

高等财经院校试用教材

中国财政简史

中央财政金融学院财政教研室 编

中国财政经济出版社

429910



2 018 7257 1



高等财经院校试用教材

中国财政简史

中央财政金融学院财政教研室 编



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

中国财政简史

中央财政金融学院财政教研室 编

*

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

合肥新华印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 9.5印张 220,000字

1980年2月第1版 1980年6月安徽第2次印刷

印数：13,001—43,000

统一书号：K4166·160 定价：1.20元

60247/5

编写说明

我们伟大的祖国，是世界文明古国之一。中国古代的理财思想和财政经济措施，曾在我国历史发展过程中起过一定的作用。毛泽东同志指出：“我们不当割断历史。从孔夫子到孙中山，我们应当给以总结，承继这一份珍贵的遗产。”马克思主义对待历史遗产的正确态度，就是要通过对历史的总结，剔除其封建性的糟粕，吸收其民主性的精华，为社会主义革命和建设服务。总结中国财政发展的历史，对研究国家财政的性质、职能、作用及其发展规律，对我国财政工作有着现实的意义。所以，我们编写了这本《中国财政简史》，把中国历代的财政史料择要介绍给读者，以资同志们在研究中国财政史时作参考。

这本书稿，是我院崔敬伯、王子英二同志在1964年为财政专业编写的教材。现在，为了满足各方面的需要，由崔敬伯、王子英二同志重新校阅，孙翊刚同志参加修订，定名为《中国财政简史》。

中国的史籍浩繁，要从四千多年的历史资料中，把国家财政资料摘编成书，并进行必要的考证，明辨真伪，在短时间内是难于做到的。再加编著者水平有限，本书不论在体系上、观点上以及文字等方面，可能都存在不少缺点和错误，请读者多提出批评意见，以便今后修改。

中央财政金融学院财政教研室

一九七九年三月

本书是1964年中央财政金融学院财政教研室编写的教材，内容比较系统、完整。现在经过重新整理，我们认为可以供各地高等财经院校作为试用教材。

财政部教材编审委员会

1979年7月

目 录

第一章 夏、商、周 财 政

第一节 我国早期财政的产生	(3)
一、财政是阶级社会的产物	(3)
二、我国早期财政的产生	(4)
第二节 夏、商、周三代财政的特征	(6)
一、夏、商、周三代财政收入的来源	(6)
二、早期的田赋——贡、助、彻	(8)
三、夏、商、周三代的财政支出	(10)
第三节 奴隶制社会崩溃时期的财政	(14)
一、奴隶和平民反抗剥削压迫的斗争	(14)
二、奴隶制社会崩溃时期的财政	(16)

第二章 战国、秦汉时期的财政

第一节 封建制国家财政的特征	(20)
一、封建社会的特征	(20)
二、封建制国家财政的性质和特征	(21)
第二节 战国时期的各国财政	(23)
一、李悝改革魏国的财政	(23)
二、赵奢整顿赵国财政	(24)
三、商鞅变法	(25)
第三节 秦王朝的财政	(26)
一、秦代的田租与口赋	(27)
二、秦代的国家支出	(28)

第四节 西汉初期的财政	(28)
一、西汉初期的田赋	(29)
二、西汉初期的户口赋	(30)
三、西汉初期的财政支出	(33)
四、西汉财政经济政策产生的经济后果	(34)
第五节 西汉强盛时期的财政措施	(35)
一、“募民入奴婢”和卖武功爵	(35)
二、统一全国货币制度	(36)
三、盐铁官营	(37)
四、均输、平准	(38)
五、常平仓	(39)
六、漕运制度	(39)
七、算缗、告缗和算商车	(40)
八、海税、关税和杂敛	(41)
第六节 西汉末期财政	(42)
一、西汉末期经济衰竭和王莽改制	(42)
二、西汉末期的财政	(43)
第七节 东汉时期的财政	(44)
一、东汉的赋税制度	(45)
二、东汉的国家支出	(46)

第三章 三国、两晋、南北朝时期的财政

第一节 魏、蜀、吴三国财政	(49)
一、曹魏的财政措施	(50)
二、蜀诸葛亮的财政措施	(52)
三、孙吴开发东南	(54)
第二节 西晋和东晋的财政制度	(54)
一、西晋的占田、课田和户调制	(54)

二、晋武帝的卖官鬻爵制度	(56)
三、东晋的赋税制度	(56)
第三节 北朝的均田制和财政	(57)
一、成国、后赵、前秦的财政措施	(57)
二、北朝的财政制度	(58)
第四节 南朝财政与南北朝的杂赋	(61)
一、南朝财政	(61)
二、南北朝的杂赋	(62)

第四章 隋唐时期的财政

第一节 隋朝财政	(64)
一、隋代初期的财政措施	(65)
二、隋朝的赋税制度	(66)
三、隋朝初期的财政支出	(67)
四、隋朝的俸禄制度	(68)
五、隋代的社仓和漕运	(69)
六、隋朝末年的财政	(70)
第二节 唐朝的赋税制度	(72)
一、唐代初期的财政制度——租庸调法	(72)
二、唐中期的两税法	(75)
三、唐代的其它各税与杂征苛敛	(78)
第三节 唐代的财政支出及特点	(83)
一、唐代的政府开支	(83)
二、唐代的俸禄制度	(84)
三、唐代国家支出和皇室支出的管理	(85)
第四节 唐代的理财家刘晏	(86)
一、办理漕运	(87)
二、改革盐政	(88)

三、培养财源——民力	(89)
第五节 五代十国的财政概况	(90)
一、五代的财政概况	(91)
二、十国的财政概况	(92)

第五章 宋、辽、金、元的财政

第一节 北宋初期的财政	(94)
一、北宋初期的财政概况	(94)
二、北宋初期的国家开支	(95)
三、宋初的财政负担和杂赋	(97)
第二节 北宋中期财政和王安石变法	(98)
一、北宋变法前的赋役制度	(98)
二、王安石对财政的改革	(99)
第三节 北宋末期和南宋的财政	(101)
一、北宋末期的财政	(101)
二、南宋的杂征与苛敛	(103)
第四节 两宋的财政管理制度	(105)
一、盐、茶、酒专卖	(105)
二、宋代的商税和契税	(107)
三、宋代的俸禄制度	(109)
四、宋代的会计制度	(110)
第五节 辽与金的财政概况	(111)
一、辽代的社会经济和财政	(111)
二、金代财政	(112)
第六节 元代财政	(113)
一、元代财政的特征	(114)
二、元代的赋税征榷制度	(115)
三、元代的俸禄制度	(117)

四、元代财政的腐败	(118)
-----------------	-------

第六章 明代的财政

第一节 明代初期的财政	(121)
一、明初期的财政措施	(121)
二、明初期的赋役制度	(123)
三、明初期财政支出的弊病	(126)
第二节 明代中期的财政	(128)
一、明中期的赋税和财政支出	(128)
二、张居正改革财政的措施——一条鞭法	(131)
第三节 明代末期的财政	(134)
一、万历后期的矿监、税监	(134)
二、明末的土地兼并和田赋加派	(136)

第七章 清代前期的财政

第一节 清代初期财政	(139)
一、清初期的财政措施	(139)
二、清初期的赋役制度	(142)
三、清初期的杂赋	(144)
四、清初的财政支出与财政管理	(146)
第二节 清代中期的财政	(147)
一、鸦片战争前清代的财政支出	(147)
二、清中期的加征	(148)
三、清财政制度的腐败	(149)
四、清中期苛征杂敛的方式	(150)
第三节 清财政的半殖民地半封建化	(153)
一、近代中国社会的主要矛盾与财政	(153)
二、鸦片战争的财政起因	(155)

三、清中期财政的枯竭	(156)
四、禁烟失败与清财政制度	(158)
第四节 第一次鸦片战争对清财政的影响	(161)
一、财政赔款	(161)
二、清财政搜括的加剧	(164)
三、清代的捐纳制度及其危害	(166)
第五节 太平天国革命时期的清财政	(167)
一、清财政的窘困	(167)
二、厘金的开征	(169)
三、厘金的演变与流弊	(170)
四、清政权的腐朽没落	(171)
第六节 太平天国的财政	(172)
一、太平天国的田赋	(172)
二、太平天国的商税制度	(173)
三、太平天国的圣库制度	(174)
第七节 中国财政主权的进一步破坏	(174)
一、协定关税的实质	(174)
二、内地子口税的协定	(175)
三、海关自主权的丧失	(176)
四、中国海关的殖民地化	(177)

第八章 清代末期的财政

第一节 清末的军事支出和洋务运动	(181)
一、清代后期的军费支出	(181)
二、洋务运动与财政	(183)
三、官办工业的性质、特点和结果	(185)
第二节 清末财政的半殖民地化	(187)
一、外国财政资本的输入	(187)

二、财政、金融的被控制	(189)
第三节 清代末期的外债	(190)
一、甲午战争后大量举借外债	(190)
二、外债的担保品——税收	(193)
三、帝国主义开始瓜分中国	(194)
第四节 庚子赔款对清财政的影响	(196)
一、庚子赔款和清末财政支出	(196)
二、镑亏借款	(197)
三、庚子赔款的来源	(198)
第五节 清朝覆亡前夕的财政	(199)
一、覆亡前的财政支出	(199)
二、清末的财政搜括及方式	(202)
三、清末人民的抗捐斗争	(204)

第九章 北洋军阀统治时期的财政

第一节 北洋军阀统治初期的财政	(207)
一、北洋初期财政的一般情况	(207)
二、北京临时政府的善后大借款	(210)
三、善后借款的内容	(212)
四、善后借款对财政的破坏	(213)
五、袁政府的内债和外债	(215)
第二节 北洋军阀混战时期的财政	(217)
一、军阀混战的财政背景	(217)
二、军阀混战时期的内债	(220)
第三节 北洋政府的军费、关税、盐税和田赋	(222)
一、北洋政府的军事支出	(222)
二、北洋政府的关税和盐税	(223)
三、田赋预征、附加和滥发纸币	(224)

第四节 军阀混战时期的兵差	(226)
一、军阀混战对农村的破坏	(226)
三、军阀混战时期的兵差	(226)

第十章 国民党政府初期的财政

第一节 为买办地主阶级服务的财政	(229)
一、国民党政府初期财政的实质	(229)
二、新军阀统治下的田赋	(230)
三、新军阀统治下的城市税收	(232)
第二节 新军阀统治下的军事支出	(233)
一、国民党政府军事支出的反革命性	(233)
二、国民党政府债务费的军事性质	(235)
三、国民党政府其他几项支出	(237)
第三节 新军阀统治下的关、盐、统赋税制度	(238)
一、国民党政府财政收入的主要来源	(238)
二、国民党政府的关税、盐税和统税	(239)
第四节 国民党政府的公债政策	(241)
一、江海关二五附税国库券	(241)
二、十年内战时期国民党政府的内债	(242)
三、十年内战时期国民党政府的外债	(246)
第五节 国民党政府的地方财政	(247)
一、国、地收支系统的划分	(247)
二、省财政中的其他收入	(248)
三、十年内战中的县级财政	(249)

第十一章 抗日时期国民党政府的财政

第一节 抗日时期国民党政府的军事财政	(253)
一、战时财政支出的实质	(253)

二、抗日时期的军费	(254)
第二节 国民党政府的战时赋税	(255)
一、抗战初期赋税收入的变化	(255)
二、食盐专卖和食盐附加税的开征	(256)
三、国民党政府的货物税	(256)
四、国民党政府的直接税	(258)
第三节 国民党政府的征实、征借和专卖	(259)
一、税收征实的原因	(259)
二、国民党政府的“三征”	(260)
三、国民党政府财政的专卖制度	(262)
第四节 国民党政府战时的内债与外债	(264)
一、国民党政府战时的内债	(264)
二、国民党政府战时的外债	(266)
第五节 国民党统治区的通货膨胀	(267)
一、通货膨胀的起因	(267)
二、国民党政府的货币发行和通货膨胀	(268)
三、国民党政府的财政赤字	(270)

第十二章 国民党政权总崩溃时期的财政

第一节 国民党政权总崩溃前的军事支出	(273)
一、内战时期的财政赤字	(273)
二、内战经费的来源	(274)
第二节 国民党政权总崩溃前的税收	(275)
一、关、盐、直、货四税的征收	(276)
二、田赋的征收	(278)
三、对敌伪产业物资的接收	(279)
第三节 国民党政权总崩溃前的内、外债	(281)
一、总崩溃前的内债	(281)

二、总崩溃前的外债——美援	(282)
第四节 国民党政权总崩溃前的财政总掠夺	(283)
一、总崩溃前的法币发行	(283)
二、总崩溃前发行的金圆券	(284)
三、国民党政府财政的总崩溃	(286)
第五节 中国半殖民地半封建财政的结束	(288)

第一章 夏、商、周财政

毛泽东同志指出：“中华民族的发展（这里说的主要地是汉族的发展），和世界上别的许多民族同样，曾经经过了若干万年的无阶级的原始公社的生活。”^① 大约五万年前，我国原始社会开始逐渐进入母系氏族公社时期，“古人”进化到“新人”。渔猎经济的显著进步，促成了母系氏族公社的最后形成。又经历了相当长的过程，才达到它的繁荣阶段。大约在六、七千年前的仰韶文化^②，社会分工有了很大的发展，人们的生活条件得到了改善，母系氏族公社制度逐渐完善起来，成为社会生产和生活的保障。那时，祖国辽阔的土地上，散布着大大小小的母系氏族部落，留下了丰富的文化遗存。

在母系氏族社会，没有压迫和奴役，没有强加于氏族成员的法律、刑罚、监狱、军队和其它暴力统治，也没有凌驾于群众之上的统治者。据传说，“神农之世……刑政不用而治，甲兵不起而王”^③，“神农无制令而民从”^④。即是说，不采取什么行政法律手段，一切按照传统习惯行事。所谓“神农之世，卧则居居，起则于于”^⑤，氏族成员集体劳动和生活，同心同德，和睦相处，相互之间没有什么利害冲突。

① 《毛泽东选集》四卷合订本，第585页。

② 因首先发现于河南省渑池县仰韶村而得名。这里所说的文化，系考古学上的用语，指同一时期，同一地区，具有共同特征的考古遗存的总体。

③ 《商君书》，上海人民出版社1974年版，第57页。

④ 《淮南子》，卷十三，汜论训。

⑤ 《庄子集释》，中华书局1961年版，第995页。居居，安静貌。于于，自得貌。

氏族制度的形成和逐步完善，有力地促进了社会经济的发展。在农业方面，据古书记载，“能殖百谷百蔬”^①，即除谷物外，还栽培了蔬菜。家畜饲养也作为副业而产生了，当时已有了猪、狗等家畜。由于农业和其它生产事业的发展，又促进了手工业的发展。据传说，神农氏“教民播种五谷，作陶冶”^②。制陶业是原始手工业中最具特色的。

农业、畜牧业和手工业的逐步发展，男人在生产中的地位逐渐加强，促成了原始公社组织和社会关系的变化，母系氏族社会逐渐向父系氏族社会转化。大约在五千年前，我国黄河、长江流域的氏族部落，先后进入了父系氏族公社时期。从现有的考古资料看来，黄河流域的龙山文化和齐家文化，长江流域的屈家岭文化和青莲岗文化等^③，大体上属于这一时期氏族部落的文化遗存。

父系氏族公社时期，生产水平有了一个新的发展。农业和畜牧业的发展，和以冶铜业、轮制陶器手工业为主要标志的整个工艺水平的提高，使劳动生产率得到提高，剩余劳动也相继出现了。此时，部族间战争中的俘虏不再被杀掉，而是作为氏族领袖和家长的私有财产，在强迫下替他们劳动。在氏族内也出现贫富不均。到父族社会末期，为了掠夺奴隶和财富，部落之间的战争日趋频繁。这些都促成了原始社会的瓦解。这样，我国第一个奴隶制国家——夏就出现了。从此，我国进入了奴隶制社会。

夏大约建立于公元前二千多年，即公元前二十一世纪，开始了王位世袭，相传有四百多年的历史。公元前十六世纪，殷革夏

① 《国语》（一），商务印书馆1931年版，第53页。

② 《资治通鉴》卷一，神农纪。

③ 因分别发现于山东章邱龙山镇，甘肃广通齐家坪、湖北京山屈家岭、江苏淮安青莲岗等地而得名。