

# 中国财政通史

通金元卷

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

辽、金、元卷

---

赵云旗 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. 辽、金、元卷/项怀诚主编: 赵云旗著. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.7

ISBN 7-5005-8944-1

I. 中… II. ①项…②赵… III. ①财政-经济史-中国-辽金时代②财政-经济史-中国-元代 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 074676 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto: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 20.75 印张 485 000 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

赵云旗 1953年4月生,山西省闻喜县人。现任财政部科学研究所研究生部硕士生导师、财政史研究室主任。独立撰写和参加撰写出版的学术著作20余部,代表作有:《中国古代交通》、《唐代土地买卖研究》等。在《中国史研究》、《中国财经报》等杂志报刊上发表学术论文200余篇。承担国家、省、部委、中国财政学会研究课题10余项。有10余篇论文和研究报告获省部级奖。

# 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 / 黄文模 洪 钢  
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。



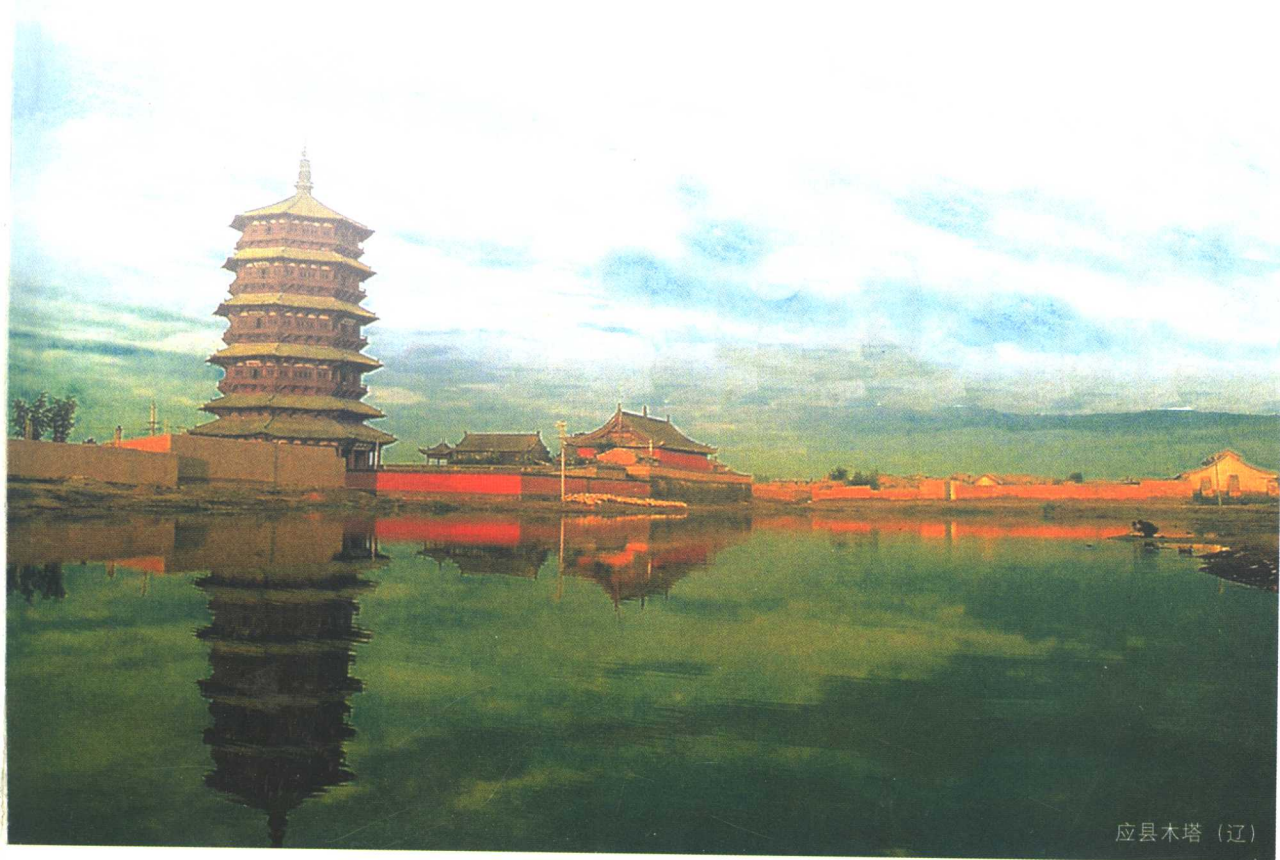
### 副·主·编·简·介

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。



成吉思汗像（元）



应县木塔（辽）





# 目 录

## 第八编 辽金元时期的财政

第一章 辽金元时期的政治、经济与财政·····	( 3 )
第一节 辽金元政权的兴替·····	( 3 )
第二节 社会经济在战争中恢复与发展·····	( 9 )
第三节 辽金元财政的变化与特点·····	( 30 )
本章小结·····	( 36 )
第二章 元代财政制度的建立与改革·····	( 37 )
第一节 元代建立前财政制度的建立与改革·····	( 37 )
第二节 元世祖时期的财政改革·····	( 41 )
第三节 元武宗时期的财政改革·····	( 48 )
第四节 元仁宗时期的财政改革·····	( 51 )
第五节 元英宗时期的财政改革·····	( 53 )
第六节 元顺帝至正时期的财政改革·····	( 56 )
本章小结·····	( 61 )
第三章 辽金元时期的财政收入·····	( 62 )
第一节 辽代的财政收入及特点·····	( 62 )
第二节 金代的财政收入及特点·····	( 69 )
第三节 元代的财政收入及特点·····	( 91 )
本章小结·····	( 131 )
第四章 辽金元时期的财政支出·····	( 132 )
第一节 辽代的财政支出及其结构·····	( 132 )
第二节 金代的财政支出及其结构·····	( 145 )
第三节 元代的财政支出及其结构·····	( 163 )
本章小结·····	( 216 )
第五章 辽金元时期的财政体制与管理体制·····	( 217 )
第一节 辽、金、元三代的财政体制·····	( 217 )
第二节 各具特色的财政管理机构·····	( 228 )



第三节 特色各异的财政管理制度 ..... (242)

第四节 货币政策与管理 ..... (262)

第五节 元代的盐铁与漕运管理制度 ..... (275)

第六节 元代财政的立法与制度 ..... (284)

本章小结 ..... (288)

第六章 辽金元时期的财政思想 ..... (290)

第一节 耶律楚材的财政思想 ..... (290)

第二节 卢世荣的财政思想 ..... (292)

第三节 王恽的财政思想 ..... (295)

第四节 郑介夫的财政思想 ..... (297)

第五节 马端临的财政思想 ..... (300)

第六节 其他理财思想 ..... (305)

本章小结 ..... (310)

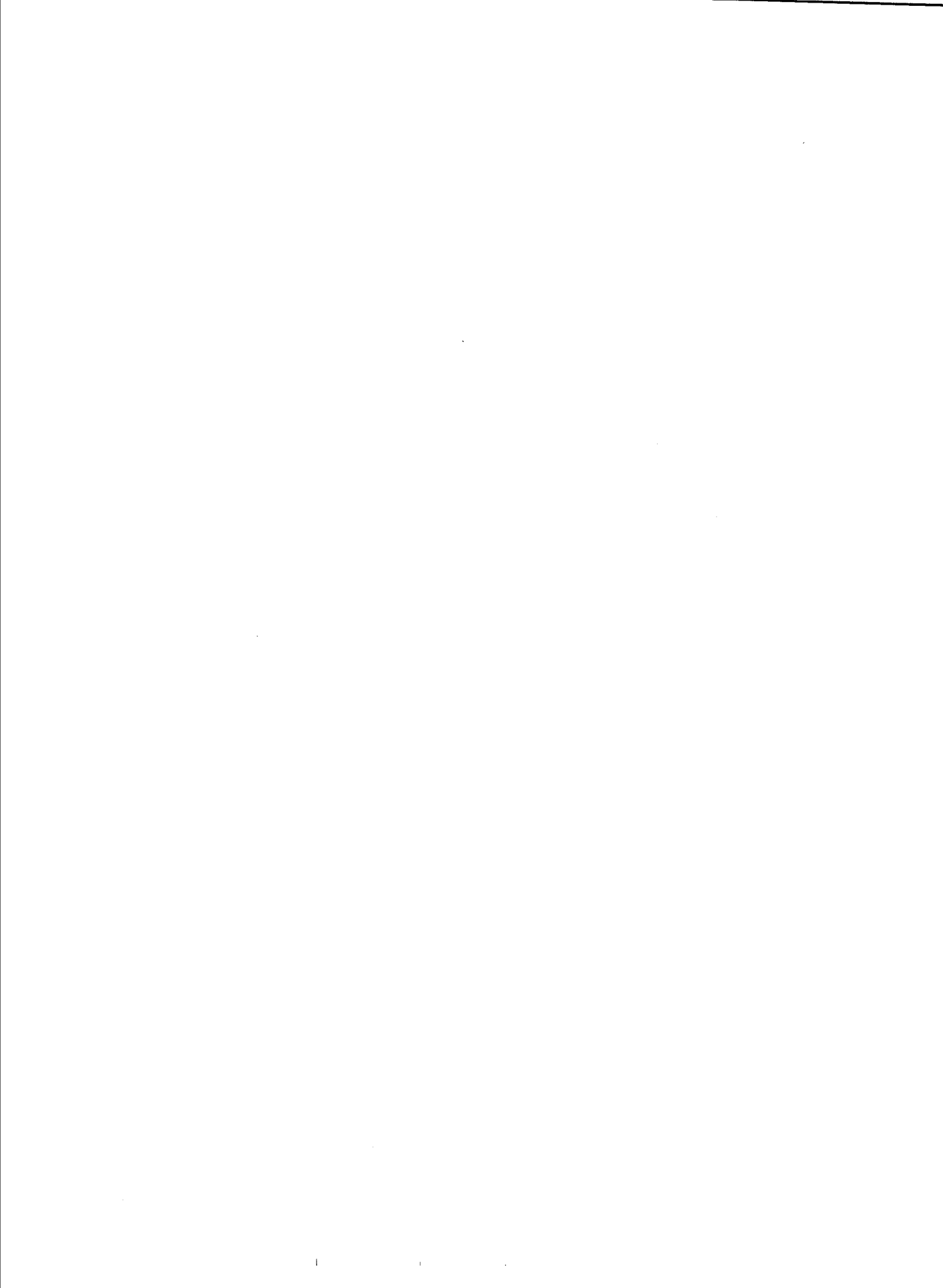
附录 ..... (311)

主要参考书目 ..... (326)

## 第八编

# 辽金元时期的财政

在我国封建经济高度发展的10—13世纪，我国东北相继出现了辽、金、元三个少数民族国家政权，它们先后南下，至元代再度实现了中国封建社会的大统一。特别是元代政权在政治和军事上的强盛，闻名中外，威震欧亚，超越秦、汉，不亚唐、宋，是中国封建社会发展史上重要的一页。这一时期，不仅是中国历史上民族融合的重要阶段，而且在政治上进一步加强了边疆地区和中原地区的联系，使统一的多民族国家更加凝聚和巩固；经济上虽然没有超过唐、宋时期的发展水平，但却极大地加快了我国边疆地区的开发；文化上得到空前而广泛的交流和汲取，使中国传统的中原文化获得新的血液和生命力。所以，辽、金、元在中国社会发展史上仍有着重要的地位，这一时期的财政是中国财政史中重要的组成部分。





# 第一章

## 辽金元时期的政治、经济与财政

中国财政通史

辽、金、元卷

财政，是国家为满足其需要、实现其职能而进行社会财富的分配和再分配的经济行为，它既是社会经济的产物，又与国家政治军事、文化等密切相关。研究辽、金、元时期的财政，必须从了解这一时期的政治、经济、军事开始，把财政放在当时社会发展变化的过程中去考察，放在当时各种制度的碰撞、组合中去研究，放在错综复杂的社会矛盾中去分析。这是马克思主义研究一切社会历史发展的基本方法，也是惟一能得出正确结论的科学方法。只有这样，才能追踪到辽、金、元时期财政发展变化的根源，明白这一时期财政特点产生的原因，进而掌握中国财政史发展变化的一般规律。

### 第一节 辽金元政权的兴替

翦伯赞先生曾指出，内蒙古草原东部的呼伦贝尔盟，一直是游牧民族的历史摇篮，出现在中国历史上的大多数游牧民族如鲜卑人、契丹人、蒙古人都是在这个摇篮里长大的，又都在这里度过他们的青春时代，然后走上历史舞台。正当北宋封建经济高度发展之际，这里悄然崛起了辽、金、元三个少数民族政权，它们相继南下，在民族大融合的历史舞台上，导演了一幕幕壮丽的剧目。

#### 一、辽代的兴起与发展

辽代，是契丹族建立的国家。契丹族生活在今内蒙古呼伦贝尔草原上黄河（今西喇木伦河）和土河（老哈河）汇流处。这里水草丰美，“风吹草低见牛羊”，为这个游牧民族提

供了丰厚的生活资料和优良的生态环境。契丹族出自东胡，据《新唐书》说，秦汉之际，匈奴冒顿单于主宰漠北草原，“大破灭东胡王”。东胡余部一支退保鲜卑山（今内蒙古通辽市），“东距高丽、西奚、南营州，北靺鞨、室韦，阻冷陁山以自固”，是为鲜卑人<sup>①</sup>。契丹就属于东胡系统的鲜卑族，故历史上有“鲜卑遗种”之说。

在北朝时期，契丹族分为八部，但各行其是，尚未形成部落联盟。隋时，契丹族在强敌突厥的压力下，各部结成联盟，“有征伐，酋帅相与议之，兴兵则合符契”<sup>②</sup>。唐以后，部落联盟的大权先后被大贺氏、遥辇氏和世里氏家族即所谓的“三耶律”所控制。大贺氏在唐初除控制契丹八部，又控制了松漠和玄州二部，发展为十部。唐开元、天宝时期，大贺氏衰落，遥辇氏在涅里（亦即耶律，为阿保机之始祖）的迭刺部支持下取而代之，成为契丹盟主。控制着契丹原先的八部和新增的遥辇、迭刺二部，合为十部。“每部皆号大人，内推一人为主，建旗以尊之”。“部之长号大人，而常推一大人建旗鼓以统八部”，为盟主。遥辇阻午可汗时，分契丹为二十部<sup>③</sup>，而“世里合为一”，造成迭刺部“经遥辇之世，而后可制”的局面，最终由阿保机始祖涅里控制了契丹盟主的实权。阿保机始祖涅里时，彻底改变了契丹诸部分合离散，“草居野次，靡有定所”的流动状态，开始“制部族，各有分地”<sup>④</sup>。从此，契丹族各部有了自己较为固定的畜牧场所，突破了血缘关系的区分。同时，在原始民主制的外壳下，被选任的盟主地位越来越高，而且盟主的位置和诸部部落长的职务越来越被契丹少数家族所控制，成为他们世袭的职位，就是其他许多职务也被一些家族所占有和世袭。因此，出现了明显的两级分化，一方面获取盟主、部落长和其他职务的家族成为统治阶级，在经济上富有的契丹平民中的上层靠着占有的马匹及财富也成为统治阶级的一部分。被分化出来的贫民和奴隶成为社会上的被统治和被剥削阶级。从此，契丹原始家长制解体，迈入了有阶级、有剥削、有法律、有国家机器的奴隶制阶级社会。

契丹进入奴隶社会以后，一天天壮大起来。天祐四年（公元907年），耶律阿保机即皇帝位以后，便开始了掠夺性的战争。同年，征服黑车子室韦八部。后梁开平五年（公元911年）尽有奚霫之地，南疆达至长城以北。后梁贞明二年（公元916年）正式建国，国号曰辽。后唐同光二年（公元925年），灭渤海国。由于阿保机东征西讨，契丹疆域不断扩大，“东自海，西至于流沙，北绝大漠，信威万里”<sup>⑤</sup>，成为雄据草原的大国（参见图1-1）。而此时，中原正处在五代十国的大分裂、大混乱时期。具有独特政治才能的阿保机，抓住中原分崩离析的机会，把南境进一步推进到长城以南。辽天显二年（公元927年），辽太宗耶律德光继皇位，正值李存勖灭后梁，建立后唐，派周德威守防幽州，与辽国对峙。此时耶律德光由于已控制了漠北草原，于是倾全力插手中原的政治旋涡，取渔人之利。通文元年（公元936年），后唐河东节度使石敬瑭趁后唐混乱局势，拥兵自立，向耶律德光求援。耶律德光乘机册封石敬瑭为后晋皇帝，自己称太上皇，导演了中国历史上著名的儿皇帝历史剧。石敬瑭灭后唐，便以燕云十六州：幽、蓟、瀛、莫、涿、檀、顺、妫、儒、新、武、云、应、寰、朔、蔚州割让给辽国，并“岁输帛三十万匹”。因此，辽

① 见《新唐书·北狄·契丹传》。关于契丹族系历史上和学术界有多种说法，有的认为是突厥系，还有的认为是蒙古族及通古斯族，不一而足。今取《新唐书》所载。

② 《辽史·世表》。

③ 《辽史·营卫志中》。

④ 同注③。

⑤ 以上详见《辽史·太祖记》。



国的南境伸展到河北大平原上，不仅疆域扩大，而且人口剧增，居然成为一个威胁中原分裂朝廷的漠北强国。

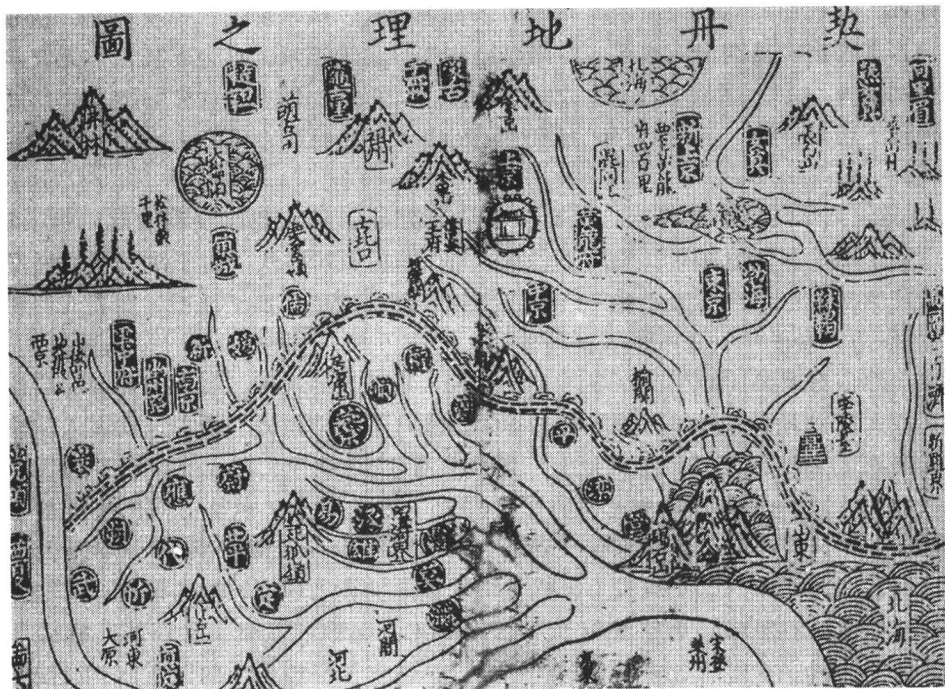


图 1-1 契丹地理之图

北宋自公元 960 年建立到公元 1125 年辽灭亡，在长达 165 年之间，常常受到辽军的侵掠，双方战事不断。辽统和四年（公元 986 年），大破宋军，大将杨业战死，李继迁降辽。辽军攻扰河北各州县，所至纵掠，俘丁壮，杀老幼。宋增筑河北城堡，以防辽军。统和六年（公元 988 年），又破北宋涿州、满城、祁州、新乐。辽统和十年（公元 999 年），辽兵攻宋祁、赵、邢、洛等州，宋大将傅潜不敢出战。统和十八年（公元 1000 年），辽军自德、棣渡黄河，掠淄、齐二州。统和二十二年（公元 1004 年），辽萧太后、圣宗大举攻宋，宋真宗亲征，在澶州与辽议和，许给辽岁币银绢 30 万，史称“澶渊之盟”。

## 二、金代的兴盛与南下

正当辽国如日中天之时，生活在我国东北长白山的女真族一天天发展起来。女真人早在两周之际称之为“肃慎之国”，秦汉以来称为“挹娄”，魏晋南北朝时称之为“勿吉”，隋唐时称为“靺鞨”。《旧唐书·北狄传》记载：靺鞨在京师东北 6000 余里，其地“东至於海，西接突厥，南界高丽，北邻室韦”。隋时靺鞨分为粟靺鞨、黑水靺鞨等七部，粟靺鞨后来建立了渤海国，到 10 世纪被契丹灭掉。唐时靺鞨，“其国凡为数十部，各有首帅”，或附于高丽，或臣于突厥。唯黑水靺鞨居住最北方，“尤称劲健，恒为邻境之患”，这就是女真族的先代。女真族的名字最早出现在唐末五代时的史籍中，《新五代史》卷 73《四夷附录第二》曰：“女真，善财，多牛、鹿、野狗。其人无定居，行以牛负物，遇雨则张草为屋”。

女真族在中国后汉至唐代，逐渐从原始部落社会向奴隶制发展。起初，采集畋猎在其经济中占有一定的比重，以后除畜牧业外，还出现了农业生产。唐时，“俗皆编发，性凶悍，无忧戚，贵壮而贱老。无屋宇，并依山水掘地为穴，架木於上，以土覆之，状如中国之坟墓，相聚而居。夏则出随水草，冬则入处穴中。父子相承，世为君长，俗无文字，兵器有角弓及楛矢”。“死者穿地埋之，以身衬土，无棺敛之具”<sup>①</sup>。随着生产力的发展，氏族中已出现了阶级分化，“其畜宜猪，富人至数百口”<sup>②</sup>。而且，氏族民主制已由家族继承制所取代。

从10世纪到12世纪20年代，女真族从原始公社制跃入到奴隶制时代。这一时期，女真人学会了冶铁和制造铁器，脱离了“角弓楛矢”的石器时代。由于冶铁业的发展，农业成为女真族社会生产中的决定性部门。在松花江附近的肥沃黑土地上，女真人“耕垦树艺”。从此以后，在虎水（今哈尔滨南阿什河）定居下来，“联木为栅，屋高数尺”。传统的畜牧业仍然占有重要的地位，马牛羊是女真人大量饲养的畜种，有些人竟拥有成群的马匹。女真族人口也有明显增加，散居在山谷间的人户不下十余万。所以，女真人从唐代的数十部发展到了宋时的30余部。《金史》记载共有31个姓氏，按女真“以部为氏”的规定，显然为31部。每个部落之中都有自己的部长，谓之孛堇，孛堇由该部成员推举，即“自推雄豪”。孛堇平时是一部的首领，战时为军事首领，称“猛安谋克”。孛堇及诸部落长，从唐时的“父子相承”发展成为氏族显贵人家的世袭之职。官职的世袭，从而产生了显贵家族，如徒单、挈懒、唐括等都是女真族所在各部中的显贵，贫弱的氏族成员都依附于这些显贵家族。贫富的形成，私有制的发展，冲击了氏族公社的民主制，改变了氏族家庭内部的各种关系。于是，公社性质的大家族开始发生分化：即一个个小家庭从大家族中或从大家庭公社中脱离出来，确立了一夫一妻制、同姓不婚制和财产继承制等。由于私有制的发展，在完颜部始祖函普时期，约10世纪中期或11世纪初，女真族已进入了奴隶制社会。《金史》卷45《刑志》记载：“金国旧俗，轻罪笞以柳蓼，杀人及盗劫者，击其脑杀之，没其家资，以十之四入官，其六偿主，并以家人为奴婢，其亲属欲以马牛杂物赎者从之。”这条资料说明，完颜部私有财产有了进一步的发展，并对私有财产加以保护；奴隶已经在社会中存在，从而为奴隶制的产生奠定了基础；社会上贫富分化的出现，进一步推动了奴隶制的形成和发展。

社会生产力的提高、阶级的分化和私有制的发展以及女真族内部的阶级对抗，成为女真族奴隶制国家诞生的助产婆。公元1115年，完颜阿骨打即皇位，国号大金，年号收国，都会宁（今黑龙江阿城南），改名旻，称金太祖。以其同母弟吴乞买为谥版勃极烈，作为皇位继承人；以其宗亲撒改为国论勃极烈，辞不失为阿买勃极烈，弟斜也为国伦昊勃极烈，分掌军政大权。金建国后，金太祖面对辽国的压力，尽力缓和内部矛盾，允许抗辽有功的奴婢得到解放，成为自由的良民；允许赎奴为良，禁止买民为奴，卖身为奴者可以赎回。通过各种措施团结和凝聚全部女真人投身于抗辽的民族斗争，很快于金保大五年（公元1125年）灭掉了漠北强国辽。金灭辽后，以暴风骤雨般的气势向南推进。金天会四年（公元1126年），金悍然发动了大规模的侵宋战争。金兵至黄河北岸，宋守将或溃或逃，一败涂地。金兵进攻宋都城开封，宋徽宗南逃。宋求议和，金提出割太原、中山（河北定

① 《旧唐书·北狄传》。

② 同注①。





县)、河间(今河间)三镇,馈送金500万两,银5000万两,表缎100万匹,并以宰相亲王为质。宋钦宗一方面命括借民家金银,另一方面传令三镇投降,命康王赵构与张邦昌赴金营议和。此年八月,金再次大举攻宋,破太原、真定,攻中山府,渡河至京城下,京师大破,宋钦宗议和被扣。金天会五年(公元1127年),灭北宋,金军掳宋徽宗和宋钦宗、皇子、贵妃、内侍、宫女、技艺工匠等北去,囊括礼器法物,天文仪器、书籍地图、府库蓄积。公元1127年南宋建立以后,金军不仅攻占了河南、山东、陕西,而且铁蹄又跨过长江,对南宋频频发动战争。金天会七年(公元1129年),金兵破泗州(今江苏盱眙附近),入扬州,居民十余万人或死于江中,或被掳掠而去,长江以北几为金国所有。此年秋,金大征燕、云、河朔之民为兵,以宋弼为帅,继续大举攻伐南宋。破和州,渡长江,降建康,陷临安。宋高宗逃往温、台沿海,金兵破越州,纵兵掳掠。金天会八年(公元1130年),金军再次入长江以南攻掠,破阴州、定海(今浙江镇海)、潭州、平江(今苏州)、楚州、秦州、通州(今江苏南通),焚明州、临安。直到金天眷元年(公元1138年),宋金才达成协议和协议。宋对金称臣,年贡币银、绢各25万两、匹。至此,金对南宋的攻掠才有所减轻。

金军一方面以武力向南推进,所到之处,“良田沃土,悉为茂草”,“驱掠人口,不可胜计”。与此同时,把猛安谋克户大量迁移到新占领区。保大元年(公元1121年),“遣昱及宗雄分诸路猛安谋克户之民万户屯泰州”<sup>①</sup>。从此时起,较大规模的移民频繁不断,天会十一年(公元1133年)形成了猛安谋克户南迁的第一个高潮,史载“令下之日,比屋连村,屯结而起”<sup>②</sup>。皇统初年出现了第二个高潮,女真、奚、契丹之人,皆自率本部徙居中州,与百姓杂处。“凡屯田之所,自燕之南、淮陇以北俱有之,多至五六万人,皆筑垒于村落间”<sup>③</sup>。贞元年间,金迁都燕京,又掀起了猛安谋克迁移的第三次大高潮。金人“不问疏近,并徙之南”。经过三次大迁徙,猛安谋克从女真族统治的腹地会宁府一带迁至包括辽、北宋统治地区在内的北中国,从而也加强了对北部中国的统治。

### 三、蒙古帝国的建立与全国统一

正当金朝挥戈南下,威逼临安之时,北方又一个少数民族即蒙古族亦悄然崛起。

蒙古族最早生活在猛越河(今洮儿河)以北,西至俱轮泊(今呼伦湖),东至那河(今嫩江),北至黑龙江区域。蒙古族的名称最早出现于唐代,《旧唐书》卷199下《北狄·室韦传》中记载的“蒙兀室韦”就是唐代音译的蒙古。不过,当时的蒙古族只是许许多多统称为“室韦”部落中的一部。这个民族主要生活在今大兴安岭北端,额尔古纳河附近。9世纪下半叶,随着蒙古族的发展,从兴安岭的山林地帯向西面的大草原迁徙,部落分衍,占地日渐扩大。其中一部分迁移到鄂嫩河、克鲁伦河、土拉河“三河之源”的不儿罕山(今肯特山)地区。从此,蒙古人从原来“射猎为务”、“捕貂为业”的森林狩猎部落,转变为饲养马、牛、羊,逐水草放牧,居“黑车白帐”的草原游牧部落。一直到11世纪以前,蒙古族长期处于游牧部落时代,从12世纪中叶开始,氏族公有制被突破,出

① 《金史·婆卢火传》。

② 《大金国志·太宗记》。

③ 《建炎以来朝野杂记》卷一百三十八,绍兴十年十二月纪事。