

新財政學大綱

新中國大學叢書
千家駒 著

生活·讀書·新知三聯書店發行



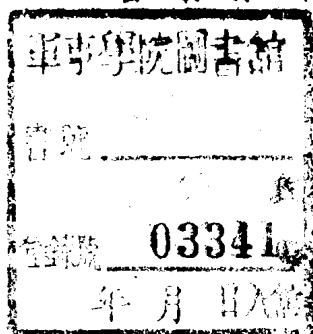
429626



書叢學大國中 新

網大學政財新

著 駒 家 千



知新 • 書讀 • 活生
行發店書聯三



新中國大學叢書

新財政大學網

著者 千家駒
發行者 生活·讀書·新知
三聯書店

北京·天津·濟南·開封·
西安·漢口·長沙·廣州·
上海·香港·瀋陽·大連·

基本定價

十一元九角五分

外埠酌加郵運費

出版期

一九四九年十月京初版

印翻准不•有所權版

序言

多少年來，我存着一個心願，想用新的社會科學的觀點，即馬克思主義的觀點，來重新寫一本新財政學大綱，解釋財政理論並分析財政問題。無奈我個人的學識太淺陋了，我過去所讀的都是些資產階級財政學的書，新的從馬克思主義立場來闡明財政原理的，在英美書籍中百不一見。財政學在中國本是一門輸入的科學，它還停滯在編譯的階段，英美出版界如此，在中文著作中自然更不會有新的財政理論了。祇有在戰前日本人的著述中，倒有一二本是觀點比較進步的，然而也沒有一貫的理論體系。何以在馬克思主義經濟學體系已經建立了八十多年，而新的財政學理論還未樹立呢？這原因其實是十分簡單的，因為財政學本來就是一門資產階級的科學，它是資本主義國家的產物。在十八世紀資產階級尚未取得政權以前，明君賢相，理財致用的片段理論是有的，但沒有把財政學建立為一門獨立的科學。在社會主義的蘇聯，國家財政變成了國家計劃經濟的一部份，它的本質已與資本主義國家的財政不同。因此當為統治階級工具，站在個人主義立場，研究所謂『怎樣取之於民而不擾民』之原則的財政理論，自無發揚的必要。我們可以說：財政學是一門產生於資本主義國家的科學，在資產階級取得政權以前，無所謂

財政學，在資本主義消滅之後，也無所謂財政學，（即令有的話，它也已經變成爲計劃經濟中之一環，變成與工商管理相類似的技術科學）。因此，馬克思主義者對於資產階級的財政理論之批判的啓示是有的，而把舊財政學重新改寫的却沒有。現代西洋的資產階級的財政學，包括了兩部份，一部份是偏重理論的（財政原則論），一部份是偏重技術的（如預決算、公債、收入、支出等），理論一部份是完完全全爲統治階級的所謂『國家』服務的，我們應該批判地加以暴露，至於技術的一部份本可以合併於國家經濟之內去研究。雖然如此，在過渡階段，財政學却依然是一門重要的科學，資產階級的財政原理（除去其技術部分的討論）是十分膚淺與可笑的，我們有根本加以批判之必要。所以我想寫一本新財政學大綱，並不是想建立什麼新的財政學理論的體系，那種想法未免過於虛妄了，我的目的不過是要寫一本適合於中國各大學教授之用的財政學，把資產階級的財政理論加以批判，並說明資本主義國家、殖民地、半殖民地、及社會主義國家的種種財政類型之不同。但苦於沒有一種藍本做根據，簡直不知道應該怎樣着手好。因此祇有憑着我自己對於馬克思經濟理論一知半解的認識，嘗試着對於資產階級財政學原理加以批判，而編寫的方式還是循着舊財政學的一套，即支出論、收入論、收支適合論、財務行政論，這種四分式本不是怎樣合理的，但是我還沒有魄力把它改正過來。

我懷着這一動機想重寫財政學，是在抗戰以前，但一直沒有動筆。到了民國三十一年，時值太平洋

戰起，日寇佔領香港，我從香港逃回了桂林，承小袁世凱的『關懷』，預先關照了地方當局，不許我教書（不祇對我一個，對所有從香港逃回來的民主文化人士），也不讓我做任何文字工作，即對我的生活完全加以封鎖，目的是要逼我去重慶這個大集中營軟禁起來。我一方面堅決地拒絕去重慶，另方面承幾位好友的慫恿，把這部財政學大綱寫出來，但因戰時參考書籍的缺乏，又無同類的著述可做藍本，許多理論全憑暗中摸索，當時計劃寫三四十萬字，預備兩年之內完成，化了將近十個月的工夫寫好了約近十七八萬字，因為這書是準備戰時出版的，那時國民黨反動政府的原稿審查之荒謬與苛刻，是為我們所周知的，特別是對於我們這批文化人。為了避免精力的浪費，書店朋友把我已經寫好的一部份作為上冊，先送去審查，他們還特地為此請審查老爺們吃一頓豐富的酒飯，疏通一番，希望不至故意留難。原稿呈上去後，過了三個多月退回來了，審查老爺批示如下：『該稿因內容複雜，經呈送中央復審在案，茲奉中審會本年二月中審發第〇五七〇號指令內略開核以該書內容，頗多不妥，凡以階級觀點，階級利益，解釋國家財政政策及公共經費之社會意義各節，應飭由原作者妥加修改等因，茲查該書應刪改者計有第一，二，四……各頁（及其類似之點亦應由作者自行刪改），今將原稿發還，仰即遵照修正，再行送審以憑核辦，仰即遵照為要』。我一看審查老爺塗改之處，約數十百處，真是瘡痍滿目，令人啼笑皆非，但原稿沒有被扣留，終算萬幸。但審查老爺要我修正後再『遵令』送審，我可真沒有這種勇氣了。因此下

半部稿便沒有繼續寫下去，任令上半部稿放在箱子裏喂老鼠。後來不久，重慶中國文化服務社（C.C.所辦，與正中書局同為反動之出版機構，）劉百閱向我索稿，劉君曾一度奉小袁世凱之命，來桂林勸我們去重慶，因此我們相識，劉亦C.C.嘍囉，但對文化界人士尚無惡感。爲了想以稿易米，故我將本書中抄出一部份，把『有礙的』辭句（如『階級』，『工農大眾』等等）刪去後寄出，希望可以賣點稿費，那知過了兩個月，這曾經刪去一部分的稿子又給退回來了，附有劉百閱很客氣很委婉的一封信，說以環境關係不便出版。事後我才知道我這部稿寄給劉君後，劉君竟交給托匪特務鄭學稼去審查，一個特務居然可以審查我的著作，真是笑話！終算幸運，也可說是當然，鄭君沒有把我的原稿通過，這樣使拙稿得免於在C.C.出版機關出版，真可說是塞翁失馬，焉知非福了！

三十六年到了香港，這離開了我撰稿時已經五年，生活書店要求我把這部稿整理後當爲新中國大學叢書之一，我答應了以後，即着手重寫。這裏要特別感謝好友徐堅先生的幫忙，在整理時，參加了很多寶貴的意見，並幫同修飾文字。但以生活逼人，雜務叢集，時作時輟。本答應三十六年底交卷，到後來一拖拖到三十七年七月才交去了一部份，三十七年底再交去一部份，這才把上半部勉強完成了。即到目前為止，還僅完成了第一卷。其中有許多材料，在執筆時爲最新的，到後來已變成了明日黃花。特別是當時爲了使本書讀者更能瞭解中國當前的財政情形，故其中引證國民黨反動政府的財政統計及資料處

也特多，例如關於財政收支系統的詳盡介紹，目的是要針對國民黨之個人獨裁制度而加以批判。到了今天一看，有些資料已經過了時，有些變成了無的放矢，倒反而覺得不合時宜了！現在我把其中有些失了時效的資料刪了去，但對於仍有歷史價值的資料則仍舊保留着。但在資料之引用上，時間之不一致性是無法避免的，這祇有請求讀者之原諒了！

這本著作祇能作為筆者拋磚引玉的一個嘗試，筆者自知其中的錯誤與缺點是太多了，甚至有許多地方還受資產階級財政學的遺毒，我竭誠地希望讀者的批判與指教，並且更十二分期待國內先進之更成熟更正確的財政學巨著的出現。

千家駒 一九四八年十二月於香港。

再記

這部稿子撰寫的經過，業已如前所述。當我最後把這部稿子交給書店時，那還是去年年底，這時平津尚未解放，書店和著者的計劃還是打算把這書印出後在蔣管區發行的，因此，在措辭上不得不力求保守隱晦，在取材上大體上仍以國民黨統治區資料為主，想不到局面的發展，遠超過我們一切的估計，當書店把拙稿送到東北排印時，僅僅幾個月之內平津解放，京滬光復。過去文字上的顧慮固然不復存在，而因國民黨中國迅將變成歷史上的名辭，本書之取材及例證之以國民黨政府為對象者亦失去其現實的意義，正如馬寅初先生說他那部財政學與財政問題的大著本來的目的是要打擊宋子文孔祥熙的，到出版後竟變成了打死老虎。本書的性質與馬老一書固然不同，但不無同感。雖本書以理論之探討為主，旁及事實，僅供例證之用，但由於客觀環境這種變化，所以本書在付印前，又由著者再校正了一遍，對文字上稍加修改，並刪去小部分已失去現實意義的對國民黨反動政府的財政批判。但令我始終快快於懷的是本書寫作於國民黨反動統治氣燄方盛的時代，儘管著者主觀上是想嚴格地站在馬列主義的觀點來分析並解剖財政問題，但在那種低氣壓的空氣之下，下筆時終有種種的顧忌，起初是顧慮國民黨圖書審查老爺們通不

過（結果還是通不過。）到後來又恐怕印出來發售時被國民黨反動政府所禁止，因此種種精神上的無形壓迫，使我這本書就像『放大腳』一樣，不是真正的天足。在基本理論上我是完全遵循馬列主義的國家觀而寫的，但當討論具體事實時，也許要受了些資產階級財政學的遺毒，在編制與文字上更不能完全擺脫舊財政學的窠臼。但要加以改寫是不可能的了，因此我祇能先把這個初稿印了出來，作為有志於研究財政學的朋友們一個參考。真正的、成熟的馬列主義的新財政學，有待於新中國的馬列主義財政學者。本書著者，不過是作為一個『披榛覓路』的小卒罷了！

一九四九年六月三十日再記。

目次

序言

再記

第一編 緒論

第一章 財政學的研究對象 三

第一節 財政學的研究範圍 三

第二節 研究方法與研究立場 一九

第二章 財政思想的發展 三〇

第一節 概說 三〇

第二節 歐洲古代的財政思想 三三

第三節 資本主義初期的財政思想 三四

第二編 公共支出論

第四節	現代的財政思潮·····	四七
第五節	歐美各國財政學參考書籍·····	五三
第六節	中國古代的財政思潮·····	五九
第七節	我國財政著述與財政資料評述·····	六五
第一章	公共支出的意義及分類·····	七七
第一節	什麼是公共支出·····	七七
第二節	公共支出的分類·····	八五
第二章	公共支出的膨脹及其趨勢·····	九一
第一節	公共支出膨脹的事實·····	九一
第二節	我國公共支出的膨脹·····	一〇四
第三節	各國公共支出比較之困難·····	一一〇
第四節	公共支出膨脹原因的分析·····	一二三

第三編 公共收入論

第一章 公共收入的意義及分類

第一節 公共收入的意義 一七

第二節 公共收入的分類 一七

第二章 公產收入

第一節 公產收入的意義與範圍 一八

第二節 戰前中國的公產收入 一八

第五節 公共支出分配的趨勢 二四

第六節 公共支出的經濟性質和社會意義 三〇

第三章 中央與地方的收支劃分問題

第一節 中央與地方收支的劃分及美法英蘇四國財政制度的比較 三四

第二節 中國國地收支劃分的演變 五一

第三節 新中國的國地收支問題 五三

第三章 國營事業收入 一六四

第一節 國營事業的範圍 一六四

第二節 過去國民黨反動政府的國營事業 一六六

第三節 國營事業與民營事業的劃分 一六九

第四章 國家行政收入 二〇〇

第四編 租稅總論

第一章 租稅之本質及其發展 二二七

第一節 租稅之史的發展 二二七

第二節 租稅的涵義 二三四

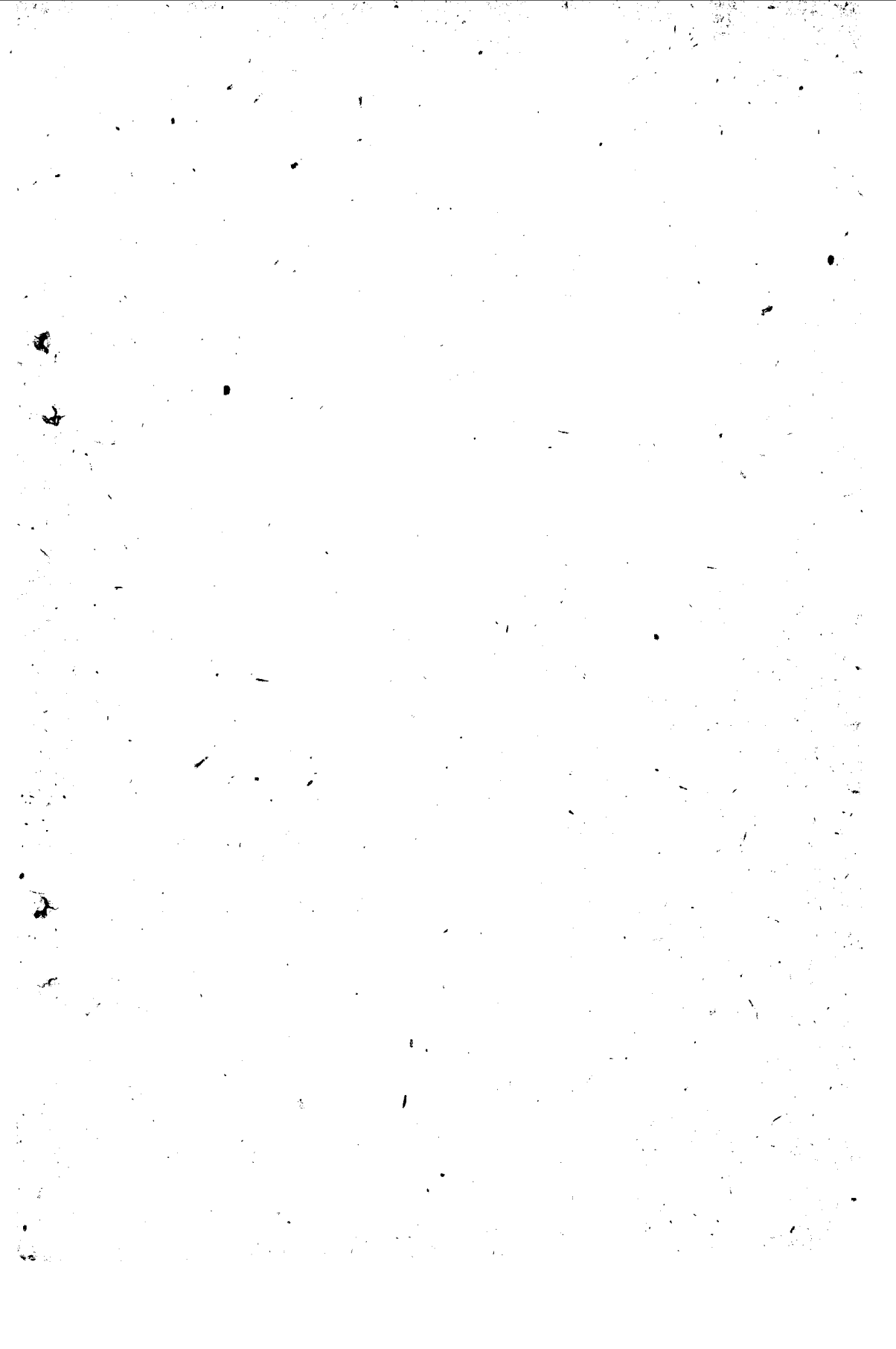
第三節 租稅術語之詮釋 二三七

第二章 論租稅的體系 二三四

第三章 論租稅的原則 二四四

第四章 論租稅的轉嫁 二五四

第一編 緒論



第一章 財政學的研究對象

第一節 財政學的研究範圍

財政學是政治經濟學的一個支流。政治經濟學研究的對象是社會物質生產諸關係；財政學研究的對象，是社會物質生產諸關係中的特定部份。在這特定部份上，它們採取着國家的形式，表現為國家的經濟——財政。●

社會一經分裂成為階級，國家便成為不可避免的產物，壟斷着生產手段剝削直接生產者剩餘勞動生產物的階級，為保持自己對生產手段的獨占，保持並擴大對直接生產者的剝削，為鎮壓被剝削者的抵抗，必然組織起權力機關，來維持有利於自己的『秩序』。這個權力機關便是國家，恩格斯說：

● 馬克思在政治經濟學批判導言中，計劃着他當時的研究程序，其中『……第三：採取國家形式的資本主義社會組織，從對它本身的關係上加以考察；「不生產」階級；賦稅；公債；公信用；人口，殖民地，移民。』