


北京税收史

北京税务博物馆系列丛书



 中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

北京税收史/《北京税收史》编委会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.3

(北京税务博物馆系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9788 - 9

I . 北… II . 北… III . 税收管理 - 经济史 - 北京市 IV .
F812.714.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 038336 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092毫米 16开 19.25印张 276 000字

2007年3月第1版 2007年3月北京第1次印刷

定价: 35.00元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9788 - 9/F·8503

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 委 会

编委会主任 王纪平

副 主 任 杨志强 任 军 赵 仑

编	委	孟芳娥	刘 颖	张春平	焦建国
		刘俊红	李红霞	马书彦	李 蕾
		王竟达	高 丽	王 珂	黄芳娜
		史兴旺	张立彦	赵书博	郎大鹏
		李 光	宋榜捷		



总 序

税收在中国已经有长达几千年的历史。在这悠长的岁月中，税收逐渐形成了自己独特的文化、完备的体系，并在国家的政治、经济生活中发挥着不可替代的作用。要真正弄懂中国的赋税征收制度，发现赋税的作用以及发展规律，需要以史为鉴。只有透彻地了解历史，才能更好地为现实服务。

为了使社会各界认识税收的重要涵义，使纳税人认识到自己的责任和义务，使税务工作者能够借鉴我国古代税收工作的有益经验，就要进一步做好税收知识教育工作，在构建和谐社会的同时形成良好的纳税氛围，我们配合北京税务博物馆的开馆，组织出版了北京税务博物馆系列丛书。此套丛书包括《中国古代税收思想史》、《外国税制》、《北京税收史》、《中国税收简史》，并被列为教育部人文社会科学研究 2005 年税收思想与文化研究成果。

本丛书史料翔实、内容丰富、通俗易懂，读者在阅读的同时可以配合参观北京税务博物馆的展览，相信不管是税收工作者还是广大人民群众都会受益匪浅。

在丛书出版之际，感谢中央财经大学孙翊刚教授、刘桓教授、童伟博士对丛书的斧正。

王纪年

2006.10.20



编者的话

在中国有文字记载的历史长河中，北京作为帝王都城迄今已经有八百多年的历史。在其所经历的朝代中，存续时间长短不一，经济发展参差不齐，政治、经济政策差别很大。北京地区的税收史，实际上也是整个中国税收史的缩影。相对来说，北京地区的地方税收，并没有特别表现出作为都城与其他地区的差别。但是不可否认，北京地区在历史上一直是中国北方的政治、经济重镇，经济发展很快，一直是国家财政收入主要来源地之一。

本书主要介绍的是北京作为都城时期的地方税收史，并以元朝以后的地方税收介绍为主，我们力求在所掌握资料的基础上，为读者勾勒出上千年来北京作为都城的地方税收的脉络。但是由于资料 and 水平所限，我们在写作过程中还没有能力为读者还原出动人心魄的历史画卷。在成书过程中，承蒙中央财经大学孙翊刚教授倾力支持和悉心指导，在此深表感谢。

编者

2006年10月



目 录

第一编 历史悠久的北京 ·····	(1)
远古的北京·····	(2)
重要的历史名城·····	(3)
一朝国都——金代国都金中都·····	(5)
第二编 元代的赋税 ·····	(9)
元代的政治经济概况·····	(10)
元朝确立了北京的都城地位·····	(13)
南北差异的元朝税收制度·····	(15)
元代的田赋与畜牧税·····	(17)
元代的徭役·····	(23)
元代的工商税及杂敛·····	(27)
元代的赋税管理机构·····	(36)
元代的监察与审计·····	(37)
元代赋税制度简评·····	(40)
第三编 明朝的北京税收 ·····	(46)
明朝初期政治经济状况·····	(46)
明朝赋税管理及特点·····	(59)
明朝北京的田赋与徭役·····	(65)



北京税收史

明朝中期的赋役改革·····	(75)
明朝北京的工商税收·····	(82)
明朝后期赋税加重及明朝灭亡·····	(94)
第四编 清朝的北京税收·····	(99)
清朝的来历·····	(99)
清朝的北京·····	(101)
清朝的社会政治与经济·····	(108)
清代的赋税制度·····	(155)
清代北京的赋税·····	(193)
第五编 民国时期的北京税收·····	(229)
民国时期北京的政治、经济、文化·····	(229)
民国时期北京政府机构设置及历史演变·····	(239)
民国时期北京税务机构及其变化·····	(244)
民国时期北京税收的主要税种·····	(246)
参考文献·····	(296)



第一编



历史悠久的北京

北京，是中华人民共和国的首都、国际著名的历史文化名城、21世纪世界最伟大的城市之一。

远古的北京地区曾经是荒凉的原野，“北京人”的点点篝火，照亮了一条走向人类文明的道路。几十万年以来，在人类的脚下，这条布满荆棘的道路已经变成宽阔的天衢。

历史上的北京，长时期是帝皇统治下的国都，五朝帝王在这里君临天下，达官贵人的显赫与市井平民的顽强共同绘就了一幅生动的民俗风情长卷。

今天的北京，是一座辉煌的国际化大都市，深厚的历史文化底蕴与经济腾飞带来的繁华，使生活在这座城市的人们尽享着她的古老深邃和美丽青春，时刻体会着幸福和快乐。

北京城的规划独一无二，北京城的建设日新月异，这里的一石一树、一屋一路，无不出自这片土地上勤劳人民的双手，他们是北京城的建设者、创造者。

同时，我们知道，在历史发展的进程中，必然性地产生了国家，国





家机器是凌驾于社会之上的，但是组成国家机器的各个部分却实实在在地扎根于我们这个社会中间。国家本身不是物质资料的生产者，其行使国家职能的物质基础必须从社会物质生产者手中取得，于是便出现了税收。税收也是北京城赖以生存和发展的重要资金来源。

远古的北京

根据资料记载，大约 70 万 ~ 23 万年前，我们生活的这个地区最早的居民便是“北京人”了，之后是“新洞人”、“山顶洞人”。今天如果从北京市中心驱车向西南到房山即将“进山”之际，可以看到他们生活的遗迹。可惜对于考古外行的我来说，从坐落在遗迹咫尺的宏伟的博物馆得到的知识比驻足遗址而产生的遐想还要难忘得多。

考古学家发现，在“山顶洞人”时期的人类，其体质形态已经和我们现代人相差无几。而从社会发展时期进程上来说，这时人类的社会组织已发展到母系氏族阶段。人类的精神生活需求也逐步发展和丰富起来，并开始有了灵魂观念，大约在这个时期产生了某种原始的宗教信仰。虽然“山顶洞人”仍然主要是依靠采集和狩猎维持生存和生活，但在其生活中已经使用了火。也许他们永远不会有星火燎原的感慨，但是他们却用双手写出了北京地区人类文明史的第一页。

在“山顶洞人”以后的数万年间，北京地区的先民离开了那里天然形成的山洞，向东，在更广阔的平原地区上形成了新的聚集地。比如在 2.4 万年到 2.5 万年前，今天王府井东方广场的位置生活着我们的先民。遗憾的是，没有文字特别记载说明北京先民的这段漫长岁月的历史，特别是其经济发展情况和财政情况。但是我们知道，在氏族社会末期出现了我们今天熟悉的“赋税”中的“赋”这种征收形式。“赋”最早是与氏族之间斗争相联系的，主要用于军事目的的收入。我们应该可以想像，在他们从山地到平原的长途迁徙和漫长生活中，除了要与天斗、与地斗、与野兽斗，也少不了氏族部落之间的争斗。



重要的历史名城

相传上古时代，黄帝自立为天子，建都涿鹿。据《史记·五帝本纪》记载，黄帝“修德振兵，治五气，种五谷，抚万民，度四方”，在政治、军事、经济、民政、文教等各个方面都有很好的管理制度，那时在北京附近建立了都邑。传说中的许多文物制度，如舟车、文字、蚕桑、音律、医学、算术等都发明创造于黄帝时期。历史传说中，有“阪泉之战”、“涿鹿之战”等大规模部族之间的战争，说明早在原始社会时期，北京地区就已经成为被各个部落和诸雄另眼相看的必争之地。又传说到了黄帝的孙子颡项一代，曾到“幽陵”来祭祀，并于此重建都城。幽陵就是幽州。那时的所谓幽陵，就在今天的北京地区。

上推至迟在六七千年以前，在北京地区已开始了农业生产。而据考古发现，中国的农业生产有七八千年的历史，所以说北京地区是中国最早进行农业生产的地区之一。夏、商时期居住在北京地区的人们过的是以农业生产为主的定居生活，出现了更多的农业部落。但是直到战国时期，北京地区的农业生产和商代相比，也没有什么突出的变化，当时使用的农业生产工具依然是以石器为主。除农业生产外，当时人们还进行狩猎和饲养牲畜。《左传》昭公四年记载，“冀之北土，马之所生”。在殷墟甲骨文中甚至还有向商朝贡马的记录，“贡”是中国最早的税收雏形，包括各地的土地收获物和特产，也许马是当时古代北京地区饲养的重要牲畜之一，也许是因为国家军队使用而集中饲养。

从考古发掘的出土实物中我们还可以看到，夏、商时期的北京地区手工业发展进步很显著，种类很多，出土实物主要有石器、陶器、金器和青铜器等。其中陶器有不少的盆、碗、罐、瓮等，表现出当时的制陶技术已有相当的水平。西周时期北京地区的青铜器制造业的规模是很大的，在出土的大量青铜器中，甚至有成套的青铜礼器，这些青铜制



品的造形很精美，技术水平很高。而其他的出土文物，则表现出早在三千多年以前，古代北京地区的人们就掌握了制造金器的技术，并且对铁的性质已有了初步的认识。但是，无论这些手工业品多么精美，在那个时代，也不可能为社会成员所共有，继续联系夏朝最早的税收雏形——“贡”，我们可以想像，今天出土的这些文物，无不是当时劳动人民所贡财物的凝聚。

历史文献对北京地区的最早记录中把这个地区叫做“蓟”。大约从公元前两千年初期开始，北京地区已经沿着历史发展的轨迹，从原始社会逐渐过渡到奴隶社会。夏朝时，北京地区一带属于幽陵地区。在三千二百多年前，即公元前 11 世纪时，蓟国不过是西周王朝统治管理着中国北方的一个分封国。商朝北方地区有上百个小的诸侯国，后来周武王起兵伐纣灭商，逐渐结束小国林立状态，建立起了较大的诸侯国。周朝分封都是沿袭封地原有的旧名称，以体现“兴灭国，继绝世”、“追封先圣”的传统美德。据《史记》记载：“封炎帝之后于蓟”，“召公于燕”。周武王伐纣，据历史记载为武王十一年。那年天空有哈雷彗星出现，专家们根据哈雷彗星每 76 年出现一次的规律计算，武王十一年也就是公元前 1045 年，因此确认这一年为蓟、燕分封之年，也是北京建城之年，距今已经是 3000 多年。在书写这段文字的同时，我的眼前仿佛显现出北京地区 3000 年来风云变幻、世态变迁的历史画卷。

在古代中国的春秋时期（公元前 770 年～公元前 476 年）的中期，蓟国被位于其西南方的另一个西周的分封国燕国所吞没，但是相对比较强大的燕国却把都城迁到了蓟城，战国时代人们称之为蓟丘。在中国古代，丘又被称做墟、聚，即聚落，蓟丘也是从原始聚落而发展成的都邑，按照今天的标准看，也应该是个小城镇了。燕迁都蓟的时期也正值中国历史上的造城运动时期。燕都北迁之后，蓟便成为古代中国北方的中心城市了，成为天下名都之一。这是北京地区历史上的一个重大变化，从此，蓟便开始成为古代中国北方一带政治、军事和经济中心了。据考古学家考证，当年的蓟城就在现北京城区的西南部。蓟城作为燕国的都城一直持续到其被更强大的秦国所吞灭，这就是我们中国人妇孺皆知的历史上的秦始皇统一中国的过程。



秦国灭掉燕国后，次年便统一了中国。秦始皇为了在军事上对付北部边疆匈奴人的频频进犯，于是下令将以前秦国、赵国、燕国各自修建的长城加以修缮并连接起来，这便筑就了举世闻名的世界奇观——万里长城。万里长城堪称古代人类的伟大工程，但是秦始皇修长城动用了大量的人力物力，导致哀鸿遍野、民不聊生。孟姜女哭长城的故事让人辛酸和动容，我们在这里姑且不讨论力役是不是税，也不论证长城的防御作用，但是统治者的横征暴敛给劳动人民造成的深重苦难将使我们刻骨铭心。

在秦代，蓟不再是诸侯国的都城，而成为秦广阳郡的治所，但它仍然是这一广大地区的政治、军事、经济和文化中心。

一朝国都——金代国都金中都

公元938年，蓟城成为辽的陪都。辽是崛起于中国东北方的少数民族契丹人建立的。因为蓟位于它所管辖的疆域的南部，所以将蓟改称南京，又叫燕京，这个名称一直流传至今。今天北京著名的天宁寺古塔就是辽国时期的杰作。

公元1115年，北方少数民族女真族首领完颜阿骨打将辽灭亡并建国称帝，国号金，其将国都定为上京会宁府（今黑龙江省阿城市）。但是，毕竟上京地处偏远寒冷的北方，不利于直接控制和统治南方地区，更不方便与中原地区的经济、文化交流，顺利实现扩张统治，进入华北及中原广大地区并进一步南下统一江南的宏伟大略。1151年（金天德三年），金主完颜亮发诏迁都燕京，调工匠修宫室。据《大金国志》卷十三记载：

一日宫中宴间，因问汉臣曰：“朕栽莲二百本俱死，何也？”

汉臣曰：“自古江南为桔，江北为枳，非种者不能，盖地势然也。

上都地寒，惟燕京地暖可栽莲。”主曰：“依卿所请，择日而迁。”

萧裕曰：“不可，上都之地，我国旺气，况是根本，何可弃之？”





但是，完颜亮依然坚持将国都迁移到燕京，金天德五年，完颜亮至燕京，发布诏书告之天下，并且改燕京为中都大兴府，以汴京（开封府）为南京，其他几处府城分别称为上京（会宁府）、东京（辽阳府）、西京（大同府）、北京（中京大定府）。金是最早在北京地区建立国都的一代封建政权，可以说是古都北京的开都之朝，虽然其统治地区不够广阔，统治时间也不长久。金自完颜阿骨打建国称帝至金末帝为宋蒙联军所杀，一共存在了120年（1115~1234年）。金统治者为巩固政权，广求博学多才之士，仿汉建制，在税收方面，主要赋税有田赋、徭役，以及盐课、茶课、瓷课、商税等。

金朝定都后，大兴土木，前后兴建了多达36座豪华的宫殿。金中都城是在辽代燕京城的基础上扩建的，天德三年（1151）开工，1153年竣工。中都的城址在今天北京宣武区的广安门一带。城共三重，最外面的大城北面的城墙在原来燕京城位置未动，另三面都比旧城向外方向扩展了达3里之多。东、西、南三面在城墙上各开三门，北城墙上则开了四个城门。大城中部的前方为皇城，是一座长方形的小城，其南门为宣阳门。皇城之内为宫城，宫城开四门，分别为拱辰，宣华，应天，玉华。前朝有大安殿、仁政殿；后宫有太和、神龙诸殿，以及嫔妃所居十六位等。居民区有60多坊，能确定位置的有甘泉、会仙等。

次年完颜亮颁布诏书，将先人陵寝迁至中都，其目的很明显，就是要使金中都成为尽人所向的政治中心。1154年（贞元二年）3月，海陵王选定大房山麓周口店地区云峰山附近的九龙山作为祖宗陵园，这里山峦秀美、林木茂密、深不可测。从公元1155年开始，陆续将金朝开国始祖及十个祖先灵柩移到这里安葬，基本上奠定了金代皇陵的基础，这是目前北京地区已经发现最早的一处风光优美的皇家陵寝。打开今天的北京市地图，从广安门到房山，正好有一条京石高速公路连接，只是目前很多人并不知道这个迁陵的故事，所以这里终年寂静肃穆，也少了现代人穿梭如织般的打扰。

同时，海陵王完颜亮还命令金朝所有宗室贵族人等一律迁入中都，尽毁原来都城上京的宫殿、府街及民舍，将其他房屋夷为平地，彻底铲除旧贵族保守势力的根基。这是金朝改革势力的一次重大胜利，也是金



政治斗争的一个结果，事实上起到了加速女真民族进步，促进女真族与汉等其他民族进一步融合的作用。女真族人的胆识、魄力、雄心由此可见一斑。几百年后，其后人再次南下中原，雄霸四方，统治了全中国，政治抱负终于实现。

从完颜亮颁布诏书改燕京为中都并定为国都的公元 1153 年，至中都为蒙古所占的 1215 年，金在北京这个地方共建都 62 年。1214 年，金朝因为受到中国北方新兴的蒙古族军队的进攻，被迫迁都汴京（今河南开封），第二年蒙古军队的铁骑踏进中都，乱兵焚毁了这座原本美丽的城市。继而，蒙古族势力举兵南下，灭了金朝，也灭了南方的南宋，以元为号，统一了全中国。在 1267 年，元都城重建，改名称为大都，开始成为全国的政治中心。元朝以金中都东北郊的一座离宫（大宁宫，即今天的北海公园）为中心，重新规划筑造了新的都城，这就是今天旧北京城的前身。在此之后，明清两代都采取了继承、改造、扩建并举的基本思路，使北京成为历朝之都。

人们不禁要问，工程浩大的造城和造陵，其巨大的人力、物力、财力消耗谁来承担？答案是取之于民。为修建宫室、扩建都城，金政权大兴土木，征调了军民达 120 万人，连续修建数年，迫使大批劳动力离开赖以生存的农田，去从事工役繁重的建设。这种工役在迁都后愈演愈烈，因为此时又开始了修建皇陵的工程。此后，为对宋作战的需要，又征工到汴梁大修宫殿，人力耗费堪称空前。除了工役，宫殿、陵寝工程所需的木材、砖、石等，也一概取自民间，或由统治者强迫人民来采取，由此给民间造成的沉重负担不言而喻。不仅如此，为了准备南下侵宋战争，金政权在中都地区大量征兵，所有农户的青壮年劳动力凡是年满 20 岁以上、50 岁以下的，都必须征入军队去当兵。而制造兵器的经费开支及材料，也都是向人民强取的。为了战争的需要，金王朝强迫人民出钱制办军事用品、饲养军马；为了取牛皮以制革，强行屠宰耕牛。这样的强取豪夺，严重加剧了人民的经济负担，破坏了社会再生产的能力。为了更多地取得收入，金王朝不惜增加名目繁多的赋税，比如有菜园、房税、养马钱等。除了征税，金政权甚至还向人民预借税收，一次所借竟达五年的税钱以上。这样的横征暴敛，必然导致中都地区民不聊



北京税收史

生，经济崩溃，人民大批破产、逃亡，田地不能耕种，大量农田荒芜。后来，这些荒芜的土地被金政府收归国有，强行分给从东北方迁来的猛安谋克户去使用奴隶进行生产，或者租给农民，由官方收取土地的地租。



第二编

元代的赋税

元朝是我国第一个由少数民族——蒙古族来统治全国的封建王朝。

蒙古族原是生活在我国北方和现在蒙古国境内的一个游牧部落，公元1206年，蒙古孛儿只斤部落的杰出领袖铁木真统一漠北高原诸部落，建立了蒙古国，他被推举为全蒙古的大汗，称成吉思汗。从成吉思汗建立蒙古国到1368年顺帝北逃、朱元璋建立明朝止，前后达162年。



图2-1 成吉思汗（1162~1227年）像



但若从世祖忽必烈至元八年（公元 1271 年）建国号“大元”算起，前后共计 97 年。

元代的政治经济概况

一、政治概况

铁木真家族为了实行强有力的专制统治，短短几年便建立和健全各种政治制度和军事制度，同时开始对外实行扩张和掠夺，占领更广阔的统治范围。他曾经对他的儿子们说：“天下土地广大，江河众多，你们尽可以去扩大，营业，占领国土。”（《元朝秘史》，《四部丛刊》本，第 255 节）数十年间，蒙古统治者凭借其强大的兵力，开始对与其毗邻的、比较先进的国家和地区展开了大规模的军事进攻。蒙古军队足迹几乎踏遍亚欧广大地区，先后攻灭了西辽、花刺子模国、金、斡罗斯，直逼东欧的孛烈儿（今波兰）和马扎儿（今匈牙利）；在西南，先后战败黑衣大食，攻陷巴格达和大马士革城。蒙古贵族进行军事征服的结果是出现了一个以和林（蒙古国都城）为中心的横跨欧亚的大汗国，但不久又分裂成几个独立的汗国。

在中国，经过反复征战，元世祖忽必烈最后攻灭了南宋王朝，结束了两宋、辽、西夏、金、吐蕃、大理等民族政权长期并立、相互争斗的局面，使人民摆脱了长期战乱和颠沛流离的生活，中国出现了历史上空前规模的大统一局面。

虽然在军事上取得了重大的胜利，但是并不能说元朝政治制度先进；相反，由部落形式走向国家统治的元朝，在政治制度上还保留着不少奴隶制残余。可以说元朝的政治制度是在沿袭辽、金和南宋旧制的基础上，保存了某些原蒙古国的旧制，从而形成了独具特色的政治制度。

元代建立了多民族统一的国家，各族人民之间的联系进一步加强了。但元朝统治者为了适应和强化对各民族的统治，公开地、毫不掩饰地