

國際叢書

黃卓編

各國財政制度

中華書局印行

336.4  
GS55  
(3)

5262  
黃卓編

國際  
叢書

各

國

財

政

制

度

中華書局印行

1935

5402

民國二十四年八月印刷  
民國二十四年八月發行

◎ 國際各國財政制度 (全一冊)

定價銀八角

(外埠另加郵匯費)



編者 黃卓

發行者 中華書局有限公司

代表人 陸費達

印刷者 上海靜安寺路中華書局印刷所

總發行所 上海棋盤街中華書局

分發行所 各埠中華書局

## 導言

### (一) 財政制度的意義

人類的需要，大概可以分爲兩種：一種是由個人自己來滿足的需要，一種是由社會來滿足的需要。前一種需要我們可以稱它們爲個人需要；後一種需要，我們稱它們爲集合需要 (Collective Wants) 或共同需要。在人們日常生活的需要中，衣食住等等需要屬於前一種，交通、教育與國防等等需要屬於後一種。衣食住之所以屬於前一種，以及它們之所以要由個人自己來滿足者，因爲人們在這種需要的滿足方面，各自有各自的愛好，張三愛穿黑色的衣服，李四愛穿藍色的衣服，前者愛吃菠菜，後者愛吃白菜，前者愛住北平式的四合房，後者愛住西式的樓房；各人的愛好既然不同，當然頂好是由他們自己來滿足。交通、教育與國防等需要的性質便不相同，試以國防爲例：無論是張三也好，李四也好，或其他的人也好，他們對於國防沒有需要則已，如果有這種需要，那麼，他們這種需要的性質總是

### 各國財政制度

相同，都是需要生命與財產的安全或保護；不獨這足須有很大的費用，這種鉅大的費用在任何狀況的人們對於這種需要的滿足的性質既然相同，而所以這種集合需要必須由社會來滿足。在現存制便是所謂政府。

政府這個東西，無論各人對於它的認識是怎樣，其主要任務是滿足人民的集合需要。滿足需要，必衣來滿足，食的需要，必須用食品來滿足，住的需要，如此；集合需要的滿足也是一樣。政府的任務既然得有滿足這種需要的資源。然則政府所需用的資  
(tional Income)。

何謂國民所得？英國劍橋學派的經濟學大師

『一個國家的勞力、資本與天然富源三者合作的結果，每年生產出來各種貨物與勞役，這些貨物與勞役的淨值的總和，就是國民所得。』（註一）換一句話說，國民所得就是一個國家的人民每年所得的總和。政府滿足人民的集合需要時所應用的資源，便是來自國民所得。關於這一點，英國愛柏丁大學的漢米頓教授（Robert Hamilton）說得最明白：『一個國家的國民所得是由它的農、工、商三種企業的產物組合而成。這種產物生產出來以後，便按照一定的比例分配與它的生產者。它不獨是人們生活資料的來源，而且政府所需要的經費也是由它供給。』（註二）從這句話，我們便知道：人類之所以能滿足他們的需要，是因為他們能生產。這種生產的總和，稱為國民所得。因為人類的需要是分為兩種——個人需要與集合需要——，所以滿足需要的經濟資源——國民所得——也是分為兩部份。一部份是由人們本身保留，用來滿足他們的個人需要；一部份是由政府拿去，用來滿足他們的集合需要。政府提取這一部份的國民所得，必須應用種種手段，同時，它利用這部份的國民所得來滿足人民的集合欲望，也必須有相當的方法。所謂財政制度，就是政府提取這一部

份國民所得時所施用的手段，與應用它來滿足人民的集合欲望時所使用的方法的總稱。

上面這種解釋，雖然使我們認識財政制度的意義，可是它還是不大十分徹底。如果要徹底的認識財政制度這個東西，我們還得進一步的加以解釋。解釋的方法最好從整個的經濟制度着手。我們都知道：經濟制度這個東西是一種滿足人類欲望的程序（Process）。這個程序分爲四個階段，即：生產程序，交易程序，分配程序與消費程序。經濟程序本身雖然分成四個階段，可是這四個階段的對象或本質却是完全一樣，即貨物與勞役。換言之，所謂生產程序只是生產貨物與勞役的程序；交易程序只是交換貨物與勞役的程序；分配程序只是分配貨物與勞役的程序；消費程序只是消耗貨物與勞役的程序。所謂經濟程序，並不是別的東西，只是貨物與勞役的生產、交易、分配與消費而已。

那麼，從整個的經濟程序方面看來，財政制度是一種什麼東西呢？作者對於這個問題的答覆是：財政制度是政府干涉經濟程序的手段和方法，也可以說是政府干涉經濟程序的程序。這句話的意義雖然模糊，可是用一兩個淺近比喻便可以把它解釋清楚。比如政

爲增加它的歲收起見，把捲煙稅提高，把各種捲煙的稅率提高到它們的市場價格的百分之五十。從政府本身看來，這種稅率的提高只有一種影響，即捲煙稅項下的收入的增加。（註三）可是從整個的經濟程序方面看來，提高捲煙稅的意義却不是如此的簡單，它的意義決不僅僅是國民所得（即貨物與勞役）中又有一部份被政府提取；除了這種顯明的意義以外，它還有一種較深的意義。捲煙的稅率提高以後，捲煙的生產者必定要把它的價格提高，把租稅的負擔轉嫁與捲煙的消費者。如果價格提高以後，捲煙的需求並不發生任何變化，從前每星期的需求是一千萬支，現在還是一千萬支，那就沒有什麼問題。可是我們都知道：捲煙這種東西，在一般的狀況之下，無論對於任何階級的人都不是生活的必需品，而是一種奢侈品。人們對於奢侈品的需求，大都是一種比較有伸縮性的需求：價格低，需求多一點；價格高，需求少一點。捲煙既然是一種奢侈品，而奢侈品的需求又是一種有伸縮性的需求，那麼，捲煙價格提高以後，人們對於它的需求（尤其是所謂中下層階級的需求），當然得因此而減少。消費者減少他們的需求，生產者當然就得減少捲煙的供給，除非後者



願意受損失。捲煙供給減少的結果，捲煙業中必定有一部份的經濟資源（勞力資本等）流往他種工業，增加後者的生產。從這一個簡單的比喻，我們便可以知道財政制度是政府干涉經濟程序的一種工具：某一種貨物的稅率的增加，便足以影響一個國家的經濟資源的分配，與它的經濟程序。所以財政制度的意義，可以從兩方面來解釋。從政府方面看來，它是政府提取一部份的國民所得，來滿足人民的集合需要的工具。從經濟程序方面看來，它是政府干涉經濟程序的一種工具，一種程序。

## （二）財政制度的標準

財政制度既然是政府滿足人民集合需要、干涉經濟程序的工具，那麼，它在一個國家的經濟生活方面當然佔有一種極其重要的地位。它在一個國家的經濟生活方面既然佔有極其重要的地位，那麼，為維持一個國家的經濟生活的福利起見，它本身的組織必須健全。不過「健全」這個字的意義非常空泛，人們對於它的解釋各有不同。如果我們要使我們的財政制度合乎健全這個條件，那麼，我們對於「健全」本身必須制定一定的準據或

標準，看看那一種財政制度是健全的財政制度，那一種財政制度是不健全的財政制度。這種標準確定以後，我們的財政制度才有一種目標，我們才能使它達到健全的條件。

然則健全財政制度的標準是什麼呢？在現存一般財政學家中，對於這個問題特別注意的人，大概要算英國的財政學家道爾頓（Hugh Dalton）。道氏對於這個問題的答覆，就是他所提出的「最大社會利益」的原則（Principle of Maximum Social Advantage）。他認為健全的財政制度，就是一種能促進「最大社會利益」的財政制度。社會利益本身有兩個標準。一個是政治標準，一個是經濟標準。政治標準是維持國家的生命，即維持社會的安寧與秩序；換言之，從政治方面看來，健全的財政制度是一種能對外充實國防，對內維持秩序的財政制度。經濟標準是促進人民的經濟福利。促進經濟福利，有兩個主要的條件：第一是生產能力的改良，第二是分配制度的改良。生產能力的改良，意義很簡單，即增加社會的生產能力。生產能力的增加，又有兩種意義：第一種意義是量的增加，使人民能用同等數量的經濟資源生產數量較大的產物；第二種意義是質的改良，增加產物滿足人類需要。

的能力。復次，現存的社會大都是一種分配不均的社會。財政制度在經濟方面的第二使命便是在可能範圍以內，促進分配之平均，增加一般民衆的經濟福利，使貧者不致因過貧而犧牲，富者不致因過富而浪費。這就是道爾頓氏所謂社會利益的標準，健全的財政制度所必須滿足的條件。（註四）能滿足這種條件的便是健全的財政制度，否則它便不是健全的財政制度。

## （二）財政制度的內容

現存各國的財政制度，大概可以分爲四個部門。第一個部門是公共經費或歲出（Public Expenditure），即政府滿足人民集合需要時所支出的費用。人民需要生命和財產的安全，政府設置軍隊與警察等等制度來滿足這種需要。人民需要教育，政府設立學校來滿足這種需要。政府設立這種種的制度所消耗的經濟資源，便是所謂公共經費。公共經費之所以列爲財政制度的第一個部門，因爲它是整個財政制度發生的動機，財政制度存在的目的。我們之所以有財政制度，就是因爲我們需要它來滿足我們的集合需要；換言之，這種

制度之所以存在，目的便在滿足我們的集合需要。財政制度的第二部門是公共收入或歲入（Public Revenue），即政府為滿足人民的集合需要而提取的那一部份國民所得。政府設置軍隊必須有一定數量的經濟資源。政府為人民設立學校也得有一定數量的經濟資源。所謂公共收入，就是政府所提取的經濟資源的總稱。財政制度的第三部門是公債（Public Debt）。財政制度的主要原則之一是收支的平衡。可是收支平衡決不是每年都可以辦到的事。如果收入超過支出，那當然沒有什麼問題。反之，如果因為某種特殊原因，政府的收入少於它的支出，那麼，在這種狀況之下，政府便得設法增加它的收入。臨時增加收入的主要方法，便是發行公債，即用借款方式所提取的一部份國民所得。財政制度的第四部門是財務行政（Financial Administration）。政府提取國民所得必須經這種程序；它使用這部份的國民所得時也得經過一定的程序。所謂財政行政，就是政府在財政方面的收支與保管的程序和方式。財政制度的內容大致便是如此。

（註一）見馬夏爾著：經濟學原理（Principles of Economics）第八版第五二三頁。

## 各國財政制度

(註二)見漢米頓著英國公債論 (Enquiry Concerning

and Present State, and the Management of the Nat

三編第一二九頁。

(註三)稅率提高以後，如果捲煙的銷路減少，則政府的收

(註四)參看道爾頓著財政學 (Public Finance) 第一

◆ 社會科學叢書之一 ◆

# 中央銀行之理論與實務

陳天表著

一冊 八角

本書計分上下二編，都二十餘萬言。上編專就理論上說明中央銀行之效能原則，及其與票據交換所，幣制的改革，重貼現業等之關係，以比較中央銀行業務之重要，極為精采。下編則在實務上解釋各項業務，會計制度，簿記組織及稽核決算等之應用方法，對於推究整個銀行之事務，尤三致意焉。凡研究我國金融市場中心組織及服務於銀行界者，不可不讀。

## 最新銀行論

徐鈞漢著 一冊 七角

本書關於歐洲大戰後之各國銀行內容，及各國發行鈔票制度之比較，言之極詳，並列舉各國銀行業務之例證，以為吾國銀行之參照。內容豐富，條理分明，可供研究銀行學者之參考，亦可作大學及專科學院銀行學教本之用。

美國

聯合

準備

銀行

制度

童致楨譯

一冊 二角半

〔常識叢書之一〕

本書為美國柯謀博士所著，對於美國舊制銀行之弊病，聯合準備救濟之方法，以及聯合準備制成立之原因及組織之概況，敘述甚詳。譯筆簡明，條理清晰。

中華書局出版

# 經濟戰爭與戰爭經濟

Helfferich 著 一冊 二角五分

近世國際戰爭之勝負關鍵，已不專在軍事，而在經濟，歐戰時德國之敗，即其例也。所謂經濟戰爭者，即交戰國利用各種經濟方法，以困敵入之道。所謂戰爭經濟者，即海外輸入既已斷絕，全國壯丁又須出戰，國內經濟組織，均須臨時改組，以應此項環境是也。本書係譯自德國之財政及內務大臣海爾法里耶氏(Helfferich)所著之「世界大戰」(Der Weltkrieg)第二冊中之第三部分，海氏於歐戰時主持全國之經濟事宜，所述當時德國困苦困門之情形，皆係從親身經歷中得來，可為研究國防問題者之參考。

## 德英法戰時稅政

一冊 五角

Robert Knaus : Die Deutsche, Englische und Französische Kriegsfiananzierung

戰時財政，為財政學中特殊而重要之一問題。戰時財政的來源，雖不外舉債與課稅兩途，但在如何場合，應該舉債；在如何場合，應該課稅，則殊有研究之必要。這裏，客老斯氏(Robert Knaus)所著的「德、英、法戰時稅政」，大可供我們的參考。本書論叙第一次大戰時德、英、法三國的稅政，以為各國如何解決戰時財政問題的實例，實為研究財政者必備之參考書。

# 中華書局出版

◆ 社會科學叢書之一 ◆

# 合作原理比較研究

Charles Gide: Le Programme Cooperatiste

本書爲闡明合作主義原理之唯一傑作。共分八章：第一章概論合作主義綱領，以及大戰後合作主義在國際上信用之增進。第二章至第五章，分論古典經濟學家、社會主義各派、同業組合主義者以及宗教社會主義之學說與主張，并以之與合作主義者之學說與主張作對比的研究，較其異同，評其得失。第六章至第八章則討論工錢制之如何得以廢除，國際商業如何始上正軌，以及合作組織與國家及市廳三者經濟職權之區劃，以消除社會間與國際間之鬭爭。本書乃原著者四十年研究與行動之最後結晶，集合作理論之大成，不僅爲尼墨學派、法國合作運動以及歐陸合作運動之綱領，實可爲國際合作運動與國際合作聯盟理論之指南。又本書係將社會主義與社會政策作對比的研究，故亦可當政治經濟思想史讀，且譯者對合作有精深之研究，復與原著者有密切之往來，故能絲毫不失原意，誠爲一極有價值極完備之譯本。

彭世勤譯

一冊  
一元二角

中華書局出版



著三哲田太  
譯仝愈袁

# 會計學概論

本書爲日本會計學泰斗太田哲三原著，內容共分二十一章，詳述會計學上各方面的問題；如關於決算整理，財產計算，損益計算，複會計制，資產估價，折舊攤提，固定資產，無形固定資產，暫記資產，流動資產，有價證券，庫存資產，資本帳項，準備金及公積金，負債，損益，損益計算書，貸借對照表，以及決算諸表等問題，均有精詳之論述。本書原爲作者最近在日本中央會計研究所研究會計理論之結晶，以權威會計學者而從新作理論的研究，自與率爾操觚摘述成書者不可同日而語；譯筆亦精練明達，洵爲會計學之良好教本。

一元六角

## 工業會計攬要

〔常識叢書之一〕

李慕編 一冊 四角

本書計分二十六項，首述會計上資產負債各個之性質及其條理；次述組織總公司會計科統一的簿記，分管於：①會計科計算股，②會計科收支股，③機要科股務股三項。末附資產負債表之形式，及各科日記帳之方式。關於工業會計上重要事項，已綱舉目張，俱備於是。

## 會計名詞英漢對照表

Accounting Terms in English and Chinese

朱祖晦編 一冊 四角

會計學之譯名，必具有三義：①正確，②簡要，③通俗，而我國譯名紛紜歧出，學者病之。本書編者有見於此，特蒐集會計名詞之譯名，而以上述之三義繩之，其未臻妥善者，則由編者另加擬譯。全書所搜名詞凡一千餘條，按照英文字母依次排列，每條分三欄：①英文名稱，②舊譯名，③擬譯名。

中華書局出版