

汪宇平著

# 偽滿財政和財政政策

東北問題研究社編印



部察別	理科小經會圖書
堂	類
片	No
至	總號No 186

書叢北東

策政政財和政財滿偽

著 平 宇 汪

編主社究研題問北東

## 序

我們這次的神聖抗戰，是爲了反抗日本帝國主義者的侵略，是爲了建設光明燦爛的中華民國。在時間上，它是貫徹到底的，不得到最後勝利不止；在空間上，它是不可分割的，不收復一切失地不止。

我們的東北，雖說是最先淪陷的一塊失地，可是在最後勝利的要求下，她是要同時被收復的。

我們長期抗戰的決策，已使敵人陷入泥淖，不能自拔。可是，「困獸猶鬥」，敵人仍然企圖用「以戰養戰」的陰謀，來實現其侵略的幻夢。因而，隨着泥土的深陷，敵人在我們的東北，透過了偽「滿洲國」的傀儡組織，更加強了對於那裏民衆的統治，以防制他們聲援祖國的抗戰；加強對於那裏資源的榨取，以補充其先天不足的物力；強迫腹策那裏的壯丁，以實行其「以華制華」——用中國人殺中國人的毒計。這自然是在執行長期抗戰和爭取最後

勝利的過程中，我們不可忽視的一個問題。

儘管敵人用盡了種種陰謀詭計，實際上，非特未能挽救其已陷泥淖的危機，正相反，我們勝利的前途和敵人崩潰的末路，却爭相地逼近了。因此，本社乃就蒐集所得而可以發表的材料，編印東北叢書，其目的固在闡論東北情況及其與國家安危興衰不可分割的關係，可是如能由於本叢書的揭破敵僞最近在東北的各種陰謀行動，而有助於我國抗戰復土的工作，促進敵人的速亡，那更是本社同人的希望了。

本叢書因為側重在介紹並論述東北近年的實際情況，故其材料一部份係採自敵僞方面，不切實際的地方，或所難免。甚願讀者，隨時予以指示，本社幸甚。

編者

## 自序

在「九一八事變」的次年，偽「滿洲國」在日本帝國主義者的暴力支持之下，宣告成立了。從這天起，偽「滿洲國」不論在政治或經濟上，都被迫着與日本帝國主義者結成密切不可分離的關聯，并且進而以所謂「日滿一體化」爲其歷史的使命了。

這樣的敵偽一體化的關聯，從政治上說，只是日本帝國主義者要以偽滿「政府」爲工具以實現其壓迫東北人民的陰謀而已，同時，從經濟上說，只是日本帝國主義者要在東北獨占那日本國民經濟所必要的資源和銷路的過程而已。

但，實際上，日本帝國主義者究竟怎樣支配了偽「滿洲國」，并且曾使它在政治和經濟上做些什麼呢？爲解答這個問題起見，我們不得不首先對於偽滿「國家活動的物資基礎」的財政和財政政策，加以觀察。

偽滿的所謂「國家活動」的內容，在這八年以上的時期內，大體上有個顯然不同的區

別。即，從「九一八事蹟」至「康德」三年止，是偽政權建立時期，從「康德」四年至目前止，是所謂「產業開發」時期，所以因爲時期的不同，而偽滿財政和財政政策也隨着其有不同的意義和內容了。

這本小冊子便是根據這兩個時期的不同，而對於偽滿的財政和財政政策，加以分析與說明的，同時，我們根據這種分析與說明，又足以看出那三千多萬的東北同胞，是怎樣轉呻吟在日本帝國主義者的鐵蹄之下了。

在這非常時期，關於偽滿財政和財政政策，當然得不到充分而嚴密的參考資料；同時，對於這有限的參考資料的處理和對它所給與的說明，又因爲著者的學識淺陋，而不能滿足一般人士的要求，所以，只好以最大的誠意，變求多加指數了。

著者 二十八年十二月十日

# 偽滿財政和財政政策 目次

## 一 偽滿財政和財政政策的特質

## 二 偽政權建立時期的財政和財政政策

### 四 一、經營政策方面

### 二、租稅政策方面

#### 甲、「內國稅」政策

#### 乙、關稅政策

### 三、借款和公債政策方面

## 三 「產業開發」時期的財政和財政政策

經濟財政和財政政策

- 一，經費政策方面
- 二，租稅政策方面
  - 甲，「內國稅」政策
  - 乙，關稅政策
- 三，公債政策方面

四 結語

# 偽滿財政和財政政策

## 一 偽滿財政和財政政策的特質

在正常的意義上，財政是一國的政府（或公共團體）爲着執行公共職務而實行的資財的徵收、管理和運用的經濟行爲。至于財政政策便是該政府爲着實現財政上的目的而採行的具體方法。但，當我們討論到偽滿財政和財政政策的時候，是否可以用這種觀點去加以解釋呢？

首先我們遇到如次的幾個問題，即，偽「滿洲國政府」是怎樣發生的呢？是怎樣存在的呢？因而，偽「滿洲國」的財政和財政政策，是建築在怎樣的基礎上并且向什麼方向發展呢？我們知道，一個國家的立國原則是足以決定它的財政和財政政策的。

第一，偽滿的領土，根本是中華版圖的一部份，是日本帝國主義者在八年前由我們這



奪去的可恥的贓物。第二，它的「政府」是日本帝國主義者御用的工具，是日本帝國主義者通過它而統治東北同胞的傀儡組織。第三，它的人民根本是中華民族的好兒女，但在敵偽當局殘酷的支配之下，變爲日本帝國主義者的牛馬奴隸了。所以，偽「滿洲國」，就不是正常意義上的國家，而純粹是漢奸傀儡出賣民族利益的機關，是一個侵略者通過它而用暴力淫威去壓榨殖民地人民的工具；於是在漢奸強盜聯合支配之下的偽「滿洲國」，沒有獨立的政權，沒有自由的人民，也沒有光明閃爍的大地，有的只是東北人民和日本帝國主義者之間的不可調和的矛盾和衝突而已。

在具有這樣的特殊性質的偽「滿洲國」，正常的意義上的財政和財政政策，當然是不能存在的。偽滿「政府」所執行的「公共職務」，決不會與一般國家一樣，而只是保證日本帝國主義者的血腥統治及其非法權利的無限制的擴張，所以，它在根本上是與東北人民的利益和要求相衝突的。同時，偽滿「政府」所需資財的徵收，乃是一般人民難以忍受的橫征暴斂，所得資財的支配，決不像那些強盜們所說的一樣是爲着「把滿洲建設成王道樂

士」，而只有下述的幾條途徑而已。卽，一則在事變後短期間，以財政力量致力於敵偽政權的建立及軍事支配區域的擴大。二則在「七七事變」前二三年間，致力於東北資源的掠奪，以緩和日本國內軍需資源的不足。三則在「七七事變」後，以財政力量積極從事於暴敵軍需品的補充，以便以東北的人力物力實現其「以華制華」的陰謀。

所以，我們以爲偽滿的財政和財政政策是日本帝國主義者用以壓榨東北人民并掠奪東北資源的手段之一，它所處理的主要問題，只是怎樣假藉財政上的名義去剝削東北人民，然後再怎樣用剝削的所得去加強政治的支配和資源的掠奪而已。

這便是偽滿財政和財政政策的特質！

以下，我們從這樣的觀點出發，去對於偽滿的財政和財政政策的實際情形加以分析與觀察。

## 二 偽政權建立時期的財政和財政政策

我們的東北是在民國二十年九月十八日淪陷的。到次年三月一日，偽滿「政府」就負着日本帝國所付與的使命，宣告成立了。到今天為止，業已經過了八年之久。這期間，偽滿的所謂「國家活動」的趨勢，大體上有兩個顯然不同的時期：即，首先是敵偽當局積極進行統治機構的建立和整備的時期；這時期大體上可說是由所謂「建國」年度（即民國二十一年，「大同」元年）起，到「康德」三年（即民國二十五年）止。從「康德」四年以後，是偽滿「政府」運用財政力量，根據所謂「滿洲產業開發五年計劃」，而積極促進軍需資源的掠奪和軍事計劃的發展的時期。所以，我們爲着說明上的便利起見，把前者叫做偽政權建立時期，把後者叫做「產業開發」時期，這也許是適當而必要的吧。

在偽政權的建立時期，敵偽當局的根本課題，就政治方面說，是怎樣鎮壓東北，民的抗敵運動，怎樣摧殘原有政權，以及怎樣在東北的殘垣廢墟上，把血腥的統治建立起來；

就經濟方面說，是怎樣運用政治上的暴力去替日本帝國主義者盡「開路先鋒」的任務，即怎樣排除日本帝國主義者所素以爲是「眼中釘」的原有的政治上和經濟上的阻力，以促進一步替日本帝國主義者開拓資本、商品和勞動力的市場。

在這種情形下，偽滿的財政和財政政策，一定被這政治上的基本原則所左右，因而必然帶有與敵偽當局的政治和經濟的要求相一致的性質。那麼，在這時期中，偽滿的財政狀況如何呢？財政政策如何呢？即，經費政策、租稅政策以及國債政策如何呢？現在先就偽政權建立時期的經費政策加以說明。

#### (一) 經費政策方面

偽滿「國家活動」的具體的表現，在於經費；進而，通過經費政策的分析，便可以明瞭偽滿「國家活動」的主要方向。

偽滿的財政，大體上可以分爲所謂「統治財政」、「厚生財政」和「開發企業財政」等三部分。實際上，所謂「統治財政」，便是要調達那爲着維持偽滿的傀儡組織所必要的

行政經費的，這是用東北人民的血汗返而去統治東北人民的基本方法。所謂「厚生財政」，在表面上似乎是要調達那爲着提高人民生活所必要的經費的，但，實際上，這也只是替日本帝國主義者緩和東北人民的反抗并培養侵略戰爭所必需的人力資源的一個卑劣的方法而已。至於所謂「開發企業財政」，當然是調達那在「國營」企業或重要產業的新設和擴張上所必要的經費的，但，根本上也就是怎樣才能用更大的財力去掠奪東北資源并剝削東北人民罷了。

所以，當我們根據這種認識而考察偽政權建立時期的經費政策的時候，便可以以爲它的主要任務在於「統治財政」的整備與確立，以便建立其對於東北人民的支配權，然後再進而實行所謂「開發企業財政」以及「厚生財政」，以便掠奪東北的人力和物力資源。

偽政權建立時期的經費構成，在下列第一表裏表示出來，但，這裏，由於所謂行政機構的變更和預算科目的整理，所以在各年度的比較上似乎缺乏精確性，但，只要首先對於下列各點加以注意，便仍然可以明瞭事實的真相。即，(一)，「建國」年度的偽「總務廳」經

費中，包含偽「中央銀行」股款七百五十萬元；（二），「大同」元年度偽「財政部」經費中，包含關稅和鹽稅擔保外債整理基金一千三百三十八萬元，再者，該項基金在「大同」二年度以後被計算成偽「總務廳」經費；（三），「大同」二年度偽「財政部」經費中，包含「中央銀行」股款七百五十萬元；（四），「大同」二年度以後，省及縣公署經費及補助費，由偽「總務廳」移歸「民政部」所管；（五），「康德」元年度以後的偽「總務廳」經費中，包含着所謂「國道局」經費。為表明這一階段的經費構成的內容起見，特列表如次。

第一表 一般會計各項歲出表（單位萬元）

科目	建國年度		大同元年度		大同二年度		康德元年度		康德二年度		康德三年度	
	決算	%										
總數	一、八一九	100.0	三、六三三	100.0	六、五八	100.0	八、二七四	100.0	九、九八	100.0	三、〇七八	100.0
帝室費	三三	1.8	二四	0.9	四〇	0.8	三七五	3.7	108	1.1	三三	1.0
總務廳	八四三	46.4	四、四〇〇	33.7	四、三八三	68.8	四、八六三	59.3	二、三三〇	23.2	四、九四三	49.5

滿鐵樞密立時期的財政和財政政策

民政部	共	四·一	九三	七三	二六〇	天中	四七八	一九八	二·五三	三六	四、〇八四	一八·五
外交部	八	〇·四	二八	〇·九	一九	〇·九	一四八	〇·八	八七	〇·九	一五三	〇·七
軍政部	七六〇	四三九	四、三七	三三	七四	七六	二八	九六、〇〇	三三	二、七四八	二七	五七、三五四
財政部	二二	一一	二、四三	一八	五二	五九	一五六	一、九五	一〇·四	一、一六二	二一	六二、五九
實業部	一〇	〇·六	六三	〇五	五九	六	三六	五·五	二·八	三六	三二	五六二
交通部	三	〇·七	一六四	一三	二九	二	一八	三三五	一·八	二九	二一	四一
司法部	三	一九	三八	二九	五七	三	五	七九〇	四·〇	四五	二	九八八
文教部			四三	〇·三	八五	〇·五	五八	三·一	二八七	二九	五〇九	二·三
蒙政部			一四二	一一	三五	一	四	二八九	一·五	二五二	一·五	三三三

備考 「建國」年度四個月，「康德」二年度半年，「康德」三年度預算

包含追加預算

上表表示出來，在所謂「建國」年度中，偽「總務廳」經費占歲出總額的四六·四%，偽「軍政部」經費占四二·九%，所占比率的巨大，是顯而易見的。據言之，這階段的偽滿經費政策的中心任務，是以偽政權的建立為目標；即，怎樣才能廣泛的壓迫東北人民

的風起雲湧的抗敵運動，怎樣才能積極的剝奪東北的支配權，並進而怎樣才能把它改變成以東北領土為限的所謂「集權主義」的政治機構，以實現強力的敵偽一體化的政治支配。因而，作為它的原動力的偽「總務廳」和偽「軍政部」，勢必有實質機構、擴張權力的必要，所以它們的經費便一定要在歲出總額中占有絕對重要的地位了。至於其後的在比率數字的減少，可說是敵偽當局逐漸注意到「產業開發」的必然結果。

但，從另一方面看，所謂「文教部」和「實業部」之類的與一般國民生活最有關係的機關的經費（即使這些機關的具體活動，在根本上，是違反東北人民的要求也罷），是少得非常可憐。譬如，產業及交通助成費，在「大同」元年度至「康德」三年度之間的經費總額中所占的平均年比率，是二·六%，土木費占七·四%，而文化及「福利設施費」只占二·二%而已。

根據以上的說明，我們業已明瞭了偽政權建立時期的經費政策，是以所謂「統治財政」為中心，以便擴充敵偽當局的軍政權力并加強其對於東北人民的殘酷的支配。

(二) 租稅政策方面

關於偽政權建立時期的經費政策，是上一節業經說明了的，但它所必不可缺的財源，是從那裏得來的呢？

先從歲入構成上看，「建國」年度的公債收入占五四%，鹽稅收入占三七%，這是偽政權的最有力的物質基礎。此外，從「大同」元年到「康德」三年度爲止，依於經常部門的調達手段的收入，占七〇·三乃至八八%（年平均占七八·二%）；其中，租稅收入占歲入總額的五八·三乃至七三·七%（年平均占六七·二%），若另把那可以看做是租稅的變形的專賣利益金和印花稅收入加算在這裏的時候，那麼，租稅收入便要占歲入總額的六六·三乃至八四·八%（年平均占七五%）。這一點表示出來，敵偽當局所用以維持暴力支配的經費，完全是假藉租稅的名義而從東北勞苦人民的手裏掠奪出來的。換言之，所謂「日滿一體化」的政治關係，完全是以東北的勞苦人民爲犧牲而建立起來的。這也足以證明對於偽滿的財政和財政政策，是不能從正常的意義上去理解的。

現在，另把東北人民的租稅負擔分成關稅和「內國稅」（專賣利益金和印花稅收入，不在此內）兩項，而就其所占的比率加以觀察。

第二表 關稅和「內國稅」收入比率表

年 度	關 稅 收 入	內 國 稅 收 入
大同元年	五二・三五%	四七・六五%
大同二年	六八・六七%	三一・三三%
康德元年	六七・三五%	三二・六五%
康德二年	六四・四七%	三五・五三%
康德三年	六一・五八%	三八・四二%
年平均	六二・八八%	三七・一二%

傾向；另一方面，「內國稅」收入的年平均均是三七・一二%，但除「大同」元年外，却是逐年增加着，這裏有「九一八事變」後東北人民的捐稅負擔的特色，即，商品推銷者或販

料擔負者負擔逐漸減輕，而一般消費者或原料供給者的負擔是越發加重了。現在，且就「內國稅」和關稅來觀察偽政權建立時期的租稅政策吧。

甲、「內國稅」政策

在「九一八事變」前，東北政治在實質上總不免有一種割據的或者半封建的意味，因而當時的租稅（尤其內國稅）制度，很受這種情形的影響。譬如，稅目是繁多的，稅率是參差的，已課稅的貨品仍然是重行徵稅的，同時，稅制以間接稅為重心，約占全部稅收的七五%。因而在租稅政策上缺乏健全性，這是無可諱言的事實。但，有一點是值得特別注意的，即，這種稅制極不利於日本帝國主義者經濟勢力的擴張或商品市場的開拓。

「九一八事變」後，基於所謂「日滿一體化」的原則，這樣的稅制當然是沒有立足之餘地的。因而，在偽滿「政府」成立以後，敵偽當局為着調整稅源以增稅收，為着殘酷的壓榨東北人民以維持血腥的支配，並且為着建立一個有系統的簡便的租稅體系以便日本帝國主義者的經濟勢力的擴張起見，就對於原有的稅制，加以如次的變更。

## 第一期 應急的整理與變更

### (一) 租稅制度方面

在偽滿「政府」建立的當時所暫時因襲的原有的稅制中，擇其捐稅負擔過重者減輕之，這就日本帝國主義者說來，不論在政治上或經濟上，都是極端必要的。

### (二) 徵稅機關方面

因事變而混亂鬆弛的徵稅機關，儘速恢復其工作效能，以便擴大徵稅額，補充敵偽財力之不足。

## 第二期 第一次稅制整理

### (一) 租稅制度方面

實行稅制的統一，整理租稅體系，謀課稅負擔之「均衡」，以便日本經濟勢力的發展。

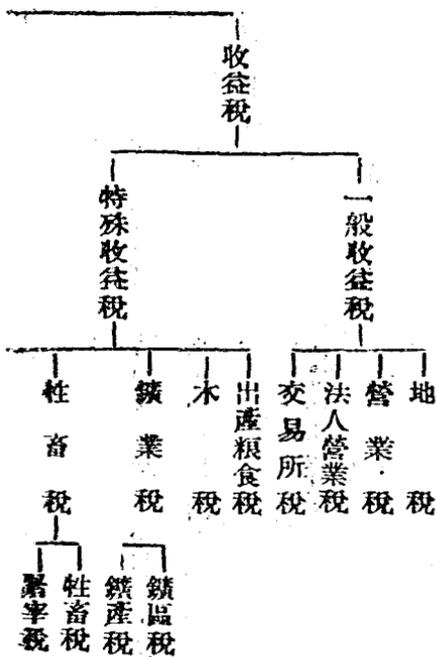
### (二) 徵稅機關方面

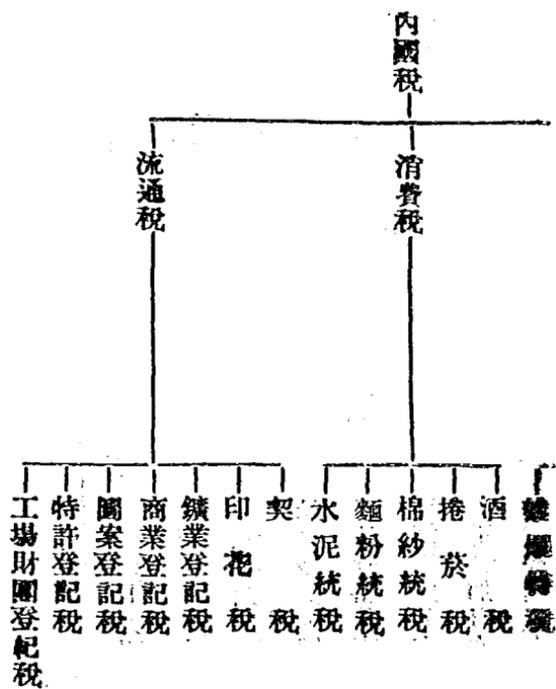
偽政權建立時期的財政和財政政策

徵稅機關全由偽「政府」統制，并訓練徵稅人員，以便與敵偽同心協力，加強其對東北人民的掠奪。

第三期 第二次稅制整理

其結果，「內國稅」體系如次：





備考

地稅是應急的整理；牲畜稅、屠宰稅未整理；其他全部劃一

到「康德」三年為止，第一期的整理自不待言，第二期第一次稅制整理還有牲畜稅和

滿洲國獨立時期的財政和財政政策

屠宰稅兩項未加整理。但，大體上，原有的租稅體系業經徹底破壞，而新的與敵偽當局的利益相一致的租稅體系，也具有了初步的規模。因而，在「康德」三年度，偽滿「內國稅」收入，成爲次表所表明的情形。

第三表 「內國稅」收入構成表（單位千元）

科目	數量	%
收益稅	三三、五一一	三四·八
地稅	八、九六四	九·三
禁煙特別稅	二、四三一	二·九
營業稅	八、八二七	九·二
法人營業稅	二七〇	
交易所稅	一二五	
出產糧食稅	七、八一〇	八·一
木稅	一、二五六	

如上表所表示，「康德」三年度的「內國稅」收入，是由收益稅—三四·八%，消費稅—五五·二%和流通稅—一〇%所構成的。因而可以明瞭形成偽滿租稅體系的骨格的東西，是消費稅率。這樣的租稅體系所具有的性质是怎樣呢？現在且就各稅別加以檢討。

營業稅—營業稅是對於以營利爲目的

雜稅	火柴公費	鹽稅	水泥稅	麵粉稅	棉紗稅	菸稅	捲菸稅	酒稅	消費稅	屠宰稅	牲畜稅	鐵產稅	錢區稅
七〇	五五四	二七、三九〇	九三七	二、二六三	七二六	三五四	一三、〇〇五	七、八三八	五三、一三七	二五〇	二、六八三	五五五	三四〇
		二八·六		二·三			一三·五	八·二	五五·二		二·八		

瑪噠極盛立時期的財政和財政政策

的營業者所課的稅，曾在「康德」二年加以變更，以個人營業稅占絕對重要的地位，法人營業稅是微不足道的。這是對於出賣、收入或報價金額的課稅，所以容易轉嫁。尤其關於支付最多營業稅的物品販賣業者，它不過是出賣稅而已，所以與舊銷場稅毫無不同。因而與其說它是收益稅，不如說它是消費稅的變形。販賣業者可以把營業稅額包含在商品價格之中，而轉由商品購買者負擔營業稅。所以，可以說僑滿「政府」的營業稅收入，仍然是敵僑當局由商品購買者的廣大農民和城市居住者

流通稅	九、六五九	一〇〇〇
共計	九六、三〇七	一〇〇〇〇

備考 流通稅爲印花稅

禁的利爪，在暴力的支持下，仍然向東北農村中伸張着，而且如願以償了。就地稅看來，它的稅率，是以極不完善的等則或面積等區分爲標準而規定的，所以很難說是以土地收益爲課稅標準，因而，它的負擔，由於偽滿的半封建的殖民地的性質，而極有通過高率的佃費去轉嫁到耕作者的可能。加之，在「康德」三年度，納稅未滿一元者占總納稅人的四〇%，一元以上二元未滿者占三〇%，二元以上五元未滿者占一〇%。由這一點看來，偽滿地稅收入的絕對的部分，是由貧苦農民身上壓榨出來的。

出產糧食稅——這當然是以農產出賣者爲對象的課稅，其收入的七三·五六%，是依於豆類的商品化。因爲偽滿農業的生產機構和農產物的流通機構所具有的特殊性的緣故，所

的手裏榨取去了的。

地稅——這是以農業所得爲課稅對象的稅。在「九一八事變」後，東北農村經濟疲憊不堪，急待恢復，但，敵偽當局的貪

以農產物的出賣者不能把這項負擔轉嫁到農產物購買者。譬如，現在，當農民在糧棧裏出賣糧食的時候，糧棧的主持者就由糧食的買賣價格裏扣除稅額而代農民支付之，所以這種糧食稅，完全由糧食生產者的農民來負擔。至于所謂禁煙特稅（這就是鴉片稅，實際何止這二百四十餘萬元）和牲畜稅之類的捐稅負擔，更是直接落到東北農民身上了。

一般人以為以收益為課稅標準的收益稅，是以地租、利息或利潤為目標，而轉嫁的可能性少些，但，偽滿現行的收益稅制，一概是根據着單一的外行的標準，所以它由於偽滿經濟的半封建的殖民地的性質，而多半有轉嫁的可能性。這樣，最後，這收益稅的重担，一定多半是轉嫁到廣大而貧苦的農民身上。

次之，再就消費稅加以說明。

酒稅——酒稅的課稅額，是由該種企業的經營者直接交納給「國庫」的；但，他們不是這種稅的真正的支付者，這是因為酒是一般人的消耗品，所以很容易把這課稅額包含在它的價格以內而轉嫁到它的消費者的緣故。酒稅收入的八六·六九%是燒酒（即高粱酒）；

燒酒的消費者是以一般農民和勞動者爲主的，所以可以說偽滿「政府」的酒稅收入是由他們來維持的。

捲菸稅——捲菸稅收入的五七%是第七等貨（十支價格二分以下者），三五%是第六等貨（十支價格二分以上四分以下者）。但，東北農村中的一般農民，多半吸食自己種植的「青菸」，而吸食捲煙的時候是極少的，所以這項稅的負擔者，大體上多半是住在城市的東北勞動者，這是明白的。

鹽稅——其負擔者當然是一般人民，但，其中最主要的還是占東北人民八〇%以上的農民，這是沒有疑問的。至於流通稅當然也有消費稅的性質。

根據以上的分析，可知儘管敵偽當局怎樣可恥的宣傳要「減輕人民負擔」，但徵之事實，也無非是自欺欺人之談而已。原來，從偽政權成立以來，不但沒有減輕原有的租稅體系所具有的性質，反而擴大了它，加強了它，並且使它的性質發生了變化，卽，使它變成日本帝國主義者剝奪東北人民，以取得支配東北人民的資財的手段了。

## 乙，關稅政策

近代的關稅政策的終極的使命，在於保護和助長國內的生產力，以便於國民經濟的發展。但，這是以獨立自主的國家為前提的，所以，若就偽滿說來，便只有相反的情形。

第一，「九一八事變」後，東北的土著產業，已被日本帝國主義者摧殘殆盡，代之而起的是日本帝國主義者在經濟和政治上的殘酷支配。因而，日本帝國主義者為充分運用這種優勢起見，便對於原有的關稅體系加以多次的修改，以便排除其他列強在東北的經濟勢力并促進偽滿市場的開拓和統一，即，更進一步的為日本帝國主義者的商品和勞動力，開闢市場。所以正常意義上的關稅政策，在淪陷後的東北，就沒有存在的根據。

第二，因為敵偽經濟關係的「一體化」的緣故，所以東北境內的生產諸關係，在根本上只有止於原料生產的落後的經濟階段，加以，一切政治上和經濟上的實權都操在日本帝國主義者之手，所以，日本帝國主義者勢必利用偽滿關稅政策，使東北農產原料以低廉價格對日輸出。

第三，就關稅收入本身說來，成爲輸入稅收入的主要部分的消費資料輸入稅，不待說，是直接由東北農民大眾來負擔的。但，成爲輸出稅收入的基本部分的農產物輸出稅，由於東北農業生產方式的落後的殖民地的性質，由於經濟蕭條期的世界市場的狹隘化，更由於農產物的價格是由它的收買者、消費者（以日本資本的經營爲主）來決定，所以即使農產物輸出稅，也是轉而由農產物的生產者的東北農民大眾來負擔的，所以，偽滿關稅政策的主要任務，只是怎樣才能在偽滿對外（主要的是對日）貿易的過程中，徵取些可能轉嫁到東北勤勞人民的身上的捐稅而已。

現在，根據這種觀點，對於偽滿關稅修改的經過及其實際情形，加以觀察。

東北的關稅權，是在「大同」元年六月被敵偽當局武力接收了的，其後曾三次修改關稅，即，「大同」二年七月第一次修改，「康德」元年十一月第二次修改，「康德」二年十一月第三次修改。

在第一次修改中，凡原有關稅之被認爲有排日情形者，被認爲有保護土著產業之意而

敵偽當局沒有繼續採行此種保護政策之必要者，是生活必需品但因原有輸入關稅過高而不利于其輸入者，在日本掠奪東北資源的過程上有阻礙作用者，以及在敵偽軍事計劃的擴充和都市「建設」的進行上被認為有修改之必要者——這些被日本帝國主義者認為不利于它本身的經濟勢力的擴張的關稅，都被修改；此外，輸入品二十八項和輸出品六項的稅率，也被減低。於是廣大的東北市場大開方便之門了。從此，東北產業被日本資本壟斷，東北市場被日本商品獨占，東北資源被日本任意掠奪，同時，東北人民就悲慘的輾轉呻吟在日本帝國主義者的殘暴的壓榨機構之下了！

在第二次修改的時候，因為偽滿經濟情形的變化，即，日本資本支配下的產業部門，已經逐漸的成長起來，所以敵偽當局在關稅政策上主張所謂「自主」的方針，以便加以維持與保護。所以，這時，除了要確保財政上的收入以外，又注意到高率關稅的「合理化」，并且爲着日本商品的流通的圓滑化起見，而對於「不當」稅制加以整理；輸出入稅的一百四十種，便是在這種目的之下加以修改的。

譬如：(甲)，調整綿製品的從價稅率和從量稅率；(乙)，減低食料品及日用雜貨的稅率；(丙)，對於小麥及麵粉設置新稅；對於汽車、零件及車胎，減低稅率，提高酒精的稅率，減低黃蔴（製蔴袋用原料）、屑鐵（製鋼用原料）的稅率；(丁)，對於鹽、酒精等課稅品的稅率加以調整。要之，這次的關稅修改，是以保護日本資本支配下的產業為宗旨，如對於農產原料及機械器具的稅率的減低，便是明顯的例子。

第三次關稅修改的主要點，在於減免昭和製鋼所和滿洲化學工業的鋼類及焦炭工業副產物的輸出稅；不待說，這極有利於偽滿新興工業的確立和發展。當然，這次修改是在偽滿的基本工業已經相當提高而有對日輸出的能力的時候，所以，它本身對於資源貧乏的日本帝國主義者業已是一個重要的因素，至於偽滿輸出稅的減低，當然更有利於日本軍需工業的發展了。

根據以上各次修改而得到的關稅收入，如次表。

第四表 各年度關稅收入額表（單位千元）

科目	年度		大同元年度		大同二年度		康德元年度		康德二年度		康德三年度	
	數量	%										
輸入稅	三五、四九三	六七·八五	二〇、七五七	六八·二八	三三、五九三	八〇·九七	三三、八一九	七七·三〇	三三、八一九	七七·三〇	三三、八一九	七七·三〇
輸出稅	一一、九四三	三·八二	三、七七一	一·二二	二、五二四	〇·五八	五、八五五	一·三三	三、七四三	〇·四四	三、七四三	〇·四四
轉口稅	二、四九	四·七一	一、〇五四	一·四	九六五	一·一	一四〇·三	三·七七	〇·三	三、七四三	〇·四四	
販賣附加稅	二、〇五三	三·九二	二、九三七	九·三三	三、四四九	三·六	一、五四二	三·五三	三、五四二	三·六	三、五四二	三·六
噸稅	三七六	〇·七	五九三	一·八	七七三	〇·九	五三三	一·二	三〇七	〇·三	三〇七	〇·三
合計	五二、三五四	一〇〇	七五、六一九	一〇〇	八六、九九九	一〇〇	四三、八九六	一〇〇	九五、一二一	一〇〇	九五、一二一	一〇〇

備考 「康德」二年度只包括半年

上表明顯的表現出來，在關稅收入中，輸入稅的收入，占着絕對重要的地位。在「康德」三年度，輸入稅收入竟占關稅收入總額的八七·三%，而輸出稅占一四·四%。但在「大同」元年，輸入稅占關稅收入總額的六七·八%，而輸出稅占二二·八%，所以輸

入稅收入增多而輸出稅減低了。

根據這種輸出入稅收入所占的比率的互為消長，我們可以看出如次的幾種事實。即，

- 一，這真偽滿對外貿易的入超額逐年增大的結果；「九一八事變」前，東北的對外貿易一向是出超的，但，從偽滿「大同」二年以來，便由出超變為入超，而且這入超額又是逐年增多着，所以輸入稅所占的比重逐年增大。二，「九一八事變」後，日本對偽滿經濟侵略積極進行，工業製品、建設材料的對偽滿輸入，逐年增加。三，隨着世界經濟恐慌的深刻化和世界市場的狹隘化，而農產原料的對外輸出，陷於不振，這也是使偽滿輸出稅收入減低而輸入稅增加的原因。再就各種主要輸出入品關稅收入的實際情形看來，這是更明瞭的。

第五表主要輸出入品關稅表（單位千元）

輸出品名	價格	稅額		輸入品名	價格	稅額	
		實收額	額			實收額	額
農產品類	二九六、四二	九、八七	七、二	紡織品類	一四三、五七	二八、五九	三、六



產品類占五·六%。

但，我們知道，第一，帝國主義國家與殖民地之間的貿易，一般都是不平等的交換，即，帝國主義國家是向它的殖民地輸出昂貴的工業消費品，反之，殖民地只能用低廉的價格對它的宗主國提供農產原料品；至於資源不足而且資本蓄積本極脆弱的日本帝國主義者的對於偽滿的貿易關係，一定更十足的包含着這種本質。第二，如上所述，關稅收入的本身，無論輸入稅或輸出稅，在根本上都是由廣大的東北農村勞動者來負擔的。所以，歸根結底，所謂偽滿的關稅政策，仍然是日本帝國主義者以關稅之名為掩護而剝奪東北人民的方法之一。

### (三) 借款和公債政策方面

在偽政權建立時期，偽滿的借款和公債政策，以消極主義、保守主義為特徵，實際上，這是由於偽「滿洲國」在政治、經濟和軍事上的全面的不安和動搖，而日本對於東北資源的掠奪還停留在低級階段的必然的結果。原來，東北的經濟社會，因為它的落後的封建

性和殖民地性的緣故，所以除了土著的高利貸資本而外，產業資本的蓄積，可說是極其貧乏。因而，幣制是紊亂的，金融市場的發達也是不可能的。所以，偽滿當局，在偽「政府」成立的初期，只有向偽「中央銀行」借款而已。但，這時，假設「中央銀行」放款過多，又必然引起通貨膨脹，以致使偽幣的信用失墜，所以這也是敵偽當局所竭力避免的。另一方面，在當時，偽滿當局也很想在財政上仰賴於日本帝國主義者，但，一則說，當時的日系資本在偽滿市場上是互相排擠的；二則，日本國內金融界，對於偽滿「政府」的信用和偽滿境內的「治安」，是非常顧慮的；三則，何況他們本身的金融力量，又是非常有限！所以，日系資本對於偽滿市場的進出，非常遲鈍。這種情形也是偽滿當局所以不得不採取消極主義或保守主義的重要原因。所以偽滿當局只能用那在這時期所規奪的借款和公債收入，去建立敵偽聯合支配的政權而已。爲表明偽政權建立時期的負債狀況起見，特列舉各會計年度的借款額如次。

第六表 一般會計中之公債金地位（單位千元）

偽政權建立時期的財政和財政政策

年 度	名稱或發行目的	(A) 金 額	(B) 一般會計歲入	(A)對(B)之%
建 國 年 度	中央銀行撥入資金	七、五〇〇		五二・二%
	一般會計資金	四、〇〇〇	二一、三三七	
	計	一一、五〇〇		
大 同 元 年 度	建國公債(日幣債)	三〇、〇〇〇		四・六%
	關東軍借款	二九〇		
	專賣作業資金	二、六〇〇		
	國都建設資金	五、〇〇〇		
	計	三七、八九〇		
大 同 二 年 度	公路建設資金	七、〇〇〇		二四・〇%
	收回森林借款	二、〇〇〇		
	計	九、〇〇〇		

康德元年度	無		一二四、八九九	
康德二年度	公路建設資金	五、〇〇〇	一三二、七六八	三・七%
康德三年度	需品資金	三〇〇	一二〇、八二三	〇・一%
康德四年度	對華戰事後之治安費	五、七〇〇	一二八、〇九九	二・三%
康德五年度	土木專業及其他資金	四〇、〇〇〇	三〇四、五五五	一三・一%

備考 「康德」五年度是預定額

第七表 特別會計中之公債金地位(單位千元)

年度	名稱或發行目的	(A)金額	(B)特別會計歲入	(A)對(B)的%
大同二年度	國都建設局資金	五〇	九〇、五六八	〇・五%
康德元年度	第一次投資事業公債(日幣債) 投資事業資金	10,000 11,500		

籌政權建立時期的財政和財政政策

	康德二年度	康德三年度
第一次北滿鐵路公債(日幣債)	計 需品會計資金 國都建設局資金 國有財產資金 投資事業資金 第二次北滿鐵路公債(日幣債)	需品會計資金 國都建設資金 國有林事業資金 金鑛精鍊資金 國有財產資金
30,000	41,700	4,000 3,000 7,000 300 1,500
173,911	177,088	
14.43%	40.2%	

	專賣作業資金 投資事業資金 北滿鐵路公債(第三、四次)	10,000 一七,五〇〇 六〇,〇〇〇		
康德四年度		計 國都建設資金 水力電氣建設資金 賽馬特別會計資金 金鑛精鍊事業資金 監獄特別會計資金 國有財產資金 郵政生命保險資金 投資事業公債 興業金融公債 興業銀行貸款	九,七〇〇 一,六〇〇 三,四五〇 二〇〇 一,五〇〇 七八五 二,九〇〇 一三〇 六,三六〇 四五,〇〇〇 二〇,〇〇〇	二四七,八〇〇

		康德五年度		
		計	計	計
	投資事業資金	三〇五、〇〇〇		
	水力電氣事業資金	二六、三八〇		
	科學試驗特別會計資金	二七七		
	需品資金	一、〇〇五		
	監獄會計資金	五九四		
	金鑛精鍊事業資金	二、二九〇		
	賽馬特別會計資金	六二〇		
	治水特別會計資金	七五〇		
	北滿鐵路公債	五〇、〇〇〇		
	計	三六、九二六		
		一、二二八、九二六		
		三三、三〇%		
				二八、三%

備考 「康德」五年度是預定額

就上列第六和第七表看來，一般會計中之公債金的地位，在所謂「建國」年度和「大

同」元年，竟達到五四·二和二四·〇%，而以後各年度低落到五%以下。在特別會計中，在發行「北滿鐵路公債」時，公債金的地位竟達到四〇·二%，其他各年度的各項債額，都不很多，足見偽滿當局在本階段的一般會計和特別會計方面，都採取保守主義。

這樣消極而保守的公債政策，是敵偽經濟危機嚴重化的必然結果。所以，偽滿「政府」爲着取得財政信用，爲着減輕對於日本財政的依賴（雖說那時的日本財政也無足依賴），并爲着維持偽銀行幣值，而不得不盡可能的採取緊縮政策，以避免財政上的崩潰。這便是本階段的借款和公債政策的特色。

### 三 「產業開發」時期的財政和財政政策

在偽政權渡過了所謂「建國」的階段以後，又從「康德」四年度，爲着大規模的掠奪東北資源而樹立所謂「產業開發五年計劃」，並且立即實行。

但，這樣大的「開發計劃」的提出，也是有它的事實上的背景的。第一，由于世界風雲的緊急，尤其我國政府地位的鞏固和以抗日爲目標的軍事準備的積極的邁進，所以日本帝國主義者不得不積極充實軍備以便進行更大規模的侵略戰爭。第二，日本軍需資源感缺乏，所以勢必以我們的東北爲掠奪資源的最理想的地方。第三，東北的人力資源，與物力資源一樣的豐富，而且是廉價的，這也是日本帝國主義者必需剝奪的對象之一。此外，爲加強偽滿「政府」統治機構的實力以遂行其對內對外的特殊使命起見，這樣的「開發計劃」也是更有必要的吧。

但若想使這個計劃成爲事實，便需要龐大的資金。因而，敵偽當局爲着實行這個計劃

，便不得不在財政上放棄以前的消極而保守的政策，而採行積極的政策。即，在所謂「統治財政」方面，以「健全主義」爲原則，圖謀收支的均衡，避免赤字財政而防止財政膨脹。在所謂「厚生財政」方面，根據積極主義，在原則上依靠着公債（內債），並且爲着取得價值的資財起見，就增加稅率或創立新稅。此外，關於「企業開發財政」，是同樣依靠着公債（在原則上是外債），而採取積極的經營主義，所以，這時期的偽滿預算的編製方針，有下列各種特色：

- 1 爲整備并充實日「滿」共同「防衛設施」所必要的經費，首先編入；
- 2 重要產業「五年計劃」之遂行上所必要的經費，積極編入；
- 3 國民生活之「向上」并人心之「安定」上所不可缺的經費，盡力支出；
- 4 對一般行政費，力圖節約，非緊急不得已時，新要求決不編入；
- 5 爲整備租稅體系而謀歲入之充實起見，新設勤勞所得稅及自由職業稅，又爲謀省地方財源之充實起見，而轉讓牲畜稅，創立房屋稅，認可借債權。

但，這種方針怎樣在預算上表現出來呢？換言之，這時期的經費政策、租稅政策和公債政策的內容，都有什麼特色呢？這是以下所要討論的問題。

(一)，經費政策方面

「產業開發」時期的經費政策，是依于經費的合理的編製，防止統治經費的膨脹，同時并實行所謂「厚生經費」的擴充。在這種方針下所編成的「康德」四年和五年度的一般會計歲出預算，如次。

第八表 一般會計歲出預算表（單位萬元）

科目	五年度	%	四年度	%	比較(十)增
皇室費	二、一〇〇	一	二、〇〇〇	一	—
總務廳	一〇三、一七八	三三	六五、〇二二	二六	(十)三八、一五五
治安部	一一一、九〇五	三七	一〇〇、〇〇二	四〇	(十)一一、九〇三
民生部	一四、九四一	五	八、五七四	三	(十)六、三六七

司法部	一一、五四〇	四	九、九九七	四	(十)	一、五四三
產業部	一二、〇四二	四	一〇、六八四	五	(十)	一、三五八
經濟部	二七、〇五一	九	二八、〇四一	一一	(一)	九九〇
交通部	二一、七九七	七	二三、六七七	一〇	(一)	一、八八〇
合計	三〇四、五五五	一〇〇	二四八、〇九八	一〇〇	(十)	五六、四五七

上表裏，「康德」五年的歲出總額三億四百五十五萬元，比「康德」四年增加了五千六百四十五萬元。就各預算額的數目說來，第一是偽「總務廳」的三千八百一十五萬元，次之是「治安部」的一千一百九十萬元，再其次是「民生部」的六百三十六萬元。另從經費的比率上看來，「治安部」經費的三七%，仍居最高位，但這「部」的經費所以占最大地位的原因，一方面是由于合併前「民政部警務司」的結果，但另一方面，也是由于日本帝國主義者對蘇對華對華戰局的緊張以及東北人民抗敵情緒的高漲，而有整頓軍備的必要緣故。次之是「總務廳」經費的三三·九%，這項經費所以膨脹到這種程度的原因，是由于

「康德」四年七月的行政機構的大改革，而原有的偽「民政部」、「蒙政部」和「外交部」等機關，都合併于「總務廳」，於是「總務廳」一手掌握地方行政及外務行政的指揮監督權，而具體的確立了所謂集權主義的政治體制。

至於所謂「民生部」經費的一千四百九十四萬元，比上年度增加六百三十餘萬元，由三·一增加到四·九%。這是因為「民生部」執掌國民教育、保健衛生、社會設施以及其他與國民生活大有關係的社會事業，其工作活動，是與偽滿的社會「治安」和人民思想等等，都有密切關聯的。所以增加「民生部」的經費以推動其所負的「工作」。

但，我們這些堅定的站在民族主義的立場上的人，就不能也不應該只從形式上來觀察這個問題。這是因為在教育方面，敵偽當局要在學校裏對於樸實的東北人民灌輸所謂「協和精神」，即作爲一個殖民地的奴隸所必須的所可有的知識，使他們消除反日的思想和行爲，使他們成爲擁護敵偽殘酷統治的人員，換言之，這是文化的「治安」工作，是武力的一綫「工作」的延長。至於保健衛生和社會設施等措施，第一個目的在於維持敵偽的「產業

開發」所必要的分動力，另一個目的在於提高（？）國民的體質，以培養戰時必需的人力資源。但，我們相信敵偽當局的這種努力，一定是徒勞的，這因為東北人民所承受的壓榨和虐待，決不是這種虛偽的欺騙所能緩和於萬一的，何況敵偽當局還曾積極推行毒化政策呢。但，偽滿的各項經費，是由什麼財源來調達的呢？現在且就本期的租稅政策加以觀察。

## （二）、租稅政策方面

偽滿「國家活動」的物質基礎的歲入總額，在「康德」五年，如第九表所表示，是三億四百五十五萬元，其中的二億四千三十三萬元（七八%）是用經常部門的歲入為調達手段的。其中，租稅收入所占的比率是五七%，達一億七千二百九十五萬元，若把那可以看做是租稅的變形的專賣利益金加入在內的話，便成為二億二千五百二十八萬元，占歲入總額的七四%。所以，我們可以說偽滿「政府」的歲入的基本部分，是以租稅為名而從東北人民身上壓榨出來的。但，在這「產業開發」期中，由於把鹽和火柴列入專賣品項目以及公債地位的提高，便使經常部門的歲入擺脫了原有的關稅依存主義，而成為關稅，「內國稅

「和專賣利益金三項在比率上趨於接近的情勢，其具體情形如次表。

第九表 一般會計歲入科目預算表（單位千元）

科目	五年度	%	四年度	%	比較
租稅	一七,九五七	五七	一五,〇三九	六一	(+) 一九九八
關稅	六,四八八	三三	八,六五八	三五	(+) 六九〇
內國稅	六,五九九	二五	六,三七一	二五	(+) 二,一三八
印花收入	九,八八八	三	九,〇九七	四	(+) 七九一
專賣利益金	五,三三五	一七	四,三六七	一八	(+) 七九五
官營及其他收入	五,一六五	二	五,一三八	二	(+) 二七
經常部合計	二四〇,三三五	七九	二二六,三二	八五	(+) 二八,七〇四
普通歲入	四,七三二	二	五,四四七	二	(-) 三三五
由特別會計編入	六,五八	二	六,〇〇四	三	(+) 五三四
公債金	四〇,〇〇〇	一三	一五,〇〇〇	六	(+) 二五,〇〇〇
剩餘金編入	一三,〇〇〇	四	一〇,四六	四	(+) 二,五八四

歲入總計	三四五五	一〇〇	二四八·九	一〇〇	(十)	五四五七
臨時部合計	六四三〇〇	三三	三六四七	一五	(十)	二七七五

從上表所列舉的數字裏，我們可以明瞭，在「康德」五年度，關稅、「內國稅」和專賣利益金，在實數上和比率上，都有增加，但關稅收入的增加，是落在「內國稅」和專賣利益金之後的，所以僑滿財政對於關稅收入的依賴，比以前減低些，成爲本時期歲入的特色。

次之，臨時的歲入部門占歲入總額的二一%，達六千四百二十二萬元，其中，主要的是國債金的四千萬元和剩餘金編入的一千三百萬元。「康德」五年度國債金的四千萬元，比較「康德」二年度五百萬元，三年度一千萬元，四年度一千五百萬元，確是驚人的增加，足見僑滿當局已拋棄了所謂一般會計中的非募債主義了。

現在且就租稅收入的内容加以分析與說明。

### 甲、「內國稅」政策

「虛業開發」時期的財政和財政政策

「內國稅」制度經過前時期的整頓，大體上業已統一了，但，就它的實質說來，徵收當局是在一件半新的外套之下更兇殘的伸展着貪婪的魔手。今列舉「康德」四五年度租稅收入的内容如下。

第十表 租稅收入額（單位千元）

科 目	五年度		四年度		比 較	
	數 額	%	數 額	%	比 較	比 較
所得稅	勤勞所得稅 一四四〇	〇·八	—	—	(+)	一四四〇
自由職業稅	二〇〇	—	—	—	(+)	二〇〇
計	一六四〇	〇·九	—	—	(+)	一六四〇
地稅	一〇,四三六	六〇	七,四六四	六二	(+)	九七二
禁烟特稅	二,三三六	一三	二,五八〇	一七	(—)	二四四
營業稅	一四,一八一	八二	一〇,〇〇三	六五	(+)	四,一七八
法人營業稅	三,六六六	二一	一,三三〇	〇·八	(+)	二,三四六
交易所稅	—	—	一〇	—	(—)	一〇

消費稅										礦區	礦區		
屠	牲	木	煙	棉	水	麵	酒	出	捲	關	計	產	稅
宰	畜			紗	泥	粉		產	菸	稅		稅	稅
稅	稅	稅	稅	統	統	統	稅	糧	稅	稅			
				稅	稅	稅		食					
				稅	稅	稅		稅					
			二八九	一、二六六	一、五八七	二、七四七	九七八〇	八、八八七	一六、三三五	六六、四四八	三、九四三	五八三	五八三
				〇.七	〇.九	一.六	五.六	五.一	九.四	五五.七	一八.五	〇.三	〇.三
五〇〇	二、三二七	一、三三四	二八九	七六四	一、二七四	二、三三四	九二一〇	七、三三四	一四、四八八	八九、六五八	二四、六四	三七七	三七七
	一.四	〇.八		〇.五	〇.八	一.五	六.〇	四.六	九.二	五八.六	一六.一		
(一)	(一)	(一)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)	(十)
五〇〇	二、三二〇	一、三三四	四三三	三三三	四三三	五七〇	一、八五三	二、二七	六七.〇	七、三三九	一、一〇	二六	二六

		計				計	
總	計	一七三,九七七	100	一五三,三二九	100	(十)	一九九元
流通稅	計	二,四六六	一·三			(十)	二,四六六
		交易稅	三二			(十)	三二
		契稅	一,九三〇			(十)	一,九三〇
		不動產登記稅	10			(十)	10
		計	二,四六六			(十)	二,四六六
		總計	一七三,九七七	一五三,三二九	100	(十)	一九九元

先從收益稅看來，「康德」五年度的總額，比四年度增加七百三十三萬餘元，它的比率由一六·一增加到一八·五%。至於消費稅，在租稅收入總額中所占的比率，在「康德」五年約低落五%，但它的實數反而增加了（關於消費稅的主要項目的關稅，下一節另加說明）。

再者，以前，在偽滿的租稅體系上缺乏所得稅，這是敵偽當局所引以為傲的，所以，從「康德」五年起，新設立了勤勞所得稅，自由職業稅，房屋稅，並且把牲畜稅移歸地方

。這樣，偽滿的租稅體系，似乎又加強一些，也可說這是本時期的租稅政策的新方針。但從所謂負擔的「均衡」說來，結果如何呢？所謂勤勞所得稅和自由職業稅的收入預定額，共計是一百六十四萬元，與租稅收入的總額比較起來，僅占〇・九%而已。若再與消費稅中的地稅和營業稅的估計增收額一千萬元比較起來，便更可以明瞭所謂負擔「均衡」的意義，只在於欺騙殖民地的奴隸罷了。

## 乙、關稅政策

偽「滿洲國」的關稅，曾經過三次緊急的變更，這是以前說明了的。但它的根據，只是事變前海關總稅務司的訓令而已，所以，在這所謂「產業開發」的時期，這種已經變更的關稅，又有些不適當了。所以，偽滿「政府」，在「康德」三年十二月二十日，頒佈所謂「新關稅法」，由「康德」四年一月一日實施。其主要目的，如次：（甲），「產業開發」計劃之實行和促成；（乙），國際收支之適合；（丙），消費稅負擔之「均衡」；（丁），財政收入之確保；（戊），貿易之順利發展。

即，在輸入稅方面，謀分類的合理化和簡便化，把原有的十六類改爲十二類，整頓稅目并努力防止逃稅。統一度量衡制度，採用米突制。關於本期的最大目標的所謂「產業開發五年計劃」的實行，首先在礦工業部門方面，對於飛機製造業、輕金屬鍊業、採金業、金屬精鍊業、石炭液化工業、頁油岩液化工業、製鐵業、水力發電業、及炭礦業等重要產業的設備用品，免除關稅；對於軍械、飛機、鐵路車輛等工業，利用保護制度。次之，在農業部門方面，農業機械、農具及其零件，根本無稅。對於工業原料品的農產物（小麥，洋蔴，棉花，烟草，甜菜等），加以相當的保護彩色。更把栽培用或接木用的植物的根莖枝等的輸入稅，作爲無稅。在畜產部門方面，爲謀畜產資源的增加起見，把牛、馬、騾、驢、山羊、綿羊和蜜蜂等的輸入稅，作爲無稅。更爲着保護綿羊產業，而把綿羊毛的輸入稅由八成提高到十一成。

在輸出稅方面，仍然保存財政關稅的本意，但，對於新興產業的生產品，不課輸出稅。豆餅、高粱、玉蜀黍及銦鐵，在本期內，爲供給日本帝國主義者的軍事上的需要起見，

而有增進輸出的必要，所以不把它列在課稅品之內，而使關稅具有對日保護的意味。

基於上述對於輸出入稅的修改，而在「康德」四五年度所得的關稅收入如次：

第十一表 「康德」四五年度關稅收入表(單位千元)

科目	年度	
	康 德 四 年 度	康 德 五 年 度
輸入稅	預 算 七二、八二七	預 算 八五、一六五
輸出稅	一三、三五一	一〇、七六九
轉口稅	二一三	四七四
賑災附加稅	三、一九八	四九
噸 稅	六九	
合計	八九、六五八	九六、四四八
	% 八一·二	% 八八·三
	% 四·九	% 一一·二
	% 〇·二	% 〇·四
	% 三·六	
	% 一〇〇	% 一〇〇

本表明顯的表現出來這二年間輸入稅收入由少增多，而輸出稅由多減少。若把這種情形與前期對照起來加

以觀察，是更加明瞭的。

要之，本期的關稅政策，有以下的幾個特色。即，一方面，由於軍需品和機械工具的輸出入稅完全免除，而日本帝國主義者在軍事準備的進行上，極感便利。他方面，由於農工業機械器具的無稅或免稅，而偽滿境內的「產業開發」，易於實現，以緩和日本軍需資源之不足；進而在日本帝國主義者的侵華戰爭時期，偽滿關稅政策的改變，也是動員東北人力、物力和財力的一個毒辣方法。但關稅收入的最後的負擔者，仍然只有是東北人民而已。

### （三），公債政策方面

所謂「產業開發五年計劃」的實行，必須調達龐大的資金，因而偽滿「政府」從「康德」四年度起決定實行財政膨脹。即，屬於一般會計的「統治財政」（維持偽政權所必要的財政）堅持健全主義；「厚生財政」（使國民生活「安定」而「向上」的財政）在相當範圍內，採取積極主義。至於所謂「開發企業財政」，當然是本期公債政策的中心部分，也可說這是本期財政和財政政策的最大的特徵。現在，且就本時期的公債政策加以進一步的觀察。

在「康德」五年度，特別會計歲出總額是十億八千八百五十萬元，歲入總額是十一億

二千八百九十三萬元，與四年度比較，計歲出增加五億八千二百四十八萬元，歲入增加五億八千五百九十七萬元。所以，偽滿的財政膨脹，主要的是特別會計飛躍的膨脹了的結果。而特別會計的膨脹，又是爲着實現所謂「產業開發五年計劃」而投資會計急速的增多（約增多二億三千四百餘萬元）了的必然的結果。

所以，本時期的財政活動的中心課題，在於「產業開發五年計劃」的實行。

所謂「產業開發五年計劃」，是由「康德」四年（民國二十六年）初開始實行，而預備到「康德」八年完成的計劃。它的內容大體上分爲鑛工業，農畜產業，交通通信和移民等四大部門，其生產力擴充上的目標，在於達到計劃前的五六倍。因而，它所需要的資金也是龐大的。最初，把它所需要的資金規定爲三十億元，但經過修改以後，據說已經增加到六十億元，這樣龐大的資金，若想依賴歐美各國的投資，當然是不可能的；同時，從中日戰事爆發以後，日本資金更形涸竭，更缺乏投資的力量，其結果，只好盡可能的從資本蓄積極其貧弱的東北人民的身上去籌措些微的資金了。所以，敵偽當局只好不顧大部分東北人

民業已負擔了如何重大的租稅而陷於無法支持的狀態，也一定非發行巨額的公債不可。於是僑滿公債發行預定額（不包含鐵路公債在內）逐年增加，在「康德」五年預定發行三億七千萬元，比上年度的一億一千萬元增加二億五千萬元。另就公債金用途支出項目看來，如次表。

第十二表 公債金用途支出表（單位千元）

用途	五年度	%	四年度	%	比
公路建設及其他（一般會計）	四〇,〇〇〇	一	一五,〇〇〇	三	(+) 二五,〇〇〇
營繕資金（監獄）	五五〇	五	七六五	一五	(-) 一九一
事業資金（水力電氣建設事業）	一六三八	五	三二五〇	三	(+) 一三三〇
運轉及建設資金（金礦精鍊事業）	二二九	三	一五〇〇	一	(+) 九
營繕資金（賽馬）	六二	三	二〇〇	—	(+) 四〇〇
事業資金（投資）	三九五,〇〇〇	三	四,五〇〇	五	(+) 三,五〇〇

營 繕 資 金 (科學試驗事業)	二七				(+)	二七
運輸及營繕資金 (需 品)	100				(+)	100
專 業 資 金 (治水事業)	五				(+)	七五〇
國都建設事業資金 (國都建設局)					(-)	一、六〇〇
土地收買資金 (國有財產收買資金)					(-)	一、五〇〇
存款 資 金 (專賣事業)					(-)	三、五〇〇
總 計	三六、九六	100	110、七五	100	(+)	二六、二八

備考 本表數字均為預算額

上表表明了投資特別會計的事業資金，占偽公債金的決定的部分，即八三%；一般會計的公路建設及其他，占一一%；水力電氣事業的資金占五%。以上三項大概占去了公債金的全部。所以敵偽當局所積極實行的所謂「產業開發五年計劃」及其他開發事業所需資金的來源，主要的是依靠着發行公債的。

固然，偽滿公債的發行是產業開發計劃所需資金的最重要的來源，但它的發行能力，

也是極其有限的。由於土著民族產業的崩潰而資本蓄積極爲貧弱，所以，僑滿各金融機關所保有的存款總額不過八億元而已，這若和日本國內銀行存款的一百二十億和郵政儲金三十四億比較起來，可說是非常渺小。因而，若只向上述民間存款保有機關發行公債，以調達「五年計劃」所需要的資金，即使採用任何殘酷的方法，也是不可能的，何況募敵泥足愈陷愈深，歐洲的戰幕早已揭開了呢？

## 四 結 語

總之，在偽政權建立時期，偽「滿洲國」爲着適應當時的多方面的需要，而在財政上實行上列各種政策；同時，由於實行這樣的財政政策，而在政治和經濟上完全把東北領土與內地分離開來，使它成爲日本帝國主義者的殖民地，並且使它在多方面與日本帝國主義者結成密切不可分離的關聯了。譬如，在這前五年中，敵偽當局，一則在金融方面，努力於偽滿通貨的統一，敵偽通貨統制的確立，偽「中央銀行」及「興業銀行」的設立等，以便在形式上統一偽滿的金融，形成偽滿的金融市場；二則在政治上，爲着便於推進血腥的統治，爲着打破東北人民對於原有的政治機構的憧憬起見，就縮小「省區」，實施「帝制」，并爲着加強對於東北人民的壓迫起見，而積極充實軍備；三則在經濟方面，關於東北資源的掠奪，要在所謂「一國一業」主義的旗幟之下，把那「舊滿洲的三大企業的油坊（豆油製造業）、磨坊（製粉業）和燒鍋（釀酒業）等以農業特產物爲中心的經濟體制，改組成

以煤鐵和化學工業爲中樞的進代的體制」，其結果，礦山、煤礦、汽車、飛機及其他重工業，化學工業，以及採金業等，都要合乎所謂「日滿一體化」的「國策」的立場，以便於日本帝國主義者商品市場的擴大和軍需準備的補充。所以，在這時期，偽滿財政和財政政策的中心課題，在於怎樣調達偽滿軍事和政治上所需要的資財，以便進行對於廣大的東北人民的屠殺和壓迫，同時，再怎樣假藉租稅（當然不止於租稅）上的名義，去殘酷的剝削東北人民，以維持其血腥的支配。

其後，從「康德」四年起，敵偽當局便以這在屠殺和壓榨之下所建立起來的統治機構爲基礎，而對於東北的豐富資源，進行了更大規模的掠奪。它的具體的鐵證，便是所謂「產業開發五年計劃」。

如上所述，這「開發計劃」是龐大的，同時，它所需要的資金，也是龐大的。但，這樣龐大的資金，依靠什麼來調達呢？首先是外資（指歐美各國投資而言）的利用，但在「七七事變」爆發後，所謂外資的利用，早變成一個黯淡的夢了。其次是日本的投資，但，目前

正是日本帝國主義者處於政治、經濟和軍事上的總崩潰的前夜的時候，所以，日本若想在量投資，也是辦不到的。這樣情形下，只好使前期的保守的財政政策，變成積極的財政政策，以便盡可能的由東北人民身上，壓榨出來若干資金，去進行軍事資源的掠奪。於是怎樣運用財政力量以確保既得的統治權，怎樣加強東北人民的負擔以增闢實惠的來源，以及怎麼增發公債以實行「產業開發五年計劃」等等，便成爲「產業開發」時期的財政政策上的中心課題。所以，我們以爲「產業開發」時期的財政和財政政策，是偽政權建立時期的財政和財政政策的新的發展，是日本帝國主義者爲着積極掠奪東北資源而採取的毒辣方法。

但，東北人民的負擔能力，是有限度的，而且已經達到山窮水盡的地步了。

譬如，就偽滿的經常部稅收入的增加率上看來，以「大同」二年度決算爲一〇〇，在「大同」元年度決算是七一%，在「康德」元年度由於徵稅機構的加強而提高到一一五%，「康德」二年度與上年度相同，其後在「康德」三年度又增加了五%，但到「康德」四年度，反而低落到一一五%（但在同時，偽「政府」所出的徵稅案，由八一%，增加到

一四二%)。這種租稅收入增加率的遲緩和停滯，充分的表明了如次的事實，即：由於農產物輸出的不振，戰時徵發的加多，超經濟剝削的繁重，以及由於工業製品和農產物之間的剪刀狀價格的增大，而廣大的東北人民們，早已在經濟上，陷於破產的狀態，所以，即使敵偽當局要他們在租稅的重壓之下多流一滴血，也是不可能的了。所以，偽組織的存在，只給東北人民的生活帶來了無限的不安和威脅，只有使他們遭遇到虐待和悲哀，痛苦和死亡。「王道主義」嗎？原來是「霸道主義」！「天堂樂土」嗎？那廣大的土地，早就變成人間地獄了！但，我們不用消極，更不用悲觀，我們堅決的相信，我們的抗戰一定勝利，我們的建國一定成功，而且一定能在白山黑水之間施行一個合理的、公正的、而且合乎正常憲義的財政和財政政策，把東北同胞從奴隸的桎梏中解放出來！

東 北 叢 書

偽滿財政和財政政策

外埠郵費加寄費

主編者

東北問題研究社

著作者

汪宇平

發行者

東北問題研究社

印刷者

時興潮社印刷所

代售者

各大書局

版權所有 翻印必究

中華民國二十九年一月一初版

重慶市圖書雜誌審查委員會  
會審查證圖字第八二五號

55  
311131  
74



80.20