

远去的背影文化的神韵

中国古代



赋税

王俊。编著

中国传统民俗文化

——政治经济制度系列



中国商业出版社

中国古代赋税

王俊 编著

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国古代赋税 / 王俊编著. — 北京: 中国商业出版社, 2015. 5

ISBN 978 - 7 - 5044 - 8557 - 1

I. ①中… II. ①王… III. ①赋税 - 财政史 - 中国
IV. ①F812. 92

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 117008 号

责任编辑: 张斌

中国商业出版社出版发行
010 - 63180647 www. c - cbook. com
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
北京飞达印刷有限责任公司

*

710 × 1000 毫米 16 开 12.5 印张 200 千字
2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷
定价: 25.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

《中国传统民俗文化》编委

- 主 编** 傅璇琮 著名学者，原国务院古籍整理出版规划小组秘书长，清华大学古典文献研究中心主任教授，原中华书局总编辑
- 顾 问** 蔡尚思 著名历史学家，中国思想史研究专家
卢燕新 南开大学文学院副教授
王永波 四川省社会科学院文学研究所副研究员
叶 舟 中国思维科学研究院院长，清华大学、北京大学特聘教授
于春芳 北京第二外国语学院教授
杨玲玲 西班牙文化大学文化与教育学博士
- 编 委** 陈鑫海 首都师范大学中文系博士
李 敏 北京语言大学古汉语古代文学博士
赵 芳 出版社高级编辑，曾编辑出版过多部文化类图书
韩 霞 山东教育基金会理事，作家
陈 娇 山东大学哲学系讲师
吴军辉 河北大学历史系讲师
石雨祺 出版社高级编辑，曾编辑出版过多部历史类图书
王 欣 全国特级教师
- 策划及副主编** 王 俊

序 言

中国是举世闻名的文明古国,在漫长的历史发展过程中,勤劳智慧的中国人,创造了丰富多彩、绚丽多姿的文化,可以说人创造了文化,文化创造了人,这些经过锤炼和沉淀的古代传统文化,凝聚着华夏各族人民的性格、精神、智慧,是中华民族相互认同的标志和纽带。在人类文化的百花园中摇曳生姿,展现着自己独特的风采,对人类文化的多样性发展做出了巨大贡献。中国传统民俗文化内容广博,风格独特,深深地吸引着世界人民的眼光。

正因如此,我们必须深入学习贯彻十八届三中全会精神,按照中央的规定,加强文化建设。2006年5月,时任浙江省委书记的习近平同志就已提出:“文化通过传承为社会进步发挥基础作用,文化会促进或制约经济乃至整个社会的发展。”又说:“文化的力量最终可以转化为物质的力量,文化的软实力最终可以转化为经济的硬实力”(《浙江文化研究工程成果文库总序》)。今年他去山东考察时,又再次强调:中华民族伟大复兴,需要以中华文化发展繁荣为条件。

学习习近平同志的重要讲话,确可体会到,在政治、经济、军事、社会 and 自然要素之中,文化是协调各个要素协同发展、相关耦合的关键。正因为此,我们应该对华夏民族文化进行广阔、全面的检视。我们应该唤醒我们民族的集体记忆,复兴我们民族的伟大精神,发展和繁荣中华民族的优秀文化,为我们民族在强国之路上阔步前行创设先决条件。

实现民族文化的复兴,更必须传承中华优秀传统文化。现代中国人,特别是年轻人,对传统文化十分感兴趣,蕴含感情。但当下也有人对具体典籍、历史事实不甚了解,比如说,中国是书法大国,谈起书法,有些人或许只知道些书法大家如王羲之、柳公权等等的名字,知道《兰亭集序》是千古书法珍品,仅此而已。再比如说,我们都知道中国是闻名于世的瓷器大国,中国的瓷器令西方人叹为观止,中国也因此而获得了“瓷器之国”(英语 china 的另一义即为瓷器)的美誉。然而关于瓷器的由来、形制的演变、纹饰的演化、烧制等等瓷器文化的内涵,就知之甚少。中国还是武术大国,然而国人的武术知识,或许更多地来源于一部部精彩的武侠影视作品,对于真正的武术文化,我们也难以窥其堂奥了。我们还是崇尚玉文化的国度,我们的祖先,发现了这种“温润而有光泽的美石”,并赋予了这种冰冷的自然物以鲜活的生命力和文化性格,例如“君子当温润如玉”、女子应“冰清玉洁”、“守身如玉”;“玉有五德”,即“仁”、“义”、“智”、“勇”、“洁”,等等。今天,熟悉这些玉文化的内涵的国人,也为数不多了。

也许正有鉴于此,有忧于此,近年来,已有不少有志之士,开始了复兴中国传统文化的努力,读经热开始风靡海峡两岸,不少孩童乃至成人,开始重拾经典,在故纸旧书中品味古人的智慧,发现古文化历久弥新的魅力。电视讲坛里一波又一波对古文化的讲述,也吸引着数以万计的人们,重新审视古文化的价值。现在放在读者眼前的这套“中国传统民俗文化丛书”,也是这一努力的又一体现。我们现在确应注重研究成果的学术价值和应用价值,充分发挥其认识世界、传承文化、创新理论、咨政育人的重要作用。

中国的传统文化内容博大,体系庞杂,该如何下手,如何呈现?这套丛书处理得可谓系统性强,别具心思。编者分别按物质文化、制度文化、精神文化等方面来分门别类地进行组织编写,例如在物质文化的层面,就有中国古代纺织、中国古代酒具、中国古代农具、中国古代青铜器、中国古代钱币、中国古代石刻、中国古代木雕、中国古代建筑、中国古代砖瓦、中国古代玉器、中国古代陶器、中国古代漆器、中国古代桥梁等等。

在精神文化的层面,就有中国古代书法、中国古代绘画、中国古代音乐、中国古代艺术、中国古代篆刻、中国古代家训、中国古代戏曲、中国古代版画等等;在制度文化的层面,就有中国古代科举、中国古代官制、中国古代教育、中国古代军队、中国古代法律等等。

此外,在历史的发展长河中,中国各行各业还涌现出一大批杰出的人物,至今闪耀着夺目的光辉,启迪后人,示范来者,对此,这套丛书也给予了应有的重视,中国古代名将、中国古代名相、中国古代名帝、中国古代文人、中国古代高僧等等,就是这方面的体现。

生活在 21 世纪的我们,或许对古人的生活颇感好奇,他们的吃穿住用如何?他们如何过节?如何安排婚丧嫁娶?如何交通?孩子如何玩耍?等等。这些饶有兴趣的内容,这套中国传统民俗文化丛书,都有所涉猎,例如中国古代婚姻、中国古代丧葬、中国古代节日、中国古代风俗、中国古代礼仪、中国古代饮食、中国古代交通、中国古代家具、中国古代玩具、中国古代鞋帽等等,这些书籍介绍的,都是人们深感兴趣,平时却无从知晓的内容。

在经济生活的层面,这套丛书安排了中国古代农业、中国古代纺织、中国古代经济、中国古代贸易、中国古代水利、中国古代车马、中国古代赋税等等内容,足以勾勒出古人经济生活的主要内容,让今人得以窥见自己祖先曾经的经济生活情状。

在物质遗存方面,这套丛书则选择了中国古镇、中国古楼、中国古寺、中国古陵墓、中国古塔、中国古战场、中国古村落、中国古街、中国古代宫殿、中国古代城墙、中国古关等内容。相信读罢这些书,喜欢中国古代物质遗存的读者,已经能大致掌握这一领域的大多数知识了。

除了上述内容外,其实还有很多难以归类却饶有兴趣的内容,例如中国古代的乞丐这样的社会史内容,也许有助于我们深入了解这些古代社会底层民众的真实生活情状,走出武侠小说家们加诸他们身上的虚幻不实的丐帮色彩,还原他们的本来面目,加深我们对历史真实的了解。继承和发扬中华民族几千年创造的的优秀文化和民族精神是我们责无旁贷的历史责任。

不难看出,单就内容所涵盖的范围广度来说,有物质遗产,有非物质文化遗产,还有国粹。这套丛书无疑当得起“中国传统文化的百科全书”的美誉了。这套书还邀约了大批相关的专家、教授参与并指导了稿件的编写工作。应当指出的是,这套书在写作中,既钩稽、爬梳大量古代文化文献典籍,又参照近人与今人的研究成果,将宏观把握与微观考察相结合。在论述、阐释中,既注意重点突出,又着重于论证层次清晰,从多角度、多层面对文化现象与发展加以考察。这套丛书的出版,有助于我们走进古人的世界,了解他们的美好生活,去回望我们来时的路。学史使人明智。历史的回眸,有助于我们汲取古人的智慧,借历史的明灯,照亮未来的路,为我们中华民族的伟大崛起添砖加瓦。

是为序。

傅璇琮

2014年2月8日

前言

赋税是国家赖以存在的经济基础，也是每个民族文明历史的重要组成部分，我国的赋税制度源远流长，经历了长达数千年之久的各个社会历史。在赋税形态的发展过程中，都记录着税收的存在和发展，以及税收对社会经济的影响。从初期的贡纳到后来的征课；从初期的劳役形态到后来由实物向货币缴纳形态的转化；从初期以农本思想为基础的单一土地农业税制到后来以兼顾城乡和农商经济为征课源泉的复合税制的形成，不断地在发展，在变革，在完备。赋税在不同的历史时期，作为国家机器的工具，用以维护和巩固其权力统治；同时运用赋税的职能作用，筹保国计民生，发展社会经济，合理社会负担，常常成为影响政治隆替兴衰的重要枢机。

在我国4000多年的税收历史中，涌现了一大批经济理论家，他们提出了一系列税收理论，有些理论还居当时世界领先地位，譬如西晋傅玄提出的征税三原则比亚当·斯密提出的征税四原则早了1500年，而二者的基本内容却是大同小异的。我国国家赋税有着自身的发展特点和规律性。首先，它是人类出现私有财产、产生阶级和发生对抗，需要一种凌驾其上的力量即氏族领导集团（后来是国家）出现时而逐渐演变成的。其次，国家赋税，从原则上讲，应取之于民，又回归社会。第三，赋税征收以经济发展为基础。每个历

史时期，赋税的征多征少，国库的充满或空竭，都是同当时的经济发展密切相关的。如西汉统治者以“黄老无为”思想为指导，经过数十年的休养生息，带来了封建社会以来经济发展的高峰。第四，赋税同土地分配有着特定的关系。古代中国以农立国，土地出产成了国家的主要税源。历代赋税征收制度也充分体现了这一特色。在井田制、贡助彻和什一税率的组合下，井田制赋、井田制禄、九赋、九贡、九式等赋税政策、制度构成了一个完整的体系。

为了帮助大家更好地了解中国赋税的历史，本书力求做到如下几点：第一，把中国国家赋税的历史，比较全面、系统地介绍给大家。赋税是政府行政的经济基础，而制定赋税政策和制度又是典型的政府行为，因此，我们按时期分章，按政治、经济、赋税征收管理设节；章与章之间有承转，节与节之间有连接，这样做，一是使历史不脱节，二是在一个时期内，政治经济和财税本来也是难以分开的。中国赋税制度是在不断破旧立新中向前发展的。本书对社会发展有推动作用的政治家、思想家所宣传或采取的财税改革措施，作了简要的介绍，如春秋时期的管仲、战国时期的商鞅、西汉的桑弘羊、唐朝的刘晏、杨炎等等。总之，我们力求做到使本书内容丰富、翔实。由于时代在飞速发展，而我们的所见所知毕竟有限，书中的不足和错漏之处在所难免，还请广大读者多多指正。

目录



第一章 赋税：国家运转的经济基础

 第一节 古代赋税和劳役的产生	2
没有赋税的时代	2
私有财产催生了赋税	3
 第二节 赋税的种类与作用	5
国家赋税制度的建立	5
历代赋税的名称变化	8
 第三节 中国古代的赋役思想	11
轻徭薄赋	11
无夺农时	15
平均负担	18
开源节流	21



第二章 夏、商、西周的赋税制度

 第一节 夏、商、西周与赋税经济及赋税概况	26
夏朝的经济与赋税概况	26
商朝的经济与赋税概况	27





西周的经济与赋税概况	28
------------------	----

 第二节 夏商周的赋税	30
--	----

最早出现的财物摊派	30
-----------------	----

贡纳制	32
-----------	----

田税	32
----------	----

力役制度	33
------------	----

关市、山泽之赋	34
---------------	----



第三章 春秋战国的赋税制度

 第一节 春秋战国经济与赋税概况	40
---	----

春秋时期的经济与赋税概况	40
--------------------	----

战国时期的经济与赋税概况	41
--------------------	----

 第二节 春秋战国时期的赋税和朝贡制度	42
--	----

田赋与井田制	42
--------------	----

不断加重的徭役	43
---------------	----

最早的工商税	44
--------------	----

朝贡制度	45
------------	----



第四章 秦汉时期的赋税制度

 第一节 秦汉时期的经济与赋税概况	48
--	----

秦代的赋税概况	48
---------------	----

汉武帝的财税改革	50
----------------	----

王莽的赋税制度改革	50
-----------------	----

 第二节 秦汉时期的赋税	52
---	----

秦国的田制变革	52
---------------	----



秦朝的田租和徭役	53
汉代的田制	54
汉代田租的征课变化	55
汉代的算赋与口赋	56
汉代的赋税减免政策	58
汉代酒专卖与盐务管理	59



第五章 三国两晋南北朝时期的赋税制度

第一节 三国魏晋南北朝的经济与赋税概况

三国时期经济与赋税概况	64
两晋时期经济与赋税概况	66
南北朝时期经济与赋税概况	69

第二节 三国两晋南北朝赋税

东吴的赋税制度	70
曹魏时实施的“田租户调制”	71
西晋的“占田”“课田”制和“户调之式”	71
“度田取租”与“从丁计税”	72
南朝的赋税制度	73
北朝的赋税制度	73
北魏的“均田制”和“租调制”	74



第六章 隋唐五代时期的赋税制度

第一节 隋唐时期的经济与赋税概况

隋代的政治、经济与赋税概况	76
唐代的政治、经济与赋税概况	77



五代十国经济与赋税概况	78
-------------------	----

第二节 隋唐赋税

隋朝均田制与租调制	80
唐朝的租庸调制	82
唐代“两税法”的产生和推行	84
唐朝的工商税	86
五代十国的田赋税	89



第七章 宋辽金元时期的赋税制度

第一节 宋辽金的经济概况

宋朝的经济与赋税概况	94
辽金西夏的经济与赋税概况	96

第二节 宋辽金的田赋税

两宋的田赋和徭役	98
两宋的盐专卖与盐税	102
宋代的酒醋专卖与征税	105
辽国的赋税	107
金国的赋税	108



第八章 元代的赋税制度

第一节 元代的经济与赋税概况

元代的政治经济与赋税概况	112
元代的种族制度与中央集权政治	114

第二节 元代的赋役

元代的赋税	115
-------------	-----



元代的工商杂税	117
---------------	-----



第九章 明代的赋税制度

 第一节 明代经济概况	122
明代农业概况	122
明代手工业与商业概况	122
 第二节 明代的田赋与徭役	124
明初的田赋和徭役	124
明中期的张居正赋役改革	129
明代后期的田赋加派	131
明代的酒醋税	134
明代的矿税	135
明代土贡制度	136



第十章 清代的赋税

 第一节 清代的经济概况	140
清前期的政治经济概况	140
清中期的政治与经济概况	143
清后期的政治与经济概况	144
 第二节 清朝的赋税制度	146
“摊丁入亩”和“地丁银”	146
厘金	148
关税	149
盐税	152
茶税	154



洋药税	155
杂税	156



第十一章 历代名人赋税观与赋税机构



第一节 历代名人的赋税观

薄赋富民——孔子的赋税观	160
轻税缓征——孟子的赋税观点	161
广征节用——墨子的赋税观点	162
相地衰征——管仲的赋税观	163
按丘征赋——子产的赋税观	164
均富薄敛——晏婴的赋税观	165
高税限徭——商鞅的赋税观	166
方田均税——王安石的赋税观	166
保守节源——司马光的赋税观	168
一条鞭法——张居正的赋税观	169
减赋分税——黄宗羲的赋税观	170



第二节 古代税务机构和管理

先秦时期税务机构的设置	173
秦汉六朝税务机构的设置	175
唐初国库与皇室私库	177
宋朝的会计监察与审计制度	178
明代的会计与监察制度	178
清前期的田赋征收管理办法	179

参考书目	181
------------	-----



赋税：国家运转的经济基础

我国税收的产生与国家的产生是同时的，迄今已有4000多年历史。在这4000多年里，赋税制度随着经济形势的变化而不断变化，赋税既是国家组织财政收入的重要渠道，又是调节经济的重要手段，对我国经济的发展起了很大的促进作用。