



纪念版

中华现代学术名著丛书

财政学总论

陈启修 著



始于1897

商务印书馆

The Commercial Press



纪念版

中华现代学术名著丛书



财政学总论

陈启修 著



商务印书馆
The Commercial Press

2017年·北京



图书在版编目(CIP)数据

财政学总论/陈启修著. —北京:商务印书馆, 2017
(中华现代学术名著丛书: 120 周年纪念版)
ISBN 978-7-100-15096-5

I. ①财… II. ①陈… III. ①财政学—研究
IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 205878 号

权利保留, 侵权必究。

本书据商务印书馆 1931 年版排印

中华现代学术名著丛书
(120 周年纪念版)

财政学总论
陈启修 著

商务印书馆出版
(北京王府井大街36号 邮政编码100710)

商务印书馆发行
北京中科印刷有限公司印刷
ISBN 978-7-100-15096-5

2017年12月第1版 开本710×1000 1/16
2017年12月北京第1次印刷 印张41¼
定价:200.00元



陈启修
(1886—1960)

PUBLIC FINANCE

BY

PROF. CH'EN CH'I SIU

THE COMMERCIAL PRESS, LIMITED, SHANGHAI, CHINA

北京大學教授陳啓修著

財政學總論

商務印書館發行

《财政学总论》1931年版封面

中华现代学术名著丛书

(120 周年纪念版)

出版说明

商务印书馆自 1897 年始创,以“昌明教育,开启民智”为宗旨,于建馆翌年便出版了《马氏文通》,这部学术经典既是中国学术现代化的标志之一,也开启了商务印书馆百年学术出版的序幕。

其后,商务印书馆一直与中华现代学术相伴而行,出版了大批具有鲜明原创精神并富于学术建树的经典著作,诸多开山之著、奠基之作都是在本馆首次问世。这些学术经典的出版,使本馆得以引领现代学术发展,激动社会思想潮流,参与民族新文化的构筑,也分享中国学界的历史荣光。

1949 年以后,本馆虽以译译世界学术名著、编纂中外辞书为侧重,但原创学术著作的出版从未止步。2009 年起,我馆陆续出版“中华现代学术名著丛书”,全面整理中华现代学术成果,深入探寻现代中国的百年学脉。

丛书收录上自晚清下至 1980 年代末中国原创学术名著(包括外文著作),以人文社会科学为主,涵盖文学、历史学、哲学、

点,专名号从略。

六、除特殊情况外,原书篇后注移作脚注,双行夹注改为单行夹注。文献著录则从其原貌,稍加统一。

七、原书因年代久远而字迹模糊或纸页残缺者,据所缺字数用“□”表示;字数难以确定者,则用“(下缺)”表示。

目 录

自序	1
----------	---

绪 论

第一章 财政	5
第一款 财政之意义	5
第二款 财政与各种经济之一般的关系	12
第三款 财政与个人经济及企业经济	14
第四款 财政与国民经济及世界经济	21
第五款 财政之内容	24
第六款 现代财政之原则	26
第二章 财政学	30
第三章 财政思想发达史略	36
第一款 概说	36
第二款 古代及中世之财政论	38
第三款 近世之财政论	39
第四款 最近世之财政学(一)	43
第五款 最近世之财政学(二)	46
第六款 最近世之财政学(三)	49

第七款 现在之财政学界 51

第一编 财务行政秩序论

绪说 55

第一章 会计通论 59

第二章 预算论 70

 第一款 预算概说 70

 第二款 预算之种类 72

 第三款 预算之编制及其形式 77

 第四款 预算之议定及其不成立 84

第三章 现计论 91

 第一款 概说 91

 第二款 收支机关及金库 92

 第三款 出纳官吏 95

 第四款 收支之方法及原则 97

 第五款 预算定额不足及有余时之处置 101

 第六款 收支之终结 105

 第七款 财政收支之簿记 106

第四章 决算论 114

第五章 财务法论 119

第二编 公共经费论

第一章 概论 123

第二章 公共经费之性质 127

第一款 概说	127
第二款 公共经费之经济的性质	130
第三款 公共经费之政治的性质	135
第三章 公共经费之原则	139
第四章 公共经费之种类	143
第一款 概说	143
第二款 公共经费之财政的分类	144
第三款 公共经费之政治的分类	151
第五章 公共经济之现状趋势及膨胀之法则	157

第三编 公共收入论

第一章 公共收入概论	169
第二章 私经济收入概论	176
第三章 公共财产利用收入	184
第四章 公营事业之收入	189
第五章 规费、使用料及特别捐款	201
第六章 租税通论	207
第一款 租税之意义	207
第二款 租税之沿革	212
第三款 租税之术语及种类	213
第四款 租税之原则	217
第五款 租税原则之适用顺序及适用上之一般理论 ...	237
第七章 收入课税论	256
第八章 利得课税论	269

第九章 支出课税论	278
第十章 公共补助及让税	295
第十一章 公共杂收入	297

第四编 收支适合论

第一章 概论	301
第二章 公债之意义	302
第三章 公债之种类	304
第四章 公债之募集及发行	313
第五章 公债之借换及偿还	319

第五编 地方财政论

第一章 概论	329
第一款 地方财政学之地位及范围	329
第二款 地方团体之意义及种类	331
第三款 一般地方自治团体之职分组织及各国之地方 制度	339
第四款 地方财政与国家财政之关系	343
第五款 地方财务行政制度	348
第二章 地方经费论	352
第一款 国费与地方费	352
第二款 各国之地方费	354
第三款 中国之地方费	361
第四款 地方费之一般的趋势	367

第三章 地方收入论	369
第一款 概论	369
第二款 各国地方财产利用之收入	376
第三款 各国地方公营事业之收入	378
第四款 各国之地方规费、使用料及特别捐款	380
第五款 各国地方税收入	381
第六款 赠资及补助金	392
第七款 各国之地方杂收入及各国地方收入之非常 补充	398
第八款 各国地方收入之总览	400
第九款 各国地方收入之趋势	403
第十款 中国之地方收入	404
第四章 地方公债论	410
第一款 概论	410
附录一 中华民国现行会计法	416
附录二 审计法	423
附录三 审计法施行规则	426
附表一 各国国防费统计	429
附表二 重要各国历年公债统计	442
附表三 重要各国历年岁出统计	454
附表四 重要各国历年纯岁出中各费比例表	501
附表五 重要各国历年财政趋势统计	503
附表六 各国最近财政统计	518

附表七	各国收入历年统计	537
附表八	最近各国租税收入表	574
附表九	各国民租税负担统计	579
附表十	中国财政统计	585

附识 此目录系郑年君为我纂成者谨此志谢

陈启修先生学术年表	杨志勇	603
-----------------	-----	-----

为什么要阅读这部近百年前撰写的财政学教材？

——陈启修《财政学总论》：介绍与评价	杨志勇	607
--------------------------	-----	-----

自序

此书本为我在北京大学所授之讲义录，故芜杂而欠精炼之弊，在所不免。然犹不惜付印者，盖自以为有三种理由：

一、近年法政经济之统系的著作，新刊者绝少，不足以应时代之变化，供学界之要求。推其原因，似非在专门学者之日少，而在专门学者之有自重心者之渐多。我则以为一般著作之进步，必为渐次的，故著作过于草率粗疏固不可，然过于矜持而必求其名世，亦实足迟延一般著作界之进步，诚以登高必自卑，名世的著作必以无数通常的著作为背景或基础，始能发生而益见其大也。故我之此书，为一般著作界之进步计，愿附于通常著作界之列。

二、以我所知，现今英德文财政学著书中，能兼顾理论及事实两方面之材料，妥为排列，使适于为教本之用者，盖不多见。若中国文之财政学著述中则即谓尚属绝无亦可，故数年以来，同事中恒有苦无财政学良教本之叹。我之此书，在财政学史上，固属未成品，然在教本一类书中，则不欲妄自菲薄，故敢付印以自荐于全国之讲授财政学者。

三、近年各校所发讲义，往往被趋利的书店，窃行印售。即以我一人之经验言之，数年前在北京内务部地方自治讲习所所授之地方财政学，为某书店私自印行，且不标讲授人姓名，假使其所印者能不失编者真意，则为学问之传播计，即牺牲姓名及版权，亦未

为不可。无如其中鲁鱼亥豕，错落过甚，实有误人不浅之虑。我之此书，恐仍蹈覆辙，故欲速以自己之名义印行，虽为己，亦为人也。

本书正文原稿之校对，全由同事白鹏飞先生任之，附表之抄写及校对则出于我妻陈惟俶夫人之助力者居多。谨志此以谢。

陈启修

十二年十月七日

绪 论

