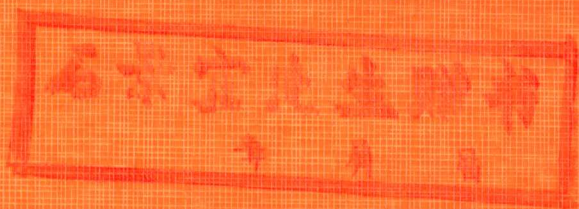


部 定 大 學 用 書

財 政 學

國立編譯館大學用書編審委員會主編

李 超 英 著



國 立 編 譯 館 出 版
正 中 書 局 印 行

F810
8011

S

016833

部定大學用書

財 政 學

國立編譯館大學用書編審委員會主編

李超英 著



S9001297

國立編譯館出版
正中書局印行



究必印翻

有所權版

版初臺月八年七十四國民華中
版八十臺月九年十六國民華中
版二訂修臺月四年三十六國民華中

學 政 財

角五元五裝精 價定本基 册一全
元四裝平

(費滙費運加酌埠外)

館 譯 編 立 國 者 編 主
會 員 委 審 編 書 用 學 大 者 編 主
英 超 李 者 著
館 譯 編 立 國 者 版 出
潔 書 中 李 人 行 發
局 書 中 正 刷 印 行 發

(號十二路陽衡市北臺灣臺)

號二十段一路昌南市北臺遷暫

司 公 書 圖 成 集 銷 經 總 外 海

(下地號三五—街衣洗角旺龍九港香)

店 書 風 海

(地番六五目一—町保神田神區田代千都京東本日)

西(4172) 號八七六〇第字業臺版內 證記登部政內
(2000)

S 016833

自序

財政學是一門發展很快的科學，尤其自二十世紀三十年代以還，隨經濟的劇變，而發生了嶄新的學說，驚人的理論；由消極的舊財政學說，只求政府預算的平衡，而變為積極功能財政的新論，以求國民經濟預算的平衡。還有所謂補償支出 (Compensatory Expenditure)、補償租稅 (Compensatory Taxation)、防止經濟循環的財政 (Counter-cyclical Finance) 等新學理，如雨後春筍，相繼出現，頓使財政學說煥然一新。

作者應教育部大學叢書編審委員會之約，寫成本書，為大學用書，文字力求通順，組織力求系統；關於取材方面，新舊財政學說兼籌並顧，而側重新學理之研究；關於內容方面，理論與實際相輔而行，而特重本國實際情形之檢討。全書約三十餘萬字，共分五編，適合於大專一年教材之用。

本書每編之後附列參考書，註明有關章節；並於本書之末，選附全部參考書，以便讀者作進一步之研究。最後殿以中西重要名詞對照，以供讀者查考。

李超英

民國四十六年九月二十日
序於國立臺灣大學法學院

增訂版序

本書著於民國四十七年秋，閱時四載，凡出三版，具見讀者歡迎，引以爲慰。在此四載之中，財政的情形及法令等，均有重大的變更。乘此四版重印之便，有重加修訂的必要。

在此修訂版中，在租稅各論中，增加了印花稅一章。在財務行政論中，增加了績效預算一節。在公債論中，增加了政府遷臺後公債概況一項。至於所得稅、貨物稅、關稅各章，以及決算一節之各項目；因所得稅稅率，貨物稅條例，關稅稅則，決算法等法令之修正；或加以修改，或加以補充，或予以刪訂，以符實際之需要。

李超英

民國五十一年三月二十四日
序於國立臺灣大學法學院

再增訂版序

本書自民國四十七年秋問世以來，到現在爲止，歷時十有四載，版次十八，或用作大專教本，或供個人參考，其需要與時俱增，頗受讀者歡迎，竊以自慰。

本書於民國五十一年增訂一次，迄今又復十年，在此十年中，財政情形丕變，財政制度改進，以租稅法令之修正，補充或刪訂，變遷尤鉅，所以再行增訂。

本書在增訂版中，關於租稅各論一篇，刪去過時之法令，增補新近之資料；關於公庫制度一節，增加國庫集中支付之措施一項；關於公債篇，增添內外債發行之近狀。至於預算、決算及審計各節，根據現行法令，加以修訂，以應現實之需要。

李 超 英

民國六十一年八月序於臺北

目次

第一編 總論 一

第一章 緒言 一

新舊財政學不同的要點 二

- 一、支出的觀點不同
- 二、收入的觀點不同
- 三、公債的觀點不同
- 四、預算的觀點不同

新財政學的理財目標 三

- 一、國民所得
- 二、就業
- 三、消費與投資
- 四、分配

第二章 財政學的意義及範圍 一〇

第三章 公私理財的區別 一三

第四章 獨裁政治與民主政治的財政制度之區別 一五

第五章 財政學與其他社會科學的關係 一七

第六章 財政與憲政演進的關係 一八

第七章 財政學說的演變 二四

第一節 歐西財政學說的演變.....二四

第二節 我國財政思想的演變.....三〇

第八章 中國財政制度的沿革.....三三

第一個時期——民國以前 第二個時期——民國元年至國民政府成立 第三個時期——

國民政府成立至民國三十六年行憲 第四個時期——民國三十六年至現在

第二編 公共支出論.....四三

第一章 公共支出的意義.....四三

第二章 公共支出理論的革新.....四四

第三章 公共支出的影響.....四四

第一節 公共支出對於物價的影響.....四五

第二節 公共支出對於消費的影響.....四五

第三節 公共支出對於投資的影響.....四七

第四節 公共支出對於國民所得的影響.....四八

第五節 公共支出對於就業的影響.....五二

第六節 公共支出對於分配的影響.....五二

第四章	公共支出膨大的趨勢及其原因	五四	
第五章	經濟與緊縮	五九	
第六章	儲蓄與消費	六〇	
第七章	支出的規律	六一	
第八章	支出的分類	六三	
第九章	支出的技術	六七	
第一節	對人支出的技術	六七	
第二節	對物支出的技術	六九	
第十章	中央與地方經費的畫分	七〇	
第十一章	公共支出政策的分析	八二	
一、經濟恐慌時期的公共支出政策	二、經濟蕭條時期的公共支出政策	三、經濟復興時期的公共支出政策	四、經濟繁榮時期的公共支出政策
第三編 公共收入論			
第一篇 概論			
第一章	公共收入意義的革新	九一	

第二章	公共收入的演進	九二
第三章	公共收入的分類	九三
第二篇	經濟收入	九六
第一章	經濟收入的意義	九六
第二章	經濟收入的種類	九八
第三章	獨占經濟收入的意義與理由及其利弊	九九
第四章	非獨佔的經濟收入	一〇〇
第五章	公共事業經費籌措的方法	一〇〇
第六章	價格政策的決定	一〇一
第三篇	租稅總論	一〇二
第一章	租稅的意義	一〇二
第二章	租稅發生的論據	一〇四
第三章	租稅術語的釋義	一〇六
第四章	租稅的規律	一〇八
第五章	租稅的分類	一一一

第六章 租稅的轉嫁與歸宿

第一節 租稅轉嫁與歸宿的意義

第二節 轉嫁的方式

第三節 租稅轉嫁與歸宿的學說

第四節 租稅轉嫁與歸宿的分析

第一項 支用課稅的轉嫁與歸宿之分析

一、物價漲跌與轉嫁和歸宿的關係 二、供需彈性與轉嫁和歸宿的關係 三、

獨占物品與轉嫁和歸宿的關係 四、生產費與轉嫁和歸宿的關係

第二項 所得課稅的轉嫁與歸宿之分析

第七章 租稅負擔的分配

第一節 稅負分配的意義

第二節 稅負分配的原則

第三節 稅率與犧牲原則的運用

一、累進稅率與犧牲原則的配用 二、比例稅率與犧牲原則的配用 三、累退稅

率與犧牲原則的配用

第八章 租稅的影響

第一節 租稅對於所得與支出的影響.....	一四〇
第二節 租稅對於消費儲蓄及投資的影響.....	一四一
第一項 租稅對於消費的影響.....	一四一
第二項 租稅對於儲蓄的影響.....	一四二
第三項 租稅對於投資的影響.....	一四三
第三節 租稅對於生產與分配的影響.....	一四四
第一項 租稅對於生產的影響.....	一四四
一、租稅對於人民工作能力與願望的影響	
二、租稅對於經濟力轉嫁的影響.....	一四九
第二項 租稅對於分配的影響.....	一五一
第四節 租稅對於物價及就業的影響.....	一五二
第一項 租稅對於物價的影響.....	一五二
第二項 租稅對於就業的影響.....	一五二
第九章 租稅制度.....	一五三
第一節 單一稅制.....	一五四
第二節 複稅制.....	一五五
第一項 對人稅與對物稅的配合.....	一五六

第二項 直接稅與間接稅的配合……………一五八

一、直接稅與間接稅優劣的比較 二、直接稅與間接稅相互配合的經由

第三節 中國租稅體系之檢討與配合……………一五九

一、以所得稅為核心 二、以財產稅為輔助 三、以營業稅為輔助 四、以交易稅為輔助 五、以遺產稅為輔助 六、以消費稅為輔助

第十章 中央稅與地方稅的畫分……………一六五

第一節 中央稅與地方稅畫分的意義……………一六五

第二節 中央稅與地方稅畫分的原則……………一六六

第三節 中央稅與地方稅的畫分與政制之關係……………一六七

第四節 中央與地方財政收入畫分的方法……………一六八

一、附加法 二、特定稅收分配法 三、稅源畫分法 四、分成法 五、補助金

六、協助金

第五節 我國中央與地方財源畫分之演變及其影響……………一七三

第六節 我國中央省縣稅源應如何畫分……………一七六

第十一章 租稅政策的研討……………一七九

一、經濟衰落時期的租稅政策 二、經濟繁榮時期的租稅政策

第四篇 租稅各論

第一章 所得稅

第一節 所得稅的意義

第二節 所得稅的影響

一、所得稅對於投資的影響 二、所得稅對於消費的影響 三、所得稅對於就業的影響 四、所得稅對於國民所得的影響

第三節 所得稅的制度

第一項 概論

第二項 各國所得稅的制度

第一目 英國所得稅的制度

第二目 美國所得稅的制度

第四節 我國所得稅的沿革

第一項 議辦時期

第二項 試辦時期

第三項 改革時期

第一目 民國三十二年所得稅法的改革

一八二
一八二
一八二
一八五
一八二
一八二
一八七
一八七
一八七
一八七
一八八
一九〇
一九三
一九三
一九三
一九四
一九六
一九六

第二目	民國三十五年所得稅法的改革	一九七
第三目	民國三十七年所得稅法的改革	一九九
第四目	民國四十四年所得稅法的改革	二〇〇
第四項	過分利得稅的史實	二〇一
第五項	所得稅簡化稽征的陳跡	二〇二
第五節	新所得稅法的檢討	二〇三
第一項	稅制方面	二〇三
第二項	所得稅征收的方法	二〇四
第三項	法人與自然人營利事業的課稅應否有差別	二〇五
第四項	免減除所得稅	二〇六
第五項	稅率	二〇七
第二章	土地稅	二〇九
第一節	概論	二〇九
第二節	中國土地稅	二一一
第一項	沿革	二一一
第二項	土地稅的積弊	二一五

第三項	土地稅的整理	二二六
第四項	土地稅的檢討	二二八
第一目	土地稅的作用	二二八
第二目	土地稅的種類	二二〇
第五項	田賦征實的演變	二二六
第三章	遺產稅	二二八
第一節	概論	二二八
第二節	贊成與反對遺產稅的理由	二二九
第一項	贊成遺產稅的見解	二三〇
第二項	反對遺產稅的理由	二三二
第三節	我國遺產稅的沿革	二三五
第四節	我國遺產稅的檢討	二三七
第一項	遺產的估價與遺產稅的計算	二三七
第二項	遺產稅與贈與	二四一
第三項	遺產稅稅率	二四一
第四章	營業稅	二四三

第一節	營業稅的意義與演進	二四三
第二節	營業稅的理論	二四四
第三節	營業稅課征的標準	二四五
一、營業的淨所得額爲征收營業稅的標準	二、營業的資本額爲征收營業稅的標準	
三、營業的總收益爲征收營業稅的標準		
第四節	我國營業稅的沿革	二四七
第五節	營業稅的評論	二五一
第五章	關 稅	二五三
第一節	關稅概論	二五三
第二節	關稅稅則與課稅的標準	二五六
第一項	關稅稅則	二五六
第二項	課稅的標準	二五八
第三節	關稅的影響	二六一
第一項	關稅對於物價的影響	二六一
第二項	關稅對於就業的影響	二六二
第三項	關稅對於工資的影響	二六三