

陳豹隱全集

第一卷

③

财政学

西南财经大学马克思主义经济学研究院
西南财经大学经济学院

编



西南财经大学出版社

西南财经大学“211工程”三期建设项目资助

陳豹隱全集

第一卷

③

财政学

西南财经大学马克思主义经济学研究院
西南财经大学经济学院

编



西南财经大学出版社



20世纪30年代初摄于北京大学

◎陶履恭啟事

(二)政治學系教授會主任現經一年任期已滿。該系教授三人互選結果陳啟修先生得兩票當選。此後關於該系教授上各項事務請與陳先生接洽為要。

(三)教授^務長一職係由各系主任互選。今已屆任滿之期。日內即行改選。所有新教務長未選出以前一切事務暫由履恭代理。此啟。

九、四、九。

陶履恭啟事：陳啟修當選為政治學系教授會主任
(北京大學檔案館藏)



编者按

一、《财政学总论》

《财政学总论》，署名“陈启修”，1924年11月由上海商务印书馆出版发行，本次所选底本为1931年5月第五版。

据《北京大学日刊》1922年10月27日第1092号第二版“注册部通告”称：“法律政治经济系二年级财政学总论现由陈启修先生担任，将星期一上午十一至十二时一课改在星期五午后三至四时，本星期起开始授课。”该书应即为此次授课的讲义。今中国国家图书馆藏有署名“陈启修”的铅印本《财政学总论讲义大纲》两册，疑为该书雏形。陈豹隐在《自序》中称“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”，此盗印本编者未能觅到。

据朱通九称：“设以国人所编财政学出版日期之先后而论，则以陈启修氏（陈豹隐）所著之《财政学总论》为最早，而读其书者之人数亦最多。”^①《财政学总论》十年间至少印行了七版（即前5

^① 朱通九：《近代我国经济学进展之趋势》，《财政评论》1941年3月第5卷第3期，第124页。

版和1933年国难后1版、1934年国难后2版)^①。“直到30年代中期，中国人所撰财政学著作，仍有许多摘抄该书。其所开创的体例成为民国财政学著作的典范”^②。

二、战时财政新论

《战时财政新论》，署名“陈豹隐等著”，1941年8月由上饶战地图书出版社出版发行。

该书收录了《财政建设与抗战建国》（蒋介石）、《战时财政新概念》（黄钟）、《确定收支系统与财政建设》（章家祜）、《统筹田赋与财政建设》（宋同福）、《田赋酌征实物之理论与实践》（曹仲植）、《粮食国营与财政建设》（孙科）、《专卖制与财政建设》（许性初）、《直接税与财政建设》（崔敬伯）等有关战时财政及其他方面的论文共11篇，书后附有《第三届全国财政会议宣言》。

其中在第四论《田赋酌征实物之理论与实践》的大标题下收录有陈豹隐《改征实物的意义》一文，本次仅节选此文。该文曾题

① 此外，中共中央宣传部图书资料室编《关于资产阶级社会学、政治学、法学、经济学等资料索引》（1958年内部发行，第187页）著录有1935年4月版，存疑待考。

② 邹进文：《陈启修的〈财政学总论〉》，《民国财政思想史研究》，武汉：武汉大学出版社，2008年，第166页。

《论田赋酌征实物》，刊于《中央日报》1940年11月25日“每周专论”专栏，又见于陈明鉴编《田赋改征实物论集》（福建省银行经济研究室发行，1941年7月，第17—20页）。

相关背景和评介，另可参看：陈豹隐《全国财政会议的收获》（收入全集第三卷）、方铭竹《评〈战时财政新论〉》（收入全集第六卷）等。



目 录

财政学总论 /001

自 序 /002

绪 论 /004

第一章 财政 /004

第一款 财政之意义 /004

第二款 财政与各种经济之一般的关系 /011

第三款 财政与个人经济及企业经济 /014

第四款 财政与国民经济及世界经济 /021

第五款 财政之内容 /024

第六款 现代财政之原则 /027

第二章 财政学 /029

第三章 财政思想发达史略 /035

第一款 概说 /035

第二款 古代及中世之财政论 /037

第三款 近世之财政论 /038

- 第四款 最近世之财政学（一） /043
- 第五款 最近世之财政学（二） /046
- 第六款 最近世之财政学（三） /048
- 第七款 现在之财政学界 /050

第一编 财务行政秩序论 /053

绪 说 /053

第一章 会计通论 /056

第二章 预算论 /067

第一款 预算概说 /067

第二款 预算之种类 /069

第三款 预算之编制及其形式 /075

第四款 预算之议定及其不成立 /082

第三章 现计论 /088

第一款 概说 /088

第二款 收支机关及金库 /089

第三款 出纳官吏 /093

第四款	收支之方法及原则	/094
第五款	预算定额不足及有余时之处置	/098
第六款	收支之终结	/102
第七款	财政收支之簿记	/104
第四章	决算论	/111
第五章	财务法论	/116
第二编	公共经费论	/118
第一章	概论	/118
第二章	公共经费之性质	/122
第一款	概说	/122
第二款	公共经费之经济的性质	/125
第三款	公共经费之政治的性质	/130
第三章	公共经费之原则	/134
第四章	公共经费之种类	/137
第一款	概说	/137



第二款 公共经费之财政的分类 /139

第三款 公共经费之政治的分类 /146

第五章 公共经济之现状趋势及膨胀之法则 /150

第三编 公共收入论 /159

第一章 公共收入概论 /159

第二章 私经济收入概论 /166

第三章 公共财产利用收入 /173

第四章 公营事业之收入 /178

第五章 规费、使用料及特别捐款 /190

第六章 租税通论 /196

第一款 租税之意义 /196

第二款 租税之沿革 /201

第三款 租税之术语及种类 /202

第四款 租税之原则 /207

第五款 租税原则之适用顺序及适用上之一般理论 /228

- 第七章 收入课税论 /247
- 第八章 利得课税论 /260
- 第九章 支出课税论 /269
- 第十章 公共补助及让税 /286
- 第十一章 公共杂收入 /288

第四编 收支适合论 /289

- 第一章 概论 /289
- 第二章 公债 (Public Debt, Staatsschuld) 之意义 /290
- 第三章 公债之种类 /292
- 第四章 公债之募集及发行 /301
- 第五章 公债之借换及偿还 /307

第五编 地方财政论 /315

- 第一章 概论 /315
 - 第一款 地方财政学之地位及范围 /315



第二款 地方团体之意义及种类 /317

第三款 一般地方自治团体之职分组织及各国之地方制度 /326

第四款 地方财政与国家财政之关系 /330

第五款 地方财务行政制度 /334

第二章 地方经费论 /338

第一款 国费与地方费 /338

第二款 各国之地方费 /340

第三款 中国之地方费 /346

第四款 地方费之一般的趋势 /352

第三章 地方收入论 /354

第一款 概论 /354

第二款 各国地方财产利用之收入 /361

第三款 各国地方公营事业之收入 /364

第四款 各国之地方规费、使用料及特别捐款 /365

第五款 各国地方税收入 /367

第六款 赠资及补助金 /378

第七款 各国之地方杂收入及各国地方收入之非常补充 /385

第八款	各国地方收入之总览	/387
第九款	各国地方收入之趋势	/389
第十款	中国之地方收入	/391
第四章	地方公债论	/395
第一款	概论	/395
附录 (一)		/402
附录 (二)		/408
附录 (三)		/410
附表一	各国国防费统计	/413
附表二	重要各国历年公债统计	/422
附表三	重要各国历年岁出统计 (据宇都宫鼎, 第一编第十章)	/429
附表四	重要各国历年纯岁出中各费比例表 (所谓 各期指附表三中之各五年平均)	/454
附表五	重要各国历年财政趋势统计	/456



附表六 各国最近财政统计 (据 Statesman's
Yearbook) /467

附表七 各国收入历年统计 /478

附表八 最近各国租税收入表 /495

附表九 各国民租税负担统计 /498

附表十 中国财政统计 /501

战时财政新论 /513

改征实物的意义 /514

财政学总论





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，原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，同事中互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