

新會梁啟超著

財
政
原
論

例言

一 著書之旨欲使財政學識廣被國人故說理務極詳明行文力求條達

一 凡學皆貴致用而財政爲尤甚本書所論皆歸宿於我國博徵過去之歷史詳審現在之情形以示將來之方策不敢徒勦陳言塗飾耳目

一 著書之旨雅不欲侈談學理銜博夸多但非原本學理則政策末由折衷至當況斯學素未發達治之者希陳義太微反難索解故所稱述不嫌詳盡

一 資治之要在於取鑑故各國先例時加徵引指其得失成敗之由俾國人獲所觀感

一 著述資料多取諸德人士達因華克拿日人田尻稻次郎小

林丑三郎堀江歸一五家之書其餘供參考者尙數十種但全書結構及繁簡去取之間頗費別裁不敢立異亦不敢苟同

一年來譯本如鯽率刪潤東籍言不雅馴枝蔓聾牙展卷恐臥本書雖不敢蹈文勝之譏竊自比辭達之義其間釋名比事頗費苦心讀者亮焉

一 諸家著書多詳歲入而略歲出但歲出失當則財政基礎將成杭隄小林之作獨於此三致意今竊取焉

一 諸家著書於地方財政概從簡略我國中央集權之實未舉司農殆受成於疆吏闕而弗講本則先撥故本書躋附庸於大國別置地方財政一編

一 財政史與財政學相爲因果非可忽諸以卷帙太繁姑從闕

如

一 本書中所擬組織租稅系統私案諸種租稅法私案及公債
政策論地方財政論皆數年來所懷抱幾經研索嘔心而成
自謂若見施行可以起宗邦於久衰拯民生於塗炭有治責
者庶幾察諸

宣統元年四月

著者識

MG
F810
6



3 1772 9269 9

財政原論目次

編首 總論

第一章 財政學研究之必要

(一) 財政當局者研究之必要 (二) 一般官吏研究之必要 (三) 一般國民研究之必要

第二章 財政

第一節 財政之起原及性質

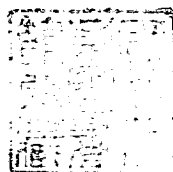
(一) 國民之政治組織 (二) 國家之目的及職務 (三) 國家履行職務所需 (四) 財政

第二節 財政與私人生計之關係

(一) 公生計與私生計 (二) 財政之本質

財政原論目次

一



115763

第三節 財政與私人生計之區別

(一) 財政與私人生計相類之點 (二) 其相異之點 (三) 目的之異 (四) 性質之異 (五) 主體存續期久暫之異 (六) 收入方法之異 (七) 舊說之誤解

第三章 財政學

第一節 財政學之性質及分科

(一) 學之定義 (二) 財政學之定義及其性質 (三) 財政學與諸學之關係 (四) 財政學之分科

第二節 財政學之沿革

(一) 中國、古代、財政學、一、班、(二) 儒家、(三) 法、家、(四) 中、國、財、政、學、之、中、衰、及、其原因、(五) 泰西古代財政學 (六) 泰西中世財政學 (七) 伊大利諸都市之財政 (八) 近代之財政學 (九) 波丁之學說 (十) 財政學始盛於法國之故 (十一) 倭奔之學說 (十二) 英國財政學之濫觴 (十三) 畢提之學說

(十四) 法國之官省學派 (十五) 重農學派 (十六) 斯密亞丹學派 (十七) 現

代德國之財政學（十八）現代英美諸國之財政學

第一編 國家經費論

第四章 經費總論

第一節 經費之性質及其功用

(一)經費之性質 (二)貨幣與經費 (三)財政與個人勞力之關係 (四)無償之勞力 (五)歲出之意義 (六)經費之必要 (七)有害之經費 (八)節約主義及其界說

第二節 經費支應之原則

(一)人民之承認 (二)監督機關 (三)經費之公示 (四)對於經費之限制 (五)經費額之標準 (六)經費支應地在內在外之利害 (七)經費支應與保護政策之關係

第三節 經費之範圍

財政原論目次

(一)國家職務之學說 (二)斯密派之箇人主義說 (三)箇人主義說之論據
 (四)此派所論定之國家職務 (五)此派所論定之誤謬 (六)國家全能說
 (七)其誤謬 (八)中國先哲關於國家職務之觀念 (九)儒、墨、道、法、學說、比
 較、(十)中外學說比較、(十一)國家職務範圍之制限 (十二)國家職務之
 三條件

第四節 經費之分類

(一)就經費之起因以分類 (二)就生計上之功用以分類 (三)生產的經費
 與不生產的經費 (四)兩者區別之必要及其功用 (五)就經費支應之時
 期以分類 (六)經常費與臨時費 (七)兩者調劑之方法 (八)就支應之目
 的物以分類 (九)對人經費與對物經費 (十)官俸之原則

第五節 經費增加之趨勢

(一)百年來各國經費增加比較率 (二)各國經費細別比較表 (三)各國經
 費大別比較表 (四)經費與侵略主義之關係 (五)經費與立憲主義之關
 係 (六)經費增加與國家發達 (七)判斷經費輕重之資料 (八)經費增加

之原因 (九)軍事費之增加 (十)公債費 (十一)經費之將來

第六節 中國經費之沿革得失。

(一)古代之經費、(二)秦、漢、迄、明、之、經費、(三)本、本、定、制、之、經、費、(四)現、行、之、經、費、(五)皇、室、費、與、國、家、費、之、界、限、(六)界、限、不、明、之、弊、(七)民、政、費、之、缺、少、(八)冗、費、之、種、類、(九)冗、費、日、多、之、原、因、(十)節、約、冗、費、之、必、要、及、其、方、法。

第五章 經費各論

第一節 憲法費

(一)國長費 (二)英普俄與日之皇室費說 (三)法美大統領之俸給 (四)各國國長費比較表 (五)中國內務府經費 (六)內務府制度之得失 (七)議會費 (八)各國議會組織及議會費 (九)各國議會費比較表 (十)議員俸給問題 (十一)中國將來議會組織私案及議會費豫算

第二節 國防費

財政原論目次

(一)英法德美俄奧日各國軍制及軍費 (二)各國陸軍費比較表 (三)各國海軍費比較表 (四)徵兵募兵兩制度與國防費之關係 (五)中國現在之國防費 (六)中國將來國防費之標準。

第三節 司法費

(一)各國司法制度及司法費 (二)各國司法費比較表 (三)各國監獄費比較表 (四)中國司法獨立後之司法費豫算。

第四節 內務費

(一)內務行政範圍 (二)各國地方制度及地方行政費 (三)地方行政費之分擔 (四)中國現在中央地方政費系統之紊亂 (五)中國地方制度改革私案 (六)各省政費分擔之標準 (七)各府縣政費分擔之標準 (八)各城鎮鄉政費分擔之標準。

第五節 外務費

(一)各國外務費一斑 (二)各國外務費比較表 (三)中國現行外務費及外

交、官、制、評、論、

第六節 教育費

(一)宗教費與教育費 (二)各國教育行政及教育費一斑 (三)各國宗教教育費比較表 (四)教育費之分擔 (五)中國教育行政擴張私案及教育費豫算。

第七節 生計行政費

(一)生計行政之範圍 (二)各國生計行政制度及行政費一斑 (三)各國生計行政費比較表 (四)中國現行之生計行政費 (五)中國生計行政擴張私案。

第八節 官工行政費

(一)官工行政之範圍 (二)各國官工行政制度及政費一斑 (三)各國官工行政費比較表 (四)中國舊有之官工行政 (五)中國現行之官工行政 (六)中國官工行政擴張私案。

第九節 財務行政費

(一)各國財務行政費 (二)各國財務行政費比較表 (三)中國現在之財務行政費 (四)中國稅法改革後之財務行政費

第二編 國家收入論

第六章 收入總論

第一節 國家收入之沿革

(一)泰西各國之沿革 (二)私法的收入 (三)采地 (四)山林川澤之利 (五)貢獻 (六)租稅之濫觴 (七)各種租稅發生之次第 (八)現今租稅制度成立之原因 (九)中國國家收入之沿革

第二節 收入之意義及種類

(一)收入之意義 (二)經常收入與臨時收入 (三)普通收入與偶爾收入 (四)公生計的收入與私生計的收入 (五)公私收入區別之要點 (六)財政上公私收入之地位

第七章 私生計的收入論

第一節 官產官業之目的

(一)國家所以得私生計的收入之方法 (二)官產與官業之區別 (三)以發達國民生計爲目的之官業 (四)以增加國庫收入爲目的之官業 (五)以專供國家用物爲目的之官業 (六)社會公益主義與國庫收入主義

第二節 私生計的收入之利害

(一)官產反對論 (二)官產維持論 (三)反對論之優勝 (四)官產官業處分要件 (五)官產官業擴張要件

第三節 官產之種類

第一項 國有土地

(一)官地存續之理由 (二)英美兩國官地之現狀 (三)歐洲大陸諸國官地之現狀 (四)中國土地制度之沿革 (五)中國現在之官地 (六)中國將來可獲得之官地 (七)官地維持之可否 (八)財政上之利害

(九)國家生計上之利害 (十)官地維持與財務行政 (十一)官地與社會政策 (十二)墾勒之土地官有論 (十三)管理官地之方法 (十四)官營法與賃耕法 (十五)各種賃耕法之得失 (十六)利用官地以行內地殖民之法。

第二項 國有森林

(一)森林宜歸國有之故 (二)官林與社會公益之關係 (三)經營林業之方法 (四)林業宜歸官營之理由 (五)中國林業現狀 (六)養林之必要及其辦理次第。

第三項 國有礦山

(一)礦地與礦業 (二)官營礦業之不可 (三)中國歷史之覆轍 (四)礦地宜歸國有之理由

第四節 官業之種類

(一)官產與官業之異 (二)獨占官業與非獨占官業 (三)官業獨占與國庫

收入主義 (四)官營與實營

第五節 以公益爲重之官業

(一)此種官業之由來 (二)此種官業與國庫收入之關係 (三)諸家學說略

評

第一項 鑄幣業

(一)鑄幣酬金之性質 (二)其在財政上之地位 (三)鑄幣收益之性質

(四)其在財政上之地位 (五)中國前此之謬見

第二項 運輸交通業

第一目 鐵路

(一)鐵路國有論之根據 (二)其反對說 (三)鐵路政策之要點 (四)

各國鐵路政策一斑 (五)財政上鐵路之位置 (六)中國鐵路政策。

私議。

第二目 郵政電政

財政原論目次

(一) 郵政電政當爲官業之故 (二) 郵政與財政之關係 (三) 電報電話與財政之關係 (四) 郵政之附屬事業 (五) 中國郵政電政改良擴張私議。

第三日 航業

(一) 航業不宜官營之故 (二) 中國航業政策私議。

第三項 普通商業

(一) 國家與銀行業 (二) 度支部銀行改造議 (三) 交通銀行廢止議 (四) 儲蓄銀行業 (五) 保險業

第四項 彩票業

(一) 彩票與財政 (二) 彩票與國民生計 (三) 彩票廢止議。

第六節 以國庫收入爲重之官業

(一) 此種官業之目的 (二) 專賣之手段 (三) 各國煙酒鹽專賣法一斑 (四) 財政上專賣之地位 (五) 物產之可行專賣法者 (六) 專賣法之缺點 (七)

專賣法與國庫會計

第八章 公生計的收入論其一、酬金

第一節 酬金之定義及概念

(一)酬金之性質 (二)與官產官業之異 (三)酬金額之標準 (四)酬金與國家經費之關係

第二節 酬金徵收法

(一)國庫酬金與官吏酬金 (二)確定酬金與不確定酬金 (三)各別酬金與包括酬金 (四)現資酬金與印花酬金

第三節 酬金之種類

(一)司法上之酬金 (二)訴訟酬金與非訟酬金 (三)行政上之酬金

第九章 公生計的收入論其二、租稅總論

第一節 租稅之定義及其性質

財政原論目次

(一) 租稅之語源 (二) 中國用語 (三) 外國用語 (四) 租稅之定義 (五) 租稅與他種國家收入之異 (六) 財政上租稅之位置 (七) 租稅之根本觀念

(八) 租稅屬民說 (九) 租稅利益說 (十) 兩說公評

第二節 課稅之權理及納稅之義務

(一) 國家勤勞實費說 (二) 此說之誤謬 (三) 國家勤勞利益說 (四) 此說之誤謬 (五) 公共團體說 (六) 此說之正確 (七) 團體維持費之分擔 (八) 納稅力

第三節 租稅術語

(一) 租稅主體 (二) 租稅客體 (三) 稅源 (四) 租稅單位及稅率 (五) 納稅者與負稅者 (六) 稅籍稅表

第四節 租稅原則

第一項 緒言

(一) 租稅原則之重要 (二) 亞丹斯密之四原則 (三) 西士蒙狄之四原

則 (四)哈兒德之三原則 (五)哈非列之十原則 (六)華克拿之四綱
九目 (七)諸說之折衷

第二項 財政上之原則

(一)租稅當以能充國用爲主 (二)租稅當有屈伸力

第三項 國民經濟上之原則

(一)保護稅源 (二)選擇稅目

第四項 倫理上之原則

第一目 普及之原則

(一)納稅義務之普及 (二)其例外

第二目 均等之原則

(一)均等與負擔力 (二)累進稅主義 (三)累進稅之反對論 (四)超

進稅及迂進稅 (五)生計最少費之免除 (六)財產所得與勤勞所

得課稅之區別 (七)課稅當勿重複

第五項 租稅行政上之原則

(一)課稅當務正確 (二)課稅當務便宜 (三)收稅費當務節省

第五節 租稅之轉嫁

(一)租稅轉嫁之性質 (二)前轉後轉之區別 (三)前轉之原因 (四)後轉之原因 (五)消轉 (六)租稅轉嫁與國民生活計之關係

第六節 租稅之分類

(一)直接稅與間接稅 (二)平時稅與臨時稅 (三)配賦稅與定率稅 (四)主體稅與客體稅 (五)綜合分類之法

第七節 租稅制度之組織

(一)租稅系統必當確立 (二)單稅與複稅 (三)單稅論之起原 (四)諸家之單稅論 (五)單稅之利 (六)單稅之害 (七)複稅之必要 (八)租稅制度組織之三要件 (九)租稅制度與社會政策 (十)租稅之制限

第八節 列國租稅制度

(一)近世之稅法改革 (二)改革之原因 (三)德國之租稅制度 (四)聯邦稅法與帝國稅法之調和 (五)美國之租稅制度 (六)美國中央財政之特點 (七)英國之租稅制度 (八)法國之租稅制度 (九)日本之租稅制度 (十)俄國之租稅制度

第九節 中國租稅制度改革私議

第一項 過去及現在之制度

(一)租稅與賦役參用之制 (二)古代之租稅制度 (三)秦漢迄隋之租稅制度 (四)唐之租庸調法 (五)唐之兩稅法及其得失 (六)宋元明之租稅制度 (七)本朝之一條鞭法及其得失 (八)現行之租稅制度

第二項 今制之敝

(一)所入不足充國用 (二)無屈伸力 (三)稅目去取失當 (四)不能保護稅源 (五)納稅義務不普及 (六)負擔不公平 (七)所收稅不足償徵收之勞費 (八)人民額外之負擔 (九)收稅法不便民 (十)貽惡果

第三項 改革方針。

- (一)測量國力以察稅源所在。(二)各種稅源之取舍調劑。(三)中央稅源與地方稅源之分配。(四)收益稅之取舍。(五)地稅負擔平均之法。(六)宅稅之可否。(七)營業稅之可否。(八)所得稅必當採擇之理由。(九)行爲稅之取舍。(十)登錄稅必當採擇之理由。(十一)印花稅之辦法。(十二)遺產稅必當採擇之理由。(十二)通行稅之可否。(十四)地價差增稅之可否。(十五)財產稅之取舍。(十六)財產稅不能行之理由。(十七)消費稅之取舍。(十八)釐金舊關稅必當廢止之理由。(十九)統捐落地稅之不可。(二十)鹽課之撤及整理策。(二十一)煙酒稅必當重課之理由。(二十二)糖稅茶稅之可否。(二十三)其他雜稅之可否。(二十四)關稅與內國消費稅之關係。(二十五)關稅權問題。(二十六)收稅法之根本改革。

第十節 租稅之徵收

(一)徵收之機關 (二)委辦機關與專設機關 (三)宜由委辦機關徵收之稅
日 (四)宜由專設機關徵收之稅目 (五)中國現行包徵包解法之弊 (六)
會計吏當徵保證金與否 (七)各種稅項徵收之時期 (八)前納後納分納
之諸法 (九)延納許可及懲罰 (十)使納稅者便利之法 (十一)租稅徵收
與行政訴訟

第十章 公生計的收入論(其三、租稅各論)

第一節 地 租

第一項 地稅通論

(一)地稅之性質 (二)財政上地稅之位置 (三)地稅賦課之標準 (四)
土地之面積 (五)土地之產物 (六)土地之收益 (七)確知土地收益
之方法 (八)買賣地價貸地租與土地收益之關係 (九)查定收益
之方法 (十)土地簿籍制度 (十一)收益申告法 十二法國地稅

(十三)普國地稅 (十四)日本地稅 (十五)宅地稅 (十六)地稅之轉嫁
第二項 中國地稅沿革得失及改革私案。

(一)土地所有權與地稅 (二)古井田 (三)季俸商鞅之制 (四)唐以前田制說略 (五)楊炎之制 (六)賦役與地稅 (七)聖祖仁皇帝之制 (八)現行田賦稅率所本 (九)義務與權利不相應之弊 (十)稅率與收益不相應之弊 (十一)地質類別之失當 (十二)宅地無稅之非公 (十三)大舉調查土地之必要 (十四)編製土地簿籍之方法 (十五)全國可稅之地略計 (十六)課稅之標準 (十七)改革後所收稅額略計 (十八)地稅爲中央稅與爲地方稅孰宜。

第二節 宅稅

(一)宅稅之性質 (二)宅稅之地位 (三)宅稅賦課之理由 (四)宅稅賦課之方法 (五)以外部之設備爲標準者 (六)以貨價價格或建築價格爲標準者 (七)財務行政上之方便法 (八)英國宅稅 (九)普國宅稅 (十)法國宅

稅。(十一)中國、歷史、上、之、宅、稅、(十二)現、行、房、捐、之、厲、民、(十三)宅、稅、當、爲、城、鎮、鄉、稅、之、理、由、(十四)宅、稅、之、轉、嫁

第三節 營業稅

(一)營業稅之性質及其範圍 (二)營業稅賦課之困難 (三)營業收益之源
泉 (四)測知營業收益之方法 (五)課稅標準 (六)普國之營業稅 (七)法
國之營業稅 (八)日本之營業稅 (九)中國、現、行、營、業、稅、之、種、類、及、其、疏、略、
之、弊、(十)中國、當、廢、營、業、稅、之、理、由、(十一)營業稅之轉嫁

第四節 人身稅及階級稅

(一)人身稅之性質 (二)人身稅之缺點 (三)近代租稅制度所以不用人身
稅之故 (四)階級稅及其缺點 (五)中國、歷、史、上、之、人、身、稅、(六)人身稅
階級稅之轉嫁

第五節 所得稅

(一)所得稅之性質 (二)所得稅由人身稅蛻變而來 (三)所得稅賦課之理

由 (四)所得與納稅力 (五)所得稅與他種租稅之關係 (六)生計最少額之免除 (七)所得稅與累進稅法 (八)所得稅之徵收法 (九)所得溯源法與總額課稅法 (十)溯源法與累進稅之關係 (十一)勤勞所得與財產所得之稅率區別 (十二)所得稅反對論 (十三)排反對論 (十四)所得稅非與他稅犯複 (十五)公司之所得稅 (十六)英國所得稅法 (十七)普國所得稅法 (十八)意國所得稅法 (十九)日本所得稅法 (二十)法國不行所得稅之故 (二十一)中國古制現制有類似於所得稅者 (二十二)中國必當行所得稅之理由 (二十三)中國所得稅法私案 (二十四)所得稅之轉嫁

第六節 兵役稅

(一)兵役稅之性質 (二)兵役稅與徵兵制度之關係 (三)兵役稅賦課之理由 (四)兵役稅得適用累進稅法 (五)奧國之兵役稅 (六)瑞士之兵役稅 (七)法國之兵役稅 (八)財政上兵役稅之位置 (九)中國採用徵兵制度後當行兵役稅之理由

第七節 行爲稅總論

(一)行爲稅之性質 (二)與他種租稅之異 (三)財政上行爲稅之地位 (四)行爲稅賦課之理由 (五)行爲稅之種類

第八節 登錄稅

(一)登錄稅之性質 (二)登錄稅之種類 (三)登錄稅之反對論 (四)法國登錄稅 (五)日本登錄稅 (六)中國現行登錄稅之種類及其缺點 (七)中國登錄稅法私案

第九節 遺產稅

(一)遺產稅之性質 (二)遺產稅賦課之論據 (三)偶然所得課稅說 (四)社會政策上之理由 (五)溯及課稅說 (六)所得還原課稅說 (七)遺產稅得適用累進稅法 (八)遺產稅反對論 (九)英國遺產稅法 (十)法國遺產稅法 (十一)德國遺產稅法 (十二)日本遺產稅法 (十三)中國遺產稅法私案

第十節 地價差增稅

(一)地價差增稅之意義及其性質 (二)地價差增稅賦課之理由 (三)財政上地價差增稅之位置 (四)地價差增稅與社會政策 (五)膠州灣之實施試驗 (六)德國各聯邦之續行 (七)各國稅法將受波動之機 (八)中國可行與否 (九)中國試辦之方法及次第。

第十一節 印花稅

(一)印花稅之性質 (二)財政上印花稅之位置 (三)印花稅徵收之方法 (四)普國印花稅 (五)奧國印花稅 (六)法國印花稅 (七)英國印花稅 (八)日本印花稅 (九)中國新頒印花稅法私評。

第十二節 運輸稅及通行稅

(一)此兩種稅賦課之當否 (二)歐洲諸國之運輸稅 (三)日本之通行稅 (四)中國可以採用通行稅之理由 (五)中國通行稅法私案。

第十三節 財產稅

(一)財產稅之性質 (二)財產稅賦課之論據 (三)以財產稅補助所得稅之說 (四)各國之立法例 (五)中國不能行財產稅之理由。

第十四節 消費稅總論

(一)消費稅之意義 (二)消費稅賦課之理由 (三)賦課之要件 (四)消費稅與他種租稅之得失 (五)收益稅所得稅財產稅之長短 (六)消費稅之長短 (七)消費稅之形態

第十五節 直接消費稅

(一)直接消費稅之性質 (二)直接消費稅之利害 (三)直接消費稅與禁止稅 (四)直接消費稅與間接消費稅比較 (五)各國之直接消費稅 (六)我國之直接消費稅及其流弊。

第十六節 間接消費稅 (即物產稅)

(一)物產稅之性質 (二)物產稅賦課之根據 (三)物產稅法發達要件 (四)物產稅賦課之目的 (五)物產稅與矯奢習政策之關係 (六)物產稅與

租稅義務普及原則之關係 (七)物產稅賦課之原則 (八)國庫收入上之原則 (九)一般財政上之原則 (十)國民生計上之原則 (十一)物產稅賦課之標準 (十二)從價稅法與從量稅法 (十三)生產器具稅 (十四)物產稅徵收之時期 (十五)成品稅半製品稅及原料稅 (十六)印花徵收法 (十七)課稅物品之選擇 (十八)中國常關稅及釐金之弊 (十九)課稅物品繁多之弊 (二十)稅率不正確之弊 (二十一)重複課稅之弊 (二十二)課稅時期不適當之弊 (二十三)於租稅負擔以外更貽民害之弊 (二十四)內外人負擔不公平之弊 (二十五)統捐落地稅出廠稅之得失 (二十六)物產稅之轉嫁

第一項 鹽 稅

(一)鹽稅之可否 (二)鹽稅賦課之方法 (三)管子之鹽政 (四)劉晏之鹽政 (五)中國歷代鹽政略說 (六)中國古今諸家學說概評 (七)中國現今鹽務情形 (八)現制根本之誤謬 (九)私鹽日盛之故 (十)引地廢止之必要 (十一)鹽商廢止之必要 (十二)鹽筋加價最爲下策

- (十三) 就場征稅之難行 (十四) 德國之鹽稅 (十五) 法國之鹽稅
(十六) 奧匈國之鹽專賣法 (十七) 意國之鹽專賣法 (十八) 印度之鹽
專賣法 (十九) 日本之鹽專賣法 (二十) 中國鹽專賣法私案 (二十
一) 新法實行後所得鹽課額略算

第二項 酒稅

- (一) 酒稅當重課之理由 (二) 中國歷代酒稅 (三) 各國酒稅之二大系
統(火酒稅與葡萄酒麥酒稅) (四) 火酒稅法賦課之困難 (五) 火酒稅
賦課之方法 (六) 火酒專賣法 (七) 各國之立法例 (八) 中國所當采
擇之法 (九) 葡萄酒麥酒稅賦課之方法 (十) 各國之立法例 (十一)
中國所當採擇之法

第三項 菸稅

- (一) 菸稅當重課之理由 (二) 菸稅賦課之方法 (三) 菸葉專賣法 (四)
成品專賣法 (五) 各國之立法例 (六) 中國當暫行菸葉專賣之理由

(七)中國菸葉專賣法私案。(八)外國菸入口稅問題。

第四項 鴉片稅

(一)現在中國財政上鴉片稅之位置。(二)各種禁菸方法比較。(三)現時當行鴉片專賣之理由。(四)鴉片專賣法私案。

第五項 糖稅

(一)糖稅賦課之理由。(二)糖稅賦課之方法。(三)各國之立法例。(四)中國現在宜不徵糖稅之理由。

第六項 茶稅

(一)茶稅之可否。(二)中國歷代茶稅沿革。(三)十年來中國茶業之趨勢。(四)中國現在宜不徵茶稅之理由。(五)茶引廢止議。

第七項 其他之物產稅

(一)織物稅。(二)中國不當行織物稅之理由。(三)乘戲稅。(四)麻雀牌及其他賭具當行禁止稅之理由。(五)其他各國間行之種種物產稅

(六)我國獨有之物產、(七)我國物產稅目的物選擇之標準、(八)各省獨有之物產與地方稅源。

第十七節 海關稅

(一)海關稅之起原 (二)輸出稅 (三)賦課之理由 (四)生計上之價值 (五)輸入稅 (六)輸入稅與物產稅之比較 (七)輸入稅賦課之目的 (八)國庫收入主義與保護國產主義 (九)從價稅法與從量稅法之得失 (十)輸入稅與通商條約 (十一)國定稅率與協定稅率 (十二)最高最低稅率 (十三)關稅徵收法 (十四)關稅徵收之時期 (十五)保稅倉庫 (十六)英國之海關稅 (十七)其他諸國之海關稅 (十八)日本之海關稅 (十九)中國之關稅權 (二十)稅權不能自主之苦痛 (二十一)不能行保護政策之苦痛 (二十二)內國物產稅率爲關稅率所牽掣之苦痛 (二十三)財政上無屈伸力之苦痛 (二十四)稅權回復之必要及其手段 (二十五)稅權回復之代價 (二十六)輸出稅廢止議 (二十七)稅務司雇員問題。

第三編 收支適合論

第十一章 收支適合總論

第一節 國庫收支之均衡

(一)收支不均之意義 (二)收餘於支之時 (三)所餘國幣之處分法 (四)有意求餘之弊 (五)收不敷支之時 (六)緣經常費之增加而收不敷支者 (七)緣臨時費之增加而收不敷支者 (八)各種填補之手段 (九)現在中國財政。收。不。敷。支。之。現。象。及。其。原。因。

第二節 收支適合之方法

(一)官產之召賣 (二)國庫非常準備金之設置及利用 (三)非常準備金之性質 (四)古代政治家之思想 (五)中國歷代之非常準備金 (六)非常準備金之弊害 (七)各國之實例 (八)德國學者之強辯 (九)增稅 (十)增稅之利害 (十一)發行公債 (十二)公債有弊說 (十三)公債之必要 (十四)

財政學上公債論之地位

第十一章 公債論

第一節 公債之性質

(一)公債之發生 (二)公債發生之條件 (三)國民對於國家之信用 (四)公債與銀行之關係 (五)公債與股分懸遷所之關係 (六)公債之功用 (七)公債與私債之異 (八)此異點與公債發行條件之關係

第二節 公債之種類

(一)財政上之公債與行政上之公債 (二)內國債與外國債 (三)外債之利(四)外債之弊 (五)抵押公債與無抵押公債 (六)財政上抵押公債之地位 (七)任意公債與強制公債 (八)強制公債之形態 (九)不換鈔幣 (十)普通公債與愛國公債 (十一)愛國公債之價值 (十二)流動公債與確定公債 (十三)兩者區別之標準 (十四)行政上之流動公債 (十五)財政上之流動公債 (十六)度支部證券 (十七)度支部證券發行之條件及方法

(十八)確定公債之種類 (十九)有期公債與永遠公債 (二十)公債償還之各種方法 (二十一)永遠公債之利害 (二十二)附彩公債 (二十三)年金公債

第三節 公債之募集發行

(一)直接發行之法 (二)直接寄賣於股分憑選所之法 (三)直接廣募之法 (四)直接發行之缺點 (五)間接發行之法 (六)最高價發行之法 (七)公債之發行價格 (八)平價發行之法與低價發行之得失

第四節 關於公債之行政

(一)公債發行條件與債權者之利益 (二)支息 (三)記名式與無記名式 (四)關於公債形式之政策 (五)登錄公債 (六)公債混合證券 (七)支息之地 (八)支息之時 (九)國庫與銀行來往帳籍 (十)分次支息之法 (十一)支息期與金融季節之關係 (十二)支息期與納稅期之關係 (十三)息票之折成買賣 (十四)公債之額面 (十五)額面大小之原則

第五節 公債之償還及借換

- (一)公債償還之必要
- (二)財政上之理由
- (三)生計上之理由
- (四)社會上之理由
- (五)公債償還之程度
- (六)公債償還之時機
- (七)公債償還之計畫
- (八)償還基金法與自由償還法
- (九)減債基金制度之缺點
- (十)英國之成例及其學說
- (十一)法國之成例
- (十二)日本之成例
- (十三)普國之成例
- (十四)自由償還法之所長
- (十五)自由償還法之運用及制限
- (十六)償還之順序
- (十七)抽籤償還法與買回銷卻法
- (十八)兩法得失比較
- (十九)買回法不能行之時
- (二十)折成償還法
- (二十一)公債借換之意義
- (二十二)借換之條件
- (二十三)公債息率與市面息率之關係
- (二十四)與公債據置期限之關係
- (二十五)公債借換與公債政策
- (二十六)借換之時機
- (二十七)借換之利益
- (二十八)各國之實例

第六節 各國公債一斑

- (一)各國公債沿革說略
- (二)各國公債現狀說略
- (三)各國公債比較表

第七節 中國過去現在之公債

(一)中國外債之起原 (二)不生利之公債 (三)不能自主之公債 (四)甲午以前之公債 (五)甲午役之公債 (六)庚子役之公債 (七)公債本利攤年負擔表 (八)鐵路公債 (九)外債及於財政上之影響 (十)外債及於國民生計上之影響 (十一)中國內債之起原 (十二)昭信股票之失敗 (十三)直隸公債之失敗 (十四)京漢贛路公債之將來

第八節 中國公債政策私議

(一)募集內債之必要 (二)中國前此不能募集內債之故 (三)財政基礎與公債信用之關係 (四)公債能否發行視其用途之有無多寡為斷 (五)公債發行之難易視其流通之難易為斷 (六)推廣公債用途之法 (七)銀行鈔幣保證準備金與公債用途之關係 (八)美國日本國立銀行之明效 (九)國立銀行與中央銀行之得失 (十)中國宜兩制並用之理由 (十一)國立銀行以公債充保證之利益 (十二)私人借貸保證與公債用途之關係

(十三)獎。厲。銀。行。與。推。廣。公。債。用。途。相。爲。因。果。之。理。(十四)政。府。專。賣。業。批。發。保。證。與。公。債。用。途。之。關。係。(十五)會。計。更。保。證。金。與。公。債。用。途。之。關。係。
(十六)使。公。債。流。通。便。利。之。法。(十七)股。分。懋。遷。所。之。設。置。(十八)額。面。大。小。之。等。級。須。得。宜。(十九)領。息。當。設。便。利。之。法。(二十)度。支。部。銀。行。及。其。分。行。之。責。任。(二十一)郵。政。局。之。補。助。(二十二)發。行。法。之。選。擇。(二十三)償。還。期。限。之。短。速。(二十四)初。次。試。辦。宜。利。用。八。旗。生。計。問。題。(二十五)次。宜。利。用。贖。路。問。題。(二十六)使。外。國。人。應。募。內。債。之。方。法。(二十七)舊。外。債。整。理。策。(二十八)增。募。新。外。債。之。可。否。(二十九)今。後。續。募。外。債。之。條。件。(三十)不。換。鈔。幣。與。公。債。(三十一)不。換。鈔。幣。之。可。否。(三十二)發。行。不。換。鈔。幣。之。條。件。

第四編 財務樞機論

第十三章 歲計豫算論

第一節 豫算之概念

- (一) 歲計論之範圍 (二) 豫算之定義 (三) 豫算必要之理由 (四) 豫算制度之利益 (五) 豫算之發達 (六) 生計上政治上之原因 (七) 各國之實例 (八) 中國古代豫算之觀念、

第二節 中國欲行豫算制度之先決問題

- (一) 貨幣制度與豫算制度之關係 (二) 實物徵解法與豫算 (三) 制錢折算法與豫算 (四) 銀塊秤量法與豫算 (五) 幣制統一之必要 (六) 幣制問題之沿革 (七) 解決幣制問題之要點

第三節 豫算之編成

- (一) 豫算編成之機關 (二) 編成權委諸行政部之理由 (三) 中央統一制與各官廳分立制 (四) 中央統一編成之次第 (五) 中央統一制與度支部大臣 (六) 英國之制 (七) 美國之制 (八) 中央編成制之缺點 (九) 中國現制督撫之地位 (十) 中國適用中央編成制之困難 (十一) 中國適用中央編成制之必要 (十二) 官制改革與豫算編成之關係

第四節 會計年度

- (一) 設會計年度之必要
- (二) 各國會計年度之異同
- (三) 採用一年制之理由
- (四) 採用數年制之理由
- (五) 數年制之缺點
- (六) 會計年度之開始期
- (七) 各國之實例
- (八) 定會計年度開始期之原則
- (九) 各國之實例
- (十) 會計年度開始期與國庫收入之關係
- (十一) 中國會計年度開始期私議
- (十二) 歲計整理期限

第五節 歲出入之測算法

- (一) 歲出之測算法
- (二) 歲入之測算法
- (三) 以前一年實收額爲標準之法
- (四) 增減前一年實收額之法
- (五) 增減前數年平均實收額之法
- (六) 總額預算與純額預算
- (七) 各國之實例

第六節 豫算之形式

- (一) 豫算形式之要件
- (二) 豫算形式上之區別
- (三) 總豫算
- (四) 特別豫算
- (五) 特別豫算之必要及其制限
- (六) 各國之實例
- (七) 追加豫算
- (八) 追

加豫算之必要及其制限 (九) 歲出之排列及分類 (十) 目的類別與管轄類別 (十一) 兩法並用之利益 (十二) 各國之實例

第十四章 豫算議定論

第一節 豫算議定之次第

(一) 提出豫算之機關 (二) 議定豫算之機關 (三) 下議院之先議權 (四) 先議權之根據 (五) 我國當采此制與否 (六) 兩院議定權之差別 (七) 上院之修正權 (八) 我國不當設差別之理由 (九) 議院內審查豫算之機關 (十) 全院委員制與特別委員制之得失

第二節 豫算議定之範圍

(一) 豫算議定權之制限 (二) 一年經費與固定經費 (三) 永久豫算之制度 (四) 英國之實例 (五) 美法德日諸國之實例 (六) 厝績費 (七) 厝績費之每年分攤

第三節 豫算議定雜題

(一) 豫算可分制與不可分制 (二) 經費之總額議定與分部議定 (三) 豫算之科目 (四) 立法科目與行政科目 (五) 歲入豫算之議定 (六) 豫算不成立 (七) 適用前年度豫算之制

第十五章 豫算施行論

第一節 豫算施行之次第

(一) 支應司令官 (二) 會計主務官 (三) 現金出納 (四) 金庫制度 (五) 合金庫 (六) 行政局部金庫 (七) 各官廳金庫 (八) 金庫與銀行之關係 (九) 英國之制 (十) 美國之制 (十一) 中國金庫制度改革私議 (十二) 度支部銀行之改造 (十三) 中央金庫與各省金庫

第二節 豫算施行雜題

(一) 科目通用 (二) 科目通用之效果及其制限 (三) 各國之實例 (四) 豫備金 (五) 豫備金之必要及其性質 (六) 豫備金支應與科目通用之異 (七) 各國之實例 (八) 豫備金管理法 (九) 財政上之非常處分 (八) 非常處分

之意義 (九)立法部之事後承諾 (十)收入剩餘之處分 (十一)剩餘金發
 生之原則 (十二)各官廳處分法 (十三)中央統一處分法 (十四)官廳之
 特別資金 (十五)中國現制之失當。

第十六章 歲計決算論

第一節 行政監督及司法監督

(一)行政監督之必要 (二)決算之公布 (三)行政監督之目的 (四)監督之
 必要 (五)各國之實例 (六)中國會計檢查院法私案 (七)行政監督之效
 力 (八)司法監督之效力 (九)現制清理財政官之性質 (十)清理財政官
 監督之效力如何。

第二節 立法監督及決算報告

(一)立法監督之必要 (二)決算及會計檢查報告 (三)決算之形式 (四)決
 算之審查 (五)立法監督之效力 (六)決算提出之時期 (七)各國之實例

第五編 地方財政論

第十七章 地方制度論

第一節 地方制度與地方財政

(一)地方自治團體之意義 (二)自治團體之職務 (三)官治行政與自治行政之區別 (四)財政之分擔

第二節 各國地方制度

(一)單一國之地方制度 (二)英法日諸國制度一斑 (三)聯邦國之地方制度 (四)德國美國制度一斑 (五)聯邦國各州之性質 (六)單一國財政制度與聯邦國財政制度根本之差別

第三節 中國地方制度私議

(一)中國現制各省之位置 (二)省之性質一面爲國家行政區域一面爲地方自治團體 (三)省之性質對於地方而爲中央的對於中央而爲地方的

(四) 聯邦分權制度。萬不可采之理由。(五) 中央集權制度。難於實施之理由。(六) 根本解決策。(七) 行政區域之縮小。(八) 民政部大臣監督權之擴張。(九) 現制調和策。(十) 各省行政機關之改造。(十一) 督撫對於兩方面之責任。(十二) 諮議局監督權之擴張。(十三) 道府行政區域之廢止。(十四) 州縣之位置。(十五) 城鎮鄉之位置。

第十八章 地方財政論

第一節 通論

(一) 財政學上地方財政之位置 (二) 中央財政與地方財政之系統的配合
 (三) 各地方人民負擔之均平 (四) 中央財政分賦於各地方之法 (五) 中央補助各地方財政之法 (六) 地方財源 (七) 賦役之制 (八) 私生計的收入 (九) 公生計的收入 (十) 國稅之附加稅 (十一) 地方之獨立稅目 (十二) 獨立稅目之選擇及其制限

第二節 中國地方財政私議

第一項 省之財政

(一)行政區域縮小後各省之財政。(二)現制各省之財政。(三)官治行政範圍內之財政與自治行政範圍內之財政。(四)官治範圍豫算與度支部之關係。(五)自治範圍豫算與諮議局之關係。(六)各省財政之司法監督。(七)中央之補助各省。(八)各省之補助州縣以下諸自治團體。(九)各省之財源。(十)各省之募債權。(十一)內債與外債。

第二項 州縣及城鎮鄉財政

(一)各團體之固有職務。(二)各團體之委任職務。(三)支應兩種職務財源之別。(四)中央及省之補助。(五)州縣稅及城鎮鄉稅。(六)州縣公債及城鎮鄉公債。(七)各團體財政監督之必要。(八)上級官廳監督。(九)公民選舉機關之監督。

財政原論目次 (完)

