，都深有戒心。宣帝看见霍光如“芒刺在背”，浑身不舒服和不安。光武帝刘秀虽未诛杀功臣，却对这班人只给钱不给权，有

意加以抑制。当然皇帝也用一切手段笼络这些人，要他们为他效死力，死心塌地做奴才。这些手段是封爵、赐土地，赐钱财用品什物；结为婚姻，使功臣子娶公主，或取其女子为后妃；订立任子制度，以功臣子为郎，作皇帝的亲信侍卫或侍从，以安其心；还不时封功臣后代为侯，给活人做榜样等等。这些人在政治和经济利益上和皇帝同命运，共呼吸，维持住刘家天下，就是他们的衣食之源。

在皇帝左右还有一批近幸的人，或者说是一些贴身的人，这就是外戚和宦官。还有嬖幸如邓通、董贤辈男妾。在皇帝有权也有能力管理国事时，他们是沾皇帝的光，分得部分剥削果实去享用，而这一部分剥削果实往往是份量很大的。而在另一种场合，他们却是把皇帝作为傀儡，玩弄于股掌之上，而由他们直接掌握政权。这虽是君主专制的一个变态，却是必然出现的现象。王莽凭借其姑元后的庇护，夺得刘家天下，随即把孺子婴幽囚在定安公第，

“皆置门卫使者监领，敕阿乳母不得与语，常在四壁中，至于长大，不能名六畜。”（《汉书·王莽传》）

把一个名义上的皇帝变成白痴，何其残毒。而后汉中期以后，

“皇统屡绝，权归女主，外立者四帝（安、质、桓、灵），临朝者六后（章帝窦太后、和熹邓太后、安思阎太后、顺烈梁太后、桓思窦太后、灵思何太后），莫不定策帷帘，委事父兄，贪孩童以久其政，抑明贤以专其威。”（《后汉书后纪》）拿个儿童当牌位，实权在外戚手里。后汉皇帝中的顺帝、桓帝都是靠宦官上台的，由宦官掌权。他们的气焰是：

“举动回山海，呼吸变霜露，阿旨曲求则光宠三族，直情忤意则参夷五宗。”（《后汉书·宦者列传》）。

政治上的混乱达到顶点。当然，在统治集团内部斗争中，外戚、

宦官也时遭诛灭。这就是统治集团的构成及其内部关系。

统治阶级还豢养一个庞大的官僚群。以后汉为例，内官1,055人，外官6,512人，共计7,567人。汉制有产者才可为官，这批人是以地主阶级出身为主的，其中有各个等级的地主人物。在官下面，别有内外诸色职掌人145,419人。这是统治阶级的爪牙，成分虽较复杂，其中出身地主家庭的，也占相当数量。

统治集团也通过选举保荐途径，吸收中产阶级和更低级人物加入统治集团，以壮大队伍，增强统治力量。如文官中有来源于地方所举荐的贤良方正文学的，武将中有出身于良家子从军的。但真正的农民或贫寒子弟是不多的。

君主专制政体，君主的意志就是最高的法律。所以君主的才智贤愚，决定一代政局的是否稳定，政治本身的清明或混乱。如果皇帝能在统治集团内部保持各种势力的平衡，能团结、维系一部分对他效忠、又确能稳定其统治基础的人，在政局安定和剥削、压迫保持在一定限度以内时，这时社会经济是向前发展的，否则，政治本身就是经济发展的重大阻力。君主为了保持他的皇位，经常是忐忑不安的，只怕有人推翻他，有时可以达到疑神疑鬼、处处是敌的程度。武帝刘彻一生中杀了几多丞相，晚年怀疑一切，认为处处有人谋害他，最后一直怀疑到皇后、太子、公主这样亲近的人，以致皇后、太子、公主连孙子都自杀或被杀。大臣间的权力斗争也是激烈的，而每一派系都要在宫中找个代理人或庇护人，全国各集团间的斗争，几乎都是来自宫中。而这些斗争无疑要影响整个政治，而老百姓则是处在这个舞台的最底层，是受一切统治者共同压迫的。财政也必然深刻地打上这种政治斗争的烙印。