

大學叢書

財政學大綱

亞劉
當秉
士麟
著譯

商務印書館發行

大學叢書

財政學大綱

中華民國十年三月初版
中華民國二十八年四月國難後第一版

◆ (36170.1平)

大學叢書
(教本) 財政學大綱 一冊

The Science of Finance

每冊實價國幣壹元陸角

外埠酌加運費匯費

原著者

Henry C. Adams

譯述者

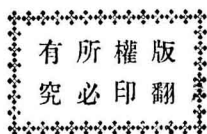
劉秉麟

發行兼
印刷者

商務印書館

發行所

各埠
商務印書館



譯者序

我習財政未有得，

殘餘未免從人乞；

力孱氣餒心自知，

妄取虛名有慙色。

借放翁句自咏

本書原著，係一八九八年出版。其目的有二：一因當時美國各大學中，需用此項教科書甚急，故著者編此以應急；二因著者之希望，在敷陳財政制度之發展，以供美國聯邦政府與地方政府之參證。其意以爲凡辦理財務行政之人，對於財政上之重要設施，宜時時與學理相參證，更宜與各地特殊之情形相適合（見亞當士財政學原序中）。

自原著出版之日計算起，至今（一九三四年）已三十六年矣，以各國財政制度之變更，與學理方面之進步，此書雖有不可磨滅之價值，要不免於陳舊。再就譯者

方面而言，譯本係民國十年出版，距今亦十三年矣。在未出版之前，已擱置數年，計初譯時至今，亦二十年矣。初讀之時，亦非有意翻譯，不過擇其中之綱要，而記錄之於個人讀書錄中，以爲自修之用。以我個人讀此書後之感想而言，亦可分爲二：（一）財政狀況，各國不同，他山之石，雖可借鏡，而本國情形，亦不可忽略。原著者之目的，即在爲美國學子，編合於美國人用之教科書，而不專採用他人現成之教科書本。此種方法在當時本係試辦，就今日美國出版界方面而觀，此點已不成問題。而吾國學術界方面，雖已有此覺悟，顧其所成就而能使人滿意者，仍寥寥無幾。（二）財政制度，隨時發展，欲研究發展之情形，自非從歷史方面研究不可。本書原著者深受德國歷史學派之影響，欲舉其方法，進而貢獻於本國學術界中，此種原原本本之研究法，自不免貽大投艱，有終身不能竟其業之歎；卽在美國著作界中，其所成就，今日亦尙難言。而迴顧吾國歷史方面之研究，以及各種專門學科所亟待參證之資料，實有向前奮發之必要。根此二點，不自量力，貿然以個人讀書錄中之所記刊行於世，並欲以他人試辦之作，資吾人之深省，區區始願，但冀他人精深之作，能由我之粗陋者，蟬蛻而來，故初

序中有『他日苟有完備者出現，則此書雖覆瓿，亦所甘心』之語。邇來二十有餘年矣，財政學方面之著作，與吾國學者之所努力，迥非當日之情形所可比擬，爲迎合厭舊喜新者之心理起見，此書早在覆瓿之列，原可任其絕版。乃去年十月間，忽接商務書館函，準備重印，同時以亞當士之著作，在財政學中，亦有相當之地位，歐美學者中，仍有引其一言一語，以相推重者，因此遲遲，不能自決。以個人近來研究財政學之結果而言，爲彌補過去之缺憾起見，原擬大加修正與擴充。擴充之計劃，約分三部：一財政學原理與敘述原理方面之進化；二各國財政制度之發展，與最近各國財政上之種種新計劃；三本國財政上經過之種種事實，如編制預算，發行公債，及古代租稅制度，與現行租稅系統等是。但此種計劃，規模過大，事實上等於重編，並非修正舊作。且單就原理一部份而言，亦不能專根據亞當士個人之著作與其編制法。職此之故，本書仍照原來編制，文字之有不妥者，略修改之，譯本中之有忽略者，略增加之，至於內容與分類，一本亞當士之原著，而保存其節譯本之原形，不過另加導言，從Seligman, Stamp, Pigon, Bullock, Dalton Lutz 等著作中，摘其要義，以敘述財政學成立以

來之經過，與財政學上之新舊重要著作，使初學者由此而進窺此學中之寶庫，而啓發其興趣。新編之作，願俟諸異日。

目錄

譯者序

譯者導言及參考書目

總論

第一節 財政學之定義

第二節 財政學之原則

第三節 國家需要之性質

第四節 財政學之內容

第一部 國家支出

第一編 國家支出之原理

第一章 國家支出之性質

第一節 大旨……………一一

第二節 國家支出及個人支出之異同……………一二

甲 相同之點 乙 不同之點

第三節 研究國家支出之方法……………一五

第二章 國家支出與實業方面政治方面社會方面各種情形之關係……………一六

第一節 國家支出與實業情形之關係……………一六

第二節 國家支出與政治情形之關係……………一七

第三節 國家支出與社會組織之關係……………一九

第四節 代表大陸派及英倫派學說之學子……………二一

甲 英倫學派 乙 德國學派 丙 結論

第三章 國家支出之分類……………二四

第一節 發凡……………二四

第二節 保護人民之支出……………二四

甲 軍費 乙 保護生命財產名譽等費 丙 保護人身及社會上流行疾疫之費

第三節 國家商務性質事業之支出……………二七

甲 商務事業之種類 乙 商務事業支出之趨勢

第四節 發達國力之支出……………三一

甲 教育事項 乙 國民消遣之支出 丙 取締工商業之支出 丁 調查之支出

戊 發達國家財源之支出

第五節 本章結論……………三五

第四章 近世國家支出之史略……………三七

第一節 十九世紀以前歐洲國家支出之情形……………三七

第二節 一八三〇年後歐洲各國政府之支出……………三八

第三節 國家支出與國富之關係……………四〇

第四節 地方自治經費（支出）之加增……………四一

第二編 預算及關於預算上之立法

第一章 預算大意……………四三

第一節 預算二字之意義……………四三

第二節 預算與憲政之關係……………四四

甲 英國人民財政權 乙 法國人民財政權 丙 美國人民財政權 丁 德國人

民財政權 戊 日本人民財政權 己 本節結論

第二章 預算之編制……………四九

第一節 編制機關……………四九

甲 英制 乙 法制 丙 德制 丁 日制 戊 美制

第二節 預算年度……………五二

第三節 概算之起草……………五四

甲 美制 乙 法制

第四節 預算之格式……………五六

第三章 通過預算案手續……………五八

第一節 國會研究預算時之組織……………五八

甲 英制 乙 法制 丙 美制

第二節 各種之支用款項應否逐年通過……………六二

甲 英制 乙 法制 丙 美制 丁 德制 戊 結論

第三節 預算通過時之標準……………六六

第四章 收支不符之補救法……………六九

第一節 三方面之關係……………六九

甲 財政方面 乙 行政方面 丙 憲政方面

第二節 修正預算案……………七〇

第三節 追加支費案……………七一

第四節 行政上之籌補方法……………七三

甲 尋常籌補之法 乙 挪撥之法 丙 預備金 丁 本節結論

第五章 財政上之組織與行政……………七六

第一節 財政部之組織……………七六

第二節 會計……………七七

第三節 國庫……………七九

第二部 國家收入

緒言……………八三

第一節 國家收入之分類……………八三

第二節 國營實業與私營實業之比較……………八七

第三節 善租稅制度之標識……………八八

第一編 直接收入

第一章 國有土地之收入……………九一

第一節 礦產與財政政策……………九一

第二節 土地與財政政策……………九二

甲 國家自行耕種之利害 乙 田租制度之利害 丙 田產私有之利害

第二章 國有實業之收入……………九七

第一節 國有實業之選擇……………九七

第二節 國有實業之種類……………九八

甲 因收入而辦理之實業 乙 以管理爲目的同時兼有收入者 丙 因公衆利益而辦

理之事業

第三節 國辦事業定價之原理……………一〇二

甲 關於以收入爲目的之事業 乙 關於以管理爲目的而同時兼有收入者（子郵政）

（丑鐵路） 丙 關於公共利益之事業者

第二編 租稅

第一章 租稅大意……………一〇七

第一節 研究租稅之方法……………一〇七

第二節 租稅性質……………一〇八

第三節 法律上之租稅界說·····	一〇九
-------------------	-----

第四節 財政理論上之租稅界說·····	一一〇
---------------------	-----

甲 價格之說 乙 利益之說 丙 義務之說	
----------------------	--

第五節 租稅權之分析·····	一一三
-----------------	-----

甲 租稅權之性質 乙 租稅權之淵源 丙 租稅權之限制	
----------------------------	--

第六節 人民納稅之義務·····	一一五
------------------	-----

甲 本國人民住居不同之困難 乙 商務不限於一國境內之困難	
------------------------------	--

第七節 免稅之標準·····	一一七
----------------	-----

第二章 租稅分配之原理·····	一一九
------------------	-----

第一節 平均之意義·····	一一九
----------------	-----

第二節 分配規則之分析·····	一二〇
------------------	-----

甲 成本說 乙 利益說 丙 義務說	
-------------------	--

第三節 稅源·····	一二二
-------------	-----

第四節 比例稅率與遞進稅率之比較	一二三
------------------	-----

第五節 關於遞進稅之辯論	一二四
--------------	-----

甲 遞進稅與社會主義	乙 遞進稅與負擔平均	丙 遞進稅與實業發達	丁 結論
------------	------------	------------	------

第三章 租稅之分類	一二八
-----------	-----

第一節 租稅分類之原理	一二八
-------------	-----

第二節 所得稅	一二八
---------	-----

甲 勞心勞力之所得	乙 產業之所得	丙 受遺產之所得
-----------	---------	----------

第三節 產業稅	一三〇
---------	-----

甲 人事上之產業	乙 土地上之產業	丙 資本上之產業	丁 消費上之產業
----------	----------	----------	----------

第四節 營業稅	一三四
---------	-----

甲 執照稅	乙 特權稅	丙 公司稅	丁 國產及關稅
-------	-------	-------	---------

第五節 結論	一三八
--------	-----

第四章 租稅之效果	一四〇
-----------	-----

第一節 租稅轉嫁及租稅歸宿……………一四〇

甲 租稅效果與租稅歸宿之分別 乙 租稅歸宿與價格之關係 丙 所得稅與轉嫁之

關係 丁 結論

第二節 租稅與實業之關係……………一四四

甲 國民消費力與租稅之關係 乙 租稅與工商業之關係 丙 租稅與產業價值之關係

第三節 租稅與職業及投資之關係……………一四六

第四節 租稅可視為一種社會改進之方法……………一四八

甲 租稅與道德改良者 乙 租稅與社會改良者 丙 租稅與保護政策

第五章 租稅制度實行問題……………一五一

第一節 單稅問題……………一五一

甲 以所得稅或產業稅為單稅之說 乙 以國產稅為單稅之說 丙 以地稅為單稅之說

第二節 稅率應如何規定……………一五四

第三節 征收一般產業稅之稅務行政問題……………一五六