

主编 叶振鹏

副主编 陈明光 陈锋

中国财政通史

第五卷

宋辽西夏金元财政史（下）

黄纯艳 著

湖南人民出版社



◎主 编 叶振鹏 ◎副主编 陈明光 陈 锋

中国财政通史

第五卷

宋辽西夏金元财政史（下）

◎刘 云 著

湖南人民出版社

本作品中文简体版权由湖南人民出版社所有。

未经许可，不得翻印。

图书在版编目（CIP）数据

宋辽西夏金元财政史 / 黄纯艳，刘云著. —长沙：湖南人民出版社，
2013. 6（中国财政通史/叶振鹏主编；5）

ISBN 978-7-5438-9541-6

I. ①宋… II. ①黄… ②刘… III. ①财政史—中国—宋辽金元时代
IV. ①F812.94

中国版本图书馆CIP数据核字（2013）第143273号

中国财政通史（第五卷）宋辽西夏金元财政史

编 著 者 黄纯艳 刘 云

责任编辑 唐长庚

装帧设计 陈 新

责任校对 李思远

出版发行 湖南人民出版社 [http://www.hnppp.com]

地 址 长沙市营盘东路3号

邮 编 410005

经 销 湖南省新华书店

印 刷 湖南天闻新华印务有限公司

版 次 2013年6月第1版

2013年6月第1次印刷

开 本 960×640 1/16

印 张 96.5

字 数 1125千字

书 号 ISBN 978-7-5438-9541-6

定 价 338.00元（全2册）

营销电话：0731-82683348 （如发现印装质量问题请与出版社调换）

前言

本书所写辽、西夏、金、元四朝财政史，分别是 10—14 世纪之间由契丹、党项、女真、蒙古诸民族建立的国家之财政史，是区域的和国别的断代财政史。就时间而言，辽朝立国于神册元年（916），于保大五年（1125）亡于金朝；西夏李元昊于天授礼法延祚（北宋仁宗景祐五年，1038）称帝，末帝李睭宝义元年（宋宝庆三年，1227）亡于蒙古国；女真完颜阿骨打立金国于收国元年（北宋政和五年，辽天庆五年，1115），于天兴三年（南宋端平元年，1234）亡于蒙古国；铁木真于太祖元年（丙寅，金泰和六年，南宋开禧六年，1206）“即皇帝位于斡难河之源”^①，建立蒙古国，其孙忽必烈于中统元年（1260）改国号为“元”，至至元五年（1279）统一全国。就其统治地区而言，这四个朝代的疆域各有不同。辽朝控制的范围，东至今俄罗斯的库页岛，西抵额尔齐斯河流域，南至今河北、山西一带，北控今西伯利亚，幅员辽阔；西夏的统治区则集中在今甘肃、宁夏大部以及陕西、山西、内蒙古的一部分；金朝的统治范围包括今天的东北三省、西伯利亚东部沿海及库页岛、内蒙与外蒙的一部分、北京市、河北、山东及河南、陕西、山西的大部分地区等；元朝的疆域在中国历史上最为辽阔，包括今天中国的绝大部分、外蒙古、俄罗斯的西伯利亚、

^① 《元史》卷一《太祖本纪》。

朝鲜半岛等。换言之，辽、西夏、金、元四朝有不同的地域空间，其财政管理制度亦略有不同的，也存在一些共性：即以本部族制度来管理本部族人及其他草原部族，“兼制中国”，管辖一部分汉人，“以汉制待汉人”。^①

辽、西夏、金、元四朝的传统文献虽然不是很丰富，但也比较可观。有《辽史》、《金史》、《元史》以及《宋史》、《续资治通鉴长编》、《建炎以来系年要录》等，还有金元部分的文集，如元好问《元遗山集》、程钜夫《雪楼集》、王恽《秋涧先生大全文集》等。此外，《宋元方志丛刊》、《天一阁藏明代方志选刊》及续编等方志中也有不少资料。

上述四朝财政史，目前学术界也有不少研究成果，其中既有综合性成果，也有辽、西夏、金、元四朝有关财政管理、财政收入和财政支出等方面的内容。综合性成果方面，有各种版本的《中国财政史》、郑学檬主编的《中国赋役制度史》、傅海波与崔瑞德编的《剑桥中国辽西夏金元史》^②、赵云旗的《中国财政通史·辽金元卷》^③，它们分述了辽朝、金朝与元朝的财政管理制度、财政收入、财政支出、财政思想等问题。辽朝财政史研究方面，主要有王家琦《辽赋税考》^④、KARL A. WITTFOGEL（魏特夫）& FENG CHIA-SHENG（冯家昇）*HISTORY OF CHINESE SOCIETY*

① 《辽史》卷四五《百官志一·序》。

② 傅海波、崔瑞德编：《剑桥中国辽西夏金元史》，史卫民等译，北京：中国社会科学出版社，1998年。

③ 项怀诚主编、赵云旗著：《中国财政通史·辽金元卷》，北京：中国财政经济出版社，2006年。

④ 王家琦：《辽赋税考》，《东北集刊》第一期，1941年6月，第1~28页；今据孙进已等编《契丹史论著汇编》上册，沈阳：辽宁省社会科学院历史研究所，1988年，第1272~1298、18页。

LIAO (907—1125)^①、向南与杨若薇《辽代经济机构试探》^②、陈述《论辽朝的财政》^③、陈衍德《试论辽朝的赋税制度》^④、杨果《辽、金俸禄制度研究》^⑤、武玉环《辽代的赋役制度》^⑥等论著，还有漆侠、乔幼梅合著《中国经济通史·辽夏金经济卷》^⑦等经济史体例专著；西夏财政史研究方面，有史金波《西夏农业租税考——西夏文农业租税文书译释》^⑧、《西夏户籍初探——4件西夏文草书户籍文书译释研究》^⑨，杜建录《西夏财政收入初探》^⑩、《西夏财政支出初探》^⑪、《西夏的赋役制度》^⑫、《西夏仓库制度研究》^⑬等论文，专著方面除了上述《中国经济通史·辽夏金经济

① KARL A. WITTFOGEL (魏特夫) & FENG CHIA-SHENG (冯家昇), *HISTORY OF CHINESE SOCIETY LIAO (907—1125)* (中国辽代社会史), LANCASTER PRESS INC., 1961: PP310~362。

② 《文史》第17辑，北京：中华书局，1983年6月，第105~121页。

③ 载尹达等主编：《纪念顾颉刚学术论文集》上册，成都：巴蜀书社，1990年，第433~449页。

④ 《中国社会经济史研究》1994年第3期，第14~19、13页；另见郑学檬主编：《中国赋役制度史》第二编第三章，厦门：厦门大学出版社，1994年，第398~413页。

⑤ 杨果：《辽、金俸禄制度研究》，《大陆杂志》94卷5期，1997年5月；黄惠贤、陈锋主编：《中国俸禄制度史》（修订版），第七章“辽、金、元的俸禄制度”之第一节“辽朝的俸禄制度”，武汉：武汉大学出版社，2005年，第316、317~322页。

⑥ 武玉环：《辽制研究》，长春：吉林大学出版社，2001年，第139~154页。又见武玉环：《辽代的赋役制度》，《北方文物》2003年第1期，第64~69页。

⑦ 漆侠、乔幼梅：《中国经济通史·辽夏金经济卷》，北京：经济日报出版社，1998年，第131~150页。

⑧ 史金波：《西夏农业租税考——西夏文农业租税文书译释》，《历史研究》2005年第1期，第107~118页。

⑨ 史金波：《西夏户籍初探——4件西夏文草书户籍文书译释研究》，《民族研究》2004年第5期，第64~72页。

⑩ 《西北师大学报》（社会科学版）1999年第1期，第74~78页。

⑪ 《宁夏大学学报》（哲学社会科学版）1998年第3期，第19~23页。

⑫ 《中国经济史研究》1998年第4期，第125~133页。

⑬ 《中国史研究》1998年第2期。

卷》，还有杜建录《西夏经济史》^①、史金波《西夏社会》^②等；金朝财政史研究方面，有小川裕人《关于金代的物力钱（上、中、下）》^③、赵光远《金代的“通检推排”》^④、刘浦江《论金代的物力与物力钱》^⑤与《金代“通检推排”探微》^⑥等论文，相关专著除了上面提到的《中国经济通史·辽夏金经济卷》，尚有张博泉《金代经济史略》^⑦等；元朝财政史研究内容，有陈高华《元朝税粮制度初探》^⑧、《元朝江南税粮制度新证——读〈上虞县五乡水利本末〉》^⑨、高树林《试论元朝“科差”制度》^⑩等论文，相关专著有李剑农《宋元明经济史稿》^⑪、高树林《元代赋役制度研究》^⑫、陈高华与史卫民合著《中国经济通史·元代经济卷》^⑬、李干《元代经济史稿》^⑭与李干、周祉征合著《中国经济通史第六

① 北京：中国社会科学出版社，2002年。

② 上海：上海人民出版社，2007年。

③ 小川裕人：《关于金代的物力钱（上、中、下）》，分见《东洋史研究》5—6，1940年10月；6—1，1940年12月；6—3，1941年5月。

④ 《学习与思考》1982年第4期，第76~78、80页。

⑤ 刘浦江：《论金代的物力与物力钱》，《中国经济史研究》1995年第1期，第95~103页。

⑥ 刘浦江：《金代“通检推排”探微》，《中国史研究》1995年第4期，第27~35页，收入氏著《辽金史论》，辽宁：辽宁大学出版社，1999年，第242~259页。

⑦ 张博泉：《金代经济史略》，沈阳：辽宁人民出版社，1981年。

⑧ 陈高华：《元朝税粮制度初探》，《文史》第6辑，1979年，收入氏著《元史研究论稿》，北京：中华书局，1991年，第1~20页。

⑨ 陈高华：《元朝江南税粮制度新证——读〈上虞县五乡水利本末〉》，《中国社会科学院研究生院学报》1998年第3期，收入氏著《元史研究新论》，上海：上海社会科学院出版社，2005年，第49~64页。

⑩ 高树林：《试论元朝“科差”制度》，《中国经济史研究》1992年第2期。

⑪ 李剑农：《宋元明经济史稿》，北京：生活·读书·新知三联书店，1957年。

⑫ 高树林：《元代赋役制度研究》，保定：河北大学出版社，1997年。

⑬ 陈高华、史卫民：《中国经济通史·元代经济卷》，北京：经济日报出版社，2000年。

⑭ 李干：《元代社会经济史稿》，武汉：湖北人民出版社，1985年。

卷（元时期）》^①等。

上述成果主要是利用传统文献进行的初步研究。从20世纪80年代以来，一些考古文献大量出版，为辽、西夏、金、元四朝财政史研究提供了新资料，如向南主编的《辽代石刻文编》、李逸友主编的《黑城出土文书（汉文文书卷）》、史金波等主编的《俄藏黑水城文献》、杜建录等主编的《中国藏黑水城文献》、王新英主编的《金代石刻辑校》等。虽然有史金波、陈高华等运用这些新资料研究的成果，但新资料的运用还有很大的发掘空间。

本书主要从财政管理制度、财政收入、财政支出等三方面进行分析，旨在表达我们自己对辽、西夏、金、元四朝财政史的某些认识，以期为辽、西夏、金、元经济史研究尽绵薄之力。本书的不当之处，敬请读者批评指正。

^① 李干、周祉征：《中国经济通史第六卷（元时期）》，长沙：湖南人民出版社，2002年。

目 录

前 言	1
第一章 辽朝财政史	6
第一节 辽朝财政史基本史料与研究概况	6
一、基本史料	6
二、研究概况	8
第二节 辽朝的经济政治概况	13
一、辽朝的疆域	13
二、辽朝的经济概况	14
三、辽朝的政治概况	24
第三节 辽朝的财政管理制度	29
一、北面官财政制度	29
二、南面财赋官制度	33
三、市场管理与商税征收机构	46
四、辽朝的仓储管理	54
第四节 辽朝的财政收入	57
一、牲畜税	57
二、田赋（含附加税义仓粟等）	62
三、徭役	70
四、坑冶收入	92
五、盐酒榷卖收入	94

六、商税	97
七、贡赋与岁币	101
第五节 辽朝的财政支出	106
一、皇室消费	106
二、军费支出	125
三、百官俸禄支出	127
四、宗教费用支出	130
五、灾害赈济支出与赋役损免	135
第六节 小结	146
第二章 西夏财政史	148
第一节 西夏的经济政治概况	148
一、经济概况	148
二、政治概况	150
第二节 西夏的财政收入	153
一、田租	153
二、差役(佣或者庸)	158
三、草木税	161
四、人头税	165
五、水税	167
六、牲畜税	169
七、买卖税	178
八、禁榷收入	189
九、渡船税	201
十、岁赐	202
第三节 西夏的财政支出	202

一、西夏皇室消费支出	203
二、西夏军费支出	209
三、西夏俸禄支出	215
四、西夏行政费用支出	218
五、西夏宗教费用支出	219
六、西夏贡献支出	226
七、西夏赈灾支出	229
第四节 西夏的财政管理制度	231
一、西夏的中央财政机构	232
二、西夏的地方财政机构	234
三、西夏的财政管理	237
第五节 小结	248
 第三章 金朝财政史	249
第一节 金朝财政史的基本史料与研究状况	249
一、基本史料	249
二、研究概况	251
第二节 金朝经济政治概况	257
一、金朝的疆域与人口	257
二、经济概况	258
三、政治概况	263
第三节 金朝的财政管理制度	267
一、金朝的中央财政管理机构	268
二、金朝的地方财政制度	275
三、金朝财政管理的专门机构	279
第四节 金朝的财政收入	285

一、金朝的田赋收入	285
二、金朝的物力钱	298
三、金朝的征榷收入	302
四、金朝的商税	317
五、金朝的军须钱	322
六、金朝的岁币收入	325
七、金朝的徭役	327
八、金朝的其他财政收入	333
九、金朝的财政总收入	336
第五节 金朝的财政支出	337
一、金朝的皇室开支	337
二、金朝的官俸开支	355
三、金朝的军费开支	373
四、金朝的公共设施支出	381
五、金朝的祭祀与宗教费用支出	393
六、金朝的赈恤支出	397
第六节 小结	402
第四章 元朝财政史	404
第一节 元朝财政史之主要史料与研究概述	404
一、元朝财政史的主要史料	404
二、元朝财政史研究概述	406
第二节 元朝经济与政治概况	431
一、元朝经济概况	431
二、元朝政治概况	439
第三节 元朝财政管理制度	445

一、元朝中央与宫廷财政管理制度	446
二、元朝地方财政管理制度	485
第四节 元朝财政收入	489
一、元朝的税粮收入	490
二、元朝的科差及户钞	512
三、元朝的杂泛差役	536
四、元朝的和雇、和买与和采	554
五、元朝的牲畜税	559
六、元朝的诸色课程	566
七、元朝的财政总收入	617
第五节 元朝财政支出	619
一、元朝的宫廷支出	619
二、元朝诸王、后妃、公主、驸马、勋旧的赏赐与 分例支出	626
三、元朝的官俸开支	635
四、元朝的军费开支	657
五、元朝的公共设施开支	664
六、元朝的公共救济开支	667
七、元朝财政总支出	680
第六节 小结	681
主要参考文献	683
后 记	719

目 录

前 言	1
第一章 辽朝财政史	6
第一节 辽朝财政史基本史料与研究概况	6
一、基本史料	6
二、研究概况	8
第二节 辽朝的经济政治概况	13
一、辽朝的疆域	13
二、辽朝的经济概况	14
三、辽朝的政治概况	24
第三节 辽朝的财政管理制度	29
一、北面官财政制度	29
二、南面财赋官制度	33
三、市场管理与商税征收机构	46
四、辽朝的仓储管理	54
第四节 辽朝的财政收入	57
一、牲畜税	57
二、田赋（含附加税义仓粟等）	62
三、徭役	70
四、坑冶收入	92
五、盐酒榷卖收入	94

六、商税	97
七、贡赋与岁币	101
第五节 辽朝的财政支出	106
一、皇室消费	106
二、军费支出	125
三、百官俸禄支出	127
四、宗教费用支出	130
五、灾害赈济支出与赋役损免	135
第六节 小结	146
第二章 西夏财政史	148
第一节 西夏的经济政治概况	148
一、经济概况	148
二、政治概况	150
第二节 西夏的财政收入	153
一、田租	153
二、差役(佣或者庸)	158
三、草木税	161
四、人头税	165
五、水税	167
六、牲畜税	169
七、买卖税	178
八、禁榷收入	189
九、渡船税	201
十、岁赐	202
第三节 西夏的财政支出	202

一、西夏皇室消费支出	203
二、西夏军费支出	209
三、西夏俸禄支出	215
四、西夏行政费用支出	218
五、西夏宗教费用支出	219
六、西夏贡献支出	226
七、西夏赈灾支出	229
第四节 西夏的财政管理制度	231
一、西夏的中央财政机构	232
二、西夏的地方财政机构	234
三、西夏的财政管理	237
第五节 小结	248

第三章 金朝财政史

第一节 金朝财政史的基本史料与研究状况	249
一、基本史料	249
二、研究概况	251
第二节 金朝经济政治概况	257
一、金朝的疆域与人口	257
二、经济概况	258
三、政治概况	263
第三节 金朝的财政管理制度	267
一、金朝的中央财政管理机构	268
二、金朝的地方财政制度	275
三、金朝财政管理的专门机构	279
第四节 金朝的财政收入	285

一、金朝的田赋收入	285
二、金朝的物力钱	298
三、金朝的征榷收入	302
四、金朝的商税	317
五、金朝的军须钱	322
六、金朝的岁币收入	325
七、金朝的徭役	327
八、金朝的其他财政收入	333
九、金朝的财政总收入	336
第五节 金朝的财政支出	337
一、金朝的皇室开支	337
二、金朝的官俸开支	355
三、金朝的军费开支	373
四、金朝的公共设施支出	381
五、金朝的祭祀与宗教费用支出	393
六、金朝的赈恤支出	397
第六节 小结	402
第四章 元朝财政史	404
第一节 元朝财政史之主要史料与研究概述	404
一、元朝财政史的主要史料	404
二、元朝财政史研究概述	406
第二节 元朝经济与政治概况	431
一、元朝经济概况	431
二、元朝政治概况	439
第三节 元朝财政管理制度	445