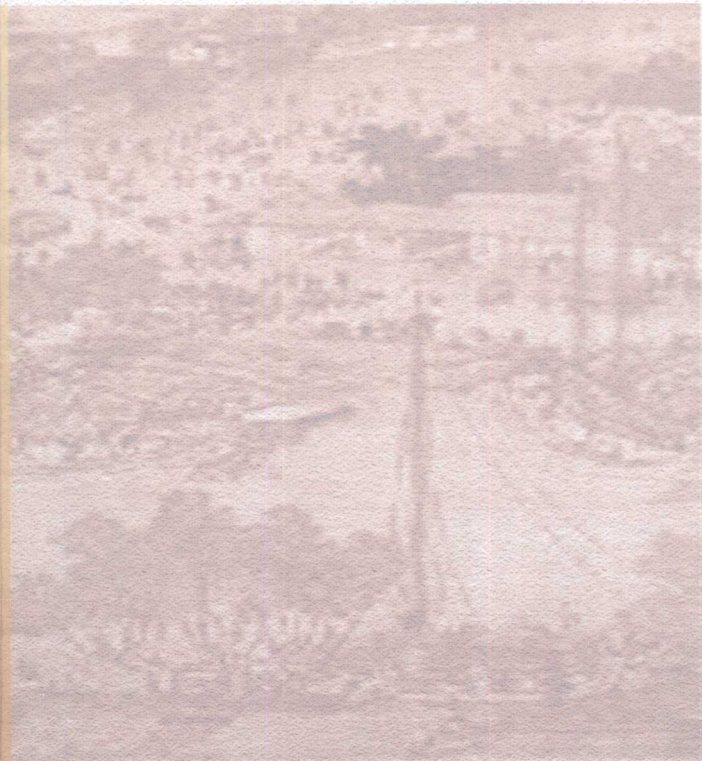


高等院校财经类财税系列教材



中国
财税史

ZHONG

GUO

CAISHUI

SHI

zhongguocaishuishi

刘孝诚 主编



中国财政经济出版社

高等院校财经类财税系列教材

（CIP）数据在案

中国财政经济出版社 北京 100026

（高）类财税系列教材

I. 中... II. 刘... III. 刘... IV. 中... V. 中... VI. 中...

中国财税史

刘孝诚 主编



中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfep.com.cn>

E-mail: cfep@cfep.com.cn

（北京）

北京市东城区东直门内大街28号 邮编：100039

发行部电话：88190406 邮购部电话：64234399

北京财经印刷厂印刷 北京财经印刷厂装订

187×260毫米 16开 22.25印张 317 000字

2007年8月第1版 2007年8月北京第1次印刷

定价：1-3.00元 定价：22.00元

中国财政经济出版社

林选民系所撰类登撰对刻卷高

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财税史 / 刘孝诚主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.7

ISBN 978-7-5095-0036-1

(高等院校财经类财税系列教材)

I. 中… II. 刘… III. ①财政-经济史-中国②税收管理-经济史-中国 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 095390 号

史 录 国 中

主 编 刘 孝 诚

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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 22.75 印张 377 000 字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 35.00 元

ISBN 978-7-5095-0036-1/F·0030

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中

总序

中国经济发展日新月异，经济学界的教材竞争也在日益加剧。在国外，不少大学教材是由经济学大家撰写的，如萨缪尔森的《经济学》，再版十余次，被翻译成各国文字，行销全球，堪称成功教材的典范。不过，国际知名的经济学教材往往是介绍经济学原理的，一旦涉及应用经济学领域，就需要结合各国国情编写，以便更紧密地贴近学生所处的时空。这就是我们推出这套财税系列教材的初衷。

中南财经政法大学的财政学科被确定为国家级重点学科。财税学院的几代学人推动了学院的发展，也形成了重视教学和教材建设的良好传统。多年来，学院的课程建设成绩斐然。2002年，财政学科成为国家级重点学科。2004年，该学科的专业基础课“财政学”被教育部列为国家级精品课程。同年，主讲财政学的刘京焕教授荣获“湖北名师”称号。庞凤喜教授主讲的“中国税制”、王金秀教授主讲的“国家预算管理”、刘孝诚教授主讲的“中国财政史”也陆续被评为省级精品课程。一批优秀教师和精品课程的涌现，为学院的教材建设搭建了一个高标准的平台。

本套丛书的编写者既有任教多年的资深教授，也有崭露头角的青年才俊；既有长期追踪国内财经问题的专家，也有海外留学归来的人

士。尽管经历各不相同，但他们同样热爱经济学的研究和教学，一直致力于将研究中的收获传播给更多的学生。长期以来，他们在三尺讲台上辛勤耕耘，培养出一批批优秀的学生。而这套教材，是他们多年教学成果的结晶，因此值得期待。

选择新版教科书的理由是：经济学和经济生活一样，在不断发展和演化。特别是在过去二十多年里，经济学理论越来越贴近现实，对现实的解释能力越来越强。而本套教材理论联系实际，时代性强，既有对财税领域热点问题的探讨，也有对政府新近出台规定的详细介绍，有利于学生把握财税理论和实践的最新变化，不少章节还补充了现实案例，以加深学生对知识的理解。全套教材与教学的整体规划相结合，在很大程度上充实、更新了教学内容，推动了教学的改革与发展。

本套教材主要适用于高等院校财经、管理类专业的本科教学。同时，也可以作为在职人员培训和大专教学用书。对经济学理论研究和实际工作者也有一定的参考价值。

当前，中国经济学方兴未艾，未来的经济学将会更加生机勃勃。中国的市场经济发展历程中，政府的管理能力也在不断提高，“看得见的手”运用得日益灵活自如。对政府财政收入、支出的研究，无疑是一个重要的研究领域。希望本套教材的出版，能有益于培养出更多理解经济学、运用经济学的人才。这样，我们编写这套教材的目的也就达到了。

杨灿明

2007年8月



一、专业史学在专业知识构造中的地位

(一) 专业史学与专业知识

人类社会的发展过程及其对过往经验的总结构成了人类社会的知识体系。各个不同学科的区分实质上是以牛顿方法对客观世界所作的横向静态划分。但是人所处的世界既是一个由具体时间和空间构成的横向展开面，同时又是一个与过往有着密切联系的动态纵向过程点。这种动态联系，就是我们所说的传承关系，也即历史联系。任何事物都有个产生与发展的过程，而这个过程就是这个事物的历史。任何事物的自身历史都或多或少地影响乃至决定着它的今天和未来。各个专业学科植根于人类社会，其自身的产生与发展离不开人类社会这个大的历史过程。以专业学科的观点及研究方法，纵向、连贯和总结性地来考察历史及该学科的产生发展过程，即是这门学科的专业史。

专业史学作为以各个专业学科的观点及研究方法为主要方法论和研究工具的特殊历史学，兼有历史学和专业学科的特点，两者相辅相成。从研究内容上来说，它既是部门史学的范畴，又是运用专业理论对历史的解读和分析；从时间跨度上来说，既可以是对漫长历史长河中该研究领域的回顾，也可以是该学科内容在某一历史时期的具体展开；从对研究者的专业要求和学术素养来看，它要求甚高，既需要埋头研读和熟悉浩如烟海的史料，有相当造诣的国学或西学功底，又要求精通本学科的基本理论和前沿动态，非综合融通性人才不能担当。面对这样的一个学科，既要有实事求是、小心探寻的治史态度，又要具备大胆创新，敢于吸收本学科先进理论和前沿成果，并将其运用到研究工作中去，进行新

的历史解读的勇气。

专业史学既然作为部门史学的范畴，那么它就具备了其他一切史学理论的特点。人们总是对历史怀着一种好奇和敬畏的态度，这是因为人文社科类专业的研究对象——人类社会的活动，特别是对历史进程产生重大影响的事件，具有不可复原性和不可控性，人们从而只有转向历史，在既往的活动轨迹中寻求对风险的规避和对未来不可知事件的防范。中国人对研读史学有着特殊的情结，这是几千年中华文化传统熏陶的结果。“人事有代谢，往来成古今”，昨天的现实就是今天的历史，而今天的现实也将成为明天的历史。历史对现实的指导借鉴作用是显而易见的：“史者，所以明夫治天下之道也”。“夫史者，所以记政治典章因革损益之故，与夫事之成败得失，人之邪正，用以彰善瘅恶，而为法戒于万世。是故圣人经纶天下，而不患其或蔽者，唯有史以维也”。克罗齐对历史的最著名的论断——“一切历史都是当代史”——也强调了其强烈的反射和指示作用，犹如黄钟大吕振聋发聩，使人醍醐灌顶。对专业史学的探究其实也是人类对该领域发展规律和人类行为的探索，是一个动态的历史的过程、一个不断深入的过程。

专业史学与专业知识的是一体两翼，互为表里，共生共荣的关系。没有专业知识在基本理论框架和研究工具方面的推进，那么专业史学的研究也将是停滞不前和毫无建树的；反之，没有专业史学在史料搜集和事实分析方面的工作，就不能对理论的真实性和准确性进行检验。一个不能与历史事实吻合，在解读历史事实方面苍白无力的理论，最终也不会是一个好的理论。同时，专业史学掌握得如何关系到专业理论的发展水平和认知程度所达到的高度。以何种观点和方法来统筹专业史的研究，体现着一个时期专业理论的发展动向和研究成果。专业知识的创新根源于专业史学。马克思说：“对人类生活形式的思索，从而对它的科学分析，总是采取同实际相反的路线，这种思索是从事后开始的”。只有在发展过程完结之后进行总结，揭示其发展规律才能上升为专业理论。也就是说，专业历史是专业理论发展的源泉。专业知识和专业史学的发展目标都是为了推进本学科理论和实践的发展与完善。但两者的侧重点不同，专业理论研究侧重从原理和其社会功能作用方面入手，而专业史学研究的是已经发生的事实及其原因，将陈述性描述和评价性分析结合起来。专业史学要解决的一个重大问题就是要总结该领域的特点、规律、趋向，为现行制度的变革和理论的发展提供历史的借鉴。历史是现实的教科书，理论的创新来源于现实，但是囿于人们的实践范围和有



限的精力，不可能事事都进行体验，所以，总结借鉴前人的实践就成为重要的方法，也即进行历史的总结，进而分析条件和环境变量，找出适合的最优的路径选择。这种宏观建构的完成有赖于一个个具体条件和原因的分析，既是理论上的，又是历史和现实可能性上的。

专业知识理论体系的构建是一个庞大的系统工程，需要若干的构成要件。单因素或独立因素决定论都是不合乎事实的，也是不可能的。一个学科或一个专业能够独立于他学科而存在和发展，必然有其存在的因素和条件。而构成这些要件的因素中，专业史学所起的作用是不可小觑的。有人对专业史学不屑一顾，认为那是过时的、死板的东西。或者感叹于专业史研究的艰难晦涩，研究周期长，产生成果不易，从而转向学术上的“短、平、快”项目。殊不知，没有传承性的历史联系，过往要素的总结和分析从何而来？理论的创新和飞跃如何进行？譬如无源之水，无根之木，不能长久、无法自存。任何轻视专业史学的做法都是对本专业理论研究和实践发展的巨大伤害，不重视长线基础性的研究、热衷于过分追逐专业系统中某些当下炙手可热的要件，直接造成专业史学研究乏力，进而造成整个专业学科的日益萎缩和研究范围的局限，最终会使整个体系遭受严重的损失。因此正视专业史学的重要作用 and 给予专业史学应有的学术尊重是学科体系良性发展的必要态度。

（二）财税史与财政学

财税史作为一门总结财政实践经验教训的学科，是财政学理论的源泉，财政理论的形成和发展离不开财税史学科的发展。财税史研究在财政理论研究中处于先导性地位并具有先导性作用，财税史揭示了财政学形成与发展的过程，弥补了财政学在财政理论的形成、实践过程及经验教训等方面讲述不足的缺陷。财税史也并不是与现实财政不相干，财政理论的实践需要财税史来证明，财政发展的历史作为现实财政的实验室，能够为现实财政提供经验与教训，使现实财政健康地发展，少走弯路。因此，学习和研究财税史是学习与研究财政问题的基础。中国财税史作为历史学与财政学交叉的学科，同时具有这两个学科的特色，即历史实证性和社会应用性、时代性，是与现实生活 and 现实政策联系密切的课程，有着丰富的内容，应培养起学史的兴趣，提升专业素养。

基于上述认识，财税史学对于我们财政学专业知识的建构的重要意义是不言而喻的！不仅如此，财税史与财政学，还因其学科的特殊性而较



其他社会科学史学与其专业更具必要性。原因在于：其一，财政学说是基于其服务对象当时的政治经济条件而立足的。而任何时期的政治经济条件都是由一定的历史条件形成的。我们已经知道经济基础决定上层建筑这一基本原理，那么，经济基础决定着财政条件，而财政条件是决定上层建筑的直接因素。因此，如果说任何时候的政治经济格局都离不开其历史成因的话，同样的道理，任何时候的财政税收模式也都是离不开其历史成因的。其二，影响和作用财政税收历史进程的不仅限于财政税收本身的历史过程。财政税收各个时期的政策、制度，除了受到它当时的政治局势、经济水平的制约外，还同时受到它当时的社会环境、国防军事、乃至文化教育等多方面的影响。因此，只有全面掌握了财政税收的历史进程，系统总结了历史经验与教训得失，才可能真正深透把握为国家现实服务的财政学说。

二、中国财税史学的范畴

《中国财税史》作为财政学系统课程中的重要支柱之一，原因在于中国几千年厚重的国家历史积淀；在于中国财政税收历史丰富的经验教训与文化内涵。

（一）中国财税史学的范围

因为财政与国家职能的密切关系，国家职能所涉猎的范围也就与财政史学的范围密切相关。国家职能有个从初级到高级、由混沌到明晰的过程。最初的国家职能仅限于保障国土安全、维持统治秩序，为了这些目标的实现，国家所进行的祭祀、战争及一些其他简单的公共需要就成了国家财政的基本任务。随着国家职能的逐步扩张，国家财政的任务也相应扩大。于是财税史学可研究的范围也相应扩大。可以说，国家职能所涉猎的方方面面，如神学、宗教史、政治史、经济史、军事史、教育史、社会保障史等等，无不与财税史学相关。由此可见，财税史学有着广阔的学习研究范畴。

（二）中国财税政策制度的历史沿革及其发展规律

根据财政学专业的系统教学安排，本课程以中国财税政策制度的历史沿革及其发展规律为财政学本科阶段的学习目标。中国财税政策制度的历史沿革及其发展规律是中国财政税收史学最核心、最基本的内容。

中国有近五千年的国家历史，马克思说“赋税是喂养政府的奶娘”，因此可以说，国家历史有多久，财政税收的历史就有多久。中国财政税收制度在近五千年的发展进程中，尽管因为朝代的变更，而各有其不同的表现形式，但和社会其他事物的历史进程一样，无论其具体表现如何多姿多彩，但都离不开由低级到高级、由简单到复杂、由单一到多元的基本发展规律。就财政税收史而言，其低级到高级、简单到复杂、单一到多元的发展，呈现为由力役分配到财物分配、由实物财政到货币财政、由对人课税到对物课税的情形。我们就是从财政税收的历史进程中，去认识不同历史时期，不同社会背景，不同生产力水平条件下，财政税收制度的建立与变革、财政税收制度的经验与教训。

（三）中国财税史的历史分期

中国财税史可以不同的标准分期。以社会形态为标准，中国财税史可以分为奴隶社会财政、封建社会财政、民主社会财政（民主社会还应分：以自由为主的民主社会和以集中统一为主的民主社会），中国的奴隶社会长达三千多年，接着是两千年的封建社会，民主社会只有近百年的历史，而且还是以集中统一为主的民主社会。如果仅从社会形态而论，中国财政税收的历史在理财科学上没有本质性的分期，因为这几个历史时期的国家理财存在着许多共同点，譬如理财决策的官僚主义与随意性等。

作为财政税收，更有意义的历史分期应该是以其分配对象为标准，按照这个标准，可以分为力役财政、实物财政和货币财政三个阶段。这一分期看似老生常谈，但它们的各个阶段及各阶段的过渡过程却生动地阐述着财政分配与社会生产力进步、与经济商品化发展的客观联系。

当然，财政税收的历史分期还可以时代远近为标准，这样财政税收史可以分为古代财政、近代财政和当代财政。中国古代财政历时数千年，为我们提供了极其丰富多彩的理财经验与理念。中国近代财政从公元1840年以来也有百余年的历史，虽然时间不长，但因为先进的西方社会科学的东渐，先进的理财思想和科学的理财形式日臻完善，为我国的现代财政理论与实践做出了有益的铺垫与尝试。中国当代财政在半个多世纪的探索与实践逐步形成了适合中国国情、具有中国特色的理论体系与制度模式。



三、如何学好《中国财税史》

(一) 扭转学史无用的错误观念，培养学习兴趣

近年来，随着我国外向型经济的快速发展与市场经济大潮的冲击，许多同学把精力只放在与增加就业砝码相关的各种资格证书考试或与考研相关的课程上。再加上学生在长期的应试教育环境中养成了学习动机的功利性，致使一旦一门课程不具备显性的功利价值，学习的价值就被否定，学习的积极性、动力也就不足。财税史就遭到了如此冷遇。其实课程本无有用无用之分，任何正规的专业教育都应该包括其专业史的内容。在财政学专业人才的知识结构中，财税史是必备的基础知识，确切地讲，是一种专业素养。财税史和财政学是财政学科中的两翼，缺一不可，否则学生的专业知识就不完整。学生单纯依据自己不成熟的主观判断划分课程的重要与否，必将使自己的专业知识和能力存在薄弱环节，对其今后的发展显然也是很不利。

(二) 掌握正确的学习方法

对于任何一门学科的学习研究都要面对一个方法论的问题。学习研究中国财税史，必须坚持运用正确的方法论。

1. 以马克思主义的唯物史观为指导，坚持辩证唯物主义和历史唯物主义的基本理论、观点和方法，并逐步学会运用这些对历史进行全面、正确、客观、辩证的解说，从而形成自己对历史的认识。在学习中国财税史的过程中，需要特别重视的是运用历史的分析方法、阶级分析方法和具体历史现象具体分析的方法，注意财政历史问题的不同时间、地点、环境、因果关系的错综复杂性，防止把问题简单化、绝对化、公式化；注意将特定的历史问题置于特定的历史环境中，加以综合的考察与研究，根据历史事实，实事求是地认识、探讨中国财政发展的客观过程和规律，从而形成对中国财政发展道路的总体认识和系统了解。如果脱离不同时代的历史背景和人民性问题，用现在的标准衡量历史事物，就难以得出正确的结论。总之，学习历史要史论结合，论从史出。

2. 整体分析法与动态分析法。中国财政的历史，要从整体上看，将其放在两千多年的历史长河中全面考察，不能局限于一时一事，精于



细微，则失于宏观。动态分析法，就是把财政看成是一个不断发展变化的过程进行分析研究，如评价某一时期的财政政策，不能静止地只看当时的效果，还应当看到前期奠定的理论基础和实践基础，以及后来是否有利于财政经济的稳定发展。动态分析其前后的因果联系，才能做出实事求是的全面评价。

3. 环境分析法。实际上是从第一个方法引申出来的方法，即把财税历史事件、人物、制度、思想等放进特定的历史条件下进行分析。对历史问题进行历史环境的分析，加以综合的考察与研究，才能找出根源，吸取教训。如建国之后的财政工作从20世纪50年代后期开始，就多次犯过急于求成的错误。分析产生错误的原因，不能单从财政部门去找。我国在新中国成立前长期处于半殖民地半封建社会，落后挨打的屈辱历史强烈刺激着中国人民急于改变落后面貌；建国伊始，新中国处于极不稳定的国内外环境中，因此，每当经济形势好转，冒进的思想就萌生。

4. 用比较和联系的方法揭示中国财政的特点及其发展规律与演变。

(1) 比较主要包括纵向比较和横向比较。纵向比较的方法，是把前后或各个不同时期的财政状况、财政管理体制、财税制度以及影响财政的各种因素加以比较，从中找出前后的变化特点，探讨揭示事物变化的内在因素与发展规律。横向比较的方法，是指与国外财税史的比较研究，处在同一时代下，中外财政为何不同？中世纪时，西方走上了资本主义道路，而中国则还在封建社会道路上徘徊，其中在政治体制、意识形态和财政上收支结构的巨大差异是重要因素。

(2) 同时，可以采取横向联系的方法，研究有关财政各方面的关系。如，各个不同时期经济与财政的关系、财政收支关系、财政状况与财政政策的关系、财政与银行的关系、财政与信贷的关系、经济史与财税史的关系、当代财税史与改革开放形势下的财政决策的关系等等。通过这种比较研究，可以了解影响财政发展的各种因素，认清协调发展不仅是经济发展的客观规律的要求，也是财政健康发展的重要保证。通过研究财政与各方面的关系，同时可以认清财政在国家生活中的地位和作用，增强正确地发挥财政作用的自觉性。

总之，我们学习中国财税史一定要有一个科学的世界观和方法论，以对历史上的财政及其与之相关的政治、经济、军事、人物等进行全面、深入、透彻的认识。



(三) 注重自己能力的培养和提高

在学习中国财税史中还要特别重视能力的提高。大学教育与基础教育相比的一大特点就是具有探索性,这主要表现在两个方面:一是允许教师在教学过程中对不同学术流派、不同学术观点进行争鸣和探索,并在内容上尽可能多地吸收最新科研成果;二是在强调在掌握系统基础理论知识的同时,注意培养自己的综合能力,主要包括探究和创新的能力;认识和评价财税史事件、财税史人物的能力;分析、归纳、比较、判断、论证、表述问题的能力;理论联系实际解决现实问题的能力;对中外可比性、相似性的问题、知识进行联系、比较和分析的能力;知识创新的科研能力。总之,在学习中国财税史时,需要进行整体归纳、纵横串联、中外结合、古今联系、与相关学科的联系,形成一个立体的知识交叉网,把自己培养成为既具有扎实完备的专业理论基础,又具有人文精神、解决诸多现实矛盾和问题的能力,使自己奠定一个宽广厚实的财税学基础。

四、关于本教材

本教材是我校几代财政史学专家学者在不断探索、不断积累、反复修订讲义的基础上编撰而成的。为本科教学的需要,我们在本书中集中介绍中国财税制度的历史变迁,为了让历史更生动地为现实服务,我们根据中国财税历史所表现出的先秦地方分权型财政、秦至清王朝中央集权型财政和近现代多元型财政的特点,将历史上的财政税收制度分专题讲述。

本教材原则上是对2001年出版的《中国财政史》教材的修订,^①但在修订的过程中,不仅是弥补疏漏和纠正错讹,而且从体系到内容都作了较大幅度的增删和改进,使其更贴近本科教学的要求。有必要特别指出的是,本书的此次修订,吸收了近几年来中国财政史学最新的科研成果,尤其是《中国财政通史》的出版发行,使得本教材受益匪浅。在此,向史学同仁及与本教材有关的各界人士深致谢意。

本书由中南财经政法大学中国财政史研究所刘孝诚教授担任主

^① 本教材在体系上很大程度上接受了2001年由中国财政经济出版社出版的《中国财政史》(陈光焱、刘孝诚、叶青编著)的风格。



编、周春英博士担任副主编。具体编写分工如下：绪言由刘孝诚撰写，第一章由周春英撰写，第二章至第六章由刘孝诚、周春英合作撰写，第七章由赵兴罗撰写，第八章、第九章由赵兴罗、叶青合作撰写。





(121)
 (122)
 (164)
 (173)
 (180)
 (181)
 (192)
 (197)
 (198)
 (199)
 (230)
 (231)
 (231)
 (231)
 (232)
 (232)
 (288)
 (289)
 (289)
 (303)
 (317)
 (317)
 (389)
 (389)

第一章 先秦时期的财税 (1)

 第一节 中国古代财税的起源 (1)

 第二节 夏、商、西周时期的财税 (8)

 第三节 春秋战国时期的财税改革 (23)

 本章小结 (38)

第二章 秦至清代的赋役制度 (40)

 第一节 秦汉时期田亩、户口、身丁并重的租赋制度 (40)

 第二节 以身丁为本的租调力役制度 (45)

 第三节 均田制掩蔽下的身丁税课制度
 ——租庸调制 (53)

 第四节 以资产、田亩为本的两税法 (57)

 第五节 赋役制向租税制的转化
 ——一条鞭法、摊丁入地 (64)

 本章小结 (90)

第三章 秦至清代的工商税收 (94)

 第一节 关市税 (95)

 第二节 财产税 (110)

 第三节 其他工商杂税 (115)

 本章小结 (121)

第四章 秦至清代的非税收入 (122)

 第一节 官产收入 (122)

 第二节 官营业收入 (127)

 第三节 其他非税收入 (147)

 本章小结 (154)

第五章 封建国家财政保障与支出	(155)
第一节 皇室俸养	(155)
第二节 官吏薪俸	(164)
第三节 军战费	(173)
第四节 公共工程	(180)
第五节 文化教育及社会保障	(184)
第六节 其他支出	(192)
本章小结	(197)
第六章 封建国家的财税管理	(198)
第一节 封建国家财政管理体制	(198)
第二节 封建国家财政管理制度	(207)
本章小结	(230)
第七章 清代晚期财税	(231)
第一节 清代晚期的财税收入	(231)
第二节 清代晚期的财政支出	(242)
第三节 清代晚期的财政管理机构和制度	(246)
本章小结	(247)
第八章 民国时期的财税	(248)
第一节 民国时期的税收及税制改革	(248)
第二节 民国时期的公债制度	(265)
第三节 民国时期的财政支出	(275)
第四节 民国时期的财政管理机构和制度	(288)
本章小结	(296)
第九章 中华人民共和国财税	(298)
第一节 中华人民共和国财税的萌芽	(298)
第二节 新中国成立后的税收制度改革	(303)
第三节 新中国成立后公债制度的变迁	(317)
第四节 新中国成立后财政支出的变化	(320)
第五节 新中国成立后财政管理体制的演变	(329)
本章小结	(342)
参考文献	(344)



第一章

先秦时期的财税

先秦时期是指公元前 221 年秦国建立统一的封建国家之前的历史时期。史学界按社会性质多把这一时期分为原始社会、奴隶社会——夏（公元前 21 世纪～公元前 16 世纪）、商（公元前 16 世纪～公元前 11 世纪）、西周（公元前 11 世纪～公元前 771 年）和中国封建社会形成确立——春秋（公元前 770 年～前 476 年）、战国（公元前 475 年～公元前 221 年）三个时期^①。

第一节

中国古代财税的起源

一、中国财税产生的条件

财政和赋税是社会经济和政治发展到一定阶段的产物，中国的财政和赋税是在什么情况下出现的呢？一般来讲，财政、赋税的产生需具备以下条件：

（一）生产力的发展、剩余产品的产生是财政产生的物质条件

中国是闻名世界的文明古国，是人类发祥的一个重要地区。中华民族，同世界各民族一样，在国家形成以前，曾经历过若干万年没有阶级

^① 史学界有的把春秋时期划为奴隶社会，因为它属于奴隶社会逐渐瓦解的时期。

