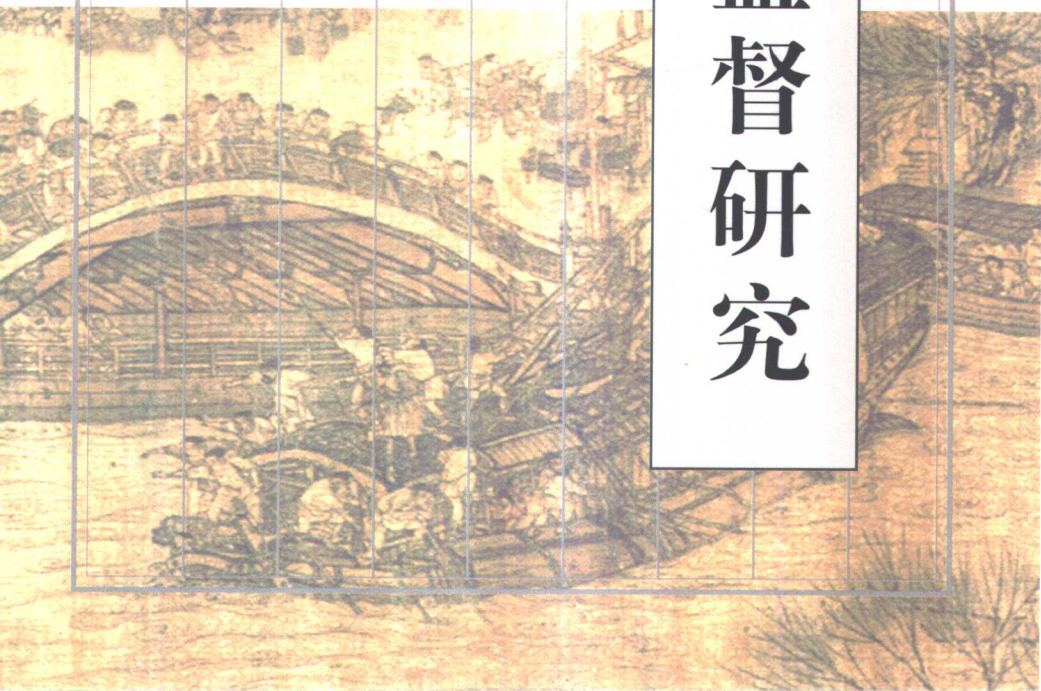


宋代财经监督研究

方宝璋／著
中国审计出版社



宋代财经监督研究

方宝璋 著

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

宋代财经监督研究/方宝璋著. - 北京:中国审计出版社,
2001.6

ISBN 7-80169-022-2

I. 宋… II. 方… III. 财政监督—研究—中国—宋代
IV. F812.944

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 033647 号

宋代财经监督研究

方宝璋 著

出 版	中国审计出版社
地 址	北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)88361317
传 真	(010)64066026
发行经销	新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销
制 版	世纪风云图文制作中心
印 刷	北京白帆印刷厂
开 本	850×1168 1/32
版 次	2001 年 6 月北京第 1 版
印 张	10.25
印 次	2001 年 6 月第 1 次印刷
字 数	160 千字
印 数	1~2000 册
定 价	18.00 元

版权所有 侵权必究

序

欣闻方宝璋教授新著《宋代财经监督研究》即将由中国审计出版社印行,这是很值得庆贺的一件事。作为一位读者,我有幸先行拜读了这部学术著作。方教授嘱我作序,实难胜任而又不好坚辞,只得在此就读过这部专著后的体会,谈几点看法,以求与读者取得共识。

第一,这部专著选取宋代财经监督活动作为研究对象,可谓独具慧眼,反映作者所特有的敏锐的学术眼光。稍熟悉中国历史的人都知道,宋代在中国封建社会发展史中占有重要的历史地位。宋代的强化中央集权,皇帝大权独揽,臣属官吏有权但不专权。政治制度架构注重强化各权力机构

之间的相互掣肘,因而使得宋代监督制度日趋复杂,监督机构叠床架屋。但由于封建吏治腐败这一痼疾存在,终难现清明政治。因而出现在一方面是财经监督制度严密,另一方面是无法遏制贪污受贿等腐败现象的发生。究其深层次的社会政治原因,宋代严密的财经监督制度,只不过是维护皇权统治的一种手段。寄生于宋代政体上的大大小小的官吏,在维护皇权统治的同时,也凭借自己所掌握的职权,攫取私利,中饱私囊。对于宋代这种社会历史现象与财经监督制度、财经监督活动的关系,作者做了剥笋抽茧般的细密论述,读后使人有茅塞顿开之感。这也正是此书的一大学术贡献。因为迄今尚无如此全面、系统研究宋代财经监督活动的专著问世。这部专著正填补了这一学术空白。

第二,这部专著体现了“古为今用”精神。作者在这部专著中,通过对宋代财经监督史料的分析,得出这样一些重要结论:(1)由于宋代前、中期财经监督制度严密,财经监督机构齐全,所以较少发生经济违法大案;(2)宋代在财经监督立法中,多有防止官吏贪污受贿的措施和对犯赃者的严厉惩处办法,在一定程度上对防止官吏贪污受贿,具有积极意义;(3)宋代大多数官吏由于俸薄而不足

以养廉,所以又极易产生贪污受贿,或走上亦官亦商的“双利”之路,从而最终导致整个吏治的腐败。所有这些总结出来的经验和教训,虽距今已逾千年,但用以分析当今社会现实和反腐倡廉,都具有重要的借鉴意义,并以此还可以分析出一些更深刻的东西。

第三,这部专著在研究方法上,也有其独到之处。最主要的体现在运用历史学、政治学、法学、经济学、管理学的理论来研究宋代财经监督问题,将有关学科的理论有机地结合起来,用以分析历史现象,并总结出一些带有规律性的东西。同时,在研究中,将传统史学和当代史学方法结合在一起,做了有益的尝试,这也从一个方面开拓了史学研究的新领域。由此,我也想到,如果有更多的经济学学者与历史学学者结合在一块,共同研究中国历史上繁纷驳杂而又丰富多彩的社会经济现象,那么中国的经济学、历史学研究,将会进入一个崭新的阶段。但遗憾的是,这些年来受浮躁、急功近利、“泡沫”学术等思潮的冲击,要做到这一点,实在太难。当然,我们也不应失去信心,应通过大力倡导象《宋代财经监督研究》这样的真正具有学术价值的专著所体现的学术精神,来推进这一目标的实现。

最后,想说的一点是,我作为一位读者和学人,也应感谢中国审计出版社,在学术著作出版难的今天,不计经济效益,着重社会效益,出版了《宋代财经监督研究》这部专著,实实在在地为光大学术精神出了一把力,这也是十分令人感佩的。

蒋大鸣

2001年2月



作者简介：

方宝璋，1951年5月生，福建莆田人。历史学博士，现任江西财经大学会计学院教授，硕士生导师，博士生导师。长期从事中国财经制度史和区域文化史的研究，完成著作8部，代表作为《中国审计史》、《宋代财经监督研究》、《中华文化通志·闽台文化志》、《闽台民俗》等；在各级刊物发表有关学术论文70余篇，代表作主要有《中国古代审计史概论》、《宋代审计机构若干史实之考证》、《略论宋代财经监督机制》、《略论中华区域文化》、《论闽台文化史中的几个问题》等。1995年入选福建省百千万人才工程，1997年入选《中国高等教育专家名典》、1998年入选《世界名人录》，1999年入选《中国专家大辞典》、《中华精英大全》、《世界文化名人辞海》等。

目 录

第一章 影响宋代财经监督的两大因素·····	(1)
第一节 宋代财政对财经监督的影响 ·····	(1)
第二节 宋代吏治对财经监督的影响 ·····	(14)
第二章 宋代主要财经监督机构 ·····	(27)
第一节 三司及下属三部勾院、都磨勘司、都凭由司和都理欠司 ·····	(27)
第二节 户部(附总领所)、比部、审计院和提举在京诸司库务司 ·····	(45)
第三节 御史台、监司、通判、县丞簿和监当官 ·····	(80)
第四节 中书省、会计司、国用司和内库 ·····	(143)
第三章 宋代主要财经监督制度·····	(158)
第一节 会计凭证、帐籍和会计录 ···	(158)
第二节 监督税收·····	(217)
第三节 监督仓库·····	(227)

第四节	官吏经济政绩考核	(240)
第五节	财经监督立法	(267)
第四章	宋代财经监督评析	(287)
第一节	宋代财经监督的特点和得失	(287)
第二节	宋代财经监督在历史上的地位 ...	(300)
附:	本书中所用简称书名与原书名对照 ...	(314)
	后记	(315)

第一章 影响宋代财经 监督的两大因素

第一节 宋代财政对财经监督的影响

宋代由于政治、军事、经济诸方面因素的影响,财政上有几个方面十分突出,并直接或间接制约着财经监督。这几个方面学者论述颇多,且都精当详尽,兹不赘述,仅举其之大端。

宋代财政收入浩大。宋代财政收入十分浩大,这是为学者所一致肯定的。造成这一现象的原因,主要有两个方面:一是由于冗兵、冗官、宗奉、郊赆等花费使宋代财政入不敷出,朝廷只得千方百计增加收入,以摆脱危机。二是宋代经济的发展,使得政府有可能多榨取民脂民膏。宋代财政收入究竟大到什么程度,请先看下表:

年 代	收入总额 (单位万贯)	材 料 来 源
太平兴国四年	1600	《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六。
至道末	2224·58 ①	《宋史·食货下一》。
天禧末	2653 ②	《长编》卷九十七,《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六。
皇祐中	3900	《宋史·虞策传》,《清波别志》卷中。
嘉祐间	3682	《蔡忠惠公集》卷十八《论兵十事》,《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六,《通考》卷二十四。
治平二年	6000 余	《宋名臣奏议》卷一百二十一《上神宗论冗兵》,《古灵集》卷八《论冗兵札子》。
治平中	4400	《宋史·虞策传》,《清波别志》卷中。
熙宁中	5060 ③	《宋史·虞策传》,《通考》卷二十四。
熙丰中	6000 余	《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六。
元祐初	4848	《栾城后集》卷十五《收支叙》,《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六。
建炎间	1000 余 ④	《宋会要》食货五六之六五,《玉海》卷一百八十六。
绍兴间	3540 余	《古今源流至论》续集卷三。
淳熙末	6530 余	《朝野杂记》甲集卷十四,《玉海》卷一百八十六。
绍熙元年	6800	《宋会要》食货五六之六六。

年 代	收入总额 (单位万贯)	材 料 来 源
备 考	①②《通考》卷二十四载：“至道中岁入一千二百余万，天禧末岁入三千六百余万”，当误。	
	③《清波别志》卷中作“五千六百余万”。	
	④ 其千余万为东南岁入，南宋半壁江山，其国家收入主要来之东南。以下所引南宋财政收入，往往不包括四川地区。由于下文唐、宋相比仅就中央财经工作量而言，南宋四川财政相对独立，故四川除外似乎更准确些。	

这是后世可以见到的有关宋代历朝一年货币总收入的情况表，如按《玉海》卷一百八十六《宋朝岁赋》所载：“国朝混一之初，天下岁入缗钱千六百余万，太宗以为极盛，两倍唐室矣”来计算的话^①，那么太平兴国年收入一千六百余万贯大致为宋年收入的最低数，是唐的两倍；绍熙元年六千八百万贯为宋年收入的最高数，是唐的八点五倍；其表十四次总收入的平均数约为四千一百六十万贯，是唐的五点二倍。如果以唐代大历十四年岁入钱一千二百万贯与宋比较，那么宋年收入最低数是唐的一点三四倍，最高数是唐的五点六七倍，平均数是唐的三点四七倍。宋人晁说之说宋代赋税比汉、唐增了十多倍，林勋在《本政书》中指出，“宋二

① 并见《长编》卷三十七，文字略有不同。

税之数,视唐增至七倍”^①,看来,这些估计还是接近事实的。宋疆域远远小于唐朝,其收入竟多于唐如此程度,实为惊人!

宋代财政支出庞大,经常入不敷出。宋代财政支出也相当庞大,并且常常出现财政赤字。关于这个问题,最有说服力的论据是列举史籍中的有关宋朝财政年收支的数字:

年代	总收入	总支	亏 余	单位	材料来源
景德中	47211000	49748900	亏 2537900	匹贯石两	《包拯集》卷一《论冗官财用等》。
天禧末	150850100	126775200	余 24074900	不详	《宋史·食货下一》。
庆历八年	103596400	89383700	余 14212700	匹贯石两	《包拯集》卷一《论冗官财用等》。
皇祐元年	126251964	不详	所出无余	不详	《玉海》卷一百八十五,《长编》卷一百七十二。
治平元年	101905764	100399449	余 1506315	贯匹石束	《蔡忠惠公集》卷十八《论兵十事》。
治平二年 ^①	116138405	120343174	亏 4204769	不详	《通考》卷二十四,《宋史·食货下一》。

^① 《宋史》卷四百二十二,《林勋传》。

年代	总收入	总支	亏 余	单位	材料来源
元丰八年	82491300	91808600	亏 9317300	贯斤匹 两等	《栞城后集》卷十五《收支叙》。
备 考	①《宋史·食货下一》载：“是岁，诸路积一亿六千二十九万二千九十三，而京师不预焉。”				

以上七次记载有三次财政出现赤字，且亏额还不小，一次所出无余，即基本上收支平衡，三次有所结余。上述七次记载均在北宋，南宋情况如何，没有具体的数字说明，但从逻辑上和史籍记载推断，其财政收支情况只能更糟。南宋偏安于半壁江山，供养着几乎与北宋数量相当的军队，官员人数最多的记载是庆元二年，达四万二千有奇，是北宋的两倍以上，并且，南宋之战争比北宋更为频繁，可想而知，南宋财政支出只能更为浩大。有关南宋财政之拮据不堪，当时之人议论颇多，兹举较有代表性二例：

“朝廷所急者财用，数十年来，讲究措置，靡有遗余，而有司乃以窘匮不给为言。臣因取其籍，披寻本末源流，具见积年出入之概。大抵支费日广，所入不足以当所出之数。至绍兴十七年，所积尽绝，每岁告阙不过二百万缗，至二十四年以后，阙至三百万缗，而乾道元年、二年阙六百余万缗。”①

① 《皇宋中兴两朝圣政》卷五十四。

“今日之财用匱矣……府库已竭而调度方殷,根本已空而蠹耗不止。庙堂之上,缙绅之间,不问他策,惟添一撩纸局以为生财之地;穷日之力,增印楮币,以为理财之术……”^①

宋代苛捐杂税名目繁杂。宋代统治者面临入不敷出的财政局面,摆脱危机的一个重要手段就是增加税收。宋代增加税收有一突出的特点,就是巧立名目,不断增加苛捐杂税。宋代税目窠名之繁杂琐碎,简直令人眼花缭乱,不是深谙宋代经济的学者,恐怕难以遍知也!据不完全统计,南宋时苛捐杂税名目最多时达六七十种,而唐朝仅十五种左右,可见宋约是唐的五倍。有关宋代税收问题,不是拙文之主题,兹略举二、三。

首先让我们看一段有关宋代向人民征收赋税的议论:

“二税,古也。今二税之内,有所谓暗耗,有所谓漕计,有所谓州用,有所谓斛面。二税之外,有所谓和买,有所谓折帛,有所谓义仓,有所谓役钱,有所谓身丁布子钱,此上下之通知也。于二者之中,又有折变,又有水脚,又有糜费;有隔年而预借者,有重价而折钱者。其赋敛烦重,可谓数倍于古矣。然犹未也,有所谓月桩,有所谓盐产,有所谓茶租,有所谓上供银,有所谓干酒钱,有所谓醋息钱,又有所谓科罚钱。其色不一,其名不同,各随所在有之,不能尽举”。^②

① 《历代名臣奏议》卷二百七十三。

② 《定斋集》卷五,《论州县科扰之弊劄子》。

宋代苛捐杂税之繁多在南宋达到登峰造极，如经制钱在绍兴年间共有权添卖酒钱、量添卖糟钱、楼店务增添三分房钱等七大项；总制钱更多，共有头子钱、挡当四分息钱、勘合朱墨钱等二十余项。而且经总制钱在上述二十几项之下还有琐细窠名，如增添酒钱下还有内分煮酒、生酒及王祠部、柳运副等多项，头子钱也因征收对象不同细分为常平头子、官吏请给头子等数项。

宋代不仅苛捐杂税繁多，而且赋税征收到官后，还得在统治阶级内部进行分配，其分配之名目，也极为庞杂。如南宋嘉定年间两浙东路台州输出财赋，其中上供朝省包括经总制钱、上供钱、糴本钱、坊场正名钱、在京官员雇钱等近二十项，起发转运司包括六文赡军钱、历日钱、耗剩米钱等六项，起发提刑司包括岁赐钱、五分头子钱等四项，起发提举司包括盐司头子钱、贴收水脚钱等五项。

宋代在财政分配上更具特色的是采取分隶制度，即州、军一些项目的赋入按比例直接分隶本路转运、提刑、提举等司，或各项专款专用，特设专门帐籍，与本州军别项赋入分开管理。据史籍记载，绍兴五年每出纳钱一贯征头子钱三十文，“其十五文充经制窠名，七文充总制窠名，六文提、转两司，