



基于简牍的经济、管理 史料比较研究

Comparative Research on Historical Data of
Economy and Management Based on Bamboo Slips

李孝林 等/著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

基于简牍的经济、管理 史料比较研究

Comparative Research on Historical Data of
Economy and Management Based on Bamboo Slips

——商业经济、兵物管理、赋税、
统计、审计、会计方面

李孝林 等/著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

基于简牍的经济、管理史料比较研究：商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计方面/李孝林等著. —北京：社会科学文献出版社，2012.3

(国家社科基金后期资助项目)

ISBN 978-7-5097-3036-2

I. ①基… II. ①李… III. ①中国经济史-研究 IV. ①F129

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 271486 号

· 国家社科基金后期资助项目 ·

基于简牍的经济、管理史料比较研究

——商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计方面

著 者 / 李孝林 等

出 版 人 / 谢寿光

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市西城区北三环中路甲 29 号院 3 号楼华龙大厦

邮政编码 / 100029

责任部门 / 财经与管理图书事业部 (010) 59367226

责任编辑 / 徐逢贤 王莉莉

电子信箱 / caijingbu@ssap.cn

责任校对 / 李秀军

项目统筹 / 恽 薇

责任印制 / 岳 阳

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部 (010) 59367081 59367089

读者服务 / 读者服务中心 (010) 59367028

印 装 / 三河市文通印刷包装有限公司

开 本 / 787mm × 1092mm 1/16

印 张 / 28

版 次 / 2012 年 3 月第 1 版

字 数 / 483 千字

印 次 / 2012 年 3 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978-7-5097-3036-2

定 价 / 79.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，请与本社读者服务中心联系更换

 版权所有 翻印必究

国家社科基金后期资助项目 出版说明

后期资助项目是国家社科基金设立的一类重要项目，旨在鼓励广大社科研究者潜心治学，支持基础研究多出优秀成果。它是经过严格评审，从接近完成的科研成果中遴选立项的。为扩大后期资助项目的影响，更好地推动学术发展，促进成果转化，全国哲学社会科学规划办公室按照“统一设计、统一标识、统一版式、形成系列”的总体要求，组织出版国家社科基金后期资助项目成果。

全国哲学社会科学规划办公室

国家社科基金后期资助项目（编号：06FZS005）
重庆市哲学社会科学规划项目（编号：2006JJ27）

课题组成员

(署名以作者所写章节先后为序)

李孝林 张俊民 罗 勇 孔庆林
贾 鸿 李国兰 杨兴龙

序一

承载中华文明的出土简牍，是中国的文化遗产，也是世界的文化瑰宝。国家社科基金中国历史项目2002年曾以“二十世纪出土文献与传世文献对比研究”作为课题指南的选题，表明国家十分注重这方面的研究。李孝林教授在“文革”末期开始接触简牍，首发论文《世界会计史上的珍贵资料——江陵凤凰山10号汉墓简牍新探》（《江汉考古》1983年第2期），1984年元旦《光明日报》头版据以报道，一度产生重要影响。经过长期不懈的努力，李孝林教授等直接使用出土简牍，从经济、管理学角度进行研究，2006年终于获得国家社会科学基金后期资助项目“简牍中经济、管理史料比较研究——商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计等方面”（项目批准号：06FZS005）和重庆市哲学社会科学规划项目“简帛中经济、管理史料研究”（批准号：2006JJ27）。国家社科基金后期项目评价意见认为：“选题好，方法与切入角度好。过去主要是考古与历史工作者的研究，作出许多成果。但如何更深入发掘简牍所包含的历史价值，尤其是从多学科视野下观察分析，提出问题，前者限于知识结构的限制，如有关经济管理方面（诸如统计、审计、会计），难于充分利用简牍资料，不能充分利用来研究中国古代社会。申请者则有这方面的专长，据初审所见，亦作了较长时间的准备，确有新意。”作为该项目结项的新作——《基于简牍的经济、管理史料比较研究》，为简牍学研究开启了一个新的方向。作者的潜心研究，在该研究领域的贡献是突出的，我相信这部书必将对有关学科领域的研究产生影响。

全书共八章：第一章为简牍概述，对秦汉、魏晋、吐蕃等简牍和日本、韩国简牍进行概略介绍，便于读者掌握简牍学的基础知识。第二章对被误解的云梦睡虎地秦简所属时代与其反映时代的研究，对经济、管理学界常用的江陵凤凰山10号墓汉简进行了初步探索，以及对张家山汉简《二年律令》提出了汉承秦制而发展之的意见等，都具有作者独特的见解。第三章至第八



章分别对简牍中的商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计等学科领域进行了深入探讨。作者坚持了马克思主义的历史唯物主义的研究思想、理论和方法，恰当把握了古为今用、以古鉴今的基本原则，其研究的指导思想端正，基本观点正确，充分体现了以简牍为基础的经济、管理史的研究成果，形成了本书的研究特色。

一般说来，简牍出土文物研究偏重于对史实的挖掘与澄清，而简牍学理论研究，则偏重于对一般规律的提炼及阐发。李孝林教授的研究，则力图在两者之间寻求一条通道，用自己的视角及其深入探索将这两方面联系起来，从而发现一些现象背后的缘由。这种研究方法和路径，需要研究者具有发现问题和深入解析问题的能力，需要作者那种力求避免浅表性描述或鉴赏的开拓精神。李孝林教授的研究具有这方面的意义。

尤其应当指出的是：这部新作对一些学科关键性问题的研究具有一定创新价值，其论说独立，观点新颖，不落他人俗套，充分显示了作者扎实的简牍研究功底。同时，本书对一些重要历史问题的研究，做到了以史为据，翔实考证，对史料的应用力求准确。本书所征引的简牍文献多达 28 万字以上，在这个科学研究日益浮躁的背景下，实属难能可贵。同时，恰当分析和论述，使本书的研究结论具有很强的说服力和感染力。

尽管李孝林教授年事已高，但他依然孜孜不倦，笔耕不辍，研究成果层出不穷。他曾是中国会计学会会计史专业委员会委员，竭尽全力推动中国会计史的研究工作，并在近年来的研究中，努力将研究视野拓展到经济、管理等方面，这种勇于发掘我国文化瑰宝、勤于探索的精神是十分可贵的。我深信他的《基于简牍的经济、管理史料比较研究》出版面世，将在学术研究上起到表率作用，并启发有关学科同行对相关问题进行研究具有一定的指导意义。

郭道扬

2011 年 8 月于武汉

序二

简帛研究新领域的开拓之作

《基于简牍的经济、管理史料比较研究》一书为简帛学与经济学的结合开创了一个很好的先例。我个人认为，简帛整理具有相对独立的知识体系，是构成简帛学的主体，但由于其材料内容的分散和发现的不确定性，决定了简帛只有与其他学科知识体系相结合才可以发挥出更多的作用，这使得简帛学实际具有边缘学科的特点。自简帛发现以来，特别是近三十年来，简帛与历史、考古、古文字、古文献、文书档案、中医药、数学、天文历法、法律等多学科有了密切的联系，取得了突出成就。运用简帛材料，从经济和管理学的角度来研究战国秦汉魏晋社会经济的论著也不少，特别是在赋役制度方面。由于研究者大都是出自于史学领域，因此研究的视角和方法仍然局限于史学知识体系，虽然其成果对补充、纠正和提高以往的认识有极大的贡献，但就简帛所包含的丰富内容来说，挖掘的还远远不够。这不是历史学家和简帛学家们不努力，而是知识体系结构的差异所导致的。

看了李先生的成果，深感我们以往研究的不足。如从商业经济学的角度，本书以简帛材料为依据，提出汉朝合伙经营形式已比较完备，承包经营制东汉已经产生的看法。从商业管理学角度看，提出秦汉已经建立了比较完备的商业内部控制体系的观点。从兵物管理角度，提出秦汉已经有了盘点等诸多现代管理思想，而其分类管理思想则是现代实物管理的雏形。从统计学角度，认为简牍反映了我国统计台账、统计表、统计报表的渊源所在。从审计学角度，认为简牍反映不晚于战国晚期，我国已经建立了听计、查账，就地审计和送达审计相结合的多种审计方式，以及查询法、比较分析法等审计方法。通过审计发现问题，对会计账务进行调整，重新确定余额。从会计学角度，认为简牍反映了我国复式簿记早在西汉已经产生，从而纠正了日本学者“中国固有的簿记只能称为单式簿记”的说法。上述看法无论正确与否，



仅就其概念的运用和研究的视角来说，我们都有耳目一新之感，是单纯的史学理论与方法难以达到的。当然，本书并不仅限于视角的转换，在新的视角下，史学方法仍是基本的研究方法，在此指导下，对许多具体的历史问题也进行了分析，提出了自己的看法，说明作者对秦汉史研究领域颇为熟悉。

我曾经认为，汉代官僚制度的整体管理水平相当发达，某些方面比我们过去估计的要更高、更完备。至今我还这么认为。但这个论证需要多学科的深入探索，本书也从另一个角度与拙论的看法相同。

20 世纪以来，关于中国古史的新材料发现很多，简帛位列其中而独树一帜，现已成为一门国际性的显学。虽为显学，但并不是社会上的热门而是冷门。我深为李先生的研究精神所感动，为他的精神所感动是因为李先生是研究经济学的，能够并愿意进入简帛这个冷门领域，足见他对简帛学的热爱和真挚之心。我想这也是中国传统文化的魅力所在吧！但我更为简帛学新领域不断开拓而激动，李先生的论文大都发表在著名的经济类刊物上，这对宣传简帛学，吸引更多的其他学科的学者从事简帛研究将是十分有益的。李先生是我的长辈，学识和成就远在我之上，先生嘱我作序，却之不恭，姑奉陋见供先生指教！

卜宪群

我国地下出土的简牍，是震惊世界的文化瑰宝，是我国和世界人民宝贵的文化遗产，为我们提供了战国以至汉晋的第一手史料。世界上已经进行了大量研究，我国学者更应努力研究，使国宝绽放异彩。

虽然简牍研究热已有时日，但从部门经济史、管理史角度进行研究的较少，将简牍史料与部门经济史、管理史结合，进行系统研究，出版专著者鲜见，甚至部门经济史、管理史研究中运用简牍史料的也较少，有些专史未用，或者出错。如《中国工商税收史资料选编第一辑·先秦两汉部分》^①只用了云梦县睡虎地11号秦墓少数竹简。本书在第一章有关部分、第三至第八章前言，已分别说明。

建立比较史学，已经成为“当代史学主要趋势”^②之一。我们对简牍中的部门经济史料、管理史料，从商业经济（含物价、粮食经营）、兵物管理、赋税、统计、审计、会计等领域进行系统的比较研究，发掘新史料，研究新问题，已经取得初步成果，被海内外同行誉为“对简牍研究开启一个新的方向”。本书为简牍史料与部门经济史、管理史结合，添砖加瓦，为相关学科建设提供新史料、新论点、新分析，为弘扬民族文化，振奋民族精神竭尽绵薄。

我们深感简牍像无尽的海洋，蕴藏着无尽的宝藏。遗憾的是，我们所见到的经济、管理学科史专著，大都以传世古籍为依据，对简牍史料，有些完全未用，有些用得较少，有的引用错误，因而产生了从本学科出发，深入研究、运用简牍史料的想法。同时，跨学科研究，困难重重。我们深感力量单薄，才疏学浅，资料不足。虽然努力补课，仍然难以克服古文献学素养差的

^① 孙翊刚、王复华：《中国工商税收史资料选编·第一辑》，中国财政经济出版社，1991。

^② [英] 杰弗里·巴勒克拉夫：《当代史学主要趋势》，北京大学出版社，2006，第214～224页。



困难。

“文革”末期，我们开始接触简牍，结合专业进行研究。首篇主要论文是《世界会计史上的珍贵资料——江陵凤凰山 10 号汉墓简牍新探》，发表于《江汉考古》1983 年 2 期，光明日报 1984 年元旦头版据以报道。1993 年我们获得国内贸易部部属院校社会科学基金项目“简牍中部门经济史料研究”资助（批准号〔1993〕第 344 号）。接着，提出整体综合研究的思路。并请甘肃省考古所张俊民先生参加课题组，共同研究。大纲多次修订，按简牍分工与学科分工相结合，课题组成员按专业分工研究，撰写相关学术论文，分别发表。然后综合起来，写出初稿，几经修改，最后总纂，形成研究报告（专著形式）。我们的原则是各专业章，都要把本学科使用简牍史料推上新高地，从而对本专业史的丰富和发展，对简牍史的深入研究有所贡献。

2002 年，国家社科基金中国历史项目：“13. 二十世纪出土文献与传世文献对比研究”，可见对简牍进行比较研究的重要性。2006 年 5 月，我们以“简牍中经济、管理史料比较研究——商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计等方面”为课题申请国家社科基金后期项目，获准（批准号：06FZS005）。紧接着，获准立项重庆市哲学社会科学规划项目（批准号：2006JJ27）。

国家社科基金后期项目评价意见表（通过）历史一组对本课题指出：“选题好，方法与切入角度好。过去主要是考古与历史工作者的研究，作出许多成果。但如何更深入发掘简牍所包含的历史价值，尤其是从多学科的视野下观察分析，提出问题，前者受知识结构的限制，如有关经济管理方面（诸如统计、审计、会计），难于充分利用简牍资料，不能充分利用来研究中国古代社会。申请者则有此方面的专长，据初审所见，亦作了较长时间的准备，确有新意。”

本书以出土简牍文书为主要研究对象，与传世文献比较，与中外历史中的同类事物比较，与当代中外的同类事物比较。按问题边比较，边议论。比较包括参证，参证在于同，比较在于异同。比较异同，比较发展程度，务求深透。深入分析原因和影响，探索发展历程和规律，弘扬祖国文化。

为避免重复并便于阅读，第一章为简牍简介，分别介绍一些与本课题有关简牍的主要内容及特点。该章为经济、管理学界提供简牍知识。该章对简牍的选择，并不体现其重要性，主要看其与本项目的关系。对于涉及多学科的较长的简牍，第一章简略介绍，以便诸章引用。第二章对云梦睡虎地 11

号墓竹简所属时代与其反映的时代，及江陵凤凰山 10 号汉墓简牍，论述我们的一些浅见。两者涉及本项目的多章内容，为减少重复，须提前介绍。从第三章起，按学科分别探究。只为某一章使用的简牍，则由各该章探析。按学科分类的优点是便于读者阅读、使用，便于分学科探索，缺点是同一简牍可能多处出现，多次研究。这种研究，是不同学科、不同角度的不同研究。为消除或减少重复，对较长的简牍，只在首次出现或重点引用时详述，再次引用时注明。短小的简牍，在不同地方多次出现，便于从不同学科、不同角度形象地说明问题，所占篇幅并不多。

史料有先后之分，尽量使用较早的。出于比较的需要，则古今兼用。史料有一、二手之别，尽量使用第一手史料。出于尊重前人的成果，也使用第二手史料，并尽量查对。由于资料的限制，有的无法找到第一手材料，但对本课题有较大作用，只得使用第二手材料。为了确保史料的准确无误，对本书引用的简牍，重新校对。校对的依据是《中国简牍集成》^①已经出版的 28 卷本。鉴于已出版的 28 卷主要是黄河流域出土的简牍，同时参考 2004 年出版的胡平生、李天虹《长江流域出土简牍与研究》^②。并依据两书，进行标点。

本书是经济、管理六个学科分别运用简牍进行研究的合成，由于简牍史料的限制，使得各章篇幅有长有短，不强求一律。本书作者从各自的专业出发，挖掘简牍史料的蕴藏，力求把本专业史推向新高地。

我们对简牍中的经济史料、管理史料的研究，有的已经 30 余年，获得多项成果奖。通过本课题，还将带动参加课题组的青年研究人员迅速成长。实践证明：简牍的广泛使用、研究，由各该专业学科学者与简牍学者结合，可能更好地出成果。考古、历史学界与使用简牍的各专业学者携手，有助于加深、加快简牍学的开发，可能为简牍学研究开辟新路。

在本书写作过程中遇到如下几个问题。

(1) 本书书名“基于简牍的经济、管理史料比较研究”偏宽，我们无力对简牍中所有的经济、管理史料进行全面研究，故加副题“商业经济、兵物管理、赋税、统计、审计、会计方面”。重要缺点之一是很少使用楚简。因为我们看不懂。目前出版的楚简著作，多为考据型的，如果能够像

① 《中国简牍集成》，敦煌文艺出版社，2003，2005。

② 胡平生、李天虹：《长江流域出土简牍与研究》，湖北教育出版社，2004。



《云梦睡虎地秦墓竹简》那样加段译文，将能更好地扩大读者范围。

(2) 各章标题曾经使用“古代”或“早期”，偏宽；秦汉，偏窄。用“简牍”突出本书研究的基础，直接标明学科专业，可能更简明些。

(3) 用不用《周礼》，怎样使用《周礼》史料，是又一难题。

与《礼记》、《仪礼》并称为“三礼”且居其首的《周礼》，史学界有否定观和慎重使用观。能否使用《周礼》，是本项目在申报立项和结题过程中遇到的重大争论。

《周礼》的发现有多说：《汉书·河间献王传》说他搜集群书时得之，《后汉书·儒林传》却说是孔安国所献。宋朝郑伯谦在其《太平经国之书序》中说“彼其煨烬于秦火，贬驳于汉儒……伏藏泯没于山岩屋壁之间。”^①在当代，巫宝三等说：“《周官》被发见于山崖屋壁间，随即收入皇家藏书室——秘府”^②。尹黎云谓：“诸说纷纭，有一点可以明确，《周礼》系西汉时期的‘出土文物’。”^③出土文物说，古今皆有，一般认为《周礼》是传世文献。两说争议，我们使用时十分慎重。

《周礼》的成书年代，素有争议。古文经学家认为，是周公旦（公元前十一世纪后半纪）督修；日本林泰辅说，它成书于厉王、幽王、宣王时代（公元前9至公元前8世纪）；康有为说它是西汉末刘歆（约公元前50至公元前23年）伪作。当代一般认为，是战国时期的儒家，根据商、周时期的官制综合编纂而成。胡寄窗教授在《中国经济思想史（上）》中论及《周礼》时说：“历史学家一般都认为，即使‘书为晚出’，而所记内容绝非向壁虚构，有相当多的部分是代表西周的政治制度的。《周礼》是古代典籍中记载政治和经济制度最有系统而篇幅又较多的著作。说古代个别作者能凭空臆造出这样一部著作，是不能想象的事情。它必须有以往的传说或记载为根据，然后才能编写出来，个别地方参以己意，在所难免，而基本上能反映西周的政治经济情况或西周政权的若干规划，应该是不成问题的。”^④陈绍闻也有此看法。^⑤《周礼》的一些内容已为历史文物和其他古籍所证实。譬如

①（宋）郑伯谦：《太平经国之书》，商务印书馆，1937，第3页。

② 巫宝三主编《中国经济思想史资料选辑（先秦部分）》，中国社会科学出版社，1985，第278页。

③ 王宁：《评析本白话三礼》，北京广播学院出版社，1993，第3页。

④ 胡寄窗：《中国经济思想史（上）》，上海人民出版社，1978，第51页。

⑤ 陈绍闻等：《中国经济史学要籍介绍》，云南人民出版社，1989，第6页。

“六卿”，在《周礼》中是天官冢宰、地官司徒、春官宗伯、夏官司马、秋官司寇和冬官司空，在册命金文中，只有宗伯为公族，名称相近而略异，其他五卿全同。是否是时期不同，名称变化？《汉书·艺文志》有“周官经六篇”的记载。经济史界多认为，《周礼》“是古代典籍中记载政治和经济制度最有系统而篇幅又较多的著作……也是研究古代经济制度和经济发展状况，以及研究古代经济思想的重要资料。”^① 上海财经大学著名经济史学家胡寄窗、谈敏所著《中国财政思想史》称其为“经典式著作”。在经济史学界，《周礼》被普遍作为研究对象。著名历史学家李学勤先生引用张亚初、刘雨《西周铭文官制研究》一书中的论证“《周礼》在主要内容上，与西周铭文所反映的西周官制，颇多一致或相近的地方”，并指出：“《周礼》要早于秦汉律，而且比《逸周书·大聚》似乎也要早一个时期”^②。例证虽少，分析透辟。著名学者李零说：“现在，经长期讨论，大家都已承认，《周礼》和《左传》不是汉代伪书，而是战国时期的真古书。”^③ 本项目商业经济、赋税、统计、审计、会计诸章，通过《周礼》、金文、睡虎地秦简史料比较，证明《周礼》早于睡虎地秦简。陈高华、陈智超等著的《中国古代史史料学》一书说：“此书官制原本是春秋以前的，后来杂采了战国一些制度、办法。此书可分别作为春秋、战国两个时代的史料。”^④ 此说相当稳健。我们使用时，把《周礼》作为反映周代活动或思想的史料。李学勤说：“《周礼》蕴涵许多宝贵材料，是研究者无法避而不视的。”他还“希望以之与《周礼》、秦律作系统的比较研究。这不但对中国法律史是重要贡献，也有利于进一步弄清《周礼》这部要籍的问题”^⑤。使用《周礼》并与金文、秦简比较，进行新的发掘，既可充实本项目周代的经济、管理史史料，还“有利于进一步弄清《周礼》这部要籍的问题”，从而提高本项目的学术价值。

《周礼》原名《周官》，是记述国家制度和政典之书。西汉末期，列为经而属于礼。因为“礼”包括政治制度和国家纲纪，根据该书内容，故名《周礼》。北宋王安石说：“一部《周礼》，理财居其半。”这里的理财是广

① 陈绍闻等：《中国经济史学要籍介绍》，云南人民出版社，1989，第6页。

② 李学勤：《简帛佚籍与学术史》，江西人民出版社，2001，第111～113页。

③ 李零：《简帛古书与学术源流》，生活·读书·新知三联书店，2008，第253页。

④ 陈高华、陈智超等：《中国古代史史料学》，北京出版社，1983，第56页。

⑤ 李学勤：《简帛佚籍与学术史》，江西人民出版社，2001，第111、117页。



义的，相当于国民经济管理。美国著名会计学家查特菲尔德在其名著《会计思想史》中曾指出：“在周王朝时代（公元前1123～前256年）官厅会计发展到最高峰……在内部控制、预算和审计程序等方面，周代在古代世界是无与伦比的。”^① 从其对周代会计的具体介绍看，史料显然来自《周礼》。在先秦经济、管理史料严重不足的情况下，更应重视该书，将其作为比较研究的对象。无论从活动史或思想史的角度看，如果忽视《周礼》的发掘，实在可惜。^②

由金文证实的位居上大夫的“六卿”制度，在《周礼》中有比较清楚的介绍。天、地、春、夏、秋、冬六官，每官一篇，先介绍长官，再介绍副官，然后介绍属官。

天官冢宰掌邦治，以佐王均邦国（掌管政务，辅佐周王统治天下）。冢宰又称大宰（大音太），为六卿之首，“掌邦治，统百官，均四海”。（《尚书·周官》）均，平也，调节、管理。四海指全国各地。“作大事，则戒于百官，赞王命；王视治朝，则赞听治；视四方之听朝，亦如之。”（凡遇国家大事，就约束警戒百官，帮助周王施行教令；周王视朝，辅助裁决处理政事；周王巡狩在外，同样辅助政事）“凡邦之小治，冢宰听之。”（凡邦国政务小事，由冢宰处理）“岁终则令百官府各正其治，受其会，听其致事，而诏王废置。”（年终则命令各官府整理政绩资料，接受考核，并按照得失功过，呈请周王给以赏罚）“三岁则大计群吏之治而诛赏之。”（三年则仔细考核所有官吏的政绩，呈请周王进行赏罚）可见冢宰的权力是很大的。他虽为“六卿”之一，和其他“五卿”的爵位相同（都是卿，即上大夫），但又具有“首席部长”的地位。他总揽政务、财经大权。对各官府，岁终受其会，三岁则大计。这里的“会”和“大计”都是广义的，包括政治、经济上的总结和考核。

地官司徒掌邦教，以佐王安抚邦国（掌管教育、辅佐周王教化天下），抚，驯也。地官司徒掌管全国的教育、土地、户籍、赋税。《周礼》有一套完备的市场管理制度，对商贾的贸易场所、成交方式、价格，以及商品的质量、种类，都有明确的规定。管理市场、指导商业活动的原则是：“亡（无）者使有，利者使阜，害者使亡，靡者使微。”（《周礼·地官·司市》）

① [美] 查特菲尔德：《会计思想史》，中国商业出版社，1989，第8页。

② 胡寄窗、谈敏：《中国财政思想史》，中国财政经济出版社，1989，第86页。

短缺的使它有货，坚实耐用的使它供应充分，粗制滥造的使它绝迹，奢侈品尽量减少。

春官宗伯掌邦礼，以佐王和邦国（掌礼辅佐周王协化天下）。

夏官司马掌邦政，以佐王平邦国（掌政典、军队、军赋，辅佐周王平服天下）。

秋官司寇掌邦禁，以佐王刑邦国（掌管禁令，辅佐周王执行刑罚）。

冬官司空掌邦事，以佐王富邦国（掌管生产事务，辅佐周王富强天下）。

冬官司空篇早已亡失，西汉时以战国作品《考工记》补之。《考工记》包括攻木之工七，攻金之工六，攻皮之工五，设色之工五，刮摩之工五，抔埴之工二，共计三十个工种，对于车器、兵器、量器、乐器、陶器、玉器等的制造，叙述详细，是研究战国时代手工业状况的宝贵资料。

据《汉书·食货志下》：“太公为周立九府圜法。”太公姓姜名望，俗称姜太公，西周初年为“师”（武官名），辅佐文王、武王灭商，封于齐国。他为周朝建立“九府圜法”，圜（yuan）谓均而通也，圜法是财币流通之法。唐朝颜师古注：“《周官》太府、玉府、内府、外府、泉府、天府、职内、职金、职币皆掌财币之官，故云九府。”府谓宝藏货贿之处。货指金玉，贿指布帛。《史记·货殖列传》说：“其后齐中衰，管子修之，设轻重九府”。管子所说的“轻重”主要指财币，是关于调节商品、货币流通和控制物价的理论。可见“九府”之说，两周相同。