

臺灣研究叢刊

日據時代 臺灣之財政

黃通、張宗漢、李昌瑾・合編



臺灣研究叢刊

日據時代之臺灣財

黃通・張宗漢・李昌權合編

日據時代之臺灣財政

臺灣研究叢刊

76.1.0840

中華民國七十六年一月初版

定價：新臺幣一五〇元

保有版權・翻印必究

編者	黃張李	宗昌	通漢
發行人	王	必	成

出版者 聯經出版事業公司
臺北市忠孝東路四段561號
電話：7631000-693
郵政劃撥帳戶第0100559-3號

行政院新聞局出版事業登記證局版臺業字第0130號

• 61005-10 •

新版序言

民國三十九年間承前中國農村復興委員會蔣主任委員夢麟及錢委員天鶴兩先生之邀，對臺灣過去之經濟背景，搜集資料，從事研究。當時所擬研究者，初步訂為財政與工業化兩題。關於財政部份經撰就「日據時代之臺灣財政」一稿。於民國四十年初，並承蔣彥士先生協助，由農復會印行出版，列為叢書第一號。迄今已歷三十餘年，原印冊數不多，幾已散佚無存。茲洽行政院農業發展委員會據告不擬續印，慨允交由聯經出版事業公司再版印行。蔣夢麟及錢天鶴兩先生已作古多年，緬懷往事，用誌始末，爰作再版序言。至關於臺灣工業化部份，已由本書編者之一張宗漢君撰就「光復前臺灣之工業化」一書，亦由聯經出版事業公司印行，特並誌及。

黃通、張宗漢、李昌瑾 謹識

七十五年五月

編者序

臺灣於一八九五年淪於日本，迄一九四五年始重歸祖國，其間在異族統治之下，計歷五十年。日人治臺，當然以其本國利益爲前提；但並不比其他帝國主義者，僅僅以剝削其殖民地爲能事；對於臺灣本身的繁榮，亦頗知兼籌並顧。在佔據期內，每年不惜籌措鉅資，致力各項基本建設，如發展農業、振興工業，以及推廣教育、改進衛生等等。積五十年之苦心經營，成績確有可觀。日本原亦係貧乏的國家，何來如此資力，而得此成績呢？這不能不歸功於其財政政策的成功！

當日本侵據之初，臺灣財政，是不足以自給的，需仗日本補助。未幾即漸能自立。迨後生產增加，稅收充裕，乃能陸續撥款，從事各項建設。在第二次世界大戰期內，且能轉而供應日本以大量軍費。一國政府，如能運用其本身收入，平時完成建設，戰時支持軍費，這就人民負擔說，或許不輕；但就經濟潛力說，是豐富的，就理財方法說，是健全的。日治時代的臺灣，竟能做到這個地步；今雖事過境遷，自猶有探討的價值。

本小書是由張君宗漢、李君昌謹和我，利用工作餘暇編著的。着手於去年八月，脫稿於今年二月，時間恰爲半年。我們合編的經過，約分三個步驟：第一步，是蒐集資料，研擬節目，大體由我擔任；第二步，一面由李君將若干重要之日文資料，譯成中文；一面由張君編寫和製表；然後第三步，由我逐章逐句，校

訂修改，再請楊光家君代爲重抄一遍。當然，此書之成，以張君用力爲最多。張李二君，於民國三十五年五月，與我同來臺灣，奉命接收日本勸業銀行在臺五支店，改組爲臺灣土地銀行。二君仍在該行工作，楊君現亦與二君共事。

本小書編著之動機，乃出於錢天鶴先生提議和鼓勵；復承蔣夢麟先生殷殷指導；又楊光家君代爲繕寫原稿，均於此深致謝意。

君特黃通 識於臺北

中華民國四十年二月十五日

凡例

- 一、本書所引用之統計數字，其未註明來源者，均取自〔臺灣省五十一年來統計提要〕。其爲前書所無，或所載不全者，則取自他書，並另行註明。
- 二、本書所用貨幣，概以日治時代臺灣銀行兌換券爲準。該券亦稱圓，與日圓等值，因簡稱「臺圓」。其計算數字，以千爲單位，千以下從略。又以數字進位關係，合計數與分列數或稍有出入。
- 三、本書紀年均用西曆，另附「五十年來中國日本與西曆紀年對照表」於卷首，以便參照。又本書所載年度，係指日本會計年度，即每年四月一日至次年三月三十一日爲一年度。
- 四、本書所用名詞，其日文原名與我國字義相通者，仍沿其舊；其不可通者，則改譯我國通用名詞，加註原名；或仍用原名，而附註我國通用名詞。
- 五、本書所用參考資料頗多，茲將其中重要書目，附列卷末，以便查閱。
- 六、本書倉促編成，挂漏舛誤之處，在所不免，尙祈讀者惠予指教，以便修正。

五十年來中國日本與西曆紀年對照表

國 曆	清代年號	日本年號	西曆	國 曆	清代年號	日本年號	西曆
民國前18年	光緒20年	明治27年	1894	民 國13年		大正13年	1924
17	21	28	1895	14		14	1925
16	22	29	1896	15		昭和 1	1926
15	23	30	1897	16		2	1927
14	24	31	1898	17		3	1928
13	25	32	1899	18		4	1929
12	26	33	1900	19		5	1930
11	27	34	1901	20		6	1931
10	28	35	1902	21		7	1932
9	29	36	1903	22		8	1933
8	30	37	1904	23		9	1934
7	31	38	1905	24		10	1935
6	32	39	1906	25		11	1936
5	33	40	1907	26		12	1937
4	34	41	1908	27		13	1938
3	宣統 1	42	1909	28		14	1939
2	2	43	1910	29		15	1940
1	3	44	1911	30		16	1941
民 國 1		大正 1	1912	31		17	1942
2		2	1913	32		18	1943
3		3	1914	33		19	1944
4		4	1915	34		20	1945
5		5	1916	35		21	1946
6		6	1917				
7		7	1918				
8		8	1919				
9		9	1920				
10		10	1921				
11		11	1922				
12		12	1923				

目錄

新版序言	i
編者序	iii
凡例	v
五十年來中國日本與西曆紀年 對照表	vii
第一章 臺灣財政之變遷	1
第一節 臺灣財政之概況及其發展過程	1
第二節 主要歲入之遞增	4
第三節 主要歲出之擴大	10
第四節 臺灣財政之特徵	15
第五節 臺灣財政發展之原因	17
第二章 臺灣財政之體制	23
第一節 補充金	23
第二節 整理地稅	25
第三節 砂糖消費稅	29
第四節 專賣事業	33
第五節 公營事業	38
第六節 稅制整理	41
第七節 公債	50
第八節 事業費、調查試驗費、勸業費及補助費	53
第九節 地方財政	58

第三章 臺灣之戰時財政	65
第一節 戰時財政之概況.....	65
第二節 歲出之膨脹.....	68
第三節 歲入之激增.....	71
第四節 日本國債與強迫儲蓄.....	84
第五節 臺灣對日本戰費之供應.....	89
第四章 臺灣財政與人民負擔	91
第一節 租稅負擔之意義.....	91
第二節 人口數量與租稅負擔.....	92
第三節 國民總所得與租稅負擔.....	96
第四節 國民個別所得與租稅負擔.....	98
參考書目	103

附表目次

第一表	臺灣歷年歲出歲入對照表.....	2
第二表	臺灣歷年各項歲入比較表.....	5
第三表	臺灣歷年各項歲入（減去專賣及公營事業費用） 比較表.....	9
第四表	臺灣歷年各項歲出比較表.....	10-11
第五表	臺灣歷年各項歲出（減去專賣、公營事業支出） 比較表.....	14-15
第六表	臺灣歷年生產總值與政府歲入比較表.....	18
第七表	日本補充金對臺灣及日本歲入所佔比率表.....	25
第八表	臺灣歷年地稅收入課稅面積租稅收入與歲入總額 比較表.....	29
第九表	砂糖消費稅對臺灣歲入總額及全部租稅收入所佔 比率表(1901-1914)	31
第十表	砂糖消費稅對臺灣歲入總額及全部租稅收入所佔 比率表(1936-1944)	31
第十一表	砂糖消費稅在移轉前日本與臺灣負擔估計表.....	32
第十二表	臺灣各類專賣事業歷年收入比較表.....	34
第十三表	臺灣專賣事業歷年純益比較表.....	35
第十四表	臺灣各類專賣事業歷年純益比較表.....	36-37
第十五表	臺灣各類公營事業歷年收入累計表.....	38-39

第十六表	臺灣歷年交通及森林事業純益推算表.....	41
第十七表	臺灣重要租稅歷年收入比較表(稅制改革前)	42-43
第十八表	臺灣稅制改革後各項租稅收入比較表.....	50-51
第十九表	臺灣歷年公債餘額表.....	52
第二十表	臺灣歷年公債用途統計表.....	54
第二十一表	臺灣歷年事業費、調查試驗費、勸業費及補助費支出比較表.....	55
第二十二表	臺灣歷年事業費主要用途表.....	56
第二十三表	臺灣歷年調查試驗費用用途表.....	57
第二十四表	臺灣歷年補助費用用途表.....	57
第二十五表	臺灣在日本對外作戰時各項事業費、補助費、勸業費及調查試驗費支出項目表.....	59
第二十六表	臺灣各級地方政府歷年歲入比較表.....	61
第二十七表	臺灣各級地方政府地方歲出歷年比較表.....	62
第二十八表	臺灣各級地方政府特別會計歲出入歷年比較表.....	62
第二十九表	臺灣各州廳歷年預算比較表.....	63
第三十表	臺灣各市歷年預算比較表.....	64
第三十一表	臺灣戰時歷年歲入歲出預算及決算數額統計表.....	66
第三十二表	臺灣戰時歲入歲出之貨幣數額與實際數額比較表.....	67
第三十三表	臺灣戰時新興事業費用歷年比較表.....	70
第三十四表	臺灣戰時歷年各項歲出比較表.....	70-71
第三十五表	臺灣戰時歷年各項歲出(減除專賣及公營事業經費)比較表.....	70-71
第三十六表	臺灣戰時歷年各項歲入統計表.....	72-73
第三十七表	臺灣戰時歷年各項歲入(減除專賣及公營事	

	業經費) 統計表·····	72-73
第三十八表	臺灣戰時歷年租稅收入比較表·····	75
第三十九表	臺灣稅制整理後新設各項租稅收入統計表·····	76
第四十表	臺灣歷年戰時特別稅撥款表·····	78
第四十一表	臺灣戰時專賣及公營事業收入與純益統計表·····	79
第四十二表	臺灣戰時各類專賣及公營事業收入比較表·····	80
第四十三表	臺灣戰時歷年專賣事業捲煙及酒類銷售數量 及單位價值統計表·····	81
第四十四表	臺灣戰時歷年鐵道、郵政、電信營業數量統 計表·····	81
第四十五表	臺灣戰時歷年各類歲入指數比較表·····	82
第四十六表	臺灣戰時歷年人民儲蓄數額表·····	85
第四十七表	臺灣戰時歷年銷售日本國債數額統計表·····	86
第四十八表	臺灣戰時歷年推行儲蓄成績表·····	87
第四十九表	臺灣戰時歷年承購日本國債估計表·····	88
第五十表	臺灣戰時對日本戰費供應統計表·····	89
第五十一表	臺灣人民每人每年負擔租稅統計表·····	92-93
第五十二表	臺灣人民每人每年實際負擔租稅比較表·····	94-95
第五十三表	臺灣歷年國民生產與租稅負擔比較表·····	96-97
第五十四表	臺灣歷年生產價值與租稅負擔增加表·····	96
第五十五表	臺灣戰時生產價值與租稅負擔增加比較表·····	97
第五十六表	臺灣人民個別所得與租稅負擔比較表·····	99
第五十七表	臺灣各階層每人每月及每年收入統計表·····	100

第一章 臺灣財政之變遷

第一節 臺灣財政之概況及其發展過程

一、臺灣財政之概況

臺灣財政，自日本佔據後，逐年均在膨脹中。縱觀五十年來之經過，可分為三個時期。第一期，自1896年至1904年，係受日本財政補助之時期。第二期，自1905年至1936年，為本身發展日趨繁盛之時期。第三期，自1937年至1944年，則為補助日本財政之時期。第一、第二兩期為平時財政，第三期則為戰時財政，兩者性質與目的均有不同。為期清晰計，擬分別敘述。本章先述平時財政，即自1896年迄1936年間之財政情形。

財政，是公共團體為執行職務所發生的貨幣收支，通常以歲出歲入表現之。茲將臺灣四十年來之歲出入情形，列如第一表：

臺灣財政之歷年膨脹情形，如以1896年為基準，則至1902年增加一倍，1916年約增五倍，1921年約十一倍，1930年十二倍，1936年十八倍。倘以歲入與歲出分別觀察，則歲入增加，遠較歲出為大。如以1896年為基準，則至1906年時，歲入增至三·一倍，歲出則僅增二·六倍，1912年時歲入增六·二倍，歲出則僅四·九倍，1924年時，歲入增十二倍，歲出則僅九倍，1936年歲

第一表 臺灣歷年歲出歲入對照表
(1896—1937)

單位：臺圓千元

年度	歲 入			歲 出			經常歲入 指 數	歲出指數
	經 常	門 臨 時	合 計	經 常	門 臨 時	合 計		
1896	2,624	7,027	9,652	5,922	4,774	10,696	100	100
1897	5,315	5,967	11,283	7,707	—	10,487	203	98
1901	11,714	8,051	19,766	11,837	7,526	19,363	446	181
1902	11,876	7,620	19,497	10,971	7,434	18,406	453	172
1906	25,656	5,035	30,692	18,874	6,459	25,334	978	237
1907	28,850	6,445	35,295	19,669	8,040	27,709	1,100	260
1912	42,530	17,764	60,295	25,687	21,500	47,188	1,621	441
1914	39,007	14,156	53,164	32,447	15,248	47,695	1,487	446
1916	46,220	9,544	55,765	32,890	9,796	42,686	1,761	398
1919	66,630	33,535	100,165	46,954	25,368	72,323	2,539	676
1921	70,438	41,597	112,035	64,241	30,277	94,519	2,684	884
1924	85,255	28,358	113,614	70,301	16,560	86,861	3,249	811
1926	96,588	35,189	131,778	69,657	22,282	91,940	3,681	852
1928	104,377	43,164	147,523	76,921	32,187	109,109	3,978	1,020
1930	98,516	31,241	129,757	78,363	31,607	109,970	3,754	1,028
1931	93,352	22,619	115,972	76,646	22,413	99,060	3,558	926
1932	96,583	23,720	120,303	74,399	22,840	97,240	3,681	909
1933	100,664	30,148	130,812	78,989	23,230	102,220	3,836	956
1934	110,614	31,003	141,617	87,268	24,908	112,176	4,216	1,085
1935	123,407	33,141	156,549	94,023	29,920	123,943	4,706	1,159
1936	138,144	37,627	175,771	98,881	35,057	133,938	5,270	1,252
1937	153,455	49,381	202,836	109,274	47,170	156,444	5,848	1,463

入增十八倍，歲出則僅十二倍半。歲入遠大於歲出，顯示臺灣財政之健全。

歲入中經常門之增加，又較臨時門爲速。例如第一表所列經常歲入指數，以1896年爲基準，1902年時約四倍半，1912年約十六倍，1921年約二十七倍，1926年三十七倍，1930年三十八倍，1934年四十二倍，1935年四十七倍，1936年五十三倍。經常歲入之激增，一方面表明由於臺灣經濟發展之自然增收，另一方面，亦足顯示財政上增收政策之成功。

二、臺灣財政之發展過程

茲將臺灣財政之發展過程，概述如次：

在日本佔據初期，即自1896至1904年，乃受日本財政補助之時期。此因日本據有臺灣後，創業伊始，除一般行政經費外，諸如土地調查、郵政、電信、鐵道、森林等事業之舉辦，鴉片、食鹽、樟腦等專賣制度之建立，在在需費；但以稅制尙待整理，除仰給地稅收入外，別無其他財源，歲入不敷，乃賴日本補充金爲抵補。其後，由於農工商各業逐漸發展，專賣事業次第收效，地稅經土地調查後亦有增加，其他新稅亦陸續創設，使政府之歲入漸豐，故至1902年時，較1896年即約增二倍。

1905年時，日俄戰爭爆發，日本財政困難，補充金因而中止，其後十年間，爲臺灣籌劃財政自立之時期。諸如租稅體系之整理（如創設第一種所得稅、酒稅、及鈔票發行稅），公營事業中之阿里山森林、水租、電力事業等收入之增加，專賣事業中烟專賣之開辦，使歲入大增。尤以1907年後糖業鼎盛，砂糖消費稅突增，爲數至鉅。在此時期，政府能興辦各種建築、調查，及山地開發等事業，實賴此挹注也。迄1912年，較1896年約增五倍半。

1914至1921年時，砂糖消費稅移歸日本征收，水租廢止，而

電力、煤氣等事業須加整理，致歲入上所受打擊頗大。但適逢第一次世界大戰，由於所謂「戰爭繁榮」，其他稅收激增，政府復將地稅之課稅標的擴充，稅率提高。另一方面，政府在本時期內曾興辦嘉南大圳、桃園大圳，修築海港，完成縱貫鐵路等事業，以致歲出亦陡增。不敷之數，不得不發行公債，以資彌補。迄1921年，較1896年約增十一倍。

1922至1930年，承第一次世界大戰之後，經濟蕭條，政府雖開征第二、第三種所得稅，復舉辦專賣事業中最重要之酒專賣，同時復將支出力予緊縮；但財政終未能如上期之順利發展。至1930年時，僅較1896年增加十二倍。

1931年秋末，瀋陽事變（九一八事變）發生，經濟界重現「戰爭繁榮」，政府收入驟增，迄1936年時，較之1896年，歲入竟增至十八倍，歲出增至十二倍之鉅！

1937年下期，日本正式步入戰爭，戰費之支出益鉅，一方實行稅制改革，一方復舉辦種種新事業，於是財政膨脹之勢更劇，詳情容於戰時財政章論列之。

第二節 主要歲入之遞增

一、主要歲入之內容

臺灣財政之膨脹情形，吾人就前節所述，已可窺其梗概。至其歷年歲入之如何充實與發展，可於下列第二表中覘之。

自第二表中，可知臺灣歲入構成之內容，具有下列諸特點：

(一) 租稅收入較少，並非歲入中之第一位。

(二) 專賣收入特別大。

(三) 專賣事業及公營事業中之鐵道、電信等，無獨立會計，其