

中国经济史研究丛书

主编 陈支平

林美玲 著

# 晚明辽饷研究



福建人民出版社

中国历史地理学

主编 侯仁之

林其珉 著

# 晚明辽饷研究

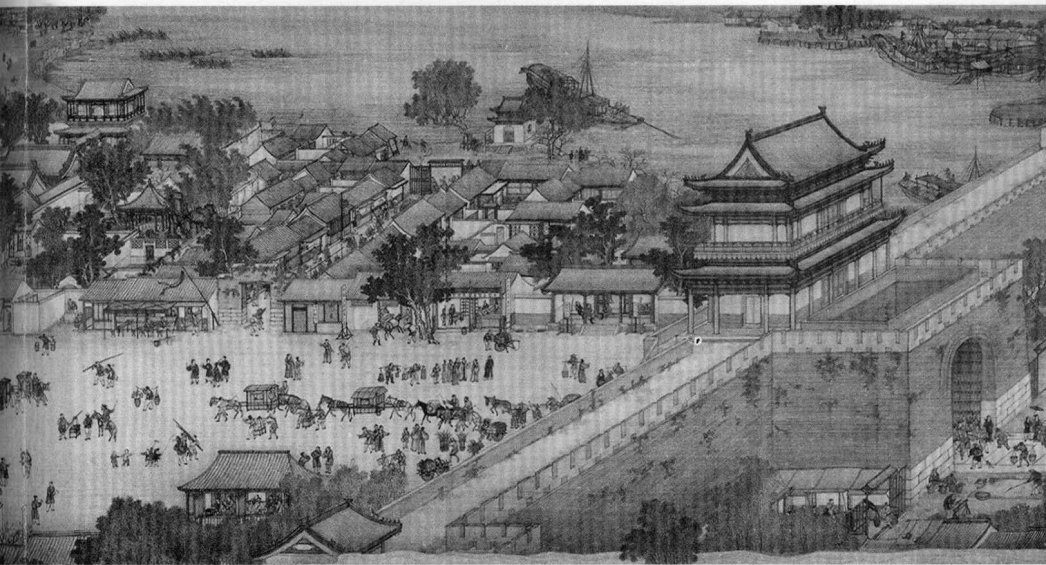


中国经济史研究丛书

主编 陈支平

林美玲 著

# 晚明辽饷研究



福建人民出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

晚明辽饷研究/林美玲著. —福州: 福建人民出版社, 2007.12

(中国经济史研究丛书)

ISBN 978-7-211-05513-5

I. 晚... II. 林... III. 财政—经济史—研究—中国—明代  
IV. F812.948

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 072970 号

中国经济史研究丛书

**晚明辽饷研究**

WANMING LIAOXIANG YANJIU

---

**作 者:** 林美玲

**责任编辑:** 薛剑秋

**出版发行:** 福建人民出版社

**电 话:** 0591-87533169 (发行部)

**网 址:** <http://www.fjpph.com> **电子邮箱:** 211@fjpph.com

**地 址:** 福州市东水路 76 号 **邮政编码:** 350001

**印 刷:** 福建省天一屏山印务有限公司

**地 址:** 福州市铜盘路 278 号 **邮政编码:** 350003

**开 本:** 850mm×1168mm 1/32

**印 张:** 4.625

**插 页:** 4

**字 数:** 105 千字

**版 次:** 2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

**印 数:** 1—1000

**书 号:** ISBN 978-7-211-05513-5

**定 价:** 15.00 元

---

本书如有印装质量问题, 影响阅读, 请直接向承印厂调换  
版权所有, 翻印必究

# “中国经济史研究丛书”总序

经君健 郑学稼

厦门大学人文学院组织出版“中国经济史研究丛书”，是一件有多方面意义的举措。我们，作为中国经济史研究者之一，闻之无不倍感鼓舞。经济史学既是经济学的基础学科，也是历史学的基础学科，所以经济史学水平的提高对经济学和历史学都有其重要的作用。

近代以来，中国经济史曾是国人关注的研究领域。在确定中国社会性质的中国社会史论战和中国社会性质的论战中，经济史的研究成果就曾起过重要作用。多少仁人志士在寻找救国道路时曾受到这些研究成果的启发，而站得更高，并在观察革命的根本问题时，能从社会经济结构和社会制度角度去反思、去剖析，准确地把握国情，科学地作出判断。所以，要知道中国何去何从，就离不开中国经济史研究，过去如此，今后也是如此，事之必然也。

新中国成立以后，因为学习和运用马克思列宁主义的需要，某些经济史领域，如中国古代史分期、中国资本主义萌芽等课题，在一些重大的学术讨论中获得前所未有的成就。虽然这些学术问题的理论思维受到当时意识形态的强烈影响，但仍不能否认其振聋发聩的作用，令学术界“悟诸未悟者”。但是更多的经济史学者，以惊人的毅力，克服各种困难，遵循经济史学自身的规律，在充分占有史料的基础上，深入各个研究领域，辛勤耕耘，

取得了大量高水平的学术成果。他们的工作，不仅为后学打下坚实的理论、史料基础，而且为我们树立了良好的学风。

1978年的“实践是检验真理的唯一标准”的讨论，突破了“左”的、极“左”的思想禁锢，重现了马克思主义的“实事求是”精神，迎来了学术界的春天。20世纪八九十年代以来，中国经济史的研究在经济建设主旋律的推动下，获得了空前的繁荣。硕果累累，新人辈出。年长的学者老树开花，总结多年的积累，写出长期研究的心得和成果；中年学者思想成熟，精品迭出；特别是日益增多的青年学者思想活跃，视野开阔，勇于创新，取得了很好成绩，有厚望焉！在研究方法上，由于国外史学著作的大量翻译出版，中外学术文化、教育交流的频繁，老、中、青学者都以开放的、求实的态度吸收外国经济史学研究的理论与方法，因而使中国经济史研究的广度和深度有了明显的扩展。

在以上所说的大背景下，“中国经济史研究丛书”诞生了，一如雕龙跃笔海，彩凤栖文峰，令同行艳羡不已。这套丛书是百家争鸣的园地，是经济史学者，特别是青年学者施展才华的空间。我们希望在这块土地上，既有以实证为基础，运用多种方法的扎实研究，也有逻辑严密、精辟深邃的理论探讨。希望这套丛书在学术上能做到兼收并蓄，并以多种风格的论著并存为特色，而严谨的学风则应该是丛书最重要的选择标准。

“青春去住随柳条，欲寄来人以为信。”祝贺“中国经济史研究丛书”的出版，并相信这套丛书能够成为中国经济史研究的精品文库，对这个学科的发展做出有价值的贡献。

2005年6月

## 序

2005年9月，与恩师徐泓电话联络，徐师问笔者是否有意出版硕士论文，当时使电话这头的笔者忐忑不安。20年了，远离学术环境20年，连学术上的写作规格都已改变，如何重新执笔修润？

“可以的！”当笔者心虚地探询恩师，得到拙著真的可以出版这样肯定的答案时，着实令人喉头一紧，心头一热。如果不是恩师鼓励，并且从旁协助搜寻近年来的相关论著，笔者断无20年后再执笔的勇气。

历史研究的核心价值是解读史料，必须以史料为本，一切立论的根据最终都得在史料中找到依据。当年决定论文题目时，主要是因为徐师建议明末崇祯朝户部尚书毕自严撰写的《度支奏议》，记载他任内辽饷加派的收支状况，是明末财政上相当珍贵的史料，由于当时鲜少人研究；因此，决定以这部史料为轴心，以晚明辽饷为论文主题。

犹记当年为了查阅史料，镇日深锁在台湾“中央研究院”傅斯年图书馆，一字一句抄录毕自严《度支奏议》，而为了查阅大量的地方志，台湾故宫博物院以及

图书馆汉学中心也必须不时造访。如今，当年珍贵的善本资料，若干已电脑化或印制出版；甚至黄仁宇先生有关明代财政的英文大作，也在 2001 年由北京三联书店以《十六世纪明代中国之财政与税收》为名，出版中译版。学术环境出现这么大的变迁，又岂止是若干写作规格的改变而已。

当年执笔时，俯拾皆是晚明民生凋敝、民不聊生的史料，笔者尝试从数字呈现民生景况，因此推估晚明财政收入。同时花了很大的功夫计算当时的税赋，推估加派占财政收入的百分比等，每一个数字背后都是许多不眠夜累计出来的；而今重阅 20 年前的旧作，还是可以感受得到当年熬夜敲打计算机的孤寂氛围。重新检视这篇论文，等于重新检视 20 年前曾在史学领域的钻研，事后回想酸中带甜，生命历程何尝不是如此。

2006 年 5 月于台湾台北

林美玲



## 前言

“国家经费，莫大于禄饷”<sup>①</sup>，禄饷耗费之大，在明朝后期尤然。禄是指官吏与宗室的俸禄，饷即是指军饷。随着宗藩人口的繁衍和官僚机构的日趋庞大，官吏和宗室的俸禄对财政造成很大的影响。<sup>②</sup>但是影响财政最大的，莫过于军费的庞大支出，尤其是北方边镇的边饷，是户部财政最沉重的负担。嘉靖以后，户部太仓的支出十之八九都是充做边饷之用。<sup>③</sup>

万历末年，辽东战事发生，多方招募或从其他边镇征调兵马，军费骤增。在筹饷无策的情况下，接连三次加派全国田赋，是为辽饷的加派。天启年间，又陆续增加了杂项、盐课、关税的加派，也泛称为辽饷。辽饷又名新饷，这是相对于边饷的旧饷而

---

① 张廷玉：《明史》卷82《食货志六》，北京，中华书局，1984年，页1999。

② 宗室的衣食俸禄、婚丧嫁娶概由国家供给，并不与四民之业，成为社会中沒有职业专靠禄维生的消费者。于是随着宗室的繁衍，禄米急剧激增。再就官僚机构而言，明初全国官员文职5400余人，武职28000余人，万历年间，文职“增至一万六千余”，武职“增至八万二千余”，到了天启年间，“不知又增几倍”。（《明史》卷275，页7042）庞大的官僚机构，冗员充斥其间，禄廩的开销也很可观。

③ 在绪论第二节中对于户部太仓的支出将有详细的说明。

言。户科给事中解学龙上疏说：“新饷原为辽患，接济关、宁、宣、大、蓟、密、永、津新兵，取之田赋加派与杂项凑。”<sup>①</sup>此处的新饷只列出田赋和杂项，其实，广义而言，盐课和关税也包括在内。辽饷加派范围很大，晚明政府为了弥补财政的赤字，从田赋、盐课、关税的加派到杂项的凑补，无一不增税以用来平衡财政赤字。

中外学者研究辽饷者，最主要的有朱庆永先生和日本学者清水泰次，又以朱庆永写得较为详尽。在《明末辽饷问题》<sup>②</sup>中，他所讨论的重点有两方面，一是明朝辽东长期战争所耗费的军饷，另外是社会上因加派所感受到的压力。

朱庆永以为新饷太重、催科又太严，使得旧饷征收不起，西北各边的军队常常领不到军饷，尤其陕西一带欠饷最多，无饷之兵沦为盗贼。再加以陕西一向土质不良，人民感受田赋加派的痛苦最深，所以陕西成为流寇的发源地，而流寇也种下亡明的因子。

清水泰次《明末の辽饷》<sup>③</sup>一文，重点在于厘清田赋加派的时间，所实行的地区，以及每一亩田地的加派额；最后认为田赋加派对人民而言，是一个很沉重的负担。除了朱庆永与清水泰次的研究外，刘阶平也为文探讨晚明的政治、军事和财政<sup>④</sup>，他主

---

① 《崇祯长编》，台北，“中央研究院”历史语言研究所校刊本《明实录》附录之四，1967年，卷20，页29，崇祯三年四月戊申条。

② 朱庆永：《明末辽饷问题》，《政治经济学报》第4卷第1、2期，1935年。

③ 〔日〕清水泰次：《明末の辽饷》，《东亚经济研究》第22卷第2期，1938年。此外，《明末の军饷》，《市村博士古稀纪念东洋史论丛》，1933年，也曾论及加派。

④ 刘阶平：《就〈白阳疏草〉论晚明军费财政》，《东方杂志》第42卷第1期，1946年；《从〈白阳传疏〉论晚明军政》，台北，商务人文库1160。

要的目的是在推崇户部尚书毕自严的理财能力和公忠体国。沈忱农和苏同炳也为文讨论过晚明的财政与军费,<sup>①</sup>但都只是概略性的叙述。

上述学者尽管探讨的角度各有不同,但都认为田赋加派是极沉重的负担。也有学者持不同观点,黄仁宇先生在《十六世纪明代之财政与税收》中,就认为“即使把 2100 万两的加派银,完全摊派在土地上,人民的负担是增加了,但不至于到达丝毫不能忍受的地步”<sup>②</sup>。

关于加派到底对人民的赋课增加多少负担,如果要以量化呈现,并不容易。王廷元的《“三饷加派”考实》<sup>③</sup>短文即想解决此一问题。三饷是指除了辽饷外,再加上崇祯末年才出现的剿饷和练饷。但王廷元该文过于简短,对于他所要解决的问题轻描淡写,点到为止。

晚明的加派,尤其是时间最长、数量最多的辽饷,还有许多地方值得深入探讨,例如田赋的加派,因为南北各地的田税原本就有高低之别,所以加派后,各地田税所受到的影响也不一样。另外一点值得探讨的是辽饷占晚明财政收入的比例,这先要估计

---

① 沈忱农:《晚明之财政与国运》,《民主潮》第 11 卷第 5 期,1972 年。苏同炳:《明代的军费》,《反攻》第 212 期,1959 年。

② Ray Huang, *Taxation and Governmental Finance in Sixteenth-Century Ming China* (New York: Cambridge Univ. Press, 1974 年) 页 308 文中所指的 2100 万两,应来自于张廷玉:《明史》卷 78《食货志二》,页 1904,“自古有一年而括二千万以输京师,又括京师二千万以输边者乎”。这里的 2000 万指的是三饷的加派,事实上,三饷的加派全额只 1630 万,以后的章节中会说明。三饷的加派不只土地田赋一项,黄仁宇的意思是即使全部的加派都来自于土地,人民仍然可以负担得起。

③ 王廷元:《“三饷加派”考实》,《安徽师范大学学报》第 1 期,1983 年。

出晚明财政收入的原额是多少。

在估计晚明财政收入时，黄仁宇分成田赋、盐课和杂项三大项，本论文则试着将徭役纳入，因此得出的数值，有别于只估算田赋、盐课和杂项等传统算法的数值。

总之，本论文是从财政的观点来探讨辽饷的加派。重点放在计算辽饷的收入，及其相对于原额财政收入的百分比，并评估辽饷对晚明财政的影响和辽饷的实际效益。

在材料上，本论文主要是参考崇祯年间户部尚书毕自严所撰写的《度支奏议》。是书共 119 卷，内容分为堂稿 20 卷、新饷司 36 卷、边饷司 11 卷，以及各司 51 卷和册库 1 卷。<sup>①</sup> 这是毕自严花了五年的时间将当时户部所提出或答复各部门的奏议加以整理而成。观其“度支”之名，即知道它主要记载的是关于财政方面的奏议，当时财政问题的焦点就是辽饷。《度支奏议》对辽饷的内容——即田赋、杂项、盐课、关税均有翔实的记载，此外，鼓铸和漕运方面的资料也很可贵。谢国桢对这一套史料极为推崇，“是书综记崇祯时度支出入极为详赅，足以见明代财政之状况”。<sup>②</sup> 本论文从这一套史料着手，由辽饷的内容分析起，探讨辽饷与晚明财政间的关系。

除了《度支奏议》外，方志也是重要的参考资料，在计算南北各省田赋的变化时，曾大量参考地方志。

笔者 1987 年完成本论文。近年来研究辽饷者有杨永汉《论

---

① 毕自严：《度支奏议》（傅斯年图书馆馆藏善本书），文中所指各司 51 卷，乃指陕西司 4 卷、山西司 2 卷、山东司 7 卷、浙江司 1 卷、湖广司 2 卷、江西司 1 卷、四川司 5 卷、广东司 1 卷、广西司 4 卷、云南司 17 卷、贵州司 2 卷、福建司 4 卷和河南司 1 卷。

② 谢国桢：《晚明史籍考》，台北，艺文印书馆，1968 年，卷 4，页 325。

晚明辽饷收支》<sup>①</sup>，较有系统参考《度支奏议》，说明辽饷收支，并指征收侵扰晚明民生，更令明室灭亡。而在短文方面，朱树谦《明末对三饷加派及其危害》旨在说明加派激化阶级矛盾，加剧社会动荡；另外，李彦华《明户部尚书毕自严财经政策研究》大量参考《度支奏议》，呈现毕自严的财政思维和规划。

---

<sup>①</sup> 杨永汉：《论晚明辽饷收支》，新亚研究所历史组博士论文，1983年。

# 目 录

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 第一章 绪论——边饷的供给系统 .....        | (1)  |
| 第一节 边镇粮食的供给面 .....           | (2)  |
| 一、军屯 .....                   | (2)  |
| 二、民运粮 .....                  | (5)  |
| 三、开中法 .....                  | (7)  |
| 第二节 户部的京边年例银 .....           | (10) |
| 第三节 华北的民运银 .....             | (16) |
| 第二章 辽东战事与辽饷的加派 .....         | (20) |
| 第一节 征收辽饷的背景 .....            | (20) |
| 第二节 战事初起与三次田赋加派 .....        | (25) |
| 第三节 天启年间盐课、关税的增派与杂项的规定 ..... | (30) |
| 第四节 崇祯年间辽饷内容的再更定 .....       | (36) |
| 第三章 辽饷内容的探讨 .....            | (46) |
| 第一节 田赋加派 .....               | (47) |
| 一、田赋加派的多种形式 .....            | (48) |
| 二、田赋加派的实例说明 .....            | (51) |
| 三、晚明田地税额的变化 .....            | (59) |
| 第二节 杂项的征收 .....              | (63) |
| 第三节 盐课的加派 .....              | (73) |
| 第四节 关税的加派 .....              | (79) |

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| 第五节 挹注辽饷的其他措施·····       | ( 85 ) |
| 一、鼓铸·····                | ( 85 ) |
| 二、带运粮·····               | ( 89 ) |
| 三、搜括、捐助与各库寺的存银·····      | ( 91 ) |
| 第四章 辽饷与晚明财政·····         | ( 94 ) |
| 第一节 晚明财政收入的估计·····       | ( 94 ) |
| 第二节 辽饷的实际效益·····         | (102)  |
| 一、蠲免、留用与分饷·····          | (102)  |
| 二、辽饷实际收入的估计·····         | (105)  |
| 三、辽饷的虚耗与侵吞·····          | (109)  |
| 第三节 辽饷的加派对旧额财政收入的影响····· | (117)  |
| 结 论·····                 | (123)  |
| 征引书目·····                | (127)  |

# 第一章 绪论——边饷的供给系统

“终明之世，边防甚重。”<sup>①</sup> 北边防卫，可说是明代一个大问题。明初，曾设置都司或行都司，以维持地方治安，并负责防卫。但是在永乐年间，大宁都司撤入关内，使得辽东和开平之间的联系中断；迨宣德年间，又放弃开平，移徙独石，于是关外的防卫尽撤，边防受到极大的威胁。在此情况下，只有积极建设边镇，为北边防卫体制的枢轴。<sup>②</sup>

边镇陆续增加，“初设辽东、宣府、大同、延绥四镇，继设宁夏、甘肃、蓟州三镇，而太原总兵治偏头，三边制府驻固原，亦称二镇，是为九边”。然而终明之世，又不只九边。由于东北边患日益坐大，近畿一带先后设立许多边镇，使得边镇总数达14个之多。

有关将据点由关外撤退入关内的边防政策，时人或近代学者普遍认为这是明代边防消极化的开始。但也有学者认为这是积极的表现。日本学者寺田隆信在《山西商人の研究》一书中就有如下的评论：若是就明朝的财政乃至和经济问题有所关联的角度来看的话，这种军事后退的局面，甚至可以说带有积极

---

① 张廷玉：《明史》卷91《兵志三》，页2235。

② 参考〔日〕清水泰次：《明末の军饷》，页435～436。



的意味。<sup>①</sup>

这个论点的提出，主要是鉴于明代的边防防线太过辽阔，与其以点的方式作为国防的屏障，倒不如联成一线，作面的防守，并可更加节省远距离输送粮饷的财政负担。无论积极或消极，如何供养边防军队所要粮饷，是明代财政上的一大课题。

军屯以及民运粮和开中等制度的出现，就是要解决这个问题。其后粮食供应系统崩溃，银两取而代之，边防供给系统进入另一个阶段。晚明财政的穷困与边饷银额的激增有极大关系，有关这一重要的财政课题，乃是本章所要讨论的核心。

## 第一节 边镇粮食的供给面

### 一、军屯

实行军屯的主要目的，是想以军队屯田的方式达到军粮的自给自足。洪武时期，天下卫所皆事垦辟，到了永乐宣德年间，屯政最为完善，屯粮最为丰富。<sup>②</sup> 这种且耕且战的军屯制度，在明代初期，由于受到严格的监督和管理，成效显著；正统年间以后，监督的工作逐渐懈怠，军屯日益败坏，生产规模日渐缩小。屯田破坏的原因很多，根据嘉靖朝户科都给事中管怀理的分析是：

所谓屯田不兴者，其弊有四：胡马充斥，疆场戒严，时

---

① 〔日〕寺田隆信：《山西商人の研究》，京都，《东洋史研究会》，东京大安社，1983年，页20。

② 参考〔日〕清水泰次：《明代军屯の崩坏》，收在《明代土地制度史研究》，东京大安社，1968年。