

財政代理

著 拊 祖 趙



現 代 財 政 學

趙 祖 抃 著

上海四馬路

光 華 書 局 印 行

1 9 3 1

一九三一年四月付印

一九三一年五月初版

(實價大洋七角)

現代財政學

著者

趙祖抃

印刷者

光華書局

發行者

光華書局

總發行所

光華書局

上海四馬路

自序

一國之立，財政關係綦重，吾國今日國勢不振，財政素論，未始非致此之一大端。著者前服務中央黨部時，曾屢欲對於財政理論，有所闡述，一以供當道者參攷之取資，一以示初學者研究之津逮，乃以人事倉卒，終未執筆，時日荏苒，於茲數年。近自經濟學統述脫稿後，始得復讀財政書籍，友朋知其事，交促迅完宿志，余聞而韙之，因於公餘暇時，草成是編，爲時太暫，內容常難免不備之譏。第著者原非欲矜其完善，惟思藉此以就正海內同逮者爾，用意在茲，或爲讀者所原諒也。

一九，七，一。

凡例

- 一 本書以財政之特質沿革現狀與將來之趨勢，均可爲治財政學者不可不先知之前題，故特闢總論一總論二總論三總論四以申述之。
- 二 本書注重一般理論之研究，而尤以現今租稅體系極爲重要，故論敘特詳。
- 三 本書第五編地方財政論較前數編爲略，此蓋因國家財政之理論，本與此互通，且關於地方財政獨特之問題，均已附論於前各編中，此編在事實上不能不略也，望讀者諒之。

現代財政學目次

總論一

概論——財政之意義——財政與私經濟異同之比較——財政之特質範圍與內容——財政學之本質

總論二

詹波丁對於財政之主張——重商學派——官房學派——重農學派——正統學派——孕育期之財政學——嬰孩期之財政學——幼童期之財政學——壯年期之財政學

總論三

資本主義之崩潰——社會主義財政之實現——社會主義財政內容之推測

總論四

今日只有論述社會政策化的財政學之可能——財政學內容之如何分配

第一編 歲出論

第一章 緒論

歲出之解釋——歲出論之重要——關於歲出之二說

第二章 歲出之性質

歲出之政治的性質——歲出之經濟的性質

第一節 消費說

第二節 生產說

生產力說——資本家生產說——再生產說——新生產說

第三節 生產消費參半說

第三章 歲出之原則

政治的原則——財政的原則——經濟的原則——社會的原則

第四章 歲出之分類

歲出之歷史的分類——歲出之經濟的分類——歲出之財政的分類

第五章 歲出之國地的區分

目的說——利益說——經營利便說

第六章 殖民費

本國費與殖民地費之關係——母國與殖民地負擔殖民費之區分

第七章 歲出變動原因之一瞥

歲出與國家目的——歲出與社會思想——歲出與政治組織——歲出與國家環境——歲出與社會進步——歲出與殖民政策

第八章 歲出膨脹與其原因

第九章 歲出膨脹之評判

第十章 帝國主義與歲出

第十一章 歲出之研究法

第二編 歲入論

第一章 概論

歲入之定義——歲入之沿革

第二章 歲入之分類

第三章 私經濟收入論

第一節 官產收入

第二節 官業收入

第四章 公經濟收入論

第一節 政務收入

第二節 租稅

租稅之定義與沿革——租稅理論上之根據

第一目 關於租稅之術語

第二目 租稅歸屬與轉嫁

第一款 轉嫁學派

第二款 轉嫁種類

第三款 轉嫁條件

第三目 利益主義與能力主義

第四目 比例稅率與累進稅率

第五目 租稅之原則

第一款 財政原則

第二款 經濟原則

第三款 社會原則

第四款 行政原則

第六目 直接稅與間接稅

直接稅之優點——間接稅之優點

第七目 租稅之分類

第八目 租稅制度

第一款 單稅制

第二款 複稅制

第九目 租稅之體系

第十目 所得稅與收益稅之區別

第十一目 租稅各論

第一款 所得稅

第二款 財產稅

第三款 收益稅

第四款 流通稅

第五款 消費稅

第一項 內國消費稅

第二項 關稅

第十二目 國稅與地方稅之區別

第三編 收支適合論

第一章 緒論

第二章 收支適合論中之最要問題

第三章 公債之意義及其成立之條件

第四章 公債與私債之區別

第五章 公債之本質

第一節 公債有害說

第二節 公債有益說

現代財政學

第六章 公債之募集與發行

第七章 公債之種類

第八章 公債之償還

第九章 公債之變更

第一節 公債之借換

第二節 公債之整理

第三節 公債契約之變更

第四編 財務行政論

第一章 緒論

第二章 會計通論

第一節 會計年度

第二節 會計機關

第三節 會計監督

第四節 會計法規

第三章 預算論

第一節 預算之種類

第二節 預算之編制及其形式

第三節 預算之提出與議定

第四節 預算未議決或不成立時之補救

第四章 現計論

第一節 國庫制度

第二節 出納官吏

第三節 收支方法變態收支整理及期滿解除

第四節 預算剩餘或不足之處置

第五章 決算論

現代財政學

第五編 地方財政論

第一章 概論

國家與地方團體之區別——地方財政與國家財政不同之點

第二章 地方歲出論

第三章 地方歲入論

第四章 收支適合論

第五章 財務行政論

現代財政學

總論一

國於天地，必有與立，換言之，即必有經濟手段以維持其生存，滿足其慾望，此經濟手段，即謂之財政。財政之實際狀況，謂之財政現象。蒐集各種財政現象而敘述其變遷者，謂之財政史。將此財政現象用數字統計而比較之者，謂之財政統計。反映此財政現象之思潮，謂之財政學說，或財政論，亦謂之財政思想。研究關於財政統一之知識，如財政原理與原則，而自成一統系，以資吾人作湛深之探討者，謂之財政學。紀述此財政學之史的發展者，即財政學史或財政思想史也。故財政學之得有今日，決非偶然。蓋由於各時代之財政現象，影響於各時代之財政學說，綜合各時代之財政學說，而求其統一之知識，如財政原理與原則，以自成一學科者，方有今日之財政學也。今將關於斯學之普通概念分別述之：

一 財政之意義

財政者，國家之中央政府或地方團體爲維持其生存與實現其目的，對於經濟財貨之取得，管理以及支出之總稱也。惟於此有一事爲吾人應注意者，即在現今貨幣經濟時代，一切財貨之價值，皆以貨幣爲標準。由是中央政府或地方團體之取得管理與支出，均不得不以貨幣爲主。換言之，即謂財政，乃中央政府或地方團體對於貨幣之取得管理與支出，亦無不可也。

二 財政（公經濟）與私經濟異同之比較

無論個人團體，必有其生存與慾望，欲維持此生存與滿足此慾望，斯不得不對於經濟財貨，有取得與支出之行爲，此種經濟行爲形成有計劃之組合，斯謂之經濟。不過私經濟之主體，純粹以自利爲其動機，而財政之主體，則注重於公共福利，不若私經濟之錙銖必較。但所謂財政者，必以私經濟爲過程，無私經濟，決不能產生財政，猶之無父母，決不能產生子女，然子女之性質，固與其父母有別，此所以財政非必與私經濟爲一致也。茲舉其同異而言之：

A 兩者之共同點有三

（一）同爲維持其經濟主體之生存與實現其目的。