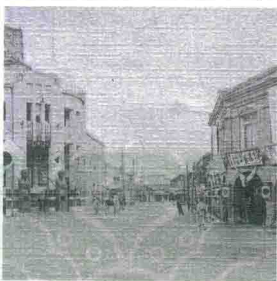


日本昭和初期 财政政策研究

(1926—1937)

庞宝庆 著



日本昭和初期 财政政策研究

(1926—1937)

庞宝庆 著



中國社會科學出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

日本昭和初期财政政策研究: 1926—1937/庞宝庆著. —北京:
中国社会科学出版社, 2017. 9

ISBN 978 - 7 - 5203 - 0677 - 5

I. ①日… II. ①庞… III. ①财政政策—研究—日本—
1926—1937 IV. ①F813. 130

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 163689 号

出 版 人 赵剑英

责任编辑 李庆红

责任校对 王 龙

责任印制 王 超

出 版 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

网 址 <http://www.csspw.cn>

发 行 部 010 - 84083685

门 市 部 010 - 84029450

经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京明恒达印务有限公司

装 订 廊坊市广阳区广增装订厂

版 次 2017 年 9 月第 1 版

印 次 2017 年 9 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16

印 张 18

插 页 2

字 数 268 千字

定 价 76.00 元



凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换

电话: 010 - 84083683

版权所有 侵权必究

本书获 2013 年度教育部人文社会科学研究青年基金项目“昭和初期
财政政策研究（1926—1937 年）”（项目编号：13YJC770038）资助

本书由渤海大学政治学学科建设经费资助出版

自序

《日本昭和初期财政政策研究（1926—1937）》是在我的博士论文基础上，经过反复修改后才得以出版的。也是我的2013年的教育部人文社会科学研究青年基金项目“昭和初期财政政策研究（1926—1937年）”的最终成果。希望本书的出版能为我国的日本战前^①经济史研究有所贡献。

自从进入日本近现代史研究领域，我就有这样一个观点：要想深刻理解近现代的日本，首先要从研究其经济史开始，而研究经济史，就要从研究财政史开始。财政政策是一个国家经济政策的核心，日本明治时期著名政治家、财政改革家松方正义在《日本银行设立趣旨说明》中提到财政政策对国家的重要性：“凡天下事，莫如财政至大、至要，国运隆替，与民命运休戚之工业物产之兴起衰颓，商卖交易繁荣凋枯，财政利弊得失其因一也。”^②他把财政政策的得失利弊提高到国家能否强盛的高度。所以，明治维新后日本政府效法英美建立起一套近代财政体制，这套体制保证并推进了近代各项事业的发展。

总体来说，经济是在政治的大框架下运行的，在战前日本特定的历史环境下，日本产业发展的特点是国家主导、技术移植和军事工业优先，其前提是巨额财政投入。历经甲午战争、日俄战争、第一次世界大战后，明治、大正时期的财政支出规模不断扩大。尤其是在第一次世界大战之后，随着战争景气的消退，对于普遍处于危机状态的企业，日本政府通过银行进行救济，虽挽救了一大批濒于破产的企业，

^① 第二次世界大战以前，下文同。

^② 伊藤博文编：《秘书类纂财政资料》上卷，秘书类纂刊行会1935年版，第1页。

但也埋下了将来爆发更大危机的隐患。

昭和初期即 1926 年至 1937 年的 10 余年，是日本国家发展史上最为关键的时期之一，也是日本近现代财政史上最为关键的转折时期之一。进入昭和时代，采取什么样的财政政策成为各方势力角逐的主要目标。民政党内阁为重振日本经济，主张“财政紧缩”，提高企业竞争力。在财政上实施紧缩政策，开始把希望寄托于“金解禁”政策上，但其紧缩政策所造成的金融恐慌，最终发展成“昭和金融危机”。政友会内阁上台后，仍沿用其传统的积极政策，其预算规模、国债规模进一步扩大。民政党内阁重新上台后，井上准之助开始以“紧缩财政”为核心，实施“均衡财政”，为将来利益实行政策性后退。除缩减预算规模、减少政府财政开支外，其最重要手段是实施“金解禁”政策。但紧缩财政与世界性经济危机重合，严重冲击了日本经济，井上财政以失败收场。

政友会重新执政后，高桥是清对传统资本主义体制进行修正，加强国家垄断资本主义。高桥财政思想及政策，虽然与凯恩斯理论有些类似，但不同的是，高桥财政是依靠扩大军事支出的通货膨胀政策使日本率先走出危机。“军事第一，民生第二”的经济刺激政策的效果是短期的，极易导致恶性通货膨胀，从长远看则会断送日本经济进一步成长的空间。高桥是清也看到了这一点，后期高桥财政力图恢复“健全财政”，减少财政赤字，缩减军费开支，但在强势的军部面前显得是那么苍白无力。随着“二·二六”事件爆发，军部法西斯在政治上的势力进一步加强，高桥财政画上句号。其后，日本财政政策经过马场财政、结城财政、贺屋财政，进入战时财政体制阶段。

所以，纵观昭和初期 10 余年间的财政状态，财政紧缩、通货膨胀交相更替，政治经济形势跌宕起伏，让人应接不暇：昭和金融危机、金解禁、“九·一八”事变、金再禁止、“五·一五”等重大事件接踵而至，经过 1936 年的“二·二六”事件，1937 年 7 月 7 日爆发导致日本军国主义全面侵华战争的“七·七”事变。与“九·一八”事变爆发时日本处于经济危机的谷底不同，全面侵华战争却是在高桥财政后各项经济指标全面好转的情况下发动的。到底是战时经济

体制的确立引起战争，还是战争导致战时经济体制的确立？我希望通过梳理 1926 年至 1937 年昭和初期财政政策，使读者认清日本军国主义对外扩张的本质，能够对日本法西斯势力的财政准备做出自己的判断，这是笔者最为欣慰的事情。

庞宝庆

2017 年 3 月于渤海大学

目 录

导 论	1
第一节 概念的界定及选题意义	1
第二节 国内外的研究现状	4
一 国内的研究状况	4
二 日本方面的研究状况	6
第三节 本书内容、基本结构及研究方法	9
一 本书内容、基本结构	9
二 关于本书的研究方法	12
三 本书的创新点	12
第四节 文献资料介绍	13
第一章 大正时期财政政策	16
第一节 近代财政政策的建立	16
一 近代财税制度的建立	16
二 近代金融制度的建立	21
三 近代货币制度的建立	28
第二节 大正前期财政政策	31
一 “一战”前财政政策	31
二 “一战”期间的财政政策	35
三 “金禁止”政策的出台	39
第三节 大正后期财政政策	42
一 “一战”后的财政政策	42

2 | 日本昭和初期财政政策研究 (1926—1937)

二	大正后期金解禁问题	49
三	大正时期的国债政策	53
第四节	大正时期租税政策	56
一	“一战”时期租税政策	56
二	“一战”后租税政策	61
三	1926 年税制改革	66
四	关税法的修改	70
小结		72
第二章	昭和金融危机	74
第一节	昭和金融危机的连发	74
一	若槻内阁财政政策	74
二	若槻内阁国债政策	78
三	昭和金融危机的连发	80
第二节	田中内阁的财政政策	85
一	田中内阁金融危机善后政策	85
二	田中内阁时期“金解禁”问题	89
三	田中内阁财政政策的展开	92
四	田中内阁的国债政策	96
五	地方税委让问题	100
小结		103
第三章	井上财政的功过	105
第一节	井上财政的展开	105
一	井上准之助的经济思想	105
二	井上紧缩财政的展开	108
三	井上财政时期的国债政策	113
四	井上财政时期租税政策	116
第二节	金解禁政策的实施	119
一	旧平价金解禁准备政策的完成	119

二 旧平价金解禁的实行及其破产	125
小结	133
第四章 前期高桥财政	136
第一节 高桥财政的历史背景	136
一 犬养内阁建立与高桥财政的起步	136
二 高桥是清的经济思想	141
第二节 高桥财政时期的金融政策	144
一 再次停止金本位制	144
二 低利率政策的推出	150
第三节 赤字财政与赤字公债	155
一 “五·一五”事件与政党政治的终结	155
二 赤字财政的展开	160
三 日本银行认购公债政策	168
第四节 时局匡救事业与地方财政	176
一 时局匡救计划	176
二 地方财政	181
小结	187
第五章 后期高桥财政	189
第一节 “均衡”财政政策	189
一 冈田内阁的建立	189
二 藤井财政与公债渐减方针政策	193
第二节 后期高桥财政	196
一 高桥财政与“健全财政”方针	196
二 高桥财政时期租税政策	206
三 高桥财政的产业政策	212
四 高桥财政对产业资本的影响	216
小结	223

第六章 走向战时财政	227
第一节 马场财政	227
一 “二·二六”事件的爆发	227
二 马场镒一的财政思想	231
三 马场财政的实施	236
第二节 结城财政	241
一 结城财政的建立	241
二 结城财政的实施	243
第三节 贺屋财政与战时财政体制的确立	245
一 贺屋财政的实施	245
二 战时财政体制的确立	249
三 战时税制改革	252
第四节 国税	254
一 直接税	254
二 间接税	255
第五节 地方税	255
小结	259
结 论	261
参考文献	265
后 记	277

导 论

第一节 概念的界定及选题意义

本书的研究属于日本经济史研究范畴,研究对象是昭和初期的财政政策。“财政”这一名词,“最早源于西欧,13—15世纪,拉丁文‘Finis’系指结算支付期限之意,后来演变为‘Finare’,则有支付款项、裁定款项和罚款支付的含义。到16世纪末,法国政治家波丹将法语‘Finances’作为财政一词使用,认为财政是‘国家的神经’(The nerves of state),随后逐步泛指国家及其他公共团体的理财。日本于1868年明治维新以后,从西欧各国引用Finances一词,又吸收中国早已分开的‘财’和‘政’的含义,创造了财政一词,并于1903年传入中国,逐步取代以前各种称谓,确立财政概念。”^①我国对于“财政”概念是“又称‘国家财政’。国家为实现其职能,在参与社会产品的分配过程中与各方面发生的分配关系。表现为政府的收支活动。世界各国政府都对政府收支按预算年度编制财政预算。财政收入主要包括税收收入、非税收收入和债务收入。财政支出通常按政府职能分类,包括国防支出、行政支出、文化教育卫生支出、经济建设支出、社会保障与福利支出、债务支出等。”^②根据《简明大英百科全书》,“财政与货币政策是指各国政府为稳定经济以保持高就业率

① 何盛明主编:《财经大辞典》,中国财政经济出版社1990年版,第259页。

② 辞海编辑委员会编:《辞海》中卷,上海辞书出版社1999年版,第4065页。

和高生产水平所采取的各种措施。财政政策是指增加或减少税收和政府开支；货币政策则与金融市场、信贷、货币和其他金融资产的供应有关。基本思想是，在资本主义经济中，政府当局可以采取行动提高或降低就业和生产水平，并影响物价趋势。就政府政策而言，政府可在设备、建筑、公用事业或社会保险方面增加支出，通过扩大投资和消费促进经济发展；也可在预算收入项下减少各种税收，以达到经济扩展的效果。在经济活动处在高水平、物价迅速上涨时，政府可以减少开支、增加税收、严格控制提取折旧基金等办法，使之减缓。……货币政策和财政政策一样，也可采用与上述办法相反的措施来反对通货膨胀的趋势。”^①把财政与货币政策相提并论。我国经济学者一般认为，财政亦称“国家财政”，“以国家为主体，为实现国家职能需要，参与社会产品分配所形成的分配活动及所体现的特定分配关系。财政是社会生产力发展到一定历史阶段的产物。剩余产品的出现是其产生的物质前提；私有制和阶级对抗是其产生的社会根源；国家的出现是其形成的标志。……财政正是在参与社会产品的分配过程中形成、并作用于国计民生的主要方面。财政是一个历史的经济范畴，反映以国家为主体的分配关系”^②。

昭和初期是指从昭和天皇即位的1926年12月25日到1937年“七·七”事变为止的大致十年时间，日本经济史学家安藤良雄先生把这一时期称为“它揭开了作为一个激烈动荡时代的帷幕”，“这十年，就是所谓的昭和时代第一期的情况”^③。从20世纪20年代后半期到30年代初，日本藏相的地位和权限都还没有被强化，在当时的日本行政机构中，除大藏省外，还有工商和农林省制定经济政策。但由于大藏大臣掌握编制预算权力，可以综合调整各省经济政策，所以，大藏大臣具有经济政策的最终决定权。随着第一次世界大战后经济局面日益严峻，经济政策的重要性日益明显，大藏大臣在内阁中的发言

① 台湾中华书局《简明大英百科全书》编译部：《简明大英百科全书》9，台湾中华书局1988年版，第336—337页。

② 何盛明主编：《财经大辞典》，中国财政经济出版社1990年版，第259页。

③ 安藤良雄：《日本经济政策史论》，东京大学出版会1973年版，第13页。

权和地位越发重要。对这个时期大藏省和大藏大臣的作用,《大藏省百年史》作了以下表述:“这个时期是大藏省各项政策对我国政治、经济、社会都带来极大影响的时代,而且是由井上、高桥这样政策目标明确、个性鲜明大臣领导大藏省的时代。”^①

之所以选择把这一时期的财政政策作为研究选题,笔者主要出于以下几方面考虑:

其一,这一时期是日本国内各种政治势力斗争最为复杂、最为激烈,国际关系最为微妙的时期。经过明治时期藩阀政治和大正时期自由民权运动的发展,到1920年代初日本政党政治形成。在两大主要政党——政友会和民政党之外,影响日本政策制定的政治力量还有军部政治势力、元老等。1927年以后,在这个时期日本各个政治利益集团为了各自的利益展开了激烈的路线斗争,所以这个时期的日本发展方向存在多种可能性。在这个时期军部、民间法西斯势力日益抬头,通过暗杀、军事政变、对外扩张等手段逐渐掌握了政治主导权,最终走上了全面法西斯化的不归路。

其二,关于昭和初期的财政政策的制定,也是各种政治势力、经济势力斗争的主要内容之一。这是值得重点关注的问题之一,因为这不仅是一个经济问题,同时也是一个政治问题。昭和初期的十年间,先后出台了两种截然相反的财政政策,即以财政紧缩为特征的井上财政和以财政扩张为特征的高桥财政。之所以出现这种情况,不仅是当时日本政党政治斗争的结果,也是当时古典与反古典财政思想较量的结果,当然也是由当时的特殊国情决定的。研究这段财政政策史,不但可以剖析日本战前财政政策,了解战前日本经济的基本情况,也能深刻剖析日本全面法西斯化前日本政治、经济相互作用的基本情况,加深对日本法西斯化的理解。

其三,近代日本的财政思想主要来自西方,其财政政策深受西方古典财政学说的影响。西方财政学说可以分为古典财政学说和现代西

^① 《大藏省百年史》編集室編集:《大藏省百年史》下卷,大藏財務協会1969年版,第3页。

方财政学说。魁奈、亚当·斯密、大卫·李嘉图等都是古典财政学派的代表。在昭和和经济危机爆发、古典经济学说已经失灵的情况下，作为反古典财政学代表与现代西方财政学说创始人凯恩斯主张类似的高桥财政登上历史舞台。20世纪30年代日本这两种不同财政思想和财政政策的转换，也是本书研究和探讨的主要课题。

其四，作为后发展起来的资本主义国家，日本资本主义的确立过程是以政府的财政政策为先导而建立起来的。在近代日本历史上，日本政府采取怎样的货币财政政策，不仅是一个重大的经济问题，同时更是一个重大的政治问题。日本法西斯化前，政治政策与经济政策相互作用的情况更加明显。但国内学者对这一时期的财政研究尚显薄弱，尤其对井上财政和高桥财政更缺乏专门、深入的研究。这一时期的有关日本金融、财政的资料比较丰富，日本学者的研究著作较多，对井上财政和高桥财政政策有一定的研究，但这些研究都是从日本人的立场来解释阐述这一时期的财政政策，缺乏一定的公正性和客观性，具有一定局限性。

所以，综合以上考虑，本书的题目选择和写作目的，就是针对国内对日本经济史中这一问题研究的缺陷，力图对日本昭和初期财政制度以及“战时财政”形成的历史背景、演变趋势以及对日本经济、政治和社会造成的影响做出新的解释。

第二节 国内外的研究现状

一 国内的研究状况

中国进行昭和初期财政政策的相关研究，历史是比较早的。早在20世纪三四十年代中国学者就对这一问题展开研究，如中国学者凌遇选的论文《日本的老财神高桥是清》、余仲瑶的论文《日本高桥财政及马场财政之检讨》、王经武的论文《井上准之助：第一次欧战时及战后日本外汇问题》等。这些文章对井上财政和高桥财政做了简要介绍和分析。但由于种种历史原因，直到20世纪80年代之前中国学者

对昭和初期财政政策研究基本处于停滞状态。

进入 80 年代以后,国内学术界关于日本昭和初期财政货币金融政策问题的研究,有吕万和先生的论文《高桥财政与罗斯福新政》,吕万和先生认为,“对高桥本人及其思想确实不宜简单概之。至于高桥财政,则只能按其实际实施状况,概之为‘军需通货膨胀’,是走向战争的财政”。周颂伦教授的《第一次世界大战以后日本政府的金融政策评述》,也对第一次世界大战后日本的整个经济政策做了高度概括和深刻总结,尤其是对金融政策对日本经济的重要作用做了透彻分析。认为日本一方面要同欧美协调,一方面又要继续在亚洲推行帝国主义政策,唯有在正常的财政政策和财政扩张政策间来回摆动。该文对研究第一次世界大战后日本的货币金融政策具有借鉴意义。湛贵成的论文《高桥是清与高桥财政》指出,“他所推行的财政是培植、助长日本军国主义扩张势力的财政。正是因为他所推行的一系列扩张军备的财政大大刺激了军国主义法西斯的胃口,而自身又无法在军备扩张与保全财政平衡这一矛盾中寻求妥协,而最终导致被军国主义极端分子刺杀的悲剧。高桥是清的一生反映了日本军国主义兴衰的一个侧面。”

杨栋梁教授的著作《近代以来日本经济体制变革研究》也对这一时期的经济史进行了论述。他认为第一次世界大战到第二次世界大战期间是日本垄断资本主义获得飞速发展和出现危机的阶段。第一次世界大战使日本资本主义经济获得空前发展,经济结构也开始向重化工业转变,但第一次世界大战后日本经济马上出现危机和慢性萧条,进而发展成 1927 年金融危机,加之 1929 年世界性经济危机对日本的冲击,从而造成对日本进行更大打击的“昭和危机”。由于民政党内阁金融政策的误算,仍奉行古典财政政策的井上准之助推行紧缩财政,在产业政策上推行合理化政策,使日本经济遭受的打击格外沉重。经济危机导致社会动荡,使日本走上了为支撑对外侵略战争而强制实行高度的国家垄断,于 1937 年至 1945 年发动亚洲及太平洋战争期间全面推行战时统制经济。

雷鸣的著作《日本战时统制经济研究》对高桥财政与日本战时统

制经济形成的关系，以及战时统制经济形成的国际环境、国内背景进行了重点考察。在对战时统制经济出现的国际环境进行分析后，指出日本战时统制经济是同时代国际社会政治经济变动的产物。该书还对战时统制经济的形成过程进行了梳理，同时对其结构进行了深入剖析。该书着重对战时统制经济的各项统制体系即统制经济行政、财政统制、金融统制、产业组织统制和企业统制进行了实证考察。最后作者对战时统制经济的特征进行了总结，分析了战时统制经济给日本经济体制带来的变化：既肯定了战时统制经济对战前经济体制所产生的变革作用，也指出了其缺陷，同时还剖析了战时统制经济对战后经济体制的影响。尤其指出高桥财政成为战时财政统制的雏形。

湛贵成的著作《幕府末期明治初期日本财政政策研究》，从社会转型角度，对幕府末期明治初期日本的财政状况及其成因、德川幕府末期明治政府所采取的财政政策及其所起的作用和影响进行比较深入、系统的研究和考察，揭示了这一社会转型期的财政政策所具有的基本特征以及政治、经济形势的发展变化与财政政策之间的内在联系。对同样处于社会转型期的昭和初期的财政政策研究，具有一定启发意义。

综合以上中国学者的论文、著作，虽然对昭和初期的井上财政和高桥财政问题有所涉及，但缺乏专门的、深入的论述，这也是笔者将要弥补和研究的课题。

二 日本方面的研究状况

在日本学术界关于第一次世界大战后到1937年的金融财政政策问题，长久以来一直是相关学者关注的重点问题之一。这也是任何研究日本近现代经济史的学者必须要关注的基本问题之一。第二次世界大战前后，日本经济学界对政府在这一问题上的是非、功过进行了广泛的讨论，尤其是“二战”后，日本学术界从不同视角对这段历史进行了深刻的剖析，虽然仍然存在重大分歧，但日本的史学界关于此问题的研究取得了一些成果，出版了一系列的著作。

对昭和初期财政金融政策进行研究的著作主要有：坂入长太郎的《大正昭和初期财政史（大正四—昭和六年）》以及《昭和前期财政