

A LIBRARY OF
DOCTORAL
DISSERTATIONS
IN SOCIAL SCIENCES IN CHINA

中国
社会科学
博士论文
文库

明代苏州府赋税研究

Study on Taxation of Suzhou Prefecture in Ming Dynasty

侯官响 著

中国社会科学出版社

A LIBRARY OF
DOCTORAL
DISSERTATIONS
IN SOCIAL SCIENCES IN CHINA



明代苏州府赋税研究

Study on Taxation of Suzhou Prefecture in Ming Dynasty

侯官响 著

导师 万 明

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

明代苏州府赋税研究 / 侯官响著. —北京: 中国社会科学出版社, 2019. 3
(中国社会科学博士论文文库)

ISBN 978 - 7 - 5203 - 4043 - 4

I. ①明… II. ①侯… III. ①赋税—财政史—研究—苏州—明代
IV. ①F812. 948

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 027199 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 宋燕鹏
责任校对 刘 娟
责任印制 李寡寡

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010 - 84083685
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京明恒达印务有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2019 年 3 月第 1 版
印 次 2019 年 3 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 23
插 页 2
字 数 380 千字
定 价 98.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话: 010 - 84083683
版权所有 侵权必究

《中国社会科学博士论文文库》 编辑委员会

主 任：李铁映

副 主 任：汝 信 江蓝生 陈佳贵

委 员：（按姓氏笔画为序）

王洛林 王家福 王辑思

冯广裕 任继愈 江蓝生

汝 信 刘庆柱 刘树成

李茂生 李铁映 杨 义

何秉孟 邹东涛 余永定

沈家煊 张树相 陈佳贵

陈祖武 武 寅 郝时远

信春鹰 黄宝生 黄浩涛

总 编 辑：赵剑英

学术秘书：冯广裕

总 序

在胡绳同志倡导和主持下，中国社会科学院组成编委会，从全国每年毕业并通过答辩的社会科学博士论文中遴选优秀者纳入《中国社会科学博士论文文库》，由中国社会科学出版社正式出版，这项工作已持续了12年。这12年所出版的论文，代表了这一时期中国社会科学各学科博士学位论文水平，较好地实现了本文库编辑出版的初衷。

编辑出版博士文库，既是培养社会科学各学科学术带头人的有效举措，又是一种重要的文化积累，很有意义。在到中国社科院之前，我就曾饶有兴趣地看过文库中的部分论文，到社科院以后，也一直关注和支持文库的出版。新旧世纪之交，原编委会主任胡绳同志仙逝，社科院希望我主持文库编委会的工作，我同意了。社会科学博士都是青年社会科学研究人员，青年是国家的未来，青年社科学者是我们社会科学的未来，我们有责任支持他们更快地成长。

每一个时代总有属于它们自己的问题，“问题就是时代的声音”（马克思语）。坚持理论联系实际，注意研究带全局性的战略问题，是我们党的优良传统。我希望包括博士在内的青年社会科学工作者继承和发扬这一优良传统，密切关注、深入研究21世纪初中国面临的重大时代问题。离开了时代性，脱离了社会潮流，社会科学研究的价值就要受到影响。我是鼓励青年人成名成家的，这是党的需要，国家的需要，人民的需要。但问题在于，什么是名呢？名，就是他的价值得到了社会的承认。如果没有得到社会、人民的承认，他的价值又表现在哪里呢？所以说，价值就在于对社会重大问题的回答和解决。一旦回答了时代性的重大问题，就必然会对社会产生巨大而深刻的影响，你

也因此而实现了你的价值。在这方面年轻的博士有很大的优势：精力旺盛，思维敏捷，勤于学习，勇于创新。但青年学者要多向老一辈学者学习，博士尤其要很好地向导师学习，在导师的指导下，发挥自己的优势，研究重大问题，就有可能出好的成果，实现自己的价值。过去12年入选文库的论文，也说明了这一点。

什么是当前时代的重大问题呢？纵观当今世界，无外乎两种社会制度，一种是资本主义制度，另一种是社会主义制度。所有的世界观问题、政治问题、理论问题都离不开对这两大制度的基本看法。对于社会主义，马克思主义者和资本主义世界的学者都有很多的研究和论述；对于资本主义，马克思主义者和资本主义世界的学者也有过很多研究和论述。面对这些众说纷纭的思潮和学说，我们应该如何认识？从基本倾向看，资本主义国家的学者、政治家论证的是资本主义的合理性和长期存在的“必然性”；中国的马克思主义者，中国的社会科学工作者，当然要向世界、向社会讲清楚，中国坚持走自己的路一定能实现现代化，中华民族一定能通过社会主义来实现全面的振兴。中国的问题只能由中国人用自己的理论来解决，让外国人来解决中国的问题，是行不通的。也许有的同志会说，马克思主义也是外来的。但是，要知道，马克思主义只是在中国化了以后才解决中国的问题的。如果没有马克思主义的普遍原理与中国革命和建设的实际相结合而形成的毛泽东思想、邓小平理论，马克思主义同样不能解决中国的问题。教条主义是不行的，东教条不行，西教条也不行，什么教条都不行。把学问、理论当教条，本身就是反科学的。

在21世纪，人类所面对的最重大的问题仍然是两大制度问题：这两大制度的前途、命运如何？资本主义会如何变化？社会主义怎么发展？中国特色的社会主义怎么发展？中国学者无论是研究资本主义，还是研究社会主义，最终总是要落脚到解决中国的现实与未来问题。我看中国的未来就是如何保持长期的稳定和发展。只要能长期稳定，就能长期发展；只要能长期发展，中国的社会主义现代化就能实现。

什么是21世纪的重大理论问题？我看还是马克思主义的发展问

题。我们的理论是为中国的发展服务的，决不是相反。解决中国问题的关键，取决于我们能否更好地坚持和发展马克思主义，特别是发展马克思主义。不能发展马克思主义也就不能坚持马克思主义。一切不发展的、僵化的东西都是坚持不住的，也不可能坚持住。坚持马克思主义，就是要随着实践，随着社会、经济各方面的发展，不断地发展马克思主义。马克思主义没有穷尽真理，也没有包揽一切答案。它所提供给我们的，更多的是认识世界、改造世界的世界观、方法论、价值观，是立场，是方法。我们必须学会运用科学的世界观来认识社会的发展，在实践中不断地丰富和发展马克思主义，只有发展马克思主义才能真正坚持马克思主义。我们年轻的社会科学博士们要以坚持和发展马克思主义为己任，在这方面多出精品力作。我们将优先出版这种成果。

李锐

2001年8月8日于北戴河

序

赋税即最早出现的财政范畴，它是国家存在的经济体现。由于赋税的征收和使用事关国计民生，甚至影响或改变历史的发展方向，赋税史、财政史的研究，也因此成为经济史研究至为重要的组成部分。在中国历史发展过程中，曾经先后出现了租庸调制、两税法、一条鞭法等影响历史进程的赋役制度，也出现了桑弘羊、杨炎、王安石、张居正等理财能臣，而历朝历代重要的革新或改革实践，无不打上了赋役和财政的印记。关于明代赋税问题，朝堂之上议论纷纭，明末顾炎武对明代官田和苏松重赋的研究也已开端。

有明一代，两税法逐渐向一条鞭法转变，而围绕一条鞭法的赋役改革，中心议题是赋役合一，统一征银。白银作为贵金属，具有储藏、支付、价值尺度的作用；白银作为货币，其价值相对纸币和铜钱稳定，且无须任何信用提供保障。因此，白银可以作为计量不同物品、不同劳役的最佳等价物。然而，一直到元末，白银还算不上十足的货币。白银从贵金属最终走向完全的货币形态，是在明代。白银货币化，对明代经济的发展有明显的促进作用，同时也改变了明代的赋税结构和财政结构。

苏州府是明代中国经济最发达、承担赋役最多的地区，也是随着明代社会经济发展，进行赋役制度改革较早、较快的地区。苏州成为全国赋税中心，虽不始于明代，然至明代中叶苏州已是全国最大的商业中心，并且其商业功能覆盖了中国相当大的一部分经济区。苏州在成为财赋重地的同时，也是全国的文化中心，其间文化名人辈出，书香雅尚绵延，亦为今人研究其赋税和财政问题，提供了丰厚的历史资料。因而对该府明代赋税制度进行研究，将加深对明代整个社会经济发展状况的认知，颇有学术价值。侯官响博士《明代苏州府赋税研究》的出版，令人欣喜。

该著对明代苏州府赋税进行了全面系统的考察。作者认真挖掘了大量

资料,采取定性研究与定量研究相结合、整体研究与个案研究相结合、理论与实际相结合的方法,按照明初、宣德—正德、嘉隆、万历、明末清初五个时期,分析论证了二百年来官府治理苏州重赋的过程、内容及成效,条分缕析了苏州赋税从“以粮补丁”、征收“里甲银”和“金花银”,到“征一法”“均平法”“一条鞭法”乃至“摊丁入亩”的演进脉络。

作者以白银货币化、赋税白银化为视角展开论证,勾勒了苏州赋税改革的清晰线索。以此为基础,作者制作了与苏州赋税相关的大量表格,可以更加清楚地说明苏州府的赋税结构和演变过程。作者在使用各种官方数据时细加考辨,尤其是将《万历会计录》中苏州田赋资料进行了量化处理,详细分析了苏州府的财政结构、赋税结构和白银货币化程度,从而透视出中国赋税制度从实物财政向货币财政演进的轨迹,加深了对苏州赋税制度及其变化的认识。

作者在前贤研究的基础上,提出了一些颇有新意的见解。《万历会计录》是中国古代唯一保存下来的中央财政会计总册,通过对苏州府田赋数据的量化分析,作者计算出万历六年苏州府田赋货币化率只有38.7%。田赋货币化程度不能反映实际情况,是因为中央账册记录不完整,没有包括地方的存留数据。作者从商品经济发展、赋役结构变迁的角度,大力发掘和利用地方文献,对苏州民户的赋税负担与生活状况进行了全面量化考察,从而对苏州重赋问题进行了新的阐释,深化了明代赋税研究。

该著由其博士论文修订而成,并经专家委员会评定,入选中国社会科学院2017年度《中国社会科学博士论文文库》。作为他的导师,见证了近些年其在学术道路上的努力和成长,对他今天取得的成绩感到由衷高兴。作者就读博士以前,曾作为会计人员工作多年,在进入历史研究领域时所遇到的困难可想而知。该著的出版,不仅是其近年孜孜不倦学术探索的一个总结,也必将推动其在今后的经济史研究道路上越走越远,获得新成就。

是为序。

万明

戊戌年八月于北京

摘 要

唐宋以降，以苏州为代表的江南地区成为国家赋税中心。有明一代，苏州在全国的经济地位更加彰显。其缴纳的赋税，几占全国税粮的十分之一，居于全国各直隶府、各布政司之首。作为国家财赋中心，苏州府不仅赋税较其他地区为重，亦成为明代赋税改革的肇始之地。因此本书以白银货币化和赋税白银化为研究视角，选定明代苏州赋税为题。

除绪论和结语以外，正文共分六章。在充分吸收前人研究成果的基础上，拟通过梳理官私文书、地方志、碑刻资料等，以期还原明代苏州府赋税征纳实态，并揭示其演进脉络和发展趋势。

第一章“东南财赋中心的形成”，利用大量历史文献及研究成果，描述了明代之前苏州的经济发展状况，以及历代赋税征纳及演变情况。稍作展开而言，唐之前，关中和中原地区为中国经济之中心，苏州经济并不为盛；唐中叶后，苏州经济地位上升，逐渐成为国家重要赋税供应地。两宋时期，中国经济重心南移完成，苏州成为国家财赋中心。

第二章“明初苏州府的赋税制度”，由三节组成，论述了明初苏州府赋役黄册、鱼鳞图册的编定，赋税项目的构成，以及征收过程中折色或折征的出现。表明明初统治集团通过整顿户籍、地籍，加强里甲组织建设，建立了小农经济体系，其赋税征收亦是围绕里甲组织展开，以征收实物为主，并轮流应役，带有鲜明的自然经济特色。

第三章“宣德—正德苏州府的赋税征纳”，重点论述内容有二。一是理财重臣周忱、况钟在苏州府进行的系列赋税改革，梳理了“以粮补丁”、纳银代役、重赋、漕粮、马草折银的由来及演化，认为上述措施具有赋役合一，并且征银的倾向。二是对苏州府的徭役编金进行了细致剖析，认为成化时期的徭役编银，将徭役按丁田折银征收，应是“摊丁入亩”的开端。

第四章“嘉隆时期苏州府的赋税折银”。明代中后期，适应商品货币经济的发展，白银逐渐从非法货币转而成为国家主币。在此背景下，欧阳铎、王仪、海瑞等在苏州推行了具有一条鞭法性质的改革。欧阳铎、王仪的重要贡献有二：一是以折银率为手段，历史性地统一了官民田科则。二是吸收均徭法等编金原则，在苏州推广徭役折银、计亩均输的征一法。海瑞则在苏州推行一条鞭法，将力差全部变为银差，两者都具有明显的摊丁入亩之趋势。

第五章“万历时期苏州府的田赋折银与赋税结构”。本章以《万历会计录》中的苏州赋税资料为中心，对万历六年（1578）苏州府财政起运与存留划分、白银货币化程度、赋税结构、赋税总额进行了计算，并对其某些指标与扬州、浙江、山西、河南等地进行比较分析。在此基础上，重点分析了万历时期苏州府的赋税结构，并进一步探究了苏州民户的赋税负担与生活状况，并对苏州重赋提出了新的解释。

第六章“明末清初苏州府一条鞭法的推进与摊丁入亩的展开”。一是对万历以降苏州府一条鞭法的整体推进，结合个案进行分析；二是对明代一条鞭法未能彻底实现的得失及原因进行检讨；三是考察并分析了清代对明代赋税制度的承继和改进；四是着重论证了顺康雍时期苏州府摊丁入亩的实施与完成。

最后是结语部分，主要结论如下：一是明代苏州府长达近两个世纪的赋税改革，只是全国赋税改革的一个缩影，却透视出中国赋税制度演进的轨迹。从以实物和力役为主，到赋税征收以白银为主，这是实物财政体系向货币财政体系转换的过程。二是明代苏州府赋税演变的脉络表明，商品经济的发展、白银货币的流通，是明代赋税改革不断推向深入的动力和先决条件。三是明代苏州重赋问题，亦应从赋税结构、经济发展的角度进一步阐释。“贫乏之民得以俯仰有资”，是拜以市场需求为导向、商品货币经济发展之所赐。四是明代苏州府赋税演变的曲折历程，昭示出改革的复杂性，而缺乏顶层设计和制度建设加剧了这种复杂性。五是明代一条鞭法的改革未能真正实现赋役合一和摊丁入亩，但为清康雍乾时期在全国范围内彻底实现上述制度奠定了基础。

关键词：明代；苏州府；赋税折银；白银货币化；一条鞭法；摊丁入亩

Abstract

Since the Tang and Song Dynasty, Jiangnan area, which was represented by Suzhou, had been the tax center of the nation. In Ming Dynasty, Suzhou highlighted its national economic status. The payment of taxes accounted 1/10 of the national tax, which was the first place of the Zhili area and every province of the whole nation. As the national financial center, Suzhou government' taxes were not only more than other areas, also became the beginning place of the Ming Dynasty's tax reform. So the thesis selected taxes of Suzhou in the Ming Dynasty as the topic with the silver monetization as the research angle.

In addition to the introduction and conclusion, the thesis is divided into six chapters. Basing on the achievements of predecessors, the thesis is to restore the real state of the tax levy of Suzhou in the Ming Dynasty and reveal its evolution and development trend by teasing out the official documents, local materials and previous research results.

The first chapter is "The Formation of Southeast Finance Center". This part describes the situation of economic development, the tax levy and evolution of Suzhou before the Ming Dynasty, using a large number of historical literatures and the research results. As a start, before the Tang Dynasty, Guanzhong and the Zhongyuan was the center of Chinese economy and Suzhou economy was not prosperous. After the middle period of the Tang Dynasty, the economic status of Suzhou began to rise, and gradually became an important supply area of the national taxes. In the Song Dynasties, Chinese economic center moved to the south, and Suzhou became the center of the national wealth.

The second chapter is "Tax and corvee policies of Suzhou in the Prefecture of the Ming Dynasty", which is composed of three sections. It would discusse

the land and household registration system in the prefecture of the Ming Dynasty, the constitutes of the tax items, and the preliminary changes in the process of collecting. It shows that the ruling group in the prefecture of the Ming Dynasty built small-scale peasant economy system, strengthening the construction of the organizations of LiJia system, and the collection of taxes was also focused on the organizations of LiJia system by collecting materials and responsive service, with distinct characteristics of natural economy.

The third chapter is "Tax Levy in Suzhou In Xuande-Zhengde Period". This part focuses mainly on two questions. The first puts the financial minister Zhou Chen and Kuang Zhong's series of reform in Suzhou under the background of the preliminary beginning period of the Suzhou heavy taxes, systematically analyzes the origin and evolution of the Yiliangbuding, Nayindaiyi, heavy taxes, tribute grain, forage into silver. It is concluded that the above measures has some attributes of the Law of Uniform Taxation. The second carefully analyze of corvee arranges of Suzhou and it is concluded that the corvee for silver of Chenghua period should be the beginning of the Sharing Man Taxation into Fields.

The fourth chapter is "Tax Converting to Silver in Suzhou in Jialong period". In the middle and late Ming Dynasty, to adapt to the development of commodity economy, the silver gradually became the national standard currency from the illegal money. This part focuses on the reform of the Law of Uniform Taxation of Ouyang Duo, Wang Yi, Hai Rui in Suzhou. Firstly, The first two officials historically unified the rules of public and private fields with the silver rate as the means. And Hai Rui's contribution is the implement of the Law of Uniform Taxation. in Suzhou, both having obvious trend of Sharing Man Taxation into Fields.

The fifth chapter is "The Deepening of tax silverization in Wanli period in Suzhou". And there are three main parts. Firstly, using the tax data in the *Accounting Records of Wanli* as the center, the thesis calculated and analyzed Suzhou shipment, remaining fiscal division, degree of silver monetization, tax structure, tax amount in the Wanli sixth year. On this basis, it reinterpret the Suzhou heavy tax and systemically analyze the tax burden of people. Secondly, the thesis conducts a case analysis of the whole advancement of the Law of Uni-

form Taxation of Wanli has dropped Suzhou.

The sixth chapter is “The promote of single-whip method of taxation and the completion of Sharing Man Taxation into Fields in the Ming and early Qing dynasty in Suzhou ” . The first is the overall promotion of single-whip method of taxation. Second, the paper reviews the gain and loss of single-whip method of taxation in Ming dynasty. The third is to investigate and analyze the inheritance and improvement of the taxation system of Ming dynasty in qing dynasty. Fourth, the paper mainly demonstrates the implementation and completion of Sharing Man Taxation into Fields in suzhou in early Qing dynasty .

The last part is the conclusion, and the main conclusions are as follows: firstly, Suzhou Prefecture in Ming Dynasty for nearly two centuries of tax and corvee reform, is just a microcosm of the national of the tax system, but reflects the trajectory and evolution of the tax reform in China. This is the conversion process of real financial system to the currency financial system. Secondly, the development of the evolvement of Suzhou taxes in Ming Dynasty shows that the development of commodity economy and the silver currency in circulation are the power and prerequisites for the continuous deepening of the the reform of taxes. Thirdly, the problem of heavy taxes in Ming Dynasty In Suzhou need to be further explained from the perspective of tax structure and economic development. Fourthly, the tortuous process of Suzhou taxes evolution in Ming Dynasty reveals the complexity of the reform, and the lack of top design and system construction exacerbated this complexity. Fifthly, the single-whip method of taxation in the Ming Dynasty failed to realize the combination of Sharing Man Taxation into Fields, but it laid the foundations for the complete realization nationwide in Kangxi-Qianlong period.

Keywords: Ming Dynasty; Suzhou; Silver Monetization; Single-whip Method of Taxation; Sharing Man Taxation into Fields

目 录

绪 论	(1)
第一节 研究视角	(1)
一 白银货币化视角下的赋税史研究	(3)
二 赋役白银化视域中的区域史研究	(6)
第二节 文献综述	(9)
一 专门论著	(9)
二 相关研究	(15)
三 研究史评价	(20)
第三节 研究理路	(21)
一 赋税的源与流	(21)
二 研究路径	(26)
第一章 东南财赋中心的形成	(32)
第一节 从“饭稻羹鱼”到“乡贡八蚕之绵”	(32)
一 唐之前苏州经济概览	(33)
二 唐之前苏州的赋税情况	(36)
第二节 “中原释耒,漕吴而食”	(37)
一 唐人诗文中的苏州经济	(37)
二 唐代苏州赋税之征收	(40)
第三节 “苏湖熟,天下足”	(44)
一 宋元苏州经济之盛	(44)
二 宋元苏州赋税情况之一斑	(48)

第二章 明初苏州府的赋税制度	(57)
第一节 苏州府赋税之编定	(57)
一 地籍整理及官民田制度	(60)
二 户籍整理及里甲制度的建立	(66)
三 恢复和发展经济的措施	(71)
第二节 苏州府的赋税项目	(74)
一 田赋	(75)
二 上供物料	(77)
三 盐课	(80)
四 钞关税	(81)
五 杂课	(82)
第三节 明初苏州府的赋税征收	(84)
一 田赋征收中的本色和折色	(84)
二 上供物料之和买与折纳	(89)
三 明代苏州赋重始自洪武	(92)
第三章 宣德—正德苏州府的赋税征收	(99)
第一节 苏州府的赋税困境	(99)
一 宣德时期赋税困境的加重	(99)
二 况钟、周忱对苏州赋税的初步治理	(107)
第二节 赋税折银的发轫和初步展开	(114)
一 从“以粮补丁”到征收“里甲银”	(114)
二 “金花银”在苏州府的实施	(122)
三 苏州府漕运方式的转变与漕粮折银	(129)
第三节 赋税改革的徘徊与赋税折银的发展	(134)
一 “论粮加耗”与“论田加耗”的反复	(134)
二 赋税折银的缓慢发展	(141)
第四节 徭役编金在苏州府的演变	(144)
一 苏州府的徭役编金	(144)
二 吴县徭役编银的个案分析	(150)

第四章 嘉隆时期苏州府的赋税折银	(154)
第一节 嘉靖朝苏州赋税改革的背景	(154)
一 明中叶苏州商业之兴盛	(154)
二 赋税折银的进一步展开	(158)
三 苏州府赋税失衡的加剧	(160)
四 赋税改革的酝酿和前奏	(165)
第二节 征一法的实施	(170)
一 “摊耗”下的官民一则	(170)
二 嘉靖十七年徭役编银	(179)
三 徭里银之分配	(186)
第三节 隆庆朝苏州府赋税政策的调整	(194)
一 蔡国熙的验派平米之法	(194)
二 海瑞的均徭均费改革	(200)
三 水利、赋税与“以工代赈”	(208)
第五章 万历时期苏州府的田赋折银与赋税结构	(213)
第一节 张居正理财背景下的苏州赋税	(213)
第二节 万历六年苏州府的田赋折银——以《万历会计录》	
苏州资料为中心	(222)
一 万历六年苏州府的财政结构	(222)
二 苏州府田赋货币化的程度分析	(236)
第三节 万历时期苏州府的赋税结构	(244)
一 赋税总额的计算	(244)
二 万历时期苏州府的赋税结构分析	(251)
三 从赋税结构看苏州民户的赋税负担与生活状况	(258)
第六章 明末清初苏州府一条鞭法的推进与摊丁入亩的展开	(270)
第一节 明末苏州府一条鞭法的推进	(270)
一 田赋科则与折银的变化——以万历十七年吴县	
《经赋册》为例	(270)
二 嘉定县漕粮永折的实现	(276)
三 万历后期的徭役编银与摊丁入亩	(282)