



明清史学术文库

清代赋税政策研究

1644 ~ 1840 年

何平 著

故宫出版社

The Forbidden City Publishing House

014055997

F812.949
10



明清史学术文库

清代赋税政策研究

1644 ~ 1840 年

何平 著



北航

C1744007

故宫出版社
The Forbidden City Publishing House

F812.949
10



北航

C1744007

图书在版编目 (CIP) 数据

清代赋税政策研究: 1644~1840 年 / 何平著. —北京:
故宫出版社, 2012.11
(明清史学术文库)
ISBN 978-7-5134-0340-5

I. ①清… II. ①何… III. ①赋税制度-研究-中国
-1644~1840 IV. ①F812.949

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 249024 号

清代赋税政策研究: 1644 ~ 1840 年

著 者: 何 平

责任编辑: 刘 辉 刘 玮

封面设计: 李 猛

出版发行: 故宫出版社

地址: 北京市东城区景山前街 4 号 邮编: 100009

电话: 010-85007808 010-85007816 传真: 010-65129479

网址: www.culturefc.cn 邮箱: ggcb@culturefc.cn

制 版: 保定市万方数据处理有限公司

印 刷: 保定市中国美凯印刷有限公司

开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张: 22

字 数: 299 千字

版 次: 2012 年 11 月第 1 版

2012 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000 册

书 号: ISBN 978-7-5134-0340-5

定 价: 46.00 元



《明清史学术文库》

编辑委员会

主编

郑欣淼 戴 逸 朱诚如

编委会

(以姓氏笔画为序)

王天有	王戎笙	王亚民
王思治	白新良	冯尔康
朱诚如	刘风云	杜家骥
张玉芬	陈连营	陈祖武
何 平	何孝荣	林铁钧
周远廉	郑克晟	郑欣淼
赵国英	南炳文	晁中辰
郭成康	高 翔	阎崇年
常建华	戴 逸	



1965年5月生。湖北省咸丰县人。现任中国人民大学财政金融学院副院长，货币金融系教授，博士生导师。

发表了多篇有价值的经济史和金融理论论文。主持教育部人文社会科学基地重大科研项目《现代财政金融理论的中国渊源》等多个项目。2005年入选教育部新世纪优秀人才支持计划。2006年获宝钢教育基金优秀教师奖。参与的《本硕连读金融实验班》教改项目，2005年获国家级高等教育教学成果二等奖。主持教育部高等教育质量工程第二类特色专业《金融学国际化人才培养》（2007）和国家级教学团队（2008）《金融学国际化人才培养模式创新教学团队》项目工作。2009年9月，参与的教学改革项目《财政金融专业国际性人才培养模式探索》获国家级教学成果二等奖。

2006年11月、2011年11月先后当选海淀区第十四届、第十五届人大代表，两届均兼任海淀人大常委会财经委委员。

历史研究包括财政金融历史的研究，首要的是事实的把握。无遗漏、真实而有价值的文献资料的梳理，是高质量研究成果的前提。同时，研究者必须与时俱进，分享同时代人类在相关学科领域的知识成果，勇于付诸实践，充分体现时代精神，才能获得有益于社会 and 人类的科学结论。翔实而有价值的文献与人类最新的人文社会科学理论的结合，是历史研究进步的保证。

那种简单地以“朝代修史”为旗帜，忽视或者漠视现代科学特别是社会科学的知识积累来构筑学术与文化工程，必然造成社会资源的无谓浪费和学术停滞。

何平
2012年7月6日
北京

总序一

2012年是清帝退位一百周年，明清史研究也走过了百余年的风雨里程。出于总结和促进发展的目的，故宫出版社将百年来明清史专题研究的重要的甚至经典性著作，遴选四十余部再版发行，以期对当前的明清史研究有所裨益，这是令人高兴和值得肯定之举。

长达五百余年的明清两代，是中国历史上两个重要的王朝，既处于我国封建社会行将灭亡的衰落时期，又处在中国封建专制主义发展的巅峰时期。盛世与没落，帝王的文治武功与社会的演进变革，殖民者的“福音”传播与列强的坚船利炮，此起彼伏的农民起义与先进的中国人的图强探索，以及革命与改良，等等。这是一个多姿多彩且天翻地覆的历史时期。这一时期又连接着今天，影响着今天。因此，研究明清两代的历史，就有着十分重要的意义。

现代意义上的明清历史研究开始于20世纪初。面对清王朝的腐朽没落，半殖民地半封建社会的奴役屈辱，资产阶级革命的风起云涌，以梁启超、夏曾佑、严复、孟森、章太炎、向达、谢国桢、萧一山等学者为代表的中国知识界，继承中国古代社会“鉴古知今”的历史传统，吸收近代科学理论知识，开始对清先世、明满关系、南明史、学术史，后渐扩大到秘密社会史、华侨史、晚清史（这是一大热点）、民族史、历史地理、财政史、盐业史等

明清历史的多个方面，进行系统研究，筚路蓝缕，取得了丰硕的成果。

新中国成立以后，特别是改革开放以来，学术界在马列主义理论指导下，继承老一辈学者的信实学风，汲取西方学术研究的科学方法，解放思想，大胆探索，推动了明清史研究的不断深入。研究领域在不断扩大，研究水平在不断提高，明清史学逐渐形成充满朝气、欣欣向荣的繁荣景象。经过数十年的发展与积淀，时间已为我们留下了一些有价值的学术著作，这些著作资料翔实，论述严密，条理贯通，至今仍为许多学者所推崇。因此，将多年以来明清史研究著作纳入《文库》，重新修订再版，可使我们回顾明清史学研究的发展轨迹，促进 21 世纪明清史学术研究的深入发展。

故宫博物院和故宫出版社推出这套《明清史学术文库》还有一层特殊的意义，这就是故宫和故宫博物院在明清史研究中的特殊地位。故宫作为明清两代的皇宫紫禁城，在明清两朝的统治历史中，共有 24 位皇帝在此生活执政，使之在五百多年中成为全国的政治中心、文化中心，演绎出一幕幕兴衰史剧，几乎明清时期的每一个重大历史事件，都与宫廷发生着密切的联系。故宫几乎每一座宫殿、每一个院落、每一处山石，甚至每一口水井、一床一案，都有一段传奇经历，蕴含着独特的、浓厚的历史文化信息，涉及建筑、园林、历史、地理、文献、文物、考古、美术、宗教、民族、典制、礼俗等诸多学科与门类。这也是研究明清时期典章制度、宫廷建筑、宫廷生活等历史问题的专家学者不能不予以关注、不能不去考察体验的诸多社会历史领域。建立在以明清两代皇宫“原址保护”基础上的故宫博物院，兼容建筑、藏品与其中蕴含丰富的宫廷历史文化为一体，这一特点及优势，决定了它在整个明清史研究中有独特的、不可替代的重要地位。而故宫的一切研究工作也离不开明清史学术界的辛勤劳动。

正是基于这种独特关系，故宫博物院与清史编纂委员会联合举办清史研讨会，与北京大学联合主办《明清论丛》，成立明清宫廷史研究中心和故宫学研究所，组织编纂明清史研究丛书，并资助出版一大批重要的明清史学术研究成果，受到学界的广泛赞许。以突出皇宫、皇权和皇帝等皇家文化研究的“故宫学”学术概念，也得到了学界的广泛关注。浙江大学、中国社会科学院研究生院等高校已开始招收这方面的硕士研究生，浙江大学成立了故宫学研究中心，南开大学成立了明清宫廷史与故宫学研究中心，台湾清华大学开设了“故宫学概论”课程等。所有这些，必将对故宫博物院的日常工作和学术研究，以及明清史学界的进一步发展，产生重要的推动作用。

故宫出版社作为故宫博物院的重要部门，一直把促进明清史和故宫学的研究作为自己义不容辞的责任和义务，做出了积极的努力，也取得了重要的成果。本次推出这套《明清史学术文库》，在整合、出版既有学术成果的基础上，通过深入地与专家、学者沟通，对明清史及故宫学研究涉及的一些问题进行专题探讨，以提高明清史和故宫学研究的理论水平，并向成为我国明清史研究成果的出版重镇不断迈进，其精神也值得赞扬。我们相信，通过故宫出版社与明清学术界的不断努力，明清历史研究必将取得更大的发展。

郑欣鼎

2012年7月

总序二

一百年前的 1912 年，清朝覆亡，宣统帝退位，中华民国建立。标志着统治中国长达两千多年封建帝制的终结。中国历史迈开了前进的脚步，中国人民觉醒奋起，在近代化的征途上努力前进。

伴随着清王朝的覆灭，中国的一大批学者对中国封建社会的最后两个王朝——明朝和清朝的历史进行了认真、系统的研究，章太炎、梁启超、孟森、钱穆、萧一山、蒋廷黻、郭廷以、郑天挺、吴晗、罗尔纲、王钟翰等学术前辈在明清史处女地上披荆斩棘、辛勤耕耘，为明清史学的发展奠定了基础。改革开放以来，学术界百花齐放、百家争鸣，以马克思主义为指导不断地解放思想，积极吸收国外的研究思想和方法，使我国明清史的研究出现了前所未有的长足进步，涌现出一批有价值的学术著作。但在当时，中国或者尚在战乱时期，或者尚在建设的探索时期，经济贫穷，文化欠发达，学术著作的印刷数量不多，流传不广，不利于学术交流和明清史研究更深入的发展，故而故宫出版社将多年来明清史专题性研究著作纳入《明清史学术文库》，重新修订再版，力求涵盖民国以来各个时期的学术大家及其代表性著作，目的就在于将涉及政治、经济、文化、社会生活等方面的研究著作汇集一起，以此反映明清社会的整体状况，为学者深入研究明清时期的社会状况提供学术平台。

明清两代，时间长达五百多年之久，道路崎岖，变化迅速，人物和事件丰富繁多，是最接近今天现实的历史，生产力已有相

当发展，居于当时世界各国的前列，社会结构和各种关系已相当复杂，人口众多，经济繁荣，交流频繁，财富充盈，各种事业兴旺发达。至康雍乾时期，中国历史发展到最高峰。但社会中的各个领域存在着缺陷，各种主客观条件尚未具备，整个社会唯以协同推进，阻力重重，举步维艰。所以未能进入近代化的轨道，中国坐失了西方世界在 18 世纪所抓住的社会进步的良好时机，这是中国的不幸，也是我们前几辈先人痛心扼腕、力图奋起直追的动力和原因。今天，我们正在建设中国特色的社会主义，成绩辉煌，但前途还有许多艰难曲折，需要我们奋斗拼搏，晚近明清历史上先辈们走过的崎岖道路值得我们回顾、反思、探索、研究，以利于后人的继续快步前进。

在中华民国成立以前，明清史虽已编纂了许多重要的档案资料，但研究尚在起步阶段，历史编纂中充斥着对本朝的歌功颂德和对前朝的诋毁。民国以后的明清史研究则有了重大的进步。

其进步主要可举出三个方面：

第一，改变了形而上学和英雄史观，逐渐以社会进步史观和马克思主义唯物史观来研究历史；改变了停滞不动、堆砌史料、罗列历史事实，不讲究前因和后果，不揭示历史发展的客观规律，强调英雄创造了历史而忽视人民群众的生产斗争、阶级斗争，不能给人以真实的历史知识的做法。历史是人类进步的活动，是人民群众艰辛创造和英勇斗争的进程。经济活动是人类社会的基础，而政治、军事、法制、文化、思想都是其上层建筑，将会或早或迟地随着经济基础的变化而变化。二十世纪初进步史观和马克思主义唯物史观的出现，大大改变和推动了中国历史研究，明清史研究领域出现了许多高水平的、科学的、实证的明清史著作。

第二，研究领域的扩大。自民国以来，明清史研究的领域不断扩大，不仅着重于帝王将相活动，不仅有内外战争、官场升贬、刑律惩治，也不仅宣扬封建的纲常伦理，还涉及到中央和地方的

典章制度、兴废沿革、官阶序列、财政收支、赋税征收，人口的增减迁移，城镇的设置变迁；经济方面有农林牧副各业的状况，开垦和耕作记录，各种传统的手工业和商业，以至近代工厂、矿场的兴起，电报的设置，火车轮船的建造；军事方面，有八旗、绿营、团练、湘军、淮军以至北洋水师、小站练兵等；文化方面，既有诗文词赋、绘画书法、人物传记，又有昆曲、京剧、小说、唱本各种民间艺术；加之民族、法制、科学、宗教、城市、乡镇、风俗习惯、生态海洋等方面。各种研究无所不包，覆盖了各个社会历史领域，使得每朝的史书类似于百科全书型的著作，可以阅读和寻找到各种各样的知识。

第三，史料的整理和发展大为进步。民国以后，大内档案公之于世，其数量达一千万件以上，其中尤以清朝的档案与史料为多，它们的大量公开出版为后人提供了无穷的研究宝藏。档案和各种史料是认识和研究历史的重要载体，只有对它进行积累、分析、辨识、考证，才能揭示出历史的真相。近百年来，收集、保存、整理和利用这些珍贵的历史资料取得了很大的成绩，使我们对五百多年的明清历史有了许多新的重要的发现和认识。

故宫出版社作为故宫博物院的下属部门，把服务和促进明清史和故宫学研究作为自己的责任和义务，并为此做出了不懈的努力，坚持资助出版《明清史论丛》，还抽出人力、物力出版了《明代宫廷史研究丛书》等一批颇具特色的明清史著作，逐渐成为明清史研究成果的一个重要的出版阵地，为明清史研究的深入发展，作出了积极贡献。相信本丛书的出版，无论对史学工作者还是普通的史学爱好者，都是一个极大的便利，必将对明清史学术知识和研究的深入发展与广度普及，产生积极的影响。

戴逸

2012年7月

目 录

再版前言 清代财政与货币问题研究的新取向 / 1

导 言 / 12

上篇 满足经常军需国用的政策目标 / 16

一 原额观念与政策目标 / 16

(一) 万历原额与军需筹措 / 17

(二) 国用已足与钱粮蠲免 / 29

(三) 整顿财政 目标不变 / 40

(四) 地丁稳定与收入格局 / 50

二 赋税征解中的三大关系 / 61

(一) 存留和起运的比例关系 / 61

(二) 赋税承担者之间负担轻重的关系 / 70

(三) 赋税征收与货币币值变动的关系 / 79

中篇(上) 定额化赋税制度及其缺陷 / 86

一 清初赋税征收原则的确立 / 86

(一) 《赋役全书》的编纂与赋税应征额的形成 / 87

(二) 赋役合一运动与赋税征收项目的简化 / 99

二 定额化赋税制度的建立 / 105

- (一) “永不加赋”及其内涵 / 106
- (二) 摊丁入地与赋税的定额化 / 113
- 三 不完全财政与定额化赋税制度 / 121
 - (一) 不完全财政及其表现 / 122
 - (二) 不完全财政与定额化赋税征收 / 130
 - (三) 不完全财政的危害与养廉银制度 / 136
 - (四) 加派浮收与地丁正项的亏空拖欠 / 147

- 中篇（下） 赋税日常调整与赋额变动趋势 / 152
 - 一 赋税调整的类型及原则 / 152
 - (一) 赋额调整的类型及原则 / 153
 - (二) 赋则的调整及其原则 / 161
 - (三) 赋税调整税种举例 / 167
 - 二 赋税调整对赋额变动影响的个案分析 / 174
 - 清前期直隶正定府田赋结构及赋额变迁
 - (一) 资料的选择及研究方法 / 175
 - (二) 各州县田赋结构和赋额变迁 / 177
 - (三) 几点结论 / 194
 - 三 全国赋额变迁趋势与赋税调整 / 228
 - (一) 几个特殊省份的赋额变迁 / 228
 - (二) 全国地丁银总额的变动趋势 / 234

- 下篇 赋税政策的传导途径及其制约因素 / 237
 - 一 赋税征收工具及其变迁 / 237
 - (一) 实征红簿与征税依据 / 238
 - (二) 易知由单的行用与停止刊刻 / 241
 - (三) 串票（截票）与版串的行用与弊端 / 248
 - (四) 滚单催征与顺庄编里 / 254

- 二 赋税征收方式与基层社会组织 / 261
 - (一) 里甲组织的承袭与赋役分派 / 262
 - (二) 摊丁入地与保甲的催科责任 / 274
 - (三) 宗族组织与赋税征收 / 285
- 三 赋税政策效果与吏治 / 297
 - (一) 赋税征收失控与民众负担加重 / 297
 - (二) 赋税征解中吏治败坏诸表现形态 / 303
 - (三) 政策失效的根源：专制制度、不完全财政
与时势变迁 / 310

结 语 / 318

引用书目与参考文献 / 321

后 记 / 333

明清纪元简表 / 336

编后说明 337

再版前言 清代财政与货币 问题研究的新取向

本书由中国社会科学出版社作为“东方历史研究丛书”之一种初版于1998年12月。自那时以来，在相同领域，国内外出版了几本十分重要的著作。最引人注目首次出版的创新专著，是中国学者武汉大学陈锋教授的《清代财政政策与货币政策研究》（武汉大学出版社，2008年4月）和现任日本京都大学人文社会科学研究所以所长岩井茂树教授的《中国近世财政史研究》（京都大学出版会，2004年2月）。同时，比本书更早时期出版的英文专著也有了中文译本，按中文版出版时序，最具代表性的是美国哥伦比亚大学曾小萍（Madeleine Zelin）教授的《州县官的银两——18世纪中国的合理化财政改革》（中国人民大学出版社，2005年1月。英文初版：The Magistrate's Tael: Rationalizing Fiscal Reform in Eighteenth Century Ch'ing China. Berkeley: University of California Press, 1984）、台湾中央研究院院士王业键教授的《清代田赋刍论（1750~1911年）》（人民出版社，2008年11月。英文初版：Land Taxation in Imperial China, 1750 ~ 1911. Cambridge, Massachusetts: Harvard University Press, 1973）。这些著作作为清代中国财政经济问题的研究进行了富有成效的切实推进，贡献卓著。

在本书由故宫出版社再版之际，我试图就以上这些重要著作特别是新近出版的两本专著所作出的重要贡献以及本书出版以来

近 15 年的研究进展进行总结，以改进未来的研究工作，作为再出发的准备。同时，除了初次出版印数少的因素之外，也明确本书在该领域整体研究进程中的位置和意义，作为再版理由的补充，就教于师长和同行。

传统方法的极致

在以传统范畴构成的传统研究框架和传统研究方法上，陈锋教授的专著在汉语文献里、岩井茂树教授的专著在日语文献里都达到了该领域研究的极致，他们将该领域的研究推升到一个新的层次。

陈锋教授的专著气势宏大，在全面回顾 20 世纪清代财政史研究的基础上，对开国时期的财政政策、财政收支结构及其变动、银钱比价以及近代新币的发行等问题进行了深入的专题研究，其使用的文献包括一般文献和档案文献十分全面。在一定程度上可以说达到了中文文献的极致。即使在个别细节上的研究，也进行了明显的推进，比如对乾隆三十一年岁入统计（见第 369 页）、乾隆三十一年岁出统计（见第 408、409 页），均利用新近收集的资料进行了最新推算。

现任京都大学人文社会科学研究所所长的岩井茂树教授新近出版的专著，是日文研究著作的极致。它所取的时段是日语中的“近世”，用汉语表达的最贴切的对应词应当是“前近代”或者“近古”，也就是紧靠我们通常所说的中国历史中以 1840 年起始的近代（modern times）之前的那个时段，处于向近代过渡的关键时期。正是由于它所取的是这样一个关键的时期，所以它的研究志趣正在于中国财政的特征、近代化的可能性及其制约因素。他称：