

自古以来，中华民族就有「大道之行，天下为公」的理想。《礼记·礼运篇》中说：「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。」「大道」指公正的社会准则，「公」为人民，为大众，人不独亲，不独子是去私的本质要求，其主旨是大公无私。今天，如果我们把「大道之行」贯彻为公平、确定、便利、经济的征税准则，「天下为公」执行为「利为民所谋」的公共财政理财方针，四千年前产生于公共需求的中国财政又重新以其公共性为归宿，那么构建和谐社会的伟大目标就离我们不会太远了。

# 大道之行

DADAOZHIXING

ZHONGGUO CAIZHENGSHI

大道之行

下

翁礼华 著

经济科学出版社

中国财政史



# 大道之行

中国财政史

下

翁礼华

著

经济科学出版社

DADAOZHIXING

ZHONGGUO CAIZHENGSHI

# 目 录

## 代序：财经与人生的文化透视 001

## 引言：折射人性的财政史给人以智慧 035

与猿相揖别的直立人.....	036
财政反映人性的追求.....	038
一、人是财政的出发点和归宿	038
二、要从生活世界中理解财政	050
历史给人以智慧.....	051
一、有人类便有历史	051
二、历史给人以智慧	052
财政史是治国的镜子.....	053
一、财政文化	053
二、税收文化	056
三、财政史是治国镜子	056

## 第一章 三皇五帝与财政萌芽 001

第一节 旧石器与采集经济.....	006
第二节 新石器与生产经济.....	009
第三节 经济发展和产品剩余.....	013
一、生产工具和技术的改进	013
二、粮食作物的广泛栽培	013
三、畜牧业和手工业的发展	014
第四节 公共需求和财政萌芽.....	015
一、商品交换和私人占有	015
二、公共需求和财政萌芽	016

## 第二章 夏商西周时期的财政 019

第一节 时代背景.....	019
一、夏的时代背景	019
二、商的时代背景	021

三、西周的时代背景	027
第二节 夏商西周的财政收入.....	031
一、土地税	031
二、贡献	035
三、徭役	038
四、关市之赋	040
五、山泽之赋	041
第三节 夏商西周的财政支出.....	042
一、神灵崇拜和祭祀支出	042
二、兵农合一和战争支出	045
三、水利建设和工程支出	046
四、国家财政与王室支出	046
五、设官分职和官俸支出	047
第四节 夏商西周的财政管理.....	048
一、管理机构及职官分工	048
二、体制和预、决算制度	052
三、量入节用的理财原则	053
四、会稽与政府会计制度	055
第五节 禹杀防风公案的是非.....	055

### 第三章 春秋战国时期的财政 057

第一节 时代背景.....	057
一、列国争霸的非常时期	057
二、百家争鸣的灿烂文化	060
三、技术进步带动的发展	071
第二节 变法生财的图存改革.....	074
一、变革就是图存求生	074
二、春秋诸国财政改革	076
三、战国魏楚赵秦改革	078
第三节 井田制度破坏与初税亩.....	084
第四节 货币地租的发端.....	087

第五节	春秋战国的财政收入.....	087
一、	专卖	087
二、	关税	089
三、	市税	091
四、	山泽	092
五、	贡纳	093
六、	田赋	096
七、	卖官爵、赎罪、罚款	098
第六节	春秋战国的财政支出.....	098
一、	祭祀	098
二、	军事	098
三、	王室	100
四、	工程	102
五、	官俸	103
六、	赏赐	104
七、	养士	104
八、	文教	105
九、	赈赎	106
第七节	春秋战国的财政管理.....	107
一、	量出收赋的理财原则	107
二、	财政管理机构	108
三、	财政管理制度	108
第八节	诗书礼易理财论述.....	111
一、	《诗经》论财	112
二、	《尚书》论财	112
三、	《周礼》论财	113
四、	《易经》论财	116
第九节	诸子百家理财思想.....	118
一、	法儒道理财思想演变	118
二、	法家管仲商鞅谈理财	119
三、	儒家孔曾孟荀谈理财	126

四、道家老子的理财思想 133

第十节 中国传统理财思想要点.....135

## 第四章 秦汉时期的财政 137

第一节 秦一统天下的时代背景.....137

一、统一是地理和时代要求 137

二、统一大任落在嬴政身上 139

三、下基层勤政事的秦始皇 140

第二节 为建立中华帝国的变革.....142

一、创皇帝名号立中央集权体制 142

二、泰山封禅和石敢当 144

三、变土地公有为私有 146

四、统一度量衡等制度 146

五、移民实边修筑长城 147

六、焚书坑儒恶名千载 148

第三节 秦代的财政收入.....149

一、田赋 149

二、口赋 150

三、徭役征发 150

四、工商税 151

第四节 秦代的财政支出.....151

一、养兵战费 151

二、营造宫殿 153

三、修建陵墓 154

四、求仙问药 157

五、修建国道 158

五、百官俸禄 160

六、水利工程 161

七、巡狩封禅 161

第五节 严刑峻法王朝的厄运.....162

一、假诏立庶埋下祸根 162

二、苛暴触发反秦起义	163
三、分封制的死灰复燃	163
第六节 代秦而起的汉王朝.....	165
一、击败项羽汉代秦而起	165
二、庶民王朝和一国两制	168
三、黄老治国和经济恢复	170
四、与时俱进和独尊儒术	174
五、王莽改制和光武中兴	185
六、汉文化在整合中统一	199
七、承袭秦代的土地制度	200
第七节 汉代的财政收入.....	202
一、田赋	202
二、人头税	205
三、户赋	208
四、徭役和更赋	208
五、盐铁专卖和盐铁税	210
六、酒专卖和酒税	212
七、缗钱税及车船税	213
八、赊贷税	214
九、关税	215
十、市租	215
十一、山泽园池	216
十二、牲畜税	216
十三、贡献	216
十四、均输平准	218
十五、官田	219
十六、屯田	221
十七、卖官鬻爵	222
十八、买(卖)复	223
十九、赎罪	223
二十、借债	223

第八节 汉代的财政支出.....	223
一、军费	223
二、皇室	225
三、工程	229
四、俸禄	231
五、漕运	232
六、移民	233
七、屯田	233
八、优恤	234
九、郊祀与封禅	234
十、赏赐及文教	235
第九节 秦汉的财政管理.....	235
一、公私财政划分和机构设置	235
二、预决算和审监制度	237
三、铸币、漕运和常平仓制度	240
第十节 历史的启示：过分超前的体制改革导致秦王朝因孤立而灭亡.....	240

## 第五章 三国魏晋南北朝时期的财政 243

第一节 三国魏晋南北朝及其文化的形成.....	243
一、从割据到三国鼎立	243
二、魏到西晋的统一	247
三、从东晋到南北朝	249
四、魏晋风度和玄学的出现	251
第二节 三国魏晋南北朝时期的财经特点.....	252
一、人口的减少	252
二、农业生产率的提高	253
三、屯田制的推行	254
四、工商业的发展	254
五、江南经济的开发	255
六、占田制与均田制的实行	256
七、户调制度的推行	257
八、黄白户籍及土断	257



九、混乱的货币制度	258
第三节 三国魏晋南北朝的财政收入.....	261
一、田租与户调	261
二、关税	273
三、市税	274
四、估税与散估	275
五、桥坝通行税	276
六、盐专卖	277
七、酒专卖	278
八、山泽矿冶税	279
九、财产税	280
十、口钱	280
十一、兵役	280
十二、劳役	283
十三、卖官鬻爵	285
十四、旅店税	285
十五、牛马税	285
十六、杂调	285
十七、战利品	286
十八、贡献	286
第四节 三国魏晋南北朝的财政支出.....	287
一、皇室	287
二、军费	289
三、俸禄	291
四、赈恤	292
五、蠲免	293
六、收容	293
七、交通	293
八、水利	294
九、文教	296
十、屯田	296

十一、佛教	298
第五节 三国魏晋南北朝的财政管理机构及制度	300
一、管理机构	300
二、户籍及国库管理	301

## 第六章 隋唐时期的财政 303

第一节 时代背景	303
一、光辉灿烂的时代	303
二、隋的统一与变革	306
三、二世而亡的过渡朝	312
四、代隋而起的唐王朝	314
五、贞观之治和开元盛世	315
六、繁荣的盛唐文化	323
七、地方叫板中央的安史之乱	326
第二节 隋唐的财经特点和变革	328
一、隋的均田制	328
二、唐的均田制	330
三、隋唐的租庸调税制	334
四、财政改革与两税法问世	336
第三节 隋代的财政收入	344
一、租庸调	344
二、屯田	345
三、贡献	345
第四节 隋代财政支出	346
一、宫殿营造	346
二、东都建设	346
三、巡游、服舆	347
四、俸禄	348
五、军费	350
六、水利交通	350
七、科举、赈给和赏赐	351
第五节 唐代前期的财政收入	351

一、租庸调	351
二、户税	353
三、地税	354
四、附加税	355
五、屯田	356
六、贡献	356
第六节 唐代中后期财政收入.....	357
一、田赋	357
二、食盐专卖	359
三、茶税和茶专卖	360
四、酒税和酒专卖	362
五、矿产税	363
六、关市税	364
七、互市、市舶税	365
八、间架税	365
九、除陌钱	365
十、僦匿纳质钱	366
十一、青苗钱	366
十二、和籴、和买	366
十三、借商	367
十四、捉钱	368
十五、徭役	369
十六、卖官鬻爵	369
十七、僧道度牒	369
十八、贡献	370
第七节 唐代的财政支出.....	370
一、皇室	370
二、军事	373
三、俸禄	375
四、水利交通	377
五、城建	378

六、宗教	378
七、文教	379
八、赈恤	379
第八节 隋唐财政管理机构和制度	380
一、机构职能	380
二、财政体制	380
三、预算收支	382
四、仓储制度	385
第九节 历史的启示	388
一、操之过急的改革和超越民力的好大喜功导致隋王朝的灭亡	388
二、政治腐败财权旁落和气候恶化导致唐王朝的灭亡	390

## 第七章 五代至宋的财政 395

第一节 时代背景	395
一、五代十国的出现	395
二、分裂必然结束的昭示	400
三、北宋的统一和集权	402
四、开封的繁荣和纸币现世	406
五、赵构南渡和南宋王朝	410
六、庆历新政	412
七、王安石变法	413
八、经济重心南移	419
第二节 五代财政的田赋及附加收入	422
一、田赋	422
二、省耗、雀鼠耗	424
三、省陌	424
四、农器钱	424
五、曲钱	424
六、牛皮筋角税	425
七、牛租	425
八、进际税	425
九、率借民财	426



第三节	五代财政的工商杂税收入.....	426
一、	商税	426
二、	盐税和盐专卖	426
三、	酒税和酒专卖	428
四、	茶税和茶专卖	429
五、	税草	429
六、	杂税、横税	429
七、	和市、和买	429
八、	贡献、进奉	429
第四节	五代的财政支出.....	430
一、	军费	430
二、	皇（王）室	430
三、	水利和城建	431
四、	佛教	432
第五节	宋代的田制及税籍.....	433
一、	田制	433
二、	清丈的必要	433
三、	方田均税法	434
四、	经界法	436
五、	推排法与手实法	437
六、	诸法比较	438
第六节	宋代财政的赋役及附加收入.....	438
一、	田赋	438
二、	田赋附加	440
三、	田赋蠲免	442
四、	田赋预征	442
五、	公田法和公田收入	443
六、	职役、杂徭和役改税	444
第七节	宋代财政的工商杂税收入.....	448
一、	商税	448
二、	市舶	451

三、边贸	451
四、契税	452
五、盐专卖	453
六、茶专卖	454
七、课酒	456
八、矿冶	458
九、头子钱	460
十、经总制钱	460
十一、月桩钱	462
十二、板帐钱	462
十三、身丁钱	464
十四、和买和折帛	465
十五、度牒和免行钱	466
第八节 宋代的财政支出.....	467
一、军费	467
二、赔款	468
三、皇室	469
四、官俸	471
五、公使钱	474
六、水利及漕运	474
七、赈恤和蠲贷	477
八、教育	479
第九节 五代两宋财政管理机构和制度.....	479
一、中央财政管理机构及职能	479
二、地方财政管理机构及职能	483
三、国库及漕运制度	485
四、预决算和会计录	487
第十节 历史的启示.....	491
一、目标决定手段：宋代赋税收运网络引导行政区划的变革	491
二、重文轻武的宋王朝在恶性通货膨胀中走向灭亡	492

## 第八章 辽金元的财政 497

第一节	时代背景.....	497
	一、辽金的出现和更替	497
	二、替宋而起的元王朝	500
第二节	辽的财政收入.....	504
	一、户籍与田赋	504
	二、徭役	505
	三、专卖及商税	506
	四、贡献	507
	五、掠夺	507
第三节	辽的财政支出.....	507
	一、军费	507
	二、皇室	508
	三、官俸	508
	四、赏赐和赈济	508
第四节	金的财政收入.....	509
	一、本户田赋	509
	二、杂户田赋	510
	三、本户徭役	510
	四、杂户徭役	511
	五、工商税	511
	六、专卖	511
	七、物力税	513
	八、杂税和岁币	514
	九、卖官与度牒	514
	十、掠夺	514
第五节	金的财政支出.....	514
	一、军费	514
	二、皇室	515
	三、官俸	515
	四、水利和赈恤	515
第六节	元代的财政收入.....	516

一、户籍、田制和田赋	516
二、科差	520
三、徭役	522
四、商税	526
五、海关税	527
六、契税	528
七、酒醋课	529
八、盐课	529
九、茶课	531
十、岁课（矿课、竹木课）	531
十一、额外课	533
十二、和买与和雇	533
第七节 元代的财政支出.....	534
一、军费	534
二、俸禄	535
三、皇室	537
四、宗教	538
五、封赏	540
六、漕运	541
七、水利和交通	543
八、赈恤	544
九、文教	545
十、药局	547
第八节 辽金元财政管理机构和制度.....	547
一、管理机构	547
二、预算制度和国库管理	549
三、土地清查	550
四、商包课税	552
五、官吏考核	554
六、滥发纸币	555
第九节 历史的启示：元王朝既亡于政治黑暗民族歧视更亡于通货膨胀...	557



## 第九章 明代财政 559

第一节 时代背景.....	559
一、代元而起的明王朝	559
二、卑贱皇帝和经济恢复	561
三、以良民治良民的粮长制	568
四、涉及财政的两个贪贿大案	569
五、商品经济发展与白银货币化	571
六、张居正改革和一条鞭法	574
第二节 明代的财政收入.....	578
一、田赋	578
二、田赋的加派	580
三、徭役	583
四、盐专卖	586
五、茶专卖	590
六、酒醋税	593
七、矿税	593
八、塌房税	595
九、门摊税	596
十、钞关税	598
十一、渔税	599
十二、工关税	599
十三、海关税	599
十四、贡献	600
第三节 明代的财政支出.....	600
一、军费	600
二、俸禄	602
三、皇室	604
四、营造	607
五、水利	609
六、航海	611
七、漕运	613