

隋唐五代财政史

蔡次薛 著



中国财政经济出版社



中财 B0024653

隋唐五代财政史

蔡次薛 著

60290117

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 353227

书号

中国财政经济出版社

隋唐五代财政史

蔡次薛 著

*

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

密云双井印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 9印张 212 000字

1990年2月第1版 1990年2月成都第1次印刷

印数：1—1600 定价：5.80元

ISBN 7-5005-0179-X/F·0159

序

四十年前在长沙湖南大学共事的老朋友蔡次薛同志，多年从事于财经教学及写作，具有较丰富的财政科学的素养和教学经验。次薛同志历任湖北财经学院、中南财经大学教授；解放前，曾在《东方杂志》等报刊上发表过不少财经论文；新中国成立后，又撰写了许多财经论著，收录于中国财经出版社刊行的有关财经方面的专题论文选辑上。次薛同志于财政理论教学外，更注意于中国财政史的探讨与深研。顷者次薛同志以所著《隋唐五代财政史》专著的内容见示，指出这一历史时代的财政史实的来龙去脉，探讨了它的发展规律，以及历史经验和教训，提出了自己的独到见解，力图做到“史论结合”、“古为今用”。在新著中写有长篇导论，提纲挈领，便于阅读全书。老友新刊，恢宏学术，欣羡之余，乐为之序。

虚度八十九岁、学弟崔敬伯

公元1986年5月记

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 隋朝的政治改革与经济开发	(1)
第二节 隋朝灭亡的财政原因	(7)
第三节 唐王朝的建立与政治经济进一步改革	(9)
第四节 唐朝的“贞观之治”与“开元之治”	(23)
第五节 “安史之乱”——唐朝由盛入衰的 历史转折点	(30)
第六节 唐朝中后期政治衰败与对人民剥削 的加剧	(34)
第七节 唐朝历史上的一些经验教训	(38)
第八节 分裂与动乱时期的五代十国	(41)
第二章 隋唐财政收入	(48)
第一节 隋朝均田制下的租调	(48)
第二节 唐朝均田制下的租庸调	(52)
第三节 户税与地税	(59)
第四节 两税法的实行	(63)
第五节 工商税	(74)
第六节 杂税	(90)
第七节 杂项收入	(95)
第八节 徭役	(123)
第三章 隋唐财政支出	(136)
第一节 皇室费用	(136)

第二节	官禄支出·····	(147)
第三节	军费支出·····	(161)
第四节	祭祀支出·····	(168)
第五节	赏赐支出·····	(170)
第六节	赈济优恤支出·····	(172)
第七节	经济支出与教育支出·····	(175)
第八节	特种支出·····	(178)
第四章	隋唐财政管理制度·····	(182)
第一节	财政机构和人员·····	(182)
第二节	预算制度与审计制度·····	(187)
第三节	国库与帝王私库的划分·····	(189)
第五章	漕运、仓储及货币管理·····	(192)
第一节	漕运·····	(192)
第二节	仓储·····	(196)
第三节	货币·····	(200)
第四节	隋唐财政史小结·····	(206)
第六章	五代十国财政简述·····	(210)
第一节	五代的财政·····	(211)
第二节	十国的财政·····	(219)
第七章	唐朝若干著名理财家的财政思想简介·····	(228)
第一节	刘晏的财政思想·····	(228)
第二节	杨炎의财政思想·····	(237)
第三节	陆贽的财政思想·····	(243)
第四节	杜佑的财政思想·····	(253)
第五节	白居易的财政思想·····	(257)
附:	隋唐五代财政大事年表·····	(264)
后记	·····	(279)

第一章 导 论

隋唐五代可以分做三个历史时期：隋朝自公元581年至618年。凡37年；唐朝自公元618年至907年，凡290年；唐之后为五代，即后梁、后唐、后晋、后汉、后周，自公元907年至960年，仅53年。同时在南方则有前蜀、后蜀、吴、南唐、吴越、闽、楚、荆南（南平）、南汉，加上太原一带的北汉计为十国。

我们研究隋唐五代财政史，不能不对它的政治、经济历史作一番宏观的考察。

第一节 隋朝的政治改革与经济开发

隋王朝是历经三国、两晋、南北朝长达三百六十余年的大分裂、大动乱的状态中统一起来的。其间只有西晋和南朝某些时候，经过短暂的政治安定和经济回升。

隋是继承北周而建立起来的王朝。由于以周宣帝宇文赟(yūn 云)为首的统治集团荒淫腐败，昏狂暴虐，引起了人民强烈的不满，统治阶级内部也发生了分裂。作为北周政权中显贵人物的杨坚，利用机会夺取政权，于公元581年废周静帝宇文衍自立，建国号为隋，改元开皇，仍都长安。杨坚即隋文帝。

隋文帝即位以后，为了加强中央集权，缓和社会矛盾，采取了一系列的政治、经济改革措施。

一、政治改革

1. 官制改革。隋废除了北周的六官制度。六官源于周代,也叫六卿之官,即天官冢宰、地官司徒、春官宗伯、夏官司马、秋官司寇、冬官司空。与此同时,确立了三省六部新制。三省就是尚书、门下、内史三省,职同秦汉时代的宰相。另设秘书、内侍二省,负责一些文书事务性工作,而无实权。尚书、门下、内史是中央最高的统治机构。三省互相牵制,决策机关是内史省,长官是内史令;审议机关是门下省,长官是纳言;处理日常政务的机构是尚书省,长官是尚书令,并置左右仆射各一人,下设吏部、礼部、兵部、度支(后改为民部、户部)、都官(后改为刑部)、工部,是为六部。六部尚书分掌全国政务,自隋定型。全国各地大小官吏都由吏部任命,规定地方长官每年到中央“上考课”,就是报告工作,中央派员到各地巡视,以加强中央集权。

2. 并省郡县,精简机构。隋初把原来的州、郡、县三级制,改为州、县两级制,省郡五十余,改变了隋初“民少官多,十羊九牧”的冗滥现象。隋炀帝时,又改为郡县两级制。

3. 继续实行并改革府兵制。府兵制是西魏、北周以来逐步形成的。隋初为了“寓兵于农”,减少军费开支,仍继续实行府兵制,并作了一些改革,如规定“凡是军人,可悉属州县,垦田籍帐,一与民同。”〔1〕自此兵籍与民户同隶州县,改变了过去军民分治的现象,使府兵制与均田制进一步结合起来。

隋末动乱,府兵组织解体,一部分府兵成为军阀私人的武装。

4. 采用科举取士制度,废除了魏晋南北朝以来的九品中正制。九品中正制,亦称九品官人法,在曹魏时开始推行了这种制度,它是代表士族地主利益的取士制度,根据士人的门第,即家

世官位的高低来定他的“品”。品分为九等，即上上、上中、上下、中上、中中、中下、下上、下中、下下，所谓“计资定品”。选官用人，就全凭品第的高低，至于所谓“德才”，那是空有其名。九品中正制为以后的门阀政治创造了条件。隋代废除九品中正制而代之以科举制度。科举是以考试方法取士，同时也是庶族地主经济的发展，要求在政治上得到应有的地位的反映。这不能不说是一个进步。至于科举制度产生的流弊，当作别论。

二、经济的整顿和开发

隋代实施政治改革的同时，着手进行经济的整顿和开发，在这方面是做得比较有成绩的。综括起来，有以下几点：

1. 实行轻徭薄赋，有利于经济的发展。隋文帝即位之初，宣布减轻某些赋役，如“罢东京之役，除入市之税”。开皇三年（即公元583年）^{*}，又将成丁年龄由十八岁提高到二十一岁，男子可以推迟三年服役；每年服役日数，由三十天改为二十天；调（属于户税）绢一匹由四丈改为二丈。同时还多次蠲免赋税；开皇七年，江陵民给复（免除徭役）十年；开皇九年，江表给复十年；开皇十二年，河北、河东田租三分减一，兵减半，功调全免；开皇十三年，战亡之家给复一年；开皇十六年，蠲免全国赋税；开皇十八年，河南八州免其课役。凡十二年间，共有六次蠲免，次数之多为我国历史上所罕见。所有这些减轻赋役及蠲免的措施，为经济恢复，特别是农业的发展创造了有利的条件。

2. 加强中央集权，进行了检查户口的工作。开皇五年，隋文帝令州县大索貌阅^{〔2〕}。貌阅，就是“阅其貌，以见老小之实”，用以搜括逃避赋役户口的一种措施。目的在于整理户籍，核实户

* 编者注：本页以后凡括号内的年份，均为公元纪年，“公元”二字省略。

口，并以此作为国家征收租调的依据。户不实者，正长要受到处分，实行相互检举。“五服”以下，指堂兄弟所属以下亲属，都要分别立户，以利清查人口，这次大索貌阅的结果，计帐进443000丁，新附1641500口。在检括户口的同时，又推行高颎建议的输籍法，就是政府按人民的资产定户为上中下三等，注册造籍，依户等高下合理派征徭役。输籍法亦称“输籍定样”，即规定户等及纳课标准，并规定，州县每年正月五日派人以300或500家为团，进行核实。推行输籍法的目的，在于搜括隐漏，从而确保政府财政收入，加强中央集权。由于输籍之法“定其名，轻其数”，中下户的负担减轻了，所以“浮客悉自归于编户”。

隋炀帝大业五年（609年），民部侍郎裴蕴以民间户口调查尚有漏洞，奏令再进行一次貌阅，规定查出有一人不实者，地方负责官员解职，人民检举从而增加一丁者，令被纠之家代输赋役。经过一年貌阅，各郡计帐进丁又有203000户，新附口641500口，得到隋炀帝的赞赏。

隋朝的“貌阅制”是历代封建王朝最早的一次大规模的户口调查，为以后唐代的“团貌”及明朝的“黄册”，奠定了基础。

3. 注意农田、水利的开发，人民安居乐业，以致垦田扩展，户口激增。史称：“开皇九年（589年），任垦四千九百四十万四千二百六十七顷，……至大业（605—617年）中，天下垦田五千五百八十五万四千四十顷。”〔3〕文帝之初，有户口360余万，平陈所得又50万。到炀帝大业二年（606年），“户八百九十万七千五百三十六；口四千六百一万九千九百五十六，此隋之极盛也。”〔4〕隋代的垦田增长数字与户口增长数字可能有不合实际情况之处，但是两者的迅速增长，则是毫无疑问的。

土地垦辟，人口激增，是隋代农业及水利事业发展的主要标志。根据《隋书·地理志》的记载，可以看到各地农民勤于耕种

的事迹，如陇西（今甘肃陇西西南）、天水（今甘肃天水市）、金城（今甘肃兰州市）、荥阳（今河南郑州市）、梁郡（今河南商丘市）、博陵（今河北定县）、恒山（今河北正定县南）、赵郡（今河北赵县南）、长平（今山西晋城县北）、上党（今山西长治市）、豫章（今江西南昌市）、九江（江西九江市）、彭城（今江苏徐州市）等地农民以及川、陇交界处少数民族的劳动人民，无不是“勤于稼穡”，或“务在农桑”，说明当时农桑事业是相当发达的。发展农业又必须充分利用水利资源，才能大大提高粮食单位面积产量。如蒲州（今山西永济）农民“引瀋水，立堤防，开稻田数千顷。”〔5〕寿州（今安徽寿县）地区农民整治芍陂，“更开三十六门，灌田五千余顷。”〔6〕有的地区，还改造盐碱、沼泽地为良田。这样千方百计地扩大耕地面积，增加产量，从而养活了日益增多的农业劳动人口。人口增加又促使垦田面积不断扩大。大运河的开凿，对于农田水利事业的发展，更发挥了巨大的作用，并具有深远的历史意义。

4. 手工业及商业随农业兴盛而相应发展。在农业发展的基础上，隋代手工业诸如纺织、造船、制瓷等生产部门都有显著的进步。当时的河北、四川一带是纺织业特别是丝织业的主要区域，所产绫、绢、锦等都非常精美。如相州（今河北成安、广平一带）的绫文细布，四川的蜀锦，苏州、南昌等地的“鸡鸣布”，均负盛名。隋代的造船业比以前任何时代都发达，如杨素在永安督造的五牙大战船和黄龙战船，船身高大、技术高超。炀帝时所造的“龙舟”，高45尺，阔50尺，长200尺，船上有4层楼，上层有正殿、内殿和东西朝堂，中间两层有120个房间；而且制作精巧，雕刻绚丽，充分反映了我国古代劳动人民的才能与智慧。制瓷业在隋代也有较大的发展，近年来考古发掘，在大业四年（608年）李静训墓和大业六年姬威墓中，都发现了白瓷器皿，如鸡首

壶、双龙把手瓶和双身扁壶等，质地坚实，造型美观；此外，发掘出的青瓷也很有名。在李静训墓中，还发现有碧色玻璃瓶，把绿瓷制成玻璃，不啻是一个绝妙的创造。其他如雕刻、建筑、制茶、制盐、漆器等手工业都有较大的发展。隋代的造桥技术，更是驰名天下。今河北赵县的赵州安济桥为隋大业年间所建，是世界上现存最古老的石拱桥。

农业和手工业的发展，又促进了商业的繁荣。东南地区出现了许多繁华的商业城市，即其明证。如江都、宣城、丹阳、毗陵（今武进）、吴郡（今江苏吴县）、京口、会稽（今绍兴）、余杭（今杭州）、东阳（今金华）等地，“川泽沃衍，有海陆之饶，珍异所聚，故商贾并凑。”〔7〕成都及南海（广州），都成了贸易中心（南海所处近海，多犀象、玳瑁等奇异珍品），商贾云集，因以致富。特别是东西二京（东京洛阳，西京长安），不仅是全国的贸易中心，同时也是国际贸易的重要城市。对边境少数民族和国外的商业，主要是通过西北陆上和东南海上两路，当时的陆海交通都相当发达。

由于隋王朝大力进行经济开发，取得明显的经济效果，反映到国家财政收入上，就是“中外仓库，无不盈积。”〔8〕到隋文帝末年，仍是“天下储积得供五六十年。”〔9〕这是隋朝国富的关键所在，也是国家财力充实的根本原因。

隋文帝开始比较崇尚节俭，“既躬履俭约，六宫咸服浣濯之衣；乘舆供御有故服者，随令补用，皆不改作；非燕享之事，所食不过一肉而已。”〔10〕顾炎武也说过：“汉隋两文帝，皆以俭朴富其国。”〔11〕可见，隋代国富的形成，与隋文帝的生活俭朴不无重要的关系。但是隋文帝晚年也习于骄奢，他于开皇十三年（593年）命杨素大修仁寿宫，“夷山堙谷，营构观宇，崇台累榭，宛转相属。役使严急，丁夫多死。”〔12〕真是劳民伤财。此外，他还

“崇尚佛道”，“普建灵塔”，也浪费了大量的民力和物力。

仁寿四年（604年），杨广杀死了他父隋文帝以后，登上了帝王的宝座，称为隋炀帝。隋炀帝凭借他雄厚的国力和财力，穷奢极欲，挥霍无度，对人民进行血腥统治，对少数民族大事征伐，对外则又多次发动侵略战争，致使各族人民生活陷入痛苦的深渊。他确是一个“罄竹难书”的暴君。因此，国内阶级矛盾更加激化，终于爆发了隋末农民大起义。当时除山东、河北、河南起义军到处活动以外，淮河南北、大江两岸、岭南和关中，都展开了轰轰烈烈的农民革命斗争。隋炀帝在起义军强力的打击之下，结束了他残暴的统治，而隋王朝只存在37年，成为历史上的短命王朝之一。



第二节 隋朝灭亡的财政原因

隋亡的原因很多，就其财政原因来看，主要是隋炀帝穷奢极欲，挥霍无度，财政困难，征敛日重，人民被剥削到无法生存的地步。这里具体加以分析：

一、大兴土木，营建宫殿，铺张浪费

大业元年（605年），隋炀帝命杨素与纳言杨达、将作大臣宇文恺营建东都洛阳，每月役丁200万人。自长安经洛阳至江都置离宫别墅四十余所。又命“宇文恺与内史舍人封德彝营显仁宫，……发大江之南、五岭以北奇材异石，输之洛阳；又求海内嘉木异草，珍禽奇兽，以实园苑。”^{〔13〕}又兴建江都宫、临江宫、崇业宫、都梁宫、临朔宫、晋阳宫、汾阳宫等，还广修驰道，征发劳役，动辄数十万人。特别是那些豪华壮丽的宫殿建设，不知浪费了国家多少物力、财力和人力。

二、修建运河，游幸江南，所费不可胜计

隋炀帝为了游幸江都，开凿大运河，南起杭州，北至洛阳，长达五千里，动用民工数百万人。曾命王弘等人往江南采木，督造“龙舟”及杂船数万艘。龙舟建设富丽堂皇，雕龙画凤，皆以金玉装饰。大业元年八月，隋炀帝乘船下江南时，随行的宫妃、百官、僧道、兵士达数十万。炀帝偕后妃乘坐“龙舟”，其他人员分乘黄篾舫、朱鸟舫、苍螭舫、玄武舫、青鳧舫、凌波舫等各色船只，共计5200余艘，挽船民夫8万多人，船只在运河航行时，“舳舻相接二百余里，照耀川陆，骑兵翊两岸而行，旌旗蔽野。所过州县，五百里内皆令献食，多者一州至百舆，极水陆珍奇；后宫厌饫，将发之际，多弃埋之。”^{〔14〕}老百姓供奉的山珍海味及各种食品，吃不完的都埋入地下，这种“暴殄天物”的恶劣行径，真出人想象之外。隋炀帝为了游幸，曾强迫农民预交几年租调，无数农民倾家荡产。隋炀帝到了江都以后，生活极端糜烂，令王世充在江淮民间强行挑选美女，终日盛张筵宴，狂欢作乐。总之，隋炀帝消耗的大量国家财富，简直无法统计。

但是隋炀帝完成了大运河的开凿，客观上有利于灌溉。舟楫之便，发挥了很大的社会经济效益，他的历史功绩，我们仍应当予以肯定。然而隋炀帝开凿运河的目的，绝对不是为了发展经济的需要。隋炀帝作为暴君的本来面目，我们不应加以掩饰。

三、多次对外征伐，战费支出浩繁

隋文帝时出征高丽，但因粮运不济，罢兵回师。隋炀帝即位以后，又曾两次进攻高丽失利，损失军资器械无数。准备第三次进攻，遭到士兵和农民的反反对没有实现。此外，又远征西域。隋炀帝穷兵黩武，横征暴敛，军费开支浩大，社会生产力遭到严重

破坏，形成了“黄河之北，则千里无烟，江淮之间，则鞠为茂草”〔15〕的悲惨景象，为隋末农民大起义准备了条件。

第三节 唐王朝的建立与政治经济 进一步改革

唐高祖李渊在残酷地镇压各地农民起义军以及消灭了各地封建割据势力以后，恢复和建立了封建统治秩序。特别是唐朝第二代皇帝唐太宗李世民当政期间（627—649年），更进一步巩固了封建统治。

唐太宗即位之后，常以隋亡为鉴，励精图治，采取了一系列政治经济改革措施，是与当时的形势发展相适应的。

一、政治上，唐承隋制

唐朝的改革是建立在隋朝改革的基础上并加以发展的。

1. 政权组织机构的改革。唐代官制也是采用三省六部体制。唐代中枢机构设中书、门下、尚书三省。中书省与门下省合称两省或北省，两省的关系比较密切。中书省长官是中书令。门下省长官是侍中。两省同掌军国政要，又各有分工。尚书省也叫南省，主管全国行政。长官是尚书令。尚书省之下所属六部、二十四司（每部各设四司），负责处理全国军、政、财、文、工、法等一应行政事务。三省的职能，有互相牵制的作用，也有互相补充的作用。

唐中央的最高监察机关是御史台，长官是御史大夫，所辖三院（台院、殿院、察院），分工负责中央内外监察工作。除“三省”。御史台以外，还有三省：殿中省（掌管宫廷生活事宜）和秘书省（掌管国家图书事宜）以及九寺五监。

唐代中央统治机构，虽然沿用隋代的三省六部制，但组织系统更加完善、分工更加细密、权力更加集中。

唐代地方统治机构，基本上是州、县两级制。诸州依人口多寡分上、中、下三等，长官为刺史。诸县长官为县令。据贞观十三年（639年）统计，全国有州府凡358，县1511。贞观十年（636年），唐太宗为了加强对地方的控制，依照自然环境分全国为10道：关内、河南、河东、河北、山南、陇右、淮南、江南、剑南、岭南。至唐玄宗开元二十一年（733年）增为15道（即从关内道分置京畿道，从河南道分置都畿道，分山南道为山南东、山南西2道，分江南道为江南东、江南西和黔中3道，合原有的河东、河北、陇右、淮南、剑南、岭南共为15道）。每道置采访使，检查非法，类如汉初刺史之职。最初10道之分，与官制无甚相关。只是临时派遣官员办事，没有常设的专职官员。

2. 府兵制度的改革。唐代府兵制多仿于隋。贞观十年（636年）府兵制经过整顿，健全组织，统领全国府兵的机构是12卫和太子卫率。卫下设折冲府，折冲府是府兵的基层组织。根据十道地区不同情况，配置相应数量的军府。折冲府的分布，侧重于京兆府及其附近地区，反映了安史之乱以前“内重外轻”的局面和“举关中之众以临四方”的方针。唐朝盛时府兵总数约68万人。

府兵挑选的原则系根据资财、能力、丁口三项，但以资财为主，因此当选者多为六品以下官员子弟、中小地主及富裕农民。由于府兵的服役期很长，生活艰苦，愿意当兵者很少，农民被迫当兵，无力自筹资粮，必须向邻里请求资助，而邻里则不胜负担之苦，从而加速了邻里贫困化。

唐代府兵制带有征兵的性质，士兵出征时，还要自备武器和粮食，这样就减少了国家财政开支，增加了役户的负担。府兵制由于士兵有良好的训练和装备，成为唐朝巩固封建统治的武力基

础，对军事征伐、镇压人民，都起了重要的作用。

唐代除常规的府兵以外，遇有大规模的军事行动，还要临时征召募兵，如太宗征辽东，下令募兵，自称“募十得百，募百得千”。府兵要自备衣粮，农民无力负担，当兵以后，又要受节度使、都督的剥削，逃役现象十分严重。到了武周时期，府兵制度渐遭破坏。到天宝八年（749年），各折冲府已无兵可交，府兵制遂彻底解体。募兵制终究代替了府兵制。

3. 科举制度的改革。科举制度是一种新的取士制度，从隋朝开始，到唐代才固定下来并更加完备。

科举是通过分科考试选拔人才，隋朝虽然创立了科举制度，但并不经常举行考试，各种考试内容和方法，也未形成制度。唐太宗为了加强中央集权，扩大庶族地主参政做官的机会，特别重视并积极推行科举制度。唐朝科举科目比隋朝增加三四倍，除隋朝的进士、明经和秀才以外，还设置了明法、明字、明算、道举、童举等科目。通常所谓“八科”。考生来源主要来自各学馆的“生徒”和州县的“乡贡”士人。每年应试人员的总数常达八九百人，多者至一千六七百人。由国子监及各道推荐的考生，则多出身于贵族和官僚地主家庭。

主持考试的，最初是吏部的考功员外郎。后来由于考功员外郎的职位较低，在开元二十四年（736年）以后，改为由礼部侍郎主持。

在各科中，以明经、进士两种为人所重视，特别是进士及第以后，叫做“登龙门”，进士的第一名是状元，从此可任政府重要官职。考试进士比考试明经难得多。当时有一句谚语：“三十老明经，五十少进士”，意谓五十岁能考中进士的还算年轻，而三十岁中明经的已嫌年老了，可见进士登第之难。

唐代科举打破了门阀特权垄断仕途的局面，使一般地主阶级