

郑学檬 主编

# 中国赋役制度史

- 秦汉的租、赋与力役制度
- 魏晋南北朝的租调力役制度
- 隋与唐前期的租庸调制与其他赋税制度
- 唐后期、五代的两税和诸色税役
- 两宋的两税和诸色税役
- 辽朝的赋役制度
- 金朝的赋役制度
- 元朝的赋役
- 明朝前期的两税法
- 从一条鞭法到摊丁入亩
- 近代赋税结构的变化与田赋征实



厦门大学出版社

中國賦役制度史

郑学檬 主编

【闽】新登字 09 号

中国赋役制度史

郑学稼 主编

\*

厦门大学出版社出版发行

福建省新华书店经销

三明日报社印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 23.125 印张 2 插页 580 千字

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—1500 册

ISBN7—5615—0830—1/K·142

定价:15.00 元

60007/10

## 前 言

《中国赋役制度史》是国家教委“七·五”哲学社会科学计划项目，于1987年6月下达经费并开始执行。1992年11月完成全书初稿。因为筹措出版经费和讨论修改初稿，颇为费时费力，所以延至今年夏天才付梓，前后达6年之久。

作为赋役制度专史，是和中国经济史密不可分的。我们把赋役制度的演变放在中国经济发展进程中考察、分析，力图勾勒出赋役制度演变的背景。本书作为赋役制度史专著，自然着力凸显赋役制度本身，所以各章内容安排上，紧扣土地税（农业税）、工商杂税和役法等主要问题，而一般不涉及非通常意义的赋役内容。这样从整体看，本书属于狭义的赋役制度史，而不是广义的赋役制度史，更不是财政史。财政史除了赋税收入外，包括一切税收与非税收形式的收入（内外债等形式）；并且研究、叙述其各种开支和收支平衡原则、政策。而役法是相对独立的劳役法规，与财政基本无涉。

中国古代赋役演变有着循序性、反复性和差异性的特点。所谓循序性是指赋役制度的改革，步步相接，前后相承，很少有日本大化革新这样移植外国制度而骤然转折的现象。以土地税来说，夏、商、周课征的贡、助、彻制下的田税均以“借民力以治公田”的力役形态出现。但是，“彻”已是将部分土地（公田）上的生产物以田税形式上交的实物税了。可以说，“彻”是实物形式的土地税的开始。春秋战国时期，各国相继进行了税制改革，田税和田亩数量、亩产量

直接相关。秦朝田租继承春秋战国的田税形式，“据地出税”，并且采用统一的税率。汉朝循此原则而不改，什伍税一或三十税一，税率降低了，依据却仍然是土地。曹操颁布租调令，田租（即田税，下同）的征收由比例税率彻底改为定额税率，即每亩四升。从西晋开始，田租名义上按亩、实际按丁征收，北朝的北魏，在太和八年以前，田租是按户征收，太和十年改订租调时，田租仍基于户，隋、唐前期租庸调制下的田租基于丁，称丁租。应当注意的是，西晋、北魏的按户征收田租时期或隋与唐前期的按丁征收田租时期，分别实行占田制、均田制。所以，按户、按丁计租均与田亩数量、亩产量有关，实际上未离开“据地出税”的原则。按户、按丁征税的制税原则，反映了国家干预土地分配和编制劳动力的强制形式的存在，使田税带有人头税的色彩，表明对农民的超经济强制仍然存在。两税法实施以后，田税逐步向田亩税转变，“据地出税”原则得以完整地体现出来，至宋朝，全面按亩计征。同时，从唐末五代开始，局部实行计亩征钱，宋朝继续如此，表明在商品经济日益繁荣的条件下，田税由实物税向货币税转化。但是，这一过程相当缓慢，到了明前期，田税仍以税粮形式存在。明中叶，各地陆续将税粮折征银两，“每粮一石审银若干”。一条鞭法实行后，丁粮折银、合并征收，成为比较普遍形式，至清代而未改。但是，终民国时期，虽然税银代替税粮，已属普遍现象，而直接征粮却仍未完全停止，有时还很突出。因此，中国 3000 多年来的税制改革，是一个循序渐进的过程。中国赋役制度的变革完全根据政治、经济形势的发展变化而提出的，极少受周边国家的影响。

其次是赋役制度的演变不是直线式的，在某个时期、某一税种方面，尚有消失之后复出的现象，例如秦汉的口赋，属于人头税，自曹操租调令颁布后，一般说不征收了。但自唐末五代开始，丁钱、丁米之征又较多出现，形成身丁钱米绢麦这一税种，可以说，人头税得到复活。宋初所谓丁口之赋，即将这一税种以法律形式固定下

来。又如辽、金、元三朝税制中，租税合一性质的牛头税制与丁税之征，都属于沿用旧法，显系旧税制在新的历史条件下复活，体现了税制演变的反复性。役法的演变也有类似情况，如力役之征，自以庸代役后，力役可以说取消了，但实际仍然以各种名义存在，即使在宋朝免役法、明朝一条鞭法、清朝摊丁入亩实施后，力役仍然在征发。兵役一直到民国末年甚至成为民患。总之，赋役制度演变过程中，因为社会动乱、军阀割据、少数民族统治者入主中原等等原因，旧的赋役制度会沉渣泛起，僵而不死，表现了新旧制度交替过程中的反复现象。

所谓差异性，就是中国各地区自然条件差别很大，反映在赋税征纳形式上的“任土作贡”原则（包括折纳随土所出）和征纳期限的不同。由于各地区经济发展不平衡，也引出赋税负担不平衡问题。从唐后期开始。江南重赋渐成传统，其原因固然有政治的因素，也有江南农业、工商业比较发达，有较多钱粮可征这个经济因素。又如兵役，唐之关中、陇右多府兵，宋之河北、关中多驻军，自然兵役就重，这也是一种地区负担的差异，凡此种种都构成了中国赋役负担的复杂性。

本书征引的资料较广泛，涉及文献、出土文书、考古文物资料等方面。但是，为了顾及行文流畅和前后文风大体上一致，避免繁琐的引征，曾删削了不少引文，尽可能做到择善而从。但是，也难免有重要资料因为不了解而漏引的，或者因校对、誉录不慎而产生错误。其次，本书是在汲取前人、近人丰富的研究成果基础上写成的，差不多每一主要章节我们都引用了一位或若干位学者的成果，但是，因篇幅关系，我们不可能一一引用诸家之说，并一一注明出处。在有些问题上，我们曾提出商榷意见，针对性比较强，意在发扬学术民主，开展学术争鸣，不敢自以为是也，敬请有关学者及同行指正。

本书内容涉及上下数千年，时间上跨度大，因而采取协作方式

完成。第一编的第一至第三章由陈明光同志写作；第四至第五章由杨际平同志写作。第二编的第一至第二章由郑学檬同志写作；第三、四、五章由陈衍德同志写作；第六、七、八章由陈支平同志写作。第三编的晚清部分由陈支平同志写作，民国部分由陈支平、陈明光同志共同写作。全书初稿由本组同志交换审阅，最后经我审读并略作修改。杨际平同志承担了许多编务工作。

承韩国磐教授在盛暑中为本书题签，我们表示衷心感谢。厦大出版社副总编陈福郎等同志为本书的出版，付出了辛勤劳动。

最后，还要感谢台湾光华基金会会长南怀瑾先生，承蒙他关心、资助本书的出版。

郑学檬

一九九三年夏于敬贤寓所

# 目 录

## 第一编 租赋力役和租调力役(庸)

|                                       |      |
|---------------------------------------|------|
| 第一章 “三代”赋役制度的起源与发展 .....              | (3)  |
| 第一节 “三代”的贡纳制 .....                    | (5)  |
| 第二节 “贡、助、彻”辨析<br>——“三代”的田税 .....      | (8)  |
| 第三节 “三代”的力役制度 .....                   | (13) |
| 第二章 春秋战国时期封建赋役制度的形成 .....             | (15) |
| 第一节 从鲁国“初税亩”到秦国“初租禾”<br>——地稅的变革 ..... | (16) |
| 第二节 军賦的变革 .....                       | (18) |
| 第三章 秦汉的租、赋与力役制度 .....                 | (24) |
| 第一节 秦朝的田租、口賦和力役 .....                 | (24) |
| 一、田租、刍、粟、的征收办法 .....                  | (24) |
| 二、口賦的“头会箕敛” .....                     | (27) |
| 三、傅籍标准、更卒、正卒 .....                    | (27) |
| 四、横征暴敛与秦朝的速亡 .....                    | (38) |
| 第二节 汉代的“轻租”与“重賦” .....                | (39) |
| 一、田租的低稅率及其定额化倾向 .....                 | (39) |
| 二、“重賦于民” .....                        | (46) |



|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 三、赋税征纳的物资形态 .....             | (58)  |
| <b>第三节 汉代的其它赋税</b> .....      | (60)  |
| 一、盐铁之税的演变 .....               | (60)  |
| 二、“算缗钱” .....                 | (62)  |
| 三、“假税”辨正 .....                | (63)  |
| <b>第四节 汉代的徭役制度</b> .....      | (69)  |
| 一、“更卒”徭役 .....                | (69)  |
| 二、“正卒”之役 .....                | (70)  |
| 三、“屯戍”之役 .....                | (71)  |
| <b>第四章 魏晋南北朝的租调力役制度</b> ..... | (75)  |
| <b>第一节 户调制的起源</b> .....       | (75)  |
| <b>第二节 户调和丁调</b> .....        | (82)  |
| 一、西晋户调令式 .....                | (82)  |
| 二、东晋南朝的户调、丁调 .....            | (85)  |
| 三、北朝的户调与丁调 .....              | (90)  |
| <b>第三节 田租和税米</b> .....        | (97)  |
| 一、曹魏、西晋、北朝的田租 .....           | (98)  |
| 二、东晋南朝的田租、税米 .....            | (103) |
| <b>第四节 横调、横赋敛</b> .....       | (108) |
| 一、魏晋、十六国、北朝的横调、横赋敛 .....      | (108) |
| 二、东晋南朝的横调、横赋敛 .....           | (110) |
| <b>第五节 工商杂税</b> .....         | (114) |
| 一、魏晋南朝的工商杂税 .....             | (115) |
| 二、北朝的工商杂税 .....               | (120) |
| <b>第六节 正役与杂徭</b> .....        | (122) |
| 一、一般民户的正役 .....               | (122) |
| 二、“杂徭”与诸色人户之役 .....           | (132) |
| <b>第七节 复除制度</b> .....         | (149) |

|     |                         |       |
|-----|-------------------------|-------|
| 第八节 | 吐鲁番出土文书所见高昌国时期赋役制度····· | (160) |
| 第五章 | 隋与唐前期的租庸调制与其他赋税制度·····  | (175) |
| 第一节 | 唐朝的户籍制度与户等制度·····       | (175) |
| 第二节 | 租调力役制向租庸调制的转化·····      | (184) |
| 一、  | 计丁输田租·····              | (184) |
| 二、  | 隋唐的丁调·····              | (194) |
| 三、  | 输庸停防与以庸代役·····          | (198) |
| 第三节 | 户税与地税·····              | (205) |
| 一、  | 义仓、地税·····              | (205) |
| 二、  | 户税的出现及其用途·····          | (213) |
| 第四节 | 杂徭、色役、资课·····           | (219) |
| 第五节 | 兵役负担·····               | (227) |
| 第六节 | 工商税·····                | (247) |
| 第七节 | 土贡与进奉·····              | (251) |
| 第八节 | 复除制度与蠲免制度·····          | (255) |

## 第二编 两税法下的赋役制度

|     |                     |       |
|-----|---------------------|-------|
| 第一章 | 唐后期、五代的两税和诸色税役····· | (265) |
| 第一节 | 两税法的成立与实施·····      | (265) |
| 一、  | 杨炎奏行两税法·····        | (265) |
| 二、  | 两税法内容·····          | (268) |
| 三、  | 两税法的实施和问题·····      | (272) |
| 第二节 | 工商杂税和和市、和籴、进奉·····  | (305) |
| 一、  | 各类商税·····           | (305) |
| 二、  | 农副畜产品税·····         | (307) |
| 三、  | 盐、茶、酒曲专卖与税收·····    | (308) |
| 四、  | 矿税和其他杂税·····        | (318) |
| 第三节 | 役法和徭役·····          | (321) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 一、力役之征 .....                    | (328) |
| 二、杂徭 .....                      | (328) |
| 三、色役 .....                      | (331) |
| 四、兵役 .....                      | (332) |
| 第二章 两宋的两税和诸色税役 .....            | (338) |
| 第一节 两税的“杂变之赋”、“丁口之赋” .....      | (338) |
| 一、两税法的变化和方田均税法、经界法 .....        | (338) |
| 二、两税的征收和直接附加税 .....             | (346) |
| 三、“杂变之赋” .....                  | (353) |
| 四、“丁口之赋” .....                  | (356) |
| 五、两税征收中的不法行为 .....              | (358) |
| 第二节 工商杂税和科配 .....               | (360) |
| 一、商税和抽解 .....                   | (360) |
| 二、矿冶之课 .....                    | (363) |
| 三、盐、茶、酒的专卖收入 .....              | (364) |
| 四、经制钱、总制钱、月桩钱、版帐钱、和买绢、折帛钱 ..... | (379) |
| 第三节 夫役和职役 .....                 | (384) |
| 一、夫役的征调 .....                   | (384) |
| 二、职役的变化 .....                   | (386) |
| 第三章 辽朝的赋役制度 .....               | (398) |
| 第一节 辽朝的赋税 .....                 | (398) |
| 一、官私田的田租 .....                  | (398) |
| 二、头下户和二税户 .....                 | (403) |
| 三、工商之税 .....                    | (405) |
| 四、户丁税 .....                     | (408) |
| 第二节 辽朝的徭役 .....                 | (409) |
| 一、一般徭役 .....                    | (409) |
| 二、兵役 .....                      | (411) |

|                |       |
|----------------|-------|
| 第四章 金朝的赋役制度    | (414) |
| 第一节 金朝的赋税      | (414) |
| 一、猛安谋克户和牛头税    | (414) |
| 二、两税和物力钱       | (419) |
| 三、金代的二税户       | (423) |
| 四、工商之税         | (426) |
| 第二节 金朝的徭役      | (431) |
| 一、猛安谋克户的兵役与差役  | (431) |
| 二、州县民户的差役      | (437) |
| 三、匠役           | (442) |
| 第五章 元朝的赋役      | (444) |
| 第一节 元朝的赋税      | (444) |
| 一、北方地区的税粮和科差   | (444) |
| 二、南方地区的两税      | (453) |
| 第二节 元朝的工商杂税    | (460) |
| 一、专卖与专卖税       | (460) |
| 二、一般工商之税       | (468) |
| 三、杂税           | (478) |
| 第三节 元朝的徭役      | (480) |
| 一、杂泛之劳         | (480) |
| 二、差役           | (485) |
| 三、军役、站役、匠役     | (490) |
| 第六章 明朝前期的两税法   | (495) |
| 第一节 土田户籍和两税法   | (495) |
| 一、编造黄册和鱼鳞图册    | (495) |
| 二、整顿两税法和田赋科则   | (501) |
| 第二节 明初徭役种类及其特点 | (507) |
| 一、里甲正役         | (507) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 二、杂泛和均徭 .....           | (512) |
| 三、粮长制度 .....            | (516) |
| 第三节 明朝的高税和匠役 .....      | (520) |
| 一、商税与采办 .....           | (520) |
| 二、工匠制度 .....            | (526) |
| 第七章 从一条鞭法到摊丁入亩 .....    | (531) |
| 第一节 明中叶的赋役改革 .....      | (531) |
| 一、土地、人口、赋役的严重失控 .....   | (531) |
| 二、平米、纲银、十段册和金花银 .....   | (535) |
| 第二节 张居正推行一条鞭法 .....     | (547) |
| 一、万历时期社会经济和赋役财政状况 ..... | (547) |
| 二、张居正改革和清丈田地 .....      | (552) |
| 三、一条鞭法和赋役折银 .....       | (561) |
| 四、明代后期条鞭法的破坏和三饷加派 ..... | (571) |
| 五、盐课、商税的演变与苛征 .....     | (577) |
| 第三节 摊丁入亩和耗羨归公 .....     | (584) |
| 一、清初的赋役整顿 .....         | (584) |
| 二、滋生人丁永不加赋 .....        | (590) |
| 三、摊丁入亩 .....            | (596) |
| 四、地方财政困窘和耗羨归公 .....     | (603) |
| 五、嘉道间财政亏空的加剧 .....      | (610) |

### 第三编 近代赋税结构的变化与田赋征实

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 第一章 清朝后期赋税结构的变化 .....              | (619) |
| 第一节 盐税、商税的增加和地丁正额地位的<br>相应下降 ..... | (619) |
| 一、鸦片战争后的国家财政危机 .....               | (619) |
| 二、关税、厘金制度的确立 .....                 | (626) |

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 三、盐税、杂税的演变 .....                 | (636) |
| 第二节 农村田赋的失额与混征 .....             | (648) |
| 一、农村地丁钱粮的失额 .....                | (648) |
| 二、田赋的附征和改折 .....                 | (652) |
| 三、太平天国颁布《天朝田亩制度》和照旧交粮纳税 .....    | (660) |
| 第二章 民国时期的赋税与力役 .....             | (672) |
| 第一节 北洋军阀时期赋役的滥征 .....            | (672) |
| 一、田赋制度的“整理”与实际中的滥征 .....         | (672) |
| 二、盐税、厘金、契税、牙税及其它杂税 .....         | (679) |
| 第二节 1927—1937年国民政府统治下的赋役制度 ..... | (691) |
| 一、划归地方收入的田赋 .....                | (692) |
| 二、盐税附加、地方苛杂与兵差力役 .....           | (699) |
| 第三节 抗日战争时期国统区的赋役制度 .....         | (707) |
| 一、田赋的征实、征购与征借 .....              | (708) |
| 二、地方横征与差役弊端 .....                | (716) |
| 第四节 1945—1949年国统区的赋役制度 .....     | (721) |
| 一、继续实行田赋“三征” .....               | (721) |
| 二、苛捐杂税不断加剧 .....                 | (724) |

# 第一编

## 租赋力役和租调力役(庸)





# 第一章 “三代”赋役制度的起源与发展

大约在公元前 21 世纪，以夏朝建立为标志，中国历史的脚步由原始社会末期跨入阶级社会，产生了第一个奴隶制的国家。马克思指出：“国家存在的经济体现就是捐税。”税收“是行政权力的整个机构的生活源泉”<sup>①</sup>。恩格斯也说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是氏族社会所完全不知道的”<sup>②</sup>。因此，追溯我国历史上赋税力役制度的起源，必须从奴隶制的“三代”——夏、商、西周谈起。

夏朝始自帝启，传 16 世至桀而亡，历时 400 余年（约公元前 21 世纪—约公元前 16 世纪）。自汤灭夏，商朝传 17 世纪至纣而亡，凡 600 余年（约公元前 16 世纪—约公元前 11 世纪）。西周自武王灭纣算起，传 12 王至平王东迁为止，约有 300 年（约公元前 11 世纪—公元前 771 年）。可见中国奴隶社会的兴衰经历了 1300 多年的漫长过程。

众所周知，早在 2000 多年以前，孔子就针对研究夏朝典章制度的困难发出过“文献不足”的喟叹。时至今日，“文献不足”依然是治夏史的难以逾越的障碍。先秦史籍有关商、西周历史的记载相对地多了。但仍极为残缺不全且真伪杂糅。所以，自汉、晋以降，人们

---

① 《马克思恩格斯选集》第 1 卷，第 188 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 21 卷，第 195 页。