

縱

中国
财税文化
透视

橫



纵横捭阖

翁礼华 / 著
中国财政经济出版社

第二版

縱

中国
财税文化
透视

橫

纵横捭阖

翁礼华 / 著

中国财政经济出版社

第二版



图书在版编目(CIP)数据

纵横捭阖：中国财税文化透视 / 翁礼华著. — 2 版. — 北京：
中国财政经济出版社，2010.5

ISBN 978-7-5095-2198-4

I. 纵… II. 翁… III. ① 财政管理—文化—研究—中国
② 税收管理—文化—研究—中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 071561 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号

邮编：100142

印刷：北京外文印刷厂印刷

经销：各地新华书店经销

开本：787 × 1092 毫米 16 开

印张：23.5 印张 500 000 字

印次：2011 年 4 月第 2 版 2011 年 4 月北京第 1 次印刷

印数：1—4100 册

书号：ISBN 978-7-5095-2198-4/F · 1744

定价：48.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

本社质量投诉电话：010-88190744

序

我最早发现学理科、干工科，再从政的翁礼华善于运用文化视角审视财税，是在1993年上半年。当时，我以财政部长身份两次赴浙江调研，而他作为财政厅厅长一路陪同。在交谈中，他不时用文化附会财税，妙趣横生。如说源于印度的佛家文化憧憬来世，而产生于中国本土的道家文化着眼现实。佛家的来世，虚无缥缈，预留了人们想象驰骋的无限空间；道家的现实则是不可回避的面对，无想象之美好。因而前者信徒之众，远非后者可以比拟。同样在世俗社会，前者似建筑学图案，描绘美妙物体，让人充满想象空间，赞者如云；后者恰似财政，以有限之财力面对无限之求欲，捉襟见肘，却难以回避，不但想象无空间，而且那种恨不得将一个钱掰成两个用的做法，不免惹人讨厌，甚至被人视为抠门小气，面目可憎了。

后来，他连当了两届财政厅长（兼任省地税局长和省国资办主任），不但在财税工作中有所创新，颇多建树，而且在工作之余笔耕不辍，写了近500万字的财经文化散文，出版了15本书，其中《长河东去》一书还获得了浙江省第五届鲁迅文学艺术奖。2003年3月卸任后，他改任浙江省政府经济建设咨询委员会副主任、中国财税博物馆馆长，并应邀兼任浙江大学财经文史研究中心主任。作为浙江大学特聘教授，他根据潘云鹤校长关于财经学科要与人文学科交叉融合的要求，为研究生开设了一门与众不同的《财经文化研究》课程。

我很幸运，较早就读到了这本课程教材。这是一本50余万字的白皮书，共有九章，讲授36个课时，2个学分，系翁礼华自成一体地撰写而成。因为他不是教师出身，没有框框，更没有太多的陈规戒律，所以能够无所顾忌地用生动活泼的文学语言洋洋洒洒地把厚重的财税史和文化史自如地融合在一起，让人读起来兴趣盎然，绝无一般专业书籍那种枯燥无味，以至于不忍卒读之感。用他常说的

俏皮话来解释，英文的历史叫“History”，拆分开来，其中“His”中文意思是“他的”，“Story”是“故事”，因此，历史应该写成他的故事（His—Story），即有趣是题中之义。书中第一章用轻松的文笔叙述财税、文化及其相互之间的关系，相当于绪论；第二章到第五章写赋税制度、地方政制、财政体制和官吏制度变革，融文化于财税，揭示了行政区划设置，官吏的选、任、监、退、俸禄待遇，师爷佐治等诸多制度文化与财税的密切关系，具有独到见解；第六章至第九章叙述公天下的儒佛道文化与财税的互动，融财税于文化，精辟地剖析了财税与中国传统文化不断斗争和融合的变迁关系，其中对人的特点分析尤为精彩，具有开创性的意义。全书纵向贯通古今，横向融会财经文史哲等诸多学科，不仅内容丰富，文笔洗练，而且互相渗透，角度独特，多有突破，令人读后为之耳目一新，以至于爱不释手。

据说前些时候这本融会财税文化，力透古今变革的白皮书教材，在人们手头流传之际，偶然被目光敏锐的中国财政经济出版社发现，他们认为此书可读性极强，非常适合高等学校财经专业师生、广大财税工作者及爱好者作为增长文史哲知识融会财经科学的学习资料，于是请作者对文字作了压缩和删改，并组织力量编辑出版本书。由于出版社听说我属于比较早就读过教材的财税界同仁，便动议请我作序。鉴于却之不恭，更兼我对作者开创性的研究和写作方式也很推崇，常能心心相印，引为朋友，故抽空写下上述简短感言，忝为序。

刘仲藜

2004年7月7日

目 录

第一章 峰岭多姿的财税文化	1
第一节 财税的由来	1
一、财政的由来	2
二、税收的由来	4
第二节 中国财税发展的脉络	5
一、禹杀防风及什一税	5
二、财税体制的兴革跌宕	5
第三节 文化的涵义与层次	7
一、文化的涵义	7
二、文化的层次	9
第四节 中外文化交流	11
一、张骞出使西域及中西物产艺术交流	12
二、外来宗教走进国门	13
三、伊斯兰教的兴起	14
四、伊斯兰教基本教义及在中国的传播	15
五、伊斯兰教对中国文化的影响	17
六、与亚洲诸国的交流	17
七、汉唐宋的海上交流	19
八、马可·波罗及元代的交流	20
九、郑和下西洋及明代的交流	21
十、基督教的兴起	23
十一、基督教基本教义及在中国的传播	25
十二、基督教对中国文化的影响	27
十三、百年来的西学东渐	29

第五节 财税与文化的互动 31

- 一、“税外加征”与表面文章 31
- 二、“税收优惠”与尊卑文化 32
- 三、“利益共享”与和谐关系 32
- 四、“财税政策”与佛教转型 33
- 五、“不抑兼并”与儒学哲学化 34

第二章 永无止境的税制变革 36

第一节 劳役田租税制的演进 37

- 一、夏代的贡法 37
- 二、商代的助法 38
- 三、周代的彻法 39
- 四、春秋战国的转折 40

第二节 田租口赋力役税制的推行 41

- 一、秦代的横征暴敛 41
- 二、汉代的轻徭薄赋 42

第三节 租调制在不得已中诞生 45

- 一、曹操的租调制 45
- 二、北魏的均田 45
- 三、工商税及其他杂项的收入 46

第四节 租庸调被迫向两税法过渡 47

- 一、隋代的租庸调制 48
- 二、唐代税制的转折 48

第五节 两税法为之蜕变	51
一、路转运使的设置	51
二、两税的调整	51
三、五代与两宋的盐、铁、茶、酒、契税	53
四、两宋的杂税和摊派	54
五、王安石变法	55
第六节 五花八门的辽金元税制	56
一、商包征税法的出现	56
二、辽金元的田赋	57
三、其他杂税及专卖	58
第七节 一条鞭法应运而生	59
一、以良民治良民的粮长制	60
二、一条鞭法应运而生	61
三、明代的加派及杂税	62
第八节 实行彻底的一条鞭法	63
一、地丁合一及火耗归公	64
二、清代的其他税收	65
第九节 近代税制的转折	66
一、清后期的工商税收	66
二、公债的发行	66
第十节 近现代税制沿革	68
一、北洋军阀时期	68
二、十年内战时期	70
三、八年抗战时期	71
四、解放战争时期	72

五、革命根据地和解放区赋税	73
第十一节 当代税制的变迁	75
一、计划经济体制下的税制	75
二、有计划商品经济体制下的税制	75
三、社会主义市场经济体制下的新税制	76
第十二节 港、台地区现行税制	79
一、香港特别行政区现行税制	79
二、台湾地区现行税制	80
第十三节 古代五大主流税制得失评价	81
一、总体是进步	81
二、问题不可忽视	84

第三章 政府层级的消长之路 **86**

第一节 郡县中国的秦汉	87
一、秦汉的郡县制	88
二、对郡县的监管	89
第二节 州郡县制的魏晋南北朝	91
一、州的出现和演变	92
二、屯田政区	92
三、州郡县制的全面推行	93
四、侨州郡县的出现及其消亡	94
五、特殊的镇戍政区	95
第三节 道路制的唐宋	96
一、隋唐的地方行政	96

二、辽金的地方行政	98
三、两宋的地方行政	99
第四节 行省制的元明清民国至当代	102
一、元代的地方行政	102
二、明清的地方行政	104
三、民国的地方行政	109
四、当代的地方行政	110
第五节 中国要有合理的行政管理体制	113
一、地方四级制的形成	113
二、地方四级制存在的问题	113
三、浙江财政省管县的启示	114
四、借鉴国际经验，恢复地方二级制	115
 第四章 古今财政的体制博弈	 117
第一节 先秦三代及秦汉财政	118
一、先秦三代的分税制	118
二、统收统支的秦汉财政	118
第二节 先集权后分权的唐代财政	121
一、前期的集权管理	121
二、后期的分权管理	123
第三节 掌控转运的宋代财政	127
一、集权的转运制度	127
二、对地方财政的监管	129

第四节 集权与失衡的元代财政	129
一、拮据的地方政府	129
二、严格的监督制度	130
三、行省的调节作用	131
第五节 略有分权的明代财政	131
一、上解中央的起运	131
二、地方财政的留存	132
三、布政司的承上启下作用	133
第六节 前统后散的清代财政	133
一、清前期的集权	134
二、清后期的分权	138
第七节 混乱的民国财政	140
一、举债为生的北洋财政	140
二、南京政府从整理走向崩溃的财政	141
第八节 变革频仍的历史足迹	143
一、计划经济体制下的统收统支体制	143
二、转型期的分灶吃饭体制	147
第九节 当代分税制体制的确立与完善	148
一、1993 年启动的分税制财政体制改革	148
二、2001 年启动的所得税改革	151
第十节 体制博弈引发的思考	155
一、财政乃国之基石	155
二、轻税有利于长治久安	156
三、合理的管理层次是效益之源	156

四、要冲破权大于法的文化束缚	157
----------------	-----

第五章 求官食禄的酸甜苦辣 158

第一节 制度肇始的先秦三代 161

一、朝廷命官	161
二、西周至春秋的爵禄制	161
三、商代首开“七十而致仕”	163
四、从传贤到传子	163
五、周代首开官吏考核与监察制度	164

第二节 创建中央集权制度的秦代 164

一、从王到皇帝	164
二、与军功爵制配套的秩石制	165
三、官吏的考绩与监察	166

第三节 承上启下的汉代 166

一、官吏的俸禄	166
二、官吏的退休	170
三、官吏选拔改行察举征辟	170
四、官吏的考绩与监察	171

第四节 制度各异的魏晋南北朝 173

一、选拔官吏改行九品中正制	173
二、薄俸及占田制	173
三、送故迎新及杂供给	177
四、封爵食邑制度	177
五、官吏的选拔	178

六、官吏的考核	179
第五节 创新统一制度的隋代	179
一、科举选士	179
二、俸禄的品级制	180
三、始开官吏创收之门	182
第六节 承隋而起的唐代	182
一、官吏的俸禄	182
二、官吏的公廨创收	183
三、官吏的退休	185
四、官学及科举制度	186
第七节 制度臻于完善的宋代	188
一、合理的综合给禄制	188
二、宋代的职田	189
三、改善福利待遇的公使钱	189
四、退休制度	189
五、官学及科举制度的完善	193
六、对官吏的监察	194
第八节 从无到有建立制度的元代	194
一、从无到有的俸禄	194
二、“逼良为娼”的薄俸	197
三、官吏的退休	197
四、封爵制度	198
第九节 以薄俸著称的明代	198
一、俸禄极薄的王朝	198
二、官吏退休制度	199

三、科举“八股文”及官学	200
第十节 首开养廉银的清代	201
一、官学及科举考试	201
二、清代的封爵及给俸	203
三、官俸、耗羨及养廉银	206
四、州县官的苦衷及奖功补过	207
五、纾解官困的师爷	208
六、官员的退休	209
七、清代的官吏监察	209
第十一节 孙中山和民国公务员制度	210
一、南京临时政府时期	210
二、北洋政府时期	211
三、国民政府时期	212
第十二节 当代公务员制度的形成	215
一、打破终身制	215
二、建立和实施公务员制度	215
三、存在的问题	218

第六章 崇公抑私与专卖政策 **220**

第一节 战国管仲首创专卖	222
一、有利的山海环境	222
二、首创寓税于价的专卖	222
第二节 桑弘羊与汉代的专卖	223
一、从轻徭薄赋到聚敛军费	223

二、盐的专卖	224
三、铁的专卖	225
四、酒的专卖	225
五、史无前例的辩论会	226
六、取消酒专卖，坚持盐铁专卖	227
第三节 唐代的专卖	227
一、盐的专卖	227
二、从无税到征税的酒	229
三、茶的流行及其税收	229
第四节 五代两宋辽金的专卖	231
一、两宋盐的专卖	232
二、茶的专卖	233
三、酒的专卖	233
四、辽金的盐、茶、酒专卖	234
第五节 明清时期的专卖	235
一、明代的专卖政策	235
二、清代的专卖政策	236
第六节 民国以来的专卖	238
一、民国时期的专卖	238
二、当代的专卖	240
第七节 20 世纪 50 年代初的税改与崇公抑私	241
一、公私一律的税改初衷	241
二、领袖震怒及彻底崇公抑私	242
第八节 “以人为本” 标志着崇公抑私文化的转型	243
一、人的特点	243

二、冲破思想束缚	247
三、准确理解以人为本	248

第七章 黄老之学与轻徭薄赋 250

第一节 秦代法家治国的兴亡教训	255
一、著名法家人物及其思想	255
二、秦国的兴亡教训	255
第二节 改行黄老之学的西汉王朝	256
一、汉初的困境	256
二、历史选择黄老	256
第三节 推行与民休息的轻徭薄赋	258
一、重建法制稳定社会秩序	258
二、以身作则的君主	259
三、推行轻徭薄赋政策	260
第四节 汉武帝的转型	261
一、反者道之动	261
二、形势走向儒法并用	261
三、被诬陷的“叶公好龙”	262
第五节 走出朝堂的黄老之学	262
一、道教的产生与发展	262
二、道教的信仰和理论	266
三、走进道院宫观	269
四、道教对中国文化的影响	272

第六节 隋唐的与民休息	274
一、真正与民休息	274
二、卓著的效果	275
第七节 两宋黄老治蜀	275
一、选贤任能	275
二、高潮迭起效益显著	276
第八节 清初的轻徭薄赋	277
一、首除“三饷”	277
二、永不加赋	277
三、优恤治蜀	278
第九节 黄老之学的现代思考	280
一、过度“有为”的前车之鉴	280
二、寓“有为”于“无为”之中	280
三、与自然和谐相处	281

第八章 财税驱动佛教中国化 283

第一节 多种信仰与三大崇拜	284
一、天地山川崇拜及祭祀	285
二、祖先崇拜及祭礼	287
三、君师圣贤崇拜及祭祀	288
第二节 佛教的产生和传播	290
一、佛教的产生	290
二、佛教的传播	290