

中国

赋役制度史



L 917

F812.92

1

版社 土编

中国
赋役制度史

中国

郑学檬主编

上海人民出版社



F812.92

1

中国

赋役制度史

郑学檬主编

上海人民出版社



图书在版编目(CIP)数据

中国赋役制度史/郑学檬主编.

—上海:上海人民出版社,2000

ISBN 7—208—03363—3

I. 中… II. 郑… III. ①赋税制度—经济史—中国

②徭役—经济史—中国 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 57605 号

责任编辑 曹文娟

封面装帧 杨德鸿

中国赋役制度史

郑学檬 主编

世纪出版集团

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路 54 号 邮政编码 200020)

新华书店上海发行所经销 常熟新骅印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 23.5 插页 1 字数 577,000

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—3,100

ISBN7—208—03363—3/K·798

定价 48.00 元

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1993年夏天才付梓，前后达6年之久。

作为赋役制度专史，是与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、西周课征的贡、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，成为比较普遍的形式，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，中国三千多年来的税制改革，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，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，一般来说不征收了。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，避免繁琐的引证，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、誊录不慎而产生错误。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写作；第四至第五章由杨际

47/02

平写作。第二编的第一至第二章由郑学檬写作；第三、四、五章由陈衍德写作；第六、七章由陈支平写作。第三编的晚清部分由陈支平写作，民国部分由陈支平、陈明光共同写作。全书初稿由本组人员交换审阅，最后经我审读并略作修改。杨际平承担了许多编务工作。

郑学檬

1993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 “三代”的田税.....	8
第三节 “三代”的力役制度	12
第二章 春秋战国时期封建赋役制度的形成	15
第一节 田税的变革	16
第二节 军赋的变革	18
第三章 秦汉的租、赋与力役制度	24
第一节 秦朝的田租、口赋和力役.....	24
一、田租、刍、稿的征收办法	24
二、口赋的“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 汉代的轻租与重赋	39
一、田租的低税率及其定额化倾向	39

二、重赋于民	47
三、赋税征纳的物资形态	59
第三节 汉代的其他赋税	61
一、盐铁之税的演变	61
二、“算缗钱”	63
三、“假税”	64
第四节 汉代的徭役制度	70
一、“更卒”徭役	71
二、“正卒”之役	71
三、“屯戍”之役	72
第四章 魏晋南北朝的租调力役制度	76
第一节 户调制的起源	76
第二节 户调和丁调	83
一、西晋户调令式	83
二、东晋南朝的户调、丁调	86
三、北朝的户调与丁调	91
第三节 田租和税米	98
一、曹魏、西晋、北朝的田租	98
二、东晋南朝的田租、税米	104
第四节 横调、横赋敛	109
一、魏晋、十六国、北朝的横调、横赋敛	109
二、东晋南朝的横调、横赋敛	112
第五节 工商杂税	115
一、魏晋南朝的工商杂税	115
二、北朝的工商杂税	121
第六节 正役与杂徭	123
一、一般民户的正役	123

二、“杂徭”与诸色人户之役·····	133
第七节 复除制度·····	150
第八节 吐鲁番出土文书所见高昌国时期赋役制度·····	161
第五章 隋与唐前期的租庸调制与其他赋役制度·····	176
第一节 唐朝的户籍制度与户等制度·····	176
第二节 租调力役制向租庸调制的转化·····	185
一、计丁输田租·····	185
二、隋唐的丁调·····	195
三、输庸停防与以庸代役·····	199
第三节 户税与地税·····	206
一、义仓、地税·····	206
二、户税的出现及其用途·····	214
第四节 杂徭、色役、资课·····	220
第五节 兵役负担·····	228
第六节 工商税·····	248
第七节 土贡与进奉·····	252
第八节 复除制度与蠲免制度·····	257

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·····	267
第一节 两税法的成立与实施·····	267
一、杨炎奏行两税法·····	267
二、两税法内容·····	270
三、两税法的实施和问题·····	275
第二节 工商杂税和和市、和采、进奉·····	307
一、各类商税·····	307

二、农副畜产品税·····	309
三、盐、茶、酒曲专卖与税收·····	309
四、矿税和其他杂税·····	320
五、和买、和市,和籾、折籾,除陌,土贡、进奉·····	322
第三节 役法和徭役·····	330
一、力役之征·····	330
二、杂徭·····	333
三、色役·····	334
四、兵役·····	336
第二章 两宋的两税和诸色税役·····	340
第一节 两税和“杂变之赋”、“丁口之赋”·····	340
一、两税法的变化和方田均税法、经界法·····	340
二、两税的征收和直接附加税·····	348
三、“杂变之赋”·····	355
四、“丁口之赋”·····	358
五、两税征收中的不法行为·····	360
第二节 工商杂税和科配·····	362
一、商税和抽解·····	362
二、矿冶之课·····	365
三、盐、茶、酒的专卖收入·····	366
四、经制钱、总制钱、月桩钱、版帐钱、和买绢、折帛钱·····	381
第三节 夫役和职役·····	386
一、夫役的征调·····	386
二、职役的变化·····	387
第三章 辽朝的赋役制度·····	399
第一节 辽朝的赋税·····	399

一、官私田的田租·····	399
二、头下户和二税户·····	404
三、工商之税·····	406
四、户丁税·····	409
第二节 辽朝的徭役·····	410
一、一般徭役·····	410
二、兵役·····	412
第四章 金朝的赋役制度 ·····	416
第一节 金朝的赋税·····	416
一、猛安谋克户和牛头税·····	416
二、两税和物力钱·····	421
三、金朝的两税户·····	425
四、工商之税·····	428
第二节 金朝的徭役·····	432
一、猛安谋克户的兵役与差役·····	432
二、州县民户的差役·····	438
三、匠役·····	443
第五章 元朝的赋役 ·····	445
第一节 元朝的赋税·····	445
一、北方地区的税粮和科差·····	445
二、南方地区的两税·····	454
第二节 元朝的工商杂税·····	462
一、专卖与专卖税·····	462
二、一般工商之税·····	469
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 ·····	496
第一节 土田户籍和两税法·····	496
一、编造黄册和鱼鳞图册·····	496
二、整顿两税法和田赋科则·····	502
第二节 明初徭役种类及其特点·····	508
一、里甲正役·····	508
二、杂泛和均徭·····	512
三、粮长制度·····	517
第三节 明朝的商税和匠役·····	521
一、商税与采办·····	521
二、工匠制度·····	527
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、明代后期一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·····	595
四、地方财政困窘和耗羨归公·····	602
五、嘉庆、道光间财政亏空的加剧·····	609

第三编 近代赋役制度

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·····	651
三、清赋与减赋·····	660
四、太平天国颁布《天朝田亩制度》和照旧交粮纳税·····	667
第二章 民国时期的赋税与力役·····	679
第一节 北洋军阀时期的赋役制度·····	679
一、田赋的“整理”与实际中的滥征·····	679
二、盐税·····	686
三、厘金·····	690
四、牙税、验契税·····	692
五、地方的苛捐杂税·····	693
六、兵差·····	695
第二节 1927—1937年国民政府的赋役制度·····	698
一、中央收入的赋税·····	698

二、地方收入的赋税·····	701
三、兵差力役·····	712
第三节 抗日战争时期国统区的赋役制度·····	716
一、关、盐、统三税的整顿·····	717
二、田赋的征实、征购与征借·····	719
三、地方横征与差役弊端·····	727
第四节 1945—1949年国统区的赋役制度·····	732
一、继续实行田赋“三征”·····	732
二、苛捐杂税不断加剧·····	734
重版后记·····	737

第一编
租赋力役和
租调力役(庸)

