

中国财政制度史

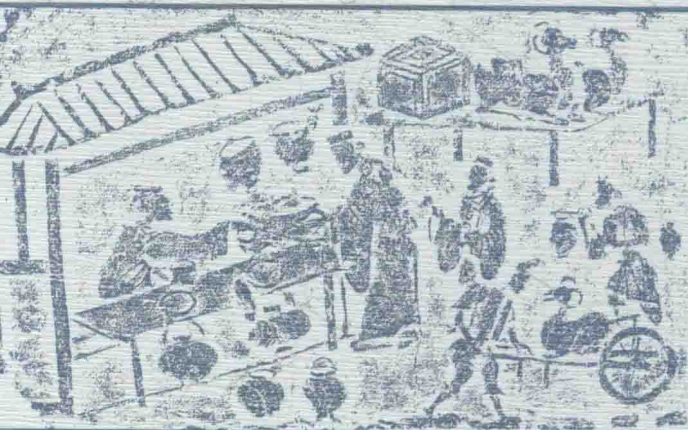
黄天华 著

The History of Chinese Fiscal System

第一卷

上古时期——南北朝

国家社科基金
后期资助项目



上海人民出版社 出版

中国财政制度史

黄天华 著

The History of Chinese Fiscal System

第

一

卷

上古时期——南北朝

上海人民出版社



格致出版社



黄天华

上海财经大学公共经济与管理学院财政系主任、教授、博士生导师，中国财政学会财政史专业委员会常务理事，上海财政学会会员，上海经济史学会会员。出版《当代中国经济大辞库·中国财政史卷》《中国财务百科全书·财政与金融》《中国财政史纲》《WTO与中国关税》《中国关税制度》《中国税收制度史》《原始财政研究》《中国财政制度史纲》等二十多部著作，发表《论原始财政》《再论原始财政》《三论原始财政》《四论原始财政》《论收税起源》《原始财政的发展》《简论中国商税的起源》《论农业税起源》《论宗教税课的起源与发展》《论中国商税的起源》《试论我国盐税的起源》《试论中国关税制度的起源》《民国时期专卖制度研究》《食政，牵动古代时政》《食盐：曾经关系到国家的兴衰》《夏商周三代赋税结构及其沿革》《秦代赋税结构及其沿革》《试论宋代的社会保障事业》《试论清代的社会保障制度》《国民政府时期社会保障制度概述》等近七十篇论文。其中，《论原始财政》获财政部、中国财政学会“全国优秀财政理论成果奖”；《中国税收制度史》被列入国家“十一五”重点出版物出版规划和国家教委“十一五”国家级教材规划，并获“上海市第九届哲学社会科学优秀成果”著作类一等奖。

谨以此书献给
正在走向繁荣昌盛的祖国

序 一

在中国财政学会财政史研究专业委员会的鼓励和各界的多方帮助下,上海财经大学黄天华教授经过多年努力所著的多卷本近五百万字的《中国财政制度史》,被全国哲学社会科学规划办公室列入2016年国家社科基金后期资助项目,可喜可贺。此书的出版为学术界特别是经济史、财政史和税收史学界提供了新的重大研究成果,能够对相关学术研究产生积极的推动作用。

时任国务院总理的温家宝同志曾在2009年全国“两会”招待会上说:“其实一个国家的财政史是惊心动魄的。如果你读它,会从中看到不仅是经济的发展,而且是社会的结构和公平正义。”总理强调了财政史的惊心动魄,更强调了经济发展与社会结构和公平正义这样的全方位视角。认识财政史的重大意义就在于温故而知新,面对中国的现代化事业,“我们要下决心推进财政体制改革,让人民的钱更好地为人民谋利益”。

曾长期担任财政部领导的楼继伟同志,在财政部财政科学研究所建所50周年暨许毅教授从事财经工作及研究65周年理论研讨会上,亦曾代表财政部党组指出:“一个强大的国家必须有强大的财政作后盾,一个强大的财政必须有坚实的理论思考和科学研究能力作支撑。”财政科研工作使命光荣、责任重大,要在理论思考、基础研究、政策支撑方面无愧于时代,就需要有多方面的学术深化,其中也包括财政史学的发展。

黄天华教授孜孜以求、不懈研究写作而成的《中国财政制度史》,力求运用翔实的史料,依据丰富的典籍,以及结合经济史学、历史学、考古学、民族学的最新研究成果,对中国财政制度史进行多层次、全面而系统的分析和阐述,勾勒出中国财政制度发展的基本脉络和轮廓,从财政起源、税种萌芽、税系形成到财税法令演变,详细梳理中国“上下五千年”的财政制度发展和变革,探讨中国财政制度沿革的全部历史过程。这样的研究非常重要,正如列宁在谈到历史研究时所说的,“为了用科学的眼光观察这个问题,最可靠、最必需、最重要的就是不要忘记基本的历史联系,考察每个问题都要看某种现象在历史上怎样产生,在发展过程经过了哪些主要阶段,并根据它的这种发展去考察这一事物现在是怎样的”。黄天华教授的《中国财政制度史》正是这样的研究成果。

习近平总书记在2016年全国哲学社会科学工作座谈会上说,广大哲学社会科

学工作者“要有‘板凳要坐十年冷，文章不写一句空’的执着坚守，耐得住寂寞，经得起诱惑，守得住底线，立志做大学问、做真学问”。黄天华教授正是对应于党和国家对哲学社会科学工作者的这种要求，以中国财政制度史为主线，潜心研究，持续三十多年，下苦功夫，耐得住寂寞，勤奋而执着，终于有此大成。我十分赞赏他这种难能可贵的学风和坚忍不拔的治学定力。

历史是现实的一面镜子，剖析昨天，是为了认识今天，更是为了迎接明天。我们研究财政、税收历史的目的，在于通过考察各个历史发展阶段上影响社会经济发展的财税制度和财税政策的史料，分析人类社会发展中的得失成败，总结文明进步历程的经验教训，为现实的财税改革与管理、相关的各项经济建设和社会发展事业服务，并使财税体系所服务的国家治理体系，在新的历史起点上迈向“伟大民族复兴”的现代化。

谨以此短文为序，祝黄教授今后在财政史研究中继续贡献他的才智。

贾 康

全国政协委员、原财政部财政科学研究所所长

2017年8月20日

序 二

上海财经大学黄天华教授撰写的五百万言四卷本《中国财政制度史》，被全国哲学社会科学规划办公室列入2016年国家社科基金后期资助项目，由上海人民出版社付梓问世，知后既惊且喜。这是财政史乃至经济史学界值得庆幸的大事，由此得到新华社、光明日报、文汇报、解放日报等各大媒体的关注和报道，使我感受到历史研究的春天来了。

“好雨知时节，当春乃发生。”习近平总书记治国理政以来，对中国历史高度重视，在重视历史、学习历史、研究历史方面作出系列重要讲话和精彩论述。他指出：历史是不可能割断的，人们总是在继承前人的基础上向前发展，中华民族五千多年的文明史，是中华民族安身立命的基础。历史是人类最好的老师，今天世界遇到的很多事情可以在历史上找到影子，历史上发生的很多事情也可以作为今天的镜鉴，给人类带来很多了解昨天、把握今天、开创明天的智慧；历史是最好的教科书，其中既有升平之世社会发展进步的丰富经验，也有衰乱之世的深刻教训，“学习党史、国史，是坚持和发展中国特色社会主义，把党和国家各项事业继续推向前进的必修课”；历史是最好的营养剂，博大精深的中华优秀传统文化积淀着中华民族最深层的精神追求，代表着中华民族独特的精神标识，为中华民族生生不息、发展壮大提供了丰厚滋养。要坚持古为今用、推陈出新，努力用中华民族创造的一切精神财富来以文化人、以文育人。阳光雨露，润物润心，催生着历史研究的成果如雨后春笋层出不穷。《中国财政制度史》的问世恰逢其时，因而得到国家的高度重视。由此体现了党和国家对历史研究的关爱、支持和推进，使每个研究财政史的人焕发激情，从春天的阳光中感到“坐冷板凳”的温暖。

黄天华教授的《中国财政制度史》充满诸多新意。一是思维和切入点的创新。本书没有沿袭传统的“收、支、管”结构，而是关注到影响财政制度发展的基本原因和制度性问题，将生产力和生产关系作为中国财政制度发展的基本动因。以“土地制度与户籍制度”为切入点，弥补了以往中国财政史著作之疏漏，使中国财政制度的延续、衔接和改革有一个非常明确的演进宽度和深度，由此得出各王朝财政制度发展演变的逻辑结论。二是研究重点的创新。此书将中国财政起源作为研究的一个重点，系统地提出了财政税收的起源及基本理论框架，使理论界和学术界反复争议了多年的财政起源问题有了新的突破。三是财政史断代的创新。本书打破了以往财政史粗线条的断代，以财政制度发展史为划分标准，每个王朝独立成章，既有利于对王朝财政制度展开系统全面的多层次分析与论证，又有利于考察各王朝财政制度变

动及前后的衔接关系,不存在任何历史的断层。四是收支范围的创新。在财政收入方面,以往的中国财政(税收)史著作受当时各种条件的限制,收支模式几乎雷同,内容笼统,缺乏各王朝财政收支应有的特色。本书在可能的条件下力求穷尽各王朝的每一项财政收支,建立起该王朝完整的财政收支制度,并进一步深入研究王朝财政收支的结构性变化,论证这些财政收支所构成的制度性演变过程,包括收支的总量变化、结构变化以及对全局政治经济形势的影响。这就跳出了传统的财政框架,适应了财政科学发展的新要求。五是财政管理制度研究的创新。本书不仅研究了中国财政管理制度的主要脉络,而且在此基础上逐一展开对各项财政政策改革与发展的研究以及各项政策之间的结构性分析,评估管理动态变化与王朝所面临的政治经济发展形势是否有效接轨,以及财政管理制度变革与整个社会发展趋势是否有效吻合,这些内容在以往中国财政管理制度研究中是少见的。六是财政制度史领域的重大理论创新。诸如远古社会“贡”的发展、转化与原始财政的关系,雏形税收制度与早期国家制度的衔接,土地制度变革与赋税制度演变的关系,战争与财政的关系,人口增长与赋税的关系,人口大迁移和赋税结构的演变,南方经济发展和财政赋税问题,中国苛捐杂税的发展及其影响,中国历次财政体制改革的影响与作用,等等,本书都采取历史描述和理论分析相结合、逻辑发展和演变趋势相结合的研究方法,进行比较系统的研究和逻辑论证,作出比较详尽的研究性结论。研究贵在创新,一部五百万字的专著,既要保障内容的完整,又要在诸多方面创新,实在是难能可贵。

黄天华教授的《中国财政制度史》与以往的财政史专著相比,具有明显的特点。一是注重广泛地搜集史料,博采众长,同时积极吸收当前经济学界、财政学界、史学界、考古学界和民族学界最新研究成果,成为当前财政制度史研究的集大成者。二是坚持以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导,将特定的历史问题置于特定的历史环境中加以综合考察与研究,既注重分析中国财政制度发展的脉络及其沿革的全过程,又具体分析历史上各个时期国家政权所颁布的财政法令、制度的具体内容及其历史背景,力求揭示财政基本职能的延伸以及发展的规律性问题。三是有史有论,史论结合。在占有丰富资料的基础上加强理论分析,有逻辑地阐明中国财政制度的建立、发展和演变,评价历代王朝财政方针、政策和法令的利弊得失,弥补了以往研究有史无论的缺陷。四是专门以财政制度为研究对象。这样的专著以前还没有,古代的《通典》《通志》虽然也包括这方面的内容,但这些史籍也是综合性的,财政制度只是其中一部分。历代的《食货志》也同样如此。新中国成立后出版的中国财政史、中国财政通史也是综合性的,主要以财政收入、财政支出、财政管理为主体,涉及的财政制度也是一部分,特别是限于篇幅,记载得很简单。本书作为财政制度专门性的著作首次出现,弥补了古人和今人著作的不足。五是框架完整。中国古代财政制度都存在于断代史中,每本著作自成体系,使财政制度处于碎片化的状态,给人们了解中国古代财政制度的全貌及演变带来一定的难度。本书专门以财政制度为主线,完整地描绘出中国财政制度发展演变的全过程。六是内容丰富详细。断代史也好,综合性的财政史也好,往往由于包含的内容

多、范围广,财政制度作为其中的一部分不可能详尽,告诉人们的只是一个大体轮廓,研究者要想进一步详细了解就有局限了。本书的研究不限篇幅,具有五百万言的内容,内容之详细目前无与伦比,满足了研究者的需求。

黄天华教授的《中国财政制度史》不仅有创新、有特点,而且具有重大学术价值和意义。首先,本书推动了财政史的纵深研究。中国财政制度史是财政学科的一个分支,是一门年轻的科学,具有强大的生命力,并蕴藏着巨大的空间,需要向深处开发,本书加强和推动了该学科研究的深化。其次,本书具有现实意义。本书对各个历史发展阶段影响社会经济发展的财政制度及其方针、政策、法令、管理等诸方面功过得失、经验教训的分析和研究,对当今财政体制创新和财税体制改革有着十分重要的借鉴意义和指导作用。最后,本书显示了国家兴衰与财政的关系。本书通过展现中国五千多年波澜壮阔的财政制度发展变革的历史画卷,揭示了财税兴衰与国家兴亡之间的密切关联,使国人明确了“财政是国家治理的基础和支柱”的深刻内涵,进一步坚定了构建“大国财政”的理念和信心。

梅花香自苦寒来,历经三十载,横跨五千年,撰写洋洋五百万言《中国财政制度史》,而且独具匠心,包含诸多创新,谈何容易。我结识黄天华教授是在中国财政学会财政史研究委员会成立的2004年,他作为上海财经大学的代表参会,温文尔雅,高高的个子,清瘦的身影。难以想象,一个懦弱书生竟然完成了如此惊天动地的浩大工程。在我们的交往中,看到他一天天地变瘦,分别时总是告诫他保重身体,但他没有把身体放在心上,而是默默地把事业、研究当做头等大事、终身大事,在冷板凳上孜孜不倦,辛勤耕耘。这一重大成果的取得,没有愚公移山的精神、毅力、胆魄是难以想象的;没有忠于职守、报效祖国的赤子之心是办不到的。这就是学术研究的境界,这就是学者的历史担当,这就是值得敬佩的治学精神,这就是财政史学界的楷模。

研究历史是为了向前看,继往开来,改革创新,开拓新的历史局面。黄天华教授的《中国财政制度史》必然会为现实财政改革发展带来有益的借鉴和启迪,像习总书记所说的,给读者以了解昨天、把握今天、开创明天的智慧。在历史研究的春天里,我相信历史研究者不再会是“采菊东篱下,悠然见南山”的隐者逸士了,而会成为“随风潜入夜,润物细无声”的良师益友,让广大的国人从民族历史中汲取丰厚滋养,达到以文化人、以文育人的效果。

黄天华教授的《中国财政制度史》面世,不仅是他的骄傲,也是中国财政史学界引以为豪的成果。我的敬佩欣喜之情难以抑制,尽管不厌其烦,犹恐语之不周,言之不尽。谨以此序向黄天华教授致贺。

赵云旗

原财政部财政科学研究所财政史研究中心主任

中国财政学会财政史研究专业委员会副主任

2017年8月23日

目 录

序一	贾 康(1)
序二	赵云旗(1)

第一卷 上古时期—南北朝

第一章 财政起源	(1)
第一节 有关财政起源的争论	(1)
一、国家分配论	(1)
二、社会共同需要论	(1)
三、经济条件决定论	(1)
四、剩余产品分配论	(2)
第二节 公共权力与财政主体	(2)
一、财政税收的“质”的规定性	(2)
二、财政起源与公共权力	(3)
三、财政起源与财政主体	(3)
第三节 一般经济分配与财政起源	(4)
一、一般经济分配的起源	(4)
二、一般经济分配的发展	(5)
三、一般经济分配与财政分配的分离	(6)
第四节 原始财政	(7)
一、史前期军事民主制表现为雏形的国家	(7)
二、原始财政范畴的多样性	(8)
三、原始财政范畴的各种形态分析	(9)
四、原始财政的基本理论问题	(10)
第五节 我国税收的起源	(11)
一、贡——税收的原生形态	(12)
二、贡的发展——税收的萌芽	(13)
三、贡的演变——税收的雏形	(14)
四、贡的转化——租税(赋)合一和徭役并行	(15)
五、简短的结论	(16)

第六节 我国宗教税课的起源	(17)
一、宗教税课起源概述	(17)
二、原始宗教及公共祭祀活动的发展和演变	(19)
三、从原始宗教到人为宗教	(23)
四、国家起源、宗教起源与财政起源三者之间的辩证关系	(24)
第二章 夏、商、西周时期的财政制度	(26)
第一节 我国的奴隶制财政	(26)
一、我国早期财政的形成	(26)
二、奴隶社会本质与早期税收	(27)
三、原始社会残余与早期财政	(29)
四、奴隶制财政制度的发展	(30)
五、我国早期财政的特征	(32)
第二节 土地制度与户籍制度	(33)
一、土地制度	(33)
二、户籍与人口	(35)
第三节 夏、商、西周的财政收入制度	(36)
一、田赋制度	(36)
二、“贡”“赋”制度	(37)
三、军赋制度	(39)
四、徭役制度	(40)
五、工商杂税制度	(42)
六、减免制度	(44)
七、罚赋制度	(45)
八、奴隶劳动创造的财富	(45)
九、战争掠夺收入	(46)
十、贡纳制度	(47)
第四节 夏、商、西周的财政支出制度	(48)
一、军费支出	(48)
二、王室支出	(52)
三、祭祀支出	(59)
四、官俸支出	(69)
五、文化教育支出	(73)
六、公共工程与公共事业支出	(77)
七、邮驿支出	(82)
八、社会保障支出	(85)
第五节 夏、商、西周的赋税管理制度	(104)
一、财政管理体制	(104)

二、财政管理机构	(104)
三、财政监督制度	(106)
四、会计制度	(106)
五、财政管理原则	(106)
第三章 春秋战国时期的财政制度	(110)
第一节 春秋战国时期的财政制度改革	(110)
一、春秋战国时期财税制度改革的原因	(110)
二、春秋时期各国的财政税收改革	(112)
三、战国时期各国的财税改革	(115)
四、春秋战国时期的财税特征	(119)
第二节 土地制度与户籍制度	(120)
一、土地制度	(120)
二、户籍与人口	(121)
第三节 春秋战国时期的财政收入制度	(123)
一、田赋制度	(123)
二、徭役制度	(124)
三、军赋制度	(125)
四、商税制度	(126)
五、关市税制度	(126)
六、盐铁专卖制度	(127)
七、山泽税制度	(128)
八、人头税制度	(128)
九、贡纳制度	(129)
十、公产收入	(130)
十一、对奴隶劳动的剥夺	(130)
第四节 春秋战国时期的财政支出制度	(130)
一、军费支出	(130)
二、王室(公室)支出	(134)
三、祭祀支出	(141)
四、官俸支出	(146)
五、文化教育支出	(150)
六、公共工程与公共事业支出	(154)
七、邮驿支出	(159)
八、社会保障支出	(161)
第五节 春秋战国时期的财政管理制度	(174)
一、财政管理体制	(174)
二、财政管理组织	(175)

三、财政管理原则	(175)
四、财政管理政策	(175)
五、上计制度	(176)
六、秦国财政管理	(177)
七、财政管理法制化	(178)
第四章 秦代的财政制度	(179)
第一节 概述	(179)
一、秦的统一与中央集权制	(179)
二、集权制国家的财政法律制度形成	(179)
三、秦代财政制度的历史地位	(180)
第二节 土地制度与户籍制度	(181)
一、土地制度	(181)
二、户籍和人口	(182)
第三节 秦代的财政收入制度	(183)
一、田赋制度	(183)
二、口赋制度	(185)
三、徭役制度	(186)
四、工商税制度	(191)
五、其他收入	(193)
第四节 秦代的财政支出制度	(195)
一、军费支出	(195)
二、皇室支出	(200)
三、祭祀支出	(208)
四、官俸支出	(212)
五、公共工程和公共事业支出	(216)
六、文化教育支出	(219)
七、邮驿支出	(223)
八、社会保障支出	(224)
第五节 秦代的财政管理制度	(232)
一、财政管理体制	(232)
二、财政管理机构	(232)
三、财政管理原则	(232)
四、上计制度	(233)
五、税收立法与赋税法律制度	(234)
第五章 汉代的财政制度	(237)
第一节 概述	(237)

一、汉代的政治经济概况	(237)
二、汉代财政的发展概况	(242)
三、汉代财政的基本特征	(242)
第二节 土地制度和户籍制度	(245)
一、土地制度	(245)
二、户籍和人口	(245)
第三节 汉代的财政收入制度(上)	(247)
一、田赋制度	(247)
二、人头税制度	(250)
三、徭役制度	(253)
四、财产税制度	(257)
五、工商税制度	(259)
六、专卖制度	(264)
第四节 汉代的财政收入制度(下)	(268)
一、公田收入	(268)
二、屯田收入	(269)
三、卖官鬻爵收入	(270)
四、赎罪收入	(271)
五、贡献收入	(272)
六、酎金	(272)
七、债务收入	(272)
第五节 汉代的均输与平准制度	(273)
一、均输	(273)
二、平准	(273)
三、“五均六筦”法	(274)
第六节 汉代的财政支出制度	(274)
一、军费支出	(274)
二、皇室支出	(280)
三、祭祀支出	(296)
四、官俸支出	(304)
五、公共工程与公共事业支出	(312)
六、文化教育费用支出	(320)
七、邮驿支出	(326)
八、社会保障支出	(329)
九、宗教佛事费支出	(360)
第七节 汉代的财政管理制度	(364)
一、财政管理体制	(364)
二、财政管理机构	(366)

三、上计制度	(367)
四、财政法律制度	(368)
五、货币制度	(369)
第六章 三国时期的财政制度	(371)
第一节 概述	(371)
一、三国时期的政治概况	(371)
二、三国时期的经济概况	(371)
三、三国时期的财政概况及其特征	(374)
第二节 土地制度与户籍制度	(375)
一、土地制度	(375)
二、户籍与人口	(378)
第三节 三国时期的财政收入制度	(380)
一、屯田制度	(380)
二、田赋制度	(380)
三、徭役制度	(383)
四、专卖制度	(385)
五、工商税制度	(387)
六、杂税制度	(388)
七、其他收入	(389)
第四节 三国时期的财政支出制度	(392)
一、军费支出	(392)
二、皇室支出	(394)
三、祭祀支出	(400)
四、官俸支出	(403)
五、公共工程与公共事业支出	(409)
六、文化教育支出	(419)
七、邮驿支出	(423)
八、社会保障支出	(425)
九、宗教佛事费支出	(437)
第五节 三国时期的财政管理制度	(438)
一、财政管理机构	(438)
二、上计制度	(440)
三、赋税征管制度	(441)
四、货币制度	(442)
第七章 两晋时期的财政制度	(443)
第一节 概述	(443)

一、两晋时期的政治概况	(443)
二、两晋时期的经济概况	(444)
三、两晋时期的财税特征	(446)
第二节 土地制度与户籍制度	(447)
一、西晋的占田制	(447)
二、东晋的大土地私有制	(450)
三、两晋的户籍与人口	(450)
第三节 两晋时期的财政收入制度	(453)
一、田租户调制	(453)
二、徭役制度	(457)
三、专卖(征税)制度	(460)
四、工商税制度	(461)
五、杂税制度	(464)
六、屯田收入	(465)
七、其他收入	(467)
第四节 两晋时期的财政支出制度	(470)
一、军费支出	(470)
二、皇室支出	(473)
三、祭祀支出	(477)
四、官俸支出	(480)
五、公共工程与公共事业支出	(488)
六、文化教育支出	(494)
七、邮驿支出	(499)
八、社会保障支出	(501)
九、宗教佛事费支出	(516)
第五节 两晋时期的财政管理制度	(522)
一、财政管理机构	(522)
二、财政管理制度	(523)
三、上计制度	(523)
四、财政法律制度	(524)
五、地方财政管理	(525)
六、货币制度	(526)
第八章 南朝时期的财政制度	(528)
第一节 概述	(528)
一、南朝时期的政治概况	(528)
二、南朝时期的经济概况	(529)
三、南朝时期的财政概况及其特征	(533)

第二节 土地制度与户籍制度	(534)
一、土地制度	(534)
二、户籍与人口	(535)
第三节 南朝时期的财政收入制度	(536)
一、田赋制度	(536)
二、徭役制度	(539)
三、专卖制度	(541)
四、工商税制度	(542)
五、杂税制度	(547)
六、屯田收入	(550)
七、其他收入	(552)
第四节 南朝时期的财政支出制度	(555)
一、军费支出	(555)
二、皇室支出	(559)
三、祭祀支出	(566)
四、官俸支出	(569)
五、公共工程与公共事业支出	(581)
六、文化教育支出	(595)
七、邮驿支出	(599)
八、社会保障支出	(602)
九、宗教佛事费支出	(616)
第五节 南朝时期的财政管理制度	(629)
一、财政管理机构	(629)
二、赋税管理	(629)
三、上计制度	(631)
四、货币制度	(632)
第九章 北朝时期的财政制度	(635)
第一节 概述	(635)
一、北朝时期的政治概况	(635)
二、北朝时期的经济概况	(636)
三、北朝时期的财政概况及其特征	(639)
第二节 土地制度与户籍制度	(640)
一、北魏前期的土地制度	(640)
二、北魏后期的土地制度	(641)
三、户籍与人口	(645)
第三节 北朝时期的财政收入制度	(647)
一、田赋制度	(647)