

幕府末期明治初期

日本财政政策研究

湛贵成◎著

幕府末期 明治初期

日本财政政策研究

湛贵成●著

图书在版编目 (CIP) 数据

幕府末期明治初期日本财政政策研究/湛贵成著. —北京: 中国社会科学出版社, 2005. 9

ISBN 7-5004-5304-3

I. 幕… II. 湛… III. ①财政政策—研究—日本—幕府时代 (1185~1867) ②财政政策—研究—日本—明治时代 IV. F813. 139

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 126712 号

责任编辑 胡 兰

责任校对 林福国

封面设计 毛国宣

版式设计 李 建

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

装 订 丰华装订厂

版 次 2005 年 9 月第 1 版

印 次 2005 年 9 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 毫米 1/32

印 张 10.00

插 页 2

字 数 240 千字

定 价 23.00 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发行部联系调换
版权所有 侵权必究

内 容 提 要

为了探讨财政政策在日本从封建社会向资本主义社会转型过程中的发展、变化及所起的作用，让人们更全面地认识日本近代历史发展过程，弥补迄今为止我国史学界对这一领域研究的相对不足，本书以马克思主义历史唯物主义为指导，充分吸收政治经济学、历史学、财政学的理论成果，采用历史与数量经济统计相结合的方法，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、德川幕府和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，从而揭示处在社会转型时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。研究结果表明，幕府末期明治初期是日本从封建社会向资本主义社会转型的时期。日本从封建社会向资本主义社会转型的过程，实质上是封建幕藩体制瓦解、近代资本主义体制确立这一“创造和毁灭并举的过程”。它在政治上经历了新旧政权的更替、中央集权取代封建的幕藩割据、资本主义君主立宪制最终确立等历史发展阶段。它在经济上经历了商品货币经济代替自给自足的自然经济、资本主义大工业生产最终占居主导地位这样一个过程。在这一过程中，日本的财政政策经历了由封建财政向近代资本主义财政的质变，即从幕藩割据型财政体制向中央集权型财政体制的转变，从以天皇、幕府将军、藩国大名的家计为主要特征的“私”的财政向代表国民意

志的议会审核预算、具有较为完备的财政制度的“公”的财政的转变，从以量入为出为原则、以实物年贡米为主要收支手段的消耗型封建财政逐步向以量出为入为方针、以货币为主要收支手段的产出型近代财政的转变。这一已经发生质变的财政政策，在日本从封建主义向近代资本主义的社会转型中，对进一步瓦解和清除幕藩封建统治及其残余，有力地推动日本资本主义的形成与发展起到了不可忽视的作用。本书在强调这一质变的同时，还以大量的史实为依据，论证了财政政策不依政权的更迭而发生截然改变的内在连续性特征，指出明治新政府在成立伊始基本上继承了幕末时期德川幕府所采取的财政政策，分析了政策继承的原因。强调日本国内长期以来商品经济的发展和 19 世纪中期以来外来资本主义的猛烈冲击既是导致幕府末期出现财政危机的主要原因，又是形成为初创时期的明治新政府制定和实施财政政策的前提和依据，幕府末期面临的财政课题新政府同样不能回避。

Abstract

In order to probe into the development, change and function of Japan's financial policy in the transitional period from Feudal Society to Capitalist Society, offer people a chance to fully understand the process of Japanese modern history development and make up for the insufficient study in this field, this paper carries out a deep and systematic study and research on Japan's financial status and its cause in the period from Late Shogunate to early Ming Zhi Dynasty, on the financial policy adopted by the government in De Chuan Shogunate and Ming Zhi Dynasty and its function and influence from the angle of finance history, by making the best use of the fruits of the theoretical research on politics, history and cameralistics and adopting the approach of combining the history and economical statistics, and therefore expose the common features of the financial policy in the transitional period of society and the inner relationship between the changes of politics and economy and the financial policy. The result of this research indicates that the period from late Shogunate to early Ming Zhi Dynasty is Japan's transitional period from feudal society to capitalist society. In fact Japan's transitional process from feudal society to capitalist society is the process of the disintegra-

tion of feudal Shogunate system and the establishment of capitalism system. In politics it goes through the historical period of the subrogation of the new and old regime, the replacement of separatist regimes by force of arms by centralization of state power and the final establishment of capitalist constitutional monarchy. In economy it goes through the process of the replacement of the autarkic spontaneous economy by market economy and the central position of capitalist industrial production. In this process, Japan's finance policy experiences the qualitative change from feudal financial system to modern capitalist financial system. That is, the transition from separatist regimes' financial system to centralized financial system; from the private financial system characterized by the private property of Mikado, Shogun, Daimio to the public financial system which represents the state parliament's auditing and budget and has comparatively complete financial system; the transition from consuming feudal financial system whose principle is to cut one's coat according to one's cloth and whose means of income and expenses is to use rice as annual tribute and taxes to the productive modern financial system whose principle is to cut one's coat according to one's cloth and whose means of income and expenses is currency. This financial policy plays an important role in disintegrating and eliminating the reign of feudal Shogun and in promoting the establishment and development of Japan's capitalism. The paper lay emphasis on this qualitative change. Meanwhile, it demonstrates the inner continuity features that the financial policy will not change abruptly due to the changes of regimes, points out that

the new government of Ming Zhi inherited the financial policy which is adopted by De Chuan's Government in Shogunate period and analyses the reason for its inherit, stresses that the long-term development of market economy in Japan and the impact of overseas capitalism in the mid of 19th century are the main reasons for the financial crisis in late Shogunate period and the precondition foundation for the financial policy established by the new government of Ming Zhi. The new government can not slide over the financial task which the government were confronted with in late Shogunate period.

目 录

内容提要	(1)
Abstract	(3)
绪论	(1)
一 问题的提出	(1)
二 选题的意义	(2)
三 研究角度与研究方法	(16)
四 范畴的界定	(17)
五 结构与内容	(21)
第一章 封建财政危机的加剧及对策	(24)
第一节 幕府末期财政危机	(24)
一 幕藩财政规模的变化	(24)
二 财政收支结构的变化	(28)
第二节 商品经济的发展与外来资本主义的冲击	(40)
一 商品经济的发展	(40)
二 外来资本主义的冲击	(48)
第三节 幕府末期的财政政策	(57)

2024/04

一 幕府财政方针的转变	(57)
二 年贡货币化与向流通领域征税	(59)
三 货币改铸	(64)
四 征收御用金	(71)
五 发行金札	(84)
第二章 夺取政权时期新政府的财政政策	(89)
第一节 新政府的财政困难	(89)
一 财政收支失衡	(90)
二 新政府财源的不稳定	(93)
三 新政府财政支出的浩繁	(95)
第二节 财政机构的成立与由利公正的财政思想	(101)
一 财政机构的设立	(101)
二 由利公正的财政思想及其成因	(103)
三 坂本龙马和岩仓具视的举荐与由利应征	(114)
第三节 征收御用金	(115)
一 金谷出纳所时期的政策、措施	(115)
二 会计基金的设立	(120)
第四节 外债与银目废止令	(129)
一 举借外债	(129)
二 银目废止	(131)
第五节 太政官札的发行	(133)
一 发行太政官札建议的提出	(134)
二 发行太政官札的准备工作	(137)
三 太政官札的发行	(142)
四 太政官札流通困难与由利公正去职	(147)
五 大隈重信的财政措施	(152)

六 太政官札的历史作用·····	(157)
第三章 加强中央集权时期的财政政策·····	(159)
第一节 废藩置县前后的财政·····	(159)
一 废藩前的财政状况·····	(159)
二 奉还版籍及财政机构改革·····	(162)
三 废藩置县与财政·····	(166)
第二节 封建财政负担的处理·····	(176)
一 藩札处理年表·····	(177)
二 债务处理·····	(184)
三 秩禄处分·····	(190)
第三节 明治政府的革新政策·····	(202)
一 国立银行的创立·····	(203)
二 地税改革·····	(210)
三 其他税收改革·····	(220)
四 政府财政预算的编制与公开·····	(226)
第四章 资本主义制度确立时期的财政政策·····	(237)
第一节 西南战争前后的财政状况·····	(237)
一 明治政府的财政困难·····	(237)
二 财政困难诱因分析·····	(241)
第二节 财政政策论争·····	(247)
一 大隈重信的解决方案·····	(248)
二 岩仓具视与大木乔任的地税米纳论·····	(252)
三 松方正义的观点·····	(254)
第三节 财政紧缩政策的实施·····	(258)
一 纸币整理与银行制的确立·····	(258)

4 / 幕府末期明治初期日本财政政策研究

二	国债整理与公债制度的形成·····	(269)
三	处理官营企业·····	(272)
第四节	税收的结构性调整·····	(276)
一	地税条例的制定·····	(276)
二	烟酒税的增征·····	(278)
三	所得税的设立·····	(280)
第五节	近代财政制度的确立·····	(282)
一	财政制度改革·····	(282)
二	明治宪法与近代财政制度·····	(287)
结语	社会转型与财政政策·····	(289)
主要参考文献	·····	(296)
后记	·····	(308)

绪 论

一 问题的提出

众所周知，日本是后进国家成功地发展资本主义的典型。日本资本主义尽管起步较晚，却在较短时期内实现了由封建社会向近代资本主义社会的转型，迅速得到发展，出现了令世界惊异的增长，并最终与其他先进资本主义国家为伍。在这种发展的背后，有着政治、经济上的各种各样的原因，但是，不能忽视财政政策在其中“所起的作用非常大”。^① 为探讨财政政策在日本从封建社会向资本主义社会转型过程中的发展、变化及所起的作用，让人们更全面地认识日本近代历史发展过程，弥补迄今为止我国史学界对这一领域研究的相对不足，本书拟以马克思主义历史唯物主义为指导，充分吸收政治经济学、历史学、财政学的理论成果，采用历史与数量经济统计相结合的方法，从社会转型角度，对幕府末期明治初期日本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，以求揭示处在社会转型时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。为我国日本近代资本主义发展研究提供一个新的视角。

^① 鈴木武雄：《財政史》，東洋經濟新報社1962年版，第2頁。

二 选题的意义

首先,本课题研究在一定程度上具有弥补国内学者对近代日本财政政策研究相对不足的意义。

幕府末期明治初期是日本从封建社会向资本主义社会转型的时期。日本从封建社会向资本主义社会的转型实质上是封建幕藩体制瓦解、近代资本主义体制形成这一“创造和毁灭并举的过程”。这一转型过程始自1853年培里来航,止于1889年明治宪法颁布,持续约半个世纪。处在这一转型期的日本在政治上经历了德川幕府的灭亡、新政权统治的确立这一新旧政权的更替、中央集权取代封建的幕藩割据、资本主义君主立宪制最终确立等历史发展阶段。1854年的开国打破了日本二百多年的锁国状态,迫使日本开始面向世界,1858年的开港冲击并瓦解了日本的自然经济结构,将日本抛入世界资本主义体系当中,封建旧政权德川幕府在开国与开港的冲击下走向灭亡,取而代之的明治新政权开始了日本前所未有的政治变革。它在经济上经历了商品货币经济代替自给自足的自然经济、资本主义大工业生产最终占居主导地位这样一个过程。可以说,这一时期是整个日本资本主义发展的关键时期,是近代日本发展的奠基期。正因为如此,迄今为止,国内外学术界从多角度对这一时期的历史现象进行了研究,从政治层面进行研究有之,从经济史角度研究者有之,从近代化视角研究者有之。但是,就目前所掌握的资料来看,到目前为止,虽然有少数关注财政者,但是,专门从社会转型角度研究财政政策的成果还没有。笔者通过几大比较权威的文献检索途径所检索出来的结果,在学术论文方面,关于日本这一时期财政政策的研究成果只有孙承在《世界历史》1985年第1期发表的《试论松方正义的财政改革》一篇文章。

在学术著作方面,我国还没有关于日本这一时期财政政策的专著。虽然有多部在国内很有影响的有关日本历史的专著或论文集涉及日本财政政策方面的内容,但是,研究的重心和所关注的焦点并不在此,至于本选题要加以解决的问题更是鲜有涉及。比如万峰的《日本资本主义史研究》、万峰与沈才彬合著的《日本近现代史讲座》、伊文成和马家骏主编的《明治维新史》、吕万和的《简明日本近代史》、刘天纯的《日本改革史纲》、吴廷璆主编的《日本史》、《世界历史》编辑部编辑的《明治维新再探讨》等等,都涉及日本财政方面的内容,但是,即使是这些学术成果,绝大多数也只是就松方财政提出了一些概略性的看法。对松方财政之前的财政政策或涉及不多,或涉及不深。比如,刘天纯著的《日本改革史纲》(吉林文史出版社1985年版)概述性地分析了由利财政、大隈财政,即便是松方财政,也仅仅是其中的某一章节。到目前为止,国内还没有一部比较系统、全面介绍日本财政历史发展的专著。至于本选题所关注的从社会转型角度探讨幕府末期明治初期日本财政政策的著作更是无从谈起,有关这一时期财政政策方面的内容仅仅是以其他方面研究的背景性内容出现,篇幅有限且分散于各个章节中。可以说,我国从社会转型角度对近代日本财政政策进行系统性、整体性专门研究基本上还处于空白状态。然而,恰恰是在像日本这样的后发型资本主义国家的发展进程中,在社会发生转型的关键时期,财政政策强有力地保证了社会转型的顺利完成。从这个意义上来说,加强对这一领域的研究具有很重要的现实意义,很有必要对此课题加以系统、深入、细致地研究,一方面以便于人们更全面、更深入地了解和认识近代以来日本的发展轨迹,另一方面,可以达到弥补我国学术界对这个课题研究相对不足的缺憾。

其次,为学术研究提供新的视角,从而具有一定的发展学术

的意义。

国外对日本财政以及财政政策进行研究的成果相对比较丰硕比较深入的当首推日本。但是，日本也是研究松方财政的多，研究松方之前的少。从财政自身角度研究的多，从整个历史发展角度研究的少。有从资本主义发展角度进行研究的，少有从社会转型角度进行探讨并加以总结、从中找出规律的。通过日本的财政，特别是财政政策这一角度对这一时期的社会转型进行实证性地、较为深入细致地研究，并提出比较令人信服的见解的成果比较少。

日本对财政以及财政政策的研究主要是由两部分人来进行的。一为历史学者，一为财政学者，所出成果一为官方著作，一为民间著述。研究的角度、关注的焦点也各有不同。下面以第二次世界大战为界限对日本有关财政以及财政政策的研究状况予以介绍。

第一，二战结束以前的大致状况。总体上来看，第二次世界大战结束以前，实证性成果占绝大多数，属于资料性整理和概述性的著作比较多。

日本是世界上最早关注并研究日本财政以及财政政策的国家。日本有关财政以及财政政策的研究著作最早出现于19世纪末20世纪初。

作为著作，“官方著作”当首推1904—1905年出版的明治财政史编纂会编15卷本《明治财政史》。^①该著作是由于中日甲午战争后，依靠获得的战争赔款确立了金本位制，日本资本主义暂时出现了财政、金融上的稳定。为了回顾维新以来35年间的财

① 大蔵省明治財政史編纂會：《明治財政史》，吉川弘文館，1904—1905年第一版，1926年第二版，1971年第三版。

政，经由大藏官僚之手编纂而成。这是对这一时期的财政进行历史性考察的第一部官方著作。该著作并不是解析财政现象之间的因果关系，主要内容在于以编年体的方式记述了所发生的事实，编纂了极为丰富的有关财政的资料。正是因为这一点，至今仍被视为有关明治财政的必备的最基本的史料，资料性价值相当高。但是，作为史料需要注意的是，该著作的初衷是为颂扬成功进行纸币整理、完善财政制度的松方财政的功绩编纂成的，所有史实侧重于记述财政金融制度的完备。因此，有关在完善财政制度方面起了重要作用的明治十四年以后的所谓松方财政及其以后的时期，在资料上相当丰富，但是在松方财政之前，有关明治初期大隈财政方面的内容，篇幅相对而言，并不太多。有关由利财政的内容就更少了。

除了官方著作以外，这一时期也出现了一些民间的财政史研究成果。特别是研究明治前期财政的著作，如萩野由之的《日本财政史》（1890年）、小林丑三郎的《财政的过去及现在》（1902年）、《太阳》临时增刊《财政史》（1905年）、东洋经济新报社编的《明治财政史纲》（1911年）等等。这些都是以整个明治时代为对象的概述性的财政史的滥觞，是根据官方的财政资料，进行编年史性的整理而成的。比如，《明治财政史纲》仅仅限于对财政现象本身进行历史性的概述。上述著作与其说是研究专著，莫如说更具有史料价值。明治财政史编纂会编的15卷本《明治财政史》迄今为止就是被视为最权威的有关日本财政史的史料之一。

20世纪20年代，本庄荣治郎率先在日本财政史领域注重实证性研究。1926年出版的《日本财政史》，开创了日本实证主义研究财政史的先河。此后几年，《经济史研究》杂志陆续刊载有关明治前期财政的明显带有实证主义风格的一系列研究成果。