

立信商業叢書

財政學概論

王延超 著

立信會計圖書用品社發行

立信商業叢書

財政學概論

王延超 著

立信會計圖書用品社發行

財政學概論 目次

第一篇 緒論

第一章 財政學的定義及範圍·····	一
--------------------	---

第一節 財政是什麼·····	一
----------------	---

第二節 財政學的定義·····	三
-----------------	---

第三節 財政學的範圍·····	五
-----------------	---

第二章 現代財政的基本原則·····	七
--------------------	---

第三章 政府理財與私經濟不同之點·····	一
-----------------------	---

第四章 財政學的基礎及與其他科學的關係·····	一四
--------------------------	----

第一節 財政學的基礎·····	一四
-----------------	----

第二節 財政學與其他社會科學的關係·····	一五
------------------------	----

第三節 財政學的研究方法	一七
--------------	----

第五章 財政學的發展史	一八
-------------	----

第一節 歐西財政學的發展史	一九
---------------	----

第二節 中國古代財政思想及演變的經過	二四
--------------------	----

第三節 中外財政學參考書籍	二八
---------------	----

第二篇 支出論

第一章 支出的意義及分類與膨脹趨勢	三四
-------------------	----

第一節 支出的意義	三四
-----------	----

第二節 支出的分類	三六
-----------	----

第三節 支出膨脹的趨勢與原因	四二
----------------	----

第二章 支出的原則	四四
-----------	----

第三章 支出的經濟性質及影響	四八
----------------	----

第一節	支出的經濟性質·····	四八
第二節	支出的影響·····	五二
第四章	支出的技術程序·····	五五
第一節	對人支出的技術程序·····	五五
第二節	對物支出的技術程序·····	六〇
第五章	中央支出與地方支出·····	六四
第一節	中央支出與地方支出劃分的原則·····	六四
第二節	英美法三國中央與地方的財政關係·····	六六
第三節	我國中央及地方支出的劃分·····	七〇
第三篇	收入論	

第一章	收入的意義及歷史與分類·····	七五
第一節	收入的意義·····	七五
第二節	收入的歷史·····	七六

第三節 收入的分類·····	七八
----------------	----

第一部 非租稅收入論

第二章 公產收入·····	八三
---------------	----

第一節 公產收入的意義及種類·····	八三
---------------------	----

第二節 中國公產收入的概況·····	八七
--------------------	----

第三章 行政收入·····	九二
---------------	----

第一節 行政收入的意義及種類·····	九二
---------------------	----

第二節 我國行政收入的概況·····	九七
--------------------	----

第四章 國營企業收入·····	九八
-----------------	----

第一節 國營企業的意义及範圍·····	九八
---------------------	----

第二節 國營企業的經營方法及種類·····	一〇〇
-----------------------	-----

第三節 我國國營企業收入的概況·····	一〇三
----------------------	-----

第五章 專賣事業收入……………一〇五

第一節 專賣的意義及種類……………一〇六

第二節 專賣的經營方式……………一〇七

第三節 我國專賣事業的概況……………一〇九

第二部 租稅收入論

第六章 租稅的意義及學說與術語……………一二

第一節 租稅的意義……………一二

第二節 租稅課稅權的發生學說……………一六

第三節 租稅的術語……………一九

第七章 租稅的原則……………二三

第一節 租稅原則論的發達史……………二三

第二節 現代租稅應有的原則……………二七

第八章 租稅的轉嫁與歸宿……………一三三

第一節 轉嫁與歸宿的意義及種類……………一三三

第二節 轉嫁的各派學說……………一三七

第三節 轉嫁的一般法則……………一四一

第九章 稅制的組織與租稅的分類……………一四五

第一節 稅制的組織……………一四五

第二節 租稅的分類……………一五一

第十章 中國的稅制概述……………一五八

第一節 我國清末以來稅制的沿革……………一五八

第二節 戰後稅制的改進……………一六三

第四篇 公債論

第一章 公債的意義與條件及利弊……………一七六

第一節	公債的意義與條件·····	一七六
第二節	公債的利弊·····	一七九
第二章	公債的種類·····	一八一
第三章	公債的發行及影響·····	一九二
第一節	公債的發行·····	一九二
第二節	公債的影響·····	一九六
第四章	公債的償還及調換·····	二〇二
第一節	公債的償還·····	二〇二
第二節	公債的調換·····	二〇一
第五章	中國的公債概況·····	二一四
第一節	清末以來公債的沿革·····	二一四
第二節	戰時的公債概況·····	二二一

第五篇 預算論

第一章 預算的意義及效用與種類……………二二四

第一節 預算的意義及效用……………二二四

第二節 預算的種類……………二二九

第二章 預算的編審……………二三三

第一節 預算的編製……………二三三

第二節 預算的審議……………二三九

第三章 預算的執行……………二四三

第一節 收支機關及收支程序……………二四三

第二節 公庫制度與年終出納整理……………二四六

第三節 決算報告……………二四八

第四章 預算的監督……………二五二

第一節	預算監督的意義及種類·····	二五二
第二節	審計的效力與範圍·····	二五五
第三節	決算報告的審議·····	二五九

第五章	中國預算制度的概況	二六二
-----	-----------	-----

第一節	我國預算制度的沿革·····	二六二
第二節	我國預算編製的程序及審議情形·····	二六六
第三節	我國戰時預算的概況·····	二六七

第一篇 緒論

第一章 財政學的定義及範圍

第一節 財政是什麼

人是社會的動物，合羣互助是人類的天性，從初民時代起，爲了共同生活的需要，就結合成許多部落，這是國家的起源，也就是人類最初所組織的公共團體，由於歷史上自然的演進和淘汰的結果，以及血統、生活、語言、宗教、和風俗習慣等社會文化的不同關係，這許多部落就逐漸形成了現代的國家和民族。

財政是什麼？財政就是指公共團體的經濟處理，包括一切所需財貨的取得和管理及使用與其相互間的調整等問題。財政（*Finances*）一字，源出於拉丁文 *Finis*，其意義是支付的期限，後又轉爲 *Finare* 含有支款及裁判上確定款項的支付或罰金的支付的意義，嗣後此字又轉爲法語遂成 *Finances*，才兼有公共收入的意思。至十七世紀以後更通用以指國家一般的理財而言，不過，近代英美學者多冠以形容詞 *Public finance* 指公家財政，而以 *business finance*、*corporation finance*、*private finance* 指商務理財，公司理財，私人理財，其意義的區別更爲明顯。至於我國有譯 *Finances* 一字爲國計者，僅指比較收支而

求其適合而言，未免太偏于靜態及消極的作用，不如譯爲財政二字較妥，因爲財政二字的意義較爲明顯，並可以表示理財的動態及積極的作用。

國家的存在，是由於社會共同生活的需要而發生，我們知道國家的要素有三：即人民，土地和主權，國家的構成分子是全體人民，國家是爲全體人民謀幸福的一種政治組織，沒有人民，自然不會有國家，其次，一個國家必須有固定的土地爲其疆域，祇有人民而無土地，不能算是一個國家，必須兼有人民和土地，纔能成爲一個國家。但是一個獨立的國家除了人民和土地以外還要有獨立完整的主權，主權是國家的最高權力，絕對不受其他國家干涉的，否則徒有國家的虛名而已。國家既然是適應人類社會共同生活的需要而產生，它有政府，它有元首，和各種行政上的組織，以及許多執行國家職務的各級官吏，近代國家因人口增加，工商業的發展，而國家的職務也就隨文明的進步而日益擴充了，國家職務的擴充，事業日漸繁複，行政機構日漸膨大，所需各級官吏亦必增多，因此所需的經費也就逐漸膨大，財政的地位就更形重要，語云：「財政爲庶政之母，」因爲百廢待舉，一切政治的設施和更弦改轍，均與財政有密切的關係。從前亞當斯密（Adam Smith）於所著原富論中談到經費時，只討論四種：（一）國防費，（二）司法費或裁判費，（三）公共事業的設施及經費，（四）皇室費等，範圍自嫌狹小，而近代國家的活動還包括教育文化社會救濟與衛生以及外交財務與大規模的經濟建設及軍需工業，國防工程等等，範圍極爲

廣泛，因此國家對於財源的開闢及經費的籌措與支配，莫不煞費苦心，有各種不同的租稅收入和非租稅收入以爲彌補，必要時還可以發行公債以謀國家收支的平衡，此外國家對於收支的管理，有一定的計劃和步驟，並有各種法令規章以審核各種支出是否適當？各種收入是否合法？所以，國家的財政可以包含下列四部份的工作：（一）公共經費的支出，（二）公共收入的籌劃，（三）公共收支適合的辦法，（四）公共收支的計劃和管理，這些問題的解決，都屬於財政的工作範圍。

現在我們對於財政二字有一個明晰的概念了：凡是國家及地方政府爲謀公共團體的需要和慾望的滿足起見，對於所需財貨的取得和使用與其相互間的調整及管理等種種行爲的總稱，吾人均稱爲財政。

第二節 財政學的定義

財政學是研究財政的科學，其定義很多，不勝枚舉，而且都是大同小異，本書先介紹幾位學者的定義如下：

（一）英國財政學家道爾頓（Huth Dalton）說：「財政學爲介乎經濟學與政治學之間的一種科學，其所討論者如關於公共機關的收入與經費及其相互間的調適。」（註一）

（二）美國財政學家羅茲（Harlow Laist Lutz）說：「財政學是討論政府執行職務所需要的經費與其收入及管理使用的科學。」（註二）

(三)法國財政學家亞里克斯 (Edward Ailix) 說：「財政學為研究公法人——國家省市——取得施行職務上所需要的貨財及處置此貨財的各種方式之科學。」(註三)

(四)意大利財政學家里第 (Francesco Ritti) 說：「財政學者為探討國家或地方團體因維持生存，執行職務上所需貨財的取得，以及使用此項貨財的方法之科學，其範圍至廣，一面研究公共團體的組織，與國家的經濟行為，一面於人民財產的取得與使用，亦須注意及之。」(註四)

(五)尹文敬先生所著財政學中之定義為：「財政學為研究國家或各級地方政府關於執行職務，維持生存上，所必需貨財之取得，保管，與使用及調節收支之方法，且及於財政立法之監督，與財務行政之程序等類問題之研究的科學也。」(註五)

(六)姚慶三先生於所著財政學原論中說：「公共經費的支配問題，公共收入的籌問題，公共收支的適合問題，公共收支的管理問題，政府對於這些問題的解決方法及其因果關係，就構成財政現象，專門研究這種財政現象的科學就是財政學。」(註六)

從以上的六種不同的說法中，我們對於財政學的定義一定會有相當的瞭解。為了說明方便起見，本書對於財政學之名詞也不能不有一個界說於後：

財政學就是研究國家或地方政府於執行職務時所必需財貨的取得、使用、管理、及其相互間的調劑等現象的科學。

由此定義，今說明如左：

(一) 財政學為研究國家或地方政府財政的科學，因此，凡是屬於國家或地方政府的公經濟處理，都是財政學的研究對象，至於私經濟的財政如公司理財及私人企業的理財，則不屬於財政學討論的範圍以內，此外道爾頓所謂公家係指一切區域的政府包括國際政府如國際聯盟會在內，這種世界大同的思想，其志可嘉，吾人亦極表贊同，然而現在究嫌為時尚早，所以超國家的國際財政學，亦非目前財政學中所公認為討論的對象。

(二) 財政學為研究財貨的取得、使用、管理、及與其相互間的調整等現象的科學。因此，財政學的研究可以分為四部：(一) 收入 就是討論財貨的取得，例如租稅的徵收，特別捐，以及公產收入，國營企業收入，及行政收入規費等問題的討論都是，(二) 支出 就是討論財貨的使用，例如國家及地方政府的各種經費支出都是討論的範圍，(三) 公債 就是討論相互間的調整即收支不能適合時的補救方法，如公債的募集與償還等問題都是討論的範圍，(四) 預算 就是討論財貨之管理例如預算的編製及審議與財政立法及預算的執行監督等都是討論的對象。

第三節 財政學的範圍

美國卜來恩 (Carl C. Plahn) 教授謂財政學已成為獨立的科學、(註七) 因為它需要科學方法去研究，而且財政學內所研究的事實和原理原則，不但很有系統，並包含許

多一般的普通進化的定律，財政學既然是有系統的精確智識，自然財政學的研究也有一定的範圍。

財政學研究的範圍，簡單的說，可分為支出論收入論公債論預算論四部，此四部份在理論上應為財政學的研究範圍，已有現代大多數財政學者所公認，可謂毫無異議，但是從前也有二派不同的主張：（一）以財政學為研究收入或租稅及公債之學者，此為開奇爾（Kain）及昔日英美派財政學者多數的主張，未免範圍太徧狹了，在今日已不適用。（二）法國財政學者力洛波列（Jerry-Bonville）謂財政學無研究公共支出的必要，遂不以支出論為財政學的一部份，其理由係因為在理論上，公共經費之額，須依國家的職分為轉移，難以確定，此說亦不可取，因為支出實為收入及公債之最後目的，所以財政理論，萬不能脫離支出論這一部份，如果沒有支出論，則收入論公債論預算論均將失所根據，無從說明。財政學中如不討論支出論，所謂支出社會的原則也不能闡明，其結果必誤認國防費文化教育費及社會救濟等費用都為無益的支出，這樣未免太武斷了。

財政學的範圍可分為支出論收入論公債論預算論四部，雖為現代財政學者的通說，然立論的順序及四者的輕重，各不相同，大概重實際收入的英美德財政學家多先論收入或歲入論，尤其是租稅論，重民權與法理的法國學者多先論預算論或財務行政秩序論，重視經濟政策及社會政策的德國學者則多注重國營企業與改良稅制等問題的研究，總之，仁者見