

財政學概要

考 試 準 備

社 會 經 濟 概 要 叢 書

# 財 政 學 概 要



上 海 世 界 書 局 印 行

財政學概要 (全一冊)

(定價銀四角)

(外埠酌加郵費匯費)

編著者 鄭其培

出版者 世界書局

印刷者 世界書局

不 准 翻 印

中華民國十八年六月出版

發行所 上海四馬路 世界書局





# 目次

|                  |    |
|------------------|----|
| 第一章 總說·····      | 一  |
| 一 爲什麼要研究財政學····· | 一  |
| 二 試述財政學的定義·····  | 三  |
| 三 試述財政學的範圍·····  | 五  |
| 四 財政學如何演進·····   | 七  |
| 第二章 歲出·····      | 一四 |
| 一 試述歲出的範圍·····   | 一四 |
| 二 試述歲出的原則·····   | 一八 |
| 三 試述歲出的種類·····   | 二〇 |

|   |           |    |
|---|-----------|----|
| 四 | 歲出增加之情形如何 | 二四 |
|---|-----------|----|

|     |    |    |
|-----|----|----|
| 第三章 | 歲入 | 三〇 |
|-----|----|----|

|   |            |    |
|---|------------|----|
| 一 | 試述歲入的性質和種類 | 三〇 |
|---|------------|----|

|   |         |    |
|---|---------|----|
| 二 | 試述賦稅的性質 | 三三 |
|---|---------|----|

|   |         |    |
|---|---------|----|
| 三 | 試述賦稅的種類 | 四二 |
|---|---------|----|

|   |            |    |
|---|------------|----|
| 四 | 試述其他公經濟的收入 | 六四 |
|---|------------|----|

|   |          |    |
|---|----------|----|
| 五 | 試述私經濟的收入 | 六六 |
|---|----------|----|

|     |    |    |
|-----|----|----|
| 第四章 | 公債 | 七三 |
|-----|----|----|

|   |         |    |
|---|---------|----|
| 一 | 試述公債的性質 | 七三 |
|---|---------|----|

|   |         |    |
|---|---------|----|
| 二 | 試述公債的種類 | 七六 |
|---|---------|----|

|   |                 |    |
|---|-----------------|----|
| 三 | 公債的價格對於其利率的關係如何 | 七八 |
|---|-----------------|----|

|   |                |    |
|---|----------------|----|
| 四 | 中國公債的狀況如何…………… | 七九 |
|---|----------------|----|

|     |            |    |
|-----|------------|----|
| 第五章 | 預算和決算…………… | 八六 |
|-----|------------|----|

|   |                   |    |
|---|-------------------|----|
| 一 | 財政的形式事務大略如何……………  | 八六 |
| 二 | 預決算的共同問題如何……………   | 八八 |
| 三 | 歲出和歲入的預算情形如何…………… | 九一 |
| 四 | 歲出和歲入的決算情形如何…………… | 九六 |

|     |              |     |
|-----|--------------|-----|
| 章六章 | 中國財政之現狀…………… | 一〇〇 |
|-----|--------------|-----|

|   |                       |     |
|---|-----------------------|-----|
| 一 | 民十四以前之中央財政狀況如何……………   | 一〇一 |
| 二 | 民十四以前之地方財政狀況如何……………   | 一一四 |
| 三 | 國民政府在粵漢時期之財政狀況如何…………… | 一二七 |
| 四 | 國民政府在南京時期之財政狀況如何…………… | 一二九 |

|   |                    |     |
|---|--------------------|-----|
| 五 | 國民政府之最近財政計劃如何…………… | 一二三 |
|---|--------------------|-----|

# 財政學概要

## 第一章 總說

### 一 爲什麼要研究財政學？

**答**

(1) 財政學是一種獨立的學科 從前有一般學者把財政學當做經濟學的附屬學科。但是自從社會科學日漸發達，一般經濟學家往往偏重于私人的財計，而于公共財政不能兼顧，于是財政學就因學術演變的結果成爲一種獨立的學科。更有一般學者把財政學當作政治學的附屬學科。這也不適當；因爲財政學既有確定的範圍，又有特殊的原則，并且能夠運用科學方法推究關於理財的事項和政治學的內容。兩相比較，不能強同；

所以應該作爲一種獨立的學科。

(2) 財政學的研究的動機 我們研究這一種獨立的學科，大概是由于下列的三種動機：

甲 由于國家政事的糾紛 所謂財政，其實乃是財和政兩個相聯的名詞。孟子說：「無政事，則財用不足。」我國在最近數十年來，政治紊亂，戰事屢起，國家財政制度亦復因而棼如亂絲；所以整理財政，實乃今日所公認以爲國家之要圖者。

乙 由于社會經濟的紊亂 我國自被帝國主義的經濟侵略以來，社會經濟制度完全破壞，財政方面絕無發展餘地。所以要想國家財政寬裕，就不得不將財政學加以細密的研究，因以得改良財政之南針。

丙 由于民衆缺乏財政的學識 財政有兩種不同的分別：其一，是國家財政；其二，是地方財政。千頭萬緒，很不容易治理。但是財政和民衆的關係又是非常密切。所以假如民衆日處於財政窘迫的空氣之中，並沒有什麼對付的方法，却不是一樁好事。所以我們研究財政學，必須同時設法宣傳此種學識以普及于一般民衆。

## 二 試述財政學的定義？

**答**

凡是管理關於政府的財源之歲入和歲出的事情者，謂之財政；而研究政府以歲入的財源去應付歲出的經費者，則謂之財政學。準此，則財政學的定義可以分析如下列三項：

(1) 財政學是關於政治團體的科學 國家在政治團體中要算是組織最完備

的，和地位最重要的。其次則爲其他階級的政府，如省、縣、市政府等。財政主體，在聯合國，則有聯邦政府的財政和各邦政府的財政；在單一國，則有中央政府的財政和<sup>多</sup>地方政府的財政。所以財政學的研究是關於一切政治團體的科學，並不是僅僅關於國家財政的科學。

(2) 財政學是關於政團施行職務的科學 一切政治團體的職務，大概可以分爲兩種。一是維持公安的職務，如外交、軍備、警察、司法、等是。二是增進幸福的職務，如農礦、工商、教育、交通、鐵道、衛生等是。要施行以上各種職務，不得不需相當的財源。而要想國家財源的歲入和歲出相當，則不得不需相當的管理方法，酌盈劑虛，庶無顧此失彼之慮。所以我們可以說財政學乃是一種關於政團施行職務的科學。

(3) 財政學是研究關於財政上原理和政策的科學 研究財政的內容，可以分爲兩層來說：

甲 財政原理的研究 就是詳考事實，綜合比較，明其變態，并探其因果關係。

乙 財政政策的研究 就是注意民生，斟酌國情，以解決各種實際上的財政問題；總要使財無虛擲，酌盈劑虛，支配適當。

### 三 試述財政學的範圍？

**答**

財政學研究的範圍，最初僅分爲公共支出和公共收入兩項。關於此層，亞丹斯密于原富中已導其端。其後，各國國家事業擴張，往往入不敷出，于是乃有藉募債以補不足者。如是，則收支相抵；而收支相

抵一項，遂亦爲此學必需研究之點。到了近世，則預算乃是法治國立法機關議決的特權，決算則有獨立的審計院專司審計之職；而預算和決算遂亦屬於此學所必需研究之二點。此外，則如會計年度如何酌定；預算編製權應屬於何種機關；決算審計應在事前，或在事後，抑或應兼採事前和事後之長，而加以折衷——凡此種種也都是治此學者所應該悉心研究的。而概括言之，則財政學的研究範圍至少須規定爲四種如下：

(1) 歲出 歲出的經費有的是經常的，有的是臨時的，有的是屬於中央的，有的是屬於地方的。

(2) 歲入 國家的收入以賦稅爲最要，此外還有官辦特殊事業的收入和基本單位的稅率 (Rate of Each Unit of Base)。

(3)公債 國家在入不敷出的時候，往往發行公債，以資彌補，例如內國公債、外國公債、國家公債、和地方公債、等，是。

(4)預決算 財務行政有預算，有決算。中國傳統思想關於預算往往以量入爲出作準，而近代各國則大抵一反此制，而以量出爲入作準。至于決算，則編製以後，須先經審計院審查。

#### 四 財政學如何演進？

答

(1)西洋財政學的演進 西洋自古以至中世，一般學者從事于財政之學理的討論者甚少。但自十五世紀末葉至十九世紀中葉，則形勢大變。一般從事討論財政學理者實繁有徒。現在將財政學之演進的歷程略述于下。

甲 財政學萌芽時期 十五世紀末葉，日耳曼的自由都市，由市民公意創立課稅制度，于是遂有著書討論此問題者。而佛羅棱泰（Florentine）地方的累進稅的爭議，尤與近世財政學說暗相吻合。是為財政學的萌芽時期。

乙 財政學成立時期 十六世紀末葉，歐洲各國政務範圍日見擴大，舊有收入不足以供所出。于是直接稅、間接稅，紛然并興。財政問題遂為學者所注目。例如法國約翰波旦（Jean Bodin）著「共和政治論」一書，其中述及國家財政有三要點。一為國家收入應求之于國有土地及殖民地。二為進出口稅不妨并徵。三為非國用奇絀，則不得課直接稅；如不得已而課，則當以財產為準；其財產之屬于貴族僧侶者，亦一律照課