

萬有文庫

第一集一千種

王雲五主編

財政學大綱

亞當士著

劉秉麟譯

商務印書館發行

財 政 學 大 綱

亞 當 斯 著
劉 秉 麟 譯

百 科 小 叢 書

編主五雲王

庫文有萬

種千一集一第

綱大學政財

譯麟秉劉 著士當亞

路南河海上

五雲王 人行發

路南河海上

館書印務商 所刷印

埠各及海上

館書印務商 所行發

版初月二十年二十二國民華中

究必印翻權作著有書此

The Complete Library

Edited by

Y. W. WONG

SCIENCE OF FINANCE

BY H. C. ADAMS

TRANSLATED BY LIU PING LIN

PUBLISHED BY Y. W. WONG

THE COMMERCIAL PRESS, LTD.

Shanghai, China

1938

All Rights Reserved

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，則所裨益於教育前途者甚大。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，廣爲彙譯，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

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……………一

第一章 國家支出之性質……………一〇

第一節 大旨……………一〇

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.....	一四
------------------------------	----

第一節 國家支出及本國實業情形之關係.....	一四
-------------------------	----

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.....三一

第四章 近世國家支出之史略.....二一

第一節 十九世紀以前歐洲國家支出之情形.....三一

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.....四

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……………三六

第一章 預算大意……………三六

第一節 預算二字之意義……………三六

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……………四一

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……………四五

第三節 預算之起草……………四六

甲 美制 乙 法制

第四節 預算之格式·····	四八
----------------	----

第三章 通過預算案手續·····	四九
------------------	----

第一節 國會研究預算時之組織·····	五〇
---------------------	----

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·····	五三
------------------------	----

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·····	五七
-------------------	----

第四章 收支不符之補救法·····	五九
-------------------	----

第一節 各方面之觀察·····	五九
-----------------	----

甲 財政方面 乙 行政方面 丙 憲政方面	
----------------------	--

第二節 修正預算案·····	六〇
----------------	----

第三節 追加支費案·····	六一
----------------	----

第四節 行政經費之融通	六二
-------------	----

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	六四
-----------	----

第一節 財政部之組織	六四
------------	----

第二節 會計與決算	六五
-----------	----

第三節 金庫制度	六七
----------	----

第四節 會計監督	六九
----------	----

第二部 國家收入

緒言	七一
----	----

第一節 國家收入之分類	七一
-------------	----

第二節 國辦實業與私辦實業之異同	七四
------------------	----

第三節 善租稅制度之標準	七五
--------------	----

第一編 直接收入	七七
----------	----

第一章 國有土地之收入	七七
-------------	----

第一節 礦產	七七
--------	----

第二節 地產	七八
--------	----

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	八一
-------------	----

第一節 國有實業之標準	八二
-------------	----

第二節 國有實業之種類	八三
-------------	----

甲 因收入而辦理之實業	乙 以管理爲目的而同時兼有收入者	丙 因公衆利益而辦理之實業
-------------	------------------	---------------

第三節 國辦事業定價之原理	八七
---------------	----

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……………八九

第一章 租稅大意……………八九

第一節 研究租稅之方法……………九〇

第二節 租稅性質……………九〇

第三節 法律上之租稅界說……………九一

第四節 財政理論上之租稅界說……………九二

甲 價格之說 乙 利益之說 丙 義務之說

第五節 征收租稅之權……………九四

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……………九六

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·····	九八
----------------	----

第二章 租稅分配之原理·····	九九
------------------	----

第一節 平均之意義·····	一〇〇
----------------	-----

第二節 分配之理論·····	一〇〇
----------------	-----

甲 價格說 乙 利益說 丙 義務說	
-------------------	--

第三節 稅源·····	一〇二
-------------	-----

第四節 比例率與遞進稅率之比較·····	一〇四
----------------------	-----

第五節 關於遞進稅之議論·····	一〇四
-------------------	-----

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·····	一〇八
----------------	-----

第一節 租稅分類之原理·····	一〇八
------------------	-----

第二節 所得稅·····	一〇八
--------------	-----

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……………一一〇

甲 人民 乙 土地 丙 資本 丁 消費物

第四節 營業稅……………一一四

甲 執照稅 乙 特權稅 丙 公司稅 丁 國產稅及關稅

第五節 結論……………一二七

第四章 租稅之效果……………一二八

第一節 租稅轉嫁及租稅歸宿……………一二八

甲 租稅效果與租稅歸宿之分別 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……………一二一

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……………一二四

第四節 租稅與改革家之關係	一二五
---------------	-----

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	一二七
--------------	-----

第一節 單稅問題	一二七
----------	-----

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	一三一
--------	-----

第一章 公債性質	一三一
----------	-----

第一節 國家信用與商務信用之異同	一三一
------------------	-----

第二節 公債與實業之關係	一三一
--------------	-----

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	一三六
----------	-----

甲 預算不足時所用之公債	乙 特別事故(如戰爭)政府可發行公債券	丙 大工程之公債
--------------	---------------------	----------

第二章 公債用途·····	一三八
第一節 緊急公債·····	一三九
第二節 工程公債·····	一四一
第三章 公債辦法·····	一四二
第一節 公債之發行·····	一四二
甲 買債票人之心理	
乙 公債之條件	
第二節 公債之借換·····	一四五
第三節 公債之償還·····	一四六
甲 公債贖償還之原由	
乙 國家償還公債之方法	