

中国传统文化研究丛书

汪圣铎 著

两宋财政史
上

中华书局

中国传统文化研究丛书

两宋财政史

汪圣铎 著

上册

中华书局

图书在版编目(CIP)数据

两宋财政史/汪圣铎著. —北京: 中华书局, 1995. 7

(中国传统文化研究丛书)

ISBN 7-101-01212-4/K · 511

I. 两…

II. 汪…

III. 财政-历史-中国-两宋时代(960~1279)

IV. F812.944

(全二册)

中 华 书 局 出 版

(北京王府井大街36号)

新华书店北京发行所发行

北京冠中印刷厂印刷

●

850×1168毫米1/32·28⁵/8印张·1插页·668千字

1995年7月第1版 1995年7月北京第1次印刷

印数: 1—3000册 定价: 46.00元

《中国传统文化研究丛书》编辑说明

中国传统思想文化是一个极其广博的领域，它所蕴含的中华古老文明，怎样与现代的自然科学、社会科学与人文科学相接轨，已经引起中国和世界学人的关切与重视。改革开放以来，已有不少学者，解放思想，开拓进取，站在当今学术发展的高度，进行真正符合科学意义的独立的研究，取得了丰硕的成果。

国家古籍整理出版规划小组一向重视古籍(包括出土文物)的整理出版与传统文化的系統研究相结合，并且主张应把整理、研究的精确成果与现代化建设紧密联系，使得中国优秀传统思想文化的继承与弘扬，既有科学的基础，又有明确的方向。也正因为如此，1992年制订的《中国古籍整理出版十年规划和“八五”计划》的前言中即着重提到：“今后十年内，应重视安排现代学者研究古籍而获得较大成果的学术专著及时出版，提倡现代学者用现代科学精神着力于中国古籍研究的风气，以期古为今用。”

为帮助传统文化研究专著得能顺利、及时出版，也为了鼓励学术创新精神，发扬严谨笃实学风，国家古籍整理出版规划小组特委托其学术委员会组织编辑《中国传统文化研究丛书》，每年一辑，每辑十种，并从国家所给经费中拨出一部分，作为出版的资助。

国家古籍整理出版规划小组学术委员会也即本丛书的评审委员会，委员会由下列人员组成(按姓氏笔划排列)：

邓绍基、田余庆、许逸民、李国章、余瀛鳌、周绍良、高纪言、袁行霈(学术委员会副主任)、夏剑钦、徐莘芳(学术委员会

副主任)、萧欣桥、傅熹年、傅璇琮(学术委员会主任)、楼宇烈、潘吉星。

希望本丛书的出版将为广大读者提供值得思索的学术精品，也为传统思想文化的研究提供有益的经验 and 丰富的积累。

国家古籍整理出版规划小组学术委员会

1994年12月

前 言

本书写作的目的,是想从整体上对宋朝财政进行客观地描述,从而揭示那个时代社会生活的一些重要特征。同时,勾勒我国中古时期财政演进史的一个横切面的轮廓,也有助于深刻认识当时的社会结构、上层建筑对经济基础反作用的深刻程度等。

为了达到这一目的,笔者在数年前拟定了写作计划。首先,查阅了力所能及的正史、杂史、笔记、方志、碑刻以及其他历史资料,书中征引者有三百余种。曾经查阅未加引用或未直接引用者又有数百种。随后,笔者对这些史料进行了分析、比较、综合、去伪存真的工作。与此同时,按计划分别对宋朝财政涉及的各个领域进行了有步骤地探考和研究,撰写和发表了一些学术探讨的文章。笔者竭力争取不但在对宋朝财政整体的认识上,而且在其各主要部分的研究上,都或多或少较前人有所突破或提高。在最后的三年中,笔者陆续将腹稿落实为文字。在此意义上可以说,本书是笔者若干年努力探求和工作的总结。

为了达到上述目的,笔者作了很大努力去吸取前人和今人已有成果,查阅了大量专著和论文。在某些笔者自觉功力尚浅或感觉已有专家作了足够充分的研究的地方,更作了较多的吸取。有些书中已作了说明,然而大量的却无法在书中一一说明。仅在此对这些研究者和专家表示衷心的敬意,并说明情况,以表明笔者不敢掠美的心情。但是,也应说明,本书吸取前人成果,一般不采取直接征引或简单加工的方式,而是尽可能充分加以消化,使它们同自己的研究成果融为一体。在这一意义上,本书是笔者学习和归

纳前人成果的总结。

本书在写作方法上,力求突出科学性,即本着实事求是的态度去考察历史。本书的重点是如实而概括地反映历史原貌,而不是阐述某些历史理论。因此,笔者既不想堆砌史料,搞繁琐考据,又不想在叙述中加入过多的议论和主观成分。本书不但在文字上力求严谨,在史实的叙述上反映历史原貌,而且更主要地是力求在总体上、各种联系及其变化上反映历史原貌。

本书力图体现三种观念:整体观念、发展观念、数量观念。所谓整体观念,一是讲把宋朝财政看作是一个整体,是一个开放系统。将其各个方面看作是彼此紧密联系的子系统。本书努力突出地刻画整个系统的性质、结构,刻画系统与子系统、各子系统之间的联系。二是讲本书力图体现自身的整体性,使得结构严谨,层次分明,前后照应,繁简得当,避免重复和遗漏。所谓发展观念,是指不是把各种财政设施、相关的典章制度看成静止不变的历史现象,而是将宋朝财政整体及各组成部分都看成是与外界联系、不断发展变化的历史过程,在叙述中注意反映这种变化。所谓数量观念,是指本书在考察宋朝财政结构时,力图注意各种数量关系,尤其是财赋的数量关系。财政的主要管理对象是财赋,财赋是可计量的。考察各项财赋收支转移的数量及其比例关系,对于精确认识整个财政结构及性质都是十分必要的。但是,史籍所提供的统计数字有时是不科学或不准确的,本书在数据的分析考察方面也作了努力。

宋朝的财政在我国中古时期是具有典型性的,它对此后我国历史的发展有着深刻的影响。关于宋代财政,许多学者作了深入的研究,取得了丰硕的成果。但迄今为止,只有日本学者曾我部静雄《宋代财政史》是从整体上进行全面研究的专著。此书成书于二三十年前,尽管学术造诣颇深,却也有不少欠缺。除了内容中某些可

以商榷之处外,最突出的还是此书结构比重上的不足:彼此不相连贯的专题研究所占篇幅过大,而对财政关系甚大的内容未能展开。况且近二三十年中学术界已把有关的研究大大推向前进。本书力图在填补这方面学科空白上贡献绵薄。然而宋朝财政是一个大题目,尽管笔者苦心经营,像一位虔诚的石匠那样悉力雕琢,然学疏才浅,力难胜任,难免疏漏错讹,还望专家学者赐教。

一九八九年六月

目 录

前言	1
----	---

第一编 两宋财政发展史概述

第一章 宋朝全盛时期的财政	2
---------------	---

第一节 财制上的高度集权	2
--------------	---

(1) 割除唐五代藩镇割据的弊端	2
------------------	---

(2) 三司理财体制的形成和发展	5
------------------	---

(3) 皇帝对财政直接控制的加强	8
------------------	---

第二节 由收支基本平衡到危机初现	11
------------------	----

(1) 上升阶段	11
----------	----

(2) 鼎盛阶段	14
----------	----

(3) 危机初现阶段	18
------------	----

第三节 冗费局面基本形成	22
--------------	----

(1) 冗费局面的逐步形成	23
---------------	----

(2) 冗费问题的第一要素——冗兵	25
-------------------	----

(3) 冗费问题的其他要素——冗官、祭祀等	28
-----------------------	----

第四节 用尽前朝敛财之术	31
--------------	----

(1) 唐末五代重额赋税的基本保留	31
-------------------	----

(2) 禁榷收入的扩大	33
-------------	----

(3) 赋税政策上的竭泽而渔的倾向	37
-------------------	----

(4) 王安石变法以前的改革努力	39
------------------	----

第二章 熙丰改革时期的财政	43
---------------	----

第一节 王安石新法及其所造成的财政增收	43
---------------------	----

(1) 王安石理财新法	43
-------------	----

(2) 新法造成的增收与节支	48
第二节 战争及军事行动对财政的影响	54
(1) 战争与军事行动概况	54
(2) 西部战争支费	56
(3) 其他战争支费及军费、军备对财政的影响	60
第三节 王安石新法的失败和新法以外的增收措施	62
(1) 新法的问题与弊病	62
(2) 新法以外的增收措施	68
第四节 财政制度上的重大变更	72
(1) 三司户部之变	73
(2) 财制上更进一步的集权	76
第三章 北宋衰亡时期的财政	80
第一节 新法的否定之否定	80
(1) 新法的废而复用	81
(2) 新法推行在渡过危机后走向极端	85
第二节 蔡京的理财新法	88
(1) 继续推行熙、丰新法	89
(2) 盐茶新法	90
(3) 变钱币法	95
第三节 弱外以实内的财赋分配	97
(1) 弱外以实内的财赋分配走向极端	97
(2) 盐法改变使榷盐收入归属朝廷的部分增加	99
(3) 御前钱物数量的增加	101
(4) 因地方财计困窘而造成的横征暴敛	103
第四节 挥霍无度导致灭亡	105
(1) 大兴土木、花石纲之费与崇奉道教之费	106
(2) 官吏冗滥禄赐无节之费	109
(3) 有增无已的战争支费	112

第四章 南宋“中兴”时期的财政	116
第一节 重建财政时采取的各种措施	116
(1) 征调折帛钱和月桩钱	119
(2) 征调经制钱与总制钱	121
(3) 推行经界法	122
(4) 搜刮川蜀财赋以供支用	123
第二节 御前、朝廷财赋的新体制及总领所的建立	127
(1) 御前、朝廷财赋的新管理体制	127
(2) 四总领所建立对财制的重大影响	131
第三节 财政上的表面的、暂时的缓和	136
(1) 财政上表面的、暂时的好转与调整的开展	136
(2) 财政上紧张状况的持续与危机的潜伏	142
第四节 地方财政的困窘与人民赋税负担的空前沉重	146
(1) 地方财政的困窘	146
(2) 人民赋税负担空前沉重	150
第五章 南宋没落衰亡时期的财政	155
第一节 战争重起,军事、财政的进一步恶化与崩溃	155
(1) 开禧北伐失败后军事形势的逐渐恶化	155
(2) 南宋后期财政的恶化和崩溃	157
第二节 财源的枯竭	163
(1) 四川在南宋财政中地位的转变	163
(2) 东南地方财计的进一步困窘	165
(3) 榷盐收入难以复加	167
(4) 人民的贫困、生产的破坏	170
第三节 楮币成灾	175
(1) 楮币发行量的剧增	175
(2) 楮币泛滥的严重后果	176
(3) 封建国家称提楮币的努力	177

第四节 回买公田..... 180

(1) 回买公田的起因 180

(2) 回买公田的实行与关会之变 185

第二编 两宋财政的收入与支出

第一章 田赋、代役税与人丁税..... 190

第一节 田赋收入 190

(1) 田赋在财政收入中的地位 190

(2) 两税正税立额 190

(3) 两税附加税 196

(4) 折科、折变与支移 198

第二节 田赋的管理与整顿 204

(1) 田赋不均及田赋流失现象的严重存在 204

(2) 北宋初期的田赋整顿举措 207

(3) 方田均税法的推行 209

(4) 南宋经界等法的实施 213

(5) 田赋管理上几项重要制度 216

第三节 免役钱 218

(1) 北宋役法与免役钱征收概述 218

(2) 行免役法后百姓重新负担乡役和免役钱部分调拨他用 ... 221

(3) 南宋役法概述 223

(4) 百姓免役钱输纳额的确定办法 225

第四节 身丁税(附免夫钱) 228

(1) 身丁税概述 228

(2) 湖南、两浙地区的身丁税 230

(3) 福建、两广地区的身丁税 234

(4) 江东、两淮、四川地区的身丁税 238

(5) 僧道免丁钱与百姓免夫钱	238
第二章 禁榷收入	243
第一节 榷盐收入(上)	243
(1) 盐法及榷盐收入述略	243
(2) 解盐区	247
(3) 河北区、京东区与河东区	249
第二节 榷盐收入(下)	253
(4) 淮浙区	253
(5) 四川井盐区	259
(6) 广南区与福建区	261
(7) 与榷盐相关的蚕盐、食盐等	264
第三节 榷酒收入	265
(1) 酒法概述	265
(2) 酒坊场立法沿革	270
(3) 榷酒收入及其支配	272
第四节 榷茶收入	274
(1) 北宋嘉祐通商以前茶法概述	275
(2) 嘉祐通商后至崇宁复榷东南茶时期茶法概述	279
(3) 北宋崇宁年后至南宋时期茶法概述	280
(4) 榷茶收入及水磨茶课利	282
第五节 榷香矾及市舶收入	285
(1) 矾法概述	285
(2) 榷矾课利	286
(3) 榷香药收入	287
(4) 市舶收入	289
第三章 工商税、官工商业及官田收入	292
第一节 商税收入(附免行钱)	292
(1) 商税制度概述	292

(2) 商税岁入情况	296
(3) 互市息课、力胜钱、市利钱及河渡钱	299
(4) 免行钱	302
第二节 坑冶及其他官工商业收入	303
(1) 坑冶业的兴衰	303
(2) 坑冶的管理办法及课税制度	304
(3) 宋朝坑冶课利收入情况	307
(4) 官府市易、回易收入	308
(5) 楼店务、官卖药、青苗钱等收入	310
第三节 官田收入	311
(1) 宋代屯田与营田及其收入概况	312
(2) 宋代屯田、营田不举的原因	314
(3) 其他官田租入	317
第四章 科率、和预买绢、卖官鬻牒及隶于经总制钱的杂收 入	321
第一节 科率概述	321
(1) 科买军器物料	321
(2) 其他科买	323
(3) 地方性和临时性杂敛	326
(4) 有关科率的制度	327
第二节 科余	328
(1) 北宋的科余	328
(2) 南宋的科余	331
(3) 科余的摊派	335
第三节 和预买绉绢丝布(附折帛钱)	338
(1) 和预买的创始及性质变化	338
(2) 和预买的总额、分布和摊派	340
(3) 折帛钱的征收办法(附四川激赏绢)	344

(4) 和预买布及布估钱、折布钱	345
第四节 卖官鬻牒	348
(1) 卖度牒	348
(2) 卖官鬻爵	350
第五节 经总制钱	353
(1) 经总制钱的性质与地位	353
(2) 头子钱	356
(3) 钞旁定帖钱与田宅牙契钱	358
第五章 货币与财政(附官便钱)	361
第一节 北宋货币发行概况	361
(1) 北宋货币发行概述	361
(2) 北宋四川钱法概述	364
(3) 陕西、河东钱法概述	366
(4) 北宋的交子、钱引与小钞	369
第二节 南宋货币发行概况	371
(1) 南宋货币发行概述	371
(2) 东南会子及关子	373
(3) 四川铁钱、钱引、银会及四川会子等	375
(4) 两淮京湖的铁钱及淮交、湖会	378
第三节 货币发行与财政	381
(1) 宋朝铸钱是否有盈利	382
(2) 北宋铸行当十钱及在陕西、河东铸行铁钱的财政效果	385
(3) 发行楮币对财政的影响	388
第四节 官营便钱与财政	390
(1) 宋朝官营便钱的规模	390
(2) 宋朝官营便钱与财政	392
第六章 军费开支	395

第一节 军费概况	395
(1) 军费开支在财政中的特殊地位	395
(2) 宋朝的兵制与财政	395
(3) 频繁战争与众多的常备军	398
(4) 军费开支的结构	401
第二节 军队俸禄制度(附军赏)	402
(1) 北宋军俸	403
(2) 南宋军俸	405
(3) 各种名目的补助	411
(4) 招刺例物与军赏	414
第三节 北宋的边费与南宋的和余	416
(1) 宋朝军队的分布与军需供给	416
(2) 北宋河北的边费与边余	419
(3) 北宋陕西的边费与边余	423
(4) 南宋和余支费	428
第四节 军事装备及民兵支费	429
(1) 军马问题在宋代的特殊地位	429
(2) 买马支费	431
(3) 战马养殖等支费	434
(4) 兵器支费	436
(5) 乡兵与保甲支费	438
第七章 皇室及官吏支费	443
第一节 皇室与宗室支费	443
(1) 皇室的日常生活支费	444
(2) 皇室的婚嫁、丧葬等支费	448
(3) 宗室支费	449
第二节 冗官支费(上)	453
(1) 两宋冗官及冗官支费概述	453

(2) 宋朝冗官的原因	453
第三节 冗官支费(下)	456
(3) 元丰改制以前官员俸禄结构	466
(4) 元丰改制前官员的俸禄水平	470
(5) 北宋元丰改制以后官员俸禄的变化	474
(6) 南宋官员俸禄制度	479
(7) 公用钱(公使钱)	482
(8) 对官员的赏赐支出	486
(9) 吏人、公人及役人支费	488
第八章 其他支费	491
第一节 祭祀、岁币和兴学支费	491
(1) 祭祀支费	491
(2) 岁币	496
(3) 兴学支费	497
第三节 农田水利、官工商业及公共工程支费	499
(1) 盐茶矾本、坑冶铸钱本、市易市舶本	499
(2) 农田水利支费	502
(3) 治河及城池桥道支费	506
第四节 蠲放、赈济与其他	510
(1) 赈灾	510
(2) 常平仓、义仓、广惠仓、社仓等及其与财政的关系	513
(3) 蠲放赋税及逋欠	515
(4) 转输支费和其他支费	517

第三编 宋朝财政的管理体系与设施

第一章 地方财政的地位与作用	520
第一节 县邑财政	520
(1) 县邑财政概述	520