

中国财政通史

五代两宋卷

项怀诚 / 主编



中国财政经济出版社

项怀诚 主 编

贾 康 副主编

中国财政通史

五代两宋卷

叶 青 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政通史. 五代两宋卷/项怀诚主编; 叶青编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.7

ISBN 7-5005-8944-1

I. 中… II. ①项…②叶… III. ①财政-经济史-中国-五代(907~960) ②财政-经济史-中国-宋代 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 074674 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

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 16 开 13.75 印张 319 000 字

2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 780.00 元(全十二卷)

ISBN 7-5005-8944-1/F·7784

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



作 / 者 / 简 / 介

叶青 1962年3月生，福建省建阳市人。博士，中南财经政法大学财税学院教授、博士生导师，湖北省统计局副局长，湖北省社情民意调查中心主任。任湖北省统计学会常务副会长，民进中央委员，第十届全国人大代表等学术兼职和社会兼职。独立撰写、主编或参编30余本专著和教材，已出版《证券史与证券税制研究》等著作，在《经济日报》、《财贸经济》等杂志发表论文70余篇。承担财政部、湖北省等单位课题10余个。

中国财政通史

- ◆ 中国财政起源和夏·商·西周 卷
- ◆ 春秋·战国·秦·汉 卷
- ◆ 魏·晋·南北朝 卷
- ◆ 隋·唐 卷
- ◆ 五代·两宋 卷
- ◆ 辽·金·元 卷
- ◆ 明代 卷
- ◆ 清代 卷
- ◆ 中华民国 卷
- ◆ 革命根据地 卷
- ◆ 当代 卷
- ◆ 大事记

责任编辑 / 刘凤桐 李洪波

封面设计 / 颜 黎





主·编·简·介

项怀诚：1939年2月生，江苏吴江人。1983年加入中国共产党。1960年7月参加工作，山东大学中文系汉语语言文学专业毕业，大学文化，高级经济师。

1960年7月山东大学中文系汉语语言文学专业毕业后在中科院计算技术研究所当研究实习员。

1963年1月至1986年6月，在财政部工作，历任副处长、副司长。

1986年6月至1992年5月，任财政部副部长、党组成员。

1992年5月至1994年7月，任财政部副部长、党组副书记。

1993年至1998年5月，任国务院扶贫开发领导小组副组长。

1994年7月至1995年1月，任国家税务总局副局长、党组副书记。

1995年1月至1998年3月，任国家税务总局副局长、党组书记（部长级）。

1998年3月至2003年3月，任财政部部长。

2003年3月，任全国社会保障基金理事会党组书记、理事长。

清华大学、中国人民大学、武汉大学、国家行政学院、财政部科学研究所兼职教授。

中共第十五届、十六届中央委员。



副·主·编·简·介

贾康：1954年生，经济学博士，博士生导师。现任财政部财政科学研究所所长，中国财政学会副会长兼秘书长，财政部高级技术职务评审委员会副主任，《财政研究》主编。中国税务学会、中国金融学会和中国国债协会常务理事，北京市人民政府特聘专家，福建省人民政府和安徽省人民政府顾问，西藏自治区人民政府咨询委员，中国人民大学、国家行政学院等校特聘教授。国家“十一五”规划专家委员会委员。1995年享受政府特殊津贴。1997年评为国家百千万人才工程高层次学术带头人。1988年曾入选亨氏基金项目，赴美国匹兹堡大学进修一年。多次主持国家级、部委级课题和国际合作研究项目，参加国家经济政策制定的研究工作，2002年6月24日受朱镕基总理之邀和2003年6月27日、2004年5月18日、2005年7月12日和8月22日受温家宝总理之邀座谈经济工作。

主要著作有《财政本质与财政调控》、《转轨中的财政制度变革》等10余部。在《经济研究》、《中国社会科学》等刊物和《人民日报》、《经济日报》等报纸上发表论文、文章700余篇。曾获第十届孙冶方经济学奖，中央国家机关青年优秀论文一等奖，全国纪念党的第十一届三中全会十周年理论讨论会论文奖，全国财政科研成果一等奖。



农耕图（宋）



鎏金观音铜造像（五代）



铜币 (宋)



会子铜版 (宋)

仁宗天圣元年的“交子”钞版拓本 (宋)



交子 (宋)

目
录

第七编 五代两宋的财政

第一章 政治经济背景·····	(3)
第一节 五代十国·····	(3)
第二节 北宋·····	(5)
第三节 南宋·····	(19)
本章小结·····	(25)
第二章 五代两宋的财政收入·····	(27)
第一节 财政收入结构分析·····	(27)
第二节 农业税收与徭役·····	(32)
第三节 盐茶酒矿专卖与征税·····	(53)
第四节 工商税与关税·····	(86)
第五节 杂税·····	(98)
第六节 其他收入·····	(104)
本章小结·····	(106)
第三章 五代两宋的财政支出·····	(107)
第一节 军费支出·····	(107)
第二节 岁币支出·····	(113)
第三节 皇室费用·····	(114)
第四节 官俸与行政支出·····	(118)
第五节 荒政制度·····	(121)
第六节 建筑工程支出·····	(123)
第七节 科技文教支出·····	(134)
本章小结·····	(137)
第四章 五代两宋的财政管理·····	(138)
第一节 财政管理机构与体制·····	(138)
第二节 货币制度·····	(148)
第三节 财会审计制度·····	(152)
第四节 仓储制度·····	(155)



第五节 财政法制	(158)
本章小结	(159)
第五章 五代两宋财政思想与改革	(161)
第一节 五代十国	(161)
第二节 包拯	(166)
第三节 范仲淹和欧阳修	(167)
第四节 李觏	(173)
第五节 苏轼与苏辙	(177)
第六节 王安石	(184)
第七节 司马光	(193)
第八节 叶适	(197)
第九节 朱熹	(206)
本章小结	(212)
参考文献	(214)

第七编

五代两宋的财政

在中国历史上，五代两宋是一个由强盛走向衰微的时期，分裂争战居多，统一发展居少，尽管有不少改革大家、圣君贤臣为之不懈努力，仍然难以改变这一历史趋势。

唐朝末年，封建割据势力进一步扩大，形成了五代十国大分裂、大动乱的格局。各地割据政权的残暴统治，给各族人民尤其是给中原人民带来了深重的灾难。

北宋伊始，为了缓和阶级矛盾，政府采取了一些轻徭薄赋、休养生息的政策，社会生产力很快得到了恢复和发展，人民生活相对改善，出现了隋唐以来少有的小康局面。然而，只维持了短短的四十年时间。从第二代皇帝太宗晚年开始，经济和政治危机就已有所暴露。大力度的社会经济改革也难以奏效。两宋之际，中国始终呈现着多国对峙的局面，发展经济的难度加大。

南宋偏安江南，只占据半壁江山，但却地处富庶之区，制瓷业、纺织业有了新的进步，而江南水利交通的便利，使商品流通又超过了北宋。江浙的丝织品、瓷器以及铸钱大量输往国外，对外贸易进入一个新的阶段。晚宋时期，政治腐败，纪纲不立，庞大开支得不到有效遏制，竭泽而渔而使生产受到破坏，进而带来政治上的不安。

尽管这一时期政治经济的难题众多，各项改革也频频触礁，社会发展甚至还出现倒退的状况，但它为明清两代的统一发展、对外政策、重新崛起提供了不可多得的历史参照。后代的统治者、思想家也从这一时期中看到了中国发展的经验与教训。这也是我们常说的“前事不忘，后事之师”。



第一章

政治经济背景

中国财政通史

五代两宋卷

第一节 五代十国

一、唐末封建割据势力与五代十国的形成

唐朝末年，中国的封建割据势力进一步扩大，汉族军阀与沙陀族^①奴隶主之间不断爆发战争，形成了全国大分裂、大动乱的格局，而政局的混乱，又带来了朝代变换的频繁。

907年，唐朝灭亡，朱温建立后梁，历经后唐、后晋、后汉、后周，共五个王朝^②，共53年（公元907~960年），历史上称为“五代”。与北方的五代同时，在南方出现了吴越（都城杭州）、吴（都城扬州）、南唐（都城南京）、闽（都城福州）、南汉（都城广州）、楚（都城长沙）、荆南（都城江陵）、前蜀（都城成都）、后蜀（都城荆州）等九个围绕在中原周围的小王朝，加上北方的北汉（都城太原），历史上称为“十国”。此外，在北方还有辽国契丹族政权，东北有靺鞨族政权，以及西南的南诏、吐蕃政权等，与“五代十国”并存。

五代十国的出现是唐后期藩镇割据的必然延续和发展。在唐朝镇压黄巢农民起义的过程中，许多新的藩镇兴起。他们为争夺地盘而长期混战。其中最强大的就是朱温。朱温原为黄巢的部将，唐僖宗中和二年（公元882年）叛变降唐，唐王朝赐其名为“全忠”。他因参与镇压农民起义有功，当上了唐朝的宣武节度使，驻汴州（今河南开封）。后来，朱温依恃其雄厚的兵力，控制了唐昭宗李晔；接着又派人杀死了他，立其幼子李祝为傀儡皇帝。907年，朱温废

^① 沙陀：原为突厥族一个部落，后被唐朝内迁至今新疆巴里坤湖以东的一片沙地，所以被称为沙陀人。沙陀人以后又迁至代北（今山西代县）。

^② 为了和以前的同名朝代相区别，历史上通常称这几个王朝为后梁、后唐、后晋、后汉、后周。



了皇帝，灭了唐朝，自立为帝，国号为梁，建都于开封。但是唐朝末年的混战，仍然在继续之中，不过这时各藩镇都已成为强弩之末，他们自己造成了灾荒饥馑，粮无来源，掠人为食，势难久持，都已不是朱温难以克服的劲敌，历时不久，都一一被消灭。

同朱温对峙的另一个强大的藩镇是沙陀贵族李克用。他同样由于镇压黄巢农民起义军有功而当了河东节度使，驻扎太原。他的儿子李存勖接替他以后，进一步把统治势力扩展到河北，同朱温父子连年交战。923年，李存勖称帝，国号为唐，史称后唐，并在当年灭了后梁，建都于洛阳。后来，后唐发生了争夺帝位的内乱，后唐的太原节度使石敬瑭也觊觎帝位，乘机起兵。他屈膝勾结契丹贵族，以割让幽（今北京）、云（今山西大同）等十六州，每年贡纳丝绸30万匹为条件，取得契丹贵族的帮助，于936年灭了后唐。后唐王朝历四世十五年，除明宗天成和长兴之间（公元926~933年）五六年稍获丰收之外，其余十年左右，几乎年年在灾荒饥馑之中。

石敬瑭以割地纳贡为代价在外力的支持下，建立了一个基础脆弱的后晋小王朝，定都于开封。这个靠契丹贵族撑腰而登基的后晋高祖公然称契丹主耶律德光为“父皇帝”，而耶律德光却比他小十一岁。但是，契丹贵族并没有因此而满足，以后仍然长驱南下，骚扰中原。946年，契丹攻占了开封，灭了后晋。

947年，后晋的太原节度使刘知远乘机称帝，建立了后汉，在契丹北撤后建都城于开封。过了两三年，后汉内乱又起。950年，后汉大将郭威攻入开封，杀死了后汉皇帝，自立为帝，国号为周。后汉仅一传到隐帝时灭亡，当政时间首尾仅四年（公元947~950年）。

后周王朝是五代中最后的一个王朝，由周太祖郭威建国到恭帝柴宗训被赵匡胤推翻，首尾仅十年（公元951~961年）。

十国政权也是由封建军阀建立的。建闽的王审知，建吴越的钱镠，建楚的马殷，建南汉的刘隐，建南平的高季兴，都是唐朝末期盘踞在当地的节度使。建前蜀的王建，建后蜀的孟知祥，建南唐的李昇，建北汉的刘崇，也都是拥兵自重的武将（参见图1-1）。



图1-1 五代十国疆域



二、五代十国的政治经济

五代十国时期各地割据政权的残暴统治，契丹贵族的南下掠夺，给各族人民尤其是给中原人民带来了深重的灾难。后梁统治者为了筹集军费，大肆掠夺老百姓。后唐李存勖为修造豪华的宫殿而大肆搜刮民财，搞得四方闹饥荒，士兵也缺乏军粮。后晋统治者以抗击契丹为借口，向河南百姓榨取了20万缗（每缗一千文）铜钱。契丹贵族从开封撤退时，把抢来的大批财物北运。各地不甘忍受残暴的统治和掠夺，不断爆发起义。后梁末帝贞明七年（公元920年），陈州（今河南淮阳）人毋乙、董乙领导农民起义；后唐庄宗同光四年（公元925年），赵在礼率领后唐士兵起义，都沉重打击了后梁、后唐的统治者。后汉高祖天福十二年（公元947年），中原百姓奋起抗击契丹贵族，把他们赶出了黄河以南地区。

各地纷纷起义，抗击各朝的残暴统治，对结束分裂割据，实现全国统一，发挥了促进作用。到了后周第二个皇帝——周世宗柴荣统治时期（公元955~959年），柴荣顺应这一形势，推行了一系列改革措施，增强了经济和军事实力，先后统一了关中地区、淮河流域以及幽云各州的一些地方。这就在客观上为北宋的全统一打下了基础。

五代的统治时间都不长，统治最长的不过16年，最短的还不到4年，但各个政权对财政分配都采取了相应措施加以控制，实行了一些新的财政制度。但由于这一时期的阶级矛盾和民族矛盾交织在一起，战争频繁，政权屡更，统治者无不利用财政作为榨取人民血汗的工具，人民生活极端痛苦，社会经济遭到了严重的破坏。同五代相比，南方诸国战争次数少，规模也小，某些小国的经济还得到了一定程度的发展。而开国者多出身低微，为了巩固自己的统治，有的在建国初期还比较注重经济发展，推行过一些恢复、发展社会经济的措施，使国家处在较为安定的环境中，社会经济遭受的破坏性远比北方小，这为北宋的政治统一奠定了经济基础（参见图1-2）。

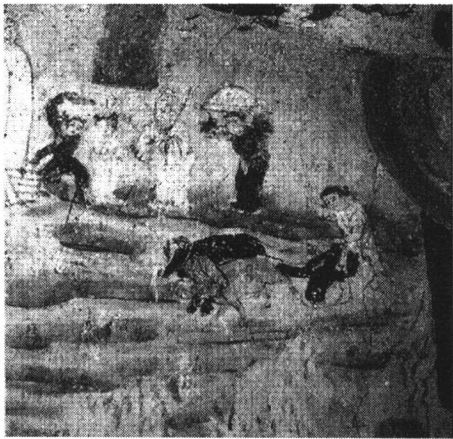


图1-2 农耕图

第二节 北宋

一、“陈桥兵变”与“黄袍加身”

后周显德七年（公元960年），柴荣死后不久，后周的禁军统帅——殿前都点检赵匡胤在陈桥驿发动兵变，废恭帝，“黄袍加身”，建立了北宋王朝。北宋始于建隆元年（公元960年），终于宋钦宗靖康二年（公元1127年），金兵破北宋都城，掳走徽、钦二帝。



后周显德七年正月初一，赵匡胤以镇（今河北正定）、定（今河北定县）二州的名义，谎称契丹勾结北汉大举入侵，并于初三率兵出征。军队出城时，就有“策点检为天子”的谣传。当晚，宿于陈桥驿。赵匡胤以酒醉为名假装睡觉。赵匡义（赵匡胤胞弟）和赵普二人散布说当天子年幼，将士们即使丢了性命也得不到好处，不如拥立赵匡胤为天子，然后再北伐。将士们的兵变情绪很快被煽动起来。第二天一早，赵匡胤和赵普率领兵变将士参见赵匡胤，把事先准备好的黄袍披在他身上，拥他为皇帝。这就是历史上著名的“陈桥兵变”与“黄袍加身”。赵匡胤为将来便于控制将士，声称：“汝等自贪富贵，立我为天子，能从我命则可，不然，我不能为君主矣。”众将士表示惟命是从，于是赵匡胤命令回师开封，夺取了后周政权，定国号为“宋”，改年号为建隆，定都开封，史称北宋。

在不到一年的时间里，宋朝控制了后周的全境。针对当时全国仍处于分裂的状态，赵匡胤（宋太祖）定下了先南后北、先易后难的策略。开宝九年（公元976年）秋，宋太祖在夜间突然死去，年仅五十岁。他的皇位并未由他已成年的儿子继承，而是其弟赵光义（本名匡义）于次日登基，此后他继续进行统一战争。太平兴国四年（公元979年），宋太宗赵光义打败北汉，用了二十五年的时间终于统一全国，结束了五代十国的分裂局面（参见图1-3）。

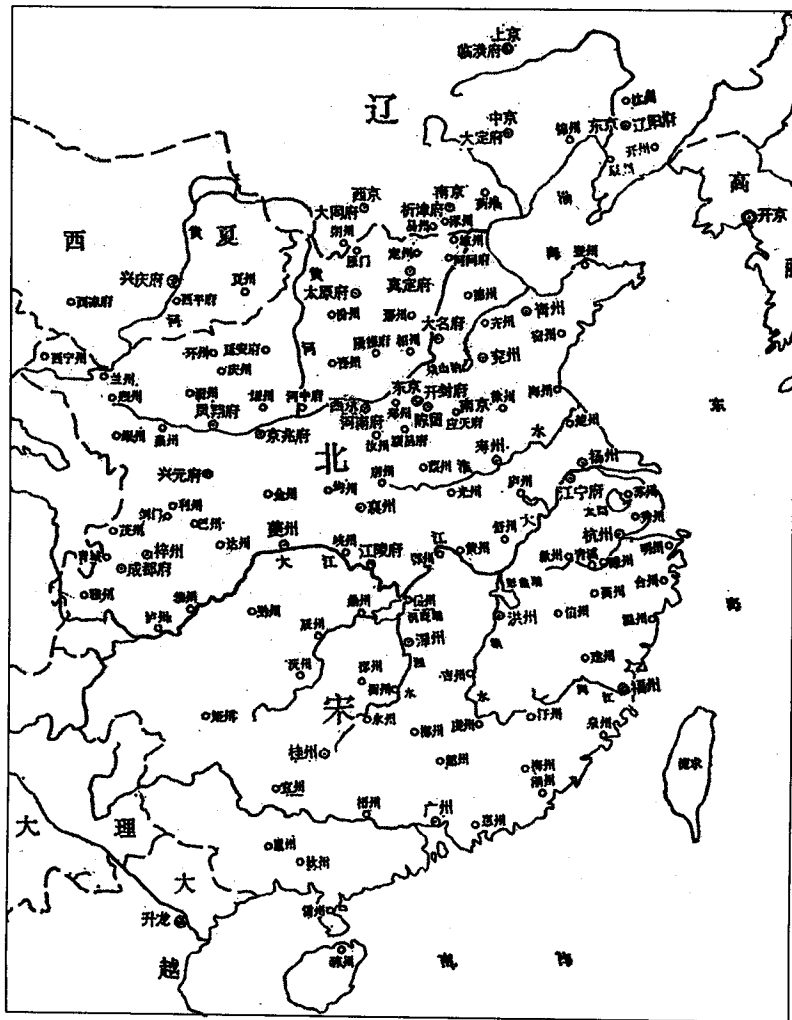


图1-3 北宋、辽、西夏对峙形势简图