

中国 皇权

社会的赋税研究

杜树章 著



 中国财政经济出版社

新疆财经大学重点学科科研基金资助

中国皇权社会的 赋税研究

杜树章 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国皇权社会的赋税研究/杜树章著. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 7

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1293 - 7

I. 中… II. 杜… III. 赋税 - 研究 - 中国 - 古代
IV. F812.92

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 031978 号

责任编辑: 孙聪宝

责任校对: 黄亚青

封面设计: 孙俪铭

版式设计: 汤广才

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10.625 印张 249 000 字

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 22.00 元

ISBN 978-7-5095-1293-7/F·1094

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

序

杜树章博士的博士学位论文即将成书出版，他从新疆发来邮件，盛情邀我作序，即欣然应允。2007年4月，笔者曾应邀在上海财大做了一场讲座。讲座后，杜树章博士走向前来，问了我一些在讲座中所谈及的一些问题，并谈出了他时在上海财经大学所做博士学位论文研究中形成的一些观点和理论发现。这位思想敏锐、现代经济学分析工具运用娴熟，且对经济学理论和现实中国问题研究乐于奉献且有些执着的年轻人的观点和见解，立即引起了我的注意。之后，树章曾多次来复旦深聊，我也专门邀请他到我们近两年一直在复旦举办的“韦森周六晨会”上做了专题报告。在“周六晨会”上的学术演讲中，树章的观点曾引起了参会青年学子的热烈讨论和高度评价。

之后，树章把他的博士学位论文的主要章节乃至最后定稿用邮件传给了我。粗读之后，我感觉其中的观点鲜明、思路清晰，且洞识甚多。更难能可贵是，在整部博士学位论文中，树章较娴熟地运用现代经济学的分析方法和工具，来论述和检视被许多历史学家、社会学家、经济学家以及中国税制史学家所洞察出来的传统中国社会中一些基本制度问题及其经济和社会后果。很显然，从这部学术专著中，读者可以深切地体感得出来，在近些年的学习、研究和思考中，作者确实为中国经济学学术的发展和探寻未来中国发展的道路而博采众说、上下索求，并殚精毕思地进行自己的理论建构，从而他的一颗为国家、为民族、为经济学的理论学术而

精诚奉献和艰辛探索的赤诚之心跃然纸上。正是因为这一原因，我曾把他的博士论文的一些章节推荐给国内一些重要学术刊物发表，并建议他对自己的整篇博士论文再做些修改，以早日成书出版。

承蒙中国财政经济出版社的编辑同仁的慧眼识金，使这部博士论文这么快就能付梓于世。相信这部凝聚着作者多年精心思考的学术力作出版后，会引起中国学界——尤其是关注中国历史、现状和未来走向的年轻人——的进一步思考，从而亦期望能促使中国学界去继续深入探究两千多年来中国社会制度内卷（involution of social institutions）以及现代法治化的市场经济一直未能在传统中国社会内部自发孕生的深层社会和文化原因。

时下已值2008年岁末。际此，1978年启动的中国经济与社会改革刚好已走过整整30年的历程。改革开放30年来，随着市场机制在中国社会内部的逐渐生成，尤其是在2001年加入世界贸易组织（WTO）后中国对国际商业贸易规则和惯例的接受、采纳和实施，已导致当今中国社会发生了巨大的变化，并相应地蕴生了中国经济多年的高速增长。目前，中国的综合国力已超过德国而成为世界第三大国。中国改革开放30年来所取得的成就是辉煌的和无可置疑的，然而，也毋庸讳言，在近些年中国经济高速增长的同时，一些社会问题也在不断出现并不断积聚。尤其是自2006年年底美国次贷危机爆发以后，近一两年来全球金融市场动荡不已，西方发达国家和一些新兴市场经济国家正在步入新一轮的商业衰颓周期，在此情况下，中国经济也逐渐进入了一个增速放缓和结构调整的重要转折时期。2008年下半年以来中国宏观经济增速的放缓，使得在过去30年高速增长时期在中国社会内部所形成并被暂时遮蔽起来的一些社会问题鲜明而强烈地暴露出来，从而使未来中国社会的走向成了摆在社会各界人士面

前的一个亟待思考和探讨的一个重大理论和现实问题。

探寻中华民族未来的振兴富强之路，严格说来已经不是一个新问题。自晚清以降，建设一个繁荣富强的民主和法治国家，实际上已成为无数中国知识分子和社会有识之士长期追寻的一个梦想，亦有无数量士仁人为之付出过艰苦卓绝的努力。然而，这个问题一直未曾得到很好的解决。新中国建立以来，经过近30年计划经济的实验和30年的改革开放的历史过程，中华民族处在21世纪伟大历史复兴的节骨眼上，一些重大的理论和现实问题仍待探讨：一个良序的现代市场经济的制度基础和政制条件是什么？民主和法治与市场经济运行的关系是什么？当然，对于这些问题，当代中国社会演变发展的历史经验已经部分给出了一些启示和答案，2004年修订的《中华人民共和国宪法》曾在第五条就明确地把建设一个“法治国家”确定为未来中国社会的发展目标。然而，现在的问题是，这一宏伟的社会目标又将如何实现？未来民主与法治社会的建设又将如何启动？从哪里开始？在数千年的历史长河中经历了无数次战乱和王朝更替，中华民族如何才能在这21世纪型构出一个既能确保经济稳定增长、社会长治久安、人民康乐幸福，又公正和合理且适合中国国情的民主与法治的基本制度安排？这无疑均是当今中国社会所面临的一些重大理论和现实问题。

面对这些亟需回答的重大理论和现实问题，不仅需要学界和社会各界对现代市场经济运行的基本经济理论有较深入的研究和梳理，也需要人们对当下中国的社会结构、政治体制以及经济的基本面以及国际环境有些清醒认识，而且更需要对我们民族的历史发展路径、政制和法律制度史以及传统文化精神有些基本把握和理解。杜树章博士的这部书稿，恰恰是用现代经济学、财政学、政治学、社会学、管理学以及其他相关学科的知识——尤其

是博弈论的分析方法，对过去两千多年来中国的赋税制度及其政制结构所作的长时段、大视角、多维度的历史回顾和理论分析。从这个意义上来说，这部著作的出版，无疑会增益人们对传统中国社会的运作机理以及当下社会制度安排及其问题的理论思考和深入理解。

韦森于 2008 年岁末谨识于复旦

前 言

本书始终如一地坚持经济人假设、有限理性假设以及方法论个人主义，用新制度经济学、演化博弈论、寻租经济学以及系统动力学的理论工具，从交易费用、租金耗散以及动态演化的角度对中国皇权社会赋税制度的性质、变迁规律及其制度后果给予了解释。

首先，本书总结归纳了中国皇权专制社会法权的基本特征，在此基础上论证了中国皇权专制社会赋税的本质是暴力潜能租金，并从交易费用的角度对皇权社会赋税制度的变迁规律给予了解释。

中国皇权专制社会的法权特征是：皇权至高无上，不受任何制约。皇帝将天下的所有国民和土地视为自己的私产；国民不存在法律意义上的神圣不可侵犯的财产权，甚至连人身自由权都不能得到政府的有效保护。

皇帝必须要委托官僚才能向农民征税，故皇帝和官僚之间形成委托—代理关系，共同构成统治阶级。现代公共经济学认为，税收是公平、安全、秩序等公共产品的价格。但就中国皇权专制社会而言，其法理是：统治阶级有权对农民征税而同时却并没有向农民提供公共品的责任和义务。由于统治阶层垄断了暴力机器，以及农民因人数多而存在集团行动的困难，就农民被迫支付的赋税而言，其现代经济学意义上的税的成分很少，相当于被勒索而形成的暴力潜能租金的成分很高。因此，中国皇权专制社会

赋税的本质是暴力潜能租金。

就中国皇权专制社会赋税制度变迁的规律而言，各朝代的开国之初总是人少地多，故往往可以实行授田制或均田制。根据马尔萨斯定律，在领土既定的情况下，随着人口的自然增长，土地的边际生产力递减规律必然会在某一时点发生作用，因此土地会越来越贵，而劳动会越来越便宜。所以随着时间流逝，以人丁税为主的税制就会变得越来越不公平，税源也会越来越少，最终将影响到中央财政收入。因此赋税制度必然会有一个由对人丁征税为主向对土地征税为主转变的过程。

新制度经济学认为，货币是节省交易费用的重要制度创新。随着市场及货币制度的逐渐完善，以统治阶级暴力潜能租金最大化为目标的赋税制度必然会由实物税向更为节省交易费用的货币税转变。另外，从赋、役并行到逐渐赋役合一、赋税取代徭役的变迁也可以从降低交易费用的角度得到解释。

由于中国皇权时代赋税制度的变迁对民众的法人地位都没有任何的触动和改进，所以，无论学术界对这些改革和变迁的评价有多高，其意义都是很有限的。

其次，本书用演化博弈论等经济学工具解释了为什么中国皇权专制社会国民的赋税负担会随着时间流逝越来越沉重。

本书以演化博弈论为工具证明了：如果现行制度不能对政府的权力进行有效制约，则对于以国家暴力机器为后盾的政府官员的各种非法加派，缺乏组织、一盘散沙的农民采取“不认可”策略的得益必然会小于“认可”策略的得益，而这又必然使得官僚采用“加派”策略的期望得益大于其法定固定工资，其结果就是在整个社会中“认可”和“加派”成为农民和官僚各自的进化稳定策略。因此能有效制约政府权力的民主宪政制度是一个社会有效治理腐败，实现“吏治澄清”的必要条件。

对官僚集团内部同级之间和上下级之间的博弈分析表明：只要上级官僚采用“分肥”策略的得益大于其法定的固定工资，只要无法解决“监督监督者”的问题，加派分肥的“潜规则”就会成为进化稳定策略。这个逻辑对官僚集团的任何一个层级都适用，所以只要民权不张，那么单靠严刑峻法和自上而下的监督来治理腐败是不可能成功的。

从这个角度，本书解释了为什么中国皇权专制社会腐败总是不可遏止地蔓延的主要原因，也解释了为什么历代针对官员贪腐的严刑峻法总是收效甚微的根源。而无论什么形式的腐败最终都会表现为对农民的压榨盘剥，本书实际上也揭示了中国各朝代在其中后期赋税负担都必然加重的微观机制。

由于在名义上皇帝拥有天下的土地和人民，而官僚只是皇帝的代理人，其职位不能世袭，故其产权不确定，于是全体农民的土地和劳动的产出就成为公共财产，这必然导致官僚们对农民竭泽而渔，出现赋税公共地悲剧。本书用微观经济学工具证明了“赋税公共地悲剧”模型，亦即证明了官僚在征税过程中的个人最大化行为的宏观表现必然是整个社会的税负过重。

第三，论证了中国皇权专制社会的赋税制度所带来的社会周期性动乱的后果并用仿真模型作了验证。

本书解释了赋税不断加重是引发社会危机从而导致王朝崩溃的直接原因。由于中国皇权专制社会赋税的本质不是公共产品的价格而是暴力潜能租金，因此随着赋税越来越重，土地的收益必然在不断下降；而随着越来越多的人或卖地或弃荒去当佃农，劳动力的价格也会越来越低。随着时间流逝，农民所有的生产要素（劳动和土地）价格都在不断下降，其最终结果就是突破农民的生存底线。在这个基础上，本书给出了相关推论及检验。

本书将张五常租金耗散模型从局部均衡模型扩展到一般均衡

模型，用租金耗散一般均衡模型解释了：中国皇权专制社会的法权结构必然导致全社会土地和劳动所创造的产值（租金）最终将被寻租活动消耗殆尽，从而使社会陷入人人成为寻租者的霍布斯丛林状态；作为经济人的统治阶级必然会采取措施使减少租金的无谓耗散，从这个角度本书解释了科举制的主要作用就是限制官僚的人数以及儒家学说被历代统治者所推崇的原因在于其对意识形态的塑造有助于减少官僚间因无序竞争所导致的租金无谓耗散。但在科举制下，由于当官有利可图，社会上很多人的时间精力都投入这项对社会毫无意义的非生产性的寻利或寻租活动中去了，其租金耗散同样非常巨大，这是中国自宋代后逐渐落后于西方，一直无法实现工业革命（即李约瑟之谜）的主要原因。

本书将中国皇权专制社会的法权结构与同时代的欧洲和日本以及古埃及等其他国家作了对比，用约翰·穆勒的“寻因果五法”中的“求同求异并用法”，得出结论：皇权至高无上、国民的人身自由权和财产权缺乏有效保护的法权结构是造成赋税不断增加、最终突破国民生存底线的真正原因。

最后，在以上理论的基础上，本书用系统动力学模型对中国历史上的人口、平均税率等变量进行了仿真模拟，并通过与历史数据进行对比以及灵敏度分析检验了模型的真实性和有效性。从这个仿真模型中可以看到中国皇权专制社会周期性社会动荡、经济大波动的根源就是中国皇权专制制度（其表现就是：国民的人身自由权和财产权缺乏有效保护、对政府权力缺乏制约）。在这个基础上，本书用系统动力学的工具解释了为什么仅靠“以德治国”、或发动“反腐败运动”来治理腐败在历史上从未完全成功过的原因，以及“黄宗羲定律”的内在机制。

根据本模型，走出这个兴衰周期率的根本解就是改变系统的结构，也就是改变皇权专制社会的法权结构。本书用改变了系统

结构后的新模型（即私人产权受保障的、政府权力受有效约束的民主宪政制度模型）在不改变原模型其他参数的情况下对中国历史上的人口等变量重新进行了仿真，其结果显示人口不再周期振荡，系统跳出了兴衰周期率。用这个仿真模型，本书验证了第五章用演化博弈论所作的证明以及第六章租金耗散一般均衡模型的证明的所得出的结论：只有建立起能有效约束官僚集团恶性膨胀的法律制度，我们才能彻底打破两千多年来中国皇权专制社会治乱相循的历史周期率。

本书论证了中国皇权专制社会赋税本质是暴力潜能租金；解释了每个王朝的赋税总是从轻徭薄赋不可遏止地走向横征暴敛的内在机制；解释了赋税不断加重引发社会危机从而导致王朝崩溃的根本原因；并用大量经济史、人口史资料以及仿真数据对各章模型的结论作了验证。这无论是对中国赋税史研究、对中国传统政治体制的研究还是对现阶段的制度建设都有一定的借鉴意义。

本书的创新部分是第五章的官僚与农民之间的演化博弈模型、赋税公共地悲剧模型、第六章的租金耗散一般均衡模型以及第七章系统动力学仿真模型，这些模型都是本书的核心部分。由于本书所涉及的历史题材过多、典籍浩繁，加之本人的历史学素养不够，在对资料的选取上可能会有偏误。

ABSTRACT

Insisting on limited Rationality, economic agent and methodological individualism, adopting theoretical tools of Neoinstitutional economics, evolutionary game theory, rent - seeking economics and system dynamics, from an angle of transaction cost, rent dissipation and dynamic evolution, this doctoral dissertation provides an explanation for the nature, changing rule, system consequence of tax system of Chinese imperial power society.

First of all, it argued essentiality of Chinese imperial power society, and provided an explanation for changing rule of tax system of Chinese imperial power society.

The legal right of Chinese imperial power society was featured with supreme power of emperor without restriction. The emperor regarded all common people and the whole land of the country as his private property. Common people have no sacrosanctity property rights on legal sense, even personal freedom was not secured.

Emperors had to levy tax on peasants by officials, therefore, emperor and officials established a kind of consignor - procuratorial relationship, they constituted the ruling class. In a sense of modern economics, when peasants paid taxes to the State, the goal was to buy public goods such as equality, security and order. As the mo-

monopoly of force machine by the ruling class, and collective action of peasants was difficult due to their large numbers, then the ruling class can exploit the common people's property and labor by taxes and conscript labor without obligation and responsibility of providing public goods. taxes that peasants were forced to pay, has rare content of tax in the sense of modern economics, it was as same as being paid through extort and suppress, so it had more content of potential violence rent rather than tax. For this reason, the essence of taxes in Chinese imperial power society is potential violence rent.

With respect to the law of tax system change in Chinese imperial society, land award system or land equalization system can be adopted at the beginning of a dynasty due to less population. According to Malthus law, when land area is given, along with growth of population, law of diminishing marginal productivity of land will consequently occur at a certain point, then land will become more and more expensive, and labor become cheaper and cheaper. As time goes by, the tax system based on poll tax will become unfair, the tax source will decrease, which will affect income of central government. Consequently, tax system will definitely be transferred from poll tax to land tax.

According to Neoinstitutional economics currency is an important innovation to reduce transaction cost. As market system and currency system become perfect, tax system aiming at monopoly rent maximum will definitely be transferred from real tax to money tax which can save transaction cost. At the same time, tax and conscript labor will be integrated as one, the replacement of conscript labor by tax also can be explained by the reason of lowering transaction cost.

Since tax system change in Chinese Imperial power era has no impact and innovation on legal right of common people, it has limited significance no matter how high the academic circles appraised such reform and change.

Second, the doctoral dissertation offered an economic explanation why tax burden on common people became more and more heavier in Chinese imperial power society as time went by.

By evolutionary game theory, the article proved that without effective restriction of government power, for various illegal added tax levied by government officials backed by State violent machine, inorganizable peasants will choose recognizing policy which gains more benefit than that of unrecognizing policy, as a result, officials' benefit expectation from adding tax will be much more than their legal fixed salaries, as a result, recognizing policy and adding tax become evolutionary stable policies of peasants and officials respectively. Therefore, Democratic Constitutional Rule which can restrict government power is one of prerequisites to govern corruption and achieve clean administration of civil officials.

Analyses of games between officials at different levels and officials at the same levels has shown: as long as benefit from "share out ill-gotten gains" policy adopted by superior officials is more than that of legal fixed salaries, the problems of "supervising the supervisors" is impossible to resolve, adding tax and "share out ill-gotten gains" policy will become evolutionary stable policy. The logic is applicable for the whole official groups at all levels. Consequently, if civil rights is not secured, corruption governing can not be successful by cruel torture and summon jus, as well as supervision from top to bottom.

By this approach, the author gave an explanation why corruption were in irresistibly and inevitably spreading in Chinese imperial power society, and why cruel torture and summon *ju* had few effect on officials' corruption. In fact, it also revealed micromechanism how tax burden was inevitably increased in the middle and later stage of all Chinese imperial dynasties.

The emperors, in name, possessed land and people of the whole country, officials were merely emperors' attorneys, their post can not be inherited, therefore, their property rights were not ensured. For this reason, output of land and peasants' labor turned public goods, this led to tax public tragedy as officials tended to extort peasants in a manner of draining the pond to get all the fish. The author adopted microeconomics tools to prove "tax public tragedy", and the macro-outcome of individual benefit maximum inevitably resulted in heavier tax burden of the whole society.

Third, the author argued periodic social upheavals resulted from tax system of Chinese imperial power society, and verified it by simulation model.

It argued that continuous increase of tax burden is the direct reason of social crisis and collapse of dynasties. As the tax in Chinese imperial power society is essentially potential violence rent but price of public goods, therefore, tax tended to heavier and heavier, and land income tended to decrease; When more and more people sold or abandoned their land and became tenants, the labor price would be cheaper and cheaper. As time went by, prices of all elements of production (labor and land) owned by peasants (owner peasant) tended to lower, soon or later, it would reached the survival bottom line of

peasants. On this basis, doctoral dissertation gave relevant inferences and verification.

The author expended Steven Zheung's rent dissipation model from Partial - equilibrium model to general equilibrium model. by general equilibrium model of rent dissipation model, it explained, under legal structure of Chinese imperial power society, production value (rent) output by land and labor of the whole society will gradually be consumed by rent - seeking activities, as a result, the society will enter Hobbes's war state in which everyone becomes rent - seeker. On this basis, the inferences concerning the model were verified. As economic man, the ruling class will take measures to reduce senseless rent dissipation, by this approach, the dissertation explained major function of imperial examinations is to limit number of officials, and the reason that Confucianism was appraised by rulers of all dynasties is, as a kind of ideology, it helped to reduce disorderly competition among officials, which can lead to senseless rent dissipation. However, under imperial examinations system, being a official is profitable business, many people concentrated their mind and energy on such a meaningless and nonproductive profit - seeking or rent - seeking activities. Its rent dissipation was huge too. This can be assumed as an explanation for why China failed to achieve industrial revolution (Joseph Needham problem).

The dissertation has made a comparison between the legal right structure of Chinese imperial power society and that of European countries, Japan and Ancient Egypt during the same period. Using integration of method of agreement and method of difference, one methods of John Stuart Mill's Five methods of cause and effect finding, it