

高等学校财政学类专业主要课程教材

中国财税史

周春英 主编



高等教育出版社

高等学校财政学类专业主要课程教材

财政学(第四版)(送教师课件)	邓子基 等
财政学(第三版)(送教师课件)	储敏伟 等
财政学(第三版)(送教师课件)	樊丽明 等
财政学(第二版)(送教师课件)	王国清 等
财政学(送教师课件)	钟晓敏
财政学原理(送教师课件)	刘京焕 等
财政学案例	刘京焕 等
财政学实验教程(配教学软件)	刘京焕 等
财政学管理模拟实验(配教学软件)	雷根强 等
税收学原理(送教师课件)	杨 斌
中国税收法律制度(送教师课件)	杨 斌
中国税制(送教师课件)	许建国
外国税制(送教师课件)	程 黎 等
税法(送教师课件)	艾 华 等
税法(送教师课件)	王红云 等
税收筹划(送教师课件)	薛 钢
外国财政制度与管理(送教师课件)	张 青 等
中国财税史(送教师课件)	周春英
西方财税思想(送教师课件)	甘行琼 等

ISBN 978-7-04-040934-5



9 787040 409345 >

定价 36.00 元

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任；构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人进行严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话 (010) 58581897 58582371 58581879

反盗版举报传真 (010) 82086060

反盗版举报邮箱 dd@hep.com.cn

通信地址 北京市西城区德外大街4号 高等教育出版社法务部

邮政编码 100120

高等学校财政学专业主要课程教材

中国财税史

周春英 主编

ZHONGGUO CAISHUISHI

高等教育出版社·北京

内容简介

本书吸收了近几年来中国财税史学最新的科研成果,集中介绍了中国财税制度的历史变迁。全书根据中国财税历史所表现出的先秦地方分权型财政、秦至清代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,凸显了几千年历史长河中中国财税制度的沿革及发展规律。

本书可作为高等学校财政学类专业“中国财税史”课程的本科教材,也可作为相关专业课程本科教学用书,还可供史学同仁及其他相关专业人士参考。

林建群等主编 专业类学术规范类高

中国财税史

主编 周春英

图书在版编目(CIP)数据

中国财税史/周春英主编. --北京:高等教育出版社,2014.10

ISBN 978-7-04-040934-5

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第192976号

策划编辑 施春花

责任编辑 施春花

封面设计 杨立新

版式设计 王艳红

责任校对 殷然

责任印制 张泽业

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印刷 中国农业出版社印刷厂
开本 787mm×1092mm 1/16
印张 18
字数 410千字
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版次 2014年10月第1版
印次 2014年10月第1次印刷
定价 36.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 40934-00

导论	1
上篇 中国先秦时期财税制度的形成	
第一章 中国财税的起源与初期形态	9
第一节 国家初期与财政的关系	9
第二节 中国税收的起源	14
第三节 夏、商、西周时期的财税形态	16
第二章 春秋战国时期的财税改革	26
第一节 齐鲁“履亩而税”与“初税亩”	26
第二节 战国时期风起云涌的财税改革	30
第三节 春秋战国时期的财政收支与管理	33
第四节 春秋战国时期财税改革的历史意义	38
中篇 中国秦至清代前期财税制度的发展	
第三章 赋役制度从三元结构向一元结构的演变	43
第一节 秦至唐朝中期以身丁为本的赋役制度	43
第二节 唐朝中期以资产为本的两税法	55
第三节 赋、税、役的归并——一条鞭法、摊丁入地	60
第四章 工商税收的发展与非税收入沿革	81
第一节 工商税收的发展	81
第二节 非税收入沿革	97
第五章 财政支出	120
第一节 满足国家行政职能需要的支出	120
第二节 满足社会性需要的支出	139
第三节 满足国家经济建设需要的支出	145
第六章 财政管理体制的变迁	151
第一节 财政管理体制	151
第二节 财政管理制度	157

下篇 中国近现代财税制度的转型与建设

<p>第七章 近代财税的半殖民地性 177</p> <p>第一节 关税 177</p> <p>第二节 厘金 182</p> <p>第三节 公债 186</p> <p>第八章 中国财税制度的现代化尝试 与发展 195</p> <p>第一节 现代税收体系的创建 195</p> <p>第二节 财政支出结构的转型 206</p> <p>第三节 财政赤字的不断攀升与 弥补 212</p> <p>第四节 分税制和分级预算 的尝试 215</p> <p>第九章 战时财政 225</p> <p>参考文献 280</p>	<p>第一节 战时税收体系的调整 225</p> <p>第二节 战时的财政政策 229</p> <p>第三节 战时的财政管理体制 240</p> <p>第十章 中国现代化进程中的财税 改革 244</p> <p>第一节 中华人民共和国财税制度的 重塑 244</p> <p>第二节 新中国成立后的 税制改革 248</p> <p>第三节 新中国成立后财政 支出的变化 261</p> <p>第四节 新中国成立后财政管理 体制的变迁 268</p>
--	--

导 论

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。各个不同学科的区别实质上是以牛顿的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,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,就是所谓的传承关系,即历史联系。任何事物都有产生与发展的过程,而这个过程就是这个事物的历史。任何事物自身的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。以专业学科的观点和研究方法,纵向、连贯和总结性地来考察历史和该学科的产生发展过程,就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和研究方法为主要方法论及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。从研究内容上来看,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;从时间跨度上来看,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,它要求很高,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”^①。“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

^① 曾巩:《〈南齐书〉序》。

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”^①。克罗齐对历史的最著名的论断——“一切历史都是当代史”^②——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,是一个不断深入的过程。

专业史学与专业知识是一体两翼、互为表里、共生共荣的关系。如果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;反之,没有专业史学在史料收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能达到的高度。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,从而对这些形式的科学分析,总是采取同实际相反的道路。这种思索是从事后开始的。”^③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,即进行历史的总结,进而分析条件和环境变量,作出适合的最优路径选择。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其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不可小觑。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?那将如无源之水,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当下炙手可热的要件,会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和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。

① 戴名世:《论说·史论》。

② 贝奈戴托·克罗齐. 历史学的理论和实际. 道格拉斯·安斯利,傅任敢,译. 北京:商务印书馆,2009:3-5.

③ 《马克思恩格斯文集》第五卷. 北京:人民出版社,2009:93.

（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,有利于现实财政健康发展,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,是一门与现实生活和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,财税史对于财政学专业知识建构的重要意义是不言而喻的。其一,财政学说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。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离不开其历史成因。其二,影响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,除了受到当时的政治局势、经济水平的制约外,还同时受到当时的社会环境、国防军事乃至文化教育等多方面的影响。因此,只有全面掌握财政税收的历史进程,系统总结历史经验与教训得失,才可能真正深入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,其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,国家职能所涉及的范围也就与财税史学的范围密切相关。国家职能有从初级到高级、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,国家财政的职能也相应扩大。于是财税史学可研究的范围也相应扩大。可以说,国家职能所涉及的方方面面,如神学、宗教史、政治史、经济史、军事史、教育史、社会保障史等,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。

中国有近五千年的国家历史,马克思认为:“赋税,这是喂养政府的母乳”^①,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,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

^① 《马克思恩格斯文集》第二卷,北京:人民出版社,2009:156。

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演变过程。

但是,财税史不是综合性的通史,而是一种专史,因此,它不能叙述历史上的各个方面,只能叙述财税上的或与财税有关的内容。即使这样,因受历史材料的限制、时代的不同以及篇幅、课时安排的限制而不能对历史上的财税现象全部叙述,详略有所差异;又有些领域的问题虽与财税有着不可分割的联系(如货币史、政治史、制度史、经济史、军事史的问题),但因这些领域另有专门的著作,此处便不予介绍。

本书从财政税收的历史进程中,以中国财税政策制度的历史沿革及其发展规律为最核心、最基本的内容,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及其经验教训,凸显中国财政在萌芽、发展及其向近代化、现代化转型过程中财政精神的进步轨迹。

二、中国财税史的历史分期

财税史的研究与其他历史的研究一样,也是应划分为时期的,因为每一时期有每一时期的特色,每一时期有每一时期的经济规律,即表现为每一时期的财税类型。掌握了各个时期的基本经济规律,便可以理解各时期的经济现象与本质,进而可以理解各时期的财政现象与本质。所以,以不同的标准划分不同的时期在财税史研究上是很重要的。

(1) 马克思关于社会经济形态发展的自然历史过程这一基本思想,阐明了人类历史依次更替的五种社会经济形态:原始社会、奴隶社会、封建社会、资本主义社会和共产主义社会。中国历史不同于欧洲的历史,但也有一定的规律性,可以将中国财税史发展的过程分为原始社会末期的财政、奴隶社会的财政、封建社会的财政、半殖民地半封建社会的财政和社会主义社会的财政。如果仅从社会形态而论,在20世纪之前,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在理财上存在着许多共同点,譬如理财决策的随意性、财权的高度集中性、国财家用的非生产性等。

(2) 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。这三个阶段不是截然分开的,而是在历史上相伴始终,与生产力发展水平、商品经济发展程度、政府的政策目标息息相关。这一分期看似老生常谈,但它们的各个阶段和各阶段的过渡过程却生动地展示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。

(3) 财政税收的历史分期还可以时代远近为标准,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,提供了极其丰富多彩的理财经验与理念。中国近代财政从1840年以来也有170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,为我国当代财政理论与实践作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。

(4) 以财政的本质为标准,或者说是以财政分配的目的为标准,可分为国家财政与公共财政两大类。1911年之前的财政是典型的国家财政,其预算决定具有明显的私人性质,强调的是国家政治权力的作用,早期是“量入为出”的财政原则,两税法之后是“量出为人”,绝大部分提供私

人商品,以满足统治阶级的需要,如其财政支出主要用于皇室支出、官俸支出,用于公共建设、经济发展的很少。王朝政治体制下的财政活动具有私人性质,所以这种财政实质上就是“私家财政”或“家计财政”。1912年以后,虽然中国财政向近代转型的步伐加快,但财政的非生产性特征并没有改变。新中国成立后,财政转型为生产建设型财政,但由于受“以阶级斗争为纲”的政治观、计划经济模式及苏联的影响,在财政本质上仍属于国家财政,即财政分配的目的在于满足国家实现其职能的需要,财政预算强调的是政治权力作用,财政支出有时提供(甚至主要提供)私人商品。从20世纪90年代开始,随着以经济建设为中心的政治观和以社会主义市场经济模式为主要改革目标的确立,以及学术气氛更加民主,国际学术交流大大加强,中国的财税理论也发生了重大变化,传统意义上的国家财政理论开始向公共财政理论转型,政府职能、财政分配以及国家理财思想等发生了重大变革。

三、关于本书

本书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。本书集中介绍了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,根据中国财税历史所表现出的先秦地方分权型财政、秦至清代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。

本书是在2007年版刘孝诚教授主编的《中国财税史》^①教材的基础上重新编写的,不仅是弥补疏漏和纠正错讹,更是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,凸显了几千年历史长河中中国财税制度的沿革及发展规律。有必要特别指出的是,本书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,让本书受益匪浅。在此,向史学同仁及与本书有关的各界人士深致谢意。

本书在中南财经政法大学中国财政史研究所刘孝诚教授的指导和参与下,由周春英副教授任主编,上篇由刘孝诚编撰,中篇由周春英编撰,下篇由赵兴罗编撰,最后由周春英统稿。

^① 刘孝诚主编:《中国财税史》,中国财政经济出版社2007年版。

上 篇

中国先秦时期财税制度的形成

第一章

中国财税的起源与初期形态

一般来说,研究一种制度的起源和形成,要比制度本身的内容更富有理论性,同时更需要注重历史客观性。因此,本章将首先讨论财政起源的问题,进而在此基础上追溯税收的起源,最后重点介绍国家产生初期的财税形态。

第一节 国家初期与财政的关系

从本质上讲,财政是社会经济和政治发展到一定阶段的产物,属于经济关系范畴,它是指公共权力(特别是国家)集中性地分配一部分剩余产品,以满足社会各方面需求而形成的分配关系。财政分配区别于一般经济分配的本质特征在于财政分配的强制性,这种强制性随着公共权力表现形态的不断演变而加强,并最终在国家产生之后,与一般经济分配活动彻底分离,形成国家财政。

一、财政起源的不同学说

中国的财政在什么时候产生,中国经济学界由于对财政概念、本质和职能的不同理解,对中国财政起源问题的认识也一直存在分歧,主要有以下三种有代表性的观点:

(一) 国家分配论

相关学者认为,财政是国家对社会产品进行的分配,其本质是以国家为主体的分配关系,没有国家参与的分配,就不是财政分配。因此,财政是伴随着国家的产生而出现的。在氏族或胞族、部落以至部落联盟中,除了个人生活消费的需要外,还会不可避免地产生公共需要。但是,人们共同劳动、共同占有劳动成果,大体平均分配,当时还没有出现使财政分配从氏族公社单一的社会产品分配体系中分化和独立出来的经济条件。原始社会后期,三次社会大分工使社会财富迅速积聚到少数奴隶主手中,为了维护他们的既得利益,便出现了暴力统治机构的工具——国家。为了维持国家这一脱离物质生产的阶级统治公共机构的需要,不可能像原始社会那样从氏族成员共同劳动成果中直接取得,只能运用国家权力,即依靠“掌握公共权力和征税权”^①在社会

^① 《列宁专题文集 论马克思主义》,北京:人民出版社,2009:184。

产品分配中占有一定份额,从而出现了贡赋和国家支出等财政范畴。这种由于国家的存在与实现职能的需要,而从社会产品分配中产生并独立出来的分配范畴,就是国家财政。^①从中国的文献记载来看,中国国家始于公元前 21 世纪的夏禹时期,自夏禹时期就有了贡赋,这便意味着财政的诞生。

(二) 公共需要分配论

持这种观点的学者认为,财政是社会为了满足共同需要而对人力、物力、财力的分配,在国家存在的情况下,这种分配活动表现为以国家为主体的分配活动,但财政分配与国家之间不是因果关系,财政并不是因为国家而产生的,而是随着社会生产力发展,社会单位与生产单位分离,出现了纯社会公共事务消费需要而产生的。财政分配现象产生的时间要比国家的出现早得多,根据对某些尚处在原始社会状态的人类学调查资料分析,在原始社会后期就已经出现了完整的财政范畴^②,即国家财政是从原始公社财政演变而来,随着国家形成而形成的财政分配关系,它的源头是原始社会后期的公共财政。^③

(三) 折中论

一些学者在叙述中国古代财政的起源时,一方面持国家分配论,认为国家财政是一个经济范畴,是国家为实现其职能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经济杠杆,在社会上层建筑和经济基础的相互作用中占有重要地位;另一方面认为国家财政又是一个历史范畴,它不是从来就有的,而是人类社会生产力发展到一定阶段的产物。财政的产生,同阶级和国家的形成一样,也经历了一个长时期的历史发展过程,对原始社会公共财政的萌芽、发展也作了梳理。这种观点在某种程度上可以看作是以上两种观点的折中之说。

本书认为,学者们所讨论的问题的分歧点,在于如何看待国家在中国古代财政起源过程中的作用,但实际上所用的材料却大致相同,如“自虞、夏时,贡赋备矣。或言禹会诸侯江南,计功而崩,因葬焉,命曰会稽。会稽者,会计也”^④这段话,几乎为所有讨论中国上古财税问题的学者所征引。因此,关于中国古代财税起源问题的突破,还有赖于新史料的发掘和理论探讨的进一步深入。同时认为:财政作为一种经济分配活动是随着生产力的发展和剩余劳动产品的出现而产生的,在国家产生之前业已存在。只是在国家产生之后,财政才具备了强制性的属性。

二、中国财政产生的条件

(一) 农业的发展、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,在国家形成之前,曾经历过若干万年没有阶级的原始社会。据现代考古发现,大约在 187 万年前,我们的祖先就劳动和繁衍在这块土地上。在人类形成过程中,由于生产力水平十分

① 叶振鹏、孙翊刚:《国家财政在我国历史发展中的作用》,财政部、财政科学研究所、中央财政金融学院编:《中国财政问题》,天津科学技术出版社 1981 年版。

② 何振一:《财政起源刍议》,《财贸经济》,1982 年第 3 期。

③ 吴才麟:《史前经济与财政起源》,中国财政经济出版社 1990 年版。

④ 《史记·夏本纪》。