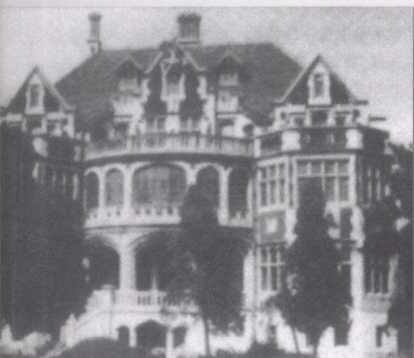




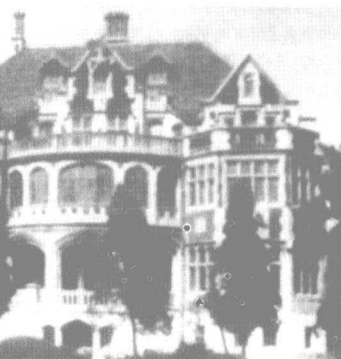
潘健著



財政研究

汪偽政權

中國社會科學出版社



潘健著



财政研究

汪伪政权

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

汪伪政权财政研究/潘健著. —北京: 中国社会科学出版社, 2009. 11
(中国近代史学博士论丛)

ISBN 978-7-5004-8241-3

I. 汪… II. 潘… III. 汪伪政府 (1938) —财政—经济史—研究
IV. ①D693.65②F812.96

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 179131 号

责任编辑 张小颐
责任校对 孙晓晗
封面设计 康道工作室
技术编辑 张汉林

出版发行 **中国社会科学出版社**

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号 邮 编 100720

电 话 010—84029450 (邮购)

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新魏印刷厂

版 次 2009 年 11 月第 1 版 印 次 2009 年 11 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16

印 张 20 插 页 2

字 数 326 千字

定 价 35.00 元

序 言

潘健博士的《汪伪政权财政研究》一书即将由中国社会科学出版社出版。此书是潘健在 2008 年博士学位论文的基础上增订修改而成，她在一年的时间里即完成修改、定稿进而出版，可喜可贺。

改革开放以来，有关汪伪政权的研究是变化相当明显的领域之一。随着思想领域的解放和有关汪伪政权档案资料的进一步整理、挖掘和开放，史学界的相关研究成果也不断涌现。据不完全统计，从 20 世纪 80 年代以来，仅中国内地一地发表的有关汪伪政权的论文就达 500 余篇，出版学术著作 60 余部，资料集 30 多部，另有 10 余部国外有关的专著和资料集等被翻译出版。可以说，有关汪伪政权的研究一改此前的冷门状态，出现了从多个角度进行研究的论著，有了长足的进展。特别是在老一辈学者余子道、石源华、张云、曹振威等学者的努力下，2006 年年底出版了集研究汪伪政权之大成的著作《汪伪政权全史》（上下册），该书以丰富的史料从多个侧面揭示了汪伪政权反动和充当日本侵华工具的面目。

与此同时，国外以及我国台湾的一些学者在对汪精卫集团和汪伪政权进行研究时却提出一些所谓的“新论”：如认为这些汉奸的行为是“欲救沦陷区民众于水火”，不宜用意识形态的史观来研究；对这些人只能称为侵华日军的“合作者”或“傀儡”，而不能称为“汉奸”等，对汪精卫集团投敌的行为表示了极大的同情。

到底应该如何看待汪伪政权的性质？为了深入以及有说服力地从学术上分析解决这些问题，同时回答和反驳某些学者对汪伪政权的“美化”观点，潘健博士选择了从汪伪政权财政问题的角度进行研究。之所以选择从此角度进行研究，原因主要有两点。

一是因为财政是国家总动力的枢纽，任何一个政权如果没有财政来

源，都将成为无源之水、无本之木，都将无法存在。而且，财政问题既是经济问题，又是政治问题。通过对汪伪政权财政问题的分析透视，可以证实汪伪政权受制于日本对华侵略政策，服务于日本侵略战争总体需要这一根本特征，从而有力地证明汪伪汉奸政权的本质。

其二，在已有的汪伪政权研究成果中，改革开放前的研究大都局限于日军在沦陷区的军事镇压和日伪的政治统治，其他领域少有人问津。改革开放后，虽然研究者纷纷向此前尚未探索过的领域进军，诸如日伪时期的金融、货币、工矿以及物资统制，各个傀儡政权的军队和特工机关，沦陷区的文化、教育、新闻、出版、奴化团体，各个伪政权之间的相互关系和汉奸集团的内部关系，汪伪国民政府与重庆国民政府之间的关系，各个傀儡政权与日本及轴心各国间的关系，以及汉奸人物的研究等新的课题均有所涉及，但是在涉及汪伪政权能够得以存在的财政方面，却缺乏全面深入和有说服力的研究成果。已有的关于汪伪政权财政方面的研究，或者仅涉及某一问题或某一时段，或者对财政的总收入论述不完整，而且都有一个共同特点，均没有涉及汪伪政权的财政支出。这样就使得支撑汪伪政权存在的财政状况不可避免地以模糊和大而化之的面貌留在世人面前，从而影响对整个汪伪政权性质的研究和判断。

就是在这样的背景和动机下，潘健完成了研究专著《汪伪政权财政研究》并得以问世。总的来看，这部专著具有如下几个特点：

首先是在资料方面有了大的突破。毋庸讳言，过去学术界之所以对汪伪政权的财政问题研究不多，资料不易收集是一个相当大的制约难题。潘健的著作利用了大量有关汪伪政权的档案资料。这些档案资料分别收藏于南京中国第二历史档案馆、上海市档案馆和浙江省档案馆。特别是南京中国第二历史档案馆收藏有12万卷左右的汪伪政权档案，这些档案过去很少被人利用。为收集档案资料，潘健曾多次奔赴各地档案馆，下了很大的工夫。同时，潘健还利用了不少近几年刚汇编出版的资料集以及英、日文等外文的资料，使得这部专著在资料方面显得相当厚实和扎实，建立在这样厚实资料基础上的研究结论也就有相当的说服力。

其次，在内容方面，这本专著本着实事求是的精神，指出日本全面侵华战争爆发之后，华中地区的经济发展经历了三个阶段的变化，而这三个阶段的变化直接影响日本扶持的汉奸政权的财政基础：从1937年

“八一三”淞沪抗战至1938年11月，日军通过破坏和掠夺控制华中地区的经济。这种“简单的掠夺”方式严重破坏了华中沦陷区的经济基础，造成1938年3月日本扶持的伪维新政府财政收入支离破碎，入不敷出，此为第一阶段。1938年11月至1942年日本中途岛海战惨败之前，华中地区的经济发展进入第二个阶段。此一阶段的特点在于：随着战争进入相持阶段，日本意识到要使战争得以坚持下去，就需要实现“以战养战”，而要“以战养战”，就必须实现“现地自给”。这就要求日本改变战争初期的直接掠夺方式，转而培植华中沦陷区的生产力。在这种思想指导下，华中特别是上海地区的经济水平逐渐恢复。经济的恢复为1940年3月30日成立的汪伪政权的财政收入奠定了一定的基础。从1942年下半年开始直到抗战结束，华中地区的经济发展进入第三阶段。这一阶段的特点是随着日本在太平洋战场上的不断失利，日本越来越依赖汪伪政权的财政和经济支持。在此期间，由汪伪政权出面，直接统制以上海为中心的华中地区的经济，全面的统制逐渐导致华中地区的经济陷入萧条萎靡，严重破坏了汪伪政权的财政基础。对这三个不同的经济发展和变化阶段加以分析，除了比较客观全面地反映了这一期间华中沦陷区的经济演变状况外，也反映出绑在日本战车上的汪伪政权的财政状况与日本战局的变化是直接联系在一起的。

第三，在观点论述方面，潘健的这本专著有三点需要特别指出：一是该书指出过去许多研究成果忽视的一点，即汪伪政权与日本并非是铁板一块，而是存在着不少矛盾。汪伪政权为了维持自己的统治，为了达到欺骗的目的，取信于沦陷区民众，同时也为了获取自己的最大利益，他们与日本政府、与日本占领军之间同样存在大大小小的各种矛盾。在财政方面，由于利益关系，更是矛盾重重。潘健的著作通过史实的分析将这些历史的场景呈现出来，不仅还原了历史的本来面目，增加了可信度，而且通过这种分析，可以更加清晰地看出汪伪政权的本质。二是潘健的这本著作与前人的研究相比，将汪伪政权的财政全貌尽可能清晰地呈现了出来。在财政收入部分下了很大的工夫，除关税、盐税、统税等三大税种外，对这时期的特税、公债以及对日借款等方面都进行了重点的论述。在过去研究者很少着墨的财政支出方面，也单列一章进行分析。重点从军费、地方补助费和经济建设费三方面入手，指出汪伪政权的军费开支最大，而这种军费却是用在对日本侵华战争的支持即“清

乡”上；在与人民生活生产关系密切的经济建设方面却投资甚少，这种本末倒置的做法使得汪伪政权统治后期经济的萧条情况更加严重。三是从四个方面论述了汪伪政权财政体制的特点，即“继承战前南京国民政府制度”、“财政原则的被动性”、“财政管理权的缺失”和“财政体系的被分割”。汪伪政权为摆脱傀儡政权的“名声”，力图通过沿袭原南京国民政府政治体制的做法，标榜自己是原南京国民政府的“合法继承者”。但其财政原则必须服务于日本的战略需要；日本顾问自上而下控制了汪伪政权的财政管理大权以及华北日军要求华北独立于汪伪政府，造成“华北政务委员会”名为汪伪政权的一个地方机构，实质上却听命于日本，财政上也独立于汪伪政权等事实，却充分显示了汪伪政权财政具有服务于日本侵略战略，要随着日本侵略政策的变化而变化等特点。通过这些特点，完全可以证明汪伪政权是日本的傀儡政权。这些事实也反驳了某些学者同情汪伪政权所提出的“翻案”论据。

最后要指出的一点是，潘健博士的这本著作对前人研究汪伪政权的学术回顾史写得相当详细，能够对研究汪伪政权有兴趣但又不很了解前人研究状况的人起到很好的入门向导作用。

当然，这本著作还存在不少可以进一步深入探索的地方，例如由于中国第二历史档案馆汪伪政权档案中涉及日本的档案尚未开禁，必然影响到对汪伪政权财政的深入研究以及对汪伪政权与日本之间关系的研究等。这些都有待于今后条件具备时作进一步的拓展。

作为潘健在复旦大学攻读博士学位的指导教师，我知道潘健在短短三年中就做出如此贡献所付出的心血和投入的精力。我想，在这本著作即将问世之际，除了祝贺潘健博士外，还希望这本著作的出版能够为进一步推进汪伪政权的研究起到积极的作用。与此同时，我也希望潘健博士继续努力，不断推出新的成果，在学术研究上作出更大的贡献。

复旦大学历史系 朱荫贵

2009年6月于上海

内容提要

本书试图从“政治—经济史”的视角，就汪伪政权财政独立自主权的缺失来探讨伪政权的傀儡性质。

1940年3月30日，在日本帝国主义的扶持下，汪精卫在当时中国经济发展水平最高的华中地区成立了伪国民政府。之后，汪伪政权建立了以税收为主体的财政收入结构，并不断扩大收入规模，至1941年12月太平洋战争爆发之前，取得了一定的成效。1941年度汪伪政权的财政收入在1940年保持结余的情况下再度剩余不菲。然而，作为“大东亚共荣圈”内的重要一员，汪伪政权必须不遗余力地“协力”日本，这造成其财政收入与支出失衡。1942年度汪伪政权收支基本平衡，1943年度支出已大大超出收入，1944年度这种入不敷出的状况进一步恶化，1945年完全崩溃。

汪伪政权财政状况变化清晰地反映出其财政的四大特点：一、为掩盖傀儡政权的实质，汪伪政权成立时以战前南京国民政府“合法继承者”的身份建立了财政体系，这是它与别的伪政权不同之处。二、为服务于日本的侵略战争，汪伪政权的财政原则经历了从保守的“量入为出”到被动的“量出制入”变化。三、日本对伪政权的“指导”与“顾问”导致其财政管理权缺失。四、日本“分而治之”的对华政策造成伪政权财政体系被分割，名义上归属于汪伪政权的华北地区的财政始终独立于伪“中央”政府。

日本在中国沦陷区扶持傀儡政权的目的是通过“以华制华”的方式来维持沦陷区的统治秩序，进而达到“以战养战”。这种战略思维造成汪伪政权财政状况不得不随着日本侵略政策的变化而变化。1939年9月欧洲战争爆发，日本开始将侵略眼光从中国转向南太平洋地区。这种转变给予了1940年3月成立的汪伪政权“整理”财政的机会；加上1940

年、1941 年华中地区的经济基本恢复到战前水平，也为汪伪政权扩大财源奠定了经济基础，所以这两年汪伪政权财政收入最好的年份。但太平洋战争的爆发大大影响了其财政收入，1941 年 7 月日伪联合发起的“清乡”运动又使汪伪政权军费开支膨胀。在日本的有限扶持下，1942 年汪伪政权的财政勉强维持了平衡。1943 年，日军在太平洋战场不断失利，战略物资奇缺。汪伪政权完全沦为日本侵略战争的物资提供者，且承担了在华日军的军费支出，致使整个财政体系畸形，1944—1945 年从严重的不入敷出恶化至崩溃。

Abstract

The thesis discusses, from the political-economic history perspective, the puppet characteristic of Wang Ching-wei's regime from its lack of independence and autonomy on finances.

On March 30, 1940, "the National Government" headed by Wang Ching-wei and under Japanese control was created in Central China, which was then the most economically developed region. The puppet regime established a fiscal revenue structure in which the main body was taxation. It expanded the revenue scale incessantly and obtained considerable effects prior to the outbreak of the Pacific War in December 1941. The government's fiscal revenue achieved surplus in 1940 and 1941. However, Wang's regime as a vital member of Japan's Greater East Asia Co-Prosperity Sphere rendered it to unreservedly support its host country and consequently caused fiscal disorder. In 1942, the government's finance basically remained balance. In 1943, consumption expenditure significantly exceeded revenue. In 1944, the fiscal deficit further deteriorated and finally collapsed in 1945.

Four characteristics can be clearly deduced from analyzing the transformation of Wang's fiscal condition. Firstly, different from other false regimes, the fiscal structure it established was claimed to be inherited from the legitimate government—former Nanking National Government. Secondly, in order to serve Japan's invasive purpose, Wang's fiscal principle shifted from conservative to passive, from making both ends meet to adjusting income according to expenditure. Thirdly, Japan's "guidance" led to Wang's lack of fiscal autonomy. Fourthly, Wang's fiscal system was divided by Japan's "ruling in partitions" policy so that its finances in North China were never under Wang's control.

Wang's puppet regime was created for Japan's purpose of using the Chinese to rule the Chinese and to achieve the goal of using the war to sustain the war, hence Wang's changeable fiscal situation. The outbreak of the Europe War in September 1939 forced Japan to shift its attention from China to the south Pacific region and gave Wang a good chance to settle with its finances. In 1940 and 1941, the most economically constructive years in Wang's administration, the economy in Central China region almost recovered to its pre-war level thus provided a sound fiscal base for Wang's regime. Nevertheless, Wang's fiscal revenue worsened with the outbreak of Pacific War and the rise of military expenditure caused by QingXiang movement in July 1941. By 1942, Wang's fiscal could hardly remain stability without Japan's assistance. Japan's failure in the Pacific War in 1943 heavily burdened Wang's finances by extensively requiring goods, materials and military expenditures. During 1944 and 1945, Wang's fiscal balance was distorted and finally came to a collapse.

目 录

导论	(1)
第一节 选题意义	(1)
第二节 学术研究回顾及存在的不足	(2)
一 民国经济史、财政史论著中的汪伪政权财经史内容	(4)
二 汪伪政权史论著中的财政史内容	(6)
三 地方史论著中有关华中沦陷区财政的内容	(9)
四 我国台湾及海外学者研究汪伪政权财政的著述	(10)
第三节 研究框架与方法	(14)
第一章 汪伪政权财政建立的社会经济背景	(17)
第一节 战前华中与华北地区经济发展水平概述	(18)
第二节 日本在华北、华中地区扶持伪政权	(22)
第三节 战时华中地区经济概况及其对伪政权财政的影响	(28)
第二章 汪伪政权财政收入概况	(43)
第一节 财政收入总概况	(44)
第二节 关税	(47)
一 汪伪政权成立前华北、华中地区的关税	(48)
二 汪伪政权成立后的海关与关税	(57)
三 汪伪政权统治时期关税税率的变化	(64)
四 汪伪政权的关税收入	(66)
第三节 盐税	(67)
一 汪伪政权成立前华北、华中地区的盐政与盐税	(68)
二 汪伪政权成立后谋求增加盐税收入的举措	(71)
三 汪伪政权统治时期盐税税率及其变化	(77)
四 汪伪政权的盐税收入	(79)

第四节	统税	(81)
一	汪伪政权成立前伪维新政府的统税征收	(82)
二	汪伪政权的统税管理	(84)
三	汪伪政权的统税收入	(88)
第五节	特税	(89)
一	鸦片特税	(90)
二	消费特税	(98)
第六节	公债与借款	(100)
一	公债	(101)
二	对日借款	(107)
第三章	汪伪政权财政支出概况	(113)
第一节	财政支出总概况	(113)
第二节	军务费、地方补助费的支出与“清乡”运动的关系	(116)
第三节	军务费与经济建设费的比较	(122)
第四章	汪伪政权的财政特点	(126)
第一节	沿袭战前南京国民政府财政制度	(126)
第二节	财政原则的被动性	(134)
一	沿袭旧制	(135)
二	只有“概算”、没有“预决算”	(136)
三	从保守的“量入为出”到被动的“量出制入”	(138)
第三节	财政管理权的缺失	(147)
一	日本的掌控	(147)
二	税收管理权的缺失	(156)
三	货币发行、流通权的受制	(161)
第四节	财政体系的被分割	(174)
第五章	日本侵略政策变化导致汪伪政权财政的变化	(190)
第一节	日本的贪得无厌与汪伪政权傀儡性质的确定	(190)
第二节	日本解决“中国事变”的破产与汪伪政权的保存 “实力”	(197)
第三节	日本的有限扶持与汪伪政权财政的平衡	(213)
一	太平洋战争的爆发	(213)
二	太平洋战争对汪伪政权财政的影响	(215)

三	日本对汪伪政权财政的有限扶持·····	(217)
四	1942 年度汪伪政权财政保持平衡 ·····	(223)
第四节	日本的无限索取与汪伪政权财政的崩溃·····	(225)
一	太平洋战争的转折与汪伪政权的“参战” ·····	(225)
二	中储券成为日本的军用通货·····	(228)
三	设立各种支付名目,任由日方支用中储券 ·····	(231)
四	利用中储券掠夺中国的工农业产品·····	(233)
第五节	汪伪政权与日本在财政上的矛盾·····	(242)
结语	·····	(254)
汪伪政权财经大事记	·····	(266)
参考文献	·····	(286)
致谢	·····	(303)

表格目录

表 1 - 1	抗战爆发前的行政区划与 1944 年汪伪国民政府直接 统治地域、伪华北政务委员会统治地域	(28)
表 1 - 2	抗战时期中国工业损失估计表(1937—1945 年)	(31)
表 1 - 3	1936—1938 年上海工业生产指数表	(34)
表 1 - 4	1936—1941 年上海进出口贸易	(37)
表 1 - 5	1939—1941 年上海工业生产指数表	(38)
表 2 - 1	汪伪政权 1940—1944 年度财政收入	(46)
表 2 - 2	1940—1945 年上海物价上涨指数表	(46)
表 2 - 3	1941 年 4 月至 1945 年汪伪政权的关税收入	(67)
表 2 - 4	汪伪政权历年盐税概算数与实际收入的比较	(81)
表 2 - 5	1940—1945 年度汪伪政权统税收入	(89)
表 2 - 6	1944 年 5—12 月解缴汪伪政权各项鸦片税收	(97)
表 2 - 7	伪中储行发行金证券总额	(105)
表 3 - 1	1941—1944 年度汪伪政权财政支出规模变化表	(114)
表 3 - 2	“清乡”前后江苏省财政收支变化	(119)
表 3 - 3	汪伪政权“中央”1943 年度“清乡”工作经费表	(122)
表 3 - 4	1941—1945 年汪伪政权军务费、经济建设费概算数的 比较	(123)
表 4 - 1	原国民政府《财政部组织法》与汪伪政权的同名法内容 之比较	(131)
表 4 - 2	汪伪政权各机关 1940 年 7—9 月份支出概算增加数	(139)
表 4 - 3	中储券与法币兑换率变化表	(168)
表 4 - 4	“中央储备银行”供给法币金额(1942 年 6 月至 1943 年 10 月)	(170)

表 4 - 5	抗日战争时期日本在中国沦陷区发行与流通的 军票数额	(172)
表 4 - 6	历年华北关税、盐税、统税收入统计表	(181)
表 5 - 1	1940 年汪伪政权国库司收支概况报告表	(202)
表 5 - 2	1941 年度汪伪政权的财政收支	(208)
表 5 - 3	汪伪政权 1942 年度财政收支	(224)
表 5 - 4	日本历年临时军事费支出金额	(226)
表 5 - 5	伪中储行存放正金银行日元收付统计表	(230)
表 5 - 6	1944 年 1—9 月中储券增发额和往来存款使用额 的比较	(231)
表 5 - 7	伪中储行承做贷款银团收买物资重贴现统计表	(236)
表 5 - 8	1943 年度汪伪政权的财政收支	(238)
表 5 - 9	1944 年度汪伪政权的财政收支	(239)
表 5 - 10	1945 年汪伪政权的财政预算	(241)
表 6 - 1	1937 年 6 月至 1945 年 6 月上海与重庆物价上涨 情况表	(263)

导 论

第一节 选题意义

抗日战争是中国历史上一个非常重要的阶段。日本帝国主义的侵略不仅中断了中国现代化的进程，而且造成中国数千万生命的丧失与数以千亿元财产的损失。为抵抗强敌，中华民族达到了空前的团结，但同时不可否认的是，在日本侵华期间，为侵略者甘当奴才的汉奸和汉奸政权也竞相出现。在日本扶持的各个汉奸政权中，汪伪政权可谓是后来者居上。九一八事变后，日本扶持的伪满洲国、伪冀东防共自治政府和伪蒙古军政府先后出现，开了伪政权的先河。七七事变后，伪“中华民国临时政府”、伪“中华民国维新政府”和伪“蒙古联合自治政府”又相继出笼。但在这些伪政权之后才成立的汪伪政权却号称是战前南京国民政府的“合法”继承者，从而跃居众多伪政权的“中央”政府，在国际、国内均具有一定的蒙蔽性和欺骗性。财政是一个政权统治巩固、经济发展、社会稳定不可或缺的支持，要了解一个政权的性质，其财政是一个无法回避的环节。因此，本书选择了从财政入手，力图通过对汪伪政权财政缺乏独立自主权的剖析，进一步证明汪伪政权是一个汉奸傀儡政权，而非如他们所标榜的那样是独立自主，可以代表当时中国的国际形象的政权。

本书之所以选择财政作为研究切入点，还因目前汪伪政权史研究中宏观的成果较多，研究者的研究重心主要集中在对汪伪政权从成立到垮台过程的论述；对经济层面的研究主要是围绕日伪当局对沦陷区经济的掠夺与统制展开，对于汪伪政权在财政上如何维持以及其财政方面所体现出来的傀儡性质，现有的研究成果却乏善可陈。据本人了解，除了某