

大學用書

財政學

李厚高 著



三民書局印行

財 政 學

李 厚 高 著

三 民 書 局 印 行

行政院新聞局登記證 臺版局字第二〇〇號



© 財 政 學

基本定價肆元貳角貳分

中華民國五十六年七月初版
中華民國七十二年七月八日修訂初版
中華民國七十三年五月修訂初版

著者 李厚高
發行人 劉振強
出版者 三民書局股份有限公司
印刷所 三民書局股份有限公司

臺北市重慶南路一段六十一號
郵政劃撥九九九八號

序 言

財政學為研究政府因執行公共職務活動所需資財之取得、使用，以及管理之科學。本書之內容重點，即為本此範圍討論分析。全書計分六編，凡三十五章，約二十餘萬言，除第一編敘述財政學之基本概念與發展淵源外，其餘之公共支出、公共收入、租稅、公債、預算各編，均為研討政府財政之收支管理。內容方面，由於學理係為實務運用之基礎，故置重於學理上之原理原則分析；取材方面，則對新舊之財政理論學說，予以兼容並顧，並力求精簡適要；組合方面，採用財政學一般之通行結構，惟力求層次清晰，段落分明。又對各重要之理論學說引用，均有註明其取材之來源，以供讀者之參考。

本書於民國五十六年問世以來，已逾十有餘載，其間財政之理論與觀點，亦隨時、空之移轉而有所更異，爰就近年創新或變動部分予以補充修撰。筆者服

務財政界有年，復於大專學校授此課程，而心得仍屬有限，其掛漏疏誤之處，當所難免，尚祈學者先進，不吝正之。

李 厚 高

七十三年二月於臺中

財政學 目次

序 言

第一編 緒 論

第一章 財政學的意義

第一節	財政學的性質	3
第二節	財政學的範圍	6
第三節	公私理財的異同	8
第四節	財政學與其他社會科學的關係	12

第二章 財政學的演進

第一節	西歐財政學的演進	17
第二節	現代財政學的發展	26
第三節	財政學的今昔觀念	29
第四節	我國財政思想的演進	31

第二編 公共支出論

第一章 概論

第一節	公共支出的意義與範圍	39
第二節	公共支出的性質	41
第三節	公共支出的運用	45
第四節	公共支出的政策	48

第二章 公共支出的分配與原則

- 第一節 公共支出的分配.....53
- 第二節 公共支出的原則.....55

第三章 公共支出的分類

- 第一節 分類的功能.....59
- 第二節 分類的方式.....60
- 第三節 分類的分析.....66
- 第四節 我國支出的分類.....73

第四章 公共支出的膨脹

- 第一節 膨脹的趨勢.....77
- 第二節 膨脹的原因.....79
- 第三節 膨脹因素的分析.....80
- 第四節 膨脹的節制.....83

第五章 公共支出的效益

- 第一節 公共支出的績效.....87
- 第二節 成本效益分析的基本概念.....87
- 第三節 成本與效益的估測.....88
- 第四節 成本效益分析的準則.....89
- 第五節 貼現率的選擇.....91
- 第六節 成本效益分析的評價.....94

第六章 公共支出的影響

- 第一節 公共支出對生產與分配的影響.....95
- 第二節 公共支出對就業與投資的影響.....97
- 第三節 公共支出對消費與物價的影響.....98

第四節	公共支出對國民所得的影響.....	100
-----	-------------------	-----

第三編 公共收入論

第一章 概論

第一節	公共收入的意義與演進.....	105
-----	-----------------	-----

第二節	公共收入的分類.....	106
-----	--------------	-----

第二章 行政收入

第一節	規費.....	113
-----	---------	-----

第二節	特別賦課.....	115
-----	-----------	-----

第三節	特許金.....	117
-----	----------	-----

第四節	罰款.....	118
-----	---------	-----

第三章 公產收入

第一節	公產收入的範圍.....	121
-----	--------------	-----

第二節	國有土地.....	122
-----	-----------	-----

第三節	林地與礦產.....	124
-----	------------	-----

第四節	公產的分析.....	127
-----	------------	-----

第四章 企業收入

第一節	公營企業的原則.....	131
-----	--------------	-----

第二節	公營企業的範圍.....	133
-----	--------------	-----

第三節	公營企業的分析.....	134
-----	--------------	-----

第四節	專賣事業的分析.....	136
-----	--------------	-----

第四編 租 稅 論

第一篇 租稅概論

第一章 概論

第一節	租稅的意義與特性	141
第二節	租稅的發生淵源	143
第三節	租稅術語	146

第二章 租稅原則

第一節	史密斯的租稅原則	151
第二節	冉克萊的租稅原則	153
第三節	卜蘭克的租稅原則	154

第三章 租稅分類

第一節	依租稅性質的分類	157
第二節	依課徵標準的分類	160
第三節	依課徵內容的分類	161

第四章 租稅的轉嫁與歸宿

第一節	轉嫁與歸宿的意義	165
第二節	轉嫁的方式	166
第三節	轉嫁與歸宿的理論	168
第四節	決定租稅轉嫁與歸宿的因素	170

第五章 租稅負擔的分配

第一節	租稅分配的原則	181
第二節	租稅分配的方法	185

第六章 租稅的制度

第一節	單一稅制	189
第二節	複稅制	191
第三節	稅制的功能	193

第七章 租稅的影響

第一節	租稅對生產與資源分配的影響·····	197
第二節	租稅對國民所得支用與儲蓄的影響·····	199
第三節	租稅對投資與消費的影響·····	200
第四節	租稅對物價與就業的影響·····	201

第八章 中央稅與地方稅的劃分

第一節	中央稅與地方稅的劃分原則·····	205
第二節	中央稅與地方稅劃分的方式·····	207
第三節	我國的劃分方式·····	208

第二篇 租稅分論**第一章 所得稅**

第一節	各國所得稅制度·····	214
第二節	所得稅課徵方法·····	225
第三節	所得稅課徵範圍·····	227
第四節	所得稅之現存問題·····	230
第五節	負所得稅·····	241

第二章 財產稅

第一節	土地稅·····	246
第二節	房屋稅·····	249
第三節	資本稅·····	251
第四節	遺產稅·····	253

第三章 消費稅

第一節	貨物稅·····	261
-----	----------	-----

第二節	關稅·····	262
第三節	享用消費稅·····	269
第四節	支出消費稅·····	269
第五節	營業加值稅·····	271
第四章 流通稅		
第一節	不動產流通稅·····	276
第二節	動產流通稅·····	277
第三節	商品交易稅·····	278
第四節	憑證印花稅·····	279

第五編 公 債 論

第一章 概論

第一節	公債的意義·····	283
第二節	公債的演進·····	285
第三節	公債的特質·····	288
第四節	公債的負擔·····	289

第二章 公債的原則

第一節	公債發行的原則·····	293
第二節	公債發行的條件·····	295
第三節	公債發行的利息·····	296
第四節	公債發行的比較分析·····	298

第三章 公債的分類與發行

第一節	公債發行的分類·····	301
第二節	公債的發行·····	304

第四章 公債的調換、整理、償還與取消

第一節	公債的調換·····	309
第二節	公債的整理·····	313
第三節	公債的償還·····	314
第四節	公債的取消·····	319

第五章 公債政策影響的分析

第一節	公債政策對生產與分配的影響·····	324
第二節	公債政策對消費與投資的影響·····	326
第三節	公債政策對所得與就業的影響·····	328
第四節	公債政策對通貨膨脹與緊縮的影響·····	329

第六編 財務行政論

第一章 財務行政的意義與演進

第二章 預算概論

第一節	預算的意義·····	341
第二節	預算的演進·····	343
第三節	預算的本質·····	352
第四節	預算的類別·····	354

第三章 預算的原則與政策

第一節	預算的原則·····	357
第二節	預算的政策·····	359

第四章 預算的編製

第一節	預算編製的機構·····	363
第二節	預算編製的方式·····	365

第三節	預算編製的程序.....	367
第四節	預算編製的時期.....	369
第五章 預算的議定		
第一節	預算議定的職權與程序.....	373
第二節	預算的議定範圍與議決調整.....	376
第六章 財務的管理與監督		
第一節	公庫制度.....	383
第二節	會計制度.....	387
第三節	審計制度.....	390
第四節	決算制度.....	394

參 考 書 目

本書重要英文參考書冊

本書重要中文參考書冊

第一編

緒論

第一章 財政學的意義

第一節 財政學的性質

人類隨社會物質文明的進步，而增強其生活上的慾望，政府因人民生活慾望的增強，使公務上的活動，亦日趨劇繁。曩昔守望相助、疾病相扶持的簡樸互助生活，今則有警察維持治安，公保醫治疾病；曩昔跋涉負笈，躬耕鑿井的勤勞乏助生涯，今則交通便利，學校林立，機械操作，自來水供應；曩昔畏寒懼暑，映雪鑿壁的艱苦逆旅，今則調節器控制氣溫，電力用為照明。凡此皆由科學的昌明，社會進步，使昔時需要個人自理的事項，現在成為社會共同福利的服務供應，用以提高其國民生活的水準，滿足其社會共同的慾望。惟人民生活水準的提高，社會共同慾望的滿足，在當前的貨幣經濟時代，自屬非財莫舉，且此共同慾望的滿足，事屬衆人之事，非社會個人單獨能力所及，亦非社會個人所應為之事，故必須仰託政府統籌舉辦，方合經濟效率原則。因此，政府為滿足人民的社會共同慾望 (Social Wants)，則須研究其因執行公共活動 (Government Activities) 所需資財，故財政學者，係為研究政府因

執行公共活動，對所需資財的取得、使用、以及管理的一種科學。^①

社會的共同慾望，有別於社會的個別慾望，一般言之，個別的慾望，可於市場上獲得滿足，受價格支付的支配，亦即消費者個人，欲滿足其特種商品或勞務的慾望，必須先滿足其商品或勞務所有者所定的交換條件，否則即被排斥於商品與勞務享受之外，此即所謂：「排斥原理」(Exclusion Principle)。^②同時個別的消費者為滿足其所需商品或勞務的慾望，則必需表示對所需商品或勞務的估價，而由此估價的表示，則又啓示生產者或企業家在其價格給付的條件之下，應生產何種商品與提供何種勞務。

社會共同慾望的滿足，不受價格支付的支配，亦不能由支付價格方式而獲得滿足，換言之，即社會共同慾望的滿足，不能如個人消費者依其個別所提供的代價，而獲得相對等量的滿足，原因為滿足社會共同慾望者，為代表全體人民的政府，而滿足個別慾望者，常為消費市場。個別消費者僅為社會人羣中的一份子，其對政府所為的貢獻，亦僅為政府支付總額中的一部份，政府對其個人分別所為貢獻的報酬，須根據社會大眾福利的需要以及經濟有效利益的原則，予以綜合使用，而不能顧及社會個別人民的貢獻多少，在慾望的滿足方面，有所厚此薄彼的分別。因此，就社會個別消費者對政府的貢獻與所獲得的慾望報酬而言，兩者並不直接發生牽連關係，其所為的貢獻與所獲得的報償，亦不能等量齊觀。諸如政府之防洪計劃，衛生運動，國防設施，司法制度等，其利益非屬普及於全國，即屬於某一特定區域的受惠，在此利益普及之原則下，並不能使每一個別人民的受益相等，其中自有一部份的人民享受利

① *Public Finance*, p. 3, 3rd Edition, H. L. Lutz, 1963, N. Y.

② *The Theory of Public Finance*, pp. 9-10, Ch. I. R. A. Musgrave, 1959.