

大學叢書
財政學大綱

亞當士著
劉秉麟譯

商務印書館發行

中華民國十年三月初版
中華民國二十六年四月大叢本第三版

◆(36170.1精)

大學叢書
(教本) 財政學大綱 一冊

The Science of Finance

每冊實價國幣貳元

外埠酌加運費匯費

原著者 Henry C. Adams

譯述者 劉秉麟

印刷者兼 商務印書館
上海河南路

發行所 商務印書館
上海及各埠

版權所有
翻印必究

(本書校對者楊瑞文)

大學叢書

財政大學網

大學叢書委員會

委員

李書田君	李書華君	李建勛君	李四光君	朱家驊君	朱經農君	任鴻雋君	王雲五君	王世杰君	丁燮林君
秉志君	周昌壽君	周仁君	吳經熊君	吳澤霖君	辛樹幟君	何炳松君	余青松君	李權時君	李聖五君
徐誦明君	孫貴定君	馬寅初君	馬君武君	翁文灝君	翁之龍君	姜立夫君	胡庶華君	胡適君	竺可楨君
馮友蘭君	程演生君	程天放君	梅貽琦君	張伯苓君	曹惠羣君	陳裕光君	陶孟和君	郭任遠君	唐鉞君
蔣夢麟君	蔡元培君	黎照寰君	劉湛恩君	劉秉麟君	鄭振鐸君	鄭貞文君	鄒魯君	傅運森君	傅斯年君
			顧頡剛君	羅家倫君	顏福慶君	顏任光君	歐元懷君		

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；即在美國著作界中，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, Pigou, 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

目錄

一
一
一
二
五
九

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病之費

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）（寅電車） 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·····	一二七
----------------	-----

第二章 租稅分配之原理·····	一二九
------------------	-----

第一節 平均之意義·····	一二九
----------------	-----

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
-------------	-----