

黑水城出土 748 号税制文书考释

——兼论西夏“通检推排”

安北江

(中央民族大学 历史文化学院,北京 100081)

【摘要】《俄藏黑水城文献》第九册,编号 ИHB.No.748 西夏文赋税文献第 24-27 页,涉及到西夏政府对所属税户进行编制,对租地造册板簿,定期查验,且予凭据等相关内容。因 ИHB.No.748 号文献第 26、27 面残缺,以 ИHB.No.2890V 第 20、21 页补之。本文对此进行录文及考释,为进一步了解西夏赋税制度提供详实的数据。同时,对西夏通检推排等相关制度进行探讨。西夏后期,随着国内外政治环境恶化,土地买卖猖獗、农业人口锐减,统治者为巩固政权,不得不进行全国性的土地、人口普查。

【关键词】西夏;《亥年新法》;赋税;通检推排

【中图分类号】S-09;K207 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1000-4459(2019)01-0066-10

A Study on the No.748 Tax System Documents Unearthed from Khara-khoto: Concurrently Discuss the “Investigation of People’s Accounts and Assets” System of Tangut

An Bei-jiang

(School of History and Culture, Minzu University of China, Beijing, 100081)

Abstract: In the “Heishuicheng Manuscripts Collected in Russia Volume ⑨”, ИHB.No.748 is Tangut tax documents, in which pages 24-27 refer to the Tangut government's managements including compiling books of its taxpayers, making an account book of the leased land, inspecting regularly and giving credentials and other related content. Because the 26th and 27th sides of the ИHB.No.748 document is incomplete, it is filled with ИHB.No.2890V 20th and 21th pages. This paper recorded text and textual research, to further understand the Tangut tax system to provide detailed information. At the same time, related systems such as the “Investigation of people’s accounts and assets” System of Tangut were discussed. In the late Tangut's society, with the deterioration of the political environment at home and abroad, land sales were rampant and the agricultural population was drastically reduced. In order to consolidate political power, rulers had to conduct nationwide land and population census.

Key words: Tangut; Hai Nian Xin Fa; Taxation; investigation of people’s accounts and assets

《俄藏黑水城文献》第 9 册,编号 ИHB.No.748、ИHB.No.2890V 分别为西夏法典《亥年新法》

[收稿日期] 2018-07-02

[基金项目] 中央民族大学博士研究生自主科研项目资助(2019056)

[作者简介] 安北江(1988-),男,中央民族大学历史文化学院博士研究生,主要从事宋与西夏历史文献与历史地理研究。

- [2] 𠂔,甲种本有,辛种本无,“内、中、里”之意。
- [3] 𠂔𠂔,字面作“明显”,意“分明”。聂鸿音先生《西夏文〈新集慈孝传〉研究》^①一书中译为“分明”。《同音》作“显现”^②。《掌中珠》有“𠂔𠂔𠂔𠂔 知证分白”^③。
- [4] 前两字之间右侧有倒置符号“V”,两字颠倒。
- [5] 𠂔,甲种本有,辛种本无,“纲;历;躯干;薄”之意。
- [6] 𠂔持,甲种本有,辛种本无。
- [7] 辛种本为“𠂔”,“主”之意。
- [8] 𠂔𠂔,《同音》解释为“推论,预测”^④,此处以“论处”当尽其意。
- [9] 𠂔,甲种本无,辛种本有,“缚、系、拘”之意。
- [10] 𠂔,辛种本有,甲种本无,“珍惜”之意。
- [11] 𠂔,辛种本有,甲种本无,“虎”之意。
- [12] 辛种本无“𠂔𠂔”二字。
- [13] 𠂔,辛种本有,甲种本无。
- [14] 𠂔𠂔,辛种本有,甲种本无。
- [15] 𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [16] 𠂔,辛种本有,甲种本无,“异、别”之意。
- [17] 辛种本为“𠂔𠂔”,字序颠倒。
- [18] 𠂔𠂔𠂔𠂔𠂔𠂔𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [19] 𠂔,甲种本有,辛种本无,“高、升、傲慢”之意。
- [20] 𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [21] 𠂔𠂔,辛种本有,甲种本无。
- [22] “𠂔”意“何”;“𠂔”,意“若干、几何、许、略、群”等。“𠂔𠂔”《同音》解释为“何许”^⑤。
- [23] 𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [24] 辛种本为“𠂔”。
- [25] 𠂔,辛种本有,甲种本无,“人”之意。
- [26] 辛种本为“𠂔”,“后”之意。
- [27] 𠂔𠂔,字面作“言节”,此处参照《天盛律令》译为“言情”。
- [28] 𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [29] 辛种本为“𠂔”,“需、要、[齐]、[寂]”等意。
- [30] 辛种本为“𠂔”。
- [31] “𠂔”,音 do 2.42[那],为西夏语的处所助词,只用于表示空间处所。^⑥
- [32] 𠂔,甲种本有,辛种本无。
- [33] 甲种本为“𠂔𠂔𠂔”,辛种本为“𠂔𠂔𠂔”,以甲种本为准。
- [34] 𠂔,辛种本有,甲种本无,“看视睹瞻;检验”之意。
- [35] 甲种本为“𠂔𠂔”,辛种本为“𠂔𠂔”。“𠂔”意“差别、差异”;“𠂔”意“残、差”。“𠂔𠂔”《同音》作“差

① 聂鸿音:《西夏文〈新集慈孝传〉研究》,宁夏人民出版社,2009年,第167页。

② 李范文:《同音研究》,宁夏人民出版社,1986年,第385页。

③ [西夏]骨勒茂才:《番汉合时掌中珠》(乙种本),宁夏人民出版社,1989年,第29页。

④ 李范文:《同音研究》,宁夏人民出版社,1986年,第455页。

⑤ 李范文:《同音研究》,宁夏人民出版社,1986年,第459页。

⑥ 李范文主编:《西夏语比较研究》,宁夏人民出版社,2004年,第55页。

舍”,《掌中珠》有“𦵑𦵑𦵑𦵑 修盖寺舍”^①。

[2]“𦵑”音 rjij 2.37[令],意“计谋、枢”。“𦵑”音 dwu2.5[奴(泥落)],意“秘、密;韬”。“𦵑𦵑”《掌中珠》作“枢密”^②。掌军国兵防边备,与中书对持,文武二柄,属有枢密、同知、副使、金书、承制等官。^③

[3]按照行文补充为“𦵑”。

[4]图版为,模糊不清,试录为“𦵑”,存疑。

[5]“𦵑”音 ljij 1.61[令],意“盛、增”。“𦵑”音 dzja 1.20[嘞],意“长”。此处译为“增长”,当尽其意。

[6]“𦵑”音 da 2.56[纳],意“言、语、话”。“𦵑”音 kwər 1.84[骨],意“体”。“𦵑𦵑”字面作“语体”。《天盛律令》汉译本译为“情由”^④。此处仍以“情由”当尽其意。

汉译:

一边中、京师属司,每年当纳地租不入虚杂,捆束经查验,寺院租纳者遣谁及纳入谷物多少斛,当使属司依次使告枢密、磨勘司等人分别一本先前簿册,令计量小监于何纳租者纳库谷缴纳之数明记于纸,当方价毕后司吏盖印,后起所纳予计量小监、局分予以共集登记,切分凭据为证,纳者手识凭据当与计量小监所存凭据同合,并为协调。曾许所签簿册,局分大小同级当授登记,纳者时限及纳谷足数等当分明上告,年凭据捆束数需经遣人查验,分别收纳依次遣送磨勘,其中未纳或住滞者,当遣使催促,逾期时,当多纳半倍。年凭据数磨勘司库使六年毕迁转时校算,所纳当无高低虚杂于内,年谷物增长近利、情由当依律按实际所行,量谷之器斗亦地边等,当依法三年毕于旧簿册实行。

二、关于西夏“通检推排”

何谓“通检推排”?按《金史》卷四十六《食货志一》所言,“通检,即《周礼》大司徒三年一大比,各登其乡之众寡、六畜、车辇,辨物行征之制也。”通检,即调查民户;推排,即调查资产,评定户等,依此来征收税额。事实上,这种政策在中原王朝早已践行,定期查阅天下田赋资产及人丁户数,以便国家更好地征纳税收,防止漏税、偷税。譬如,隋代所实行的“输籍定样”和“大索貌阅”之法;五代时期的“检田定税”之策;宋代的“推割推排”法,以及明清时期的“鱼鳞图册”、“赤历簿”等。

西夏社会后期出现内忧外患之势,频繁的战争以及严重的自然灾害,民众连年死伤、外逃无数,导致人口锐减,地头无人,农业人口也随之减少。加之土地买卖猖獗,致使整个国家危于存亡之间。西夏统治者为了巩固政权,不得不进行全国性的土地、人口普查。由于西夏的税收征纳范围比较特殊,除了谷物纳税外,还有其它役草、条椽、牲畜等税,甚至是水税等,这里主要是指谷物、土地方面的推检征纳。对于人口户丁的查阅,其具体总数目前囿于数据缺失,暂无法确定。据推测,西夏鼎盛时期(12世纪初)总人口为300万左右^⑤。但西夏国内农业租税户人口的变迁数,其具体情况仍有待进一步考证。

① [西夏]骨勒茂才:《番汉合时掌中珠》甲种本,宁夏人民出版社,1989年,第20页。

② [西夏]骨勒茂才:《番汉合时掌中珠》甲种本,宁夏人民出版社,1989年,第27页。

③ 吴天墀:《西夏史稿》,广西师范大学出版社,2006年,第148页。

④ 史金波、聂鸿音、白滨译注:《天盛改旧新定律令》,法律出版社,2000年,第635页。

⑤ 吴松弟:《中国人口史·辽宋夏金元时期》,复旦大学出版社,2000年,第201页。

关于账册所载具体内容,在《俄藏黑水城文献》第十三册编号 И Н В.No.2568、2851《粮账》、И Н В.No.4067《户耕地租佃草账》、И Н В.No.4991《藏粮告牒》,第十四册编号 И Н В.No.5067《户耕地租佃草账》、И Н В.No.8372《耕地租佃草账》等西夏文农业租税文书中都有较完整的体现^①。可以看出,西夏仍以均田纳税。另外,在所进行的每项程序中,还有具体期限的规定,所当改变(除)数,七十日以内当使完毕,四月十日当送转运司,分别手记于板簿。五月一日当送中书,十五日以内当校验,其后再置印记。五月二十日当散于应予处,其中本司内新册往至当验视,粮食、冬草、条椽纳处依不同库门、自己所应纳而分之,为头字典册,本司内人置印记^②。

然而,我们从 И Н В.No.748 号文书中上不难看出,到西夏后期时,对纳税人所纳谷物的纯杂度、缴纳期限以及各级运行环节都有更高的要求,并且和各级相关管理人员的磨勘迁转挂钩,如若滞纳,则迁转年限延长,使得政府对纳税更加重视。譬如,要求边中、京师属司,每年对所纳租税虚杂程度进行查验,尤其是对寺院租税的征收,其量当使属司依次使告枢密、磨勘司等分别造册,谷物缴纳之数明记于纸,再盖印,其后计量小监、局分子以共集登记,切分凭据为证,纳者手识凭据当与计量小监所存凭据同合等。政府征纳人员和税户人各持凭据,不敢伪造。这些在前译释文献中有明确规定,其中未纳或住滞者,当遣使催促,逾期时,当多纳半倍。年凭据数磨勘司库使六年毕迁转时校算,所纳当无高低虚杂于内,年谷物增长近利、情由当依律按实际所行,量谷之器斗亦地边等,当依法三年毕于旧簿册实行。

在通检推排的基础上,再按土地^③贫瘠肥沃程度划定等级。“三年已毕,当再遣人量之,当据苗情及相邻地之租法测度,一亩之地优劣依次应为五等租之高低何等,当为其一种,令依纳地租杂细次第法纳租……租庸草当依边等法承之。”^④也就是说,西夏在地税方面,实行五等纳税制。土地买卖转手,需要上报,办理赋税缴纳手续。

就税户土地的推查而言,后期的《新法》明显比《天盛律令》更为详细。在规定三年为一验查期,“农迁溜一小监一小甲一税户”诸层清查典册的基础上,《新法》强调税户先后所承租土地数及所纳税资,数量务必一致,并且对此逐年造册核查,很重要的一点是纳役草的规定和官民切分凭据。西夏中期,对新开垦者而言,政府为了鼓励生产,也有三年内减免赋税的规定。同时,在灾荒年份,根据灾情程度也有一定的减免,“诸人地册上之租地边上,有自属树草、池地、泽地、生地等而开垦为地者,则可开垦为地而种之。开自一亩至一顷,勿为租庸草,当以为增旧地之工。有开地多于一顷者,除一顷外,所多开大小数当告转运司。三年毕,堪种之,则一亩纳三升杂谷物,庸草依边等法为之”^⑤。但是,在后期的《新法》中是很难看到的。“诸司系属耕地与前顷亩数明一”,“当使前后顷亩数一致”的规定,从侧面反映出西夏后期对土地和流动人口数量的严格控制。事实上,这样的措施也无法挽回西夏鼎盛时期的那种财政收入,重要的因素还得归于彼时农业人口数量的急剧减少和环境的持续恶化。

伴随漠北蒙古的崛起,西夏也迎来命运的终结。自夏桓宗纯佑之后三十余载,历经五主,政权更迭频繁,社会经济极度恶化。面对如此态势,西夏政府不得不革新相关制度:减轻民众物资,减少编制小

① 史金波:《西夏农业租税考——西夏文农业租税文书译释》,《历史研究》2005年第1期。

② 史金波、聂鸿音、白滨译注:《天盛改旧新定律令》,法律出版社,2000年,第515页。

③ 西夏土地制度大体上可以分为四种形式:国家所有制、党项贵族大土地占有制、寺院土地占有制和小土地占有制。(参杜建录:《西夏经济史研究》,“西夏的土地制度”,甘肃文化出版社,1998年,第1页。)西夏土地之间的买卖主要是后三者,尤其在西夏社会中后期,土地买卖颇为频繁。这点在黑水城出土经济文书中比较多,如天盛廿十二年卖地文契等,另外在《天盛律令》《亥年新法》等法典中也有许多关于土地买卖的规定。

④ 史金波、聂鸿音、白滨译注:《天盛改旧新定律令》,法律出版社,2000年,第492页。

⑤ 史金波、聂鸿音、白滨译注:《天盛改旧新定律令》,法律出版社,2000年,第495-496页。

甲、小监、农迁溜数量,如《新法》所定:

录文：

設隘虬而，琬嗽影黠獵，熾瓶祓／窺蕩蕩彥嚙殺羈戕。羈毛鼎彥，繆戕／熾，
熾嗽永聯歲歲銷能屏批綃經／戕鹿戕鼎，窺蕩瓶翻報戕熾蕘樓綴戕熾熾瓶。^①

汉译:

十羊九牧，城人数众多，家民受侵扰者多，不利也。若减半合理也。此后边中、京师地以内所住小甲数皆减，小监、(农)迁溜等派遣当依《律令》所定实行。

西夏后期大量农耕租户放弃掉自己从事已久的田地,又回到建国初期游牧模式的情形,以至出现家民“十羊九牧”之态势。这并非仅仅是因战争因素,人口锐减,致使无男丁从事农业耕作,反而恰恰是西夏后期所属领地自然环境持续恶化的一种表现。归根结底,最大的原因还是农户感到所耕土地带来的收入远远满足不了自己的需求。同样地,也无法缴纳政府规定的税额。从而也相应地调整《天盛律令》中农迁溜管理税户数的规定,从原先的1农迁溜管理100税户变为50税户。农耕人口减少,管理幅度自然收缩。

综上所述,西夏的“通检推排”政策,是基于国家社会经济发展所需,政府为掌握民户和土地资产情况,定期派相关人员到基层调查,然后再根据调查结果评定应纳赋税的多寡,造地册板簿。这种政策,在宋、金等政权都实行过。譬如,宋政府规定民户典卖产业,赋税与物力一并过户,三年一查定。而金则效法于宋,金世宗大定年间进行了3次,章宗承安、泰和年间各一次^②。然而,他们在推行过程中,也出现了弊端,“虚加寡弱户田租,害民为甚”^③,最终停止。西夏实行此策,也很可能受到宋朝的影响。对西夏而言,是否也出现过类似的情况,因具体材料的缺失,无法断言。但有一点可以肯定,这种政策在王朝最后二十余年的推行中,“虚加”弊端之因远远不及战争和自然因素所带来的摧残程度严重。

西夏实行“通检推排”，无疑对西夏社会的发展起到积极作用。一方面，定期核查税户家主（自耕农、半自耕农）及国内耕地数目，从而提高国家财政收入的准确度，缓解了财政困难的局面。另一方面，对依附于官府及宗族首领的佃耕者起到保护作用，避免官田拥有者偷税和对依附民过度压榨现象。但在目前所释材料中，大多是对推检物件（租佃税户、依附民、土地以及“物力”）和版籍的规定，而在地主、贵族以及通检推排之后是否实行“均摊赋役”等条例方面，载述较少。

西夏后期“通检推排”政策的调整,并非如中原王朝那样是基于开国建制或某一时段内的国家财政整顿之需,反而是国家走向最后的呐喊。西夏后期的改革,从另一种层面讲,更多的是一种逼迫和无奈。

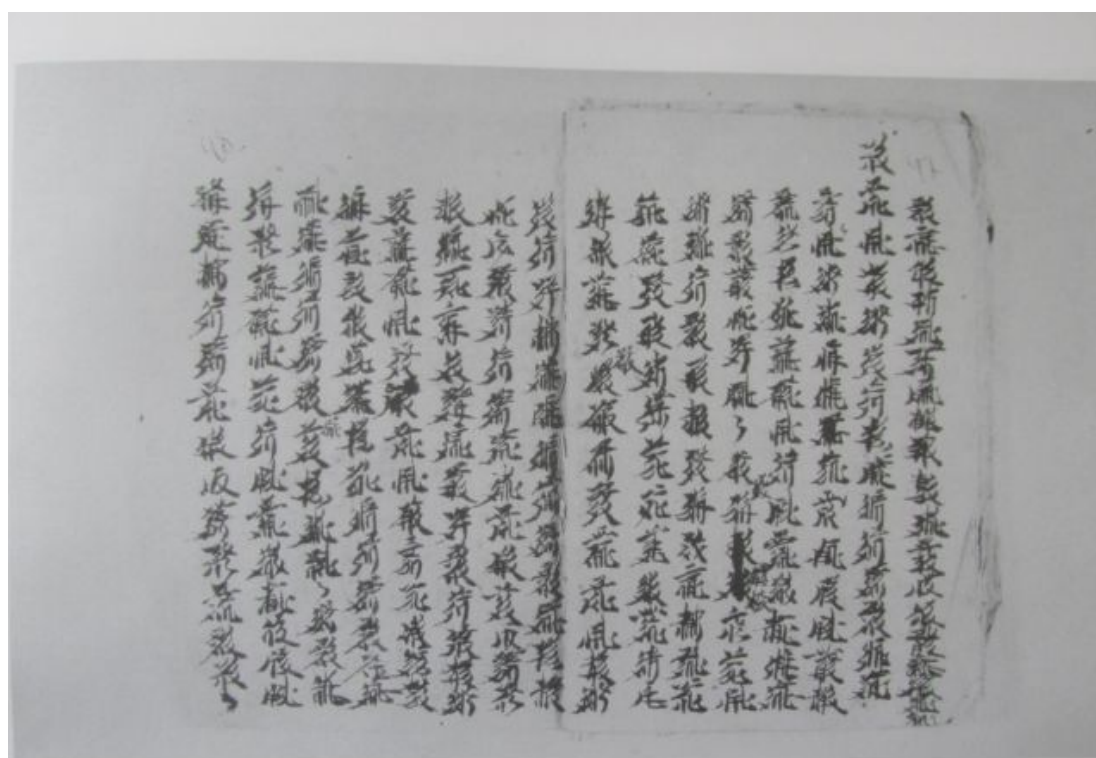
[参 考 文 献]

- [1] 聂鸿音. 西夏文《新集慈孝传》研究[M]. 银川:宁夏人民出版社,2009.
- [2] 李范文. 同音研究[M]. 银川:宁夏人民出版社,1986.
- [3] 吴松弟. 中国人口史·辽宋夏金元时期[M]. 上海:复旦大学出版社,2000
- [4] 潘 洁. 西夏税户家主考[J]. 宁夏社会科学,2016,(2).
- [5] 史金波. 西夏农业租税考——西夏文农业租税文书译释[J]. 历史研究,2005,(1).
- [6] 李范文. 西夏语比较研究[M]. 银川:宁夏人民出版社,2004

①《俄藏黑水城文献》第9册 И Н В. No.748《亥年新法》甲种本卷15,上海古籍出版社,1999年,第203-204页。

② 详见《金史》卷46《食货志》，中华书局，1975年。

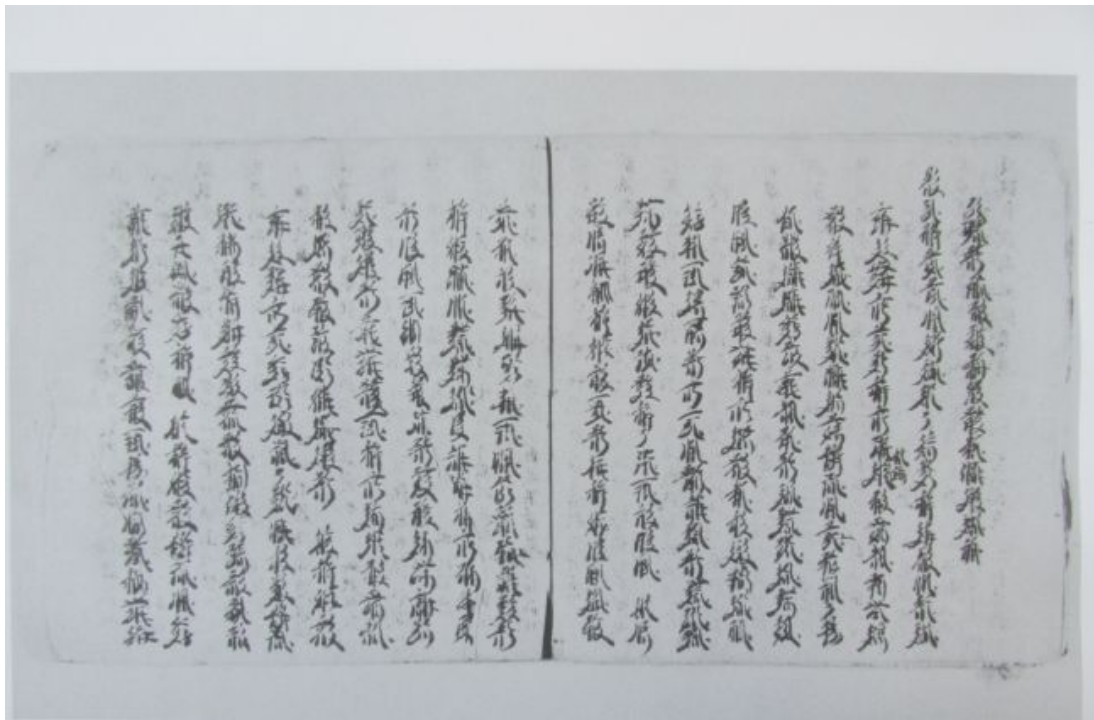
③ 脱脱等：《宋史》，中华书局，1977年，第505页。



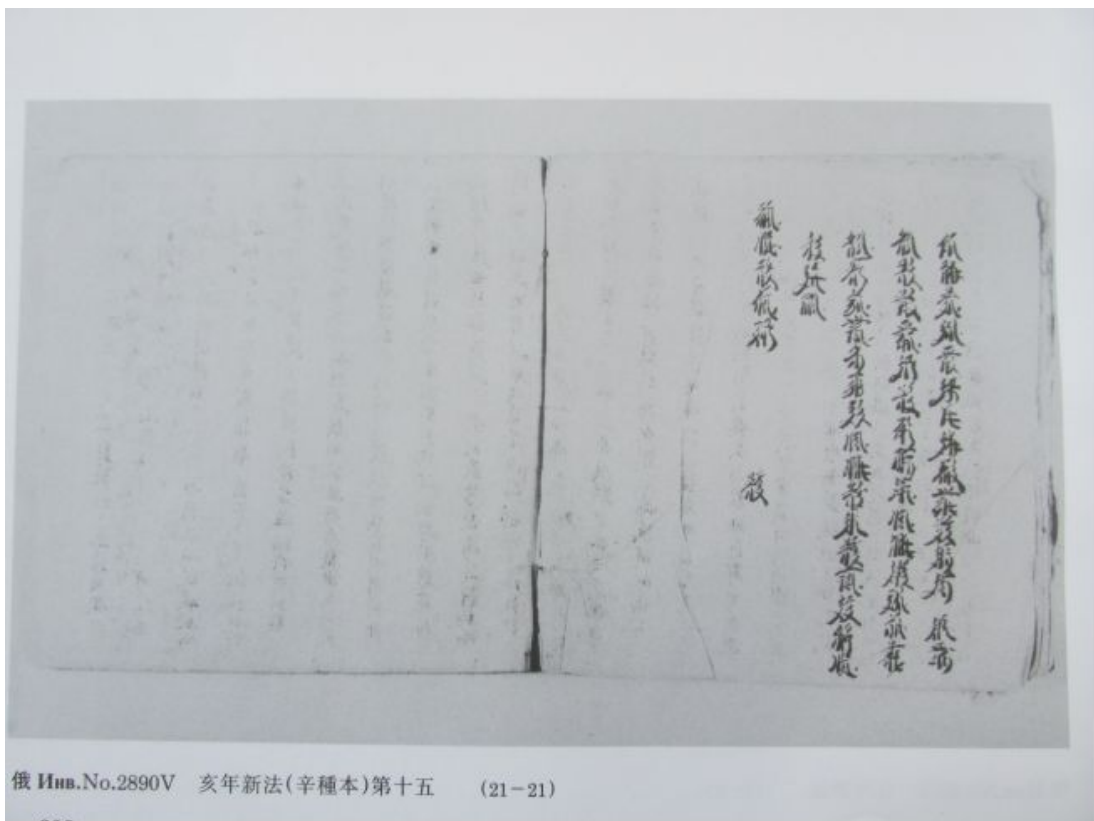
俄 Инв. No. 748 亥年新法(甲種本)第十五 (27-24)



俄 Инв. No. 748 亥年新法(甲種本)第十五 (27-25)



俄 Инв. No. 2890V 亥年新法(辛種本)第十五 (21-20)



俄 Инв. No. 2890V 亥年新法(辛種本)第十五 (21-21)