

二五附稅與財政計畫

陳震異 著

北平國民大學教授
日本早稻田大學政學士

苦口危言

葉恭綽

民國十六年四月初版

定價壹元

財政權所
二五附稅
與
財政計畫

著者 陳震異

印刷所 民大印刷部

北京西城前百戶廟甲二十一號

總發行所 民國大學消費社

北京西城太平湖

電話西局九一五

序

丁卯之春，陳君震異來書，以所纂二五附稅與財政計畫之目見示。大意在保持附稅勿致侵佔，而以限制中央軍政各費爲本，計謀收支之適合，推而至於增進民福，促進文化，其爲吾國計者至深且遠。溯自華會初創，迄至關稅會議，余以外長或全權資格，實皆與聞其事，曷敢以不文辭？吾國道光江甯之約，爲關稅協定之始，受束縛者蓋八十餘年，至華會開而稅權乃有挽回之望。其時與議者，多謂中國至少須有充分收入，庶政務得以進行，實注重於建設及公益各項，而整理債務特其一端，且訂明特別會議於該約實行後三個月內，在中國會集。其後竟以法國金佛郎問題，遷延至前年十月會議始行。計此數年內，附稅少收之數及內外債利息增加之數，吾國出入已蒙重大之虧損，更無論政務之阻滯者何限。迨議至一年之久，而所謂附稅者，仍多方推宕，竟未定實行之期，固由吾國時局多故，而與會友邦，遷延於前與疑難於後

序

我國今日財政之計畫，固非一端，唯其根本方針，宜先清理內外債，以顧全信用，孔子曰，民無信不立，此經濟之要素也。故余對於二五附加稅，謂應舉以清理內外債，不宜多設用途，以分其用。蓋財力須集中於一事，然後舉辦易而成功速。至如各種改良及建設諸費，當以他法籌措，無須仰二五附加稅之涓滴也。夫以我國土地之廣，人口之衆，物力之豐，苟能協力發展，自不憂財源之枯竭。陳君近著二五附加稅與財政計畫，探本尋源，斐然成帙。關於農民生活之改良，尤恂恂注意，善哉言乎。余亦嘗以爲我國富強之策，首在發展農民經濟，與陳君之所論，不謀而合。唯余主張以地方稅爲改良及建設諸費，與陳君用二五附加稅之見稍異，殆殊途而同歸者也。茲承陳君囑弁數言，聊抒所見，以代商榷。

中華民國十六年三月三十一日三水梁士詒

緒言

孫中山先生以及多數國民先覺，宣傳好幾十年的革命，近來以來，國民方纔感動於中，大悟世界列強之壓迫，帝國之侵略。於是羣謀相當對付，鞭撻政府，辦理最辣手的外交，我國國際地位，好容易纔漸漸放點光明。然因此國民的犧牲，可是非常之大了！

二五附稅，就是一個大大的鐵證。加徵此稅的條約，即「九國間關於中國關稅稅則之條約」，是訂於民國十一年二月六日，直至民國十五年十月十一日，南方方纔首先開徵於前，至民國十六年二月一日，北方始仿行于後。中間經過五年，國家財政及國民經濟兩方面，一共損失金錢七億八千三百萬元。

（詳見本書第六章）

我國對於二五附稅，受了這樣大的犧牲，方纔得到手中，不是一蹴而幾的東西。那末，我們對於二五附稅，當然要主張用於全體國民最緊要，最急切，最利益的事業。萬不能聽憑一二的私人，拿他購買外國槍砲，來自互相殘殺。現在南北兩方都沒有各階級代表的國會，二五附稅用途問題，沒有一人出來說話。我怕此稅落了空，國民再受損失，用敢本其研究所得，大聲疾呼，喚起國人羣起注意，好使附稅用於適當地地方，而使全體國民得其最大利益。因爲這個緣故，我就再進一步，研究北方財政，對於政費軍費，都替他立一個標準，並代籌劃一個收支適合策，務使北方政府有飯可吃，有衣可穿，有屋可居，有錢可用，不致啼饑號寒，起了不良之心，侵入二五附稅的地盤，剝奪他的固有用途。

我更本着財政學理，詳論國家最後目的，是在增進民福及促進文化。對於這兩種事業的經費，又替他籌措濫宗大小財源，指爲的款不准動用。

我住在北方，可惜對於南方財政，不大明瞭。不然，也應該替南方立一個方針，使軍政經費，各有標準，指有的款，不致挪用二五附稅。我國爲環境關係，不能做到這個地步，這真是我的遺憾千萬的事。我祇好用孫中山先生勉勵同志的話，「同志尙須努力」罷了！

臨了我須聲明一事，卽本書付印以後，時局大變。長江下游各海關，都落於南軍之手，南北所得附稅金額，因此大有變更。然我對於附稅處分問題，是主張南北合作的，故南北兩方所得附稅多寡，不致影響我的財政計畫。

民國十六年四月一日

陳震異識于北京鴻雪緣別墅

陳震異之譯著

社會之經濟基礎

義國洛理亞博士原著，詳述道德法律政治之基礎，所以在經濟之理論，商務印書館發行，價一元二角。

銀行論

日本堀江歸一博士原著，凡銀行之學理及事實，無不討論周詳，引證豐富，商務印書館發行，價一元八角。

太平洋會議與中美俄同盟

對抗英日同盟，修築亞美聯絡鐵路，詳述華盛頓會議之由來及中美俄同盟之必要，著者發行，價五角。

警捐與市政

反對北京警捐，提倡市政歸諸市民辦理一切市政，著者發行，價六角。

英日侵略及對策

詳述英日侵略之步驟及所以對付之策，積極戰鬥及消極對抗，均有完密作戰計畫，並籌戰費六十三億元，此書已為日人譯出，行銷日本頗廣，著者發行，價八角。

二五附稅與財政計畫

詳述二五附稅經過及開會華會討論附稅用途情形，並主張附稅用途正當辦法五項，兼立北方政策軍費標準及其收支適合策，與夫籌措增進民福促進文化經費財源十餘項，著者發行，價一元。

二五附稅與財政計畫目錄

頁數

第一章	二五附稅之由來	一
第二章	二五附稅與關稅自主	三
第三章	二五附稅之擴張	八
第四章	二五附稅之復活原因	二〇
第五章	二五附稅之總額	二八
第六章	二五附稅之犧牲	二七
第七章	條約限制二五附稅用途之起源	四〇
第八章	華會討論二五附稅用途之情形	四四
第九章	中國在關會提議四項附稅用途案	五四
第一節	抵補裁釐	五四

第二節	整理無確實擔保內外債	五六
第三節	建設事業費	六一
第四節	中央行政補助費	六七
第十章	各國朝野對於附稅用途之主張	七九
第十一章	關會停頓後中國所定八項附稅用途及其批評	八六
第十二章	附稅用途之正當主張	九三
第一節	裁撤一部釐金	九五
第二節	整理內外債	九八
第三節	完成粵漢鐵路	一〇一
第四節	改善平民生活基金	一〇九
第一目	全國平民總數與銀錢兩業	一〇九
第二目	中國農民無完備金融機關調劑之苦狀	一一二

第三目	中國農民在對外貿易之地位·····	一一七
第四目	論設立鄉村平民信用貸金所之必要·····	一一一
第五目	論設立鄉村平民學校之必要·····	一一二
第六目	論設立城市平民信用貸金所及城市平民學校之必要·····	一二五
第五節	補助中央政費·····	一三〇
第十三章	政費標準及其收支適合策·····	一三一
第一節	政費之標準及其支出額·····	一三一
第二節	政費歲入額·····	一四一
第三節	政費收支適合策·····	一四九
第十四章	軍費標準及其收支適合策·····	一六〇
第一節	軍費之標準及其支出額·····	一六〇
第二節	軍費收支適合策·····	一六一

第十五章	增進民福及促進文化之財源	一六八
第一節	國家目的與增進民福及促進文化	一六九
第二節	鐵路盈餘	一八一
第三節	國產及舶來酒稅	一八九
第四節	國產及舶來烟稅	一九六
第五節	其他國稅收入	二〇一

二五附稅與財政計畫

北京民國大學教授
日本早稻田大學政學士
陳震異著

第一章 二五附稅之由來

人在社會上要維持他的相當生活，在現在貨幣經濟時代，必須有相當的金錢收入，方能圓滿達到目的。今假設他的隣居不願他發達，百般妨害不令其保有收入原狀，卽有增加收入能力，也不許任意發揮，而且強迫訂結高利貸，迫令田產用爲抵押，這豈不是逼人速死的方法嗎？

不幸我國情形正如此類，關稅尤以二五附加稅，爲我國國家維持生存重要收入，各國本有八十餘年來的帝國侵略主義，硬逼我國遵守不能履行的條約，

關稅不許任意增加，而且百般成嚇或利誘，向他借了不少的非生產外債，一方逼着要錢，一方不允加稅，這種無道理的行爲，真是非筆墨所能形容的了。我國稅權受人束縛最初的條約，就是有名的鴉片戰爭結果所訂結的道光二十二年（一八四二年）江寧條約，凡出入貨品，不分精粗，一律都徵值百抽五之稅，完納稅課以後，准由中國人販運，進至內地各處所過稅關，不得加重課稅。獨立國家由其主權發動，有制定稅率之權，外國商人不可不遵照服從。以前英俄商人，不過哀求我國減稅，朝廷以澤及遠人之意，特從寬減，至此以外人強制，由主客二國協定稅率，大有傷乎獨立國之體面。且此協定稅率，並不是用互惠條款，彼可得之于我，我並不能求償於彼。

各海關所進出中外貨物，中國因受此條約束縛，不能任意加重課稅，而一方歷年賠款加增，政務擴張，支出一年多似一年，關稅反且無法加增。於是凡中外貨物經過內地關卡，便設種種名目，課以厘金，並且逢關徵稅，遇卡完

厘，條約雖不許如此阻礙，可是貨物一經運入內地，中國官吏便可任意加徵稅款，英國爲欲防止此種無法苛稅，特于咸豐八年（一八五八年）中英續約五十六條中第二十八款，嚴定限制。其文如次：

英商已在內地買貨，欲運赴口下載，或在口有洋貨欲進售內地，倘願一次納稅，免各子口徵收紛繁，則准照行此一次之課稅。其內地貨，則在路上首經之子口輸交，洋貨則在海口完納，給票爲他子口毫不另徵之據。所徵若干，綜算貨價爲率，每百兩徵銀二兩五錢（卽值百抽二·五）。……

此種子口稅，可以說是二五附加稅的起源，二五二字，是由此來的，我們就可明白了。

至若在條約上，允許中國對於進口貨物，除正稅五厘外，並加課附稅二厘五的來歷，是依據華府會議九國間關於中國關稅稅則條約第三條。其文如下：

在裁撤釐金切實履行第二條所載各條約中條款所定條件之前，第二條所稱

之特別會議。應考量所應用之過渡辦法，並應准許對於應納關稅之進口貨，得徵收附加稅。其實行日期用途及條件，均由該特別會議議決之。

此項附加稅，應一律按值百抽二·五。惟某種奢侈品，據特別會議意見，能負較大之增加，尚不致有礙商務者，得將附加稅總額增加之，惟不得逾按值百抽五。

二五附加稅的目的，為裁撤釐金的中間過渡辦法。若是真正裁釐之日，更可徵收值百抽十二半之稅，即正稅五釐外，另加附稅七釐半，這原是光緒二十八年（一九〇二年）中英續議通商行船條約所訂的。當時英國方面訂約的人為馬凱，故又通稱爲馬凱條約。他的官銜，在中國條約上寫的是一大英國欽差大臣五印度二等寶星總理印度事務大臣政務處副堂，該約共十六款，獨其第八款，包含十六節，大意都是裁釐加稅條文，其第二節，即規定此項附稅程度。其原文如左：

英國允願洋貨於進口時，除按光緒二十七年所訂和約內載進口貨稅增至切實值百抽五外，再加一額外稅，照和約所定之稅加一倍半（即七釐半）之數，以抵裁撤釐金子口之稅及洋貨各項稅捐，並酬此款所裁各項整頓之事。惟不得有碍第三節常關（凡常關載在工部戶部則例大清會典者，均可仍舊存留）第五節土藥（中國可在各省水陸邊界要隘，仍留舊設之土藥稅所），第六節鹽餉（鹽稅可按現征之釐金數目及別項征捐加入課稅之內）第八節各項土貨抽收銷場稅之權。

凡經陸路邊界，運入中國十八省及東三省之貨，與從海運入中國之貨，一律征收此項加稅。

第二章 二五附加稅與關稅自主

二五附加稅，照華府會議關稅條約，應在華會閉會後三個月內召集討論實行辦法，後以法國藉辭金佛郎案，堅不批准，延至四年，方於民國十四年十月

二十六日正式開會。但該會僅在討論二五附稅與裁釐加稅事宜。可是這兩項事件，全是與中國財政有大妨害，中國不願受此束縛，要求關稅自主，故民國十四年八月十八日，向在約八國發出照會。其中有說：

……關於該項條約（關稅稅則條約），中國政府有須再行聲明者，一九二二年一月五日，太平洋與遠東問題委員會第十七次會議時，中國委員對於關稅稅則條約，雖予承認，然曾宣言並無放棄關稅自主之意。將來一遇適當時機，仍欲將此問題重行討論。根據上項宣言，中國政府茲特提議，將此項問題提出于行將開幕之會議，並希望能有一種之決定，以祛除其稅則上之束縛也。……

中國頗願在關稅特別會議，超越華會關稅條約範圍，討論各國允許中國關稅自主問題，而在日本方面，也表示贊同，故八月三十一日使覆照，其中有說：

……中國政府擬於該會議提出以收回關稅自主權爲目的之提案之意嚮，來照中亦已有所表示。日本政府對於前項中國政府鑒于華盛頓條約之規定而召集之特別會議，前已訓令本公使奉復，自當欣然參加，至關於關稅問題，中國政府行將提起之何等合理的提議，日本政府亦當與其他關係各國共同考量，且不辭討論，……

關稅自主問題，大概說起來，日比美三國是贊成，比代表演說，明言關稅自主，爲中國獨立國家之絕對的自主權，對我頗表好意，美代表雖求我國明示裁厘計畫，但也聲明願超出華府條約規定，援助我國自主。我國見各國對於關稅自主案有允許的意思，于是決意超越二五附稅及裁撤厘金範圍，於十四年十一月十四日，聲請各國代表承認下列提案：

- 一 有關係各國，須宣言承認中國享有關稅自主權。
- 二 中國宣言願意廢除厘金。

三 參與會議各國代表，宣言俟厘金廢止時，中國國定稅率亦立即實行。各國尤以英美代表，雖曾堅持要先裁厘再議自主，後經多方討論，一致通過。十九日遂決議下列條文：

本會議各國代表，議決採用下列所擬關於關稅自主一條，以便連同以後協訂其他各項事件，加入本會議所簽訂之約。

各締約國（中國在外）茲承認中國享受關稅自主之權利，允許解除各該國與中國間現行各項條約中所包含之關稅束縛。並允許中國國定關稅定率條例，於一九二九年一月一日發生效力。

中華民國聲明裁撤厘金與中國國定關稅定率條例，須同時施行，並聲明於民國十八年一月一日即一九二九年一月一日，須將裁厘辦竣。

第三章 二五附稅之擴張

中國在關稅未自主以前，對內對外不能無所籌備，故又決定增加附稅為過渡

之計，提高華會所定附加稅率，使收入能達一萬萬元以上，我國原擬普通貨物值百抽五，照民國十二三年度海關報告，此項貨價約有八萬萬兩，附稅可得五千七百萬元，甲種烟酒奢侈品，值百抽三十，此類貨品約為三千六百萬兩，附稅可得一千五百萬元，乙種奢侈品值百抽二十，此種進口貨約有十一萬七千萬兩，附稅可得七千七百萬元。三者合計即為

普通品

五七，〇〇〇，〇〇〇元

甲種奢侈品

一五，〇〇〇，〇〇〇元

乙種奢侈品

七七，〇〇〇，〇〇〇元

合計

一四九，〇〇〇，〇〇〇元

今將甲乙兩種奢侈品內容及進口總額列表如左

(一)甲種奢侈品 按照民國十二及十三年度海關報告，其進口總額如次，(單位海關兩)

烟草類

二九，一一九，〇五六兩，

酒類

七，三八九，一八四兩，

合計

三六，六〇八，二四〇兩，

約為三千六百萬兩，課以值百抽三十之附加稅為一千〇八十萬兩，約合銀元

一千五百萬元，

(二)乙種奢侈品 按照民國十二三年度海關報告，進口總額如次(單位海關兩)

絲織品

一，〇七二，〇五五

毛織品

一三，五二三，一八五

麻織品

一，三四〇，四三四

精製綿織品

四四，一七八，八九七

絲毛麻綿雜線品

六，八六六，九三八

糖及含糖質

七六，四一七，二二一

魚介海味

三〇，四六三，五三八

貴重飲食品

五，六一一，二七二

紙

二〇，二四八，五二八

木器

二七九，三六五

皮羊及皮羊製品

五六九，九〇八

電氣材料及電影器

八，四五〇，五三八

化粧品

七七九，〇六七

鐘表及其附屬品

三，一九二，九四二

漆及漆製品

三〇三，九九四

烟舖雜物

五三九，六五七

照相機器材料

二，三六六，八五三

人造靛

二二，六四二，九七八

槍彈類

一，五九一，一二五

香木

一，九九六，七一九

陶磁器

一，七五六，一五〇

玻璃及玻璃器

四，九三六，一〇六

藥材

八，〇二九，八〇二

醫藥用品

一，二六一，一三六

羽毛筋牙及其製品

四二九，六五九

珠玉寶石及其製品

三六四，七〇七

車輛類

八，六〇七，一七八

氈毯蓆類

七〇九，八五三

扇類

二八七，〇四一

傘類

二，四一〇，六七八

裝飾品及陳設品

二二三三，三一五

玩物及游藝品

一，三八四，八八九

合 計

二七一，九四六，二五八

普通品增加稅率。比較華會原案增加一倍，奢侈品附加稅率，增為四倍至六倍，各國均以此項稅率太高，未肯贊同，經多次討論，改定稅率，重分貨類，才有允將附加稅增到七千餘萬元至九千萬元之議，中國遂定新案如次：

(一)附加稅率，定有差等，除現行進口正稅值百抽五及子口半稅值百抽二五以外，將進口貨物劃分為甲乙丙丁戊己庚七種，(甲類)二成七分五釐，(乙類)二成二分五厘，(丙類)一成七分五厘，(丁類)一成二分五厘，(戊類)七分五厘，(己類)五分，(庚類)二分五厘。

(二)七類貨物種品，共分為一百三十八目。

(甲類)四目。即：酒精含量之白蘭地，威士忌，及呂宋紙·捲烟草。

(乙類)十二目。即：烟葉，紙烟葉，製造紙雪茄之材料器具，啤酒，菓酒，各種葡萄酒，酒精火酒，白金，金銀器具，古玩，珠寶，鑽石·五器及未列名郵局包裹。

(丙類)二十八目。即：絲織品及貨疋，各種毛織棉織裝飾傢具材料，繡帷，花邊，繩帶，嵌邊繡花裝飾品，衣鞋冠帽，毛皮，羽毛製品各種化妝品，及一切化妝用物品，琥珀，玳瑁，珊瑚，瑪瑙等美術工藝品做珠寶製品，金銀漆器，紙製裝飾品，鐘錶類，照像電影用品，各種樂品，玩物遊戲品，藥品，汽車車輛，及附屬品，水產物品，糖菓，罐頭，白糖，洋菓，醬汁。

(丁類)三十二目。即：絲棉雜質貨品毛織品·麻線細嫩貨疋及織品，各種人造絲及製品，地席地毯地布類，傘類，精製紙類，象牙製品，厚玻璃類

，水晶類，磁器，眼鏡類，煤爐，汽爐，電燈，及附屬品，煤氣燈管等類。木器傢私，肥皂，牛乳及各種未列名包裹。

(戊類)四十九目。卽：毛兼棉貨品，人造絲兼棉貨品，人造絲紗，絲棉，棉與麻合織品綿製衣服裝飾品，帆布類，綿製羅緞，泰西緞，鈕扣等類，漆布，假皮染類，顏色，顏料油畫材料化學醫藥材料用品，各種膠質臘膏油類，煤油，汽油，火柴，家用洗衣肥皂，玻璃器具類，冰櫃及烹飪器具，金屬器釘類及一切五金製品，縫紉繡花機器，腳踏車，東洋車，及其他車輛附屬品，玩物，文房用品及打字機器類，寒暑表儀器，測量機械，電氣材料燈類，電話材料，假象牙製品，香木類，八角，荳蔻，丁香等香料，甘蔗。

(己類)三目。卽：未分類郵政包裹，未列名雜貨，各種未列名貨品。

(庚類)十目。卽：棉花，亞麻類，棉紗，本色棉布品，麻袋，布袋洋線袋

及袋布，糖醬，肥料。

(三)附加稅收之預算如下：

按照貨價計算之收入

按現行稅則值百抽五實
得稅率值百抽四，三

甲類	一二·五六三，〇〇〇元	一〇，八〇四，〇〇〇元
乙類	一〇，二一八，〇〇〇元	八，七八八，〇〇〇元
丙類	二〇，九四二，〇〇〇元	一八，〇一〇，〇〇〇元
丁類	一九，七六九，〇〇〇元	一七，〇〇一，〇〇〇元
戊類	二〇，八五三，〇〇〇元	一七，九三四，〇〇〇元
己類	二三，四九四，〇〇〇元	二〇，二〇五，〇〇〇元
庚類	四，六二三，〇〇〇元	三，九七五，〇〇〇元
合計	一一二·四六二，〇〇〇元	九六，七一七，〇〇〇元

中國提出此項差等稅率後經幾磋商，中國又為讓步，列國已表滿意，原定甲

乙丙丁戊己庚七類差等稅率案，最高值百抽二七·五，最低值百抽二·五，後於稅率及品目，由中英美日法荷六國代表累次商議結果，將原案最高稅率，改爲二成五分，烟酒稅最高稅率，也減低二分五厘，最低稅率二分五厘之庚款品目，原案僅有十目的，也經日本修正，增加三十種，凡屬日本對我輸出品中如棉紗綿布及其他棉製品，日本主張屬於普通品的，都已列於二分五厘最低率中，合進口正稅五分，共不過七分五厘。今將改正的七種差等稅率及其貿易額，並增收額，分別列左：（單位千元）

甲種 稅率二·二五

貿易額五八，八九五 增收額一一，九〇一

乙種 稅率一·七五

貿易額七八，一五四 增收額一三，六七七

丙種 稅率一·二五

貿易額六二，四〇一 增收額七，八〇〇

丁種 稅率一・〇〇

貿易額六八，六四七 增收額六，八六五

戊種 稅率・七五

貿易額二三五，六六 增收額二五，一四六

己種 稅率・五〇

貿易額二八〇，三六九 增收額一四，〇二八

庚種 稅率・二五

貿易額四二三，八二六 增收額一〇，五八六

七種貿易總額十三萬一百七十七萬九千元，增收總額九千萬三千元。

不幸此種九千餘萬之增收用途，日英兩國大生異議，英國的債權如鐵路等，大半都有確實擔保，對於不確實的債務整理，頗為冷淡。日本方面的不確實

債權。却有三億元左右，對此整理問題，極力主張，兩不相下，大起衝突。加以中國內亂激烈，各地鐵路統歸停頓，借款本利總不償還，英國又忽主張籌備基金一千萬元，充爲鐵路借款之償還，又湖廣津浦兩鐵路借款，前係以厘金作爲擔保，今既裁厘，須另割出一千萬元乃至二千三百萬元，以爲抵補。若照英國提案做去，整理不確實債務的金額，必致非常減少。日本以其與該國利害太大，極不贊成。後來日本讓步，提議割出一千五百萬元。作爲一切鐵路借款的基金。英國頑強反對，惹起紛糾不少。此時又生一問題，更將不了之局擴大，即所增收的九千萬餘元，分撥各國銀行保管，不令英籍滙豐一行獨佔，這是影響滙豐利益，而且累及英國對我經營大本營的海關，英國那裡會不反對呢？

關稅保管銀行問題發生後，中國復以極穩健態度，提出海關制度改正案。照這樣情形推移下去，英國恐怕失却他的對我經營優越權，總想找着甚麼適當

口實，中止會議。偏偏湊巧民國十五年四月九日國民軍強逼段祺瑞去職，正式政府瓦解，英國便主張偉議華會所定的附加稅，欲將關會無期延長。各國見無交涉對手，也大半隨聲附和，關會遂不可救藥，壽終正寢矣。

第四章 二五附稅之復活原因

關稅特別會議，若照華府會議的關稅條約來說，本是討論進口貨的二五附加稅。後因中國提出關稅自主案，已得各國原則上的承認，於是討論範圍，超越關稅條約，提出種種要案，假設內政修明，全國一致，合力對外，那種成績豈不斐然可觀？只可惜我國政局動搖，外人乘隙破壞，致將光華燦爛的各種要案，都歸之于無所有之鄉。所謂爲山九仞，功虧一簣，真是可惜，然其所以仍然回到二五附稅問題的各種原因，却有種種。試述於左：

一 政局不寧 關稅特別會議，開於十四年十月二十六日，而在此以前的中國狀況，南則孫傳芳吳佩孚聯合一起，蹶起於長江流域，北則國奉兩軍互相

對壘，各不相下，及關會開幕以後，國奉兩方，由段祺瑞居中調停，一時歸於和平，十一月十六日，對南方孫吳下討伐令，顯顯段氏手段，不幸二十四日，郭松齡反奉，張作霖忽然陷於不利狀況。國民軍乘勢得着中央政權。十二月二十四日，大破李景林軍占有天津。十五年一月十一日，奉張遂宣言與馮氏的中央政府脫離關係，實行三省自治。後河南國民二三軍失敗，張宗昌李景林兩軍，即急進攻，國民軍知大勢已去，四月九日，國民軍強逼段氏去職，想結好於吳方。然不得諒解，遂退兵南口。十八日奉魯軍入京，相持約四月，至八月十四日，奉魯軍始得佔領南口。在此紊亂政局之下，平和的關稅會議，那能安然議事。故政局不寧，便是關稅要案不能進展的最大原因，也是二五附加稅復活的最大原因了。

二 南方反對關會 關會一經開成，若是得到關稅自主，財源自然豐旺，即于過渡時期，增加七級附稅，也是一筆大數，北方掌軍權者，得到如許豐富

財源，用來購辦軍械，此於南方實爲一大勁敵，所以關會未開幕之先，及已開會以後，都有通電宣言反對，表面上雖列舉種種理由，其實根本反對要點，全在恐怕北方得着巨大軍費，來打南方罷了，如粵外交團代表王一飛所發表對於關會態度談話，有說，

……帝國主義者，從中國明搶暗奪過去的協定稅率，管理稅關，支配稅收等特權，甚有超越條約形式之外者，此次見中國民衆反抗侵略的精神之勃興，乃大用其騙術，高唱關稅會議，一面以二五附加稅小惠，誘惑北京政府，給軍閥以製造內亂之資，且爲壓迫中國民族解放之具。一面使其從明搶暗奪過去的特權，再加一次會議的保證，以遂其長久經濟侵略之野心……

到去年六七月間，北方政變，我國關會委員大半星散，關會因已停頓，吳張要求列國繼續開會。廣東政府又由陳友仁向各國提出抗議，大意如下：

查關稅會議，近因中國代表星散，其中蓋有避吳佩孚張作霖之拘捕而遠遁

者。本已停會，今若重開，不外各國將藉英人管理下之統一的中國海關而爲工具，以聚斂中國全國土之國稅，授諸竊據一隅苟延旦夕之人，而供其揮霍。且資助其繼續釀成內亂，以攻擊國民軍與國民政府。抑猶有進者，國民政府對於吳張代表以已允許之附加稅作抵，訂借任何借款，將概不承認。尤須警告各國，中國之實行否認此項借款也，勢之所趨，將或不得不擴充否認原則之適用，進而至于否認從前一切借款凡有利於反動派及軍閥官僚之剽竊者。

凡關會所以增加附稅各案，南方無不竭力反對，各國尤以英國，見其勢力不可輕視，頗有尊重南方意思，故於關會重開，絕對不予贊同，依然恢復到華會二五附稅的原先議案。

三 沙基事件 民國十四年上海五卅慘案發生後，全國騷然，尤以廣東六月十三日的沙基事件，廣東人民更趨激烈。而香港以地理人事關係，遂爲粵人

視爲抗英良好目標。其所採手段：(一)全港華人罷市罷工，(二)斷絕港粵間經濟關係；(三)積極籌畫廣東經濟獨立。粵人富於團結力與恆心，直至民國十五年十月初間，竟使昔日燦爛繁盛名港，頓呈寂寥荒涼氣象。不但如此，其影響且及於粵閩沿海等處，不獨中國南部的英國商業權利，幾被摧殘殆盡，即英國在華的全般經濟地位，也大受動搖。近據上海英國商務參贊報告，英國對華貿易入口總額，由一九二三年爲二千萬磅，至去年跌爲一千六百萬磅。中國出口至英國加至四，五六八，〇〇〇兩，英國進口至中國減少七，三四五，〇〇〇兩。香港因受廣東罷工影響，該埠對華貿易減少一一三，〇〇〇，〇〇〇兩。與英國直接來往貿易進口減少三二，〇〇〇，〇〇〇兩，出口減少二，〇〇〇，〇〇〇兩。英國見廣東人民如此堅決排英，擬欲設法緩和南方感情，而廣東政府正於是時，也要求英國承認入口附稅，以爲停止排英條件，其辦法由南方國民政府對於平常入口貨，征抽特別銷費稅百分

之二·五，入口奢侈品百分之五，并於出口貨征抽特別出口稅，亦如入口貨，以爲補償安置罷工工人之用，即可遣散糾察隊恢復粵港交通，英國承認如此辦理，二五附稅所以先行實現於南方了。

四 關會議案不利英國 關稅會議，由關係各國公式非公式前後開會八個月間，並未生有何等效果，卒至民國十五年七月三日，共同發表一聲明書，遂以中止開會。其文如次：

中國關稅會議參加各國全權，在荷蘭公使館會議結果，全體一致表明希望中國政府全權委員，能在會議再與各國全權討論各種問題之時，決即無所遲延進行會議。

關會所以停開，其直接原因，全在英國欲將華會所定二五附稅獨立決定，等到中國正式政府成立，即予簽字，停開關會暫作結束，英國首先提議，各國大致贊成。至英國爲何結束關會的真正原因，是想維持海關制度。英國以我

海關爲其對華侵略根據，由此擴張政治經濟勢力對我國，故決心維持不遺餘力。不料關會開幕以後，中國藉着日本援助主張恢復關稅自主權，原則上已得各國承認。並且提議恢復海關行政權，日本也提議變更關稅保管銀行案，中國復提議改正海關官吏任用案，都是於英國不利。英國早想藉口中止關會，幸而國民軍以武力占據中央，推倒段派勢力，正統政府一時不能實現，英國遂藉爲口實，主張僅議華會所定附稅，中止關會，將其責任轉嫁於中國，各國亦見中國一時不能和平開議，只好暫告一段落，二五附稅用是復活矣。

五 英國首先承諾附稅 廣東對英經濟絕交問題，至民國十四年十月間雙方交涉結果，英國以承認二五附稅，爲中止經濟絕交條件。當時英國雖表面否認絕無此事，而實際早有暗約，嗣後黨軍佔領湘鄂贛以來，勢力日益膨脹，向之暗約，一變而爲明認，民國十四年十二月十八日正式提議要求各國無條件承認中國加徵二五附稅，故該提議中有說：

……粵政府實際上已攫取關稅附加稅，不顧條約，對於港內外之貿易，加徵某項捐稅。英政府爲維持各國之共同一致起見，曾勉強加入對於此項新稅之抗議，但若以此爲應付時局之適當方針，則殊不謂然。英政府之主張，在關稅會議之議期，未能持之較堅，頗爲遺憾。但以爲抗議雖經提出，而欲復回至五月二十八日節略中提議之辦法，今猶未晚。故粵政府竭力主張各國應即準許中國各處無條件徵收華會附加稅，並希望此舉可爲整理廣州地位之根據。……

英國承認附稅已於民國十四年五月間卽有此意，觀其民國十四年五月二十八日英國政府致美國政府節略便知。

……至在日下，是否應令關會暫行停會過此炎夏之一問題，則確曾加以考慮。然須知以現在之政治情形，關會之停頓，或將較所擬之時期更久，爲預防誤會各國之誠意起見，英政府以爲在停會實行以前，宜先就華盛頓會議

之約言完全履行，此乃一極重要之事。……英政府對於裁厘一事，本意欲向中國索取適當之保障，以爲准許華會附加稅之先決條件，但經斷定以今日之情形與空氣，業經改變，若違反中國政府之意，堅欲得此項保障，其結果惟有無期的延緩履行華府會議之約言而已。……夫華會條約，如有不履行之事，或將釀成一極危險之局。故英政府現在所抱主張，以爲中政府對於此項新稅收入所擬之用途，如有任何合理的宣言，各國應接受此項宣言，而勿謀加以管理或索取保障，卽行准許其徵收附加稅。……

以上所舉二五附稅復活的原因，雖有五種，其實根本原因，是在人所看不見的中國民族自覺，對外採取強硬態度，湊巧五卅慘案與沙基事件相繼勃發，英國爲我對敵目的，因此英國商務大受打擊，承認黨軍徵收華會附稅，而北方政府追隨於後，於是二五附稅實行於中國全土了。

二五附加稅的本身問題，所謂年收總數及其範圍，吾人不可不加以研究。照實行次序的說來，是南方政府首先創辦，北方政府，不過附於驥尾，沾他人之光罷了。

南方政府之附加稅，表面上不用附加稅名目，完全與華會條約不相干，係根據內地課稅權，不受條約拘束，特名曰「出產運銷物品暫時內地稅」。故欲知此稅之內容，必須鈔錄其條例全文。

出產運銷物品暫時內地稅徵收條例

第一條 中國各省或外國所貿易之物品，無論爲出產品或運銷品，應一律徵收暫時內地稅。

第二條 此項暫時內地稅，對於普通貨物之徵收稅率，應按照海關或常關所徵收稅率加徵半數。對於奢侈品，則加徵一倍。如烟酒煤油汽油等項，已遵繳特稅者，得免徵稅（按上項貨物，係值百抽三十）。奢侈品種類另

以附表定之。

第三條 征收此項暫時內地稅，財政部爲便利起見，得在各海關及常關口卡或其附近徵收之。其徵收詳細章程，由財政部另行擬定公佈。

第四條 凡買賣或經理各項貨物，而不依照本條例之規定繳納稅款者，除將貨物充公外，應處以三年以下之監禁，或處以該項貨物所值十倍之罰金。

第五條 本條例如有未盡事宜，得隨時修改之。

第六條 本條例於中華民國十五年十月十一日施行。

南方政府所徵內地稅貨物，無論進口出口一律課稅，不過貨物屬於普通的，值百抽二·五，貨物屬於奢侈的，值百抽五。今就黨軍勢力範圍所轄海關，統計其洋貨進口土貨出洋貨價總數列表於左：

民國十四年南方所轄海關洋貨進口土貨出洋貨價表（單位關平銀一兩）

關名	洋貨進口	土貨出洋	共計	貨價
重慶	五二二·九一六	七一一·七六三	一·二二四·六七九	
萬縣	一〇·九一八	一六·四五五	二七·三七三	
宜昌	一·〇七四·六五七	一·三〇五	一·〇七五·九六二	
沙市	四三七·六二五	一九五	四三八·二二〇	
長沙	一·一四三·三二五	四四·七七七	一·一八八·一〇〇	
岳州	七·五三〇	一一	七·五三〇	
漢口	五四·〇一五·〇六四	二九·九九四·三四一	八四·〇〇九·四〇六	
九江	三·〇八八·六四四	一四·九二六	三·一〇三·五七〇	
三都澳	七〇·七八一	五·二八二	七五·三六三	
福州	六·六七三·三八三	八·七〇〇·〇六六	一五·三七三·四四九	
廈門	一五·七五六·三九九	四·六五九·一五七	二〇·四一五·五五六	
汕頭	一九·〇九二·九五六	一〇·九一二·五九五	三〇·〇〇五·五五一	
廣州	四〇·四三〇·五八六	四九·八三二·二九三	九〇·二六二·八七九	

九龍	三四・〇七七・六三一	一一・〇六四・九〇三	四六・一四二・五三四
九龍〔廣九鐵路〕	四八六・八五三	一六・八一〇	五〇三・六六三
拱北	一八・三七三・五二三	三・五三八・五一	二一・九一二・〇三四
江門	五・八九〇・七八九	六六四・一一五	六・五五四・九〇四
三水	三・〇〇二・五三〇	二三五・二五二	三・二三七・七八二
梧州	三・四九七・九八四	二・四二〇・九八二	五・九一八・九六六
南寧	一二三・四三七	三四八・五三五	四七一・九七二
瓊州	六・五七四・五三〇	二・六八〇・五四八	九・二五五・〇七八
北海	三・〇〇七・九四三	一・一三六・二六〇	四・一四四・二〇三
龍州	二六八・一八九	二八七・六一五	五五五・八〇四
蒙自	一六・八三四・六七〇	一三・六四二・〇二九	三〇・四七六・六九九
思茅	二三一・九三二	二八・三三三	二六〇・二五五
騰越	三・七〇一・一九四	一・七三五・二六三	五・四五六・四五七
共計	三八・三八五・九八九	一四三・七一二・七〇一	三八二・〇九七・九八九

民國十一年稅則，係切實值百抽五，而在十四年，實爲值百抽二·九，還不
到值百抽四。照這樣計算，民國十四年南方政府所轄海關華洋進出口貨價總
額爲三億八千二百〇九萬七千九百八十九兩。那末所謂值百抽五實爲值百抽
三·九的稅收，應爲一千四百九十萬一千八百二十二兩。故新徵二五附稅課於
華洋進出口貨物的稅收，當爲上數之一半，即七百四十五萬〇九百一十一兩。
至于北方政府徵收海關附加稅，係完全根據華會條約，其實行日期用途條件
，須由特別會議議決。今北方政府雖自動宣佈于十六年二月一日實行征抽進
口附加稅，而實際輒受外人掣肘，辦法自較南方稍遜一籌。觀其佈告措辭，
一以華會條約爲其根據，無異自繩自縛，其辦法不如南方之周到完密，無怪
乎北方外交難關重重。今錄北方政府徵收附稅命令如左：

民國十一年，華盛頓會議締結九國間關於中國關稅稅則條約第三條，規定
在裁撤厘金以前，對於應納關稅之進口貨物，得徵收附加稅，應一律按值

百抽二·五，奢侈稅得按值百抽五，海陸邊界同時施行。自應依據條約精神，先將前項進口附加稅，自民國十六年二月一日起，分別徵收，著財政部稅務處，遵照辦理。至國定稅率實行以前，增收過渡稅辦法，應著外交部迅催續開關稅特別會議，商洽進行，此令。

北方所徵收附加稅，僅限于進口洋貨，出口土貨不在徵稅之列，進口洋貨，分爲二類，普通貨加徵二厘五，奢侈貨加徵五厘。民國十四年，北方所轄海關進口洋貨價額如左：

民國十四年北方所轄各海關進口洋貨價額表（單位關平銀一兩）

關名

洋貨進口貨價

愛琿

一〇，四一五

哈爾濱屬關

一一，八二八，六八一

琿春

一，一四三，〇五二

龍井村

二，九二一，一〇五

安東

三七，三八六，五九四

大連

七七·九九一，五四五

牛莊

一八，二九四，三七三

秦皇島

三，一八一，七五一

天津

八五，〇八七，九一六

龍口

一四四，九八九

烟台

三，一五一，一二六

膠州

三五，〇一五，八五三

蕪湖

二，四九〇，五二五

南京

四，三四七，〇五二

鎮江

五，四三四，六二六

上海

四三一，八八七，八三六

蘇州

五〇・一六〇

杭州

一四六，六一五

寧波

五，一五〇，八六五

溫州

四〇，二二七

共計

七二六・七〇四，六〇四

北方所轄各海關進口洋貨，價值七億二千六百七十萬四千六百〇四兩，按值百抽三・九計算，應得稅收二千八百四十二萬一千四百七十兩。加抽二・五，當爲上數之半，即一千四百二十一萬〇七百三十四兩。

南北兩方奢侈稅品表，內容是些甚麼，都未正式發表。我們不能預先計算。但北方的奢侈稅品表草案，近已擬就，共爲貨品七十種，據關稅專門委員估計，年可收得五百餘萬兩。依此推算南北所得附稅總額如左：

一，南方所收華洋進出口二五附加稅

七，四五〇，九一一兩

二，北方所收洋貨進口二五附加稅

一四，二一〇，七三四兩

三，南北所徵五厘奢侈稅

二，五〇〇，〇〇〇兩

合

計

二四，一六一，六四五兩

南北所徵五厘奢侈稅，總數共爲五百餘萬兩，表中只列二百五十萬兩的緣故，是因爲二五附加稅中，已舍有其一半，此次南北所得附稅總額，共爲二千四百十六萬一千六百四十五兩，若以一兩合國幣一元五角計算，實爲三千六百二十四萬二千四百六十八元。

第六章 二五附稅之犧牲

回想九國間關於中國關稅稅則條約，自民國十一年二月六日在華會成立至今六年，中間經過諸多歲月，化費巨額金錢，北方還沒實行徵收附稅，總數年收不過三千六百餘萬元。而且負擔租稅的人，依然是中國人。外國尤以日

本百般反抗，至令中國犧牲如許之大且多，凡有血氣的人，那能不憤慨於中？至於犧牲的程度，恐怕大家還不明白，我可逐一舉出如左：

一 討論二五附稅的關稅特別會議，若照關稅條約第二條規定，應於該條約實行後三個月內，在中國召集，其日期與地點。由中國政府決定之。偏偏法國因金法郎問題，延宕四年，堅不批准，中國便因金法郎案，損失到二億元以上，此節可參照翁敬棠檢舉法義比金法郎案全文，今錄其關於此種損失一段如左：

……法國賠款（庚子賠款）餘額，總數為三億九千餘萬法郎，用金之故，國庫損失幾至一億元，加以二十三年間付出款額應得之利息，約四千餘萬元，綜計二十三年間繼續之損失，共為一億四千餘萬元，至意大利賠款餘額總數，為一億七千餘萬法郎，比利時賠款餘額總數，為二千九百萬法郎，兩共一億九千九百餘萬法郎，較之法國總數幾及其半。則比例計算，意比

兩國賠款以用金之故，二十三年間繼續損失，亦應爲六七千萬元，總計政府解決法意比三國賠款損失之數，直達二億元以上。……

二 中國犧牲二億元以上的金錢換來的關稅特別會議，滿想爭回關稅自主，或者實行七類等級關稅，應付逐漸膨脹的國家財政。而外人藉口中國內亂，又將千呼萬喚始出來的關稅會議擱置不理，所有已經將決定的各種要案付之東流，弄得了無着落，雖決定僅實行二五附加稅，可是日本又從中搗鬼，北方至今有些地方還沒實行，所謂關稅會議，一無所成，若將華府會議及關稅特別會議兩種經費合算起來，中國共耗去國幣三百萬元。

三 二五附稅每年可收三千六百萬元，假設法國不從中搗亂，中國便可于此五年間，可得一億八千萬元，這也是中國一大犧牲

四 以上三項，是國家財政方面的犧牲。次就國民經濟方面來說，五年前若果實行關稅附稅，每年便可裁厘八千萬元，國民資本，就可以加增此數，用

以經營各種產業，國民生活，必能改善較早五年，祇因法國藉故延開關會，附稅不能開徵，裁厘無從着手，五年之間，國民資本共應減少四億元。

關於二五附稅，國家國民兩方所受損失，別的方面姑不置論，僅就金錢上的損失，一共已達七億八千三百萬元。茲列表如左：

一，法國庚款要求償金損失 二億元

二，華會關會經費 三百萬元

三，關會延期五年國家少收二五附稅收入 一億八千萬元

四，關會延期五年不能裁釐國民資本損失 四億元

合 計 七億八千三百萬元

第七章 條約限制二五附稅用途之起源

關稅會議開幕以後，最使人注意的事，第一就是關稅自主。即此空洞的問題決定完結，其次最惹人注目的，可算是二五附加稅的用途問題了。驟然看來

問題是新的，其實推本溯源，已在二十七年前早已發生。吾人想明白本問題的全體，應當從他的歷史方面下手，方不致于陷於一知半解的弊病。二十七年前是光緒二十八年。其前年就是有名的辛丑和約訂結之年。中國因庚子之役，連本帶利賠上約近十億兩的苛刻罰款，英國便趁戰勝餘威，又於次年即光緒二十八年。（西歷一九〇二年）同中國締結『中英續議通商行船條約』十六條，所有獨立國家的重要主權如課稅，裁判，鐵路，行船，幣制，商標，租借，開埠，傳教等，都一概加以束縛，不使中國自由行動。其中第八款包含十六節，就是限制附稅用途的起源，世界條約中，以一款而另包含十六節內容廣泛的特別訂約，實是絕無僅有的事。第八條的條文非常繁細，我們不必逐條列舉，可將本款的宗旨鈔錄如左：

中國認悉在出產處，於轉運時及在運到處，紛紛征抽貨釐以及別項貨捐。難免阻礙貨物不能流通，勢必傷害貿易之利，是以允願除第八節所載之銷

場稅外，盡裁此項籌餉之法。英國允許英商運進之洋貨及運出之土貨，除照當時稅則應納正稅外，加完一稅以爲補償。

中英兩國彼此訂明，所有釐卡及征抽行貨他捐各關卡所裁撤後，不得改名或藉辭，將此項關卡復行設立。進口洋貨所加抽之稅，不得過於中國與各國光緒二十七年七月二十五日即西歷一千九百〇一年九月七日簽押之和議條約所定之進口正稅一倍半之數。此項進口正稅及添加之稅，一經完清，其洋貨無論在華人之手，或在洋商之手，亦無論原件或分裝，均得全免重征各項稅捐以及查驗留難情事。至出口土貨所納稅之總數，不得逾值百抽七五之數。

此約第八款的目的有兩種說法，一是裁釐加稅，一是限制附稅用途。在多數的意見，都以爲僅是裁撤釐金，惟經吾人研究結果，限制附稅用途，也是本約要目。今將第八款中之第二節條文錄左，觀其文意便知吾說之非誣也。

英國允願洋貨於進口時。除按光緒二十七年所訂和約內載進口貨稅，增至切實值百抽五外再加一額外稅，照和約所定之稅加一倍半之數，以抵裁撤厘金子口稅及洋貨各項稅捐并酬此款所載各項整理之事。

附稅程度限於正稅之一倍半，用途是限於「裁撤厘金子口稅及洋貨各項稅捐并酬此款所載各項整理之事」。這種文句豈不是暗行限制附稅用途的意義嗎

次年即光緒二十九年，「中美續議通商行船條約」十七款中之第五款，也有同一規定。日本於同年同月同日與中國訂有「中日通商行船續約」十三款，其中第一款措辭，與英美二約稍有異點。該款全文如次：

中國現因釐革財政，擬欲照征海陸各關所過百貨之正稅外，另添加稅，以酌補因全行裁釐所絀之款，日本國政府允認按照中國與有約各國共同商定加稅之率，一律照輸無異。

日約中所說的「正稅外，另添加稅，以酌補因全行裁厘所絀之款，」也就是限制用途的意味。

不過英美日三約，對於裁撤厘金是非常注重，限制用途一層，只是附帶的問題。換句話說，表面不使用限制用途文字，而其實際，便是暗行限制用途，外國人的咬文嚼字的厲害，比中國人高明多了！

第八章 華會討論限制二五附稅用途之情形

至在條約上特別明白限制用途，是起於華府會議的關稅條約。當中國關稅分股委員會各國代表討論關稅條約時，有人提議附稅應用於生產方面，因此發生用途問題，惹起辯論多起。今將中國關稅分股委員會歷屆會議議事錄關於附稅用途討論情形，摘要錄左。

第一次會議

鮑騰爵士，謂本席希望中國代表辦理此事，似應注意於節省不生產之費用，

而尤以節省軍費爲最要。復可提出一種辦法，使增收稅款用於鐵路事業，庶中國發達得以增進。本席之作此擬議，無非抱援助中國之熟誠，諒顧君當不河漢斯言。

顧維鈞，謂鮑騰爵士之同情盛意，極爲感佩。本席所以對此提議竭力答覆者，正爲與中國人民抱具誠摯之一人以說明耳。

至於增收稅款之用途，中國政府之意，本擬用於建築道路並增進衛生及公益事業，或提出一部份，以償外債亦無不可。中國輿論及政府意思，願將增收之款，用於建設事業，茲爲保證此項用途起見，中國政府擬委託審計院辦理其事。該院係因善務借款，由中國政府與外國銀行團訂約成立者，該院有外國顧問幫同辦事，頗得承辦借款之外國銀行家贊許。

旋經鮑騰爵士有所詢問，顧維鈞答謂該院職權，並不辦理外債事宜，惟與一九一三年商借之二千五百萬金磅善後借款有關耳。今中國政府更擬借重海關

人員，藉其襄助，以備諮詢，庶此項基金，確能用於原擬用途，不致有誤。

第二次會議

楷鐵爾君，謂本席以爲此次會議之目的，不僅謀有約各國之利益，中國利益亦須顧及。中國應使更爲強固，而非增加其收入不克臻此。中國既有強固政府，各國當同受其益。但有數種條件，亦不得不注意之：（一）各國須受同等待遇，（二）中國既償外債，其收入餘款，應用諸公益事業，（三）一切變更，須經各國同意（四）海關行政之現行制度，應維持之。

沙羅君，謂本席對於值百抽七·五爲基礎之附加稅，與應付目前需要之附加稅，以及將來裁釐後訂定值百抽一二·五之稅率，於原則上均可贊同。但各國須得保證此種加稅收入，須解歸政府，不入各省軍長之手。苟此項稅收不解歸北京中央政府，應預定保留此項稅收，雖願用於公共事業，惟繼續償付外債亦須有保障，無論如何，須以一部份之餘款，留作償付中國外債之用，

未知中國能否提出一種計畫？分配增稅收入，各國並無推鞠中國之意，不過如朋友之探聽消息，庶提案尤易於解決。

貝拉斯爵士，謂本席對於沙羅君所稱，須將加稅用于中國最有利益之事一層，亦表同情。

第三次會議

鮑騰爵士，提出中國關稅條約草案十條，其中第三條，係規定附稅征收日期及條件，均由關稅特別會議議定之，條件二字，含混不清，用途是否包含在內，頗不明瞭。該條全文如左：

在實行本約第一條所載各節以前，除各項條件經已履行外，應由前項特別會議考量所應用之過渡辦法。並對於應納關稅之進口貨，有權准予征收附加稅。其征收日期及條件，均由該特別會議議定之。此項附加稅，應一律不超過僅百抽二·五，惟特種奢侈品，經特別會議認為能負較高稅率，尚

不致有碍商務者。其付加稅得增加之。

第四次會議

小田切君，謂本席遵奉本國政府訓令，須宣讀聲明書一件，惟此項聲明書，本席不能自由加以討論。

「日本對於增收此項附加稅，實因切願中國政治與經濟地位得臻鞏固，雖對華商務，因此增稅大受損失，仍願予以贊同。惟於加稅收入之用途特加注意，此項稅收，將來應保證其支配適當，諒關係各國定能採取切實可行之辦法，在日本政府之意見，以爲此項增稅收入，應首先用于償付外債，爲今日中國最急切之需要。至以關稅撥作公益事業之用，如中國代表所主張者，以目前中國現狀而論，實際尙非所宜。且按照現狀，此種稅款常有供給國內政爭之虞，致其結果，增加稅款非特不能爲中國國民造幸福，實足助長其內亂。」

至提議監督增稅用途，委托審計院辦理一節，足證尙未明該院之真相，以從前經驗所得，可知訂定此類辦法完全無用」。

楷美婁君·贊成日本代表所稱中國增收關稅之用途一節。並謂第三條內可加入下文。增加關稅所得之額外收入，如遇關稅收入不足時，應先用以償還外債，亦可用以償還到期未付之國庫券。

鮑騰爵士，謂此事恐引起無謂討論，並空費光陰，本席以爲此事應交由特別會議決定，若在此處擬圖支配收入，似非得計。

楷美婁君，謂本席先不知特別會議有辦理此項問題之權，以爲應添入數句，使意義明瞭。

鮑騰爵士，謂列入「條件由特別會議決定之」一句，卽足應付此事，並得支配基金

楷鐵爾君，問僅將此事載入議事錄，以免延長討論，是否已定？

主席，謂文字上不致有疑義，蓋支配用途問題，由特別會議決定，已經明白載明。

楷美婁君，復請將以上提議之事，載入條約文內。

顧維鈞君，謂中國本有訂立協定，償付債務之意，並將此項收入一部份留作此用。法國代表所請清理債務一節，正與中國政府之意旨相合，惟將此節載入條文，中國代表團不能贊同，望法代表勿再堅持。

楷美婁君，謂本席不得不堅持此議，現在已有兩三種借款未曾照付，倘須設法展期，在條約內應有規定。

主席于此提出調和辦法，並謂此事僅爲他種會議應辦之事，並非一種義務，今將于條文內征收日期數字後，改爲「及條件連支配稅收在內，由特別會議決定之」。如是特別會議有權討論其事，而無論何人不受拘束，即中國于會議時，與他國有同樣表決權。

顧維鈞君，謂本席對於主席調和精神，甚為感謝。但本席殊難贊同此議，倘中國無意履行其義務，則此種辦法始為適當。但實際相反，中國欲增加關稅，正為償外債。試觀近時倒閉之中法實業銀行，中國政府被倒欸項，遠在中國對法債務以上，以層層請注意。若謂中國無意清償債務，中國人民絕無此種思想，今中國所要求者，在撤消種種限制。此項要求，極為正當，本席不得不一再聲明之。

楷美婁君，謂顧君所言，與本問題無涉。中法實業銀行，為一私立銀行，而現在討論問題，係屬公債。

鮑騰爵士，謂本席預料此項討論，必無結果，該條條文原具二種目的，第一使參與本會議各國，在特別會議內確定其地位，第二免傷中國或任何一國之感情。法國代表見解，似有不同，諒楷美婁君曾在中國出席之修改稅則委員會，並未依同樣條文組織之。本席擬向主席及法代表提議，於該條內加「用

途」二字，似於原意並未增加，而可使之更爲明瞭，但亦未嘗不可指爲抵補厘金之事。

貝拉斯爵士，謂中國政府，於清償債務，目前雖有困難，然本席深信中國於財政上義務，決不失信於人。此種討論，殆亦爲中國代表自行牽及。本席檢閱十一月二十九日分股委員會議事錄，見顧君曾聲明「至於增收稅款之用途，中國政府之意，本擬用於建築道路並增進公共衛生及公益事業，或提出一部份，以償外債亦無不可」，云云。

顧維鈞君，答謂此項聲明，係爲答鮑騰爵士之詢問，本席並未料及此項問題，致成分股委員會討論之事。且外債利息延期未發者，寥寥無幾，本席願贊同于該條內，加入「用途」二字，但并不能解作中國承認支配稅款。

主席，謂依此諒解，倘復無異議，第三條應照修正案，作爲通過。今將九國間關於中國關稅則條約第三條修正案列左：

在裁撤厘金，切實履行第二條所載各條約中諸條款所定條件之前。第二條所稱之特別會議，應考量所應用之過渡辦法。並應准許對於應納關稅之進口貨，得征收附加稅。其實行日期用途及條件，均由該特別會議議決之。此項附加稅，應一律按值百抽二·五，惟某種奢侈品，據特別會議意見，能負較大之增加，尚不致有礙商務者，得將附加稅總額增加之，惟不得逾按值百抽五。

吾人觀察中國關稅分股委員會，各國代表對於附稅用途意見，大抵可分爲二派，英美主張用於生產或鐵路方面，日法主張，用於償付外債方面，彼此爭執不已，遂將用途問題，委諸關稅會議議決。但是支配用途，未免大傷中國主權，故顧維鈞特別聲明「用途」二字，不能解作中國承認支配稅款，意若曰將來附稅如何使用，統歸中國自主，不能由各國命令。惟吾人自條約文意看來，用途既由關稅特別會議議決，中國那能自主？顧代表所言，亦不過敷衍

面子而已，實則不濟於事也。

第九章 中國在關會提議四項附稅用途案

關稅會議開會後，最初形勢，頗有利於中國。我國要求關稅自主權，日本鑑於華會爲英美之所操縱，替中國爭回權利不少，大得中國歡迎，日本也想於此次會議，作東亞霸者，一切要案總想自己指導，爲勢所迫，對於中國大送秋波，極力援助通過自主案，雖其用意不甚切實澈底，然而竟使自主案圓滿通過，得於民國十八年一月一日發生效力，也算是極難得的了！在此過渡期間，中國擬加附稅總額一億元，自定用途四項，即抵補裁厘（一）整理無確實担保內外債，（二）建設事業費，（三）中央行政補助費，其詳細內容如下。

第一節 抵補裁厘

釐金若解爲國內通過稅，那就範圍頗廣，如（甲）五十里內常關，（乙）五十里外及內地常關，（丙）釐金統稅統捐等，（丁）洋貨子口稅，（戊）土貨子口稅，

(己)復進口半稅，(庚)由沿岸此口運彼口之出口稅等都是。我國代表意見，係將上述各項通過稅，欲一律裁撤。查此類國內通過稅每年收額，依民國十三年底計算，可得其總數如左。

甲	五十里內常關	六，三七六，九九二元
乙	五十里外常關及內地常關	六，六〇八，六九六元
丙	厘金統稅統捐等	五一，六八九，一六八元
丁	洋貨子口稅	三，四六〇，八〇九元
戊	土貨子口稅	一，二一一，二八九元
己	復進口半稅	三，八二六，二九六元
庚	由沿岸此口運彼口之出口稅	七，六五二，五九二元
合	計	八二，八二五，五四〇元

裁厘順序約分三步。(第一步)自民國十五年，起分別厘金性質，將屬於通過稅

的部分，儘於一年內辦完。（第二步）自民國十六年起，所有免徵通過稅部的抵補財源，以關稅附加稅增收爲大宗，由此項收入指撥二千萬元，同時並辦營業稅或所得稅或出產銷場稅，以抵補其一部。只因由附加稅指撥的每年三千萬元，不敷抵補，故擬以此三年中所指撥數目發行一種裁厘債票，備抵三年裁厘之用。（第三步）自民國十八年起，關稅自主實行後，即以關稅增加之收入，直接抵補厘金，直至營業所得兩稅及其他稅收，足以完全抵補厘金之缺爲止。

第二節 整理無確實担保內外債

前在華府會議，日法兩國極力爭持附稅用於償付外債，此次關會，當然不肯放鬆。中國當局亦以將來改造中國，仍需外資猶多，決意指撥一部附稅，用爲整理外債，以崇國信。關於無確實担保的內外債額究有若干？實有調查統計之必要。查此項國債可分財政部經營及交通部經營兩部，茲統計其數於左：

▲財政部經營無確實擔保國債表(截至民國十四年底)

(甲)無確實擔保外債分國總數表

國別	債款項數	折合銀元總數	占無確實擔保外債總額之百分比例
英國部分	九項	三七,六五七,三八九	十一弱
美國部分	六項	三三,一四三,三三四	九強
法國部分	二項及中法實業銀行各項債款半數	一一,〇三六,五四〇	三強
日本部分	三十二項	二〇五,八三四,九〇六	五十八弱
比國部分	五項	五〇四,六七五	零一強
荷蘭部分	一項	一,二四九,九四〇	零三強
丹國部分	一項	三二五,六四一	零一弱
義國部分	一項	六四,二六六,一九六	十八強
總計	五十八項	三五四,〇一八,六一二	

(乙) 無確實担保內債分類總數表(截至民國十四年底)

債別	債款項數	現負本息總數
內國公債	三項	一九,一九六,四六八
國庫證券	六十四項	四二,二〇九,〇九五
彌餘案內各項借款	八十七項	四五,六八八,三三二
內國銀行號借款	六十項	四二,一六七,九三四
各銀行墊款	二十項	三四,九〇一,九九〇
總計	二百三十四項	一八四,一六三,八一九元
無確實擔保內外債共欠總數		五三八,一八二,四三一元

▲交通部應歸入整理案債款總表(載至十三年底止)

款別	本利折合銀元總數
京奉鐵路債款	一〇,七三六,二七一

京漢鐵路債款	六一，一〇九，一四七
津浦鐵路債款	六八，〇七一，五八六
京綏鐵路債款	三四，六七四，四一二
隴海秦豫鐵路債款	七四，〇七〇，〇七一
漢粵川鐵路債款	五六，三一四，〇六五
滬杭甬鐵路車債銀行團墊款	四三二，二〇〇
廣九鐵路債款	一，一一五，〇〇〇
吉長鐵路債款	一，六五九，一八五
四洮鐵路債款	二八，九〇二，五六四
道清鐵路清孟支路墊款	八九九，六二一
烟濰汽車發還地價短期債券	五一八，四〇〇
株欽鐵路墊款	三，二三六，七三二

濱黑鐵路墊款

九五七，一四三

甯湘鐵路墊款

三，八二三·五八六

浦信鐵路墊款

二，一三五，一七一

同成鐵路墊款

一，三五七，六〇二

電政借款

四〇，五〇一，八九四

本部債款

三九，八四八，七二七

總計

四五〇，三六三，九七七元

財交兩部經營無確實擔保內外債總數，若照上列兩表計算，實爲九億八千八百五十四萬六千四百〇八元。但查財部經營無確實外債，共有九十二項，表中所列的，僅有五十八項，還有三十四項不能核算，如中法協定之中法實業銀行股款，海軍部之阿模士廠購船款，及安些廠船砲價款，或係數目未詳，或係另有糾葛。都不能確定數目。交部經營無確實擔保內外債，係截至十三

年底，與財部截至十四年底的相差一年，故交部在此一年間積欠利息，其數亦必甚鉅。據十五年財交兩部開送財政整理會之債務總額，約共十億〇八千萬元，當爲確數。該會對此無確實擔保內外債務整理計畫，大致擬定總額爲八億圓。斟酌海關每年收入情形，由增收關稅內，按年指撥基金由三千萬元增至四千萬圓五千萬爲止，利率擬由三釐起，逐漸增至四釐，五釐，最後至七釐爲止。償還期限，則定爲三十年，此因債務過多，基金太少，若不延長期限，無法償還之故也。

第三節 建設事業費

中國對於建設事業費擬定三種如左：

- 甲 鐵路交通建設費，如川漢、粵漢、包寧、平滂各路，應首先築成。
- 乙 水利交通建設費，如導淮、修河、疏濬黃河連河永定河白河等。
- 丙 改良及發展實業費，如葫蘆島梁港，自關商埠等。

據政府意見，以爲此等建設事業，爲謀中外利益計，均不可少。若如此做去，中央政府固可鞏固其地位，即廢督裁兵，也可以成功，中外商民同受其利。此等建設費用，政府欲于關稅附稅中，年撥三千萬元充用。各項事業究竟如何計畫施設？實費若干？沒有公佈。只交通部擬有「鐵路交通建設計畫大綱」，頗爲詳明，足資參考。據其計畫，有甲乙丙丁戊己六項。鐵路工程，約共長五千五百餘公里，（二公里約合普通里數一里七三七餘）並有港埠工程三處，橋梁及輪渡設備三處。連同已成各路最急切之改良工程，共需建築費六億三千萬元。茲分舉如左：

（甲）完成並改良南北第一幹路。

自京而粵，爲南北最要最急之第一幹路，現在應行建設或改良之工程如下：

（一）完成粵漢路自株州起接通廣東之路工

六千五百萬元

(一) 改良粵漢已成路(係指最亟切之軌道等改良而言) 五百萬元

(三) 修築武漢橋 一千三百萬元

(四) 修築漢口江埠 二百萬元

(五) 改良京漢路設備。係指最亟切之橋梁加固而言，黃河橋
工尚須籌措之五百萬元并計在內。 一千五百萬元

以上鐵路交通設計畫甲項，完成并改良南北第一幹路工程，需款一億元，應逐年指撥一千萬元，作為基金。

(乙) 完成南北第二幹路。

沿海路線，以地勢言，應合京奉·津浦，滬甯，滬杭甬各線，為南北一大幹路。除由錢塘江紹興而南之路綫，應俟另定計畫外，其現在應辦之工程，在北者有錦州以北通林西之路線以及葫蘆島海港工程，在南有甯浦間之聯絡設備及杭甬未竣工程。計

(一) 朝陽至赤峯二百三十公里路工 二千五百萬元

(二) 赤峯王林西二百四十公里路工

一千五百萬元

(三) 葫蘆島海港工程

二千五百萬元

(四) 甯浦間聯絡設備(姑照津浦輪渡估計，用輪渡二艘)八百萬元

(五) 滬杭甬錢塘江至曹娥江東七十公里路工

七百萬元

以上鐵路交通建設計畫乙項，完成南北第二幹路工程，需費九千萬元，應逐年指撥九百萬元作為基金。

(丙) 展成南北第一幹路及完成第一幹路。

京綏綏包已成之路，為發達西北一區幹路之嚆矢。由包頭西展，而通古城以聯絡新疆，此完成東西第一幹路之計畫也。由平地泉北趨庫倫，使與京粵溝通，此展長南北第一幹路之計畫也。此項工程，仍應逐段舉辦，西展先通甯夏，北展先通滂江，計改良建築工程如下：

(一) 包頭至甯夏五百四十公里路工

三千萬元

(二) 平地泉至滂江二百四十二公里路工

一千一百萬元

(三) 京綏本路改良關溝段路綫及全路設備工程。

一千九百萬元

以上鐵路交通建設計畫丙項，展長南北第一幹路及完成東西第一幹路工程，需費六千萬元，應逐年指撥六百萬元，作為基金。

(丁) 完成東西第二幹路。

隴秦豫海路綫，為中部東西幹路之最關切要者。現在路工，東已通海，西達陝州，除西展路工，應仍照從前辦法，逐段繼續修築外，其海州海港，應速興辦，以完成此東西第二幹路之設備，計

(一) 海州築港工程費用

二千萬元

以上鐵路交通建設計畫丁項，完成東西第二幹路海港設備工程用款二十萬元，應逐年指撥二百萬元作為基金。

(戊) 修築東西第三幹路。

長江流域，自漢而東，水運尙稱便利，自漢而西，必須修築鐵路。舊有漢粵川合同，川路以小江爲終點，現應由漢口修至成都。計

(一)自漢口經楊家澤至宜昌三百三十餘公里 漢口至楊家澤用過九百餘萬元 二十七百萬元

(二)自宜昌至鄂州二百十公里 五千六百萬元

(三)自夔州至小江(雲陽屬)九十公里 一千九百萬元

(四)自小江經綏定渠縣順慶以至成都五百九十公里 三千七百萬元

(五)自渠縣至重慶支路二百十公里 二千萬元

(六)自楊家澤至老河口支路二百三十公里 二千一百萬元

以上鐵路交通建設計畫戊項，修築東西第三幹路工程，需款一億八千萬元，應逐年指撥一千八百萬元作爲基金，

(己)修築東西第四幹路。

長江以南，蘇浙皖贛湘桂各省，亟應有東西大幹線以聯絡之。舊有甯湘

株欽二線計畫，訂有合同，并經測量勘估，其預算如下：

(一) 甯湘綫 一千公里

八千四百萬元

(二) 株欽綫 一千一百公里

九千六百萬元

惟舊定甯湘路線，不甚合宜，應與自杭州西展，經常玉山以達南昌，直接株萍路之路線相比較，後線未經測估。暫以甯湘二線預算為計算工程用款之根據。

以上鐵路交通建設計畫已項，修築東西第四幹路工程用款一億八千萬元，應逐年指撥一千八百萬元作為基金。

若照交通部計畫，應逐年指撥六千三百萬元。但中國所擬增加的關稅附稅為一億元，撥於建設事業費的只三千萬元，還不及交部計畫二分之一，若果實行，殊不容易，惟有斟酌緩急，建設最切要者而已。

第四節 中央行政補助費

中央行政費每年需要若干？此須先明中央國家財政的範圍。我國財政制度，自預算上觀察，可以分爲三大部分：

(甲) 中央各行政機關，立法機關，中央直轄海陸軍，北京國立各校。海外公使領事，以及中央內外債等項所需經費，是屬於中央國家財政。

(乙) 各省內務外交，陸軍，財政，實業，農商，交通，司法，教育等項所需經費，是屬於省區國家財政。

(丙) 省議會，地方中小學，地方警察，市政等項經費，是屬於省區地方財政。

省區國家財政的來源，出於貨物稅，營業稅，消費稅，正雜各稅捐，官業收入等國家收入。省區地方財政的來源，出於田賦，房屋稅，宅地稅，牲畜稅，屠宰稅，穀米捐，雜貨捐，契稅等。至於中央國家財政的來源，是出於海關稅，鹽稅，煙酒稅，印花稅，常關稅，礦稅等項中央直接收入，若是不足

，再加以交通餘利，及各省解款。

現在所謂中央行政費，是專指中央國家財政的支出，於今中央政令不能出於都門的時代，當然談不到省區的國家財政。不過中央政權操諸某一派或數派的軍閥之手時，省區的國家財政，也要一貧如洗的中央，替他籌措。近來軍閥戰鬪愈烈，所需經費，逐年加增，由是要求中央協餉的數目。也是自然的逐年膨脹。況且軍權增大的結果，非軍人的政客及其親戚故舊，大有如雨後春筍之象，出來非常之多。中央的執政者，爲鞏固地盤計，又不得不大大安插一般游手好閒的政客及其親戚故舊，藉以聯絡軍閥，於是中央政費，也就逐年加增不止。試將王寵惠充當總理時代，至段祺瑞執政時代的中央國家經費逐年膨脹程度。表列于左：

(甲) 王寵惠總理時代每月經費(照十一年短期八厘公債分配四個月經常經費用途清單開列)

軍費 一，〇五〇，四〇〇元

政費 三，一九〇，四九〇元

合計 四，二四〇，八九〇元

(乙)段執政時代每月經費(照十四年九月財政部所開中央軍政經費概算單)

警餉 四五七，一二〇元

軍餉 三，〇六八，一四四元

政費 二，〇六四，〇四八元

學費 二九六，〇四〇元

合計 五，八七六，三六〇元

(丙)段執政時代每月經費(照十四年十月財政整理會所編中央每月政軍

費概算書)

政費 三，九三九，五七四元

軍費 五，七三五，一四三元

合計 九，六七四，七一七元

照上表看來，中央國家經費及軍閥強迫政府負擔非正式的省區國家經費，每月支出總額，由四百餘萬元，增至六百萬元，再增至約近一千萬元。

至若說到中央的收入，第一就是關稅，民國十五年關稅共收關平銀七千八百一十萬兩，可是由條約義務應由關稅開支的，有

- 一 俄法洋款 八三六，六七〇鎊
- 二 英德洋款 九六六，九四八鎊
- 三 英德續款 八三五，二三六鎊
- 四 善後大借款 一，四九五，九九四鎊
- 五 英國庚子賠款 四一三，一二七鎊
- 六 美國庚子賠款 二七三，三〇一鎊

七	日本庚子賠款	二七二·八一六鎊
八	葡萄牙庚子賠款	七五二鎊
九	瑞挪庚子賠款	五一二鎊
十	荷蘭庚子賠款	三·九二一鎊
十一	法國庚子賠款	五七三，四一〇鎊
十二	意國庚子賠款	二一五，三三三鎊
十三	比國庚子賠款	六八，六三九鎊
十四	西班牙庚子賠款	一，〇九四鎊
合	計	五，九五七·五五三鎊

因條約義務，每年必需由關稅項下撥付外債本息，共合英金五百九十五萬七千餘鎊。若再加以銀行手續費及實際滙水等項，合計約需六百萬鎊。民國十五年關稅收入，共為七千八百一十萬兩，若以英金三先令一便士八分之三平

均匯率折合英金，爲一千二百一十六萬二千五百十三鎊，除去外債本息六百萬鎊外，還剩六百一十六萬二千餘鎊，此中再撥付海關經費關監督經費雜費等項，約需一千一百餘萬兩，（折合英金約爲一百七十一萬三千〇三十鎊）所剩下的，只有四百四十四萬九千四百八十三鎊，折合國幣約爲四千二百六十五萬七千六百三十七元。（以三先令一便士八分之三爲關平一兩，以關平一兩合國幣一元五角計算）。

此四千二百六十五萬餘元之關餘，凡俄德賠款担保之內債如五年公債，十一年公債，使領庫券，教育庫券，十四年公債等，整理案內公債如金融公債，整六公債，整七公債，七長公債，春節庫券等，各項本息年需三千六百餘萬元，那末，真正所謂關餘，僅存六百餘萬元。但是外債六百萬鎊的折合率，是以三先令一便士八分之三卽三十七便士八分之三爲關平一兩計算的，其實民國十五年上海英匯行市，最高價爲三十三便士四分之一，照此演算，恐怕沒

有剩餘給中央政府化了。

中央政府大宗收入，第二就是鹽稅，此項收入每年淨收在八千萬元以上。由鹽稅項下所担保各項外債，每年應還本利統計不過二千餘萬元。近年關稅增收，善後借款，英德續款，庚子賠款等項本息，已由關稅撥付，剩餘極多，所有中央軍政各費，全恃于此。年來以鹽餘抵押借款，不可勝計，政府以鹽餘抵押餉銀行，承借者也都以鹽餘爲可靠，用高利借于政府，日積月累，窘態畢露，金融界再不敢請教政府。此項政府欠款，前由整理內外債委員會審查結果，發行九六公債，清理鹽餘欠款，化零爲整，即以鹽餘爲公債基金。但中央生存機能，全靠鹽餘，苟舍鹽餘，政府將無以爲繼，故九六公債雖發行，基金仍是毫無着落，還本付息，並皆無望。九六公債之外，還有未清的鹽餘欠款，據財政部公債司統計共有八十七項，截至民國十四年底止，本息共欠四千五百六十八萬八千三百三十二元，政府仰賴鹽餘情形，就可知道了。

鹽稅所以能爲中央政府惟一續命湯的原因，可述於次。

甲 鹽稅須根據善後借款合同，存放滙豐德華滙理道勝正金五個外國銀行保管，所有鹽務進款帳內之款，非有總會辦會同簽字不能提用，故此稅收，除少數省分外，大半可以解送中央自由使用。

乙 鹽稅每年收數約在八九千萬元以上，而用鹽稅擔保的外債，每年只須付出二千〇八十六萬一千元左右，其餘的都可歸政府任意運用。

丙 大部份九六公債及鹽餘案內本國銀行借款的債主，全是中國人，政府因窮極無聊，總不履行契約，債主也沒法可想，祇好視爲一種呆賬，以候他日清理，故政府得任意提款使用。

可是現在各省截留鹽款的數目，一年多似一年，能夠歸政府用的，也就一年少似一年。茲錄民國十四年十月財政整理會編製近三年鹽款收支數目表如左：（單位元）

▲ 收入

民國十一年

民國十二年

民國十三年

一月一日存款

一三·一八四·三五六

一二·〇八九·六七八

一〇·七〇三·三五三

鹽稅淨收數

八五·七八九·〇四九

七九·五四五·一〇二

七〇·五四四·四七五

銀行存款利息

二二三·〇七八

二二六·四〇〇

一八四·六一二

購回青島日本鹽田第一批款(收入來源未詳)

—

二〇〇·〇〇〇

—

海關撥還善後借款付息等項

二一·八四七

—

九一二

總計

九九·二二八·三三二

九二·〇六一·一八一

八一·四三三·三五四

▲ 支出

民國十一年

民國十二年

民國十三年

鹽稅擔保債務支出

一·英德續款

二·庚子賠款

—

—

—

三、匯理匯豐銀欸 (京漢)	三、三四三、五八八	三、九三七、九七六	三、四二五、六一六
四、湖廣借欸	二、六六〇、五六〇	一、四二五、七四七	一、三四〇、二七七
五、克利斯浦借款	二、〇四七、二六二	二、八三九、四〇八	二、六七九、六七七
六、善後借欸		二、三、六三二	
七、青島鹽田庫券		一、二六五、四〇一	六六六、二〇四
共計	八、〇五一、四一一	九、四九二、一六六	八、一一一、七七六
交還中央政府之數	四七、一九三、二三三	四一、五四三、五六三	三、二五六、九三四
各省得中央許可提撥之數	一一、五四二、七二九	三、七四九、九五二	四、〇九三、四四八
各省軍民長官截留之數	二〇、一二五、七二〇	二六、四五七、二九七	元、三七三、一二六
匯兌運送費用	二二五、五五八	一一四、八四八	四、五、一五八
十二月底存款	一二、〇八九、六七八	一〇、七〇三、三五三	八、一九二、九〇九
總計	九九、二二八、三三二	九二、〇六一、一八一	八、四三三、三五四

查十一年份鹽稅總收數，爲九六，八一九，〇〇〇元，中央所得之數，爲四

千七百十九萬餘元。十二年份鹽稅總收數，爲八九，八七九，〇〇〇元，中央所得之數爲四千一百五十四萬餘元。十三年份鹽稅總收數，爲八一，五〇〇，〇〇〇元，中央所得之數，爲三千一百二十五萬餘元。十五十六兩年，黨軍占地頗廣，中央所得當更爲減少無疑。那末，所恃爲續命湯的鹽餘，恐怕所餘無幾了。

中央收入除鹽餘外，還有民國四年以後指定煙酒印花驗契牙稅等項。爲中央專款，其後事過情遷，截留不解如故。專款之中收入較大的，爲印花煙酒等項。惟調查近年各省實解數目，煙酒項下十二年份，僅解交中央八十八萬九千餘元，較之十一年，減少六十餘萬元，較之十年，相差且及一半，因十年份各省未解款的，計有九省，十二年增至十四省。印花項下，據印花處概計，則謂除經售費及各省指撥名款外，民國八年九年十年三年間平均每年解到中央的，約三十四萬餘元。

王寵惠總理時代，中央政費，年需五千〇八十九萬〇六百八十元，一到段執政時代，先就擴張年需七千〇五十一萬六千三百二十元，及後更增至年需一億一千六百〇九萬六千五百九十四元。開銷一年多似一年，而其收入僅有三千萬元的鹽餘，收支相差太遠，故政府不得不于此次關稅附稅，要求提撥一筆巨款，充作中央行政補助費。

附稅用途，在政府當局的意思，亟欲專充中央政費，即不然，也想撥出一大部分作為行政經費。祇因中外商民，主張裁厘，中外債權者，力爭償付債務，顏惠慶葉恭綽等，注重建設事業，遂不得不變更專充政費之見，計畫增加附稅至一億元，以三三三三比例，分配于抵補裁厘，整理債務，建設費用，中央政費四項之用。

第十章 各國朝野對於附稅用途之主張

中國政府于附稅用途，雖已提出四項計畫，而在各國代表極不一致，其中整

理債務一項，更爲關會紛糾重要原因，卒至英日兩國意見齟齬特甚，竟爲會議中止之一最要原因。試述各國對此附稅用途的主張于下。

日本 該國工業，遠不及歐美，對於關稅增加之議，非常反對。又對我債權中，擔保不確實，本利未償還的，日本爲各國之冠。極望我國整理債務。前在華府會議，討論我國關稅之時，日本委員極力反對提高關稅，後爲環境所迫，不得已贊成二五附稅，然須撥出一部分，償付外債，故此次關會開會，可以說是費盡九牛二虎之力，始終堅持原議，不肯退讓一步。

英國 該國貨物輸入中國的，都是精製品，稍加關稅，並不在眼，即令增加關稅，他却希望抵補通商障礙的厘金。他所最討厭的事，只怕喪失海關管理權，前在華會時，曾以提高關稅結好中國，于是海關制度得以維持不加變更。今次關會，也還想用同一筆法，對於日本整理債務提議，非常冷淡，這是因爲英國的債權，多以鐵路及其他所謂利權爲其擔保，想在中國維持他的

勢力，反以償還借款，視爲不利之處。若以保管關稅方面說來，附稅所得的收入，存放英籍的滙豐銀行，無形中在中國財政上，儼然居有太上皇之概。故情願將附稅用于中央政費，建設鐵路方面，不願整理不確實担保的債務。彼以爲如日本西原借款等，實有類于投機，此種外債使之安全償還，是不確實債務將增加無已。于是藉口整理此項債務，則中央緊急政費及公共事業，永遠沒有資金補充。英國不能贊成附稅用於此種方面，

美國該國在中國的不確實担保甚少，希望增加關稅，多用於政費方面，反對全用於整理債務。他的意思是同英國一樣，附稅用途，注重中央政費及鐵路公共事業之類。

以上所說的，是各國政府對於關稅附稅的態度。至於各國及我國民間的意見，也難一致，其柄鑿情形，不亞於各國當局，試分別紀述於下。

中國 中國各地商會及商工業者，希望附稅盡用於抵補厘金以謀國民經濟發

達。而在銀行公會及對政府擁有巨額債權者，則希望附稅整理債務。

日本 該國銀行家，極望附稅整理不確實債務，其於西原借款尤其盼望早爲整理，甚至因整理債務，附稅加至七厘五，（正稅五厘再加附稅七厘五共爲一分二厘五）也是願意。日本實業家，却與此正立於反對地位，即切實值百抽五，也於日本商工大有妨害，再加七厘五，豈不是令日本工商全滅嗎？故提出種種條件，請求彼國政府單獨與我訂定互惠條約，欲將重要出口我國的商品，特施行一種最低的稅率。

英美國 此兩國於增加關稅并不大受打擊，對此亦無特別意見發表。不過美國有芝加高大陸商業銀行借款，太平洋拓業公司借款，廣益公司連河借款等，都沒有確實擔保，交通部的欠賬也久不歸還。英國方面如馬可尼無線電信借款的担保，也不確實，即擔保確實的鐵路借款中，多往往積欠不清，因爲這些緣故，英美國方面的人民，頗希望附稅一部，拿來整理債務。

各國朝野意見，對於附稅用途既不一致如此，故關會經正式非正式會議至八個月間，用途內容訖未決定，僅僅使中國能將關稅附稅加至九千萬元罷了。附稅用途中之整理債務一項，各國意見更爲紛糾，担保不確實債務，約有十一億元，若照日本一味固執的二五附稅，每年只有三千餘萬元，如此巨債，那能整埋？日本從新提議，願於關稅自主以前的過渡期間，將整理公債的本息，展長三年，所增收的二五附稅，專作裁厘之用，以後財源，除二五附稅外，還有貿易自然增收，以及今後發行新公債所騰出的關餘鹽餘，儘可應付各項用途。日本提案，想以二五附稅作爲基礎，而以其他稅收，湊成各國贊成的每年所需九千萬元總數。惟此案在技術上，固爲收支適合，而其缺點，全在不能實行，該案未經各國贊同，終究跟隨英美意見，每年所需九千萬元，還是由關稅抽出。稅率分爲七級。即(甲)一分二厘五，(乙)一分七厘五，(丙)一分二厘五，(丁)一分，(戊)七厘五，(己)五厘(庚)二厘五。

津浦湖廣二鐵路借款，向以直魯蘇鄂湘五省釐金爲其擔保，今既裁厘，英國主張應儘先由關稅收入中，撥出一千萬元乃至二千三百萬元，償付本息。關會開會中，國民軍與反國民軍戰爭勃發，用鐵路擔保的借款其本息有往往誤期不付的，英國也主張每年由關稅收入中，另撥出一千萬元作爲準備基金。此項鐵路債務本息，合計不過二千萬元，而欲每年特備基金千萬元，未免與債務整理全體失了權衡。

英國于自己的債務，力持由關稅撥付，而于担保不確實二億六百萬元的日本債務，頗爲冷淡。並且主張不須整理全部債務，只于其中由公債募集來的加以整理。而以各種材料欠款，貿易商的賒欠，作爲整理第一位，西原借款等政治借款，列爲次位，此于日本極爲不利。關稅保管問題，前在華會時，日本以其貿易額次於英國，于關稅收入頗有功勞，曾提議照貿易額比例存放一部關稅于日本銀行，今次關會，日本重申前議。英國則主張正稅收入，依舊

存放滙豐，附稅分存各國銀行，反對日本將關稅全部公平分存之法，于是英日兩國，起了不少的葛藤。

美國是華府會議的發起人，頗欲關會一帆風順，底于成功，提出折衷案，緩和英日兩國爭執。將應行整理不確實債務，定爲十億元。利率。自一九二七年至一九二八年，定爲四厘，自一九二九年至一九三一年，定爲五厘，自一九三一年以降，定爲七厘。期限，定爲二十年。其基金由關稅收入，除去抵補厘全的剩餘，自一九二六年至一九二八年，每年支出三千萬元，自一九二九年至一九三一年，每年支出四千萬元以上。自一九三二年以後，每年支出一億元。美國提出此案後，英國亦即略爲讓步，另提新案，主張由關稅收入，撥付抵補裁釐額，關稅擔保借款償還額，抵補裁撤沿岸貿易稅內地移出稅等額，支付津浦湖廣兩鐵路借款本息等款外，所有剩餘，撥充整理債務，建設費，行政費三項之用。應行整理之外債，限于由公衆募來的公債，利率定

爲六釐，以關稅剩餘之七成五分，撥付整理債務，其餘二成五分中，提出一千萬元，充作鐵路債務償還基金，其餘作爲行政費。

日本又參照英美兩案，也另提新案，主張由關稅收入，撥付關稅擔保借款抵補裁釐後，其剩餘，分配于整理債務，建設費，行政費，包括津浦湖廣兩鐵路之一般鐵路基金，定爲一千五百萬元。此案在英美兩國，都可滿意，獨于整理債務之範圍利率等問題，日本與英美意見極難融和，關會中止的一重要原因，也就在此了。附稅用途，經過華會關會兩大會議，各國費了不少的氣力辯論，爭持至七年，依舊沒有解決。本來關稅支配問題，屬于一國主權，他國不能干涉，若果從今以後，中國能夠歸爲統一，對外實行對等主權，那末，各國所不能解決的附稅用途問題，還是請中國自行解決，這豈不是塞翁失馬，安知非福呢？

第十一章 關會停頓後政府所定八項附稅用途及其批評

二五附稅的用途，若照華府會議九國間關於中國關稅稅則條約第三條，應在關稅特別會議公同議決，不能由中國自行決定。迨至千呼發喚的關稅特別會議召集以後，却又以中國政局不寧，各國藉口無主，又將八個月鉤心鬪角的議案，化爲烟消霧盡，偏偏湊巧，南方國民因廣州沙基事件，對英經濟絕交，成績大著，弄得英國無法首先投降，承認南方政府，徵收洋貨進口二釐五至五厘關稅附加稅。南方既行于前，北方安得不做效于後？附稅既由中國單獨決定徵收，其實行日期條件用途等問題，當然也應由中國決定，至于附稅用途一項，最關緊要，北方政府特以大總統令明定其範圍。其全文如次，

海關進口附加稅，業經由財政部會同稅務處，先行定期分別徵收，并着外交部迅催關稅特別會議，將前次提議增抽之過渡稅，商洽進行。所有此項附加稅及將來增抽過渡稅，自應提充籌備裁釐，整理內外債，建設事業，緊急政費等項之用，著財政部會同主管各部署，妥籌分配，並擬定切實保

管方法，呈候核定施行，此令。

用途大綱既定，政府復于民國十六年一月二十二日議決詳細用途內容如次：
附稅收入，暫以北方政府所轄海關所得爲標準，每年定爲二千五百萬元。

其分配內容，計

- 一， 整理內外債四百萬元
- 二， 教育建設費一百五十萬元
- 三， 司法改良費一百五十萬元
- 四， 平民生計費一百五十萬元
- 五， 國際聯盟會費五十萬元
- 六， 中央行政費八百萬元
- 七， 各省建設費六百萬元
- 八， 使領經費二百萬元

共二千五百萬元。

其中所謂教育建設費，在政府真意，并未含有工程的建設用途，全在教育方面，此可觀之教育部分配附稅給與國立九校之計畫，便知底細，今將其計畫錄左：（見十六年二月十九日晨報）

一，八百萬政費中，以三成按豫算比例，教部及所屬，每月應分十一萬餘元，一俟財部將此數目確定後，再定支配方法。

二，如果財部，能將政費中，教部應得之數目劃出，則連同建設費每年有二百餘萬元，即以一百八十萬，維持國立九校。

三，在教育經費未確定以前，所有原定建設費一百五十萬元，應由附稅保管委員會，按月悉交教育部，依照中央教育經費豫算支配，暫時不提支配單，籍免糾紛。

各省建設費名稱，原定地方政費。又據天津大公報十六年二月二十二日北京

通信所載，其中有說：「各省建設費云者，實卽補助各省，以不分潤而已」。其附以「建設」二字，爲欲冠冕堂皇，表示政府重在生產的建設，不在消耗的政費罷了。至加入各省建設費一項的動機，是在孫傳芳張宗昌，要求一部附稅，補助地方政費，苟政府毫不分潤，恐怕盡數截留，反不利於政府。

那末，照此看來，上述八項用途，除第一項整理內外債四百萬元，第四項平民生計費一百五十萬元，合計五百五十萬元外，其他六項，都是政費，總共有一千九百五十萬元。

考關稅附稅的起因，原在裁釐，自咸豐三年，開始征抽釐金。至今民國十六年，商民已受苦痛七十五年。於今有了抵補釐金的附稅，應當拿來裁釐。卽令環境變遷，不能專用裁釐，至少也應抽取一部，裁撤一部釐金，方才對得住國民，今則毫末議及，反將非生產的政費，列爲重要地位，這種辦法，豈不令國民對於政府過於失望嗎？

整理內外債款，定爲四百萬元，完全是杜撰的數目。查無確實擔保內外債總額，共有十一億元，四百萬元等於十一億元的一萬分之三十六餘。即不起息，照此數目還債，也要二百七十五年，才還得清楚。四百萬元的數目，拿來整理債務，誰不信政府是杜撰的呢？

平民生計費一項，列爲一百五十萬元，也是不通之極。所謂平民，在一方看來，就是農民。全國農民約占人口百分之八十，中國人口共有四億三千萬人，那末，農民應該有三億四千四百萬人。若以一百五十萬元，作爲三億四千四百萬的平民生計費，每人只得四釐三毫六絲。現在大洋一圓，能換銅元三百八十枚。四釐三毫六絲的大洋，可以換銅元一枚又六五六八，約合銅元一枚半強，買一個燒餅還不夠，這種平民生計費，不知於平民有何益處？若以平民生計費，解爲改良平民生計的經費來說，也應該對於目的，切實標出題目，何以袞袞諸公，對於名稱，竟若是疎忽呢？這種不通的名稱，豈不

能令人笑話嗎？

二五附稅，照大總統明令，是當用于籌備裁釐，整理內外債，建設事業，緊急政費四項。此次政府分配單，獨注重政費，裁釐並未提出一字，整理內外債的數目，未免太少，建設事業，只有平民生計費一項，但此若解為改良平民生計之經費來說，固可作為精神的建設事業觀，其實，政府是不是作如此解釋，吾人還不能知其底細。

關稅會議，我國代表對於上述四項附稅用途的分配成數，是採三三三一制。政費只佔百分之十，此次成數，竟佔百分之七十八。關會議定整理內外債，應佔百分之三十，此次減至百分之十六。建設事業費，關會議定應佔百分之三十，此次也被減至百分之六。抵補釐金，關會定為百分之三十的，今則變為百分之〇了。關會開會時代，與現今時勢不同，因當局換了人，方針或可變易，但發大總統明令的人與分配用途的人，同為顧問人員，又何前後自相

矛盾若此？雖然說政治應臨機應變，然應變何如何其甚也？這種應變，無以名之，名之曰無方針罷了！

第十二章 附稅用途之正當主張

顧內閣所定的八項附稅用途分配單，吾人既不敢贊同，然則應當如何主張才是正當呢？我以為解決這個問題，宜以各國在關稅會議所提用途議案作為基礎，旁參中國現在最要最急的事業，另定一種新議案，方為適當。何以呢？關會中，各國所提用途議案，是代表各國的意思，他們既是中國的最大債權者，他們的意見，不可過於輕視，宜酌量採取，表示尊重債權者的意見。又附稅是由中國全體人民負擔的，提取一部分附稅，替全國人民辦幾種最要最急的事業，自然要能使全體國民受有實益，而且無所向隅，方為適當。照此兩種標準，我就主張，首先裁撤一部厘金，次為整理內外債，三為完成粵漢鐵路，四為改善平民生活基金，五補助中央政費五端。謹分述其理由如下。

附錄中日美英四國對於附稅增收之用途主張

●中國案

- 一，抵補釐金，
- 二，整理無擔保及無確實擔保之內外債，
- 三，建設費（例如建設鐵路）
- 四，中央政府之政費，

●日本案

- 一，抵補裁厘，（相當於一年間收人之抵補）
- 二，中國政府財政信用之確立，

（甲）以關稅收入擔保發行整理公債，換回現有之債權，

（乙）換回之債權，以現負之無擔保及不確實擔保之內外債為限，

（丙）其條件須對於中國公平而寬大，

- 三，中央政府之政費，

●美國案

一，增收附稅之用途，

（甲）補償地方之釐金，

（乙）違約課稅之賠償，

（丙）不確實債務之整理，

（丁）中央政府之政費，

二，關稅增收應併入關稅稅收，

●英國案

一，增收之用途，

（甲）裁撤國內稅之抵補、及對於違約課稅賠償金之支付基金，

（乙）借款之償還，

（丙）中央政府之政費，

二，國稅收入應由海關收存，

三，此項用途，將來應有適當之規定，且依據其規定之順序

第一節 裁撤一部厘金

釐金這種制度，病國害民，中外商民，早已呼籲裁撤，英國商民并首先情願將進口正稅增加一倍半之數，以爲抵補裁釐之用。當中國與英國訂結瑪凱條約時，全國釐金收入，不過二千四百萬兩，若照瑪凱條約，裁撤釐金，進口洋貨關稅，可加至一分二厘五，此項稅取總數可得二千一百萬兩，兩相比較所差不過三百萬兩，我國政府爲何不更進一步，毅然決然，予以裁撤呢？且當時清朝皇帝權力很大，上諭一下，沒有人不敢遵從，又何以不實行裁厘呢？這裡根本原因，據我們專門研究經濟的人來考察，完全出于中國產業狀況使然。我國以農立國，一切營業都是家主一人負責辦理，凡經營一種營業，無論賺錢折本，與別人不相干，一切帳目，不需公佈，數字既不公表，政府不能直接按照所得，征收租稅，沒有方法，只好于貨物起運或中途或到地，課以通過稅。歐美日本則不然，他們都是以工立國，一切營業，莫不是公司組織，資本是由上千上萬的股東湊集來的，到了一定期限，非將資產損益，

詳細報告股東不可，數字極爲公正不可隱瞞，故政府征稅，儘可按照所得多少，直接課以所得稅，所以先進工業國家，無需征收間接的通過稅。因爲這個緣故，歐美日本可以行直接稅，中國只能行間接稅的通過稅，此所以中外商民一再呼籲裁厘，我國也深知厘金的弊害，可是根本原因在此，想裁也不能裁，非不肯裁，實不能裁。

那末，厘金永久不裁嗎？這也不然。我國產業狀況，走進工業狀況，自然會撤，不過此時爲環境所迫，不裁又不能，無法只好先裁撤一部，以後隨着時勢推移，逐漸裁盡罷了。

至于裁撤一部的辦法，應當如何做去，方爲適當呢？此有兩說：

a 由中央政府政令所及之地，先行裁釐，而後逐漸及於其他各省。可是厘金，全國商民一樣受苦痛，今先令數省享受利益，而使其餘省份擔負損失，未免太不公平。

b 應將鐵路厘金，商港釐金，及常關厘金，先行裁撤。這個弊病，在使居於上述地域富裕人民獨受其利，而令居在內地的鄉村最窮苦的人民，反遭其殃，這也太不公平。

我的主張，是將全國人民日食必需品如油鹽柴米青菜棉花棉布煤油火柴中國藥材普通用紙以及其他日用品等項的厘金，先行裁撤，或減輕稅率，這樣做去，全國人民，都同時得受利益，毫無偏枯偏榮之弊。

厘金總額，合五十里內常關。五十里外常關，及內地常關，厘金統稅統捐，洋貨子口稅，土貨子口稅，復進口半稅，由沿岸此口運彼口之出口稅等，共為八千二百餘萬元。先將人民日用必需品等厘金裁減八百萬元，其餘奢侈品釐金，將來關稅自主，煙業進入工業狀況時，逐漸再為裁減。要而言之，先裁十分之一的厘金，裁的數目，是有標準，是有根據，不是糊亂杜撰的。

第二節 整理內外債

中國所欠內外國無確實擔保債務，共有十一億元，債務既這樣巨大，凡謀鞏固一國信用的，斷難令其空懸無着，而不思以所以整理之道。況且此項無確實擔保債務中，屬於外債的更是不少，外國債權者，都是各該國金融的巨擘，他們勢力很大，足以左右一國政治，我國若不急刻加以澈底整理，影響於我國前途頗大。此項關稅附稅，既得有相當金額，不可不提取一部。作為整理基金。但數目那樣大，將從何處着手呢？我以為十一億元的無擔保債務，應仍照關會我國提議辦法，減為八億元，每年照此數目，償還百分之一，即八百萬元。但須將此項全體債務，劃分兩大部份，一為生產的債務，一為非生產的債務。屬於生產的債務，每年償還三分之二，屬於非生產的債務，償還三分之一。

至於何謂生產的及非生產的意義，吾人當根據最新的經濟學說來加界說。所謂生產，即對於自然所提供之材料，加以人類勞動，而於人類欲望與以或增

其滿足之能力。(即使用價值)若照這樣解釋，凡鐵路，治水，貨品等類借款，自然屬於生產的。何以呢？譬如拿鐵路來說，用自然的提供之礦石，加以人工鍛鍊，變為鐵軌機車等類，就能滿足人類的乘坐欲望或運輸貨物的欲望。其他治水，貨品，可以由此類推，不必細說。英國代表前在關稅會議中，提議各種材料欠借，貿易商的的賒欠，作為整理第一位，我是極端贊成此說。生產的意義，既已下了界說，非生產的意義，當然可以明瞭。故凡屬政治借款或假借實業名義實為政治借款的非生產借款，應當作為整理第二位。若照我的主張用八百萬元以二，一比例來償還此兩項債務，其分配金額如左。

生產的債務 每年償還五，三三三，三三三元

非生產的債務 每年償還二，六六六·六六六元

合計 七，九九九，九九九元

兩方都有零數，究不若化零數為整數。生產的債務，每年償還五百三十三萬

非生產的債務，每年償還二百六十七萬，合計共爲八百萬元，如此整理，便有學理的根據，不至散慢無所標據了。

上述償還數目，在債權者方面固然嫌少，或有不滿足非生產借款債權者。可是附稅收入有限，中國只能做到這種程度，一俟關稅自主，或者實施七級差等稅的時候，自然須將每年償還數目增大，以期早爲償清。鞏固我國信用。

第三節 完成粵漢鐵路

鐵路這種交通文明的利器，全國國民應當都要享受，不可使一部人民獨受其益，而使他部人民偏受其枯。因爲建設一條鐵路，要款項非常之多，斷非一部人民所能負擔。必要全國人民負擔巨額租稅，才能湊集大款，拿來辦鐵路。偏偏中國自開始建築鐵路以來，十有九的鐵路，都是辦在北方，南方物產優於北方好幾十倍，而其運搬取稱便利的鐵路，真是寥寥如晨星，這裡不公

平的分配。恐怕世界上。除了中國外沒有第二了。試將全國國有鐵路，外籍鐵路，其他鐵路，在南北的長度列表於左，便知其概。

▲ 北方省區各種鐵路長度表

省別	國有鐵路 公里	外籍鐵路 公里	其他鐵路 公里	合計 公里
黑龍江	—	九三一·六二	二五·〇〇	九五六·六二
吉林	一二三·六一	八一〇·九六	六四·〇〇	九九八·五七
奉天	七一一·〇四	一，一〇二·〇八	一〇〇·二五	一，九一三·三七
直隸	一，六六八·一〇	—	一六二·三三	一，八三〇·四三
察哈爾	一九四·七四	—	—	一九四·七四
綏遠	二〇〇·八六	—	—	二〇〇·八六
山東	九四六·三二	—	七八·一五	一，〇二四·四七
山西	三四二·九八	—	—	三四二·九八

河南 一，一七七·一九
 合計 五，三六七·三三二，八四四·六六六
 六·五〇一，一八三·六九
 四三六，二三八，六四五·七三

▲南方省區各種鐵路長度表

省別	國有鐵路		外籍鐵路		其他鐵路		合計
	公里	公里	公里	公里	公里	公里	
江蘇	六七七·四七	—	—	—	三二·〇〇	七〇九·四七	
安徽	二八〇·六二	—	—	—	三四·四五	三一五·〇七	
湖北	三八八·七〇	—	—	—	二四·〇〇	三六二·七〇	
浙江	二〇八·七五	—	—	—	—	二〇八·七五	
江西	三四·二〇	—	—	—	一一二·三六	一四六·五六	
湖南	三一·〇四	—	—	—	—	三一·〇四	
福建	二八·〇〇	—	—	—	—	二八·〇〇	
廣東	一九二·二二	—	—	—	五一六·四九	七五五·三七	
雲南	—	四六四·〇〇	—	—	四六·〇〇	五一〇·〇〇	

四川

二八・〇〇

二八・〇〇

合計 二・〇六八・五一

五一〇・六六

七九三・三〇三
三,三七四・九六

依右表計算，北方各省共有鐵路八千六百四十五公里，南方各省鐵路共有三千三百七十四公里。

再由南北省區面積人口與鐵路長度的比例研究起來，更能明白南北人民所享受鐵路利益的程度了。

▲北方省區每百萬人口及每一千平方哩所得鐵路長度表

省別
每百萬人所得鐵路長度

每一千平方哩所得鐵路長度

公里

公里

黑龍江 一〇六・二九

五・七四

吉林 一六六・四二

九・九九

奉天 一五四・一一

一七・七〇

▲南方省區每百萬人及每一千平方哩所得鐵路長度表

省別	每百萬人所得鐵路長度	每一千平方哩所得鐵路長度
直隸	五三·五四	一五·八一
山東	三三·五四	一八·三〇
山西	六六·六五	九·〇一
河南	三八·三九	一六·九五
平均	八八·三八	一三·二九
江蘇	二〇·九九 <small>公里</small>	一八·三八 <small>公里</small>
安徽	一五·八九	五·七五
湖北	一三·三五	五·〇八
浙江	九·四七	五·六九

江西	五·九九	三·一一
湖南	一〇·九四	三·七三
福建	二·一三	〇·六〇
廣東	二〇·三二	七·五六
雲南	五一·八三	三·四八
四川	〇·五六	〇·〇六
平均	二一·六四	七·四九

依上面統計，北方每百萬人，平均得利用鐵路八十八公里，南方只有二十一公里。北方每一千平方哩，平均得利用鐵路十三公里，南方只有七公里。同一中華民國，何獨厚於北方而偏薄於南方？因為這種最大的理由，故我竭力主張應於此項附稅提出一部，作為建設南方最不可緩的鐵路。而南方現在最要緊而最急迫不可不辦的鐵路，當以完成粵漢鐵路為第一，請言其故於下。

a 現在中國中部的中外貿易，都由上海轉運，耗費時間，運費極巨，徒增高欵利息，負擔頗重。假設將粵漢路完成，中部貨物便可直接運於南方沿海各省，並可聯絡廣九鐵路，至于香港，而與歐亞航運銜結。中國北部各省，也可由京漢鐵路聯絡粵漢。增此一路，全國中外貿易，必因此增加數倍，而各種實業，也可因此大加發達。

b 沿粵漢一線各省礦產極富，錫業產額可稱爲第一，工業基本的煤礦，也是極爲豐富。他如錫硫鎳石墨明礬銅等類，沿線各地都有。說農產麼？稻豆棉糖花生麻黃麻線生菓茶葉之屬，也是出產不少。且湖南素以產猪毛爲最著名。粵漢一線，一經完全開通，則向所不能運輸出口的，都可藉此鐵路，找着中外銷場，其開發中國中部財力，是非言可喻。

c 現在中國交通不便，每因天災，不能靠各省接濟米糧及其他類財貨，一旦粵漢鐵路開通，儘可均有無齊貴賤，發揮平準物價作用，實爲一種社會

政策，無隱無形的幫助國家的政策不少。

d 民國以來，連年戰爭，產業萎靡，失職不少，愚者走的路，只有當兵爲匪，黠者走的路，只有做官爬錢。粵漢鐵路開通，僅株州至韶州一段，可養活人民不少。查此一段路線，共長四百四十五公里，接交通部十二年統計，每公里平均能用七人，那末，此一段鐵路，就可用七千五百六十五人，中國搗亂的分子，便可由此減去此數。

e 本路已經築成開車的，以全路本能直通，收入極不興旺，因此本路所負的不能整理之債務，連本利合計，約爲國幣五千六百三十萬餘元。苟本路全部開通，收入當不亞于京漢，欠款固可清償，還有盈餘，興辦支線，增加收入。

以上五端，不過舉其犖犖大者，其他直接間接的利益，不可勝述。有此五種大原因，故我主張提撥附稅一部，趕急修築粵漢中間一段。查此段路線所需

工款，若按交通部「鐵路交通建設計畫大綱」，共需六千五百萬元。但據粵漢川督辦關慶麟宣言，照交通部專家最新估計，只需五千一百萬元，吾人從寬豫算定爲七千萬元，每年籌措十分之一，由附稅項下指撥七百萬元，作爲修築此路工款，將來政治統一的時候，再行籌措巨款，以期迅速完成此路。

第四節 改善平民生活基金

第一目 全國平民總數與銀錢兩業

要想改善我國平民生活，不可不知他的數目。我國平民究有若干呢？據最近郵政局調查全國人口，爲四億二千六百五十萬，其城市鄉村人口分佈狀況如左：

- | | | |
|----------------------|--------|-------------|
| a 居于城市者 | 二千五百萬人 | 佔全人口百分之六強 |
| b 居于小村落者 | 三億人 | 佔全人口百分之七十弱 |
| c 居于未成市集之鄉村及已有市集之鄉村者 | 一億一百萬人 | 佔全人口百分之二十五強 |

b c 合計

四億一百萬人 佔全人口百分之九十四弱

居于小村落及未成市集之鄉村與已有市集之鄉村的人，共有四億一百萬人，佔全國人口百分之九十四弱。這種人大概可以說都是平民，平民在一方面看來，就是貧民，也就是最苦的農民。這種事實，就是證明中國是農業國家，政府的經濟政策，雖然也要獎勵工商，可是農業更當特別改進，好使中國快快走進工業狀況，以與歐美日本並駕齊驅。改進農業及改進農人生活第一着，就要巨額金錢，沒有巨額金錢，任你如何高談政策，總是一個空話，於農業農人毫無實益。所以吾人要想達到改進農業及改進農人生活，不可不先籌辦農業金融機關，供給相當資金，然後才有辦法。

我國銀行，據最近調查所得者，以行數言，總行已達八十一家，以資本總額言，則達三億六千八百九十萬元，其實繳資本，已達一億五千五百餘萬元，其他未及調查者，尚不在內。但是這些銀行，都在通商大埠，全是供給大工

大商用的，於小工小商小農，沒有一點關係。所謂興業銀行，勸業銀行，實業銀行，農商銀行，工商銀行等名目，都是表面的形式名稱，他們所做的事，完全是商業銀行的性質，近年內亂不已，產業疲弊，連商業銀行的性質，都化爲烏有，十有九的銀行資本及存款，都買政府的不確實公債，那裏能夠顧及平民的金融呢？

次說錢莊麼？錢莊是直接和中等商人來往的，他的現在勢力，比銀行還大。據農商部統計，民國五年全國錢莊共有三千五百八十五家，資本總額爲二億四千六百二十二萬九千二百六十二元，各戶存款總額三千四百〇五萬四千二百二十五元，紙幣發行額八千二百八十七萬三千七百七十三元，公積金總額一千四百二十六萬九千五百二十七元，茲列表列如左。

錢莊戶數

三，五八六

資本總額

二四六·二二九·二六二

存款總額 三四，〇五四，二二五

紙幣發行額 八二，八七三，七七三

公債金總額 一四·二六九·五二七

農商部統計，已編至民國十年，但至民國六年以後，報告不全，民國五年的統計，最爲確實，距民國十六年雖有十一年之久，可是中國連年內爭，一切產業，一年蕭條一年，錢莊統計當然不致多大變更。這種金融機關，也是與中國小工小商小農絕緣，他們的目標，完全在供給中上階級。

第二目 中國農民無完備金融機關調劑之苦況

我國農民所謂平民的金融機關，說來真是可憐，農民終歲勤勞，胼手胝足所得的收入，大部分都爲貪得無厭的商人或鄉間的準資本家層層盤剝以去。供給農民的資本的，就是富戶商人當舖等，其組織資力方法等，雖無足取，然在今日談我國之農業金融，其可以活動并具無上之潛勢力者，實捨此莫屬。

故欲研究我國現時農業金融，不可不就此一為考查。

從我國農業金融的形式上觀察，可分為貸款金融與買賣金融。而此兩種之中更可細別如次：

A 貸款金融

對人貸款
信用貸款
保證貸款
對物貸款
質物貸款
抵押貸款

B 買賣金融
賒賬買賣
買青賣青

A 貸款金融

(1) 對人貸款金融

▲信用貸款 又可依其所貸物件之種類，分別四種。(一)錢債即借現金還現金者，(二)糧債即借現金還農產物者，(三)借農產物還現金者，(四)斗兒帳，即借農產物還農產物者。此四種之中，以第一，第二，第四，三種為最

普通，第三種，殊不多見，茲分述之。

錢債 農民借現金於夏日。收穫以前，缺乏資金之時，須由中人介紹，大概本錢一吊，要付利息二百文，到收穫後，本利還清，謂之忙工錢。此行於陝西省扶風縣。

糧債 此即借入現金，還以農產物之法。農產物係由農民之耕作而得，以之償還自己所借之現金，恰爲農民之本色。此法各地均極盛行，其名稱亦各地不同。如凶年之時，農民借入現金，談定俟小麥登場後清還者，謂之麥債。例如對於每一元之本錢，談定將來應還小麥若干，普通在清還之時，比較借入時之麥價，大概低廉之故，借款雖僅八角，而借據須寫一元。每斗付息，總在六升乃至八升之譜。至於清還之時，即按市以麥折價償還，不再另徵利息。惟在豐年之時，此種貸款較稀。此行於安徽省五河縣。

斗兒帳 此即借入農產物，還時亦以農產物之法。大概農民在青黃不接，糧

食缺乏之時，借入穀物，至收穫期，再以穀物如數清還。

▲ 保證貸款 茲略舉實例於下：（一）拾秋糧 綏東開魯縣一帶之富商糧戶，有於春間放糧一石，至秋季加收五斗，謂之拾秋糧。祇要有人保證，不需借據，此行於熱河特別區。（二）挖穀銀麥銀 農民於借入現金時，約定俟米穀收穫後，其本利均以米麥清還之。本金照收穫時市價換算為米麥，利息每元須米麥一斤或一斤半，至收穫時一併清償。亦須有人保證。因此種現金債務，係以穀物支付利息，故亦稱糧利或穀利。此行於安徽省績溪縣。（三）借稞 貧民向富戶借入穀物，以供糧之用，若借至一石時，須保證人，并具借據，至清還時。本利以一石一斗還之。此行於陝西省華陰縣。

（2） 對 貸款金融

▲ 質物貸物 此即典押業。從來我國典押業，各處甚盛，農民亦為利用典押業之一。質物以衣服首飾及器具為主，其收入農具農產物者甚少。依此方

法所得資金有限，故農民稍有資產者，大率依抵押款方法。

▲ 抵押貸款 係以農產物或土地房屋家畜爲抵押，借入資金。

B 買賣金融

(1) 賒帳買賣 此爲我國商業習慣上，最爲盛行。至于農民之收入有一定之時期者，更爲必要。如商店對農民平時賒予商品，至收穫期，商店即派員攜帶量具到農家，夏以麥秋以雜穀，均照時價換算，清還其賒帳，謂之夏收麥秋收糧，此行于山西省鄉寧縣。

(2) 買青賣青 一名青苗利，此可依目的物種類，而分爲稻債，菜債等。此係農民在未收穫前，農民急需款項時行之。如貧民向富戶借款，即指田中之稻或青苗爲担保，豫定每石價值若干，至收穫時，不問市價高低，即照豫定價格交割，謂之青苗利，此行于陝西省漢中道。

工商的金融，一天發達一天，資金集湊太多，幾至放在銀行沒有用處，十有

九，都是買賣投機的公債。農業方面渴望資金接濟，有如大旱之望雲霓，沒有一個正式金融機關，可以利用。這豈不是我國國民經濟一大缺陷嗎？

第三目 中國農民在對外貿易之地位

中國對外貿易，因中國為農業國家，故輸出重要貨品，大半是農產品。據海關統計，中國輸出外國各種的原料品食料品，實佔中國輸出額約百分之八十。今試照海關統計，將最近年額一千萬兩以上的重要輸出貨品，檢出列表如左：

：（單位一千關兩）

貨品	一九二一年		一九二三年	
	輸出貨價	對輸出總額百分比	輸出貨價	對輸出總額百分比
一絲 繭	一九八，四五七	二二·七	一五四，三四九	二〇·五
二豆 餅	四五，〇〇八	七·五	五六，八六六	七·六
三黃 豆	四四，九〇八	六·九	五二，四一六	七·〇

四植物油	二八，〇〇七	四・三	四二，〇四九	五・六
五綢緞	五三，六三一	三・六	二四，五四八	三・三
六棉花	二二，八六一	三・五	三二，六〇五	四・三
七各種皮類	二〇，三一	三・一	二五，九八〇	三・五
八茶	一六，九六六	二・六	二二，九〇五	三・〇
九雞 蛋	一六，九六一	二・六	一七，二五四	二・三
十果實子	一五，六五九	二・四	一八，七一五	二・五
十一煤炭	一四，九〇〇	二・三	二〇，五四五	二・七
十二穀物	一三，五二二	二・〇	一五，二九〇	二・〇
十三木材	一三，〇六二	二・〇	二一，三〇〇	二・八
十四蛋白蛋黃	一二，九九三	二・〇	一二，三七八	一・六
十五羊毛	一二，八九二	二・〇	一〇，〇七九	一・三

十六紙 烟 一〇，一八五 一·六 一四，一四六 一·九

大宗輸出品十六種中，以絲繭爲第一，其次爲豆餅，豆類，次爲植物油，綢緞，棉花，皮革類。茶，雞蛋，果實子，煤炭，穀物，木材，蛋白蛋黃，羊毛，紙煙等類。輸出品中，可以認爲加工品的貨品，當以植物油綢緞居爲首位，蛋白蛋黃居其次，其他不過小麥粉，草帽纒，蓆子，麻布，爆竹，煙火，棉製品，磁器等零星商品之類。再就海關統計，把中國輸出貨品的種別，金額，百分比，列表於左。（單位一千關兩）

種 別	一九二一年		一九二二年	
	輸出貨價	對輸出總額百分比	輸出貨價	對輸出總額百分比
家 畜	五，五五六	〇·八	五，七五九	〇·八
食 料 品	一七一，二六五	二六·二	二〇七，二〇七	二七·五
原 料 品	三五九，〇二八	五四·八	四〇五，六九三	五三·九

加工品 一一九，〇七二 一八・二 一三四，二五六 一七・八

輸出總額 六五四，八九二 一〇〇・〇 七五二，九一七 一〇〇・〇

依此統計計算，中國的輸出貿易，原料品佔輸出總貨價百分之五四強，食料品佔百分之二八強，家畜占百分之一弱，加工品占百分之一八強。原料品食料品家畜，都是農產品，三項合計，約占輸出總貨價百分之八二強。照此看來，中國農產品生產者的農民，在外國貿易上占有如何地位？便可明瞭。再將近十年輸入輸出貨價及入超貨價，列舉如次。（單位一關兩）

年次 輸入總貨價 輸出總貨價 輸入輸出總貨價合計 輸入超過數

民國六年 五四九・五一八・七四四 四六一・九三・六三〇 一・〇三・四四九・四四四 八六・五八七・一四四

七年 五五四・八九三・〇八二 四八五・八八三・〇三二 一・〇四・〇一〇・七六・一三三 六九・〇一〇・〇五一

八年 六四六・九九七・六八一 六三〇・八九・四一一 一・二七六・八〇七・〇九三 一六・一八八・二六九

九年 七六二・五〇・三三〇 五四一・六三三・三三〇 一・三〇三・一三一・五三〇 三二〇・六八・九三〇

十年	九六·二三·四九	六〇·二五五·五七	一·五〇七·三七·九六	三四·八六六·九〇二
十一年	九四五·〇四九·六五〇	六五四·八九一·九三三	一·五九九·九四一·五八三	二九〇·一五七·七七
十二年	九三·四〇二·八八七	十五三·九二七·四八	一·六七六·三〇·三三	一七〇·四八五·四七一
十三年	一〇八·二〇·六七七	七七·七八四·四六	一·七八九·九五·一四五	二四六·四六·二〇九
十四年	九四七·八六〇·九四四	七七六·五三·三七	一·七四四·二七·八一	一七一·五二·〇〇四

近十年間，每年輸入超過金額，少的時候，有一千六百餘萬兩，多的時候，已達二億五百萬兩，最近四五年間，平均總有二億兩左右。是輸入超過。假設沒有百分之八十二的農產品的輸出，那輸入超過的金額，必更加多數十倍無疑。依照上述各項情形說來，我國經濟政策上，應當重農，是有若星火之明了。

第四目 論設立鄉村平民信用貸金所之必要

吾人從各種方面研究的結果，我國應當特別重農。那末，對於農的方面應當

如何施設呢？這種施設，當然第一着就在要一筆鉅款，供給農人相當資金，改良他們的生活並其農業，免使他們再受土紳劣豪奸商惡富的苛刻盤剝。今後應於各省鄉村，特設國立平民信用貸金所，每二十鄉村，設立一所，統一於國立某縣平民信用貸金所。上面再統一於國立某省平民信用貸金所，聯合各省，再統一於中央平民信用貸金所。據郵政局調查，我國鄉村總數，約有十萬，小村落有百萬，兩項合計共為一百一十萬。每二十村設立一平民信用貸金所，全國共設五萬五千所，每所資本金定為五千元，共需二億七千五百萬元，每年支出百分之一，由附稅項下提撥二百七十五萬元。如此辦去，農人生活及農業，便能改進發達，重農政策，就可表現，每年洋貨入超，就可逐漸減少，租稅收入，得以增進，財政便有辦法。

第五目 論設立鄉村平民學校之必要

吾人在此文明之世，衣食固然要緊，教育也不可缺。上面所說的，是改進農

人的衣食方面，還有教育方面，也應爲他們計畫一個根本辦法，不然僅僅衣食豐足，而于農業智識及人格修養兩項要素缺乏，猶是不能真正達到改進平民生活的根本善法。古人說，有恒產而後有恒心，假設照我計畫做去，設立平民信用貸金所，供給農人資金，改善農人生活及農業本物，便是恒產，再辦國立鄉村平民學校，使其增進農業智識，陶冶他們的人格，便是恒心。於今農村的教育狀況，在富裕的鄉村還可請舊式半不通的讀書人敷衍，然而十有九的農村，過於貧窮，餬口尙沒法可想，那裏能夠請人教書？據中華教育改進社民國十二年調查全國各級學生總數之分配列左：

小學生數	六·六〇一，八〇二人
中學學生數	一八二，八〇四人
專門學校學生數	三四，八八〇人
合計	六，八一九，四八六人

全國各級學生，總共雖有六百八十萬九千四百八十六人，可是佔全國人口百分之九十的農民所謂平民，是十有九不能得着恩惠。又據該社調查國民學校，每名學生每年平均費用三元五角七分，高等小學每名學生每年平均費用十七元三角二分。現在每一元換南方銅錢能得三千八百文，那末農民在國民小學讀書，每名每年需南方銅錢十三串五百六十六文，若在高等小學讀書，每名每年需南方銅錢六十五串八百十六文，這種負擔，那貧窮的農民怎能受得了？況且凡稱爲學校的，都在城市設立，鄉村的真是大海一粟。農民是中國的根本國民，我國應當籌措巨款，替他們開設學校，供給精神的糧食。我主張此刻急應興辦國立鄉村平民學校，分配于全國鄉村。郵政局統計全國鄉村，共有一百一十一萬個，每五村設一國立鄉村平民學校，共爲十一萬所。每所常年經費一千元，計年需一億一千萬元，每年暫支四分之一，可由附稅項下指撥一百十萬元，分配于各校。將來政治澄清，稅收增加之日，無論如何

· 必須儘先從優每年籌措一億一千萬元，以便迅速完結我國民最大之義務，藉以報答我們的恩人農民。

第六目 論設立城市平民信用貸金所及城市平民學校之

必要

吾人對於最苦的農民，既已替他們籌了根本辦法，而對於城市的平民如小工小商，也應想一救濟辦法，第一，改進他們的生活方法，當然也就在供給相當資本，好使他們將本求利，獨立維持生計，不令他們流爲兵匪，遺害地方。查我國各省行政區劃，最小單位爲縣，茲將各省所管縣數列表如左。

京兆	二〇
直隸	一一九
奉天	五七

湖南	湖北	浙江	福建	江西	安徽	江蘇	山西	河南	山東	黑龍江	吉林
七五	六九	七五	六三	八一	六〇	六一	一〇五	一〇八	一〇七	三四	三九

陝西	九一
甘肅	七七
新疆	四六
四川	一四六
廣東	九四
廣西	八九
雲南	一〇二
貴州	八一
熱河	一五
綏遠	九
察哈爾	九
川邊	三三

合計 一，八六五

全國共有一千八百六十五縣，所謂縣，就是吾人稱爲城市。居在這種地方的人，除上中階級另有銀行錢莊，做他們的金融機關外，其餘的大都是小工商的平民，並設有適當金融機關，爲他們利用。今欲救濟他們，發展個人特長，而爲一良善國民，其最要之事，在政府宜在各縣設立國立某縣城市平民信用貸金所。全國共有一千八百六十五縣，貸金所當然至少也要同其數目，各縣貸金所統一于國立某省城市信用貸金所，再設中央城市平民信用貸金所以支配之。每縣設一貸金所，資本定爲五千元，一千八百六十五縣，共需資金九百三十二萬五千元，每年支出十分之一，由附稅項下提撥九十三萬二千五百元，計十年即可將全部資本繳清。

城市平民教育，也是要緊，這種事業，政府自己能辦，固然很好，但查各省慈善團體及熱心公益者，設立此種學校的，實是不少，政府可提出一部附稅

，作為補助金，津貼他們，如此做去目的也可達到。

此外凡國立公立私立關於平民的施設，如農業試驗場，各種工農商業專門學校，職業學校，平民教育會，平民貸本所，平民經濟研究會，以及其他類似團體，政府也應特別津貼，藉補國家施設之不足。若依吾人計畫，上述改善平民生活基金總數，可列表如左：

全國國立鄉村平民信用貸金所每年應籌資本額 二百七十萬元

全國國立鄉村平民學校每年經常費 一百十萬元

全國國立城市平民信用貸金所每年應籌資本額 九十萬五千_元

合 計 四百七十八萬五千_元

至全國城市平民教育經費，以及各項國立公立私立關於平民施設補助金，可暫定每年由附稅項下指撥七十一萬五千_元，連同上述三項經費，共為五百五十萬元。

第五節 補助中央政費

吾人想研究補助中央政費，首先應研究中央最低限度的政費，每年實在需要多少？這一點不加注意，徒貿然高談補助，無異助長蕩子浪費，結局不但補助目的未達，反且傾家破產，成了一個廢人。我國所謂國家歲出，若照民八豫算，數目非常之大，合經常臨時特別三門，共需支出六億四千七百六十九萬一千七百八十七元。歲入亦同此數。但當時軍費約佔全國稅出百分之六十五，債款佔百分之三十三，政費佔百分之二。民國十四年十二月財政整理會暫編國家豫算總案，全國歲出列爲六億三千四百三十六萬一千九百五十七元，歲入列爲四億六千一百六十四萬三千七百四十元，出入相抵，不敷一億七千二百七十一萬八千二百一十七元。內以軍費債款兩項爲大宗，軍費約佔全國歲出百分之四十四，債款佔百分之二十六，政費及其他各項則佔百分之三十。

以上兩種豫算，都是全國的國家豫算，而以統一的中國爲其最大要件。但在現在南北對峙局面看來，這種統一的國家，恐怕一時難以實現，老實不客氣說一句乾脆話，與其空談做不到的統一，到不如實實在在的做一個偏安局面。所謂中央，所謂國家，應限于勢力所及省份。我人寄居于北方，眼見的是北方事情，那末，我就替北方實力者，試擬一個偏安的國家豫算。這個豫算的編製要點，是注重最低限度的政費，一切軍費不在其中，凡勢力範圍內各省區的國家收入，盡數解送中央。以後不得短欠。所有最低限度的政費，以後也不得自由擴張，如此收支兩抵，究竟相差若干？然後再謀補助的標準。

第十三章 政費標準及其收支適合策

第一節 政費之標準及其支出額

現在北方政府的歲出，最不可少的有兩種，A 中央各機關經費，B 中央直接

收入徵收經費，分別列表如左。

A 北方政府中央各機關每月經費（各種經費以民國十四年十月財政整理會所編中央每月政軍費概算書為標準）（單位元）

一，元首及所屬經費

三八四，五三六

原為執政府經費今後元首及其所屬經費想必同此
原列二八三，六〇〇
元偏安局面減為一半

二・國民代表會議經費

一四一，八〇〇

三・中央各機關經費

1. 平政院經費

一九・九六〇

2. 審計院經費

四〇，〇〇〇

3. 法制局經費

二九，一八〇

4. 蒙藏院及所屬經費

一一五，三二七

5. 統計局經費

一一，九八五

6. 銓叙局經費

一一，四三八

7. 印鑄局經費

二五，一二四

8. 僑務局經費

五，五〇七

9. 文官高等懲戒委員會經費

二，一六三

10 司法官懲戒委員會經費

一，九二三

合

計

二六二，六〇七

四，外交部主管各項經費

1. 出使經費

二〇八，四三七

2. 國際聯合會辦事處經費

二五，〇〇〇

3. 國際聯合會事宜討論會經費

三，〇〇〇

合

計

二三六，四三七

五，內務部本部及主管各項經費

1. 內務部經費

八九，〇一八

2. 京師警察廳經費	一九〇，一八〇
3. 保安警察經費	二四，九〇〇
4. 四郊警察經費	八一，一九八
5. 警察學校經費	四，二四九
6. 官醫院經費	五，八七〇
7. 游民習藝所經費	三，八一〇
8. 古物陳列所經費	二，九五八
9. 防疫處經費	九，四〇六
10. 籌募賑災公債處經費	一，八一九
11. 辦理附加賑款票處經費	三，二八三
12. 防災委員會經費	一，一五六
合 計	四一七，八四七

六，財政部本部及主管各項經費

1. 財政部經費

一一七，三四六

2. 菸酒事務署經費

一六，〇六七

3. 印花稅處經費

三，〇九三

4. 官產處經費

一三，〇〇〇

5. 公債局經費

七，三〇〇

6. 巡察造幣廠經費

一，〇〇〇

合 計

一五七，八〇六

七，陸軍部本部及主管各項經費

1. 陸軍部經費

八五，八九八

2. 參謀本部經費

五五，〇二〇

3. 航空署經費

四四，六〇七

4. 陸海軍會計審查處經費 一〇, 六三七

合 計 一九六, 一六二

八, 海軍本部經費 八二, 二六三

九, 司法部本部及主管各項經費

1. 司法部經費 三三三, 三三三

2. 大理院經費 二六, 六五九

3. 京師各廳監經費 七〇, 一三九

4. 東三省特別區廳監經費 五〇, 〇〇〇

5. 感化學校經費 一, 七七〇

6. 司法講習所經費 六, 五〇〇

7. 修訂法律館經費 一四, 八〇〇

8. 編譯法律會經費 三, 〇〇〇

合 計

二〇六，二〇一

十，教育部本部及主管各項經費

1. 教育部經費

四九，四二四

2. 國立大學經費

一七五，一二〇

3. 中法大學經費

二五，〇〇〇

4. 部派東西洋留學經費

一六，〇四九

5. 省派東洋留學費

二一，九八〇

6. 各學校補助費

四七，五三〇

7. 出版品國際交換局經費

三，〇〇〇

8. 編譯館經費

二〇，〇〇〇

9. 其他分設各種機關費

一六，三八九

合 計

三七四，四九二

十一，農商部本部及主管各項經費

- | | |
|--------------|--------|
| 1. 農商部經費 | 六一，六六六 |
| 2. 各場經費 | 三七，二四八 |
| 3. 商標局經費 | 一〇，〇八三 |
| 4. 全國水利局經費 | 五，六三三 |
| 5. 勞工代表辦事處經費 | 四〇〇 |

合 計

一一五，九三〇

十二，陸軍部直轄各機關經費

- | | |
|------------------------|---------|
| 1. 各學校經費 | 一一一，四一九 |
| 2. 各局所廠庫經費 | 四二，六四八 |
| 3. 軍務會事處及裁判所並陸軍部監經費 | 五，七〇二 |
| 4. 陸軍部衛隊派遣隊無線電信連及消防隊經費 | 一九，四五三 |

5. 留學費

一七，一八一

6. 軍事候補員及見習員經費

一二三，三三三

合計

三一九，七三六

十三，參謀部直轄各機關經費

1. 各學校經費

二六，四〇六

2. 各局所經費

四八，九七八

3. 駐外武官經費

二六，三六〇

4. 留學費

五，四三三

合計

一〇七，一七七

十四，航空署所屬
工場及教練所經費

三七，二〇九

合上十四款總計每
月經費

三，〇四〇，二〇三元

北方政府中央各機關每
年經費

三六，四八二，四三六元

凡不關緊要的機關，或經費指有的款的機關，皆未列于表中。如（中央各機關）參政院，蒙古宣慰使署，清史館，國史編纂處，清室善後委員會，軍事善後委員會，財政善後委員會，國政商權會，國憲起草委員會，財政整理會，外交委員會（外交部）中俄會議，編纂萬國公法委員會（內務部）國道籌備處，（財政部）鹽務署，（陸軍部）軍事討論委員會（司法部）法權討論會（優待經費全部）其他各項軍事經費全部。

B 北方政府中央直接收入徵收經費

北方政府中央直接收入徵收經費，計有八種，凡北方政府政令不及或態度不明省份，概不列入，只就勢力所及省份，列表于左：

- 一， 北方政府所轄各省區印花稅處及財政廳兼管經費 一一六，七八〇
- 二， 北方政府所轄各省銷售印花補助費及經售費 二六三·八五〇
- 三， 北方政府所轄各省區烟酒事務處經費 六〇六，八四七

四， 膠澳煙酒經徵處經費

一七，六六四

五， 北方政府所轄各省區菸酒事務局臨時費

三八八，五〇〇

六， 膠澳菸酒經徵處臨時費

一，〇七八

七， 北方政府所轄各省區清理官產經費

六二〇，二三五

八， 北方政府所轄各省五十里外及內地邊陸常關經費九三九，八六三

合

計

二，九五四·八一七元

北方政府勢力所及省份，即指奉天，吉林，黑龍江，京兆，直隸，山東，河南之北部，熱河，綏遠，察哈爾，新疆，等。河南各種租稅徵收經費，祇列其二分之一。

北京政府中央各機關經費及中央直接收入徵收經費兩項總計三九九，四三七，二五三元

第二節 政費歲入額

偏安的中央政費，依上表計算，最少限度每年必需三千九百四十三萬七十二

百五十三元，這是純粹中央行政費，一切軍費不在其內。復次吾人所應研究的，就是偏安的中央歲入，換句話說，在北方政府勢力所及省份，可以認為確實收入共有若干的問題。據民國十三年九月財政整理會所編「試擬中央及各省區國家歲入歲出豫算表」，此項中央收入有二種。一為中央各機關歲入，二為中央直接收入，今分別列表如左。

A 北方政府中央各機關歲入

經常門

臨時門

外交部歲入	六〇・三〇一	
內務部歲入	九四・〇九九	
財政部歲入	七六九・八四二	
海軍部歲入	一〇・九四四	
司法部歲入	八〇・〇〇〇	

經常門中各造幣廠餘利其及中
 法實業銀行股息紅利以其收入
 不確未行加入

教育部歲入 一〇二，四七〇 四·六〇〇

農商部歲入 二二七·四〇〇
經常門中漢洽洋官息以其收入不確未行加入

僑務局歲入 一五〇，〇〇〇

印鑄局歲入 六〇·〇〇〇 七六·五〇〇
經常門中報費一項減去一半因南方不能銷售

合計 一，五五五，〇五六 八一，一〇〇

中央各機關歲入總計一，六三六，一五六元（交通部為特別會計其收入未

列表中）

B 北方政府中央直接收入

此項收入，中國政府能自由提出的，有六種。（一）印花稅，（二）菸酒各稅，（三）全國紙烟出廠捐並二五內地統捐暨雪茄烟捐，（四）各省區官產收入，（五）膠澳產地銷地稅，（六）五十里外及內地邊陸常關稅。不能由中國自由提出的有三種。（一）海關稅（二）五十里內常關稅（三）鹽稅。此三者不在我的計

畫之列。茲特依據民國十三年九月財政整理會編製「試擬中央及各省區國家歲入歲出預算表」，將前六者稅收分別列表如左。但北方政府勢力不及省份，概未列入，河南各種稅收，只列其二分之一。

(二) 北方政府所轄各省印花稅

京兆 一四四，〇〇〇

直隸 三〇〇，〇〇〇

奉天 二五〇，〇〇〇

吉林 二四〇，〇〇〇

黑龍江 二四〇，〇〇〇

山東 三〇〇，〇〇〇

河南 一〇〇，〇〇〇

新疆 八〇，〇〇〇

熱河 一九・〇〇〇

綏遠 一〇,〇〇〇

察哈爾 一七,〇〇〇

財政部直接各機關印花稅 二七二・〇〇〇

合計 一・九七二・六〇〇元

(二) 北方政府所轄各省菸酒稅

菸酒公賣費 菸酒稅 菸酒牌照稅

京兆 八〇二,〇三八 | 一四二,五六〇

直隸 七一七・五五八 一,一五二,九二三 一九八・〇〇〇

奉天 六六〇・〇〇〇 一,五九七,二〇〇 一四三・六一六

吉林 六六〇,〇〇〇 一,一二九,七六七 六六,〇〇〇

黑龍江 二九一,二〇一 四六一・七五〇 五九・五〇七

山東	六七三,二〇〇	七六二,九六五	一〇五,六〇〇
河南	四〇六,三四四	一九八,〇〇〇	四六,二〇〇
新疆	—	五,六九六	一三,二〇〇
熱河	五二八,〇〇〇	五六九,四八二	二五,〇三七
綏遠	一二九,九二一	一〇三,一二三	一三,四〇〇
察哈爾	一三〇,〇〇〇	四五,〇〇〇	二五,〇〇〇
合計	四,九九八,二六二	六,〇五二,九〇六	八三八,一二〇
菸酒各稅總計	一一,八八九,二八八元		

(三二) 北方政府所轄各省紙煙出廠捐並二五內地統捐暨雪茄煙捐

駐津捐務處

二〇〇,〇〇〇

東三省出廠捐

三〇〇,〇〇〇

駐津捐務處二五內地統捐

六〇〇,〇〇〇

東三省二五內地統捐

八〇〇,〇〇〇

駐津捐務處雪茄烟捐

八,〇〇〇

東三省雪茄烟捐

二〇,〇〇〇

合 計

一,九二八,〇〇〇元

(四) 膠澳產地銷地稅

膠澳產地稅

一八,七四四

膠澳銷地稅

一八,七四四

合 計

三七,四八八元

(五) 北方政府所轄各省區官產收入

京兆清查地畝收入

一,三〇〇,〇〇〇

京城官產收入

四〇〇,〇〇〇

直隸官產收入

六〇〇,〇〇〇

直隸小站營田局收入

一一五,〇〇七

奉天官產收入

二,八六三,〇〇〇

吉林清理田賦局收入

二,八五三,三八七

山東官產收入

一〇一,六〇〇

河南官產收入

一〇〇,〇〇〇

熱河官產收入

九一一,六四三

綏遠墾務局收入

四五五,〇〇〇

察哈爾墾務局收入

五三一,一〇七

合計

一〇,二三〇,七四四元

(六) 北方政府所轄各省五十里外及內地邊陸常關稅

京師稅關

三,〇二一,〇八七

張虎多稅關

一,〇〇〇,〇〇〇

財政整理會原冊數字為一,九〇九,五九六元經著者調查民國十四年稅收如上數

塞北稅關 四八九，九〇〇

山海常關 九一八，一二九

津海常關 一〇四，五〇四

東海常關 二七四，八〇〇

臨清常關 三六〇，〇〇〇

津浦鐵路商貨統捐局 一，四二一，五一九

合計 七，二六五，九三九元

北方政府中央直接收入總計 三三三，六四八，〇五九元

北方政府中央各機關歲入及中央直接收入兩項總計 三五二，八四四，二一五元

第二節 政費收支適合策

依照上述偏安局面的國家豫算，中央歲出以最低限度作為標準，每年共需三千九百四十三萬七千二百五十三元，其中歲入，以勢力所及省份作為標準，

總計可得三千五百二十八萬四千二百一十五元，出入相抵，每年歲入不足四百一十五萬三千〇三十八元。這種不足的填補，照理應在二五附稅中設法。可是南北兩政府所收之此項附稅總數，雖有三千六百萬元，而在北方政府所能徵取的，據政府計畫，只有二千五百萬元，若依此數分配，實不能達到目的，因為我的附稅用途分配總額，業已超過二千五百萬元，即

- 一，抵補裁厘 八百萬元
 - 二，整理內外債 八百萬元
 - 三，完成粵漢鐵路 七百萬元
 - 四，改善平民生活基金 五百五十萬元
- 合 計 二千八百五十萬元。

若依北方政府所能收得之附稅，分配于此四項用途，每年還不夠三百五十萬元，怎有餘款來補助每年不足的中央政費四百多萬元呢？解決此項問題，我

有兩個主張。

一 治標法 抵補裁厘，整理內外債，完成粵漢鐵路，改善平民生活基金四項經費，是中華民國的全體事業，北方政府勢力所及省份。不過中國之一半，那末，對於內外的國家義務，當然也只能負其一半之責，四項經費每年共需二千八百五十萬元，其一半則爲一千四百二十五萬元，此即北方政府每年由附稅項下應撥之數。例如抵補厘金總數八百萬元。而北方政府可在勢力所及省份裁撤四百萬元。內外債是南北中國人民共同的負債，整理內外債，全國每年應出八百萬元，今南北既各自爲政，當然只負一半責任，即每年分攤四百萬元。完成粵漢鐵路一層，自然也是由南北分担，每年各攤三百五十萬元。改善平民生活基金，其分攤方法亦同此理，南北每年各出二百七十五萬元。今將南北政府對於上述四項經費，每年分攤數目列表如左：

一 抵補裁厘四百萬元

二 整理內外債四百萬元

三 完成粵漢鐵路三百五十萬元

四 改善平民生活基金二百七十五萬元

合計

一千四百二十五萬元

二五附稅，北方政府所能徵收金額，依政府計畫，定為年入二千四百萬元。若將每年應行負擔上述四項經費一千四百二十五萬元減去，尚餘一千〇七十五萬元。照我計算，北方政府每年不足政費四百一十五萬三千〇三十八元那末，若拿附稅剩餘之款來填補不足的政費，還有剩餘六百五十九萬六千九百六十二元。

二 治本法 二五附加稅，是全國國民負擔的，在理論上，當用于全國國民最要最利方面。假設沒有南北問題發生，儘可由統一政府儘量用于此種方面，不幸南北政見不同，思想歧異，儼然鬧成南北二國，以至二五附加稅，不

能公平支配，一筆巨額公款，弄得亂七八糟，實有盡數用於軍費方面的危險。但察近來南北當局，頗有接近之象，凡政務應當南北一致的，都有共同合作的事實，如改訂中日通商航海條約問題，據十六年二月一日大阪每日新聞，載有紀事如左：

……南北兩政府，連絡極爲密切，南方政府外交部長陳友仁氏與北京政府外交部長顧維鈞氏，稱爲莫逆之交，此之事實，卽足表明南北關係之如何？陳氏可直接得顧氏報告，不待漢口日本高尾總領事陳述，卽已了然交涉情形，觀此，則南方之希望，實能反映北方之政策也。……

又如英國出兵上海之事，英國舊派未嘗不萌武力干涉之念，然北方重要將領，屢次宣布，不能坐視英人敵對中國羣衆。迨運兵事起，北之抗議，尙早于南之宣言，然後英國在野黨之和平論調，愈證明其有力，而在朝黨之政策，始決趨緩和。若南北政府對外不一致合作，焉有此種好現象發生哉？

至于對內問題。吾人雖未能舉出南北一致合同之證據，然南北妥協之聲，時騰于報紙。苟非有一致合作之可能性，奚啻突起此之風說？語云「話必有因」斷無無因而生此妥協之議也。

由上述形勢觀察，凡對內對外事件，南北應行合作的，都能歸于一致。那末，二五附加稅用途問題，是關係全國國民事件，對內對外，萬難各行其是，果能通力合作，用途分配問題，便可妥善解決。所謂抵補裁厘，整理內外債，完成粵漢鐵路，改善平民生活基金，補助中央政費，自能輕易解決，不致有所掣肘。依我計算，全國二五附加稅，總額為三千六百萬元，至于用途儘可照我的計算做去，除去四項經費即抵補裁厘，整理內外債，完成粵漢鐵路，改善平民生活基金的剩餘，還有七百五十萬元。

此項剩餘七百五十萬元，除去二五附加稅三千六百萬元的一成徵收經費三百六十萬元外，還剩三百九十萬元，若中國統一，此數便可補助中央政費，即

令南北分立，各分半數。也可得一百九十五萬元。

北方政費每年不足四百一十五萬三千一百三十四元，即可用上述一百九十五萬元填補一部，其餘不足的二百二十萬三千〇三十八元，就在將北方勢力所及省份之鹽稅指撥一部，充作中央政費。若有剩餘，可撥一部充作北方軍隊給養之用。查民國十三年全國鹽稅收入，據姜啓周君在銀行月刊第六卷第七號所撰「我國鹽稅之概觀」列爲九千八百五十一萬三千二百六十四元，（然據民國十四年十月「財政整理會編製近三年鹽款收支數目表」民國十三年度列爲八千一百四十三萬三千三百五十四元，以其省別收入不明，故不採用。）其中屬於北方稅收及經費如左。

區 域

鹽稅收入數

經費支出數

長盧鹽運使

一七，三七九，〇四四

五九二，五一七

口北蒙鹽局

三八七，九五七

一八六，三八四

東三省鹽運使 八，三二二，四二九 一，〇六二，五六二

山東鹽運使 五，九九二，八七〇 六九九，八九二

合 計 三二，〇七二，三〇〇 二，三五四，九七一

除去經費淨收二九，七一七，三二九元

上述北方中央政費不足的二百二十萬三千〇三十八元，可用此項鹽稅淨收填補還可剩餘二千七百五十一萬四千二百五十一元此款自應撥歸北方軍費之用。但鹽稅因條約關係，應交外國銀行保管，照理不能隨便截留。可是鹽稅交付外國銀行保管，原在担保善後借款二千五百萬鎊，而今此項欠款，已自民國十一年，改由關稅撥付，是善後借款的本利，早與鹽稅脫離關係。鹽務稽核所及外國銀行保管鹽稅兩事，都應即時撤銷，不能聽其存留，任其每年空耗巨款經費三百七十餘萬元。北方政府今後宜做南方政府，採取理由充分之強硬手段，首先將勢力所及省份鹽稅，盡數存放華籍殷實銀行，調濟中國

金融。不過鹽稅所担保債務，還有四項，是每年由鹽稅指撥。北方政府可將所收稅額，照比例撥出一部，作為償還債務專款存儲，照約解交外國債權銀行。其餘之數，悉充政軍各費。依民國十四年財政整理會編製近三年鹽款收支表，每年由鹽稅支出金額如次。（民國十二年度）

一 滙豐滙理銀款（京漢） 三，四二五，六一六

二 湖廣借款 一，三四〇，二七七

三 克利斯浦借款 二，六七九，六七七

四 青島鹽田庫券 六六六，二〇四

合計 八，一一一，七七四元

鹽稅總額為九千八百五十一萬三千二百六十四元而在北方政府勢力所及各省區所得鹽稅收入為三千二百〇七萬二千三百元，南北政府每年應由鹽稅項下撥出八百一十一萬一千七百七十四元，償還上述四項外債，照北方政府所得

鹽款收入比例計算，每年應撥二百六十四萬〇八百九十五元，其算式如次。

$$98513264 : 8111774 = 32072300 : x \quad \therefore x = 2640895$$

北方政府所得鹽稅總額，雖為三千二百〇七萬二千三百元，然除去徵收經費二百三十五萬四千九百七十一元，及所攤鹽款債務二百六十四萬〇八百九十五元，并提撥補助政費四百一十五萬三千〇三十八元外，還剩餘二千二百一十二萬三千三百九十六元，完全可作軍費之用。

吾人對於北方政府中央行政經費，每年共需若干數目，及其籌款辦法，已述于上。今為簡明起見，特再列表如左，以醒眉目。

▲北方中央政府每年政費支出額

- | | |
|------------------|-------------|
| 一，北方政府中央各行政機關經費 | 三六，四八二，四三六元 |
| 二，北方政府中央直接收入徵收經費 | 二，九五四，八一七元 |

合 計

三九·四三七，二五三元

▲ 北方中央政府每年政費收入額(甲案)

一，北方政府中央各機關歲入

一，六三六，一五六元

二，北方政府中央直接收入

三三，六四八，〇五九元

三，北方政府所收二(二五附稅處分問題南)五附稅項下撥付(北不合作時所擬之案)

四，一五三，〇三八元

合 計

三九，四三七，二五三元

北方政府所收二五附稅項下剩餘 六百五十九萬六千九百六十二元

則作北方政府中央政費豫備金

▲ 北方中央政府每年政費收入額(乙案)

一，北方政府中央各機關歲入

一，六三六，一五六元

二，北方政府中央直接收入

三三，六四八，〇五九元

三，南方政府所收二(二五附稅處分問題南)五附稅項下撥付(北合作之時所擬之案)

一，九五〇，〇〇〇元

四，北方政府所收鹽稅項下撥付

二，二〇三，〇三八元

合計

三九，四三七，二五三元

第十四章 軍費標準及其收支適合策

第一節 軍費之標準及其支出額

至於北方政府軍費每年究須若干？吾人非軍界要人。無從知其底細，然從澈底整理財政一方觀之，不可不漫無限制，更從維持北方實力一方觀之，又自不可過于縮小軍備。查民國八年各省陸軍經費，最爲適中，凡談中國豫算，莫不引以爲例。故吾人今後對於北方軍費標準，亦主張如此辦理，否則實無財政之可談。茲將是年北方政府勢力所及省區軍費列表如左：

省名	經常費	臨時費	共數
奉天	五，〇七七，三五四	八五九，七九二	五，九三七，一四六
吉林	二，七〇九，九一六	三，三七六，三四九	六，〇八六，二六五
黑龍江	一，九六四，六五六	一，四八〇，〇五九	三，四四四，七一五

直隸	三，七一四，〇〇四	七二九，二四六	四，四四三，二五〇
河南	二，二六一，七三二	六一，二〇八	二，三二二，九四〇
山東	四，二二〇，三五〇	二，八五四，三七四	七，〇七四，七二四
京兆	四二，六三四	—	四二，六三四
熱河	九〇五，四三七	六三，四六六	九六八，九〇三
察哈爾	三八九，五四八	二四一，〇七四	六三〇，六二二
綏遠	六七〇，八六三	八五，〇八五	七五五，九四八
合計	二二，九五六，四九四元	九，七五〇，六五三元	三一，七〇七，一四七元

註 河南軍費只取其二分之一

第二節 軍費之收支適合策

依氏入豫鼻，北方政府所屬軍費，共需三十一萬七千七百七十一元四十七元。若以鹽稅剩餘填補外，還欠四百二十九萬二千八百五十六元，此項不足部分

，每年儘可由北方政府勢力所及省份鐵路盈餘項下填補還可剩餘。茲將民國三十三年及三十三年度北方政府勢力所及省份各鐵路營業及歲計與夫盈虧金額列表於左：

(一)京漢鐵路

民國十四年

民國十三年

營業進款

二六,八〇〇,〇〇〇

二八,八五九,八一六

營業用款

一四,〇〇〇,〇〇〇

一三,一五二,〇三〇

營業進款淨數

一二,八〇〇,〇〇〇

一五,七〇七,七八六

歲計支出

四,五〇〇,〇〇〇

四,〇〇三,九四九

歲計收入

七〇〇,〇〇〇

七六二,七四三

歲計支出之淨數

三,八八〇,〇〇〇

三,二四一,二〇六

本年盈餘款

九,〇〇〇,〇〇〇

一二,四六六,五八〇

(二)京奉鐵路

營業進款

二二三，五八九，〇〇〇

一七・五〇九・五三三

營業用款

一四，六四四，〇〇〇

一一・九一二，九〇一

營業進款淨數

八，九四五，〇〇〇

五，五九六，六三二

歲計支出

五，六五三，四六八

五，〇八三，五五八

歲計收入

四二八・二八八

一七六，二五四

歲計支出淨數

五，二二五，一八〇

四，九〇七，三〇四

本年盈餘額

三，七一九，八二〇

六八九，三二八

(三) 津浦鐵路

營業進款

一七，〇一五・〇五六

一九・二二六，七五六

營業用款

九，八二一，三八三

九，七八九・四五四

營業進款淨數

七，一九三，六七三

九，四三七，三〇二

歲計支出

五，八八三，〇七三

五，九八六，八四六

歲計收入

一四二，二八〇

六五，一一一

歲計支出之淨數

五，七四〇，七九三

五・九二一，七三五

本年盈餘額

一，四五二，八八〇

三，五一五，五六七

(四)京綏鐵路

營業進款

一一，七五八，三八四

八，一八八，三九〇

營業用款

一〇，九六四，六一〇

二八，一二七，八四六

營業進款淨數

七九三，七七四

二，〇六〇，五四四

歲計支出

四，五六三，九八〇

四，四八三，五〇八

歲計收入

七〇，〇六九

四二，二一四

歲計支出之淨數

四，四九三，九一一

四，四三七，二九四

本年虧損款

三，七〇〇，一三七

二，三七六，七五〇

(五)正太鐵路

營業進款

四，七六八，五二一

四，四一六，九八四

營業用款

二，二九七，〇三八

二，一二四，〇八一

營業進款淨數

二，四七一，四八三

二，二九二，八六七

歲計支出

一九四，五九五

二〇〇，七七三

歲計收入

五五，一四〇

五一，八四四

歲計支出之淨數

一三九，四五五

一四八，九二九

本年盈餘額

二，三三二，〇二八

二，一四三，九三八

(六)道清鐵路

營業進款

二，一一三，六五三

一，五七七，四八一

營業用款

六九八，六四三

六九六，六三四

營業進款淨數

一，四一五，〇一〇

八八〇，八四七

歲計支出

五二八，〇八九

五二〇，五一二

歲計收入

一二,七二一

歲計支出之淨數

五二八,〇八九

五〇七,七九一

本年盈餘額

八八六,九二一

三七三,〇五六

(七) 四洮鐵路

營業進款

五,一八五·九八五

三,四七八,四三二

營業用款

二,六二四·五五三

二,〇四二·〇二七

營業進款淨數

二,五六一,四三二

一,四三六,四〇六

歲計支出

二,三〇一,五八九

一,七二一·九八六

歲計收入

二二三,〇一五

二六八,七〇一

歲計支出之淨數

二,〇七八,六一七

一,四五三,二八五

本年盈餘額

四八二·八五八

一六,八八〇(虧損)

(八) 膠濟鐵路

營業進款

九，一二二，三三一

九，九九四，八三二

營業用款

六，五七四，三四二

六，四五四，八二二

營業進款淨數

二，五四七，九八九

三，五四〇，〇二〇

歲計支出

二，四〇四，九六〇

二，四〇四，三八四

歲計收入

六九六，三三四

六九八，三二四

歲計支出之淨數

一，七〇八，六一七

一，七〇六，〇六〇

本年盈餘額

八三九，三七二

一，八三三，九九〇

八路總計盈餘額

二二，四一四，〇一六元

京漢津浦兩路盈餘，在現在狀況之下，為謀將來確定豫算計，只能取其二分之一，其數為五百二十二萬六千四百四十元，再從總盈餘二千二百四十一萬四千〇一十六元中，減去上數，實得鐵路盈餘一千七百一十八萬七千五百七十六元，此項盈餘，用以填補軍費不足部份四百一十九萬二千八百五十六元外

，還多一千二百九十九萬四千七百二十元

此項剩餘之款，我主張充作民福增進經費及文化施設經費。

茲將北方政府軍費歲出歲入簡明表列左

▲ 北方政府軍費歲出額

一 經常費 二一，九五六，四九四元

二 臨時費 九，七五〇，六五三元

合 計 三一，七〇七，一四七元

▲ 北方政府軍費歲入額

一 北方政府所收鹽稅項下撥付 二七，五一四，二九一元

二 北方政府所轄鐵路盈餘項下撥付 四，一七〇，七〇七元

合 計 三一，七〇七，一四七元

第十五章 增進民福及促進文化之財源

第一節 國家目的與增進民福及促進文化

何謂增進民福經費及促進文化經費？我人要曉得他的內容，不可不先知國家的目的，是些甚麼？茲特詳述于次。

國家目的有兩種，一爲國家自存，一爲國家發達。自存目的與發達目的，是互相依賴，不可或離。不能自存，即不能發達，不能發達，便有危及其自存，不過二者，在觀念上有其區別罷了。

自存目的，在國家保全自己。國家固爲人民的集團，然國家實有獨立之存在。若有危害及于國家，不可不謀自衛之道。至于危害及于國家的東西，在外有列強，在內有人民。國家對外須防敵國之侵入，對內須維持本國之平和，故有威力之必要。此謂之威力目的，其主要者，即海陸軍之組織。

國家自存，固需威力之助，然而除此之外，還要法律。制定法律予以應用，維持國內秩序，而遂其生活，此謂之法律目的。

制定法律。卽所謂立法，并予以運用，斯卽行政，尤以內務行政及司法爲其主要者。法之大半目的，固在本國，而于國外保護國民生命財產及經濟利益，亦爲法律目的之一部，此可謂之法律目的之擴張。如國際條約，外交領事之事務，卽此之例。

遂行法律目的，有須助于威力者，而欲達到威力目的，亦有須賴于法律者。故法律目的與威力目的，實互爲手段目的，交相爲用，不可偏廢。

至於國家發達目的。又可更分爲兩種目的。卽增進民福目的，與促進文化目的。國家要想發達，不可不使個人，及全國民發達。促進個人及全國民的物質發達，是爲福祉目的，促進個人及全國民的精神發達，是爲文化目的。而爲此兩目的所用行政經費，其爲福祉目的用的，稱爲增進民福經費。其爲文化目的用的，稱爲促進文化經費。今依財政學理，述此兩種經費內容如次。

(一) 增進民福經費 增進民福經費，係爲福祉目的 (Vollfahtszweck) 之行

政經費。增進民福，可依種種方法達到目的，而以發展國民經濟，爲其主要的東西，故又名爲經濟行政費。

至發展國民經濟，第一，就在發展生產交易，第二，就在調和分配。發展生產交易的方法，大體有二種，其一在監督保護獎勵個人之生產交易，其二在國家自行供給營造物及其他設備，任憑國民利用，或國家自當經營之任。前者係以關於農工商爲主，其所需經費稱曰勸業費。至調和分配，即社會政策之實行，其所需經費，稱曰社會政策費或稱爲社會立法之經費。故民福增進經費爲包括勸業費，營造物費並公企業費，與夫社會立法費三項而言。試分別述之如下。

(甲) 勸業費 關於農工商行政，有兩方面，一爲消極方面，一以積極方面。

1 消極經費 是謀農工商及其他全般經濟的發達。凡有妨害事物，都爲他

予以排去。這是因爲個人急於目前利益，每每害及國民經濟的永遠利益，國家對此不可聽其放任，爲謀國民經濟的將來發達起見，必須加以擁護。例如調和氣候，豫防水災，樹植森林，設定保安林，排洩池沼積水等，國家可由此保全天然的富源。

2 積極方面 國家爲謀助長生產交易能發達，直接予以獎勵保護誘導，此可見之於農工商各種產業方面，由是各種產業，遂生所需的經費。

a 農業經費 農業在多數國家，爲其主要產業，經濟遂漸發達，農業國必變成商工業國，此爲自然之勢。然變成商工業國，不能說是不愛農業，商工業國必要農業生產的原料食料，而後始能成立發達。而在軍國多事之秋，尤須農業所產的食料，若是農業不甚發達，僅僅擁有軍隊，亦必餓死無疑。國家要想農業發達，不可不用各該方法，予以保護獎勵，或盛興農業教育，或於耕作機器器具之發明，給以獎金，或爲豫防家畜植物的病疫傳染，或設

農業試驗場等等所需費用，遂與年俱增矣。

b 工業經費 此種經費，在文明國的豫算，占有重要地位，或間接興辦工業教育，或直接獎勵工業，經費即由是而生。他如保護產業權，檢定度量衡，設立工業試驗所研究所，檢定出口工業品，或謀特殊工業的維持發達，給以出口獎金並特別利益等等所需經費，這都是關於工業的重要經費。

c 商業經費 此種經費，亦有種種，要想商業旺盛，必須擴張關於商品及其銷路的智識，故盡力於商業教育外，並行發刊領事商務官的報告，設立商品陳列所等，由此所需經費也是不少。

d a b c 三項，是各別觀察，此外國家尚須編製經濟統計，研究全體國民經濟的實在情形。在文明國，除人口調查之外，更注意職業調查，根據此種調查，對於勞工集中如何？產業原動力如何？增加生產額共有若干？生產有無剩餘？企業規模如何變動？等各種方面研究觀察，以爲一國經濟政策之

方針，此項調查統計所需經費，亦不在少數。

(乙) 營造物並公企業經費。欲圖經濟之發達，不可不將一切設備使之完全，然有某種設備特需巨額資本，却反得不着甚麼報酬，又有即令得着報酬，而數額極爲微末，此在個人斷難望其舉辦，故國家必須供給營造物，經營公企業，以補社會之缺，於是營造物並公企業的經費遂以發生。

上述之事業，固有種種色色，其最認爲主要的，即關於交通運輸及其設備，如築造人道車道，架設橋梁，敷設鐵路，建築港灣，開闢運河，修治河川等，都是。

築造人道車道，架設橋梁，非私人所能爲，即令能爲，必須徵收通行費，是於交通自由極有妨害，此項交通路，須由國家或公共團體擔任。又如運河，於內地航行及航海，極爲重要，任之於私人難望成功，縱令有成，必取巨額費用，尙能發展一般經濟？故國家不可不自行開鑿，他如建築港灣，疏濬河

川亦然。

至於敷設鐵路，所需資本極多，苟非交通頻繁之地，私人決不爲之，然鐵路爲交通血脈，不可不使其流通，全國若有一地在交通上陷於孤立，國民經濟卽不能如願發達，國家宜自計畫，務期完成鐵路網。因此鐵路當爲國有。由國家經營鐵路，雖無異於陸路水路，然其運輸須運轉火車，於是運費以生，經營上遂稍有差異。人口增加，交通發達，鐵路收入。隨之加多，故文明國家自己經營鐵路，都以鐵路收入看作一種重要財源。因此鐵路經費，形成官營事業經費。

(丙) 社會立法經費 這是調節分配的行政經費，社會立法的中心點，在對于經濟上的弱者即勞工，予以保護并確保其地位，故社會立法經費，主在增高勞工地位的行政經費。

保護勞工并確保其地位的原因。是在現代資本主義盛行之時，認爲絕對必要

的事。資本家每每急于目前私利，沒有心思顧到國家百年大計，漫然酷使幼少年婦女，他們身體精神，都因此衰弱不堪，工場設備雖不合于衛生，資本家也無心管他。先進國家有鑑于此，早已頒佈工場法，竭力保護勞工，但要望其發生效力，又非嚴加監督不可。故在頒有工場法的國家，莫不置有工場監督官，手是施行工場法，又要不少的經費。

在現代資本主義之世，勞工實出賣勞動得其衣食，多不能到資本家的地位。一旦得病，即窮于餬口之資，到了年老的時候，不能勞動，收入便即斷絕。一命嗚呼，家族即無從生活。國家對此各項問題，不可不預爲之計，于是生出勞動保險之制。此制于一八八三年創始于德國，現在各文明國，莫不爭相仿效，然欲實行此制，國家須出巨額經費。

又勞工中，有不能勞動的人，即令可以勞動，却有不願的人，即令情願勞動，却無機會可以逢着的人。社會立法，對於此類勞工，不可不使其各得其所

。即

1. 不能勞動的人，須加以救濟，遂生救貧費。

2. 能夠勞動，却不情願的人，須設法善爲誘導使其勞動，凡能勞動却不情願的人，乃爲不良少年乞食之徒，國家須感化不良少年，而使乞食勞動。

3. 情願勞動却得不着機會的人，國家或公共團體，或爲介紹工場，或自經營公企業，使其得有工作機會。

由上述各項情節觀之，國家支出：遂生救貧費、感化費、介紹勞工費，以及其他費用。貧富愈相懸殊，社會立法亦隨加多，各種費用，日益膨脹，無有底止。

(二) 促進文化經費 促進文化經費，係關於教育學藝宗教之經費。今日之國家，與往時不同，以開發民智，認爲治國第一要義。此因以愚昧人民，增進國力，增加富力，實難望其實現，立憲政治，也不易期其圓滿進行。今國

家既以開發民智，認爲第一要義，不可不自行策畫一切教育事宜，而且教育，萬不可偏于一階級，務使普及全國，在今之文明國家，多以初等教育，作爲國民的義務教育，強制實行，若任其自由放任，深恐愚昧之父母，自己不知教育子弟，並令其子弟變爲愚昧。國家爲謀社會全體利益，當然不能坐視無所作爲。國民教育，既行強制之制，則其教育，在原則上不能收受學費，否則貧民即不肯送其子弟入學，故國家不可不自出經費，維持學校，因此此項開銷，勢必成爲巨額。現在各國中，多將此項普通教育，委任地方團體辦理，地方教育費，因以加重，然不收學費之原則，仍然無所變更。

普通教育，固於啟發民智，發達經濟，多能生其效力，然貧民因此能自覺已之地位，對於社會，增其不平之心，動輒惹起社會問題，而在政治上，不無發生民衆政治的弊害，然此猶影之於形，不能說見影之黑，而并罵及其形也。

至於中等教育，高等教育，固不能令一切國民，強制入學，然國家既以開發民智爲其要義，則對於卒業國民教育的人，當更施行高等普通教育，于是有中學之設備。惟此中學教育，國家無須乎獨占，私人亦可開辦。然國家既設中學，巨額經費之支出，又不能免，現在各國多以中學教育委諸地方團體辦理，國家補助費亦復不少。

大學爲研究學術最高學府，又爲一國文化之中心，國家須設立大學，以圖文化之增進。然大學教育，國家無需乎獨立，若有私人設立，自當許可。不過大學設備，需費極鉅，私人無論如何熱心，而彼之出資實有限度，雖間有富豪捐助巨款興學，而此美舉，究爲不常見，國家當自建設大學，以圖永遠之計，故大學經費，亦爲國家豫算重要之物。

近世無論任何國家，莫不注意設立商業學校工業學校以及其他專門學校，此因近世國家，都想在經經上佔着優勝地位，而因此需要專門人材極切。此等

學校設備完善之國，經濟上實有蒸蒸日上之勢。德國爲其最好適例。即在學校教育任之于私人之國，近來也大覺悟，力說專門教育之緊要，而于工業教育尤爲更甚，主張國家自行首先擔此重任，觀此亦足知夫世界文明各國，對于專門教育如何特別注重之情狀。教育費一年膨脹一年，其原因就在于此。高等教育學校，同時卽爲研究高深學藝的地力，故國家振興教育，亦須獎勵學藝。然獎勵學藝，又可離開學校教育，另設學術研究所，專爲學者研究之地。或設博物館，美術館，圖書館，以開民衆智識。或開藝術作品展覽會，間接獎勵作家。凡此等等，文明國莫不殫精竭力，求其完備，因之藝術獎勵費，每年支出，也成爲一筆大數。

我人於民增進福經費及促進文化經費，既已解釋詳盡，以後便知前者爲物的方面，又可說是孟子所說的「恒產」方面，後者爲心的方面，又可說是孟子所說的「恒心」方面。

國家是同自然人一樣，適應環境，先要維持不可缺乏的生活，迨一旦此項緊急問題所謂麵包問題解決以後，自進一步，便要求高尙文化的生活。麪包問題是物質生活，文化問題便是精神生活，這兩種東西，好像車輛的兩輪，唇與齒的關係。自然人既是如此，國家也是一樣的。

第二節 鐵路盈餘

吾人於最低限度的政軍各費，幸已得着收支適合的辦法，第二步的計劃，應將今後國家對於增進民福及促進文化費用，再替他籌一筆鉅款，辦理此項國家的重要事業。此種國家的施設經費，除上述戰爭中之鐵路盈餘一部，可作的款外，將來內爭息止之時，再竭力整理鐵路，運輸發達，也大可得著一筆鉅款。即就交通部美人顧問貝克氏所推算平時各鐵路收入而論，已是數目不少。儻再從根本的改善，使運輸事業益加發達，將來進款，當更加增無疑。今僅就貝克所計算之民國十一年至十三年四年間北方各鐵路平均收入額，列

表並附貝氏按語如次。

(一)京奉路線歷年之進款

民國十年	二五，四八四，七四二
十一年	二〇，六九〇，四四八
十二年	一八，二八八，一二四
十三年	一六，九三四，六八〇
平均	二〇，三四九，四九八元

按京奉一路，長約八百餘公里，（每公里合中國一·七四里）以滿州森林大豆等出產之富饒，銷售關內之額，無不與年俱增。而其興旺之期，恒在冬季，如是則平均進款，下半年者定較上半年為多一也。中東鐵路十四年營業上成績之迥非昔年可比，京奉與之有直接聯運關係，設京奉不阻，一部分由中東入華北之運輸，自必舍南滿與海道，而直由京奉，此十四年冬之進款當較

歷年更爲加多一也。又四個年內京奉線上，曾兩度發生戰爭，不然者，統計進款之和，愈形鉅大者又一也。

(二) 津浦路歷年之進款

民國十年

一六，七八〇，五三〇

十一年

一六，一二一，八九二

十二年

一九，〇三〇，九九五

十三年

一八，〇〇九，四五五

平均

一七，四八五，七一八元

按津浦長約一千公里，運輸密度之或大或小，直接視乎隴海京奉，間接在于京漢京綏之有無變動，如他路不發特別事故，其進款不至有顯著增減也。上所求得之數，甚爲相近。

(三) 隴海路歷年之進款

民國十年

十一年

三，一六二，八四一

十二年

三，六八六，〇一九

十三年

三，八〇〇，〇〇〇

平均

三，五四九，六二〇

按隴海爲新築之路，一部分之通車里程不及五百公里，民國十一年以前，尙無營業報告，該路橫巨豫省，西而鄭州，東而徐州，與京漢津浦互相貫穿，觀上表歷年進款，亦係有增無減。此次所受損失之數，當較所推算者爲略增無疑。

(四)京綏路歷年之進款

民國十年

五，五〇九，四三二

十一年

六，五九三，八二四

十二年

八，三一七·七六八

十三年

八，五六五，〇〇〇

平均

七，二二六，五〇六

按京綏之長，與京奉相等。凡蒙古山甘等地之毛皮山貨，純恃該路爲之輸送於外。其暢旺亦在秋冬兩季，惜當現在停滯之際，日月易逝，損失加多。顯而易見者。

(五)京漢路歷年之進款

民國十年

二五，一六一·五六六

十一年

二六，三八八，一一七

十二年

三二，〇一二，五七八

十三年

三〇，〇〇〇，〇〇〇

平均

二八·三九〇，五六四

按京漢之長，爲五路冠，沿路農產礦產甚爲豐富，旅客運輸，亦日益加多。一九二三年時局稍靜，進款驟增至三千二百萬元，一九二四年，亦以戰爭之故，致減少二百萬元，該路設毫不受天災人事之影響，每半年之進款，至少在兩千萬元以上。

茲再就上舉五路，合計其每年平均所得總數如下。

一，京奉	二〇，三四九，四九八
二，津浦	一七，四八五，七一八
三，隴海	三，五四九，六二〇
四，京綏	七，二二六，五〇六
五，京漢	二八，三九〇，五六四
合計	七七，〇〇一，九〇六

爲謀確實收入計，隴海一線除外，津浦京漢兩線各取半數，合計京奉津浦京

綏京漢四綫，每年平均收入共有五千〇五十一萬四千一百四十三元，但貝克氏祇有每年平均收入，其每年平均支出未加計算。究竟除去開支，還剩若干，無法知曉，吾人當從另一方面觀察。現在連年戰亂，影響交通運輸至巨，最近交通部從各路調查三十四兩年內戰時運輸上所受之損失，計未能起運之貨品價格約達八億元，是在鐵路運輸區域內商業之損失，即為八億元，鐵路營業上之損失，當可想見其概，茲將各路未能起運各種貨品之總價列表如左：（單位一元）

路別	十三年	十四年	共計
京漢	七九·七七七·〇〇〇	一六〇·八一七·〇〇〇	二四〇·五九四·〇〇〇
京奉	八一·三一九·〇〇〇	九五·一七五·〇〇〇	一七六·四九四·〇〇〇
津浦	四四·九五五·〇〇〇	八二·三九四·〇〇〇	一二七·三四九·〇〇〇
京綏	一四·八六五·〇〇〇	三一·一三〇·〇〇〇	四五·九九五·〇〇〇

滬甯	二〇・六二四・〇〇〇	二五・一〇二・〇〇〇	四五・七二六・〇〇〇
滬杭甬	六・七〇七・〇〇〇	一〇・〇八八・〇〇〇	一六・七九五・〇〇〇
膠濟	七・八五五・〇〇〇	一三・二一二・〇〇〇	二一・〇六七・〇〇〇
正太	一二・〇二四・〇〇〇	二〇・二〇七・〇〇〇	三一・二三一・〇〇〇
汴洛	一・九〇四・〇〇〇	一・四七八・〇〇〇	三・三八二・〇〇〇
隴海	一五・三三九・〇〇〇	四二・三〇四・〇〇〇	五七・六四三・〇〇〇
道清	七・八二五・〇〇〇	一五・五五六・〇〇〇	二三・三八一・〇〇〇
總計	二九三，一九四，〇〇〇	四九七，四六三，〇〇〇	七九〇・六五七・〇〇〇

以上十路，在民國十四年，若除去滬甯滬杭甬二路未運之貨價全部，並將京漢津浦兩路未運貨價各減一半，是在北方政府勢力所及各鐵路未運貨品損失，實達三億四千〇六十六萬八千元。平均每百元貨品，假定運費為五元，應損失一千七百〇三萬三千四百元，將來時局平定，此款自應移作增進以福經費及促進文化經費之用。

第三節 國產及舶來酒稅

再次據吾人研究，可作增進民福經費及促進文化經費的鉅款，就是酒稅。酒類可作爲租稅目的，在租稅學上其理由有三。

一 增進國民健康道德 德國經濟學者孔納德Conrad曾說：「古人云·酒之於人，固非必要之物，而爲有益之養料，願徵諸醫學與夫經驗，其害則大於其利，驟飲過量及日常消費，皆可漸次破壞神經系統。據最近之研究，肉體精神之興奮，酒非促進者，輒得停止之。……第其主要危險，惟在暴飲，苟能飲之適度，（尤以葡萄酒麥酒爲然），在衛生上不得謂爲有害。」酒稅的存在理由之一，即因酒不單破壞神經系統，損耗心身，並於造德上也使生不良結果，更能紊亂家庭神聖生活，故須課以重稅，提高其價，使人少飲，增進道德衛生。

二 維持國民米糧食料 中國酒的原料，全取於麥米，麥爲北方國民日用重要

糧食，米爲南方國民重要糧食，中國交通不便，分配不均，且以政治紊亂，連年戰爭，又復益以天災水患，米麥出產，時有缺乏之虞，若任酒之製造，漫無限制，大有威脅民食，故須課以重稅，減少酒之出產，維持國民重要食料。

三，補助國家要政經費 酒這種東西，雖有奢侈品性質，可是一般人民無論何種階級，多喜飲之，課稅雖重，不致因是特別減少酒之出產，各國稅率超過百分之百，稅收仍是可觀，故補助國家要政經費，酒稅當列爲重要財源之一。

依租稅學研究，酒稅既可重徵，收入亦頗可觀，正可作爲增進民福及促進文化經費重要財源。考各國對於酒類所定稅率，多在百分之五十以上，例如英國白蘭地酒稅值百抽八百，各國對於酒類並不分內外貨品均一律課以重稅，以示厲禁於徵之意。今北方政府勢力所及省份，產酒價格果爲若干？則據農

商部民國九年統計列表於左：（單位元）

省名	黃酒	燒酒	果子酒	藥酒	其他	合計
京兆	六四·五七五	二·三三六·三三五	一三·〇九三	三八·六七〇	一九二	二·三五三·二五五
直隸	一八六·八五九	三·四一九·八〇九	六二·二五三	一五·四八九	六二·六六八	三·七四五·九七七
奉天	一四·六七八	九·六二八·三三七	—	七·〇一九	—	九·六四九·九三四
吉林	一四·六七八	九·六二八·三三七	—	七·〇一九	—	九·六四九·九三四
黑龍江	一四·六七八	九·六二八·三三七	—	七·〇一九	—	九·六四九·九三四
山東	六五六·〇五五	五·〇六九·二七九	一·三五六	一·八五七	九·五一九	五·七三八·〇六六
河南	七五·九七七	七九一·〇三三	一三三	四·七七八	一二·二六〇	八八四·一六九
熱河	三三·五二六	四八·四三六	—	二·四七五	—	四六四·四三七
綏遠	三三·五二六	四八·四三六	—	二·四七五	—	四六四·四三七
察哈爾	三三·二二六	四八·四三六	—	二·四七五	—	四六四·四三七
合計	一·二八·〇七八	四一·六八六·八四四	七五·七三三	八九·二二六	八三·六三九	四三·〇六三·五五〇

註 原表是年奉天黑龍江熱河綏遠未送報告，前二者以吉祿爲準，後二

二者以察哈爾爲準。

除將河南產酒價格折半外，北方政府勢力所及省份，總共產酒價格爲四千二百六十二萬一千四百六十六元，現行國產酒類稅率約爲百分之三十，由此應得酒稅一千二百七十八萬六千四百三十九元，但據民國十三年九月財政整理會「試擬中央及各省區國家歲入歲出豫算表」所載上述省份酒烟併徵之數，爲一千一百七十五萬一千五百九十二元。假定酒稅爲其半額，只有五百八十七萬九百九十八元，則應得酒稅與實得酒稅之差額，必爲經手者之所中飽，若能改良徵收機關，酒稅總額，自能達於應得之額，或更超過無疑。

日本本島人口，不過八千萬人，而在民國十一年所徵酒稅，竟達二億二千二百五十八萬五千元，多于北方各省實得酒稅四倍，（假定酒稅爲烟酒稅之半數）多于北方各省應得酒稅一·七倍。我國北方人口，據武昌亞新地學社調

查其數如左。

省名	人口數
直隸	三三，八七八，二七七
山東	三八，〇〇〇，〇〇〇
河南	三〇，八三一，九〇九
奉天	一一，九七九，四〇〇
吉林	五，九五〇，〇〇〇
黑龍江	五，〇〇〇，〇〇〇
熱河	四，一六八，〇〇〇
察哈爾	二六，〇〇〇，〇〇〇
綏遠	二，〇〇〇，〇〇〇
合計	一三四，四〇七，五八六

北方各省人口，多于日本四倍餘，而實得酒稅，只日本酒稅百分之二十六，應得酒稅只日本酒稅百分之五，照這情形看來，中國將來酒類稅收，大有希望。我國以經濟幼稚，固不能馬上徵抽極高之稅，然而儘可酌量增其稅率，至于值百抽四十或五十。若值百抽四十則北方政府勢力範圍內之各省，可得稅收一千七百一十二萬八千五百八十六元，若值百抽五十，可得二千一百三十一萬〇七百三十三元。

但有注意者，洋酒在中國除納進口正稅五厘外，再繳一道二厘五子口稅，便可任意通行全國。爲謀中外負擔公平起見，對於洋酒稅率，自應與土酒一律，不得使洋酒價賤暢銷，反令土酒愈貴愈滯，否則土酒衰落，洋酒充斥，必致損及國家稅收，影響國民經濟。今將民國十四年北方各海關進口各種酒類價格列左：（單位關平一兩）

哈爾濱屬關

一·一四九

龍井村

三七，九八一

安東

三四五，八〇六

大連

九五二，五九七

牛莊

一一一，二九七

秦王島

九，八八六

天津

六六九，九四七

烟台

八一，一三六

膠州

一八七，二五二

琿春

三，三〇〇

龍口

八

合計

二，四〇七，二四五

北方各海關輸入各種酒類價格，共爲二百四十萬七千二百四十五兩，關平一兩，作一元五角計算，共合國幣三百六十一萬〇八百六十七元。若值百抽三十，應得洋酒稅收七十二萬二千一百七十三元，值百抽四十，可得一百四十四萬四千三百四十六元，值百抽五十，可得一百八十萬〇五千四百四十三元。（本節可參看拙作「英日侵略及對策」第十章第六節酒類奢侈稅）

第四節 國產及舶來烟稅

奢侈消耗品中，酒類之外，就算烟類，各國列爲消費稅之一，稅收最有希望，學者政治家，莫不贊成此稅。烟類原爲奢侈品，比較半奢侈的糖，更進於純奢侈的性質，實可與酒比肩或超過其度，上下各級社會，都喜吸用，故能得着極大稅收。迨社會進步，生活向上，並含有伸長力，頗合于租稅原理。因此各國對於外國烟之進口，均課以極重之稅率，在一方面看來也可說是寓禁于征。例如英國，烟葉稅值百抽四百六十五，烟絲稅，值百抽五百。日本

烟稅，值百抽三百三十五，義大利烟稅值百抽三百。照此看來，酒類固可征收重稅，烟類實更可加重稅率。

我國北方各省，每年產烟數量若干？無確實統計，農商部雖有表冊記載，只惜報告不全，未能以為根據，然不妨錄其已知者如左，聯備參考之一助。（民國九年度單位為一元）

	紙捲烟	旱	烟水	烟鼻	烟其	他	合	計
京兆	—	一六二·八六八	六·五一七	七·六四〇	—	—	一七七·〇二五	
直隸	—	三四一·八〇九	三·三五	一〇四	一〇·一四三	—	三六四·八二〇	
奉天	—	九九七·〇七三	—	—	—	—	九九七·〇七三	
吉林	—	九九七·〇七三	—	—	—	—	九九七·〇七三	
黑龍江	—	九九七·〇七三	—	—	—	—	九九七·〇七三	
山東	六·六四九	—	—	—	—	—	九〇·七六	一·四五·〇四五
河南	七·四二	—	—	—	—	—	一·二五五·三五	一·五六九·四四
								二·八五三·〇七〇

合計四、〇〇〇 六、〇八、五二一、六九九、四二一 七、七四二 二〇, 二四三 七, 八四〇, 二七九

註 奉天黑龍江無報告以吉林所報數目爲準

北方政府勢力所及省份，每年度產出烟類價格，依右表計算，共有七百八十四萬〇一百七十九元。現行稅率，大抵值百抽三十，應得烟稅二百三十五萬二千〇五十三元，若值百抽四十，可得烟稅三百一十三萬六千〇七十一元，值百抽五十，可得三百九十二萬〇八十九元。中國對於烟酒，是一併徵收，統計也是合攏在一塊。據財政整理會統計，北方各省烟酒稅收年額有一千一百八十八萬九千二百八十八元，其中烟稅究爲若干？吾人不得其詳，若爲總額之半數，當有五百九十四萬四千六百四十四元。

烟稅在各國都抽極重之稅，收入至爲可觀。例如英國在一九二二年，烟稅實收五千三百二十萬七千六百五十六鎊，約合國幣五億三千二百餘萬元。美國在一九一九年，烟稅實收美金二億〇六百萬三千〇九十一元，約合國幣四億

一千二百餘萬元。日本在一九二二年，烟草專賣純利，爲日金九千三百十六萬八千三百八十二元。僅以日本論，其全島人口不過八千萬，煙稅純利，竟得年額約合國幣一億元，那末，北方各省人口，共有一億二千四百餘萬，將來烟稅必有超過日本的時候。

國產烟類，將來同應加增稅率，對於舶來酒類，也不得聽其低稅進口。北方政府宜如南方政府，竭力主張撤廢不平等條約，務將國家自由徵稅主權恢復原狀。中外奢侈品稅率，一律平等，不可一任洋貨稅輕價廉，到處充斥，獨令國產稅重價昂，未能暢銷。北方政府所轄各海關酒類進口貨價，據民國十四年統計如次。（單位關平一兩）

變 瑋

七，五〇六

哈爾濱屬關

六，〇五四

瑋 春

五，〇八〇

龍井村	二四一，九三一
安東	一四一，二一三
大連	三，九七八，八五四
牛莊	二八六，五九一
秦王島	六一，四五〇
天津	四，一一九，四九六
龍口	三，三〇二
煙台	四四，三二四
膠州	二〇七，〇九九
合計	九，一〇三，九〇二

依上表可知舶來酒類價格，共值九百一十萬三千九百〇二兩，若每關平一兩作一元五角算，共合國幣一千三百六十五萬五千八百五十三元。值百抽二十

可得烟稅四百〇九萬六千七百五十五元，值百抽四十，可得稅收五百四十六萬二千三百四十一元，值百抽五十，可得稅收六百八十二萬七千九百二十六元。

吾人主張以鐵路盈餘除一部充作國防經費外，其所剩餘，都定為增進民福經費及促進文化經費，烟酒兩項稅收，也是一筆鉅款，自應一併指撥。（本節參看拙作「英日侵略及對策」第十章第五節烟類奢侈稅）

第五節 其他國稅收入

現在國省稅目，雖然沒有劃分，然除關鹽烟酒印花等稅外如（直接稅）中之所得稅，礦稅，營業稅，（間接稅）中之絲繭稅，茶稅，糖稅，出產稅，銷場稅，（行爲稅）中之登錄稅，承繼稅，運輸稅等，都應爲國稅，若將來切實整頓，稅收必極可觀。這些租稅，都是取之於民，也應當用之於增進民福及促進文化方面。以達國家最後的目的。

以上各種租稅，在北方勢力範圍之省份有的還未開征，有的雖已開征可惜統計不明。今吾人所已得之資料，只有直接稅，礦稅之營業稅（牙稅當稅），間接稅之產銷稅四項統計，此係根據民國十三年九月財政整理會所編「試擬中央及各省區國家歲入歲出預算表」，茲分別列表如左：（單位國幣一元）

省名	礦	牙	當	產	銷	稅
京兆	1	一四六·〇〇〇	六，〇〇〇	五五，〇〇〇		
直隸	二二三·〇〇〇	二〇九·三二九	一八，五六三	一，一九六，三八四		
奉天	二二四，九五五	一三一·九一八	一三一，九一八	五，〇四九，七七八		
吉林	1	三六，一七七	一七，九一七	三，七七〇·三五九		
黑龍江	八三·一七一	一五，三〇八	一二，八二二	四，〇〇六·五六五		
山東	三五，三八五	二七九，九三三	五〇，〇〇〇	八〇，八六四		
河南	五·三二六	三〇〇·〇〇〇	六，〇〇〇	一·五二六·〇〇〇		
熱河	三二，四五五	二，二五〇	三，三一六	四三三，六五八		

察哈爾 一・一九八 二・八〇〇 一・〇〇〇 八七，一四〇

綏遠 一，〇一四 一，二二二 一，七八五 一五九，〇〇五

合計 五九六，五〇八 一・二二四，九二七 二四九，三二一 七・〇八四，七五三

總計礦稅牙稅當稅產銷稅四項稅收，每年共有一千九百〇五萬五千五百〇

九元。

其他國稅如所得稅，營業稅，絲繭稅，茶稅，糖稅，登錄稅，承繼稅，運輸稅，等項稅收，雖無確實統計可作根據，然而在北方政府所轄各省每年至少可收五百萬元。茲將吾人所研究結果，對於北方政府所轄各省所能籌得之增進民福及促進文化經費簡單列表如左：

▲北方政府增進民福及促進文化之財源及其收入表

- 一 內亂頻仍時北方政府所轄各鐵路盈餘 二二・九九四・七二〇元
- 二 內亂停止時北方政府所轄各鐵路增收 一七・〇三三・四〇〇元
- 三 北方政府所轄各省國產酒稅（值百抽三十） 二二・七八六・四三九元

四	北方政府所轄各海關舶來酒稅（值百抽三十）	七二二・一七三元
五	北方政府所轄各省國產烟稅（值百抽二十）	二・三五二・〇五三元
六	北方政府所轄各海關舶來烟稅（值百抽三十）	四・〇九六・七五五元
七	北方政府所轄各省鹽稅	五九六・五〇八元
八	北方政府所轄各省牙稅	一・一二四・九二七元
九	北方政府所轄各省當稅	二四九・三二一元
十	北方政府所轄各省產銷稅	一七・〇八四・七五三元
十一	北方政府所轄各省其他國稅	五・〇〇〇・〇〇〇元
合	計	七四・〇四一・〇四九元

表中所列國產烟酒稅收，係照出產總價，值百抽三十所得之數。舶來烟酒稅收，係照海關進口總價，值百抽三十所得之數。至國產烟酒兩項稅收，若據民國十三年九月財政整理會所編「試擬中央及各省國家歲入歲出預算表」，共為一千一百八十八萬九千二百八十八元，而依上表計算，則為一千五百一十

三萬八千四百五十三元。此兩種計算之差，必爲胥吏之所中飽無疑。但財整會所列之數，吾人已既歸於北方政府中央直接收入，作爲政費，今將此數，自上表合計中減去，實剩餘六千二百一十五萬一千七百六十一元。此款可完全充作北方政府所轄各省增進民福及促進文化之用。

北方政府所轄各省區如京兆，直隸，奉天，吉林，黑龍江，山東，河南北部，熱河，察哈爾，綏遠，新疆。所轄縣數，共有五百零九縣。（河南全省共有一百零八縣，今只取其半數）。依上述十一項稅收，除去中央直接收入的國產煙酒稅一千一百八十八萬九千二百八十八元外，實有剩餘六千二百一十五萬一千七百六十一元。此款若以上述各省縣數分之，每縣可得十二萬二千一百〇六元，即可藉此辦理增進民福及促進文化各項事業之用。

