



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
国家级重点学科



中国 财政史

孙文学 齐海鹏 编著
于印辉 杨莹莹



 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



普通高等教育“十一五”国

国家级重点学科

F812.9/10

2008



中国 财政史



孙文学 齐海鹏 编著
于印辉 杨莹莹



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

© 孙文学等 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政史 / 孙文学等编著. — 大连 : 东北财经大学出版社, 2008. 1

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 227 - 2

I. 中… II. 孙… III. 财政 - 经济史 - 中国 - 高等学校 - 教材 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 181795 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm × 230mm	字数: 640 千字	印张: 28	插页: 1
2008 年 1 月第 1 版		2008 年 1 月第 1 次印刷	

责任编辑: 于印辉 李彬 王斌
封面设计: 张智波

责任校对: 赵楠 那欣 何群
版式设计: 孙 萍

ISBN 978 - 7 - 81122 - 227 - 2

定价: 36.00 元

目 录

绪 论	1
第一章 中国奴隶社会的国家财政	6
本章要点	6
第一节 国家财政萌芽的出现	6
第二节 奴隶社会的财政特征与财政收入	10
第三节 三代时期的财政支出	20
第四节 三代时期的财政管理	22
关键概念	26
复习思考题	26
第二章 春秋战国时期的财政	27
本章要点	27
第一节 春秋战国时期的政治经济特征	27
第二节 春秋时期财政制度的变革	31
第三节 战国时期财政制度的改革	37
第四节 春秋战国时期的财政收入与支出	43
关键概念	46
复习思考题	46
第三章 秦汉时期的财政	47
本章要点	47
第一节 秦汉时期的政治经济概况	47
第二节 秦汉时期的土地制度与户籍制度	51
第三节 秦汉时期的赋役	53
第四节 秦汉时期的工商税收	58
第五节 秦汉时期的官营事业及卖官鬻爵	63
第六节 秦汉时期的财政支出	69

第七节 秦汉时期的财政管理	75
关键概念	78
复习思考题	78
第四章 魏晋南北朝时期的财政	79
本章要点	79
第一节 魏晋南北朝时期的政治经济特点	79
第二节 三国时期的国家财政	81
第三节 两晋十六国时期的财政	85
第四节 北朝时期的财政	92
第五节 南朝时期的财政	101
关键概念	107
复习思考题	107
第五章 隋唐五代时期的财政	108
本章要点	108
第一节 隋唐五代时期封建政治经济的巩固和发展	108
第二节 隋朝财政制度的变革	110
第三节 唐朝赋役制度的变革	114
第四节 唐朝的工商税收	124
第五节 唐朝的财政支出	129
第六节 唐朝的财政管理	131
第七节 五代十国时期的财政	141
关键概念	149
复习思考题	149
第六章 两宋时期的财政	150
本章要点	150
第一节 两宋时期的政治经济概况	150
第二节 两宋时期的赋役	153
第三节 两宋时期的工商税收	157
第四节 两宋时期的财政支出	167
第五节 两宋时期的财政管理	172
关键概念	176
复习思考题	176
第七章 辽、金、元三朝的财政	177
本章要点	177
第一节 辽、金、元三朝的政治经济概述	177
第二节 辽、金时期的财政	180
第三节 元朝的赋役	187

第四节 元朝的专卖、工商税收及杂敛	193
第五节 元朝的财政支出	197
第六节 元朝的财政管理	200
关键概念	205
复习思考题	205
第八章 明朝的财政	206
本章要点	206
第一节 明朝的政治经济概况	206
第二节 明朝财政制度的变革	209
第三节 明朝的工商税收	216
第四节 明朝的财政支出	221
第五节 明朝的财政管理	227
关键概念	231
复习思考题	231
第九章 清前期的财政	232
本章要点	232
第一节 清前期经济政治概述	232
第二节 清前期的赋役制度	236
第三节 清前期的工商税收	241
第四节 清前期的财政支出	250
第五节 清前期的社会保障与漕运	256
第六节 清前期的财政管理	259
关键概念	262
复习思考题	262
第十章 清后期的财政	263
本章要点	263
第一节 清后期的政治经济概况及财政特征	263
第二节 清后期的财政支出	266
第三节 清后期的税收	277
第四节 清后期的国债及其他收入	292
第五节 清后期的财政管理	297
第六节 太平天国的财政	303
关键概念	310
复习思考题	310
第十一章 北洋政府时期的财政	311
本章要点	311
第一节 北洋政府时期的政治经济概况与财政特征	311

第二节 北洋政府时期的财政支出	316
第三节 北洋政府时期的税收	319
第四节 北洋政府时期的公债收入及其他收入	333
第五节 北洋政府时期的财政管理制度的变革	338
关键概念	342
复习思考题	342
第十二章 南京国民政府初期的财政	343
本章要点	343
第一节 南京国民政府初期的政治经济状况及财政特征	343
第二节 南京国民政府初期的财政支出	347
第三节 南京国民政府初期的税收	353
第四节 南京国民政府初期的公债	372
第五节 南京国民政府初期的财政管理	376
关键概念	385
复习思考题	385
第十三章 国民政府抗战时期的财政	386
本章要点	386
第一节 国民政府抗战时期政治经济背景及财政政策	386
第二节 国民政府抗战时期的财政支出	392
第三节 国民政府抗战时期的税收	395
第四节 国民政府抗战时期的债务收入	412
第五节 国民政府战时的财政管理	417
关键概念	421
复习思考题	421
第十四章 国民政府崩溃时期的财政	422
本章要点	422
第一节 国民政府崩溃时期的政治经济背景及财政特征	422
第二节 国民政府崩溃时期的财政支出	424
第三节 国民政府崩溃时期的税收	425
第四节 国民政府崩溃时期的债务及其他收入	432
第五节 国民政府崩溃时期的财政管理	434
第六节 通货膨胀与财政崩溃	437
关键概念	441
复习思考题	441
主要参考文献	442
后 记	444

绪 论

财政是伴随国家的产生而产生，随着国家的发展而发展，依着经济运行和政治时局的动荡而波动的古老的历史范畴。几千年来，人们对财政或褒或贬，但它始终固执地按着自己的轨道运行，而从不以人们的意志为转移。财政的运行有时会带来国家的昌盛、人民的富庶、社会的进步和发展，有时也成为朝代更迭的导火索、人民灾难的渊藪、社会发展的障碍。实践证明，财政是任何政权组织赖以存在的经济支柱，同时对国民经济有着重要影响，是国家强弱，乃至国家兴亡的催化剂，是国民经济发展或衰落的重要经济杠杆。正如马克思所说：“赋税是国家的经济基础，而不是其他任何东西。”^① 列宁也说：“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^② 对此，我国封建社会的知识分子也曾有类似的认识。班固在他所著的《汉书·食货志》中说：“财者，帝王之所以聚人守位，奉天顺德，治国安民之本也。”南宋史学家郑樵说：“古之有天下者，必有赋税之用。”^③ 《金史·食货志》说：“国非食货不立。”明朝宋濂在他所著的《元史·食货志》中指出：“国无食货则无以为国。”此类论述，不绝于史。凡此都说明国家财政对国家、民族、社会发展的重大意义。

中国财政的历史源远流长，唐尧虞舜之时已见端倪，夏殷周之后日渐发展和完善，直到新中国建立，中国财政史已经演变成为一门系统完整的科学。中国财政史是中国经济史的重

① 《哥达纲领批判》。

② 《列宁选集》，第4卷，683页，北京，人民出版社，1972。

③ 《通志》卷六十一，《食货》。

要组成部分，并与中国政治制度史、中国军事史等专业史发生着不可分割的联系。它是以中国财政历史史实为研究对象，以历史资料和历史文化遗产为研究依据，分析和研究中国财政这种分配活动及其所体现的分配关系产生、发展、演变规律，及其对社会经济政治的作用和影响的一门专业历史科学。

一

众所周知，自国家产生以来，迄今为止，中国已经经历了奴隶社会阶段、封建社会阶段、半殖民地半封建社会阶段、新民主主义阶段、社会主义初级阶段五种社会阶段。在这五种社会阶段中，国家财政所起的作用各不相同。

在奴隶社会，财政成为奴隶主贵族维持其宗法统治的工具，当然，在客观上，也成为由奴隶制向封建制过渡的催化剂，促进了国家的发展和民族的进步，财政政策、制度等也有了长足的发展。

在封建社会，财政不仅是地主阶级维护封建统治的经济手段，是统治阶级腐化堕落的经济根源；而且是制约或促进社会经济发展的重要机制，是维护国家统一、促进民族进步的经济杠杆。这期间的财政政策、策略、制度，财政收支的种类、方法、手段，财政管理机构的设置、财政法规的建设，以及财政思想等，都更加发展、更加完善，并以其方法之科学而著称于世，以其思维之缜密而独领世界风骚。

鸦片战争以后，直到辛亥革命，中国逐渐沦为半殖民地半封建社会，在帝国主义和封建主义的重压下，中国人民受尽凌辱，饱经忧患。这个时期的国家财政是清朝政府赖以存在的经济支柱，是帝国主义和封建地主阶级掠夺中国人民的得力工具，是镇压中国人民反抗斗争的经济武器，是阻碍中国资本主义发展的桎梏。

在此期间，中国人民反帝、反封建的斗争如火如荼，方兴未艾，终于在1911年爆发了辛亥革命，推翻了清王朝的腐朽统治，由孙中山建立了南京临时政府。然而，北洋军阀袁世凯篡夺了辛亥革命的胜利果实，资产阶级民主革命遭到失败。1921年，孙中山在共产党人的帮助下，建立了广州革命政府，并进行了轰轰烈烈的北伐战争。正当北伐战争胜利在望的时候，蒋介石又叛变了革命，在反共反人民的道路上越走越远，使第一次大革命惨遭失败。资产阶级革命政府的建立，一度点燃了人们希望的火花，随着大革命的失败，人们的希望又化为泡影。直到1927年，中国共产党人建立了工农革命政权，中国人民才熬过了漫漫长夜，迎来了黎明，并于1949年10月1日建立了中华人民共和国。这个时期的中国财政随着政权性质的不同而各具不同的性质，所起的作用也各不相同。

辛亥革命后建立的南京临时政府和孙中山在广州、武汉建立的革命政府，虽有新旧之别，但都属于资产阶级民主革命性质，这时的财政支持了资产阶级反帝反封建的正义斗争，成为资产阶级民主政权存在和发展的经济支柱。尽管当时的财政制度还很不完善，财力也很有限，但财政的性质无疑属于资产阶级性质。

袁世凯及其后继者所建立的北京政府，则完全是地主、军阀在帝国主义的卵翼下的半殖民地半封建性质的政权。这个时期的财政，同清后期的财政性质一样，都是帝国主义和封建地主阶级搜刮中国人民膏脂、镇压中国人民反抗斗争的工具，只是程度深浅不同罢了。蒋介石所建立的南京国民政府，实质还是由帝国主义支持、以大地主大官僚买办资产阶级为主体的半殖民地性质的政权，其财政不仅是帝国主义、封建地主、官僚买办资产阶级掠夺人民的工具，而且成为镇压无产阶级革命运动的经济来源。只是在抗日战争中，蒋介石政府投入了一部分财力，这时的财政具有一些民族性。

1927年以后，由共产党人建立的工农民主政府，是同蒋介石的南京政府相对立的革命政府，是代表无产阶级利益、深得人民大众拥护和支持的新民主主义政权。这个政权的财政虽然十分拮据，但却成为新民主主义政权存在和发展的经济基础，是新民主主义革命胜利的经济保证，同时还为新中国财政的建立奠定了基础，提供了经验，造就了一大批出色的财政管理干部。

中华人民共和国的建立使中国进入了社会主义革命和社会主义建设阶段，从此开始了中国历史的新纪元。新中国是没有人剥削人、人压迫人的完全由人民当家做主的社会。在中国共产党领导下的中华人民共和国政府率领全国人民正奔向更加美好的未来。中华人民共和国的财政结束了几千年来财政对广大劳动人民进行超经济剥削的历史，而成为取之于民、用之于民，为人民谋福利的新型财政。新中国建立以来，财政这一经济杠杆对筹集大规模经济建设资金，优化经济结构，促进生产力的合理布局，对巩固社会主义制度和人民民主专政、保障人民进行和平建设，对提高人民物质文化生活水平等，都曾起到了巨大的作用。

通过上面的扼要叙述，我们不难看出，中国财政史的内容是多么丰富！它不仅是中国文化宝库的重要组成部分，是中华民族前进足迹的记录，也是人类文明的见证，是全世界文化宝库中的瑰宝。

三

有人以为，中国财政史固然内容丰富，绚丽多彩，但这些内容距离现实已经十分遥远，况且社会形态几经变换，昔日的财政政策、措施、制度等都早已藏进历史博物馆，对于今天还有研究价值吗？我们认为，不仅有价值，而且是必须的。

很早以前，毛泽东就谆谆告诫我们：“今天的中国是历史的中国的一个发展”，“我们应当割断历史”^①，我们“不但要懂得中国的今天，还要懂得中国的昨天和前天”^②。这就是继承和发展的关系，没有继承，就没有发展，只有在继承的基础上才能有所发展、有所前进、有所创新，所以，研究中国财政史既有历史意义，也有现实意义。

就其历史意义而言，就是要挖掘中国丰富的历史文化遗产，其中包括中国财政的历史遗

① 《毛泽东选集》，第2卷，522页，北京，人民出版社，1966。

② 《毛泽东选集》，第3卷，801页，北京，人民出版社，1966。

产。我们有义务把中华民族的优秀文化宝藏挖掘整理出来以遗后人，否则我们将上负祖先，下负来者。就其现实意义而言，就是要在继承前人优秀成果的基础上，进一步丰富和发展现代财政。目前，我国正在努力完成经济和社会发展的“十一五”规划和构建社会主义和谐社会，在进一步深化改革的过程中，我们不能不讲究理财之方。例如，如何才能生财有道、聚财有度、用财合理？如何促进经济结构和生产布局的优化组合和合理调整？如何建立和完善符合中国国情的具有中国特色的社会主义财政体系？凡此种种，都要求我们加强对我国财政现状的调查，加强对我国财政理论的研究，使国家财政在我国经济改革中发挥更充分的作用。然而，我国财政的现状是我国财政历史的发展和延续，研究我国财政的现状，就不能不研究我国财政的历史，要建立具有中国特色的社会主义财政体系，也不能不研究中国财政的发展史，以便知古鉴今，把握未来。

中国财政史是研究新中国财政的基础和前提，是建立和完善符合中国国情的具有中国特色的社会主义财政的重要历史依据。况且历史是不能割断的，尽管历史上的许多规章、制度、措施、政策等已经不适应当今时代，但我们祖先的遗传因子已经和正在自觉不自觉地、直接或间接地影响着我国一代又一代的思维方式和行为准则，我们应该通过中国财政史的研究更自觉地对前人的优秀成果进行合理的扬弃，有批判地吸收，以不断充实、发展、完善现代财政，更好地为社会主义现代化建设服务。

此外，一部中国财政史同政治史、经济史一样，充满了进步与腐朽的撞击，充满了光明与黑暗的拼搏，充满了前进与倒退的较量，充满了革命与反动的抗争。它往往让我们掩卷长思，也往往让我们抚掌叹息；有时令我们义愤填膺，有时也令我们额手称庆。从而使我们坚信中国共产党的领导，坚定社会主义方向，使我们进一步树立爱国主义情操，也使我们进一步提高民族自信心，还能使我们进一步理解社会主义初级阶段理论和建设有中国特色理论的正确性，增强我们的使命感和责任感。显然，中国财政史不仅是一门专业历史课，而且是进行社会主义、爱国主义教育的重要题材。

当然，我们研究中国财政史一定要有一个科学的世界观和方法论，既不能食古不化、生吞活剥、生搬硬套，也不能不分青红皂白，一概排斥，采取历史虚无主义态度，而要以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，运用马列主义辩证唯物主义和历史唯物主义的世界观和方法论，弃其封建性的糟粕，取其民主性的精华，对历史遗留下来的文献资料进行合理的扬弃，批判的吸收，真正处理好继承与发展的关系。

唐太宗李世民在同魏征讨论国政的时候，曾说过这样一段话：“以铜为镜，可以正衣冠；以人为镜，可以明得失；以古为镜，可以知兴替。”由此，我们可以明了研究中国财政史的另外一个重要意义：我们在进一步揭示历史发展规律的同时，汲取历史的经验教训，免蹈历史的覆辙。知古而不泥古，以古鉴今，才是我们研究中国财政史的正确态度。

四

由于研究和学习中国财政史具有重要的历史意义和现实意义,所以原国家教委颁发的专业目录将中国财政史作为财政学专业的主要专业课之一。中华人民共和国财政部人教司不仅重视这门课程,而且对这门课程的教材建设给予了极大的关注。早在1979年财政部教育司就组成专门写作班子,历时八年,于1987年编写并出版了《中国财政史》教材和十二辑620多万字的参考资料,这给中国财政史的教学、科研奠定了良好的基础,并大大推动了中国财政史的教学和科研工作。1995年,中华人民共和国财政部再一次组织人员重新编写了高等财经院校统编教材——《中国财政史》。2006年,教育部又将这部《中国财政史》列为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,这充分显示了中华人民共和国财政部、教育部对中国财政史科学的关心与重视。

随着时间的推移,随着社会的发展,在高等财经院校统编教材——《中国财政史》已经出版十几年的今天,重新编写这部教材显得格外重要。这部《中国财政史》在尊重原统编教材基本精神的基础上,总结了十多年来教学实践的经验,吸收了近些年来最新公开的财政史料和最新的财政史学研究成果,形成了本书的体例和特色。本书共分十四章,主要包括从夏商周至清前期的古代财政史和从清后期至国民政府崩溃时期的近现代财政史两大部分。考虑到革命根据地和新中国财政史与中国古代和近现代财政史在性质、体例和术语上的差别,加之各学校教学时数的限制,所以,此次修订没有将后两部分内容编入本教材,拟另行编写《新中国财政史》。

本书按历史时期设章,按性质分节,注重动态地反映某一财政范畴的发展历程。同时,注重运用表格和图示对某一财政范围的变化进行量化和形象化,增强对某一财政范围的感性认识和理性分析。并且,本书在每章前有本章要点、后有关键概念和复习思考题,以有助于学习者对各章进行重点掌握。

本书适用于财经院校本科生、研究生教学,也可以作为政府各经济管理部门和有关科研机构进一步研究财政问题的重要参考书。

第一章

中国奴隶社会的国家财政

本章要点

- ◆ 国家财政萌芽的出现
- ◆ 夏、商、西周时期的财政特征
- ◆ 夏、商、西周时期的财政收入
- ◆ 夏、商、西周时期的财政支出
- ◆ 夏、商、西周时期的财政管理

第一节

国家财政萌芽的出现

一、国家萌芽的出现

我国历史的第一章如果从元谋人（因我国最早的人类化石出土于云南省元谋县一带而得名）写起，距今已有 170 多万年了。在这漫长的历史年代中，原始人群时期占去了绝大部分时间，大约在 5 万年以前，我国进入了母系氏族社会。距今六七千年以前的仰韶文化（因最初发现于河南省渑池县仰韶村而得名）是我国母系氏族繁盛的时期。这个时期的政治是“刑政不用而治，甲兵不起而王”^①；“无制令而民从”^②；“……天下为公……是为大同”^③；“古者……则天下为一家，而无私耕私织，共寒其寒，共饥其饥”^④。这个时期的经济比原始人群时期大有发展，但显然还没有剩余产品，氏族内部的一切生产资料都归氏族成

① 《商君书·画策》。

② 《淮南子·汜论训》。

③ 《礼记·礼运》。

④ 《尉繚子·治本》。

员所共有，一切活动都按传统习惯行事，人与人之间贫富与共，平等相待。在这种社会经济基础上，不会有财政这个范畴的产生。

大约 5 000 年以前，我国进入了父系氏族时期，公元前 2800 年前后的龙山文化遗存（因发现于山东省章邱县龙山镇而得名），绘出了母系氏族转变为父系氏族的图景。这个时期的经济以农业为主，但畜牧业已大有发展，出现了农、牧分工的迹象；生产工具则有精制磨制的石镰、蚌镰、骨铲等；日用陶器开始用轮制，并以灰陶为主，这些都比母系氏族大有发展。这个时期的政治，除女性在家庭中的地位大为降低以外，墓形大小悬殊，随葬品也多寡不同，这标志着私有财产已经出现，但还看不出社会制度发生多大的变化。

由此，我们不难看出，在父系氏族社会中期以前（大约是在传说中的“三皇”时期），由于经济不发达，阶级和国家都没有形成，这时只有一般的经济分配关系，没有财政分配关系，因为没有剩余产品，所以这种经济分配关系不过是饥饿的分配，充其量是对老者和幼者多一些关照而已。

父系氏族发展到中后期，社会经济有了较大的发展，酒具的大量出现是农业生产发展的重要标志；畜牧业有了新的发展，家畜中不仅有猪、狗，而且有羊、牛、马等；渔猎已降为辅助地位；手工业有了相应的发展，并从农业、畜牧业中独立出来。从二里头文化遗址中，可以看到铸铜业、制骨业、纺织业、编织业和制陶业的痕迹；交换和贸易也发展起来了，二里头文化遗址中出土的玉、贝和绿松石等物，皆非本地所产，显然是交换贸易得来的^①。这个时期有代表性的文化遗存是齐家文化（因发现于甘肃省和政县齐家坪而得名）和大汶口文化（因发现于山东省泰安市大汶口车站而得名）。这些文化遗存表明，当时的经济更加发达，除农业、畜牧业外，手工业已有新的发展。如大汶口文化遗址发现大量精细陶器，在这些陶器中，有高柄杯之类的酒器。除陶器外，还有精制的玉器和象牙制品。生产工具除磨制石器、骨器、木器外，还发现了红铜器。从酒具和畜牧业、手工业的发展，表明当时剩余产品，特别是粮食的剩余已达到相当数量。剩余产品的出现给社会关系带来了巨大变化，其中主要变化是贫富之分更加明显。从大汶口墓群的随葬品可以看出，有的墓葬随葬品十分简陋，甚至一无所有；有的墓葬则使用原始的木椁，随葬品有大量的陶器和石器、骨器，甚至有精制的玉器和象牙器。前者无疑属于贫困人家，后者很可能是富有家庭。造成贫富悬殊的根本原因在于生产资料私人占有。从大汶口文化遗存中，我们可以看出当时生产资料私人占有的迹象。如大汶口 13 号墓，不仅有较丰富的随葬品，而且有 14 个大猪头，这可以说明家畜已为家族所私有。

郭沫若根据考古资料推断：这个时期，土地虽属公有，但由于生产效率的提高，个体劳动和家族耕作的独立性越来越大，因而土地定期分给家族耕作，畜牧、手工业也交由有经验的家族负责。这样名义上是公有，实质上是私有，在这种情况下，由于劳力多少、强弱不同，家族生产技术、工具、经验等不同，产量自然不会平均，久之，则贫富不均的现象就出现了。掌握各生产部门的家族，为了扩大自己的势力，努力追求私有财产的积累，致使私有观念越来越重，贫富差距越来越悬殊^②。我国历史传说中的黄帝、尧、舜时期与齐家文化、

① 《河南偃师二里头遗址发掘简报》，载《考古》，1965（5）。

② 郭沫若：《中国史稿》，第一章，北京，人民出版社，1962。

大汶口文化时期相参差。“东夷之陶者，器苦窳，舜往陶焉，期年而器牢”，“历山之农者侵畔，舜往耕焉，期年，圳亩正；河滨之渔者争坻，舜往渔焉，期年而让长”^①。农者侵畔，为的是争土地；渔者争坻，为的是多捕鱼。由此不难看出，当时人们私有观念之重。

经济的发展，必然带来政治上的变革。

1. 原始氏族社会渐趋瓦解，出现了部落联盟

为了治理水患，防御外族进攻或进攻其他部落，血统性的氏族逐渐组成地域性的部落联盟，部落联盟的首领由氏族成员公推公举，部落联盟首领的职责是：主持部落联盟的会议，决定部落联盟的大小事宜。而部落联盟的首领一般都是由富有家族担任的，传说尧、舜都是富有家族，禹的父亲鲧曾筑城保护自己家族的财产。这样，部落联盟就变成了富有家族的议事机构，变成了富有家族议事机构的部落联盟首领集团，实际上成为国家形态的萌芽。

2. 这个时期出现了筑城现象

2000年以前，我国曾发现多处夏代前后的古城遗迹，2000年，在位于新密市东南35公里的曲梁乡大樊庄古城寨村周围古城寨龙山时代城址，又发现了大面积的龙山时代晚期夯筑建筑群，其工程之大，在中国早期筑城史上极为罕见，这充分体现了使用者具有至高无上的地位和尊严。龙山时期的晚期遗存是探讨夏文化的重要对象，河南古城寨城址的发现，为夏朝前后国家的出现提供了新的佐证。这一时期的文献中，关于“邑”、“邦”、“国”等文字，也屡见不鲜，还传说，禹曾在阳翟筑城设都。

3. 职官与刑罚的出现

传说舜的时候，曾对部落联盟进行了重大改革，设置了主管土地、教化、人民、山林川泽、祭祀、刑法等九个官职，官员达50人^②。传说皋陶制法，对犯了严重错误的领导给予流放的处罚等^③。

4. 贫富差距日益加大

随着经济的发展和剩余产品的增加，私有观念发展成为私有制度，贫富之分判若云泥，剥削者与被剥削者、统治者与被统治者、统治阶级与被统治阶级的对立已经十分鲜明，从二里头文化遗址的墓葬中，不仅可以看到随葬品的多寡不同，还看到有绑着双手被活埋的迹象，这证明，奴隶制度已经出现^④。河南偃师二里头遗址的相对年代，上限晚于河南龙山文化，下限早于郑州二里岗期间的商代文化。从出土文物的性质分析，应属于我国传说中的禹夏之时。据我国古代传说，“夏后氏官百”^⑤，“夏有乱政而禹作刑”^⑥。夏初，可能奴隶不断暴动，禹制定了刑法以进行约束。

5. 世袭制代替了禅让制

部落联盟的首领，传统上是实行禅让，即上一届的部落联盟首领到了晚年主动让给有贤

① 《韩非·难一》。

② 《礼记·明堂位》。《礼记》一书是西汉戴圣编纂的，是记载古代儒家礼仪的书籍，但有些篇章是记述西周或西周以前夏、商时代礼仪的，有些篇章是记述孔子言论的。

③ 《尚书·舜典》载：“象以典刑，流宥五刑，鞭作官刑，扑作教刑，金作赎刑。眚灾肆赦，怙终贼刑。钦哉，钦哉，惟刑之恤哉！”又载：“流共工于幽州，放欢兜于崇山，窜三苗于三危，殛鲧于羽山，四罪而天下咸服。”

④ 《河南偃师二里头遗址发掘简报》，载《考古》，1965（5）。

⑤ 《礼记·明堂位》。

⑥ 《左传·昭公六年》。

德的人来担任，所以有尧传位于舜，舜传位于禹的历史佳话。禹本来要传位于益，但益让给了禹的儿子启，据载，禹“以天下授益……益让帝禹之子启”，于是，传统的禅让制被彻底破坏，世袭制取而代之，启建立了夏朝，开创了家天下的先河。

二里头文化遗址与古代传说相印证，足资证明，禹夏时我国已经进入了奴隶社会，这时，不仅出现了剩余产品，而且形成了阶级，形成了国家。

二、中国财政范畴与财政制度的形成

通过上面的论述可知，在黄帝、尧、舜、禹时代，已经出现了国家的雏形——部落联盟。各代的部落联盟首领都做了大量的神事、军事和民事工作。无论是筑城、置官、作刑律，还是治水、种田、调节民事，特别是进行大规模的战争，都需要耗用大量的财富。尽管禹“卑宫室而尽力乎沟洫”^①，“绝旨酒”^②，可谓简省，但所要消耗的财富绝不是禹本人所能解决得了的，那么这笔财富用什么方法取得？无疑要借助国家的政治权力向奴隶和平民索取。二里头遗址中部的宏伟宫殿建筑，显然是大量被奴役者的血汗与智慧凝结而成的。传说黄帝三战炎帝于阪泉，擒杀蚩尤于涿，禹征三苗等，这些战争所需的武器、食品之类，无疑也需要占用奴隶的剩余产品，占用贫民的财富和人力。于是，凭借国家政治权力向被奴役者强制取得财富和人力的财产分配关系，便从一般的经济分配关系中独立出来，成为一种新的分配关系。对这种凭借国家的政治权力强制取得社会财富的新的分配关系，我们称之为财政。一般说来，借助国家的政治权力向奴隶和平民索取财富的各项制度，即财政制度。

关于财政制度方面的历史传说，由于历史久远，加之当时科学文化水平十分有限，所以流传下来的资料微乎其微，只有《竹书纪年》有这样的记载：“帝尧陶唐氏……29年春饒饶氏来朝，贡没羽。……帝舜有虞氏……9年西王母来朝，献白环玉块。……25年息慎氏来朝，贡弓矢。……42年玄都氏来朝，贡宝玉。”^③这种“贡”、“献”就是一种财政活动，但是，这种财政活动只能说是一种随机性的活动，还没有形成制度，因而我们不能称其为财政制度。到了夏禹时，有关财政制度的传说才不断见诸各类文献。诸如《尚书·夏书·禹贡》载：“禹别九州岛，随山浚川，任土作贡。”贡已属财政范畴，“任土作贡”便是财政制度的一种。《史记·禹本纪》载“众土交正，致慎财富，咸则三壤成赋中邦”，这里的“咸则三壤成赋中邦”也是一种财政制度。《左传·宣公三年》载：“远方图物，贡金九牧，铸鼎象物。”《左传·襄公七年》载：“禹合诸侯于涂山，执玉帛者万国。”这些诸侯向禹进献贡品的传说，都是有关财政制度方面的。由此可以判断，我国的财政范畴产生于虞舜和夏禹时代，而最早的财政范畴是贡与赋，贡与赋也是财政制度。正如《史记》所说：“自虞夏时，贡、赋备矣。”这就是说，虽然在“尧陶唐氏”时出现了财政活动，但还没有形成财政制度，到了“虞夏”之时，才真正形成了财政制度。

综上所述，我们不难看出这样一条规律：在父系氏族社会中期以前，由于经济不发达，阶级和国家都没有形成，这时只有一般的经济分配关系，没有财政分配关系，因为没有剩余产品，所以这种经济分配关系不过是饥饿的分配，充其量是对老者和幼者多一些关照而已；

① 《论语·泰伯》。

② 《战国策·魏策》。

③ 《竹书纪年》卷一，载《四库全书》。

父系氏族后期,生产力有所发展,社会产品有了剩余,这时的经济分配关系已不再是饥饿的分配,而是由谁占有剩余产品的问题,这时私有制的萌芽出现了,并且出现了贫与富的两极分化,于是阶级的萌芽出现了,为了保护私有财产,维护富有阶级的利益,于是保护私有财产和富有阶级利益的国家的萌芽就应运而生了,随着国家萌芽的产生,为了实现国家的职能,国家的经济支柱——财政也随之出现了萌芽;夏禹之时,社会经济又有了进一步的发展,剩余产品不断增多,阶级的对立日益严重,国家的职能日益扩大,财政这种分配关系也日益明朗。由此我们可以得出这样的结论:财政是经济发展的产物,也是国家和阶级的产物,并与国家发生着直接联系。换言之,财政是一个经济范畴,也是一个历史范畴,而夏禹时的贡与赋则是我国最早的财政现象。如果做进一步的分析,我们可以看出,财政产生伊始就满足了国家的下列一些职能的需要:

(1) 满足了国家行政职能的需要。这其中包括:行政官员及行政机构的物质需要^①,军队、监狱等专政人员及机构的物质需要,天子的生活需要和建筑城墙、宫室、宗庙等的需要。

(2) 满足了国家公益性需要。当时大型的公益性需要就是治理水患、修建道路等。尧舜禹汤治理水患的传说,在中国大地广为流传,而大禹治水的故事,已不是传说,而是经过考证了的历史史实。

(3) 满足了国家经济建设方面的需要。当时有为数甚多的官营手工业,如制陶、制铜、制骨、纺织等。这些手工业不是为奴隶和平民设立的,而是为统治阶级设立的,但客观上是有利于社会经济发展的。

第二节

奴隶社会的财政特征与财政收入

一、奴隶社会的经济与政治特征

中国的奴隶社会始于夏朝,历经夏、商、西周三代,春秋(即东周)时奴隶制已开始崩溃,出现了新的生产关系。

夏朝^②以农业立国,手工业也有一定发展,如铸铜业、制陶业就相当发达,水利交通也较为便利。夏朝手工业的发展,标志着中国经济已经由新石器时代进入了青铜器时代。

在夏朝建立之前的部落联盟时期,奴隶制的萌芽已经出现,夏朝的建立使奴隶制度得到了确立,但夏朝建立起来的奴隶制并不是很稳固的,当时,有扈氏就曾以启的家天下违反祖制而讨伐启。这一点,在诸多的考古发掘中已经得到证实。夏朝的政治特点是:首先,奴隶的大量存在。奴隶主要来自战争中的战俘,随着时间的推移,不仅战俘不断增加,还有有犯罪的平民和犯罪的氏族被罚为奴隶,以致奴隶的人数不断增加,并形成一个阶级——被奴隶主剥削的奴隶阶级。其次,天子具有至高无上的权利。启建立夏朝以后,便树立了自己所独

^① 《礼记》载:“有虞氏官五十,夏氏官百,殷二百,周三百。”

^② 夏朝亦称夏代,其他同。