

高等财经院校教材

中国 赋税史

(修订本)

孙翊刚 主编

中国财政经济出版社

高等财经院校教材

中国赋税史

(修订本)

孙翊刚 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国赋税史 / 孙翊刚主编. — 修订本. — 北京: 中国财政经济出版社, 1996

ISBN 7-5005-3223-7

I. 中… II. 孙… III. 赋税制度—经济史—中国
IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 14875 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10.125 印张 240 000 字

1996 年 9 月第 2 版 1997 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 2 051—7 260 定价: 11.00 元

ISBN 7-5005-3223-7 / F · 2997

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九九六年七月十五日

绪 言

赋税，是国家为实现其职能的需要，凭借政治权力，组织财政收入的一个重要手段。

我国赋税的征收，据传，始于夏代，史载：“自虞、夏时，贡赋备矣。”^①按这个意义来说，贡赋的产生，可能要早于夏代。就是说，赋税产生在四五千年前。从它一问世，就在国家政治经济生活中发挥着重要的作用：“有税有赋，税以足食，赋以足兵。”^②自此以后，几千年来，无论是奴隶社会、封建社会，半殖民地、半封建社会，或是今天的社会主义社会，赋税在国家财政收入中，一直占着主导地位。由于赋税对国家的重要作用，很早就引起人们的重视。从《尚书·禹贡》第一次记载地方向国家的贡、赋，《周礼》第一次专篇记载古代财务行政机构及官员的职责范围以后，司马迁在所著《史记·平准书》和《史记·货殖列传》中，则将西汉前期的财经政策和古代的大商人的经商致富情况作了评论性的介绍，开了中国研究财政经济史的先河，以后各代正史（除少数朝代以外），都对政府的财政经济政策的得失进行了专章论述。至于作为专史研究，则始于二十世纪前期。如专门研究财政历史的有胡钧的《中国财政史读本》（商务，1920

① 《史记》（一），中华书局1959年版，第89页（本书引用二十四史资料，都用中华书局标点本。以后引文，不再注明）。

② 《汉书》（四），第1081页。

年)；专门研究田赋历史的有陈登元的《中国田赋史》(商务，1936年)；专门研究中国税制历史的有吴兆莘的《中国税制史》(商务，1937年)等，进入八十年代以后，此类研究就更广泛、更深入，研究成果更多。

中国赋税史是研究中国赋税产生、发展变化的历史专著。具体地说，它研究中国赋税产生的政治、经济条件，赋税与国家、与农、工、商业的关系，财税方针、政策和制度的制定、改革和废止的政治经济原因和要求，财税收入在国家财政收入中的地位及作用，各税种(包括田赋、工商各税、专卖)税目的产生、发展变化，各个历史时期国家赋税的征收、管理情况，各时期赋税的征收、变革对社会稳定和经济发展的影响，以及各个时期的治税、理财思想，等等。

中国是世界上最古老的文明大国之一，具有悠久的历史。在财税领域，包括财税理论和财税工作实践方面，都不乏成功的经验和失败的教训。

(一) 赋税作用于经济方面。赋税来源于经济，没有经济的发展就没有赋税的增加。中国自古就是农业大国，古代的经济，主要就是指农业经济，农业的发展，是赋税来源之本。

古代国君认识到：“农，天下之大本”。以农为本，是古代中国所奉行的国策。为此，夏禹治水，商周建立井田，战国魏尽地力之教，汉初行黄、老之术，武帝大力兴修水利，改革耕作技术；曹魏大兴屯田；北魏至隋唐实行均田，北宋、明、清时期，均有一系列鼓励耕作、扶助农业的相应措施；辅之以“轻徭薄税”的财税政策，所以，历史上才有“文景之治”、“贞观之治”及“康乾盛世”的出现。虽然这是相对而言的，但说明正确的经济政策和适度的税收，是社会向前发展的保证。

(二) 赋税对国家政权的影响。从历史上看，赋税对国家政

权的建立、巩固或崩溃，社会的稳定或动荡，均有着不可低估的作用。如汉初，隋、唐之初，明初，清代之初，中央政府均采取了鼓励农桑、减轻徭赋的有力措施，从而使国家强盛、政权迅速巩固；但由于统治者往往看重了自己的权力，误认为皇权“天赋”，能长久不衰，为了保证自己无止境的耗费，竟不顾农民的负担能力，任意加重税收、滥施淫政的结果，导致国毁朝亡，如秦末、东汉末、隋末、明朝末年等，均是如此。

（三）赋税方针、政策和制度的得失。方针、政策和制度，它是有时效性的。在一定的政治、经济环境下，制定相应的政策和制度，以保证国家政权的正常运转。在财政方针、政策上，从夏代的赋从地出，商、周的关讥而不征，春秋战国时期的盐铁官营、尽地力之教、行平糴法，汉初的“量吏禄、度官用，以赋于民”，南北朝的均田、均税，唐朝的“量出制入”、均平税负的政策和原则等；从制度上讲，从井田制到废井田、土地私有，从屯田制到占田、课田、均田制；赋税征收从人头会算、税夫制、初税亩、租调制、租庸调到两税法、一条鞭、地丁制等。中国历史上的田制和赋税制度，就是这样适应社会的向前发展而逐渐走向完善。

（四）理财（税）思想的作用。理财（税）思想是制定财税政策的指导思想，或者说是思想基础。古代的某些理财思想，是千年奉行的国策，如“量入为出”思想、“轻徭薄赋”思想和什一税率等，即是古代中国数千年不易之典。其它如土地国有、农本思想、黄老思想、量出制入思想、均平负担思想，从经济到财政（税）等思想观点，无一不是从维护封建统治、理顺财税分配、协调国家与农民、需要与可能等诸多关系出发，在各个时期的财税领域发挥作用的。

（五）管理制度的严密。国家财税工作的一个重要环节，就

是加强监督和管理，以保证国家赋税的及时、足额地入库和国家资财的安全。中国赋税管理制度，从早期的会计管理、战国秦汉的上计制度，到唐代时，上计内容日益繁细，监督工作也日益严格；宋代的会计，更是封建王朝了解、监督和平衡赋税的重要工具；而专司监督之职的御史，刑部的比部，对保证国家赋税的安全和合理使用方面，发挥着财税机关在制度监督之外的重要补充作用。

我们说，历史本身是一面镜子。又说，“以史为鉴，可以知兴替，”是千古至理名言。因为其含义十分深刻。从表面上看，历史离现实太远（这里不包括现代史。严格说来，昨天的事，就今天来说已成历史）。但从深一层的内涵讲，历史的经验上对治国安邦，下对成“家”立业，以至自己的行为规范，都有十分重要的借鉴意义，就是说，于国、于民、于己都有利。正因如此，毛泽东同志在延安时，就要求有研究能力的共产党员都要研究我们民族的历史，就是改革开放的今天，党和国家领导人也号召大家学习历史，认为这是中国发展的精神动力。之所以这么说，是因为中国史籍，浩如烟海，仅一部二十四史，就记载了中国几千年间上自天文日月星辰的变幻，下自地理山川、河流的涨落、改易，中是国家政权朝代的更替和政治经济方面的治乱兴衰，以及众多历史人物善恶美丑，这一切：成功与失败，经验与教训，善良与丑恶，把握住了它，等于多了一项克敌致胜的武器！就是说，历史的东西，并不都是糟粕，可供借鉴者很多。

作为财经工作者来说，每一举措，无不关系到国计民生，成则兴邦，败则误国，不都是针对国家决策人说的，我们每个财经工作者都有重大责任！所以，我们工作在财经部门的每个人，必须具有多方面的知识和技能，在熟悉本身业务的同时，必须学习和研究中国的政治史、军事史、经济史、财政史、赋税史、救荒

史、思想史等，以利于我们从中吸取精神食粮，借鉴经验，避免失误，为振兴财政，推进改革，为我们当前的社会主义建设事业，更好地贡献自己的力量。

具体到《中国赋税史》的学习，其意义主要有如下几点：（一）有助于加深对赋税同政治、经济诸领域内在联系的理解，从而自觉地运用赋税这一工具，为国家在各个历史时期的政治、经济目标服务；（二）有助于从历史的长河中，通过对各个历史阶段国家赋税的具体实践，进行发展的、有联系的考察，正确认识国家赋税的性质、赋税产生和发展的客观必然性和规律性；（三）有助于加深对赋税在国家财政收入中和国计民生中的地位和作用的理解，从而正确认识社会主义国家税收在社会扩大再生产中它应具有的地位和作用范围；（四）有助于结合当前经济体制改革、税制改革等的情况，为我国税制的完善和进步提供参考。

中国赋税史的研究方法，同其它历史科学一样，首先应坚持以马克思主义的历史唯物论为指导，运用马克思主义的立场、观点和方法，用科学的态度，实事求是地对待历史上的财政税收史实。中国立国已有四五千年，有文字记载的历史也有三四千年；经历了从奴隶社会、封建社会、半殖民地半封建社会到社会主义社会几个历史阶段，有着悠久的历史 and 光辉灿烂的文化，是世界上著名的文明古国之一。中国财税的历史，同样是经历了数千年漫长的历程。无论是在赋税征管制度上或是理税思想上，都在历史上留下了丰富的遗产。但随着社会的发展变化，有关财政赋税政策、征管制度、理税思想等方面，也发生了不少的变化：旧的东西，不符合社会发展需要的、阻碍生产发展的东西被改造或被废弃；新的，适合新的历史时期需要的思想、政策和制度，又应运而生。旧的矛盾被克服了，新的矛盾又在酝酿和产生。社会就

是这样在不断地破旧立新，不停顿地发展变化着。只有运用马克思主义的原理，对错综复杂的历史事实，进行具体的分析，揭露其矛盾，认清其实质，理清其发展的道路，才能从中国几千年的赋税发展历史中，揭示出财税发展的规律性。

总结过去的成败、得失，面对现在的财经形势及诸多关系，展望将来的发展道路，认真做好本职工作（宏观的、中观的或微观的），以把明天的中国建设得更美好。这就是我们财经工作者学习中国历史的目的。

目 录

第一章 夏商周时期的赋税	(1)
第一节 概论.....	(1)
第二节 夏商西周三代的赋税.....	(5)
第三节 春秋时期赋税制度的改革.....	(12)
第四节 奴隶社会的赋税管理.....	(17)
第二章 战国秦汉时期的赋税	(20)
第一节 概论.....	(20)
第二节 战国时期赋税制度的改革.....	(24)
第三节 秦汉时期的田租、口赋和徭役.....	(26)
第四节 两汉的专卖.....	(37)
第五节 秦汉的工商各税.....	(40)
第六节 秦汉的赋税管理.....	(47)
第三章 三国两晋南北朝时期的赋税	(50)
第一节 概论.....	(50)
第二节 田赋和徭役.....	(52)
第三节 工商税收.....	(67)
第四节 赋税管理.....	(73)
第四章 隋唐五代时期的赋税	(77)
第一节 概论.....	(77)
第二节 隋唐的田赋和徭役.....	(81)
第三节 隋唐的盐、茶、酒税和专卖.....	(92)

第四节	隋唐的工商各税	(95)
第五节	五代十国的赋税	(98)
第六节	隋唐的赋税管理	(102)
第五章	宋辽金时期的赋税	(105)
第一节	概论	(105)
第二节	两宋的田赋和徭役	(109)
第三节	宋代的工商税和专卖	(115)
第四节	辽、金的赋税	(122)
第五节	赋税管理	(129)
第六章	元代的赋税	(133)
第一节	概论	(133)
第二节	田赋与徭役	(136)
第三节	专卖收入和工商税	(145)
第四节	赋税管理	(148)
第七章	明代的赋税	(151)
第一节	概论	(151)
第二节	田赋与徭役	(157)
第三节	工商税收	(167)
第四节	赋税管理	(175)
第八章	清代前期的赋税	(179)
第一节	概论	(179)
第二节	田赋和徭役	(182)
第三节	工商各税及专卖	(188)
第四节	赋税管理	(194)
第九章	清代后期的赋税	(198)
第一节	概论	(198)
第二节	田赋	(201)

第三节	关税	(205)
第四节	工商税与专卖	(209)
第五节	厘金	(213)
第六节	赋税管理	(216)
第七节	太平天国的赋税制度	(220)
第十章	北洋政府时期的赋税	(225)
第一节	概论	(225)
第二节	田赋和兵差	(228)
第三节	关税和盐税	(235)
第四节	厘金和其他税收	(240)
第五节	税收管理	(249)
第十一章	国民政府时期的赋税	(255)
第一节	概论	(255)
第二节	田赋和兵差	(261)
第三节	中央各税	(272)
第四节	地方各税	(286)
第五节	专卖和统购统销	(295)
第六节	赋税管理	(301)
编 后		(309)

第一章 夏商周时期的赋税

第一节 概 论

一、赋税是社会经济和政治发展到一定阶段的产物

中国是世界上人类发展最早的地区之一。在这块土地上劳动和生息的世代人民，为我们谱写了悠久的历史和文化。

中国的原始社会，大约是从几十万年以前开始的。由于渔猎经济的进步，因而促成了氏族公社的最后形成。而氏族制度的形成和逐步完善，又有力地促进了社会经济的发展。

首先是农业的确立。相传神农氏“因天之时，分地之利，制耒耜，教民农作，神而化之，使民宜之。”^①由于部落首领领导氏族成员，利用天时地利，从事农业生产，使农业得到了发展，中国成了世界上农业发达最早的国家之一。

在农业发展的基础上，家畜饲养业也产生并发展起来。在继续狩猎和捕鱼的同时，除了养狗之外，开始普遍养猪。家畜饲养成了农业的一个重要补充。

随着农业、家畜饲养业的发展，人类生存和生活的需要，又向原始手工业提出了新的要求。一些原始手工业，如制陶业、纺织业、缝纫业以及房屋建筑业等也开始出现。只是这时的手工业

① (东汉)班固：《白虎通义》。

多在农事和其他生产的间隙中进行，它们还没有从农业中独立出来，而是同早期农业生产结合在一起进行的。生产的产品也主要是为了满足本部居民的需要。

农业、畜牧业和手工业的发展，使男子在生产中的地位普遍得到加强。社会生产和家庭经济中男女所处地位的变化，母系氏族社会为父系氏族社会所取代。这时，生产水平进入一个新的发展时期。随着畜牧业和手工业先后成为独立的生产部门，这种社会大分工，又进一步推动了生产工具的改进和生产技术的提高。粮食不仅较前丰盛了，还有不少粮食用作储备；而手工工艺的进步，使以直接交换为目的的商品生产出现了。随着生产力的发展，氏族部落内部的财产占有开始有了差别，出现了阶级分化。一种新的社会形态——奴隶制，开始在原始社会的内部萌芽、生根和发育起来。交换的进一步发展、私人占有财富的增多，则是促使原始社会迅速向奴隶制社会转变的催化剂。

在国家出现以前，为保证氏族首领和氏族集团的公共需要，需向公社成员提取一部分产品充当公积金。这种无偿占有，还不完全具备税收的性质。只有当国家出现以后，为了实现国家职能的需要，才产生了税收。正如恩格斯所说：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族公社完全没有的。”¹

二、中国早期的赋税——贡赋

赋税，是人类社会生产力发展到一定阶段的产物。这个历史阶段，通常是指：生产力发展到一定的水平，出现了剩余生产物，财物的私人占有和贫富差距的拉大，导致私有制的产生，进

¹ 《马克思恩格斯选集》第4卷，第167页。

形成了相互对立的两大阶级。而阶级矛盾的加剧，促使国家的出现。为了保证国家行使职能，就需要向人民征收捐税。所以，生产力发展，是税收产生的基础；而国家（权力）的出现，是赋税产生的前提。据史籍记载，夏王朝是中国古代最早出现的国家，它用贡赋形式向臣民进行征收，征收的原则：“禹别九州，量远近，制五服，任土作贡，分田定税，十一而赋。”^①就是说，禹根据各地离京畿的远近，土质的肥瘠、高下，评定土地等级，征收收获量十分之一的税。据《史记·夏本纪》载，早期的贡赋包括两个方面的内容：一是对农产品的征收，“相地宜所有以贡”^②。二是各地方臣属向中央贡献的土特产品，如兖州贡漆丝，青州贡盐絺海物等等。这是中国古代最早的赋税形态。

三、中国早期赋税的特点

相传夏禹废禅让，传位于子，开始了“家天下”的历史。王位世袭制的确立，世袭君主的产生，国家机构也就得到了加强。为了强化自己的统治，保证法令的通行，各代王朝还在加强军队建设、修造监狱、制定严厉的刑法的同时，也加强了赋税的征收管理。

据史料分析，在夏代的贡赋，已具有如下一些赋税的一般特点：

第一，强制性。它是根据国家的需要，按规定强制征收的。

第二，无偿性。贡、赋征收上来后，一般用于满足国家政治、军事、经济等方面的需要。

但是，由于夏王朝刚刚脱离原始社会，还带有它脱胎而来的

① 《通典·食货四·赋税上》。

② 《史记》（一），第51页。

氏族社会的许多残余；其内部不同部落和地区，具有不同的特点；所以，表现在赋税征收上也互有差异。这说明夏王朝的赋税，还处于不成熟的幼年阶段。此外，各部落所贡方物由于交通、地理条件限制，不能定时、定量、定律进行交纳，这也是早期赋税的一个特点。

四、奴隶社会国家税收的作用

税收是实现国家职能的重要工具。赋税的产生，对国家的巩固和发展有着重要意义。马克思指出：“捐税体现着表现在经济上的国家存在。”^①这句话十分正确地说明了这个问题。事实上，在奴隶社会，国家税收就在充分发挥它的作用。在中国古代，赋税的作用主要表现在以下几个方面：

第一，促进国家政权的巩固。一个国家的存在，不能没有国家财政的支持。作为国家来说，它既具有实现阶级统治的职能，又有组织经济的职能。这就需要设置官吏，实施教育；构筑城池，建造监狱，组建军队，制造武器等，这些，都是巩固国家政权所必需的，也就需要国家财政从财力和物资上给予保证。

第二，维护宗法统治。为了维护奴隶主贵族的统治，维护家天下，将嫡庶统系的宗法制，运用治国。天子将其亲属派驻各地为诸侯，授地授民。诸侯对天子，则有服从调拨、贡献财物的义务，这表明，赋税是巩固奴隶主宗法统治的重要工具。

第三，促进奴隶经济的发展和安定。为维护奴隶主统治的需要，奴隶主国家必须把通过赋税征收上来的财物的一部分，有目的地用于社会生产的恢复和发展、灾荒的救济、水利灌溉事业的兴建、文化教育事业的兴办等方面。这些方面的开支尽管数

① 《马克思恩格斯选集》第1卷，第181页。