

山西财政史

S H A N X I C A I Z H E N G S H I

古代卷

主编 阎元锁



山西人民出版社

山西财政史

古代卷

主编 张国祥 张正明

山西人民出版社

总 序

作 序

《山西财政史》在山西省财政厅主持下,经过和山西省社会科学院历史研究所的数年通力合作,终于和读者见面了。财政史作为一门专史,是研究一个国家或社会产品的分配和再分配关系的一门科学。通过对它的研究,可以反映当时国家或社会生产力发展的水平,社会经济运行演变的情况,了解掌握政权的统治阶级对财政的认识,并由此而制定的财政方针、财政政策,以及这些方针、政策实施的情况和对社会政治、经济、军事、文化乃至各阶级、各阶层利害关系的作用与影响。所以,研究不同历史时期的财政史,能够透视出当时社会发展的各个方面,从中揭示出某些有规律性的东西,总结出某些值得借鉴的历史经验,从而发挥其以史鉴今、育人和资政的积极作用。

山西是华夏文明的发祥地之一。在中华民族的发

展史上,它曾经有过几度辉煌,几度峥嵘。这期间,它无论是作为一个独立王朝的所在地,还是作为统一国家下的一个行政区,除了政治、军事上的强盛之外,在发展经济和与之密切相关的财政建设、财政管理上,也曾有相当的建树和创新,为后人留下了一笔极为宝贵的历史遗产。如早在春秋时期,晋国为了富国强兵,就实施了“作爰田,作州兵”的改革。战国初期,魏文侯任用理财家李悝实行变法,在魏国率先推行了以“尽地力之教”和“平籴法”为主的财政措施,使魏国一度成为独霸中原的强国。隋唐之际,河东道经济发达,民户殷实,成为支撑国都长安的重要经济区域。唐宋以后,随着全国政治、经济重心的南移,山西的赋税额虽在全国比重中有所回落,但商业经济却呈现出前所未有的发展势头。元代山西晋宁路的商税在华北一带仅次于大都路,山东的济南,河北的真定、大名,以至有名的保定都居于晋宁之后。到了明代中叶以后,由于社会经济的繁荣,尤其是商品货币经济的长足发展,山西商人逐渐形成在全国商界占有举足轻重地位的强大商业集团。晋商在明、清两朝雄踞商界 500 年之久,并以其雄厚的经济实力在国家财政中发挥了接济边储和协解、捐助军饷的巨大作用,甚至影响到国家财政变革的实施。清世宗雍正年间完成的“耗羡归公”和“养廉银”制度,即当时的山西巡抚诺

岷和布政使高成龄率先倡议。并从山西试行推广至全国的。这两项制度的实施,对于弥补国家财政亏空和限制官吏的贪污都发挥了一定的作用。到了清代中叶以后,山西票号进一步发展到汇通天下,执金融界之牛耳的地步。它除了在全国各大都市和通商口岸经营汇兑业务外,还替政府协解军饷,担负了国家财政的部分任务,在国计民生中起到了不可或缺的作用。

鸦片战争爆发后,处于内陆腹地的山西,同样备受帝国主义的侵略。鸦片的倾销泛滥,不平等条约赔款的重负,以及列强对农副土特产的掠夺,都使山西经济遭到了严重摧残。而清政府用于镇压农民运动的庞大军费开支,各级官吏的腐败奢侈,以及土地兼并的加剧,地租、高利贷的盘剥和繁重的苛捐杂税,更使得已经衰微的山西经济雪上加霜。而这一切,都极大地影响到了山西的财政。尽管山西当局采取了种种措施,不但所起作用甚微,还给各级官吏的贪污造成了可乘之机。因此,山西财政入不敷出的拮据状况依然如旧,并因对民众的横征暴敛而不时引发出抗税抗捐的斗争。

辛亥革命至抗日战争爆发这一时期,在帝国主义和封建官僚资本主义的双重压迫下,山西经济积贫积弱的状况没有也不可能有多少好转。只是由于军阀阎锡山为增强其割据统治的经济基础,把山西搞成他的独立王

国。在“以时生财节本而用财”的传统的财政思想指导下,注重了发展生产,“造产建设”,以培养民力、开辟财源,同时又加强了财政金融机构的建设,进一步完善了财政制度,才使得山西财政基本上处于尚能维持的状态。然而,由于阎锡山的不断扩充军备,又多次卷入军阀混战,致使财政数度匮乏,给山西经济造成了极大的破坏,给民众带来了深重的灾难。

抗日战争爆发到山西全境解放,是山西社会剧烈变化发展的一个时期,也是山西财政发生深刻变化的一个时期。一方面,是以日伪政权、阎锡山政权为代表的半殖民地半封建的财政日趋衰败;另一方面,则是以共产党领导的革命根据地民主政权为代表的新民主主义财政不断发展壮大,日臻成熟。前者,在财政上推行的是殖民掠夺和竭泽而渔的方针,致使其统治区域内经济萧条,财力枯竭,民不聊生。而后者,由于各级党委和政府坚决贯彻执行了毛主席、党中央制定的有关财政工作方针、政策,把解决财政问题放在了依靠群众、发动群众,艰苦奋斗、自力更生,大力恢复和发展经济这一基础之上,加强了党对财政工作的领导,建立健全了财政机构和各项规章制度,并积极开展了对敌经济斗争,因此,不但卓有成效地克服了因敌人军事“扫荡”、进攻、经济封锁、破坏和各种自然灾害所造成的严重困难,而且在极

其艰苦的环境下,使农副业、工业、商业、金融贸易从无到有,由弱到强,得以蓬勃发展,从而为根据地民主政权的财政建设奠定了坚实的基础,并由此保障了供给,支援了革命战争,促进了根据地军事、经济、文化、教育事业的全面发展,不断地改善了人民的生活。革命根据地财政工作的成功实践,对夺取抗日战争和解放战争的胜利,所建立的业绩、做出的贡献是伟大的、不可磨灭的。它所创造和积累的宝贵经验,它所培养和锻炼的干部队伍,对于新中国成立后的财政建设,更有着不可估量的作用和意义,新中国成立到上世纪末是山西财政经济状况迅速发展变化的时期。新中国建立初期面对阎锡山旧政权留下的烂摊子,在党的领导下,全省人民自力更生,奋发图强,用自己的双手,清除旧社会遗留下来的污泥浊水、医治好战争的创伤,建立了国民经济恢复时期的财政体制;随着国民经济的全面恢复,全省的财政状况得到根本好转,财政对蓬勃发展的社会主义事业做出了巨大贡献。特别是党的十一届三中全会以来,国家以经济建设为中心,财政的宏观调控和监督管理的职能更加突出,财政不但为社会主义事业的发展壮大筹措必要的资金,对促进工业现代化、农业现代化、国防和科学技术的现代化作出了不可磨灭的贡献,而且还在社会主义市场经济中发挥着日益重要的宏观调控作用。在山西

全省经济社会发展进程中,发挥了不可替代的作用。

山西财政史,历时两千多年之久,时代跨度大,包罗内容多,综观全书,有如下几个特点:

首先,它坚持了正确的立场和科学的方法。这主要表现在:其一,作者把各个历史时期的财政运行状况,都放在了一定的社会政治、经济、军事、文化环境中去加以考察分析。这样,就把财政活动置于了当时整个社会的历史进程之中,从而为研究它的兴衰演变提供了可靠而广阔的基础。故读后令人感到富有较强的历史感和时代气息。其二,对于各个时期的财政思想、财政制度、财政政策,及其实施情况,作者运用历史唯物主义和辩证唯物主义的观点和方法去加以审视研究,既肯定其积极的进步的一面,也指出其消极的落后的乃至反动的一面;既尽量表明其发展演变的历史过程,也力求探索其发展演变的深刻原因。因而立论比较客观真实,令人信服,从而使该书具有了它的理论深度和较高的学术价值。

其次,突出了地方特色。书中的主要内容,由于紧紧抓住了能够突出反映当时有关山西财政的人和事,并且浓墨重彩,着力加以阐述,这就赋予了明显的地方特色。如对晋国的财政经济改革、河东盐的生产、宋元时期的商业和手工业、明清两朝的晋商、清代山西地方财

政的改革、民国时期山西军阀阎锡山的财政思想和财政政策,尤其是对抗日战争爆发以后晋绥、太行、太岳、北岳等革命根据地财政工作的蓬勃开展及其丰功伟业等,或事物的来龙去脉,或人物的思想行为,都写得有血有肉,有声有色,故而读来令人感到书中所写的财政史,的确是“山西的”,而非其它什么地方的。这就叫做“文对了题”,是很成功的。

再次,布局合理,结构严谨,脉络清晰,资料丰富翔实,行文流畅明快。全书篇幅长,内容多,但由于比较好地处理了各个时期所占比例,又能把错综复杂的事件,按历史时序编织成为经纬交织的有机整体,因而条理颇为清晰,杂而不乱,多而不冗。在资料上,虽然由于历史原因造成某些时期,尤其是分裂割据时期的有关财政资料极为鲜见,甚或阙无,给撰写工作带来很大困难,但作者通过对诸多有关正史、文集、方志、笔记、档案、报刊的查阅寻觅,在一定程度上弥补了这方面的缺陷,为本书增色不少。同时,在行文上也流畅通俗,从而增加了本书的可读性。

当然,该书也存在着一些不足之处,这主要是有些历史时期或阶段中的相关资料显得比较单薄,对财政的监督职能、税收在分配活动中对社会经济的制约调节作用等,反映就不那么充分。有的统计资料不够完整,对

一些问题的评价或结论,也还需要作进一步的探究。

今天,我们国家正处于改革和发展时期,随着社会主义市场经济体制的逐步完善,财政在国民经济中的宏观调控职能和监督作用越来越显得重要。改革中在分配关系上也将会有不少新情况、新问题出现。对此,我们固然需要从现实和未来发展趋势的目标出发,运用邓小平建设有中国特色社会主义的理论,和“三个代表”的重要思想去认真分析研究,加以正确解决。然而,如果能够对有关的财政史,特别是对新民主主义革命时期、社会主义革命和建设时期的财政史深入考察研究,以史为鉴,其中不少成功经验和作法,会给我们有益的启示,帮助我们把今天的事情办得更好。

前言

山西是中华民族的发祥地之一。在中华民族的发展史上,山西的政治、军事、经济、文化曾领华夏文明之先,并出现过一大批杰出的政治家、军事家、经济学家、思想家、史学家、艺术家和理财家。早在春秋时期,晋国为富国强兵,便实行了作爰田、作州兵的改革。战国初期,魏文侯率先任用著名理财家李悝实行变法,在魏国推行以“尽地力之教”和“平籴法”为主的财政措施,从而使魏国一跃而成为战国前期威震诸侯的强国。隋唐之际,河东道经济发达,民户殷实,一直是支撑国都长安的重要经济区域。宋元以后,随着经济重心的南移,山西赋税额在全国的比重较前略有回落,但商业经济却呈现出前所未有的发展势头。元代山西的商税在华北一带仅次于大都路,远在其它诸路之上,不论是山东的济南,河北的正定、大名,还是有名的保定都赶不上它。特别是到明代中叶以后,随着国内商品经济的长足发展,山西商

人逐渐发展成为在全国商界占有举足轻重地位的强大商帮。晋商在明清两朝雄踞商界长达 500 年之久,并以其雄厚的实力在国家财政中发挥了巨大的接济边储和捐助军饷作用,以至影响到国家财政政策的变革和实施。清世宗雍正年间实行的火耗归公和养廉银的改革,便是当时的山西巡抚诺岷和布政使高成龄率先倡议,并由山西试行推广到全国。养廉银制的实施,不仅对弥补国家财政亏空和限制官吏贪污发挥了积极的作用,而且开了后世高薪养廉和给政府官员俸外津贴的先例。到清中叶以后,山西票号甚至发展到汇通天下,执金融界之牛耳的地步。它除经营汇兑业务外,还替政府协解军饷,担负了国家财政的部分任务,在国计民生中起到了不可忽视的作用。

历史上的山西,时而为独立王朝所在地,时而为统一王朝辖治下的一个行政区域。但作为地方概念,也就是“晋”的概念,则是自春秋时期的晋国开始。据此,《山西财政史·古代卷》时间的上限自晋国始,下限则到清代道光二十年(1840 年)鸦片战争止。由于古代山西地方财政史资料极为鲜少,编写过程中既需要有通史的基本功力,又必须弄清楚历朝各代山西行政区划的沿革及社会经济概况,财政机构、制度的变化,财政收支状况等诸多庞杂的内容,因而该书费时较长,编写的同志历经数

度春秋,查阅了大量的正史、文集、方志、笔记、档案,甚至有的同志还亲自前往故宫档案馆摘录了明清时期的大量有关财政的奏折和报表,力求使本书内容充实详备。

《古代卷》的提纲由张正明同志拟定。书中第一章第一节、第三节由郝文丽同志编写;第一章第四节、第二章、第三章由赵云旗同志编写;第一章第二节、第四章、第五章、第六章由高春平同志编写。本卷由张国祥同志统编、修改。最后由阎元锁同志审定。在编写过程中得到省财政厅、山西财经学院、山西大学图书馆等有关单位领导和同志们的支持,在此一并致以谢意。

由于史料和我们的水平有限,书中疏漏和缺点在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2004年8月

目 录

第一章 先秦及秦汉魏晋南北朝时期的山西财政

第一节 晋国的财政	(1)
一、晋国的兴起与发展	(1)
二、河东盐池与晋国的财政	(4)
三、晋国作爰田、作州兵的改革和财政	(5)
四、其它财政收支	(7)
第二节 三家分晋后的财政	(9)
一、三家分晋	(9)
二、魏国的财政	(12)
三、赵国的财政	(16)
四、韩国的财政	(18)
第三节 秦汉时期的山西财政	(19)
一、行政区划及社会经济	(19)
二、秦汉的财政机构及政策	(21)
(一)统一全国赋税制度	(22)

(二)统一货币·····	(23)
(三)统一度量衡·····	(23)
(四)统一官俸·····	(23)
(五)统一财政管理机构·····	(23)
三、盐铁专卖·····	(25)
四、均输制度·····	(28)
五、山西财政在全国的地位·····	(29)
第四节 魏晋南北朝时期的山西财政·····	(33)
一、魏晋南北朝时期的山西财政·····	(33)
二、魏晋十六国时期的山西财政·····	(41)
(一)财政机构与有关制度·····	(42)
(二)财政收入·····	(45)
(三)财政支出·····	(52)
三、北魏时期的山西财政·····	(57)
(一)财政制度和措施·····	(57)
(二)财政收入·····	(66)
(三)财政支出·····	(80)
第二章 隋唐时期的山西财政·····	(93)
第一节 社会经济概况·····	(93)
一、行政区划·····	(93)
二、经济概况·····	(99)
第二节 财政机构与措施·····	(106)
一、财政机构和制度·····	(106)
(一)收支制度·····	(110)
(二)户籍制度·····	(111)

(三)仓储制度	(113)
(四)预算制度	(121)
(五)上计制度	(122)
(六)审计制度	(123)
二、财政措施	(124)
(一)推行均田制度	(124)
(二)大兴屯田和营田	(128)
(三)发展经济,开辟财源	(129)
(四)发展人口	(133)
(五)厉行节约	(135)
第三节 财政收入	(137)
一、租调收入	(137)
二、徭役(庸)收入	(148)
三、官田收入	(149)
四、手工业税	(153)
五、矿业税收	(157)
六、商业税收	(159)
七、其它收入	(164)
第四节 财政支出	(165)
一、上缴中央的赋税	(165)
二、官吏俸禄和官府费用	(168)
三、军事费用	(170)
四、进奉、贡献与调拨	(172)
五、生产费用	(173)
六、交通和建筑费用	(175)

七、宗教迷信费用	(177)
八、赈恤费用	(179)
第三章 五代时期的山西财政	(182)
第一节 五代时期山西行政设置	(182)
第二节 五代时期山西社会经济与财政	(185)
一、社会经济衰败	(185)
二、财政空竭	(188)
第三节 五代时期的山西财政	(189)
一、财政管理和措施	(189)
(一)继续实行两税法	(189)
(二)严格执行专卖政策	(190)
(三)赋税分配制度	(191)
(四)仓储制度	(192)
(五)和籴制度	(193)
(六)其他财政措施	(194)
二、财政收入	(197)
(一)田租及附加税	(198)
(二)盐税	(200)
(三)商税	(201)
(四)杂税	(201)
(五)战利品	(202)
三、财政支出	(203)
(一)军费	(203)
(二)官俸	(206)
(三)上供	(207)