

財政學原論

姚慶三 著

中華民國二十

五

年二月十五日

再

初版

財政學原論

定價大洋二元



著者

姚

慶

三

出版者

姚

慶

三

印刷者

民光印刷公司

上海新聞路甄慶里

總經售處

生活書店

上海福州路三八四號

錢序

國事非財莫舉。故財政者。庶政之命脈也。歐美列強。內閣之更迭起仆。其樞紐什之八九繫于預算案之通過與否。以爲秉國鈞者進退之標準。議會之信任或不信任投票。亦恆視其對於當局財政上政策贊否以爲衡。財政於政治全部所佔之地位。其重要固如是也。吾國古昔。狃於正其誼不謀其利之誠。論政之士不特以言利爲諱。抑且以言利爲恥。上下數千年。政治家能公開以理財政策。坐言起行。著書立說以垂於世者。前有管夷吾。後有王荊公而已。然拘膺之儒。則以管子爲難霸。而荊公新法。尤爲世詬病。南宋以來。士大夫遂益矯情飾僞。口不言財。更無所謂政策與學理。王夷甫諱不言錢而呼阿堵。其迂謬正復相類。然其名可諱。其實不可避。今試進正誼不謀利之士。而授以國政。彼固亦不能爲無米之炊也。不能一介無所取於民以爲治也。平生既不屑研究。一旦臨政。將何所措手足。於是財不克理。而不得不委其責於不學之徒。其流弊所極。則以爲財之爲政。無他道也。聚歛耳。措克耳。其正人君子。徒以輕徭薄賦。責望於計臣。而於國計民生之大本。瞢無所知。故吾國數千年來國家不能無財政。而學者不敢治財政學。迨科舉廢。學校興。莘莘學子。卒業於海內外大學之經濟科者無慮千百。然耑攻財政之學者。乃絕鮮有所聞。書

肆新書充棟。關於經濟者亦夥。而獨於國計民生最切要之財政學。亦絕鮮有所觀。斯學之不見重於世。未始非受古人傳統思想之影響所致也。姚君慶三。獨能於舉世不爲之日。潛心探討。自其留學巴黎，卽已從事搜蒐資料。比卒業返國。迭主大學講席。本所學以餉學子。朝斯夕斯。鏤而不舍。積五載之辛勤。萃四國之名著。取精用宏。含英咀華。成財政學原論一書。凡勒爲五編。編若干章。章若干節。分別部居。條析靡遺。裒然巨帙。體大思精。舉財政上重要問題。莫不窮源竟委。折衷至當。其在吾國。財政學之專著。尙未有弘富若是者。洵空前之述作也。君輯晉既竣。持稿相眎。予觀其綱舉目張。有倫有脊。歎其好學深思積功累勤之爲不虛。輒抒所感。敘其簡端。

民國二十二年十一月吳興錢永銘序

李序

友人姚君慶三以數年研究結果。著「財政學原論」一書。都二十餘萬言。三校既竟。屬予爲之序。予亦此道中人。亟從頭至尾。瀏覽一過。覺甚滿意。其材料排列。第一編爲緒論。第二編爲公共經費論。第三編爲公共收入論上卽公共收入總論。第四編爲公共收入論下卽租稅各論。第五編爲收支適合論。第六編爲財務行政論。以編數論。公共收入固佔三分之一的地位；以頁數論。公共收入更佔二分之一的篇幅；亦可見著者着重之所在矣。至全書說理明晰。舉例扼要。古今兼顧。中外並包。想凡閱是書者必有同樣快感也。是爲序。

民國二十三年二月李權時識於上海銀行週報社

金序

一國貧富之基在人民。而所以立此基礎者爲政府。政府有善良之經濟政策。則民裕而國富。反之則民瘠而國貧。此中消息甚微。非識者不能知也。我國以地大物博號於世。而卒無救於貧弱者。政府之政策使然耳。他國之稅則有條不紊。我國之稅則架屋疊床。他國之政策培養稅源。我國之政策竭澤而漁。他國之人民視官吏如公僕。我國之人民畏官吏如虎狼。以彼例此。彼安得而不富。我亦得而不貧耶。余友姚君慶三。出其近著財政學示余。對於財政政策與民生之關係。以及中外財政制度之優劣。無不詳爲闡發。比較得失。真可謂對症下藥者矣。年來蒿目時艱。憂心如擣。雖有獻替。曾無實益。今幸姚君之書不日出版。秉國鈞者手此一編。其亦可以知所先務也歟。是爲序。

民國二十三年一月吳江金國寶序

自序

本書材料的搜集可分兩個時期：關於理論方面及各國財政制度的材料，還是著者在歐洲留學時期所搜集的；關於中國方面的材料，則是近年以來所陸續搜集的。本書初稿的寫成也可分爲兩個時期：第一個時期是在二十一年秋季著者在上海復旦大學主講「財政學」的時候，當時就把理論方面及各國財政制度的材料加以整理，編成講義以作教材；第二個時期是在二十二年春季著者在上海法學院主講「中國財政問題」的時候，當時就把中國方面的材料加以整理，編成講義以作教材。以上兩種講義雖是本書的初稿，但因編成倉卒，不免草率，自己翻閱，亦覺不滿。乃於今年暑假，擯絕雜務，閉戶重著，將以上兩種講義，融會貫通，去蕪摘精，三月以後方始脫稿。本書之成自從搜集材料以至於此，前後費時五年，草率之譏大概可以倖免了罷！

任何著作沒有不受前人的影響的，本書自亦不能例外。華格奈（Wagner），賽列格曼（Seligman），謝時（Jeze），尼低（Nitti），西拉斯（Shiras），達爾頓（Dalton）諸氏的名著，在理論上給著者以不少的啓發，雖然著者的基本思想並不完全和以上諸氏相同。此外吾師巴黎大學阿里克斯教授（Prof. Edgard Allix）對於各國財政制度的比較研究，給著者以珍貴的指導，尤當特別表示

謝忱。至於賈士毅先生關於中國財政的幾部鉅著，使著者在這方面得到許多現成的材料，自然亦須一併道謝。

本書的內容自有讀者的公評，可以無待費辭，不過有兩點著者却願自己提出批評。第一，本書關於各國財政制度的材料，在時間上雖然力求新鮮，但因搜集需時，終究不免仍有數年之差，這點因為國內圖書館設備簡陋，國外報章雜誌不易看到，雖欲補救，一時亦屬無能為力。第二，本書關於各國財政制度的材料，在空間上僅有英美法德四國，堪稱比較完備，此外社會主義的蘇俄，法西斯蒂統治下的意大利，以及與我國極有關係的日本，雖然亦有提及，但是稍嫌簡略；這並非著者重視英美法德四國而忽視俄意日本各國，實因文字關係，俄意日本的材料一時不易找到，所以雖然明知極為重要，只得暫付闕如。以上兩點著者自己引為遺憾，希望本書再版時候能夠酌量增補修正。

本書承錢新之先生李雨生先生金侶琴先生寵賜序言，不勝感激。吾妻靜宜女士助我整理原稿，亦所不忘。

民國二十二年九月著者識於國立上海商學院

財政學原論目錄

第一編 緒論

第一章 財政學

第一節 財政學的意義與內容……………(一一三)

公共經費的支配問題 公共收入的籌劃問題 公共收支的適合問題 公共收支的管理問題

第二節 財政學的研究方法……………(三一四)

歸納法與演繹法應該並重 統計法與歷史比較法尤須注意

第三節 財政學與政治經濟社會各學的關係……………(四一七)

財政與政治的相互關係 財政與經濟的相互關係 財政與社會的相互關係

第四節 財政學的研究立場……………(七一〇)

自由主義的立場 社會改良主義的立場 社會主義的立場

第二章 財政學的過去與現在

第一節 西洋財政學的史的發展……………(一一—一五)

上古時代 中古時代 過渡時代 近代

第二節 現代西洋的財政學界……………(一五—二五)

德國的財政學界 法國的財政學界 英國的財政學界 美國的財政學界 意國的財政學界 日本的財政學界 (附帶介紹)

第三節 現代中國的財政學界……………(二五—二六)

第二編 公共經費論

第一章 公共經費的意義與分類……………(二九—三二)

公共經費的職務的分類 經常費與臨時費 必支費與酌支費 國家費與地方費 對人費與對物費

第二章 公共經費膨脹的趨勢及其原因……………(三一—四三)

各國公共經費膨脹的趨勢 公共經費膨脹的原因——表面的原因，實質的原因，

第二章 公共經費的原則……………(四一—四九)

財政的原則 經濟的原則 社會的原則 政治的原則

第四章 各種經費的個別觀察

第一節 一般行政費……………(五一—五二)

第二節 國防費……………(五一—五四)

第三節 司法治安費……………(五四—五七)

第四節 文化教育費……………(五七—五九)

第五節 經濟發展費……………(五九—六〇)

第六節 社會救濟費……………(六〇—六一)

第七節 財務費……………(六一—六三)

第八節 債務費……………(六三—六四)

第五章 國家費與地方費……………(六五—六七)

國地經費劃分的原則 中國國地經費劃分的現制

第六章 對人經費

第一節 薪俸·····	(六一—七二)
-------------	---------

薪俸數額的理想 決定薪俸數額的實際條件

第二節 恩俸·····	(七一—七四)
-------------	---------

恩俸制度的利益 恩俸制度的實際運用

第七章 對物經費

第一節 分散籌劃制與統一籌劃制·····	(七五—七七)
----------------------	---------

統一籌劃制的優點 英國的統一制度 美國的聯絡制度 中國分散籌劃制的流

弊

第二節 承辦人的選擇與價格的決定·····	(七一—八二)
-----------------------	---------

投標制度的優點 投標制度防止流弊的方法 投標制度的例外 中國通行任意

選擇制的流弊

第三編

公共收入論上(收入總論)

第一章 公共收入的意義與分類……………(八一—八七)

亞丹斯密的分類 德國學者的分類 賽列格曼的分類

第二章 公共收入之史的發展……………(八八—九二)

王有土地收入時代 特權收入時代 租稅收入時代 將來的展望

第三章 公有財產收入及公有企業收入

第一節 公有財產收入的性質及種類……………(九二—九四)

不動產收入——土地，森林，鑛山，水力 動產收入——存款貸款利息收入，股票紅利收入

第二節 公有企業收入的性質及種類……………(九四—九六)

公有工業 公有商業 公有交通業

第三節 公有產業的範圍問題……………(九六—九八)

自由主義的見解 社會主義的見解 社會改良主義的見解

第四章 規費及特別課徵

第一節 規費的意義……………(九—一〇一)

規費與租稅的區別 規費與公有產業代價收入的區別

第二節 規費的種類及費率……………(一〇一—一〇三)

規費種類——司法規費，治安規費，教育規費，經濟行政規費 規費費率——

費用標準，利益標準

第三節 規費的徵收方法……………(一〇三—一〇四)

直接徵收法 間接徵收法

第四節 特別課徵……………(一〇四—一〇七)

特別課徵與規費的異同 特別課徵數額決定的方法

第五章 租稅的意義……………(一〇六—一一)

租稅的真實意義 租稅交換說的錯誤 馬克思主義者租稅論的保留

第六章 租稅的原則

第一節 亞丹斯密的四大原則與華格奈的九大原則……………(一一—一一)

第二節 財政政策的原則……………(一二三—一二四)

充分的原則 彈性的原則

第三節 國民經濟的原則……………(一二四—一二六)

選擇稅源的原則 選擇稅種的原則

第四節 社會正義的原則……………(一二六—一二八)

普遍的原則——最低生活費的免稅，家庭負擔的免稅 平等的原則——累進稅

率的施行，各種所得的差別待遇

第五節 稅務行政的原則……………(一二八—一二九)

確定的原則 便利的原則 最少徵收費的原則

第七章 單一稅制與複合稅制……………(一二九—一三六)

單一消費稅 單一所得稅 單一財產稅 單一土地稅——重農學派的主張，亨

利喬治的主張 單一稅制的總評與複稅制的優點

第八章 直接稅與間接稅……………(一三八—一四四)

租稅的分類 直接稅與間接稅的區別 直接稅與間接稅的利弊

第九章 國家稅與地方稅

第一節 國地稅收劃分的各種制度及各國現行制度……………(一四一—一五〇)

國地稅收劃分的各種制度——獨立稅制，附加稅制，收入共分制，補助金制，各國的現行制度——英國制度，美國制度，法國制度 德國制度

第二節 中國國地稅收劃分的制度……………(一五〇—一五四)

北京政府時代的國地稅收劃分制度 現行的國地稅收劃分標準 中國整個稅制的概括批判

第十章 租稅的避免

第一節 逃稅……………(一五五—一五七)

合法的逃稅——有意的，無意的 非法的逃稅

第二節 「變化」與「還原」……………(一五七—一五九)

「變化」的意義與條件 「還原」的意義與條件

第三節	轉嫁的意義	(一五——一六一)
-----	-------	-----------

前轉的舉例 後轉的舉例

第四節	各派的轉嫁學說	(一六一——一六三)
-----	---------	------------

歸着一定稅——重農學派的見解，亞丹斯密的見解，黎加圖的見解 轉嫁無窮說——卡挪的見解

第五節	各種租稅的轉嫁與歸着	(一六三——一七〇)
-----	------------	------------

消費稅的轉嫁 財富移轉稅的歸着 一般所得稅與遺產稅的歸着 各種特殊所得稅的轉嫁

第十一章	租稅的重複	(一七一——一七六)
------	-------	------------

國內重複課稅——一個政府下的重複課稅，上級政府與下級政府間的重複課稅 國際重複課稅——國際重複課稅的條件，國際聯盟會對於解決辦法的建議

第四編 公共收入論下（租稅各論）

第一章 所得稅