

中国财政史

• 中央广播电视大学出版社 •

• 孙翊刚 李渭清 编 •

中国财政史

孙翊刚 编

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

六〇三厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 11.25 千字 226

1984年7月第1版 1984年9月第1次印刷

印数 1—31,000

书号: 4300.62 定价: 1.05元

目 录

第一章 夏、商、周三代的财政

第一节 我国早期的财政	2
一、财政是社会发展到一定阶段的产物	2
二、我国早期国家财政的产生	4
三、我国早期国家财政的特征	5
第二节 奴隶社会财政的发展和演变	8
一、夏代的财政	8
二、商代的财政	9
三、西周的财政	10
第三节 夏、商、周三代的财政收入	12
一、奴隶劳动创造的财富	12
二、诸侯贡纳收入	13
三、战争的掠夺	14
四、对自由民征税	14
第四节 夏、商、周三代的财政支出	18
一、祭祀支出	18
二、军事支出	19
三、王室费用	19
四、俸禄支出	20
五、水利灌溉事业支出	20
六、其他支出	21

第五节 奴隶社会崩溃时期的财政·····	21
一、奴隶社会生产资料占有制度，束缚了生产力的发展·····	22
二、奴隶社会末期的财政改革·····	23
第六节 夏商周三代的财政管理·····	24
一、管理机构·····	24
二、财政原则·····	25
三、预算决算制度·····	26

第二章 战国、秦汉时期的财政

第一节 战国时期的各国财政·····	27
一、战国时期的政治经济情况·····	27
二、战国时期的各国财政制度·····	28
第二节 秦王朝的财政·····	32
一、秦代的财政收入·····	33
二、秦代的财政支出·····	35
第三节 西汉时期的财政·····	38
一、汉初恢复经济的措施·····	38
二、西汉的财政收入·····	40
三、西汉的财政支出·····	43
第四节 汉武帝的财政措施·····	48
一、卖武功爵和出卖免役权·····	49
二、统一货币·····	49
三、盐、铁、酒专卖·····	50
四、均输、平准·····	51
五、算缗、告缗、算商车·····	52
第五节 西汉末年的财政和王莽改制·····	54

一、西汉末年的财政	54
二、王莽改制	56
第六节 东汉时期的国家财政	59
一、东汉初期的政治经济措施	59
二、东汉的财政收入	59
三、东汉的财政支出	61
第七节 秦汉时期的财政管理	62
一、国家财政同皇室财政的划分	62
二、预算决算制度	64

第三章 三国、两晋、南北朝时期的财政

第一节 三国、两晋、南北朝的财政收入	67
一、田租、户调	67
二、专卖收入	75
三、估税	76
四、关市税	76
五、其他杂税	77
六、卖官爵收入	78
七、徭役	78
第二节 三国、两晋、南北朝的财政支出	79
一、军费支出	79
二、皇室费用	80
三、俸禄支出	81
四、宗教迷信活动支出	81
五、抚恤救济支出	82
六、其他支出	83

第四章 隋唐时期的财政

第一节 隋代的财政	84
一、隋初的政治经济措施	84
二、隋代的财政收入	86
三、隋代的财政支出	88
第二节 唐代的财政收入	92
一、唐初恢复和发展生产的措施	92
二、唐代的财政收入	95
第三节 唐代的财政支出	104
一、军事费用	104
二、皇室耗费	105
三、俸禄支出	106
四、水利灌溉事业支出	107
第四节 隋唐的财政管理	107
一、财政机构的设置	107
二、预算编制和财政管理	108
第五节 五代十国财政	109
一、五代十国的财政收入	109
二、五代十国的财政支出	113

第五章 宋代财政

第一节 北宋初期的政治经济措施	116
一、强化中央集权制	116
二、鼓励农业，发展工业，繁荣经济	117
第二节 两宋的财政收入	118

一、两宋的财政概况	118
二、两宋的财政收入	120
三、宋代的役法	131
四、王安石的财政改革	132
第三节 两宋的财政支出	136
一、军事支出	136
二、“岁币”支出	137
三、皇室费用	139
四、俸禄支出	140
五、水利事业支出	142
六、赈恤支出	143
第四节 宋代的财政管理	143
一、宋代的财政管理机关	143
二、中央财政与地方财政	144
三、会计制度	145

第六章 元代财政

第一节 元代财政收入	148
一、元代的赋税制度	148
二、元代的田赋	149
三、元代的科差和劳役	152
四、专卖收入	155
五、关税和工商杂税	157
第二节 元代的财政支出	159
一、皇室支出	160
二、赏赐费用	161

三、军事费用	162
四、宗教迷信支出	163
五、官俸支出	164
六、农林水利支出	165
第三节 元代的货币制度	166
一、纸币的发行	166
二、元代纸币发行制度	168
第四节 元代的财政管理	171
一、国家财政机构	171
二、皇室财政机构	172

第七章 明代财政

第一节 明初的财政措施	175
一、移民垦荒	175
二、兴修水利	178
三、鼓励经济作物的种植	178
四、扶植工商业	178
第二节 明代的赋税制度	179
一、明初的田赋制度	179
二、明代中期的财政改革	183
三、明末土地兼并和田赋加派	189
四、明代的专卖收入	191
五、商税和其他杂税	194
六、明代的徭役	197
第三节 明代财政支出	198
一、皇室费用	199

二、军费开支	201
三、俸禄支出	202
四、河防和水利支出	203
第四节 明代财政管理	204
一、财政机构	204
二、国库制度	205
三、明代预算, 会计制度	205

第八章 清代前期的财政

第一节 清代初期的财政	208
一、清初的财政措施	208
二、清初的田赋制度	210
三、清初的工商杂税	214
四、清前期的财政支出	217
第二节 鸦片战争前夕的清财政	220
一、鸦片战争前夕的财政搜刮	221
二、鸦片战争前夕的财政支出	223
三、白银外流, 财源枯竭	225

第九章 清代后期的财政

第一节 半殖民地半封建社会的清财政	229
一、半殖民地半封建社会经济的形成	229
二、清后期的财政及其特点	230
第二节 清后期的财政收入	232
一、田赋	232
二、盐税	233

三、关税	235
四、厘金	238
五、矿税	240
六、公营事业	240
七、外债和内债	242
第三节 清后期的财政支出	244
一、军费支出	245
二、赔款和债务支出	246
三、皇室经费和官吏俸禄支出	247
四、洋务支出	248
五、行政、文教事业经费	249
第四节 清代的财政管理	250
一、财政机构	250
二、财政体制	251
三、清朝末年的预算、决算	253
第五节 太平天国的财政	255
一、太平天国的财政收入	256
二、太平天国的财政支出	263

第十章 北洋军阀统治时期的财政

第一节 北洋军阀统治时期的财政收入	266
一、田赋	266
二、关税	267
三、盐税	268
四、其他税捐	269
第二节 北洋军阀统治时期的内债和外债	272

一、外债	272
二、内债	280
三、短期借款	282
第三节 北洋军阀统治时期的财政支出	283
一、军费支出	283
二、债务费	284
三、政务费	285
第四节 北洋军阀统治时期的财政管理	285
一、财政机构	285
二、国地收支划分	286
三、地方财政的封建割据	287

第十一章 国民党政府统治时期的财政(上)

第一节 国民党政府统治时期的财政经济概况	290
一、国民党政府统治时期的经济概况	290
二、国民党政府财政的任务和特点	295
第二节 国民党政府统治时期的财政收入	297
一、中央财政收入	298
二、地方财政收入	310
第三节 国民党政府统治时期的内、外债	317
一、内债	317
二、外债	321

第十二章 国民党政府统治时期的财政(下)

第一节 国民党政府统治时期的财政支出	325
一、军费支出	326

二、债务支出	328
三、财务费	329
四、实业费、交通费和建设费	330
五、教育文化费	331
第二节 国民党政府统治时期的金融政策和通货膨胀 ...	332
一、四大家族对全国金融的垄断	332
二、法币改革和通货膨胀	334
三、对金融外汇的控制和财政总崩溃	338
第三节 国民党政府统治时期的财政管理	340
一、国、地财政收支系统的划分	341
二、国民党政府财政的预算和公库制度	343
简短的结束语	346
写在编后的话	348

第一章 夏、商、周三代的财政

我们伟大的祖国，是世界上历史悠久的国家之一。大约在一百七十万年以前，我们人类的祖先，就已经在这块土地上劳动、生息和繁殖。约在五万年以前，今北京周口店一带的“山顶洞”人已进入早期母系氏族公社时期，古人类进入“新人”阶段。进到六、七千年前，我们祖国辽阔的土地上，散布着大大小小的氏族部落。每个氏族部落都有自己的首领，他们都是由氏族会议选举产生，负责管理本氏族的日常事务，指挥解决部落之间发生的武力冲突；而氏族的民主集会，就是氏族的最高权力机关。在这时，没有私有，没有贫富等级；没有阶级，没有压迫和奴役，也不存在法律、刑罚、监狱、军队及其它暴力机构；没有也不需要凌驾于一切之上的统治者；有事时氏族成员共同讨论，一切按传统习惯办事。^①全体氏族成员生活、劳动都在一起；协调一致，和睦相处，共同创造母系氏族公社的繁荣。

氏族制度的逐步完善，又大大促进了社会经济的发展。我国是世界上农业发达最早的国家之一。为了生活和生存的需要，食品加工不断进步，医药、蔬菜、家庭饲养业也出现了；由于社会生活的日益多样化，原始手工业相应产生和发展起来。

^① 《商君书·画策》：“刑政不用而治，甲兵不起而王。”

特别是由于不同地区经济的特点和人们生活的需要，偶然性的物物交换又促进了地区间的经济交流，也促进了社会的发展。

农业、畜牧业和手工业的逐步发展，男子在生产中的主导地位普遍加强，促使原始公社组织和社会关系也逐渐发生变化。大约在五千年前，我国黄河、长江流域的民族，先后进入父系氏族公社时期。

父系氏族公社时期，生产水平出现了一个新的局面，主要表现在农业和畜牧业的发展以及手工业技术（主要为冶铜和轮制陶器）的提高；而治理水患的成功，引水灌溉技术的使用，使农业劳动生产有了新的发展。随着农业劳动生产率的提高，粮食有了剩余和储备。剩余产品的出现，手工业和农业的分离，交换的发展，氏族部落成员私有财产的出现，阶级分化开始萌芽并出现，掠夺财产和奴隶的战争日益激烈和频繁，这些因素，促使原始社会的瓦解。公元前二千多年，我国历史上第一个阶级社会——奴隶社会开始形成；第一个奴隶制国家——夏王朝的建立，标志着原始社会的结束，有阶级的奴隶社会正式开始。

第一节 我国早期的财政

一、财政是社会发展到一定阶段的产物

财政是一个经济范畴，它是国家为实现其职能的物质需要而直接参与社会产品分配的工具。是国家作用于经济基础的一个重要手段。同时，财政又是一个历史范畴，它不是从来

就有的。财政的产生正如阶级的形成和国家的形成一样，经过了一个长期的历史发展过程；它是人类社会发展到一定阶级的产物。

在原始公社时期，社会生产力水平十分低下，使用的劳动工具是原始的、简陋的石斧、石锄和石刀，劳动所得十分有限。人们在公社范围内共同劳动，生产资料共同占有，劳动产品平均分配。古文献上把这种没有私有财产、没有阶级、也没有国家和剥削的原始公社时期，叫做“大同”之世。^①

进入父系氏族社会后，随着社会生产力的发展，剩余产品的产生，社会各方面发生了变化：一是私有制在氏族内部逐渐滋长；而商品生产和交换的发展，又加速了私有制的形成和贫富两极分化，社会被分成两个根本利益相对立的阶级——剥削他人的奴隶主阶级和被剥削的奴隶阶级。而奴隶主要维持其阶级利益，要镇压奴隶阶级的反抗，就要有一种强有力的统治工具，这就要求国家的出现。而当时的部落联盟首领，既管民政，又兼军事长官；特别是到了后期，联盟首领有了相当大的权力：对内是“政权”组织的首领，对外是带兵打仗的长官；而且，这种首领是凭借实力夺来的，军事民主已经只是形式。至于社会公共机构，也日益完善。为了组织生产，调节生活，抗御外族，设有各种专门的职事官：如司徒（管民政）、后稷（管农业）、工师（管手工业）、虞（管山林水产）、士（管政法），等等，它

① 《礼记·礼运篇》：“大道之行也，天下为公。选贤与能，讲信修睦。故人不独亲其亲，不独子其子。使老有所终，壮有所用，幼有所长，鳏寡孤独废疾者皆有所养。男有分，女有归。货恶其弃于地也，不必藏于己；力恶其不出于身也，不必为己。是故谋闭而不兴，盗窃乱贼而不作，故外户而不闭，是谓大同。”

已具有后世阶级社会政权机构的雏形。正如恩格斯所说：“它从一个自由处理自己事务的部落组织转变为掠夺和压迫邻人的组织，而它的各机关也相应地从人民意志的工具转变为旨在反对自己人民的一个独立的统治和压迫机关了。”^① 所以说，“国家是阶级矛盾不可调和的产物和表现”，“是一个阶级压迫另一个阶级的机关。”^② 国家出现后，为了维持它的存在和实现它的职能，必须有一定的财政支持。早在氏族社会后期，由于各种管理机构的创设，为了维护这种公共权力，保证这种权力的行驶，就需要氏族成员的贡纳，需要弱小部落或被征服的部落的贡献。这种贡纳、贡献，就已构成国家财政产生前的财政分配范畴而在发生作用了；当国家出现后，为了维持整个国家机器包括军队、警察、监狱、法庭等专政机关及各种管理生产和生活的行政机关的物资需要，就依靠国家权力直接参与对整个社会产品的分配，强制地、无偿地把一部分社会产品占为己有。这时，财政分配才由萌芽状态正式以贡赋、税的名称出现。正如恩格斯所说：“捐税是以前的氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉它了。”^③

二、我国早期国家财政的产生

约在公元前二千二百年左右，我国古代原始社会解体，由无阶级的社会进入阶级社会，建立了第一个奴隶制国家，这是人类历史的大转变。史籍上称夏及以后时期为“小康”之

① 《马克思、恩格斯选集》第四卷，人民出版社 1972 年版，第 161 页。

② 《列宁选集》第三卷，第 176 页。

③ 《马克思、恩格斯选集》第四卷，人民出社版 1972 年版，第 167 页。

世。^①变禅让制为父子、兄弟相传的制度。王位世袭制的确立，是私有制、阶级和国家存在的标志。

夏王朝建立后，为了适应奴隶主统治的需要，在原部落结构的基础上设官分职，如牧正、庖正、车正等职官的设立，是为国家管理机构形成；为了维护奴隶主贵族的利益，夏王朝又修建城郭沟池，建立军队，制定刑罚，^②修造监狱，从各方面加强对奴隶、平民和异族部落的奴役、剥削和统治。此外，国家还分给每户农民定量的土地，并向农民收取一定的贡赋。而贡赋出纳制度的确立，标志着早期的国家财政已经建立了。

三、我国早期国家财政的特征

夏、商、周(西周)三代，就其国家财政来讲，还处于原始的、不完善的阶段。它同后世财政比较，具有明显的特点。

1. 土地国有 夏商周(西周)三代的土地所有制，是奴隶主占有制。国王是全国土地和人民的最高所有者。^③这时土地占有的特点是：奴隶主不仅占有一切生产资料，还占有生产者本身。国王虽然也把土地分赐给诸侯和臣下，但诸侯和臣下只有使用权，而无所有权。作为平民来说，年满二十岁后，由国家分配定量的土地，到六十岁要把土地交还国家。如果活到七十岁，则由国家供给生活费。^④可见，三代的土地是

① 《礼记·礼运篇》：“今大道既隐，天下为家。各亲其亲，各子其子，货力为己，大人世及以为礼，城郭沟池以为固，礼义以为纪。以正君臣，以笃父子，以睦兄弟，以和夫妇，以设制度，以立田里。以贤勇知，以功为己。故谋用是作而兵由此起。禹、汤、文、武、成王、周公由此其选也。……是谓小康。”

② 《左传》：“夏有乱政，而作禹刑。”

③ 《诗经·小雅·北山》：“溥天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣。”

④ 参见《汉书·食货志》。