

亞當士財政學大綱

附中國租稅史畧

劉秉麟譯



士 當 亞

網 大 學 政 財

譯 麟 秉 劉

行 發 館 書 印 務 商

序

財政學之名有二。一曰 Public Finance 一曰 Science of Finance。第一名所以別於私財政。如農業財政工業財政等。第二名最佳。因從歷史上觀之。有一定進步。有一定範圍。且有一定之原則。美儒亞當士 (H. C. Adams) 所著財政學即用此名。書雖成於一八九八年。然以其所論重在學理而不重在事實。故至今猶爲斯學之名著。歐美學者莫不宗之。惟自吾國人觀之。書中所述美國歷史猶嫌其過多。余因是書最合教授之用。乃取而刪之。並參考東籍。略加日本事實。至於吾國財政。則另編租稅史略附於卷末。以資考鏡。

近年以來。吾國教育界之所最苦者。莫如教科書之不適用。中文書籍既不敷用。而英美教科書中。求其能適合吾國教授之用者。亦不多觀。以經濟史言。則英美之經濟史也。以經濟地理言。則英美之經濟地理也。因此種種之隔閡。而吾國學術與教育遂不免機械之譏。致所學非所用。苟能比較各國之事實。而加以研究。以供世界學子之用。

則所裨益於教育用途者甚大。又豈僅吾國獨受其賜已耶。愚不自揣。輒欲集合世界經濟學者之名著。廣爲迻譯。并附以己意。以供學子之用。原訂計劃。彙爲五帙。頻年荒廢。僅成二書。此書將脫稿時。因病腹泄。幾瀕於死。擱置不理。將近四年。因個人見解之變遷。本欲加以修正。又恐與原意相距太遠。故仍以原稿付印。海內外君子庶幾教之。

民國九年十月二十日劉秉麟

參考書

按關於財政學之參考書頗不少。姑就財政學總論而言。德文較多。英儒所著之財政學甚少。其譯成英文者亦不多。今將最著名之本。並列於後。

Pastable, C. F. *Public Finance* 英籍中之最精深而最著名者也。

Cohn, G. *System der Nationalökonomie* 德人著。譯英文。

Cossa L. *Primi elementi di Scienza delle finanze* 意人著。譯英文。

Plehn *Introduction to Public Finance* 美儒著。此書甚簡易。合初學之用。

Seligman *Income Tax*

Seligman: *Shifting and Incidence of Taxation*

Seligman: *Progressive Taxation* 上列二書爲美哥倫比亞大學校長賽里季們所著。賽氏爲財政學泰斗。余擬將其財政史一部份。譯成中文。以供國人參考。

財政學大綱目錄

總論

第一節 財政學之定義.....一

第二節 財政學之原則.....一

第三節 國家需要之性質.....四

第四節 財政學之內容.....八

第一部 國家支出

第一編 國家支出之原理.....九

第一章 國家支出之性質.....九

第一節 大旨.....九

第二節 國家支出及個人支出之異同.....一〇

甲 相同之點 乙 不同之點

第三節 研究國家支出之方法·····	一三
第二章 國家支出及本國政治情形與實業情形之關係·····	一三
第一節 國家支出及本國實業情形之關係·····	一三
第二節 國家支出與政治情形之關係·····	一五
第三節 國家支出與政治學說之關係·····	一七
第四節 代表大陸派及英倫派學說之學子·····	一八
甲 英倫學派 乙 德國 學派 丙 結論	
第三章 國家支出之分類·····	二〇
第一節 發凡·····	二〇
第二節 保護人民之支出·····	二一
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·····	二四

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……………二七

甲 教育事項 乙 國民消遣之支出 丙 關於取締工商業之支出

丁 調查之支出 戊 關於發達國家財源之支出

第五節 本章結論……………三二

第四章 近世國家支出之史略……………三二

第一節 十九世紀以前歐洲國家支出之情形……………三二

第二節 一八三〇年後歐洲各國政府之支出……………三三

第三節 國家支出與國富之關係……………三五

第四節 地方自治經費(支出)之加增……………三六

第二編 預算及預算之法律……………三七

第一章 預算大意……………三七

第一節 預算二字之意義……………三七

第二節 預算與憲政之關係……………三八

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……………四二

第一節 編制機關……………四二

甲 英制 乙 法制 丙 德制 丁 日制 戊 美制

第二節 預算年度……………四六

第三節 預算之起草……………四七

甲 美制 乙 法制

第四節 預算之格式……………四九

第三章 通過預算案手續……………五一

第一節 國會研究預算時之組織……………五二

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……………五四

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……………五八

第四章 收支不符之補救法……………六〇

第一節 各方面之觀瞻……………六一

甲 財政方面 乙 行政方面 丙 憲政方面

第二節 修正預算案……………六二

第三節 追加支費案……………六三

第四節 行政經費之融通……………六四

甲 尋常籌補之法 乙 挪撥之法 丙 預備金 丁 本節結論

第五章 財政之機關……………六六

第一節 財政部之組織……………六七

第二節 會計與預算……………六七

第三節 金庫制度……………七〇

第四節 會計監督……………七二

第二部 國家收入

緒言……………七二

第一節 國家收入之分類……………七二

第二節 國辦實業與私辦實業之異同……………七六

第三節 善租稅制度之標準……………七七

第一編 直接收入……………七八

第一章 國有土地之收入……………七八

第一節 礦產……………七八

第二節 地產……………八〇

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	八四
-------------	----

第一節 國有實業之標準	八四
-------------	----

第二節 國有實業之種類	八五
-------------	----

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實業

第三節 國辦事業定價之原理	八九
---------------	----

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

第二編 租稅	九二
--------	----

第一章 租稅大意	九二
----------	----

第一節 研究租稅之方法	九二
-------------	----

第二節 租稅性質	九三
----------	----

第三節 法律上之租稅界說	九三
第四節 財政理論上之租稅界說	九四
甲 價格之說 乙 利益之說 丙 義務之說	
第五節 征收租稅之權	九七
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	九九
甲 本國人民住居不同之難 乙 商務不限於一國境內之難	
第七節 免稅之標準	一〇一
第二章 租稅分配之原理	一〇二
第一節 平均之意義	一〇三
第二節 分配之理論	一〇三
甲 價格說 乙 利益說 丙 義務說	
第三節 稅源	一〇五

第四節 比例稅率與遞進稅率之比較.....	一〇七
-----------------------	-----

第五節 關於遞進稅之議論.....	一〇七
-------------------	-----

甲 遞進稅與社會主義之關係 乙 遞進稅及負擔平均之關係 丙	
-------------------------------	--

遞進稅與實業發達之關係 丁 結論	
------------------	--

第三章 租稅之分類.....	一一一
----------------	-----

第一節 租稅分類之原理.....	一一一
------------------	-----

第二節 所得稅.....	一一一
--------------	-----

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.....	一一三
--------------	-----

甲 人民 乙 土地 丙 資本 丁 消費物	
----------------------	--

第四節 營業稅.....	一二七
--------------	-----

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

第五節 結論.....	一二〇
-------------	-----

第四章 租稅之效果……………一二一

第一節 租稅轉嫁及租稅歸宿……………一二二

甲 租稅效果與歸宿之分別 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……………一二五

甲 國民消費力與租稅之關係 乙 租稅與工商業之關係 丙 租

稅與物產價值之關係

第三節 工商業對於租稅負擔公平之問題……………一二八

第四節 租稅與改革家之關係……………一二九

甲 道德之改革家 乙 租稅與財富平均之改革 丙 租稅與保護

關稅之關係

第五章 租稅制度實行問題……………一三一

第一節 單稅問題……………一三一

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

第三編 公債……………一三五

第一章 公債性質……………一三五

第一節 國家信用與商務信用之異同……………一三六

第二節 公債與實業之關係……………一三七

甲 普通息率之公債 乙 利息較普通息率稍高之公債 丙 特別
高利公債

第三節 公債用途……………一四〇

甲 預算不足時所用之公債 乙 特別事故政府可發行公債券 丙
大工程之公債

第二章 公債用途……………一四三

第一節 緊急公債……………一四四

第二節	工程公債	一四六
第三章	公債辦法	一四七
第一節	公債之發行	一四七
甲	買債票人之心理	
乙	公債之條件	
第二節	公債之借換	一五〇
第三節	公債之償還	一五一
甲	公債應償還之原由	
乙	國家償還公債之方法	