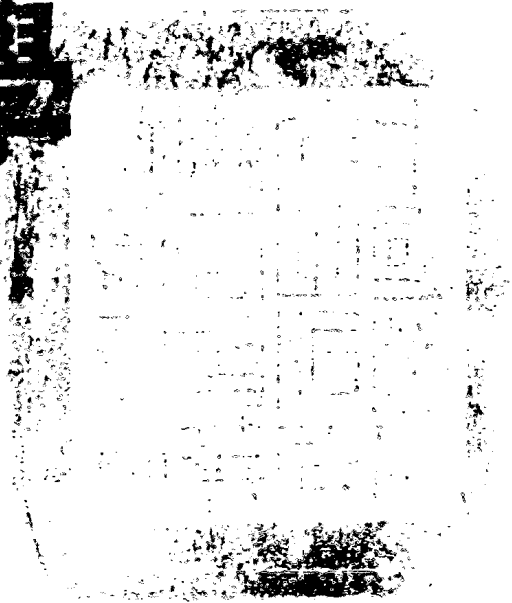


阿部賢一著
施復亮譯

新 財 政 學



560
376
2

原
版
樣
本

大江書鋪版

阿部賢一著
施復亮譯

新 財 政 學

上海大江書鋪

新財政學目次

上篇 財政學原理

第一章 財政底本質	三——六三
第一節 經濟生活底兩個類型	三
第二節 財政底概念	七
第一項 財政鬥爭底認識	一一
第二項 財政底主體	一八
第三項 財政底形態	二一
第四項 經濟統制底意義	三〇
第五項 經費底社會經濟的意義	三六

第六項 收入底社會經濟的意義……………五一

第二章 財政與私經濟底關係……………六四——七七

第一節 經濟底發達與財政制度……………六四

第二節 財政與私經濟底比較……………七〇

第三章 財政學認識底問題……………七八——一〇三

第一節 認識上的觀點……………七八

第二節 財政學底科學的性質……………九〇

第三節 爲客觀的認識工具的『數』……………九三

第四節 財政底研究方法……………九八

第五節 財政學與其它諸科學底關係……………一〇〇

第四章 財政的均衡……………一〇四——一一九

第一節 經費充當底理論……………一〇五

第一項 經常費底充當……………一〇七

第二項 臨時費底充當……………一〇八

第二節 政治團體間底財政的均衡……………一一五

下篇 財政政策論

第一章 財政政策底意義……………一二三——一四〇

第一節 財政與財政政策……………一二三

第二節 財政學的認識與財政政策……………一二七

第二章 英國勞動黨底財政政策……………一四一——一七九

第一節 英國勞動黨底財政政策及其變遷……………一四一

(一) 打破向來的經濟偏見……………一五五

(二) 由直接稅獲得收入……………一五七

(三) 中央與地方底財政關係……………一六〇

第二節 由資本徵收到超過稅……………一六二

(一) 提議用超過稅去代替資本徵收的理由……………一七二

(二) 超過稅底性質……………一七四

(三) 財富底分配與超過稅……………一七五

第三章 意大利法西斯蒂底財政政策一八〇—二二二

第一節 法西斯蒂取得政權……………一八〇

第二節 法西斯蒂底經濟及財政思想……………一八二

第三節 意大利底財政狀況……………一八七

第四節 意大利國債底整理……………一九六

第五節 法西斯蒂底租稅政策……………二〇四

第六節 法西斯蒂財政政策底批評……………二一〇

第四章 勞農俄國底財政政策……………二二三—二五三

第一節 勞農財政底原理……………二二三

第二節 預算事項……………二二九

第三節 從革命至一九二一年新經濟政策時的財政	二三三
(一) 國債底廢棄	二三三
(二) 該期間底預算	二三五
(三) 從生產物底強制徵收到定率的現物稅	二五七
第四節 新經濟政策以來財政底傾向	二七五
第五節 勞農俄國底稅制	三二一
第一項 所得稅	三二七
第二項 營業稅	三三七
第三項 單一農業稅	三三九
第四項 地租稅	三四〇
第五項 繼承稅及贈與稅	三四一
第六項 間接稅	三四三

第六節 勞農俄國財政觀察底總結……………三五—

第五章 結論……………三五四—三五六

上篇 財政學原理

第一章 財政底本質

第一節 經濟生活底兩個類型

我們要研究財政，須得先考察一下那使財政成爲現在這樣情形的經濟生活底內容。

我們所營的經濟生活體，從那形式上看來，可以大別爲兩種；其一是有意識地行施着統制的生活體，其二是無意識地自然維持着統制的生活體。在前者，有一種紐帶來規律、統制其生活體。做這種紐帶的，大體是經濟的利害，其表現如像產業關係的各種合作社，勞働者底工會，以及由資本結合起來的公司組織等，都是例子；爲使這種經濟生活體得以發生、維持並發展，有統一的中心意識爲

其指導原理而作用着。在這種有意識的生活體中，占最重要的地位的，是政治團體。這里所謂政治團體，就是指那種用政治的方法，即依據權力，以權力為中心，有意識地行施着統制的經濟生活體而說的，這就是為執行其統制，而有一定的中心機關存在，以達其目的的生活體。具體地說起來，如像原始共產體和社會主義社會或共產主義社會，都屬於這種生活體。在這些社會裏，有一定的指導原理在很廣汎的範圍內統制着一般經濟生活。凡關於財貨底生產、流通以至於消費，各人底任意行動，都限於極小的範圍；至於重要的經濟生活方面，都是依一定的計劃，統一地來經營的。而國家便屬於這種有意識的政治團體（不消說，關於那權力所及的範圍與那在權力背後運用它的指導原理，是有很大的差異的）。國家不僅屬於這種有意識的政治團體，而且在其中占着最高的地位，把它底派生的支脈，省縣市鎮村等自治的政治團體，都包括在它底支配之下。關於國家底行動問題，到後面再去論述；在這里，我們只想着眼於這樣的一件事：就是國家在

這行動所及的限度內，是一個以一種有意識的統制爲中心的經濟體。

其次，我們不能忽略過去的一件事，就是在我們底經濟生活內，有一種無意識地自己維持着統制的生活體。這從一方面觀察起來，就是在該社會內那有意識的統制意思所及不到的範圍內的生活方面。那最適當的例子，是資本主義社會內的經濟組織底方法。在這個經濟組織裏，各個生產業者、金融業者……等，都是以追求自己底利潤爲目的，各人各自任意地活動。不問是個人或公司組織，都只以各自底生存和發展爲目的。所以不會有一個統制意識或中心機關來包括地指導統一它們。不過，各個體底分工，憑交換而連絡起來，因競爭而行着優勝劣敗，並由物價與匯兌底騰落，將國內國際間底經濟放在一定的不可分的關係之下……等等。就是在亂雜而無統制之中自立一定的秩序，在無意識的暗中摸索之間自求其歸趨，以這樣的方法來統制經濟。以前亞丹斯密稱之爲『看不見的手』或天啓，自由放任論者喜歡尋求自然底攝理，也在於這里。固然，所謂無意識的經濟體，

其意思決不是說沒有什麼預先存在的社會秩序。自由放任也是一種秩序。並且，這是一種以法律（各種公法及民法、刑法）來擁護的，在其背後且以警察制度、司法制度，甚至以軍隊來擁護的自由。在那自由底範圍內，各人和各公司，雖然隨心所欲地經營着財貨底生產流通，但其間也自然保持着一定的秩序。不過，這是自然保持着的經濟統制，不是由一定的中心機關來強迫規律的經濟統制。

以上我們已經大略觀察過了：在現代經濟組織之中，有兩種生活體，一種是由中心機關有意識地來統制着的生活體；另一種是沒有中心機關，只在各人底分工交換之內，無意識地保持着自己的，具有這種秩序統制的生活體。我們如果由這種分析再進一步去觀察，便不難認識財政是什麼東西了。所謂財政，就是在以上的分類中，那種憑藉權力有意識地來統制的政治團體所營的經濟。把這種權力的統制，直接地從生產擴充到流通消費，則依那指導的權力者如何，有成爲共產主義的財政（請看今日勞農俄國底財政），亦有成爲國家社會主義的財政的。反

之，讓管理這種統制的中心機關，退出直接的舞台，將經濟活動的分野，盡量地讓給個人，而國家自己只成爲法律底擁護者而存在，將經濟底統制，聽任于無意識的歸趨，在這種地方，則表現出資本主義的財政底特色。再捉住那經濟的特徵來說：在前者是以統制的中心機關底資本蓄積與其運用爲其中心概念，在後者則以資本家及各個人底資本蓄積與其運用爲中心概念。其餘一切的經濟財政現象，都可以拿這做基調來說明。

由分析經濟組織底內容，關於國家與財政所占的地位，既然有了大概的觀念，那麼便要更進一步去認識財政本身。

第二節 財政底概念

我們在前面已經論述過，在我們所營的社會經濟生活方面，有一種依據權力，用權力來行有意識的統制的特殊區域。這就是所謂財政。現在，以這爲定義，

依照普通的說法簡約起來，財政就是國家底經濟。稍爲詳細點說明起來則如下。

所謂財政，是總稱政治團體連續地而且有秩序地實行貨幣底收入、管理及支出出的。

以上的定義，我想總可以算得把財政指稱什麼東西這件事，最粗淺地而且平面地說明了。在這個限度內，要辨認財政底性質，是不要什麼洞見和反省的。因爲這與那只說人類是連續地而且有秩序地呼吸空氣而生存的動物，一點也沒有不同。又在這限度內，誰也可以立刻了解，財政包含着以下諸命題：（一）它是政治團體底行動。（二）所謂連續的而且有秩序的這一句話，就是說政治團體底存在是經常的現象，因此需要一種經常不斷的而且依據一定秩序的經濟活動，因此歲計豫算制度確立於各國。不消說，立憲國與獨裁國，其歲計豫算制度是不一樣的，但是在外表上，當作一種會計記帳是相同的。（三）它是貨幣或金錢問題。在物物交換時代底社會，政治團體底經濟，也是現物底收入與支出；可是在貨幣和信用制

度很發達的現代社會，財政却是金錢問題。最後，（四）不消說，那種與貨幣底收入、管理和支出有關係的政治團體底行動，爲財政底一個要素。把財政在平面上觀察起來，以上的說明，也許是已經够了。可是如果要充分把握財政底本質，那麼必須拋棄這種平面的皮相的說明，直接去捉住它底真實內容。而其根本的要件，我想是在於根據那社會底經濟發展階段來考察財政。

原來財政是一定社會底上層現象。做它底基礎的是社會經濟。至於那經濟，是隨同生產力底發展而變更其形式與內容的。既然如此，那麼不理解那社會底經濟組織底本質，而要理解這與那經濟組織保有不可分的關係的財政本身，究竟是做得到的麼？重復說一句：要理解財政，若不去把握那財政底母體——那社會底經濟組織（它使財政成爲自己底一部分的表現）底本質，是不可能的。從這個見地來說，我想財政可以說是通過政治團體來行的支配階級底經濟的統制。

照這樣去觀察，我想才可以使現代各國底財政包括於其社會經濟制度中，而

在其間得到一種統一的理論的考察。就是說，在達到一定的發展階段的社會經濟制度裏，那與它相適應的財政內容，是由權力階級用政治手段來作成的。

現在，必須根據這個見解，稍加一番思索工夫。因此，

第一，必須首先批評、克服那山村牧歌式的獨斷論。要做這件工作，與其把許多學者底學說一一加以批評，不如選取最近最進步的財政學者蓋洛夫（Gello）教授底學說來批評。

第二，闡明財政底主體。

第三，關於財政權力底性質，加以批判的考察。

第四，闡明經濟統制底意義。

第五，根據以上的見解，試行經費或歲出底檢討。

第六，同樣，試行收入或歲入底檢討。

第一項 共同慾望觀或財政公益說底清算——財政鬥爭底認識

當我們對於財政試行批判的考究時，最成爲障礙的，是那些用感情把財政美麗化了，或以獨斷把財政神祕化了的學說。其中最普遍流行的學說，以爲財政是充足國民底一般的共同慾望的東西，或是以公益或國民底福利爲主眼來經營的東西。這簡直是說不上什麼認識和價值的胡說，是支配階級底任意的獨斷論。現在，關於這些點，我想沒有就各國財政學者底所說加以詳細批評的必要，只須舉出一個代表的學說加以批評便行了。最近在財政學界，有一個占着最顯著的地位的人，那就是德國底學者蓋洛夫。據我看來，他底學說可算得是代表的，所以我以他底學說爲中心，而加以批判的論述。

(Professor Dr. Wilhelm Gerloff. *Grundlegung der Finanzwissenschaft.*

Handbuch der Finanzwissenschaft, 1, 1925.)

據蓋洛夫所說，在大體上，所謂財政是，『一個經濟共同體或經濟體，對於一個經濟年度，爲着依照其目的，即根據那經濟原則，去獲得並準備那些遂行其任務所必要的一定的手段，所施行的方法及設施底總稱』。而財政之所以爲財政，是在於它與私人經濟不同這一點；所以我們觀察財政時，單說它是國家或公共團體底經濟，還不能說已經完全捉住了財政底真相。大凡公共的經濟，是以經過多種多樣的勞務或事務來滿足公共的慾望爲目的的；而生產這勞務或事務，是以基於物質財貨或人的勤勞的某種費用手段爲前提的。因此，以這財政底特色爲中心來說，便是這樣：『公共的財政，是爲着獲得並準備那公共的物質的及非物質的生產上所必要的手段，而行施的方法、行爲及設施——在它不類似純粹私經濟的範圍內——底總稱』。

蓋洛夫底學說，大體上可以說是代表許多學者底所說的。在以上的定義中，話語雖不多，但已說出許多內容。這可以從許多觀點來批評；不過目前所必要

的，我想是指出蓋洛夫在其定義中所要表現的兩點。其一，他有一種企圖，就是竭力想排除私經濟的關係，而在其獨有的本質上來觀察財政；其二，說什麼公共團體和公共慾望，這都不過表示他底思想底根柢上橫着所謂國利民福流的空想，或者潛伏着什麼共同利益或公益的思想。

財政應有財政獨特的認識領域。所以雖同屬於經濟，也有不許與一般私經濟相混淆的點，這是不待說的。因此，離開私經濟來把握財政底特質，不僅是必要的，實在是應當這樣辦的。然而問題底重要點，並不在於單單分離所謂公私經濟，而必須是在哪一點上來分離這件事。具體地說起來，例如在現代各國底財政上成爲最大負擔的公債是怎樣？公債是國家對個人的私的契約；現在如果因爲公債類似私經濟，便以爲它不是財政上的問題，那便是完全忽略現代各國財政底重要的一點了。公債是私的契約，是私的經濟，關於這一點，是沒有可懷疑的；但它是由國家或地方自治體所締結的，因而是進入財政認識底視野的。締結公債的主

體是政治團體，所以成爲財政上的問題。更進一步去考察，我們必須避免公私經濟底混同。可是這個問題，單單把私經濟的分子與財政分離，還不能說是直接把握了財政底真相。因爲有一些東西，雖然表面上好像是單純的私經濟的現象，可是因爲那經營底主體是國家或地方自治體，所以必須拿來放在純粹財政認識底觀察之下。否則便不能把財政作統一的觀察。公債也是這樣。又如有一種官業，驟然看起來，好像與私人底營利事業沒有什麼不同，可是更深一層去觀察起來，便可以知道它是完全爲資本家階級底利益而公營化的。而這公營化底理由，若不與資本家階級督促別的國家活動——行政、立法、或司法——的行爲，作統一的考察，便不能闡明財政之所以爲財政的緣故。單憑顯在表面的現象，例如政府活動底目的，是物質的或非物質的，或者那經營底方針怎樣，其成績如何，而任意把公私經濟分離，以爲其間沒有什麼關係，這決不是徹底認識財政的道理。原來把一種事業歸國家來經營，必有相當的理由；把它放任給私人經營，也有其相當的理

內。所以單單把公私經濟分離，並不是必要的事。把它拿來放在統一的關係上加以闡明，這是必要的。

其次是第二點，那就是把蓋洛夫所論的，從那充溢於其字裏行間的意味推究起來，他是把財政看作公益事業一樣的。他以為國家行爲，一切都是公共的，都會招致國利民福的。這就是公益的慾望、共同的慾望這一類觀念。許多財政經濟學者觀察財政時，都不出這種獨斷論。問題是在於：這樣的思想，究竟是否可以毫無批評地被容許的呢？

做照個人主義的霍布士，把社會認作萬人對萬人的戰場，那是不妥當的。可是社會學的財政學者哥特舍德（Rudolf Galdscheid）教授說：「無『共同』的國家，不『公正』的法律，不像『經濟』的經濟，無『愛』的宗教，這四重是歷史矛盾底根源」。這種說話決不是輕浮的諷刺，實在是剴切的感想。固然，共同的慾望這一名詞，有時含有明確的觀念。例如各種組合，便是一例。可是在包含着利害關係

不同的人羣的社會，如果要承認共同的慾望，那麼同時恐怕便不能不承認非共同的慾望或異種的慾望（這與前者未必是同一的觀念）底存在。不，恐怕還不能不承認對抗的慾望底存在。這是事實。可是，如果有人迷信共同慾望底美名，只承認它底存在，不承認其它許多異種的或對抗的慾望底存在，那我們就不能不說他表示出認識上非常的盲目。單是這個，也是認識資料上不可許的不完備；更有不可以的，是直接憑主觀底價值判斷去獨斷存在那一件事。例如把所謂共同的慾望，立即認為是國民全體底希望或理想底發現，把它看作合理的、最善的東西，不去注意異見異論，那樣的態度。

固然，當我們對於社會現象作批判的考察時，絕對不含主觀的纏綿無垢的認識，我想是不可能的。當我們從雜然混亂的多種多樣的無數現象中去選擇認識資料時，究竟能不能夠保證絕對不參加主觀呢？在自然科學中，受觀察者底心理、立場或生活環境底影響，是比較稀薄的；但其批判與實行時，也是不能離開階級

的意識的。至於在社會科學上的觀察，則人們必然地從階級的意識出發。我們如果把這些情形放入考慮之中，便不會在社會科學上去求絕對的正確或絕對的公平了。總之，社會科學上的所謂正確或公平，都是相對的。我們如果輕視現實具體地儼然存在着的階級的、職業團體的、社會羣的多元的慾望，那就不能不說是違反社會現象底認識上第一件的要求。何況是蔑視或忽略它呢？這裏，我想首先應當除去所謂共同的慾望那種空虛的觀念。又同時，如像共同慾望觀所帶來的公益或國民福這一類觀念，在許多場合，都是利用所謂共同慾望底宣揚以保守那利己立場的人們底胡說，或是那些階級或職業羣底無批制的御用論，那是值不得以科學底名義去稱呼的。我們必須實實在在地去認識那些不斷地行於經濟利害不同的羣團之間、階級之間的財政鬥爭。無論關於歲出底內容，或關於歲入底內容，尤其在租稅鬥爭上，若不認識這件事實，都不能真正觸到財政底真相。

如此，必須從蓋洛夫以及其他許多財政學者底財政學說底思維範疇中，清算

去公私經濟底觀念和無批判的公益觀。這樣，才能把握着財政現象底科學的認識底可能性。

第二項 財政底主體

運營財政的主體，是以權力為中心的政治團體。這可以拿國家做代表。在國家之下的，是派生的受國家權力底委讓而使用它的各種地方公共團體。這些國家及各種權力團體背後底支配力問題，留在後面去討論；這里所稱為財政的東西，是以這些權力團體底名義來行的，而且它底政治化，畢竟是依賴這些團體所有的權力的。

運營財政的主體，不是私人，而是權力團體；這一點，實在是使財政成為根本上獨自存在的東西的。因為這一點是從廣大繁多的經濟現象中，區劃出特別稱為財政的認識領域的。

成爲財政底主體而站在權力底最高位的，是國家；而國家底觀念，在財政認識上不能不有很深的關係。怎樣去解釋國家呢？如果把國家看作神祕的、精神的發動，便以爲它底一切行動都是清淨的，因而財政活動，也是沒有例外，以爲是爲實現崇高的理想來運營的。這是支配階級最歡喜的說法。所謂與宗教一致的國家思想，便是一個例子。又有所謂社會契約說，以爲國家是一種契約底產物，而國民是各個契約分子。根據這種說法，國家便失去它底尊嚴，變成一個公司或組合，而其財政的行動，在本質上也就被認爲與公司或組合底經濟一樣，只是個人底一個生存手段罷了。不過社會契約說，在哲學的意義上，雖可以說明國家理念底一面，但不能說是真正捉住了國家本來的實相。

又有人把國家看作歷史的有機體。就是有人以爲在天然界裏，動植物是自然發育起來的；同樣，國家也是自然發生成長起來的。這是生物學的社會學者所抱的見解；根據這種見解來說，國家所營的財政，便是由國家生活上的必要而自然

生出來的，並且是一個獨立的有機體（這與構成國家的各個人是另一個東西）通過其慾望底滿足來實現的生活方式底一面。這種論調，在今日尙爲許多學者所主張。這作爲比喻的論法，原不是無可取之點，但決不能以此闡明財政現象底發生和變遷。

還有一個系統，把國家看作不外是權力關係。所謂權力關係是屬於哪一類，並且是何種意義的權力關係，關於這一層，是可以想到許多說法的。不過就大體說，這個學說底要點如下：在權力關係中，有那權力的支配者羣與被支配者羣，而其支配工具則有武力、法制、或文書的宣傳，有時又用宗教和倫理道德。就是通過那種可得利用的統制機關來保護生命財產，維持社會秩序底安甯，並涵養良風美俗。要達到這種種目的，必須或明或暗地以統制的權力做後盾，才是可能的。不消說，對於那權力統制底目的和方法作善惡優劣的批評，在這里是不成問題的。那是憑個人的主觀，結局是憑階級的意識的；但是權力統制底變遷，詳

細點說，權力統制者及其統制內容和方法，是隨着社會發達底歷史的變遷過程而進行的。從族長底專制時代，到封建社會底武門壓制時代，再到近代國家底專制主義及溫情的家長主義，以至於服從資本主義統制的時代。還有像俄國那樣勞農主義的權力統制。這些各種時代和社會，是各自發揮出那特色的，因而財政底內容也是變遷着的；可是貫通前後而進入財政認識中的最重要點，是權力的統制。

財政底主體是國家及地方自治體；那畢竟不外乎把財政看作權力關係底一種表現而已。

第三項 財政權力底問題——財政底形態

當作財政現象來認識的現象底中樞，是通過權力團體來運營這一點。因此關於權力問題，有稍加一番考察的必要。而且問題可以分爲財政上的權力底本質、其保持者、其方法及其效果等來考察。

所謂權力，那純粹的，就是能够在社會關係中貫徹意志的物質力。但是這個物質力（這就是從外界加來一種物理的打擊，給予肉體的或精神的苦痛，由此，社會生活上的一個階級，將其意志強制於別的階級），並沒有常常顯現於表面上的必要。這不過說意志者對於反對者，意識着物質力是最後可以採取的方法。而且，實際使用這種物質力的場合是很少的，但是權力底存在，並不因此而有絲毫的減少。而這種意義的權力，是不許同樣在社會生活中行於私人間的。不消說，在不曾充分行着統制的社會裏，可以有一團掠奪羣襲擊和平的人民，憑藉武力暴力劫奪金銀財寶的事；但在所謂法治國裏，是不許使用這樣的權力為私的手段。私的暴力是被法律所禁止的；私人不問其意志如何，自己決不能用強制的手段去貫徹其目的。而這樣的權力，只有國家才能完全握有，完全實行。這我們必須認定，並不是因為國家權力在倫理道德上是最高最善的緣故，乃是因為它是最強的緣故。因為它是最強的意志強行力，所以最能担任社會一般底統制之職，使

一般國民不能不服從其支配。這最強的物質力，不管它用倫理道德上的何種美麗的名詞來修飾自己，而其存在却是依存於物質力底強度的。今日世界各國底國體和政體，雖有種種區別，而國家總是在第一道線上佈着法律制度，在其背後備有警察力和兵力，由二重三重的防備來明示國家權力底發動，藉以確保對於社會生活各方面的統制的；關於它底努力，在各國間並無什麼不同。

像以上所說的國家權力，沒有不表現於財政上的道理，所以問題底要點是橫在這里。

然則在財政上去指導並決定國家權力的是什麼呢？在財政上那統制的權力者，也決不是神祕的啓示，也不是由於什麼抽象的輿論，那一定是具體地依利害而結合的人羣，更適切地說來，那一定是階級。

這個問題，就是政治上的實權操於什麼人手裏的問題。縱令沒有直接表現在武力或物質力上，究竟也就是歸於什麼人掌握政治底支配權這一點。而這個問

題，不消說是具有歷史性的，是因時代因國家而不同的；歷史底傾向，就其表現來看，可以說是從武力的統制趨向於經濟的統制，特別是資本的統制，有的甚至一時跳到勞動階級的統制。就是有的具有從軍閥或官僚政治到資本家政治的傾向，政治底實權從軍閥或官僚階級歸於資本家階級。不過，這種變遷，有時是明白顯現出來的，有時是不明白顯現出來，而由軍閥官僚與資本家階級底妥協、提攜來維持政權的。

於是我們知道，財政底內容，也是依當時支配權力底推移而變化其構成的。預算上的數字，是依權力底推移而必然變化的；可是預算上的數字縱無大差，而在那數字背後的思想，也可以有代表全然不相容的兩極的事。那內容不同的財政，各以一定的形式作出財政的表現。這個特色，暫且稱爲財政底形態。這裏我們可以想到軍國主義的財政形態，資本主義的財政形態，以及勞動主義的財政形態等。固然，這是財政底形態；而各個財政形態，並不是絕對不容別個的純粹孤

立的東西，實際上是有成爲純粹的形態的純粹形態，也有由種種思想混合而成的混合形態。例如當勞動者階級對於資本家階級，其政治的權力擴張起來的場合，這種形態是會顯著表現出來的。關於它底純粹性，雖有程度之差，而且因國家而不同，但我們總不能不承認財政中有各種形態。

現在，試來追尋日本財政形態底變遷：舊幕府時代，爲主是武門專制的軍國的財政形態時代；明治維新以來，是官僚與資本家階級肝膽相照、情意投合的政治時代；經過這些時代，資本家的勢力增大，其立場強固起來，其支配範圍擴張起來了。而做它底特色的，是資本主義的財政形態。

資本主義經濟底發達，使一切社會關係適合於自己。社會構成底本質，與它一同變化。同時，財政一般底變化，是必然要發生的。實在說起來，社會和國家底構成，以及經濟與財政，不過是同一文化底各一面，決不是可以當作個別孤立的東西分開來考察的。

資本底統制力，遍及於社會生活底各方面。那爲經濟上的生產要素之一的資本力，是遠超過其它要素底重要性而發揮其支配力的；但其進展底目的，不消說是資本底蓄積。要蓄積資本，至少須採取兩種方法。其一是盡可能地減少違反資本蓄積的費用；其二是企圖一切方法去增加那爲資本蓄積底源泉的利潤。費用與利潤底大小，自然是相對的觀念；即使增加費用，只要累進地增加利潤，也能適合資本蓄積底目的。前者可說是資本蓄積底消極的方法，後者可說是其積極的方法。這是貫串資本主義社會底發展的指導原理；例如拿一個企業公司來看，其目的不外乎少開銷多收入，因而多得些利潤。固然，所謂「少開銷，多收入」，是相對的意思；倘若開銷大了，而利潤更大，則其結果也能達到企業底目的。

那麼，爲達到資本蓄積即創造並實現剩餘價值這一目的，要經過怎樣的過程呢？這是第二個問題。

資本蓄積底一個方法，是不用經過權力團體而達到其目的的；另一個方法是

經過權力團體而達到其目的的。我想暫且稱前者爲私經濟的蓄積，稱後者爲公經濟的蓄積，稍稍說明兩者底性質。

私經濟的蓄積，是資本家階級在生產及流通經濟兩方面去達到蓄積目的的。例如藉勞動時間底增加，能率底增進，及採用其它的方法來榨取勞動階級，便是在生產關係中的資本蓄積。又如耕原料或機器底購入，製品底賣出，或勞務底提供，使費用與收入間底差額儘量增大，以圖利潤底增加，這是在流通關係中的資本蓄積。這種在生產及流通經濟中的資本蓄積，或行於自由競爭之間，或起於各種獨占的地位上，所以不用舉例便可以明白的。

其次的問題，是公經濟的資本底蓄積法。這個問題就是觸到財政底社會的本質的。原來資本爲求得自己底蓄積或增大，不但確定立法、行政及司法制度，以圖完全保護自己底活動及其所生的利益，而且爲伸張資本力，必須預先準備康莊大道。那麼爲此，私有財產制度底神聖性，是怎樣地被重視着，而且如何精密地

被規定着呢？而國家要做這些事情，必須有巨大的歲出。資本力根據這種法制的結局即是權力的準備，利用權力團體來謀資本底蓄積。我們只要看利權怎樣通過國家而被賣買一件事，便可以知道這裏的消息了。馬克思說破租稅及殖民政策爲原始的資本蓄積法，這不能不說是財政學上的一大展開。又近時哥特舍德教授論道：「資本爲增大其利潤，常常需要國家。從來都不曾有過不依賴公共的財政而能够主張其經濟的、社會的、及政治的權力地位的事。國家成了支配階級所強行的財政組織底工具」。他說爲增加利潤，並爲擴大其支配而利用國家財政，這決不是過分之言。

因此，現代許多國家及地方自治體，變成資本家階級底資本蓄積底不可缺少的一種手段。這一點且留在後面去詳細討論；而財政權力，決不是空洞的抽象概念，那不外是以具有特定利害關係的階級爲中心的經濟政策底一種表現，這是很明白的。我們想先把這點認識清楚。

以上是對於以資本主義經濟為內容的國家底財政所加的考察；但關於以別種經濟狀況為內容的國家底財政，也有考察一番的必要。那最重要的，是以勞動階級底權力為基礎的經濟統制。與那根據資本權力的財政相對立的，是根據勞動權力的財政。在這兩者之間，還有各種民主的及社會民主的財政，在大體上就是資本與勞動相妥協的財政。基於勞動權力的財政，在勞農俄國，以人類史上空前的大規模行施了。固然，從施行新經濟政策以至於今日，勞農政府底財政政策，經過了許多的變遷；但其財政底本質，却不外乎掌握權力的支配者與資本主義社會底支配者不聞這一點。這些點都放在後面去討論。

財政底內容，是因掌握權力的支配者而不同的。不了解這支配者底權力支配底歷史的意義，便不能真正捉住財政底實相。單憑觀察各種財政統計，固然不能理解財政現象；就是把那預算表上所表示的收入支出底數字作平面的比較，硬馬上以為完了各國財政底比較，這種辦法底錯誤，由上面所論也已可以明白

了。

第四項 經濟統制底意義

財政底本質，必須在社會經濟組織發展底一定階段上去把握它。原來人類底本性自身，是沒有大變化的。關於喜怒哀樂及人類底其它本性，關於本能或衝動的固有性癖，是不大變化的。那變化的，只是人類本性底表現形式；是生產底方法，生活底方式。不過有時因這生活方式底激變，竟會使人覺到連那本質也變化了；但若稍爲詳細地去觀察一下，便會知道那本質自身多半是不變的。

所謂社會底發達，就是生活方式底變遷。當我們觀察那竟會令人覺得人類底本性起了變化的社會現象底裏面，在那里發見什麼時候也不變化的固有的人性時，便會悟到人類底進化是怎樣皮相的事；但雖然如此，而社會底進化仍是很顯著的。縱令是生活方式底皮相的變化，在那里也深藏着人類生活底意義。然則引

起這樣的社會進化的動力是什麼呢？那不外是物質的生產方法底變化或進化。自從發明火底使用以來，直到現代為止，各方面的生產力底發展，才使人類底歷史，發生劃時代的而且所謂本質的變化。生活方式，因此不斷地遇着變化；累積了這種變化，便形成現代文化。通過這種社會進化，都有一定的社會的統制存在於任何時候與任何地方。而統制者與被統制者之間，雖有形式的差異，但其本質上是一樣的。

現代各國底財政形態，可以區分為資本主義的財政形態與勞動主義的財政形態，這在前面已經說過了。屬於前者的，是日本、英、美、德、法及其它許多國家；屬於後者的，是俄國及其同系統的國家；這事在前面也說過了。這里必須稍稍詳細地來考察一下這些財政形態中經濟統制底意義。

在財政形態上的經濟統制，包含着兩種意義。其一是政治團體把它所需要的一定額的貨幣，從一定財源收入，而以之支出於發出意志的各方面，在這範圍內

的統制。在這範圍內的經濟的統制，不過是單單貨幣底移轉（即把右手收入的貨幣支出於左手的意思）。就是憑這種貨幣底移轉，來維持國家或地方團體底獨自存在，以這為限度的統制。然而政治團體特別是國家，是最大的權力。其行動底效果，不僅限於該團體底存在，而且侵入社會經濟制度底內容，非把那一切制度放入於一定的形態不止。舉一個淺近的例子來說：在資本主義經濟制度的國家，其支配底目的，是在於維持發展資本主義的經濟（這是該制度底內容）；但在勞農俄國，其支出底目的，是在於維持發展勞農獨裁制度；所以其間費目底內容，自然不免發生相異之點。再則，雖然同為租稅，兩者也不相同，一個是以不妨害各個人底資本蓄積為根本的制約條件，另一個是具有阻止私的資本蓄積的效果。在這個範圍內，財政上的統制，必須看作是這樣的東西：即是超過那種單憑預算上幾多額的收支來決定一個政治團體底存在與否的意義，而更廣寬地在其權力所及的範圍內，想去拘束該團體以外的社會經濟生活，而且現在正在統制着它。

如此，財政上的經濟統制也有兩種，我們暫且稱前者爲財政內部的統制，稱後者爲財政外部的統制。我們要了解財政底本質，至少必須並知這兩種統制。總之，這不能不說是因爲財政是構成社會經濟制度的一分子，而且具有最強大的指導力，擔負着維持並發展該制度的最重要的任務之故。向來許多學者只注目於以上所謂財政上的內部的統制，以爲財政彷彿是一種與一般社會經濟完全孤立的存在，這是我們所不取的。

我想，雖一圓的收入，一圓的支出，只要它是構成一個政治團體底財政要素的，那便不能有絕對公平無私的事情。那是被一定的原理所指導而這樣表現的。這種統制，無關於個人底性情，個人底好惡，或個人底成敗，乃是自然而然地由客觀的法則，而且由那從一定社會底社會關係中生出的法則來支配的。自然法學者，看出社會底統制和進化在於天然自然的法則中。重農學派的學者，以爲由於自然的秩序；亞丹斯密以爲社會全體底調和、幸福和發達，在於經濟上的自利心

與道德上的同情心底調和。這些學者，依其觀點底不同，竭力去究明社會統制底法則；但因為他們忽視了那為社會生活底基礎的社會的生產關係，所以不能達到其真髓。而這社會的生產關係，如前所述，離開支配的統制者底統制意志，是不能理解的。至於這支配的統制者（不問是什麼人、什麼階級），為達到其目的而採取怎樣的方法，自然是因時因地而不同的；不過有一點是不消說的，就是向着抵抗力最弱的處所，採用他們認為最有效的方法。例如在資本主義的經濟社會裏，那為經濟構成底中心勢力的資本家階級，為着資本底蓄積，是任何方法都可以採取的。他們有時採用直接的方法去達到其目的，有時又與那在金額上為最大的消費者的國家相勾結，以達到其目的。這樣看來，資本蓄積底方法是有多種多樣的；現在，我們可以拿依賴國家權力的程度多少為標準來區別這種方法。有一種場合，是那種不多期待於國家權力而自求達到其目的的統制者，占着優勢的地位。這種場合，就是所謂個人自由主義的經濟統制；但就是在其純粹的形式裏，

也是期待由國家舉辦那些不能委讓於私有財產底保持或個人底營利的大經濟的土木事業等，以及藉國家底法制和設施來培養助長資本家階級底資本蓄積底地盤。還有一種場合，是熱心期待國家權力，或使其採取保護政策，或使其採用各種產業獎勵方策，或使其減輕、免除經濟的負擔，藉以獎勵助長資本底蓄積。這種場合，必定成爲國家權力底行動，而其行動必定伴着國家財政上的歲出歲入的金錢關係；這里，通過財政的經濟統制，其意義便可以明瞭了。在這個場合，財政便不是單單一般購買力底公私間的移轉，即金錢底授受，那種單單無聲無臭的一般概念了。可是，這樣一來，才能明白那支配階級底通過財政的經濟統制底意義。

經濟統制底意義，是像上述那樣含有兩種的；只有同時認識這兩種，才能認明財政底一般的性質與特殊的性質。因爲財政具有爲財政的一般性，同時又只有依據一定社會底發達階段來觀察，才能認識它底特殊性。

第五項 經費底社會經濟的意義

一個政治團體底永續的存在，只有在其財政上的收入與支出保持均衡的限度內，才是可能的。這恰如生物底生理的生命藉呼吸底均勻而保持一樣。一定社會底物質條件，無論在什麼社會裏都不是無限制的，乃是必然地被一定條件所支配，同時又被那依據生產力的一定的社會條件所制約，所以財政亦被這些條件所制約，這是不待說的。要在這種制約之下期待財政底永續的存在，必須在收入與支出之間。原則上無過與不足的現象。最近有一派學說，以爲財政底本質是具有一定的形式的；政治團體底收支保持均衡，那便不外是財政。像這一派學說，不過側重這一點罷了。這種均衡一破壞，財政底理論便不能成立。在實踐上便要陷於危險之境。自然，這里所謂均衡，不外是貨幣（在實行現物財政的社會，則爲現物）底數字上的記載，並不是評定那收支所意圖的經濟統制底內在的價值的。例如投

五億圓於國防這件事，是依那社會底統制者所看來的價值判斷來決定的；但由這國防所得的價值，是不是五億圓？這種判斷，決不是容易的事。這在私經濟底會計中，是比較簡單的。其貸借對照表是容易製成的。就是所謂無形的信用，也可以算入貨幣價值中的。在財政上，若就官業來說，這一點也與私經濟一樣。可是在財政上，如像國防、文化、學藝，這些都是不能以今日的貨幣觀念來評價的。這不僅在支出方面，就是在收入方面，那收入額與收入源上的缺損關係，用貨幣價值來判斷，在某一點以上也是很難知道的。這樣收入和支出，都很難把私經濟上的簿記一模一樣地適用於財政上，這不能不認為使財政成爲很不確實的學問的原因。這是進到財政底數字裏面的批評；但在一定的貨幣額底關係上，那收支底數字的均衡，不能不說是構成現實的財政底核心的。人們以爲預算底確實的編成和施行，是財政底實踐的必要，沒有這便不能期待政治團體底永續存在，其理由就在這裏。現在試來分析收支底均衡，並究明其各自在社會經濟上的意義。

經費是指政治團體所支付的貨幣額而說的，在一個會計年度，當作歲出而列在預算上。但若把那平面的了解作爲別論，則經費不外是爲遂行一定的經濟統制，當作費用而應歸政治團體負擔的貨幣額。所以經費問題所要求於我們的，就是必須認明它在財政學上占有怎樣的地位，其內容對於所謂經濟統制具有怎樣的關係。

關於經費在財政學上的地位，大體有兩種顯然相反的見解。一方面，有人否認經費在財政學上有其地位。舊時如德國官房學派底代表的學者尤思梯（Just），以爲關於國家經費的原則等，在狹義上是不成爲財政學底部分的。總之，他以爲關於國家經費的問題，例如關於在什麼方面使用幾多金額以及怎樣支出等問題，完全是屬於行政學或政治學的，並不是財政學固有的問題。因而他以爲認識經費現象這件事，也不屬於財政學上的任務。又如斯泰因（Stein）等，把財政學看作國家學底一部分，所以他們以爲只有關於國家收入的學問，方是財政學；關於國

家經費的學問，則屬於人們所稱爲財務行政。在法蘭西，想把經費排出於財政學底領域之外的，是勒啦波列 (Leroy Beaulieu)。

勒啦波列是近代法國最大的財政學者，他那依據自由主義的經濟財政上的議論，有不少可以注目的點。在財政學上，也以其卓見高鳴於世界底學界，但在他底二部大著裏，關於國家經費，幾乎一點也沒有論到。據他所說，其理由如次：
『勞 (Rau)、斯泰因及瓦格涅 (Wagner) 教授等，關於國家底本質，國家底任務，以至於國家底經費，發表了很多的議論；但依我底見解來說，這些問題底研究，原來是不屬於財政學底範圍的。這些問題，本當屬於純理經濟學或政治學。我們想尊重智識範疇底領域。不消說，國家是有慾望的。可是我們底任務，並不在於研究國家底慾望如何或應當如何那樣的問題，乃是在於研究怎樣用經濟的手段來滿足這個慾望這一點。譬如說，諸君爲建築而雇入木匠。那木匠底任務，並不在於過問那所房子對於諸君底財富或社會上的地位是過大還是過小這一點。他

只要對於諸君盡可能地以最小的費用造出堅固的、便利的、而且壯觀的房屋便行了。同樣，財政學者嘆息國家底經費之大，是可以自由的。可是他底真正的任務，却在於探究國家怎樣行動便可以顧慮國民底利害而且根據正義來得到所期的資金。此所以我把財政學定義為研究公共的收入及收入準備的學問』。

根據以上的理由，勒叻波列底財政思想，是把經費完全逐出於財政學之外的。

可是在別方面，也有把國家底經費認為財政學底重要問題的學者。例如瓦格和海克爾，法國底詹茲，意大利底尼茨，英國底巴斯鐵布，美國底塞里格曼等，都是這一方面著名的學者；又如日本底學者，無例外地以經費底研究為財政學底重要部分。這可以說是現代財政學底定說。然而多數學者只把經費底研究作經費現象底統計的說明或記述而已，至於它對於一般財政，對於經濟，以及對於一般社會生活，具有怎樣的意義，那樣根本的問題，是不去管的。最近有披格(Pf

○三其人。企圖對於財政一般以及對於經費底性質，作統一的說明。據披格底意見，區分經費爲實質的經費與移轉的經費，前者是政府自己爲生產財貨或提供勞務而支出的。或爲償還外債本利而支出的金額，那支出的金額就是實際消費了國家富源底一部分。後者如償還內債本利，支付恩賞金及付出救貧費等，不過是資源在國內的移轉罷了。爲知道國家歲出實質上對於國民底財富發生怎樣的影響這件事，以上披格底分類，不能不說是一種有興味的分類。然而還不能說已經把國家底經費照應着當時社會經濟制度底本質，在其間作了統一的闡明。

可是關於國家底經費，不以單純的記述爲滿足，而使它與全社會經濟組織底認識保着統一的關係，並以之爲財政學中最重要問題，像這樣主張的學者，也不是沒有。那顯著的例子，便是庫近斯基(Кузнецкий)。他認爲研究經費比研究收入更爲重要，在經費中才是最顯著地反映出財政底本質即其社會階級性。他從這個觀點出發，重視經費過於收入，指出那種想憑收入底組織去窺視財政底真相

的見解底錯誤。他以為只有究明經費底內容，才能明瞭收入底組織，以至捉住財政一般底真相。

關於國家經費在財政學上的地位，有忽視論者與重視論者兩個系統。而在今日，多數學者是經費重視論者；不過在那重視論者之間，也有視為與收入同等者，比收入為輕者及比收入為重者等區別，因各個學者而不同，這是不可忽視的。然而問題不在於重視經費過於收入與否，乃在於怎樣去認識，怎樣去闡明經費現象。例如無論怎樣重視經費，怎樣精密地記述經費，若不把它與一定的社會認識原理相照應而作統一的闡明，則其價值是很可疑的。因為財政現象不是有一道萬里長城完全同別各種社會現象相隔絕的孤立的現象。所以，國家底經費，如要把它放在科學的認識之下，也須採用與別的社會經濟一般底原理相通的究明法。

原來經費是一社會底支配階級假手於權力的政治團體來支出貨幣的現象，其目的自然是為着那以階級意識為基調的經濟的統制。換句話說，在資本主義國家

裏，爲遂行、經營、並設施權力團體底任務所必要的支出，那便是經費；而其效果，自然是在於直接地或間接地，當前地或將來地，促進助長私的資本底蓄積。這點，塞里格曼教授最近作爲經費目的底變遷來論述的意見，我想是妥當的。塞里格曼教授說：國家底經費，經過四個時期底過程，乃成爲今日文明國底經費。第一期是爲鎮壓而多化經費的時期。第二期是爲豫防防止而多化經費的時期；第三期是爲發展助長而多化經費的時期；第四期是爲創造及建設而多化經費的時期。一個社會剛建設起來的時候，不能不鎮壓那反對勢力。創業一成功，便不能不防止反對勢力底發生。其次不能不進一步去謀所要養育的勢力底發展伸張。例如政府對於道路橋梁等的誘導政策。復次，社會發展到了相當的程度，爲謀該社會底進展起見，不能不在創造及建設方面多投國費（例如加多教育經費）。以上塞里格曼教授底思考法，雖然不很嚴密，但我以爲他是明白說破國家及其它政治團體，利用其財政力，怎樣援助現代資本主義經濟從胎生到發育，以至於成熟的發

展過程的。

以上是伴乎資本家經濟發展的政治團體底經費底觀察；但在社會主義的統制之下的社會，其財政的意圖，並不是私人底資本蓄積，乃是以涵養並增進社會的資本或社會的剩餘價值，爲其直接間接的目的，所以爲這目的而行的設施以至於經費，是財政底第一要件，這是很明白的。

如此說來，雖然叫作經費，而其財政底意圖却是不同的，因而那性質也自然有區別。倘若不顧慮橫在這兩者之間的根本的不同點，單以一定的歲出預算上的統計，便以爲認識了財政底真諦，像那樣的辦法，實不能不說它陷入了不可救藥的謬誤。

經費必須依其社會的本質來理解，這已在上面說過了。其次，必須按照這個見解，稍稍考察一下一國底經費怎樣被組織起來的問題。

從那導源于根本原理的財政底形態來說，前面所述，資本主義財政底目的，

以資本家階級底資本蓄積爲第一要件。而勞農主義財政底目的，可以說是以社會的民衆的資本底獲得與發展爲第一要件。就是說，資本主義的財政形態所採取的方針，不但不妨害資本階級底資本蓄積，並且將經費用在助長其資本蓄積的方面；而勞農主義的財政形態，則爲顧慮社會的資本與民衆底生活，將經費用在壓制資本家階級底個人的資本蓄積的方面。不消說，這是財政底形態，在理想上是如此的；而其間底區別，又表現爲實際財政政策上的區別。

現在，我並不想依各國底歲出統計，對於這些財政形態作實證的研究。不過我想在下面稍舉幾個例證，來說明這點。

在今日所謂資本主義經濟組織先進國的列強，例如英、美、法、德等國，其財政上最感苦痛的點是什麼呢？它們感着何種經費項目是最大的國民負擔呢？不用說，第一是國債費。根據最近的統計（一九三〇年日本內閣統計局編列國勢要覽），就一九二九年列國底國債費來說，法國占歲出底百分之五十，英國占百

分之四十八，美國占百分之三一，日本占百分之十七，以德國爲最少，僅占百分之五。

這樣成爲各國財政底大患的國債費，是爲什麼而存在的呢？首先舉出促進這些負擔的巨大的各國國債如下：英國是七十七億一千六百萬鎊，法國是四千五百四十八億八千萬佛郎，德國是八十九億四千九百萬馬克，美國達到一百六十九億三千一百萬弗（美金），日本達到五十九億圓（日金）。引起這些巨額國債的原因，有許多種。其最大的原因，是世界大戰時以募集國債爲籌措戰費的方法；此外還有一些戰前的國債（其金額雖不多）；再則，關於經濟事業的公債，各國也都達到相當的金額。無論其原因若何，總之，國家向國民借入資本這件事，是以國富底大部分、資本底大部分歸私有爲前提的；並且因爲不把它當作租稅來徵收，而以比較有利的條件來借用的緣故。原來領有資本的人，不問其資本多少，常常藉一般公債底應募（不限於國債）以謀資本底安定，並且由此以得到相當有利的收益；

結局，人們便認公債募集爲資本蓄積底最確實而且最有利的辦法了。如果違反這種期待，恐怕誰也不會任意去應募公債吧。固然，有時也有所謂愛國公債等，以低利強迫人民承受公債；但就是這種辦法，比起當作租稅來徵收資本的辦法，究竟有幾多利益，實在還是一個疑問。公債底起債這件事，已經是被用爲資本蓄積底一個方法；而起債之後，那公債又可以自由賣買，當作一種有價證券來流通。還有被金融業者及其附屬人員用爲投機底目的。至於在公債流通底各過程上，就資本家階級看來，是走着資本蓄積底順路，那是不待說的。金融過於緩慢，便從政府或中央銀行賣出公債。當金融緊迫時，則由公債底提供而得到資本底供給，由此而收得利益，或將它投資而收取利益。這種金融組織，不管那金融底繁閑如何，總是消極地或積極地有助於資本底蓄積。最後講到公債底償還，按照公債底市價來收買的償還，固然已經有相當的利益；至於由金融業者所促起的抽籤償還法，是按照票面數額來償還公債的，這對於公債所有者，自然更有利益。

這樣，公債從起債到償還，在這一切過程上，都給予資本蓄積底好機會。至於爲償還公債底本利所必要的資金，多半是以那向國民徵收得來的租稅充當的，而且對於資本的課稅大概是很輕的，所以這里又自然消極地謀資本底擁護。這樣，一方面始終以資本底私的蓄積爲中心概念，別方面却很滑稽地，現代各國都背負着將要壓死自己的龐大公債。就是說：私的資本爲其存在和蓄積，是必需國家及其它權力團體的；但是不久，現代各國，對於那以資本家階級爲中心的債權者團，竟成了一個可憐的債務者。這爲債務者的國家，結局是越益被資本家羣所吮吸，於是便有資本主義國家底煩悶。而這種煩悶，在資本主義經濟底初期，還不很大；但隨着資本主義底發達，一到了資本主義底成年期，其病症便越益顯著地表現出來了。我們於此可以看出經濟組織底內在的發達與財政本質底相關的關係。

反之，一般就社會主義社會底財政來說，公債便不能發見那可以安置其權力

的地步。因為在社會主義社會，私有財產底範圍，並非以資本底私的蓄積爲指導的原理來決定的，因而私的資本蓄積底概念，即使在制度上被容許，但其範圍也是極狹小的；所以不能像在資本主義國家那樣，一有機會使得盛行資本蓄積。在這樣的國家裏，國民對於公債的負擔，即使有的話，而其程度比起資本主義國家來，也是小得不足道的。國家不欠債這件事，實際上究竟緩和一國財政底窮狀到什麼程度，雖不明白，但不需公債的財政，在現代具有怎樣的特質，我想是可以明白認識的。

以上是把公債問題作爲兩種財政形態中經費底特色底例子來考察的；然在別種經費裏，兩者之間也有顯著的差異。國防和法制，是不消說得，凡百以所謂生命財產底安全爲目標來實行的事情，是不是爲了私的資本底安定與其蓄積底便利呢？這便是考察底要點。單單就那表現在預算上的數字來說，乍看起來，好像沒

有什麼不同，其實，那兩種數字底存在意義，是有很大的差別的。關於其它經費，就其中心思想來看，也可以說有同樣的情形。不僅如此，即拿所謂社會政策的經費來說，其目的也有種種，有的出於尊重生命或保證生活的思想，有的以增進勞動能率而謀私的資本蓄積為第一目標，有的作為資本主義經濟底自衛策或社會感情底緩和策來施行，在這中間橫着一條思想的鴻溝，這是不能否認的。

經費底社會經濟的性質，已如上面所說了。支出這些經費的財政主體，以國家為最大；而在地方自治體，也為遂行其任務而支出經費。這樣國家與地方自治體間底經費底分類，不待說是一國底行政組織所規定的。

無論在哪一個國家，國防、司法裁判、以至於那需要巨大的資本但不適宜於營利目的的土木事業等，都是無例外地以國家底經費來維持的。可是其它任務底種類和範圍，是因國而不同的。有經營各種官業的國家，亦有不營官業的國家

。再則，關於地方底政務，有的由國家委任受國家支配，有的各地方可以任意施行；這些點是由各國底法規所定的。例如就日本來說，大學教育由國家來辦，中等教育歸府縣來辦，小學教育歸市鎮村來辦；又如國防由國家負責，警察由府縣擔任。其它從這些行政組織所生的政務底分擔，則因國家因時代而不同。可是就這些主體運用各種經費的社會經濟的原理來說，却不能不承認其間有着統一的思想。而這根本思想底認識，正是我所着重的點。

第六項 收入底社會經濟的意義

所謂收入，是政治團體爲充當經費而獲得的貨幣額。在以一個會計年度爲標準的場合，多用「歲入」一語。這是誰也沒有異議的。但是，我想從這初步的定義，再進一步，去探究它底社會的意義。

收入問題，向來被認爲財政學底中心問題。我想其中有一個原因，是因爲在

經費底效果方面，多半是一般的抽象化的，而收入底影響，却馬上及到國民各自己底生活上，所以人們勢必較多注意於這收入方面。又許多論者有一種陋習，把關於經費方面的事情，一任政府當局或支配階級所爲，甚至對於政府當局所宣傳的國利民福的標語，也不加批評地予以承認；但在收入方面的問題，便馬上成爲各自己切身的利害問題，所以促起人們一種努力，要想決定那收入制度，使其有利於自己方面。支配階級，關於財政上歲出底決定，是預先充分想到它底效果來判斷的；但被支配階級，是多少缺乏這種批判力的。從道理上說，在研究收入之先，細細審察經費底內容，批判經費所生的利害關係，這是先決問題；但向來許多財政思想，却完全與這相反。財政學底不振，實在也不是無故的。

我們在前面，已經對於經費底本質，加了社會經濟制度的批判；現在，又要轉過目光，對於收入底本質，試行批評了。

單單說收入有幾億圓或幾十億鎊，那是算不得說明的。又有人說，收入是爲

充當經費起見，從民間移轉於國家的貨幣額；這種說法，雖已觸到事情底一般的說明，但還不能說已經捉住收入底本質。又如披格說道：財政以貨幣形式來表現，但縱令以同一貨幣形式來表現，而其內容也有很大的不同。這句話在探究收入底意義上，我想也是很重要的。我們如果要真正理解收入底本質，那一定非對照當時的社會經濟制度（其中包括促進那收入的各种權力團體）底原理而作統一的認識不可。即財政上的收入，不但決不是離開當時經濟制度底本質而獨自存在的東西，而且不外是社會經濟底存在所引起的一種派生的現象。不究明這種現象底本源，就不能知道收入底本質。

我們看現代各國底收入統計，知道其重要的財源有三種，就是租稅收入，政務的收入（如手續費等）及經濟的收入。這三種收入源泉底配合或輕重，自然是各國大不相同。有租稅收入特別多的英國，也有經濟的收入較多的俄國；日本和德國，也是經濟的收入較多的國家。可是這種從表面上來區別的收入底分類，實不

能說已經真正說明了收入底意義。因為雖然以同一形式，同一名稱所得到的收入，而其存在底意義，却未必相同。現在，我想稍為考察一下這些問題。先來觀察資本主義的財政形態中收入底意義吧。

在資本主義的財政形態中，以私的資本蓄積為其指導原理，所以與這相反的收入方法，根本上是不能容許的。站在這個極端上來說，收入是「越少越好」。收入少了，經費也就少了。總之，這是因為要儘量縮小國家及其它各種政治團體底活動，而使私人的資本蓄積底領域儘量擴大的緣故。因而在其粗朴的形式上，就是儘量減少從官有財產或官業得來的收入，即所謂經濟的收入。於是政治團體底收入，必然不能多多依賴於租稅收入。資本主義經濟發達到爛熟期的英國，其歲入大部分依賴於租稅收入，是一個很好的例子。而且租稅收入，也須盡可能地不去阻礙資本底蓄積。這樣看來，以私的資本蓄積為原理的收入底組織，是在下列三個條件上構成的。(1)官業收入底比率較小。因而租稅底比率較大。(2)關於

租稅收入底內容，成爲稅源底選擇問題；租稅應從所得中徵收，不應徵及財產。就是竭力擁護那已經蓄積起來的財產。(3)即從所得中徵收，也應當儘量從一般民衆底所得中徵收，至於向支配階級徵收的場合，也要儘可能地不去害及資本差積底意志和餘裕；而其結果，就是間接消費稅收入在各國歲入中占很大的比率。

第一點，即官業收入務求其小這一點，不待說，大體是英國財政底傳統的原理。這是亞丹斯密喝破以來的事。其次，排斥財產課稅，而主張所得課稅的，以李嘉圖表示得最明白。到了穆勒，這種思想才被緩和，在租稅思想上劃了一個轉機。最後關於消費稅問題，舊派英國正統學者也深加注意，尤其是排斥必要品課稅。各國學者也多附和他們。可是消費稅所有的各種特色，例如租稅底負擔可以混入物價當中轉嫁於別人，因而在納稅者底主觀方面覺得很輕，以及就一般民衆所使用的消費品來課的租稅收入很大等事，使消費稅成爲稅目中最重要底財源。依賴消費稅底收入越多，則財產階級底負擔便比較地越輕。近世對於財產的課

稅底合理性，已有各國學者出來提倡，有政黨把它定作政策，而且自無產政黨勃興以來，這種趨勢更被促進；當作實際政策來看，財產這東西，好像被課得很大，實則並不是那麼大的。不消說，那只是相當地阻止資本蓄積，決不能達到根本阻礙資本蓄積的程度。例如美國各州所行的一般的財產稅，在那統制還沒有充分發達的時代，實有現代所得稅的任務，而其負擔也決不很重。那只是能夠從所得當中納稅的程度。又如德國各邦所行的財產稅，也是所謂補充的財產稅，不過營着所得稅底補充作用，而且那稅率也很輕，並不是以財產底一部分來納稅的。這些租稅，雖然名義上是財產稅，實則不外是所得稅。至於不勞利得課稅，是近代經濟思想底產物，各國底稅制都以這為一種財源。例如繼承稅、土地增價稅便是。在理論上，是當然的事；但在實際的政策上，即使把它實行了，那也還是沒有達到與其名義相稱的程度。總之，從根本上反對不勞利得者底利益的那樣的稅制，在今日資本主義財政形態的國家裏，是不能看見的。

要而言之，就稅制來說，不管那名稱怎樣好聽，而其內容，決不會採取根本破壞資本蓄積的政策。尤其在忍受不了巨大公債負擔的各國，要去求真正公平的稅制，這可以說是不可可能的。

其次，關於資本主義的財政形態，很成爲問題的是官業問題。

政治團體領有財產，藉這財產來收得利益，並由自己來經營農工商及其它企業，這可以說是過去半世紀間底世界的傾向。尤其在地方自治體中，這種風氣更是盛行。這就是稱爲官業及官有財產收入，列在預算上的東西。關於把這些財產作爲官有以及把這些事業作爲官業的原因，不一而足。現在先就財產來說，有的是憑藉所謂國家底主權，把無主物或天然物收歸國家所有的。屬於這一類的財產，是很多的。又有的是以國庫金底剩餘來購入的。例如會生紅利收入的政府底投資資本，從這當中所生出來的財產，也不在少數。又就地方自治體來說，有一種是必須依據法規來蓄積一定的基本財產的。這種財產，曾經在個人主義的思想之下

被排斥過，但到了個人主義的思想一衰退，便發生一種傾向：承認政治團體爲自己或爲支配階級，即直接間接地爲資本底蓄積來劃策了。

關於官業，也可以說大略有同樣的情形。國家來經營官業，其理由也有好幾種。例如有當作誘導、助長一國產業的方策，由國家投下資本設立模範農場或模範工場的事。這種場合，在財政上與其說它生出收入，毋甯說屬於經費部門。又有爲着國防，爲着製造軍需品來經營各種事業的場合。又如貨幣底鑄造，把一般經濟底流通工具歸爲官營，這在各國都是一樣的；又有經營郵政制度來滿足經濟文化底要件的場合。也有由國家自己來舉辦營利的企業，求其利潤底增大以謀租稅負擔底減輕的事。也有稱爲社會政策的設施而努力去緩和階級意識底尖銳化的場合。但是這種場合，那經營未必與其名稱相符合，反而被支配階級利用去蓄積資本的例子，決不在少數。例如日本底郵政儲金，即財政部儲金部底儲金事業過去成績底歷史，不能不說是最露骨地證明這一點的。

大凡官業，不管其創設底表面的理由如何，只要把其內容深深考察一下，便可以知道多半是直接間接與私的資本蓄積有關係的。不僅如此，在官業經營中，常購買原料、半製品或機械器具時，或常販賣其製品時，都是常與民間資本家階級密切結合着的。尤其是在日本這樣情弊很多的國家裏，這一點是很厲害的。還有，在出賣官業或官有財產，或收買民業時，由什麼人獲得最大的利益，這也應當放入考慮之中的。

話雖如此，但官業也不是全無例外地專以資本蓄積爲目的來經營的。可是在這比起人來，而以物質，比起社會的資本來，而以私的資本爲基調的經濟制度之下，國家所經營的官業，其主要目的，把私的資本蓄積放在第一位，那是當然的事。這樣看來，官業及官有財產底存在理由，是與國家或地方自治體直接或間接地作爲目的的事相照應的；在這個限度內，是可以與社會經濟一般制度底本質一同了解的。

以上是關於資本主義財政形態中的收入所加的考察；現在再來看與這相反的社會主義財政形態中的收入，便可以發見其間自然有意義不同的東西。

如果純粹的社會主義社會一建設起來，則私有財產底範圍便極其狹小，會生利益的土地、機器及資本，一概化爲社會的東西，國家收入底大宗，便可以用這些社會化財產和事業底收入來編成。一旦私的資本蓄積被社會化了，則今日我們所說的租稅收入，便會根本失去其重要性。就是現代各國底租稅國家，變成官業國家，財政一般尤其在收入方面，將會發揮顯著的特色。而這種收入編成，即在資本主義經濟國底內部也可以發見，不過是在極狹小的範圍。例如各國底所謂無稅村，便是其一例。就是以鄉村底公有財產所生的利益來充當鄉村各種經費，有剩餘時，反把它分配於村民之間；在這種地方，便沒有向村民課稅的必要。然而在這村內財產被什麼人所私有着的場合，如果其所有者不負擔全部村內經費，則

一般村民便不能不負擔租稅。在這里，也可以發見社會經濟組織與財政底不可分離的關係，雖然是小規模的。只有把它放在統一的認識上，才能捉到財政底本質。

這樣說來，很明顯地，在社會主義財政形態的社會中（不過要在其純粹的形態中），如像以私有財產制度為基調的資本主義社會裏所看見的那樣意義的租稅，縱使存在的話，其重要性也是極低的。不消說，單從個人利害上來看，財貨底生產由勞動者底參加來進行，其生產物被國家或其它權力團體所收去，以代替以前被資本家階級所收去，好像其間沒有什麼不同。又如果實際上代替資本家階級底支配，而在國家資本主義底官僚的支配之下來運營財政，則在其間實不會有多大的不同。至於那被榨取的一點，也沒有什麼不同。可是在那留心社會化資本底增大與民衆底社會的福利的社會裏，那財政的統制，一定是按照這個標準來行施的。

自然，這些考察，是關於純粹社會主義的財政形態的；在實際上，財政底運

營，也許不會這樣簡單。如像勞農俄國財政上的收入組織，便是一例。俄國在革命後，尤其在施行新經濟政策以後，顯然向着私的資本蓄積方面進行；雖然那樣，但俄國底財政形態，它自身還依舊是一個顯著的財政形態。例如在一九二六——二七年預算上，其歲入總計約有五十億盧布，其中租稅收入是二十一億五千九百萬盧布，手續費收入是一億七千三百萬盧布，依賴公債的臨時收入是二億二千萬盧布，此外是官業收入，其數額達到二十四億一千七百萬盧布。這種官業收入與租稅收入底比率及公債收入底存在等，是勞農政府底經濟統制底變化反映在財政上的現象；雖則如此，但與資本主義國家底歲入（例如英國一九二七——二八年度底預算，其歲入底百分之八十四，由各種租稅來獲得，官業只有郵政收入，官有財產收入只有各種投資底紅利）比較起來，其間仍有很顯著的差異。這是不能忽視的。一九二八年來的俄國財政，又掉轉頭來堅決向着社會主義的統制前進，這從財政定型底觀察上說起來，尤其是不能不重視的一點。作為這樣不同的社會

經濟制度所生出來的財政形態底例證來看，俄國底財政實在是一個很好的研究資料。

第二章 財政與私經濟底關係

第一節 經濟底發達與財政制度

財政是由政治團體來行的支配階級底經濟統制；若把一社會底經濟組織當作一個全體來觀察，則財政不外是其構成份子之一。其它部分，是不用通過政治團體的經濟組織，亦是容許私人底經濟活動自由進行的領域。

財政是一種經濟統制，它是根據支配階級底結成的意思，由那叫作政治團體的特殊機關來運營的，所以構成一個有連絡的完成體。反之，在不用通過政治團體的經濟統制中，是沒有結成的意思的。那里是私人底經濟活動領域，是私人可以依各自所好而自由行動的（不消說，這里所謂自由，是受物質的生產力和一定

的社會關係所制約的），所以不會有露骨地以權力為背景的那樣統一的或結成的意見。可是私人各自任意的經濟活動底總合，是私的經濟底領域，在那里亦決不是沒有什麼統制和秩序。在那里是行着自然的經濟統制的。例如在現代社會，這種營利中心的經濟組織裏，生產和消費，都依商品價格底高低而自行統制；又在生產上，一財貨底價格是與它財貨底價格，自然相關聯相掣肘着的。又生產底中樞要素成爲資本，所以資本所具有的支配力，最近尤其是金融資本底支配力，獲得了自然統制着經濟界全體的力量。這樣，在經濟底各方面，雖然好像有無數的意思，沒有什麼連絡和統一而雜然存在着，實則不能否認有一種統制其全體的社會經濟法則自然存在着。曾經有人把這種自然的社會經濟的統制力稱爲自然法或自然的秩序；不管那用語底妥當性如何，而闡明這種法則，却是社會經濟學底任務。但是在這種經濟的領域內，並沒有像財政領域中所看見的那種支配階級底結成的意思。在財政領域中，依據單一的政治意思——不管它是什麼人底政治意

思，什麼階級底政治意思，或什麼階級間底妥協或爭鬥折衝的產物——，以一定的目的來統制；反之，在私經濟的領域裏，却沒有直接受這種單一結成的意思來指導。

依據結成的政治意思來行的經濟統制，與貫串多數個別經濟意思的資本主義的統制，這兩者雖然均為經濟的統制，但彼此間存有一種區別，這在上面已經說過了。前者是關於財政的，後者是關於私經濟的。而這兩者之間，存有一種統一的原理；只有根據這統一的原理，才能理解財政；這在前而亦已經論述過了。

這裡是財政與私經濟底分野問題。這亦如在別的場合所論述，是由當時政治家所抱的社會經濟思想來決定的。在經濟組織尚未發達的軍國的或封建的財政形態之下，支配階級憑藉直接的自然及勞動底榨取，以謀增長自己底利益；所以勢必要領有或經營土地、森林、鑛山、航海、貨幣鑄造以及各種製造工業。就是在各國底經濟發達，從那些經濟學者所擬定的經濟發達階段來說，尚為小規模的，

尙爲幼稚的場所，差不多無例外地以王侯底財產收入、特權收入及所謂經濟的收入，成爲收入底大宗，這決不是偶然的事。就是當經濟的生產力還幼稚的時代，其財政是以經濟的收入爲主的。

其次，隨着經濟底發達，財政底本質亦改變了。自從近代資本主義的經濟，隨着貨幣及信用經濟底發達，產業革命，交通通信機關底發達，流通交易範圍底地理的擴大等經濟發達底諸形相而勃興起來以後，私有財產，便飛躍地增加起來了。於是國家底收入，便多依賴於租稅了；而一般經濟的意思，却以金融資本底蓄積爲經濟底中心概念了。於是在私經濟的分野裏，自然以資本底蓄積爲指導概念了；同樣，這個指導概念，將支配階級底意思結合起來，使財政的統制也適合於同一目的。而其表現，分爲兩個傾向。在那先於它國完了產業革命，侵入後進國而享受經濟的霸權的英國，想以很早發生的自由思想爲基礎，要用所謂個人的自由思想，去規律財政分野。就是極度厭惡重商主義國家底干涉和指導，要求各人

各自底放任活動。這不外是因為當時支配階級，懷抱着一種要想伸張其經濟的行動於天涯地角的希望，而且具有那種實力，並以此為有利的緣故。然而在較後進入經濟的競爭圈內的德國及其它各國（日本亦在內），其支配階級，當其行經濟的活動時——即為達到資本蓄積這目的時，放任各人在私經濟的分野中自由去活動，以伸張該國資本主義經濟底勢力，這種希望已經很少，所以發見了一條用財政手段去達到其目的的捷徑。於是國家自為法制底支持者，產業底誘導者，儲金底獎勵者，土木事業底經營者，一般的及技術的教育者，利權底供給者，殖民地統治底担当者，總之，對於直接或間接有助於私的資本底蓄積的各方面，都施行政治的干涉。國家自己可以不蓄積資本。只要它能够幫助一般國民，尤其是支配階級底資本蓄積便行了。所以財政經營底一個目的，是收入與支出底適合，不必要蓄積剩餘。就是經營各種官業，有的亦是出於國防或其它政治的意味。有的是一般國民經濟底基礎的要件，例如郵政制度。有的是出於與資本階級或明或暗的妥

協的資本蓄積方法，例如那作爲臨時收入的公債收入。至如有純收入的官業，那便可以相應地減輕租稅負擔而使私經濟的分野中資本底蓄積易於進行；這種官業，爲數甚多。這種以資本蓄積爲中心概念的財政機構底表現，有的是出於個人的自由主義，有的是出於官僚的誘導主義，有的是部分地出於社會政策的意圖。不管它出於哪一種主義，在事實上，近代各國底狀況，都是充作養育資本主義的工具的；到了現代，則很滑稽地成爲那些資本階級、金融階級底債務國家而呻吟着了。

私經濟的分野與財政的分野底區別，決不是偶然隨便發生的，那是要按照一定社會經濟的發達來決定的，這已在上面說過了。這個分野與經濟的發達一同飛躍，造出社會主義的經濟統制，改變公私經濟分野底區劃，使私經濟底領域極度縮小的，是革命後的勞農俄國。固然，現代俄國底財政，還沒有完成那作爲理想的共產形態，但所謂公私經濟底分野，與其它資本主義國家，有根本的差異，

這是不用說明的。

第二節 財政與私經濟底比較

關於財政與私經濟底一般的關係，已如上面所說明；但財政（即顯在表面上）的公經濟）與私經濟，其間有不少類似之點，所以這裏有一度說明其異同的必要。

（甲）這兩種經濟被人混同，蓋由於下列各點。

一 財政和私經濟，現在都以貨幣為中心來運營。即收入和支出無論在哪一個場合，都是以貨幣價值來計算的。

二 近代國家底財政，從歷史上來說，是從君主或諸侯底私會計中脫化出來的。以前，政治無宮中府中之別，那被稱為財政的，即不外乎君主底私經濟。這種情形，各國底歷史是一樣的。又據那首先把財政學當作一種學問來研究的十七

八世紀德國官房學派底態度看來，做他們研究對象的財政事項，即不過是宮中底會計行政。

三 國家及公共團體，近時直接來經營各種事業，這也的確是使公私經濟觀念混同的一個原因。例如交通通信機關、自來水、電氣、煤氣、金融機關等種種經濟事業，由國家來經營，固有其理由；但國家既然按照自己底計算，冒着危險來經營事業，不久也就越益帶有營利的私經濟底性質，這是不能否認的。此外還有官民合辦的事業，握有某種程度的財政權，得徵收租稅（例如以前東度公同），一方面經營營利事業，它方面遂行國家的政務，像這樣財政與私經濟區別不甚分明的事業。還有雖為國家底財政，而其規模之小，尚不及一營利公司底會計的，所以不能專依會計規模大小來區別公私經濟。

（乙）財政與私經濟底類似點，已如上述；還有重要的各點，可以區別這兩者。現在把它摘錄出來，便歸於以下各點。

一 國家底收入，多依存於憑藉所謂財政主權的權力的方法。這是使財政在本質上與私經濟相異的一點。學者又稱財政為強制的共同經濟，即根據於這個理由。這個財政主權，表現得很明白的就是租稅。就是用強制的手段，而且依單方面的決定，向國民徵收貨幣的，像這樣的方法，是國家所專有的權力，在個人是不容許的。這財政主權底存在，是根本上區別財政與私經濟的一點；因此生出種種的結果。

二 擁有財政主權而與國民經濟相對峙的國家，得應其必要，在某種程度內，自由收入其所需的金額；所以其會計底建立方法，大體上可以依據『量出爲入』的方針。這個方針，暫稱爲財政主義；反之，在私經濟中，則一定要『量入爲出』。我們底私生活，是不能脫離這種束縛的。財政上所謂『量出爲入』這句話，在中國亦早已被使用；其實這句話意義很欠明確，而且受許多條件底制約；但把它當作對於私經濟的比較的概念，却未必是不妥當的。也許有人說：國家財

政，必然依存於國民經濟，決不能超過國民底經濟力而無限地使用其財政主權；所以在財政上，亦與在個人經濟中一樣，結局必須先定收入而後增減經費。這種思想，亦有相當理由；但在資本家的經濟制度之下，實在還不大妥當。現在就個人底生活來考察，如果理想的共產主義實現了，社會各員『各盡所能各取所需』的經濟制度成立了，則社會各成員底日常生活，便成爲『量出爲入』的經濟生活，那社會亦就成爲需要本位的經濟社會了。然而在今日這種社會經濟組織之下，個人便只有將生死底全責，負在自己身上。換句話說，事實上是一種完全受那收入底可能與收入底多寡所束縛的純粹『量入爲出』的生活。再就財政來考察，國家底經費，事實上是不能忽視國民經濟而無限地膨脹的。所以從這一點看來，財政底究竟，自然也是『量入爲出』的。但在一定的限度內，只要有財政主權底存在，那便不待收入底到來，自己亦可以用強制的手段取得收入。固然，這不是說一切的收入常用這種方法來得到，或必須採用這種方法；乃是說它可以採用一種與私

經濟不同的方法。信奉國家絕對至上主義的學者，很容易把財政上的『量出爲入』認爲絕對的意義。例如德國軍國主義政治學者底代表者多賓乞克 (Treitschke) 說：『國家家計與私人家計底區別，就是在前者，收入應當適應支出，斷不可與它相反；所以『削足適履』這句俗話，在這里是不適用的。我們却沒有這樣機械思索的必要。』

一八四九年一月，法國國民議會，關於一國財政政策底大方針應當採取『量出爲入』與『量入爲出』哪一個原理的問題，曾經行過熱烈的討論。當時的財政部長，高唱『量出爲入』主義，有一位議員爲謀經費底節減，主張先調查國民底最大負擔力，再根據這個來決定支出。討論底結果，認爲將財政築在私經濟底原則上，事實上是不可可能的，不適於時宜的。

如上所說，在財政上，除了特別的場合，大體上是可以依據『量出爲入』的財政主義底方針的；不過在實際上，是有許多條件掣肘着這個方針的。第一，在政

治鬥爭上，有強硬的限制；其次，在經濟上，也受着很強的限制。政治上占優勢的階級羣，欲行有利於自己的支出，避免不利於自己的負擔。因此便有勢弱的階級或羣團出來鬥爭。又私人底經濟，也有因財政主義底方向和程度而涸盡的事。在意大利曾經有過因過度採用『量出爲入』的方針，以致歲計上發生很大的缺損的例子（一八八八——九〇）。但不能因此便馬上斷定財政也須根據『量入爲出』的原則。

三 財政底形式的理想，是收入支出底均衡或適合。在私經濟中，其目前的理想，是在於獲得剩餘價值；但在財政中，便不然了。固然，在個別的收入，例如在官業等中，也有生出剩餘的；但財政上的大方針，必定是收支底適合。過與不足，都是不可以的。因爲過與不足，都是出於財政豫測底杜撰；又如有剩餘，便容易促進浪費。反之，連年不足，便會釀成財政底破綻。在日本，有人以爲歲計底自然增收，是財政上的吉兆，其實那是混同財政與私經濟的謬見。不消說，

財政上嚴格意義的收支適合，在轉變無常的實際社會中，是不能實現的。可是從財政底本質來看，使收支適合底程度相接近是可能的。至於財政底實質的理想在哪里？那是依各人底立場而不同的。

四 最後，事實上，財政比起私經濟來，有其計劃遠大之點。這一點自然不是絕對的區別，但多被舉為比較上的區別。私人底經濟，只追求目前的營利；反之，在財政上，如前所說，不但可以直接地而且可以間接地預期長期的社會經濟的效果，並且可以在時間上，在空間上，期待廣大文化事業底效果。因而國家底經濟計劃，可以有那追求目前利益的私經濟單位所不能企及的遠大計劃。在國民經濟繁盛，國家信用很高的國家，還可以發行不定償還期限的永久公債。可是在私經濟方面，其活動底壽命多半很短，因而其所定的經濟計劃亦較為狹小。不錯，私經濟的活動，亦有因成立法人組織而永續的希望，亦有許多遠大的計劃，例如運河、鐵路及其它土木工程由私人來經營的便是。所以從這一點說來，財政

與私經濟底區別，決不是絕對的，而是相對的；不過我們可以看出，兩者在實際上是若干的相異的。

第三章 財政學認識底問題

第一節 認識上的觀點

闡明關於財政現象的原理的，是財政學底任務。而財政學上根本重要的問題，是財政現象底認識方法及財政學上的原理底性質；這里，且先就前者來攷察吧。

當時的支配階級透過政治團體來行的經濟的統制，就是財政；關於在學問上認識財政的方法或態度，向來有各種系統。最通俗的說法，是前面已經批判過的以所謂共同慾望的觀念為前提的論述；根據這種說法，則財政便是全體國民共同一致的而且利害共同的產物。這種說法底荒唐無稽，前面已經論述過了。其次應

當注目的系統，是從各個人底心理出發來觀察財政現象的學說。而從這個人的立場出發來研究的學說，是專從經濟現象一般的原理來闡明財政現象的；例如薩克斯(Sax)，便是那代表的學者。薩克斯以爲個人所有的各種慾望被集合起來而得到滿足，那便是財政；至於滿足那慾望所需的費用，是應當按照各個人對於貨幣的限界價值的標準來分担的。此外，還有從各個人的見地來觀察財政現象，認爲『個人底集合的現象便是財政』的學者，這些人構成一個系統。

財政，不消說，是與那些構成國家及其它政治團體的各個人底生活保有關係，而且給與各個人以同一的或相異的影響。所以，從社會與個人底關係，或國家與國民底關係這種思索出發來闡明財政現象，也不一定是不可能的。從這種見地來研究，恰如從組合或公司底組織原理來研究組合或公司底本質一樣，那不過是把財政認爲什麼集合的利益或集合的理想底合成物而已；這種方法，在財政底發生的研究上，也許是適當的方法。可是國家既然不是組合或公司，便自然不能

從個人底單獨的心理來直接理解財政現象底本質。這就是粗樸的社會契約的財政觀底破綻。

然而問題底核心，不在於個人的心理能否做財政現象認識底基調這一點，而在於其認識方法如何那一點。換句話說，以個人的心理爲基調直接去說明財政現象的方法，是不妥當的。我們必須更進一步脫離個人的心理，直入於那使個人的心理所以如此的社會生活底本質。因爲現代各國底社會生活，不是由單純的個人心理，例如慾望或慾望底滿足，衝動或恐怖，那種社會心理學者所列舉的許多心理底個別的集成而成功的。不問歡喜不歡喜，亦不問自覺不自覺，人總是在一定的社會經濟的秩序之下生存生息着的。人一生出來，便已經忍受着一個時代，一個社會底統制。而這種社會的統制，是與各個人底意志，無關係地生長發展着的。馬克思說：『人類在其生活底社會的生產裏，走入一定的、必然的、離他們底意志而獨立的關係中；這種關係，就是適應他們底物質的生產力底一定的發展

階段的生產關係。這些生產關係底總和，形成社會底經濟構造；它是法制的及政治的上層建築所依以成立和一定的社會意識諸形態與它適應的真實基礎。物質生活底生產方式，制約社會的、政治的及精神的生活過程一般。不是人類底意識決定他們底存在，反是人類底社會的存在決定他們底意識……」。這幾句有名的話，是人所周知的；這不能不說在認識社會生活底本質上，提出一個最妥當的認識方法。生產方式底發展，變革社會生活一般；即經濟的基礎一變動，那築於其上的一切文化現象，便跟着變遷；像這樣主張的他底所謂唯物史觀，實在不能不說是對於社會現象底闡明，因而對於那為社會現象底一面的財政現象底闡明，給了一個重要的鎖鑰。

依照上述馬克思底學說，人類在營社會的生活，生產其必要的東西時，即在其生活底社會的生產裏，不管願意不願意，都要走入一定的、必然的、離他們底意志而獨立的生產關係中。然則所謂「離他們底意志而獨立」這句話，究竟是什麼

意思呢？關於這個問題，恐怕在研究者中也有異說。完全與人類底意志無關係的生產關係，果真是有的嗎？人類底行動，未必是像動物底行動那樣反射的，乃是設有一定的目的，有意識地積其努力以求達到的。尤其在生產關係底各個點上，很有人類底意識在活動着，而以適宜於達到那目的的人類底集合勞動爲前提。可是這里所謂人類底行動沒有目的而被這意志所促進，其意義決不是說人類底意志的行動可以依人類底好惡來自由支配。人類底意志本身，必然是依人類所具有的先天後天的動物特性及一定的社會環境，即依其社會的存在來決定的；所以人類底意志，不外是由人類底內部外部的一定條件所鑄成的一種產物罷了。所謂人類底意志自由，也決不是超越這個領域的。

所以，如果要從各個人底意志或慾望出發來理解這爲經濟統制底一表現的財政現象，那就必須預先準備與它相當的認識條件。

原來，人類並不是個別存在而有着無制約的意志領域或滿足慾望的天地的。

在封建社會中，身分（即世襲的社會地位）是規律人類一般生活的尺度。人們不能自由離開這種身分底桎梏。人們一生出來便須在這種強暴的統制之下過生活。可是經濟底發達，將人們從封建的束縛即身分中解放出來，却把另一種束縛加在人們身上了。所謂契約底自由，行動底自由，雖被許可，但整個人生，又爲財產底有無和多寡所束縛着了。那種將財產流動化的資本一經增加，一社會經濟運營底中樞觀念，便成爲資本底蓄積了。不但許多社會制度底內容以這個目的爲指導原理來決定，就是倫理的批評，亦以這作爲標準來施行了。講到資本蓄積底方法，固然不一而足，但其中最重要的一個方法，便是政權底掌握。

政權是財政底把舵。由什麼人，什麼階級掌握政治上的權力，這是財政上的中心問題。但是政權底推移，如果單單行於懷抱同一思想的人們之間，起於同一階級的人們之間，那麼即使在財政底末節上有多少的變化，而在財政底根本的構成上，也不會有很大的變化。例如即使在那些依靠直接榨取民衆而生存的軍閥之

間發生了政權底授受，那新權力者所能講究的財政政策，頂多也不過稍為減輕一點國民的負擔，至於那財政機構，是不會有變化的。可是一到了從軍國主義形態的財政轉入資本主義形態的財政時，那一切財政機構，便以資本底蓄積為目標來盡其作用，於是便發生財政本質底變化。不消說，這種變化，有的是急激進行，有的是徐徐化成的；不管怎樣，在這財政機構前者與後者之間，總不能不認為有一種截然的區別存在。再從資本主義的政權推移到勞動主義的政權，也必然要生出財政形態底變化。這樣看來，要想把那因政權底所在而使財政底機構不同，使財政底本質相異的一個特殊的現象，依個人底主觀心理底活動來說明一切，這種辦法是不會妥當的。

人類一生下來便已經處在一定的社會機構底統制之下。然則支持、確定、並發展這種統制的是什麼呢？那是法制、司法制度、兵力、以及由一定的社會環境所生出來的習慣和道德。對於這些事情給與必不可缺的物質基礎的經濟機構，就

是財政。財政不外是一定的社會關係企圖自己統制的一種經濟的機構或執掌。所以各個人，不能不說是容認那包含已被給予的財政機構的社會關係而生息着的。如果完全離開社會，完全不與一定社會底財政機構去生關係，那麼任憑你怎樣去探索各個人，也不會成爲財政底認識。

現在 想稍稍改換觀點，來看一看這些道理。

人類底意志，一方面受動物固有的先天後天的性質所制約，別方面受社會的環境所制約，在其間只有很狹小的被容許的領域，這在前面已經論述過了。然則人類在這個領域中，是怎樣憑其意志去開拓那被給與的經濟關係呢？人類是怎樣去伸張那求生存的力，求發展的力呢？

原來人類在其經濟關係中，有兩方面。一方面是人類對自然界的生產關係；另一方面是在社會結構內部的人類相互間底社會關係。從個人的立場來說，這可以稱爲自然的環境與社會的環境。把這兩者合成一個統一觀念的，就是當時的物

質的生產力。這生產力，換句話說，物質的生產方式，是支配並調節自然與社會兩方面的。從各個人說來，人不會終於是不過粗樸地認識自我與環境（或外界），而且單單承受自然的及社會的環境底影響（例如有自然的遺傳，有社會的遺傳，又有爲個性的自我）的被動的動物。這時候，自我不是個別的私人，而是在一定的社會關係中的羣團或階級。不是以個人爲本位的羣團或階級，乃是以羣團或階級爲本位而作用的。這羣團（或階級）與環境，經常地對立着；同時這兩者又進行着互相適應的過程。而這個過程之所以能够進行，那不外是因爲人類在被給與的領域內，有用其所有的自由，主動地去適應環境的意志和努力的原故。亦可以說，是征服外界環境之故。而這個過程，從自我（或羣團或階級）對於環境的對立中，依上述意義的自我底主動力而揚棄其對立，於是生出一個適應，求得調節；同時，對於這兩個新環境，反復着克服過程，進行着不斷連續的適應關係。自我與環境，由「否定底否定」底連續，不斷地求取新適應而進行。這樣，造出社會底

進化，其動因好像是人類固有的主動的創造力；但若從社會進化的觀點看來，即不僅從量的觀點而且從質的觀點看來，社會之所以生出異質的社會進化，不外是物質的生產力底發展。

依據人類歷史底觀察來說，人類對於自然界的適應，決不是孤獨的個別的人底行動，必定是羣的行動。原始人底社會結構，出發於家族；從原始共產社會底一般生活來說，人類求生活的方法，也一定是羣的現象。生產和分配，都是羣的現象即社會的現象，不是個人的現象。而原始共產體底社會的統制，大概是經過族長而依該社會底傳統和習慣來保持的；但在當時的經濟生活中，亦有屬於私的部分（例如裝飾品底私有），亦有屬於公的或財政關係的部分（例如部落底攻守等）。而這所謂公私經濟，保持着一個統制，由習慣來區分其領域。到了原始共產體崩壞之後，便有階級的統制出現在歷史舞台上；既然在階級的支配之下，則經濟及財政，便更明顯地現出這種傾向和意識。隨着近代資本主義底發達，便以

資本底蓄積爲財政底指導原理，而那階級支配底性質也起了變化。那掌握與這指導原理並行的支配力的階級，其目的雖然相同，也因其主體不同而異其表現。例如想靠金融資本底增殖來行資本蓄積的人，與想靠產業資本或農業資本來達到資本蓄積目的的人，其欲通過政治團體來實行的財政的表現，是不相同的。例如法制內容底規定、補助金、獎勵金、低利資金、免稅、減稅以及其它種種手段，都是明顯的例子。

這種想靠財政手段來達到其目的企圖（依據資本主義便是資本主義的財政，依據勞動主義便是勞動主義的財政），決不是由於孤立的人個別的活動而生的。必然構成階級構成羣體的各個人，嚴密地說起來，自然無論在客觀上或主觀上，都有差等和差異；但如果是抱有同一目的的人，例如想用同一方法去謀資本蓄積的人，便自然想團結起來，共同提出要求，一致造成輿論，以求貫徹其主張，於是成爲一個集團的結成。而這種集團的結成，是由階級或職業所企圖的。

當那與自己利害相反的階級或職業底結成力完全缺乏或薄弱的場合，強者是可以任意壟斷財政手段去達到其目的的；但到了對方底結成力增加時，便只得培養自己底結成力，而財政鬥爭亦就尖銳化了。這是現代各國財政底實況，亦是預算苦悶底中心。

財政現象，不問其表現是潛伏的或顯現的，原本是集團的經濟鬥爭底一種方法。既然是集團的意志體底鬥爭，便不能說是個人的慾望滿足。個人與集團底關係，恰如原料與其原料品所造成的製品底關係。譬如將磚瓦堆積成房屋。這種場合，房屋決不是磚瓦。財政的鬥爭集團，固然是利害相同的或共同有某種利害關係的個人底結成體，但這種集團決不是個人。個人底利害與集團底利害，不一定是相同的；集團底力量，決不是個體底力量底總合物。而且集團對於外界環境的適應，亦與個人對於外界環境的適應不同。

這樣看來，想由各個自然人的個人對於環境的適應來闡明這為集團關係底產

物的財政現象，這種觀點，是根本錯誤的。即財政現象底認識，只有把它認作那握有權力的集團（這個集團，今日可以改用支配階級這一名詞），以其集團底力量運用政治團體，爲自己底利益來施行的經濟的統制，才能捉住它底本質。因此，首先認識一社會中底社會的生產關係，是財政學認識底原理；究明人類底歷史，是財政學認識底關鍵。

第二節 財政學底科學的性質

財政學是關於財政現象的統一的智識；我們現在且來研究一下這種智識在科學上占着怎樣的地位。

財政這東西，原本是屬於人類底社會關係的現象；我們如果在這個意義上去求得關於財政的統一的認識，則財政學自然是屬於社會科學的。再則，只要我們明白這種社會關係是跟着物質生產力底發達而變遷的，便自然可以知道經濟是屬

於歷史的範疇，因而財政（即政治團體底權力經濟）亦屬於歷史的範疇。而財政學底任務，便是就那些在發展過程上的財政現象作統一的說明，即發見其統一的原理；所以從這一點來說，財政學與那就特定的被選出的所謂自然現象作統一的說明，即發見其統一的原理的自然科學，在方法論上，不會有根本的相異。向來人們認為自然科學，是以發見那超越時間和空間而普遍妥當的原理為任務的；但在人類所處理的現實事象底認識上，究竟有沒有絕對普遍的真理，那是許久未決的問題。在認識上，有粗細之分。在研究對象上，有實驗底難易。被認為發見了的原理，其證明亦有難易之別。這是在所謂自然科學之間亦存在的問題，決不能拿它來做根本區別自然科學與社會科學的標準。隨着認識方法底進步，來整理繁雜的現象，並發見潛伏於其中的原理，這種事情，無論對於自然或社會，都是可能的；而一般科學進步底希望，也在於這里。即所謂外界自然和所謂人事社會，那亦只是為便於分工研究而作的分類，並不是說其間在方法論上有根本的差異。

就社會科學來說，做它底研究對象的各個社會現象，固然也有被認為一次性的，而且那特殊的一次性被認為在歷史上有價值的，但是在那些繼起的現象底背後，是存着一種統制歷史的運動原理的；忽略了這一點，便很難說是科學的態度。單單以目去視，以耳去聽，那樣的感覺，並不是科學。粗樸的經驗論之不足取，便在於此。不問那對象之為自然或社會，只有根據一定的研究方法，藉其間所通行的統一的原理，來闡明現象之所由來及其相互關係，才算不違背科學底名稱。從這個見地看來，所謂社會，在廣義上應當被包括於自然界中；而闡明通乎自然與社會（實在應當說包含社會的自然界）的原理，是科學底任務。所謂財政學屬於社會科學，也不過是因為其研究對象選取財政現象這特殊的社會現象的緣故，並不是說在方法論上與所謂自然科學互相對立。而這種態度，無論以歷史的方法來研究財政，或以分析的方法來研究一定社會中的財政，都是必需的。究明財政底原理，即所以究明該社會中的社會經濟制度底原理，亦即所以究明人類底經濟發展

底原理。

第二節 爲客觀的認識工具的『數』

數爲經濟一般底認識工具，具有重要的作用。這件事，在這里不想另加說明；但尤其在財政現象底研究中，數底本質的理解，是非常必要的。端正地說，財政底實踐，即表現爲預算。在關於財政學的著書或論文裏，常常揭載統計或數字的表示；但這種數字，多被認爲自明的事情，至於它在財政學上所具的重要的意義，是不大有人加以深刻考察的。財政上所用的數，決不是形而上學的，亦不是神祕的，更不是指深奧的數學上的數底理論的。這種數，單單是普通初步的數；但這種數與財政學者底關涉，決不是自明的道理，亦不是無意義的慣例。我們決不是說某種數單單被作爲例證而提示出來；我們必須知道那數有其自身獨特的內容，而且在它自身，使特殊的積極的認識成爲可能。所以數這東西，是爲使

財政學上的敘述明瞭起見而使用的一種手段，並不是無可無不可的東西，實在它自身是具有獨自的終極目的的。即在財政學的認識中，有的只應依數的形式來作一般的表示，有的只有依數的形式來作可能的答辯。因而這種意味上的數底重要的方法論的意義之所以多被用於財政學方面這件事，第一是在於指出一個方向作為科學研究底目的這一點。

財政學原是財政現象底科學的認識，它是支配者底意識的、計畫的行爲底概念；其次，科學底本質，不外是依一定的概念在思維上去支配多樣性的東西，將那非常複雜多樣的現實弄成簡單，而使它接近於我們底思維。那麼我們要明白具體的財政內容，其補助的工具，第一不可缺少的是數。因此，數在認識工具上的意義，是不可輕視的。

這樣，數成爲一種不可缺少的認識工具，其客觀性是比較大的。無論何種定理，當它缺乏嚴格的客觀性和一般的妥當性時，只要那里有一種計算正確而且能

够做什麼證明的數，它就會占着重要的地位。那是因為本來數底客觀性比較高度的緣故。不待說，數底力量是有限的，而且對於我們所要深一層去探求的東西，例如因果關係底認識，數是不會給與我們以什麼東西的。數只能使我們看見事實系列底平行。但我們決不能因為它能力小，便說數底客觀性少，因而便可以忽視它。無論關於財政學底方法論上的爭論想採取怎樣的立場，或在實際的財政政策上想樹立怎樣的方針，與其單單提出抽象的意見，總不如舉出明白可靠的數字，要比較有力得多。例如討論官業底長短，有時不須冗長的說明，亦不必舉出『應當如此』或『不可不如此』的理由，只須提出數字和事實，閱者便能由此抽出他自己底意見。

這樣看來，那種缺乏如此重要的數——這是認識底本質問題——的財政論，即使不是空虛的東西，至少也可以說是不滿足的東西；從某種意義上說，財政學結局竟可以說是關於數的學問——雖然有點說得過份。這一點，財政學比起經濟

學底其它部門來，尤其是如此。不消說，先於數而有理論，在許多數中應當有統一的認識；但又只有通過這種數，財政學才是可能的。

數底重要性，已如上面所述；但我們並不是說財政學不外是財政統計，或反轉來說財政統計就是財政學。只可以說財政統計是財政學底一個重要部分。這一點，在這裡不必再說；不過在向來的財政學中，這一點却還不很澈底。可是現在關於這一方面的研究，已有人漸漸發表出來，這不能不說是一件可喜的事。

財政統計對於財政學具有重要的關係，那是不待說的；但財政學，還有它自己所提出的問題，那問題底解決亦不能用既存的財政統計來達到的場合。可是那問題底答案，表面上是只能求之於各個數的形式，不過這種數，並不是適用那依照一般的定義的統計概念的。這里之所以把數當作問題來處理，並不是在既存的財政統計上附加某種新綱目或表格；實在，追求數這一件事，就是如何創造具有如何內容的數的問題。即數（財政底表現形式）底配置大小，因支配者如何而不

同。這一點，不問何種統計概念被用在方法上，都是根本的。而這一件事，不在經費方面或收入方面，只要是財政事項底問題，都應當加以充分的認識。舉一個例子來說，在租稅問題中，數底使用更多。現代各國底稅制，日益趨於複雜；因此，關於租稅的研究，不能單止於記述、說明或解釋而已，凡是關於租稅的各種重要的問題，例如動產與不動產底租稅負擔底比例，直接稅與間接稅底關係，一國內外消費稅底比較，租稅與生產費底關係，以及各國租稅收入與手續費收入、營利收入或公債等處於怎樣的關係等等問題，都須加以更深一層的數的研究。不消說，要對於這些問題做數的研究，不是容易的事，而且爲此必須顧慮許多別的條件；但即使如此，也沒有一點減輕其重要性。實在，據我看來已經表示出研究底方向。不消說，這種研究，已經有人在做，不過做的人還不多。叔配達 (Schumpeter) 說：看了一國底預算，便可以預卜該國底歷史和運命。這句話好像有些說得過頭，其實，與其聽了百次政府當局底演說，還不如看了一次財政統

計，更能明瞭一國底實況。

總之，在財政領域裏，與其依靠別的資料，不如依靠數的研究，能够多得些東西。至於現在還不能在這一方面看見十分的成績，那是因為還沒有十分理解數底意義之故。論者也許要說，那麼財政學便是除了給予乾燥無味的死的數字之外毫無所用的東西了；其實是大謬不然的。實在，向來的財政學，正因為不去研究那作為認識手段而最有價值的數，所以才會那樣不完備。用數字來表示，固然有時會使人感到頭昏，但提出一定的數字這件事，在財政學方面，實在是應當特別尊重的科學的表示之一。

第四節 財政底研究方法

財政學為經濟學底一個特殊部門，在前述意義的科學分類上，屬於社會科學。在研究各個財政現象時，有兩個研究方法。即演繹法和歸納法。前者是由一

定的命題推論以作出結論的方法；後者是觀察所要認識的諸現象，抽出其間所存的共通性或因果關係的方法。

以上兩個方法，決不是互相孤立無關係的，乃是互相扶助以完成研究的。有演繹而無歸納，動輒陷於空想；有歸納而無演繹，也難得到真相。所以在財政現象底研究上，必須採用這兩種方法。又爲知道財政底實際狀況或財政事項底各種影響起見，便不能不借助於統計底力量。這是統計的研究所以不可缺少的道理。自然，統計的研究方法也有一定的限界，若不以十分慎重的細心去做，便會爲數字所困，反而失去真相。但如果很用心地去做，則統計可以說是觀察財政的一把鎖鑰。又各國財政底比較亦是必要的，這就是比較財政學。再則，財政底歷史的研究，以及關於財政的意見或學說底比較，尤其是那歷史底把握，也自然是很需要的。還有，財政現象原是廣義的社會現象，所以從所謂社會學的觀點來作統一的觀察，也是很重要的。最近各國社會學的財政學底勃興，決不是此故的。

第五節 財政學與其它諸科學底關係

財政學現在正遇着當作一種獨立的學問來研究的機運。又因為它以國家及其政治團體底經濟這種特殊的現象做研究底對象，所以自然不能不當作一種獨立的科學來研究。然而它在學問上的地位，決不是孤立的，乃是與別的社會科學部門有密切的關係的。這里且就財政學與幾種和它保有最密切的關係的科學底關係來說一說。

一 財政學與經濟學底關係

財政是國家底經濟。即是那在國民經濟組織內做一個單位的國家底經濟。這種經濟底特質，在於下述的一點：即其主體為權力團體，因而成爲所謂強制的經濟而與那基於純粹交換的私經濟相對立。可是如瓦格涅所說，就內容看，財政學是經濟學底一部分。這兩者底關係是很密切的，所以財政應當與私經濟保持統一的

連緒來研究。實在，財政爲經濟現象底一部門，兩者應當統一地而且在同一原理上來闡明。所以，例如租稅底原理，尤其是租稅轉嫁底理論，卽基於經濟原理底價格論；官業所提供的物件及便益底價格，是立在經濟原理中價格論底基礎上；公債底原理，立在信用底原理上；以及政府所經營的各種事業底經營，都基於私經濟學底理論和經驗上；至於這財政現象底一般原理，更不能不有待社會經濟學的認識。

國家底收入，從租稅、手續費、官業收入等種種方面得來，其金額也達於幾十百億的巨額，所以它在一國國民經濟上所及的影響是很大的；又在其支出方面，國家是一個大消費者，所以其支出底方向、金額及支出方法，都不能不在一國底金融上及國民所得底分配上發生大影響。因此，財政和私經濟，是應當相並進行學問的研究的；否則，在任何方面，都不能得到滿足的研究。

二 財政學與國家學底關係

財政是國家及其它權力團體底經濟。因而財政學，自然與國家學有密切的關係。如瓦格涅所說，就內容看，財政學是經濟學底一部分；但他又說，就形式看，財政學是國家學底一部分，便是指這一點而說的。我們第一看出，財政底內容，是因國體而不同的。其次是因政體而不同，更因國家之爲單一國或聯邦國而不同。至於國家與地方公共團體底關係如何等問題，更不能不直接與一國底財政內容有密切的關係。還有，反轉來說，財政制度底如何，對於國家底盛衰也有很深的關係，這一點亦不可輕輕看過。例如美國獨立戰爭底一個原因，法國革命底一個原因，都發源於橫征暴斂和包稅制度。這是歷史所告訴我們的。由此，可以知道財政與國家組織底關係底密切，而這亦就是表示財政學與國家學底關係底密切。

三 其餘的科學

在上述的科學以外，還有政治學、法律學、倫理學、統計學、歷史學等屬於

社會科學的科學，直接間接有助於財政學底研究，我們亦不能輕視其間底關係。

第四章 財政的均衡

財政這東西，就其形式上來看，不外是金錢底出納，就其目的來說，是以政治的權力去達成該社會經濟制度底維持與其內容底擴充的；所以爲符合此等目的起見，必須樹立一定的秩序。倘若個別地列舉起來，則有關於預算、決算及其它會計的制度，又有各種租稅法、關於公債的法規、關於國有財產及官業的法規。這些問題，各國都以法規來規定。但是在這些現象之間，有一種貫串其間而成爲財政學上的核心的原理。在這裡，暫且稱它爲財政的均衡。

財政的均衡，含有兩種意義。一種是指一政治團體底貨幣收支間底均勢，即指金錢出納底均衡。另一種意義，是指政治團體間底財政的均勢。在今日的國家組織之下，一政治團體底出納保持均衡，數政治團體底財政之間保持一定的均

衡，才能保持整個國家底財政底陣形。

前一個意義的均衡，是預算上的問題：具體地說來，在國家底財政上，有憲法、會計法、會計規則及其它規定，應當依此去保持收支內容底均衡。在地方政治團體，則有府縣制和市鎮村制，規定着關於這個問題的重要事項。關於這個問題，最重要的是怎樣保持其均衡。總之，這就是應當怎樣去充當一定經費的問題；而經費充當論，便是做這種研究的。

第一節 經費充當底理論

爲保持預算上的均衡起見，必須預先決定其大體的方針，即以怎樣的財源去充當怎樣的經費。如果隨隨便便拿一種財源來充當所需要的經費，則這種財政，無論在什麼社會經濟制度之下，都是不會永續下去的。所以一個政治團體底收入支出底均衡，是依那種與其社會經濟底內容相合的方法來按排的，並且是採取預

算底形式來表現的。在這里，不去研究預算本身，只想就那使各國預算之所以如此的財源選擇底原理，稍稍加以攷察。

現代各國爲充當經費而定出的財源，有許多種。有租稅，有手續費，有官有財產，有官業收入，更有公債，其它具體地列舉起來，還有出賣官有財產或官業的收入、刑務所收入、國民捐款、國庫沒收金、賠償金及捐款等種種。問題是在於觀察：從該社會經濟制度上看來，以這些財源充當何種經費，才算爲妥當，而且在現實上被實行着。要把握這個問題底根本的概念，必須首先認定經費底性質。從這點來說，關於經費性質的最重要的攷察，是區別經常的經費與臨時的經費。因爲前者是爲維持一政治團體底恆久性而使用的經費，後者是充當臨時偶發的各種經費的。因之作爲預算編成底方針來說，這種分類是必要的；但各國底預算，並不一定依據這種分類；又日本底預算，在法律上規定歲入歲出都須區別爲經常和臨時兩部，不過關於其內容，並不是由法律規定的，乃是依照習慣的，而

且與這里所論述的，未必一致。

第一項 經常費底充當

所謂經常費，是指在每一會計年度大體周期地反復被支出的經費而說的。這種經費，事前可以預期，而且其效果亦盡於該會計年度內；所以別方面，爲充當這種經費，每年反復要求那資金。官吏底薪俸和恩給，公債本利底支付，既存設施底維持，文房用具和燃料底購入等，卽人件費和物件費，多半屬於此。因而這種周期性質的經費，也必須用比較正確的可以周期反復的收入來充當。不然，財政便馬上會陷于山窮水盡之境。卽經常費應當以經常收入來充當，這個原理，無論在什麼時代和社會，都被認爲是政治上的必要條件。不合這個原理的，那以經常收入來充當臨時費，有時是妥當的；反之，以臨時的收入，例如胡亂發行公債來充當經常費的國家，後來陷於非常的財政困難，這樣的例子就很多。然則經

常的收入具有怎樣的內容呢？那自然是因各國底社會經濟制度而不同的。即在實行私有財產制度的國度，國家及地方團體底財產很少，而所得之途亦很狹，所以必須從一旦被私有化了的所得中，每年徵收一定的數額。那最適當的例子，是英國底財政。英國歲入底大部分是租稅收入，而國家自己底直接收入，不過是郵政收入與蘇彝士運河底少許紅利收入罷了。反之，在社會化底分野很廣的勞農俄國，却有比別國多得許多的國有財產及國營事業收入。租稅收入也相當地多，但那不是因為離其目的——共產社會尙遠之故。在日本，主要收入是租稅收入，官業收入底比率也比較地大，這是舊德意志系統的官僚的及社會政策的財政思想底影響，從英美式的資本主義的財政說來，是一種變則。但最近官業出賣論盛行底一個理由，也可以看作向着純粹資本主義經濟的財政進行的一個運動過程。

第二項 臨時費底充當

在經費當中，有一種不是年年反復，而是以一次支出或互及數會計年度的支出而完了的。這就是臨時費。其中有達到巨大的金額的（例如戰費，其金額尤大，以英國一國來說，在世界大戰四年中，便達到六百億圓日金），亦有為數很少的。又從那費目來說，如後面所述，有許多種。雖屬臨時費，如果那金額很小，實際上亦可以用經常收入來充當。那是因為預算底編成，事實上總是把支出估計得大一點，把收入估計得小一點，以致其間存有多少的餘裕。可是金額大了，便不能不預定與它相當的財源。在這里，便可以認出經費充當問題底重要性。為充當臨時費而選取的財源，也有種種。例如發行各種公債，增加稅率，設置新稅，出賣官產，提高官業製品底價格，增加官業設備底使用費等。其中在資本家的政治團體裏最重要的問題，是公債與租稅。現在關於這兩者底比較重要的點，有略加說明的必要。

租稅是從政治團體徵收現實上被私占了的財富及所得而來的東西；公債不外

是約定將來償還本利而借入的資金。兩者雖然都不外是資金底籌集，但一方面屬於公法的收奪，它方面是私法的契約。從個人來說，一方面是被徵去了的財富，它方面是約定將來領取財富。權利底獲得。從財政機構上來看，租稅底收入和支出，大概是在一個會計年度內完了的，並沒有什麼事務留在後來。可是公債却留下本利底支付義務於後來，爲此，不能不求取那所需的財源，那財源大概以租稅和官業收益爲主。這樣說來，租稅是現在的私人負擔，公債是將來的私人負擔。公債之被稱爲延期的租稅，便是這個原故。然而兩者底比較，不止是這種時間上的相異。

租稅是將一定的貨幣額從私人底手裏轉入政治團體底手裏，而被用於特定的用途。在那里，通貨與信用底分量，沒有變化。可是公債是隨着政治團體底取得資金，在公債應募者便是債權底獲得。這種債權是具有擔保性的，所以把它放入金融底流通中，便會招致通貨與信用底膨脹。這種事實，在世界大戰的當時及戰

後，歐洲各國都是經驗過來的。而通貨與信用底澎漲，就曾引起物價底騰貴，其結果在財政上是引起歲出底澎漲，對於國民底消費經濟，也就要加課與物價底騰貴相當的租稅。這樣看來，我們便不能不承認：租稅與公債，對於是否引起通貨膨脹這個經濟上的重要問題，是有顯著的相異的。至於通貨膨脹底影響底深刻，這里沒有詳說的必要。

現在還須將一種租稅制度與公債底關係放入考慮之中。現在假定根據現行稅制來徵收一億元，而這種負擔依照直接稅間接稅底分類，被分配於國民各階級之間。可是問題便在這里告終了。但若依靠公債來獲得收入，則公債應募者（這在各國，都以金融業者或資本家階級為主，即以公債民衆化底名義來募集，而多數民衆也沒有應募的餘裕），不但獲得有利而確實的投資物件，而且如國債那樣，還有免除所得稅的特典（這不消說是因國而不同），至於其本利底償還資金，爲生又不能不依靠長期的經常收入，所以最多是依賴租稅收入的。因此，當時的稅

制越帶階級性，則公債費底負擔越歷績長期，以延長民衆底痛苦。所以在同一稅制之下，公債常常被稱爲租稅底延期或租稅底分納；但若以爲因那時間底延長，便會使租稅負擔底階級的負擔緩和幾分，那是錯誤的。

除上述以外，租稅與公債，就其作用和影響來看，都還有許多的相異點；但這裏不去細說了。我們只要究明資本主義的經濟社會中這兩者底似是而非的性質便行了。

租稅和公債常常被利用爲臨時費底財源，這已在前面說過了；但這裏關於臨時費底充當，還要細說幾句。臨時費，從其充當底觀點看來，可以分析爲三種，即充作營利的生產費的經費，充作政治的消費的經費，以及填補資本虧耗的經費。

(一)所謂充作營利的生產費的經費，例如新設增設營利的官業而充作固定流

動資本的經費。凡關於製造工業、鐵路運輸、金融及其它商業的經費都是；這在資本家的社會是專靠公債來籌得的。因為這種事業能夠生出利益，由此可以償還公債。但若因為是生產的，便去無限發行公債，那也會引起通貨及信用底膨脹，這在前面已經說過。其次，在生產要具一般被社會化了的政治團體，臨時費底充當，便不能依靠所謂公債來得到充分的資金。在別的政治團體，則不能不依靠下述這些方法：或發行公債，或在政府預算上的經費方面加以一時的變更，或把社會民主化了的民衆底生活更加減低以絞出資金。

(二)關於充作政治的消費的臨時費底充當，其用途如陸海軍航空底臨時擴張，教育學藝底臨時擴充，各種行政底臨時設施，以及港灣道路（這是恆久的生產力底設施）等底設備費都是；但這些設施不是生出利益的，所以依靠公債來籌集資金，其妥當性要少於前者。在資本主義的各國，這樣的臨時費，小額的是依靠租稅，多額的則依靠公債。如像英國，其歲入底大宗是所得稅，而這種所得

稅，每年可以按照當時底緩急來增減其負擔。在這樣的國度，對於臨時經費底充當，是最有彈力性的。

(三)在填補資本虧耗的臨時費中，也有種種，而其中最巨大的項目是戰費。關於戰費問題，這裡不去詳論。自然，這個問題，是應當依戰費底預測，社會經濟組織及經濟力如何來決定的。可是在理論及實踐上，向來有三個系統。第一種是說戰費應當以依靠租稅為主。第二種是說戰費應當以依靠公債為主。第三種是說租稅和公債應當適當地配置。這就是說戰費雖可以依靠公債，但經常費和新戰債底利息，至少應以租稅來充當，戰費也要盡可能地求之於租稅。在世界大戰中，德國和法國，是專靠公債來維持的；英國和美國，是第三說底遵奉者。日本當日俄戰爭時，是採取第三說的；在日德戰爭中，只需少額的費用，單以國庫剩餘金來充當便够了。至於將來在共產社會裏，無論怎樣大的臨時費，也不會利用社會內部底公債，那是不必再說了。那時，只須馬上把經費底方向轉換一下便行

要而言之，一政治團體底收入支出底財政的均衡，各自根本地依存於支配該社會的經濟制度，而且應當講究與該社會內經費底性質相適合的充當方法，這便是如上面所說的。

第二節 政治團體間底財政的均衡

財政上的均衡，在各政治團體之間，也不能不保持着。否則，國家及其它政治團體底全體的生活，便不能維持；各國底財政制度，對於這一點都加以深刻的考慮。可是決定問題的各國底政治方針，原不是一樣的。只有德國，在戰後制定財政均衡法，關於德國中央政府與各邦政府之間，租稅種類底分配與其收入底分配方法，都設有詳細的規定（這亦只限於收入方面）；除了這德國底例子，其它國

家，在收入方面也都沒有用一種法律來規定各政治團體間底關係，多半不過是由別的法規所規定，而在其間維持着一定的關係罷了。

各政治團體間底財政均衡，也有兩種。一種是在一國政治組織上的上級與下級政治團體間底財政均衡，另一種是同級政治團體間底財政均衡。我想把這種區別放在念頭，稍稍加以攷察；而這個問題，也以區別歲出和歲入兩方面來攷察爲方便。

各國底政治組織，各不相同。在聯邦國，例如美國、德國及俄國，那國底職能與邦底職能之間，有截然的區別。在單一國，這個問題是很簡單的。而且無論在什麼國體裏，國家與地方政治團體之間，其職能亦各有區別。陸海軍的國防、戰爭、司法裁判及大土木工程等，屬於國家底職能；初等教育、地方土木工程及消防衛生事務等，委給地方辦理；這是各國皆然，幾乎沒有例外。至於中等專門大學教育和殖產興業等助長經濟的職能，在有些國度屬於國家，在有些國度則屬

於地方，也有不假手於財政而當作私的事業來經營的態度。這些事情，由各國底政治的歷史和行政組織來決定，但它在財政上，便成爲決定其歲出（不久也影響到歲入）的根本條件。在上級與下級政治團體間底職能分掌上，沒有重複而且沒有間隙，保持着統一的調節；在歲出上，沒有過與不足，按照着預定的計畫支出；這樣，才能在一國內維持着整個兒財政。同級政治團體間底歲出，照着預定的計畫支出，這亦是各團體底存在上所必須的事情。這樣在政治團體底差等間及同等間，很圓滿地施行職能分擔即歲出分擔底道理，才能在歲出方面維持一國底財政均衡。

這個道理，在歲入方面，也可以顯明地來攷察。從別方面看來，這全是國民所得。那國民所得底大小，根本上由該社會底生產條件（天然、機器及其它資本力）與勞動力底大小來決定。但其次，財政上的根本條件，是依政治團體所能直接占取的國民所得底數額來決定的。土地、資本等生產要具一般地被社會化與被

私有化，這是根本決定一定量的國民所得底分配歸屬的條件。在私有財產制度之下，政治團體必須把國民所得間接地徵收過來（以租稅底名義）作為歲入。但在那種把土地、重要資本和產業社會化了的政治團體，該團體即是一個經營主體，可以直接把那由其經濟活動而生的利益當作歲入來自由使用。這樣，縱令把國民所得看做一樣，而直接把它收得與間接把它收得，其間在歲入組織上會生出根本的差異，這已如上面所說了；那麼，它在財政均衡上所及的影響，也一定是根本的。在統一的社會化的國家之下，中央政治團體與地方政治團體底歲入關係，是很簡單的，只要規定把中央機關底歲入以什麼方法分配幾多給地方團體便行了。反之，在私有財產制度即資本主義經濟的社會，國民所得底大部分，是被國民各階級所私占的，所以中央及地方政治團體，用什麼方法來參與這種分配（各政治團體可以徵收幾多租稅），這件事必須依一定的標準來決定。其間有把上級政治團體底歲入分給下級團體的事（以國庫補助及其它名義），亦有由上級團體強制

下級團體負擔的事（以分賦金及其它名義）。這些問題，是因國而不同的。若就口本來說，並沒有統一的法規存在。只是以稅制爲中心，列舉出國稅、府縣稅、市鎮村稅、地方附加稅，而以各政治團體不相侵犯爲標準來規定的。並且講究迴避所謂重複課稅的方法。這樣，被私占了的國民所得，迂迴曲折地被分配於各政治團體之間，而在其間保持歲入底均衡。

各政治團體，稱爲國家也好，稱爲地方自治團體也好，它們各自所掌管的事情，都按其事情底重要性而分別被規定；那歲出和歲入，也依此來決定，其間互相扶助，互不相犯，以擴充該社會經濟制度爲目標，而保持各團體間底財政的均衡。

下篇 財政政策論

第一章 財政政策底意義

第一節 財政與財政政策

財政就是權力團體依物質要件底收入支出來統制的經濟秩序。換句話說，像國家或地方團體這一類權力團體，爲盡其應盡的職能，而有物質條件——在現代則爲貨幣——底收入和支出，把這種現象綜合起來，便稱爲財政。

權力是中心問題。也有一種不行權力的社會。不過那種社會也自然有其社會的秩序。自古以來，不但沒有無一定秩序而生存的人類生活，就是一切生物，也自然有其一定的生活秩序。沒有什麼秩序，沒有什麼規律的社會，從來不會有過，這是今日人類學上、歷史學上的定論。固然，那秩序和規律，是因種族、時

代、地域而不同的。

可是，單有自然發生的社會經濟上的一定的生活秩序，還不會發生財政概念。那生活秩序是有內容和形式的，到了權力的因而意志的統制，侵入那生活領域內，深入那生活組織內時，才發現稱爲財政的特殊現象。而這權力的、意志的統制底主體，不消說是國家或地方公共團體等。因此，我們可以把財政看做國家及地方公共團體底經濟。

就是說：貫串複雜紛繁的社會經濟生活，經過國家及地方公共團體底權力，依貨幣底收支來統制的領域，這就是財政機構發生作用的領域。至於做那財政機構底支配力的權力意思者，究竟是誰呢？這不能不成爲一個中心問題。爲什麼？因爲財政不過是指經濟底權力的統制；由什麼人，什麼階級，或何種社會思想的勢力，來掌握這個權力，這件事情，便決定有何種經濟的統制在強行於社會；那結果，便不能不使國家及地方團體員底個人生活底內容發生變化。

如果像許多財政學者所設想的那樣，財政是發源於住在一定地域的國民、省民、縣民、市民底共同一致的慾望的，那麼財政底意義，真是平庸得很。可是，各個人——利害與階級全不相同的人們，果真在其間沒有利害衝突而有同一的財政慾望嗎？粗淺點說，富人與窮人，對於以國力來處理的事件，是常常一致的嗎？富人階級不會希圖靠着窮人階級底負擔和犧牲，來增進自己階級底福利嗎？窮人階級不會希望靠着富人階級底負擔和犧牲，來達到自己階級底向上和利益嗎？

人們各受環境底支配，其意思和希望依各自底立場來決定。至於在意思和希望相異的人們或階級之間，則有鬥爭。又實際上的財政立法，多半是由代表各種利害關係的政黨間底勢力如何來決定的。其間自然有一時的融洽、妥協或調和。但這決不能成爲永久的原理。尤其在利害和意思越益明白區別，而且越益顯出相反情形的近代社會底構成員之間，關於財政事項，勢必要採取各不相同的立場和

政策。這種情形，是不能閉目不視的。

這樣，若不觀察現實社會中生活原理底根本背離，貿然樹立共同一致的財政原理，那不成爲空想，卽陷于獨斷。就是在現代資本主義社會裏，有資本家階級、勞動者階級、資產階級、無產階級、支配階級、被支配階級等，稱爲『階級』的社會層成立着。又在別方面，有農民羣，有商工企業家羣，還有日益鞏固其金融支配底堡壘的金融資本家羣。這一些人，各自希望以自己底利害爲本位的經濟政策，凡利害不同時，互相爭鬥，利害相同時，則互相提攜，大家都只曉得擁護並增進自己階級及自己羣底權利與實益。就是在財政政策方面——卽務使自己羣底負擔和犧牲最小，實益最大，這樣來處理權力團體底貨幣收支——，原理上也是一樣。因此在政治上掌握大權的階級和羣團，經過財政來獲得自己底利益較多；缺乏實力的階級，在財政上的負擔雖多，而所得的報酬却很少。所以一國、一省、一市、一鎮底財政形勢，是依階級或羣團間底實力均衡來決定的。不消說，

這裏所說的實力，是包含種種內容，即權勢、門第、身分、腕力、組織力、金力及其它物質力等，都成爲實力底要素。這些要素，就歷史的觀點來看，是因時代和社會而異其重要性的，不過其中最成爲實力底根基的，却是金力。

在一個社會內，根據獨自的利害和立場而成立的各種階級或羣團底財政思想與財政政策底實力的均勢，表現爲一定的時間與地點的財政形態。因此，現在所有的財政，可以說是表示那代表各種利益的財政政策底均勢點的。

財政與財政政策底關係，約如上述。財政在一社會內，具有多元的內容，並且時時走着變動和推移的過程，我想必須在這里看出財政底一個特色。

第二節 財政學的認識與財政政策——資本家的財政

無產政黨的財政 法西斯蒂的財政

把選出的一定的資料或事實，用思維加以統一的闡明，這是科學底任務；這

樣被闡明的認識，更有作爲科學的一定的資格。並且有一種從一定的立場所希望的東西，即以爲『必須如此』的目的。目的就是價值。再則，要達到這個目的或獲得價值，必定有一種作爲意思行爲底準則的手段或方法。有方法才能達到目的。而這發源於意思的目的，是從一定的立場來設定的；不過這個立場，決不是空中樓閣，是被一定的存在或境遇所制約的；從這個立場生出認識，由這種認識而定目的。誠然，科學、價值和手段，這三者是三個全不相容的不同觀念，然而不能不說其間具有不可分離的關係。我想稍稍闡明這個關係，以便說明財政學的認識與財政政策底關係。

大凡認識，只有從一定的觀點出發，才是可能的。固然，關於自然現象的認識，可以把它當作人類與自然相關涉的一個客觀的事象；但在實際上，就是這也難免於不知不覺之間包含着價值的交涉。試舉幾個例證：例如天文氣象底研究，又如物理化學底純理研究，其目的之所在，是所謂爲研究而研究，甚至以爲沒有

撥入絲毫功利之見的餘地。可是實際上，有不少的場合，不能否定，在那研究底目的之中，甚至在那企圖研究的意思之中，已經潛伏很深的追求價值的慾念。豈但不少，並且可以說，常常因此才能去做研究。科學底發生和發達，至少那直接的動因，只有把價值放在前面，纔是可能的。

雖如此說，闡明因果關係，發見普遍而妥當的原理，單關於這件事情，科學的認識，是有純粹客觀的存在的。若就這一點來說，則在所謂社會現象底認識中，也不應有別種的認識。表現為社會現象的人事萬般底交涉，就是廣義的自然現象。所謂國家，所謂世界，所謂階級，所謂羣團，以及用其它任何名稱來稱呼的東西，在基本上都是人類底集團的表現。縱令認為具有神性或佛性的東西，畢竟還是生物本能底表現。那不過是具有最高認識力、價值力和實行力的生物羣底行動。所以，過於尊重人事，把社會現象完全與自然現象分開，弄成毫無關係的樣子，這倒是錯誤了認識底方向。大概地說起來，就是關於社會現象底認識，

那種形而上學的、宗教的認識之迷信時代也已經過去，而已到了應當把握科學的認識之必要的時代了。這樣看來，人事現象，雖因其智能所生的多樣性、複雜性和變化性，而有與其它一切生物特別不同的地方，然在廣義上，也可以認為自然現象。這樣，我們纔能確信關於一切現象，有統一的認識之可能。又這樣，我們纔能在所謂社會現象中得到統一的智識，同時纔能懂得社會現象底變異性或特殊性。

常認識財政現象時，也不能把它認為與其它人事社會一切現象分離的完全另一種現象。財政是人類底行為，從這點說來，它與各個人底心理的生理的性質有關。又財政是由所謂國家或所謂市鎮村這一類權力意思底發現手段來統制的，在這個範圍內，它又具有政治現象的面目。還有，財政底內容，是受當時當地社會經濟制度所制約，在這個範圍內，則又不能不認為要受社會科學一般共通的原則所支配。財政雖有那獨自的性質，但又不能不認為社會現象底一種，這不外乎

把財政認爲非離其它現象而單獨存在，乃是與其它現象共同存在，其間具有不可分離的關係的東西。一個社會中，優強的羣團（征服者或權力階級），有意識地統制政治上較劣弱的羣團（被征服者或被支配階級），以謀維持並發展自己底權利和利益，財政畢竟是在這一點上有核心的特長的；所以在歷史上觀察起來，各個社會，是按照其進化底程度而有着具有特色的財政的。例如在原始共產社會，表現出與它相應的共產的財政；在軍國社會，表現出單刀直入的榨取的財政；在封建社會，表現出行於君主與諸侯，諸侯與被支配者之間的特殊制度的財政；在產業社會，表現出從產業本位出發的資本家的財政；再在資本制生產高度化的今日，則表現出以獨占產業及金融資本底利害爲中心基調的資本家的財政。不消說，這些具有特色的財政，決不是完全拔去其它的要素的。實際上，由各種財政形態混合而成財政的，很不在少數。舉一個例子來說，有混合封建的財政和資本家的財政而成的——日本底財政便是一例。而經濟底發達，遂在各國表現出資本家的財

政，更表現出以金融資本爲中心的財政。這樣社會國家之所以各有其特殊的財政色彩，是因爲那社會底支配羣支配階級握有支配的權力，而這支配的權力，有的是武力，有的以資本力爲後盾。而其支配的權力關係，對於社會生活底各方面，有適應於其權力底維持和發展的生活方式、道德和教育等化而爲制度；只有財政維持其孤立的地位和面目，那是不能有的。因此，財政底認識，必須就各個社會國家來試行，這畢竟是要在那有一定發達過程的社會內一般社會生活底認識之中去把握財政底本質，這亦就是要統一地去看取財政在社會發達底歷史的認識之中究竟具有怎樣的意義。這樣，才能明瞭財政底本質。

依據這樣的方法，進一步去認識財政，便可以知道一個財政（國家或市鎮村底財政），完全因時因地而具有一種特色，還表現爲該國家市鎮村內支配羣底經濟統制方法，不過在表現到某種情形以前，是反復行着支配羣與被支配羣勢力底拮抗，利害關係者間底衝突的。就是一方面有支配羣想憑藉權力以達到其目的

財政政策，同時，它方面有被支配羣想抵抗權力，擁護並伸張自己底權利和利益的財政政策。換句話說，在一個社會內，其結成力雖有多少之別，而支配階級與被支配階級，資產階級與無產階級，商工業羣與農民羣，總是各自有其財政政策的。就是說，決不會只有支配者纔有財政政策，亦不是只有那以權力為後盾被強行着的財政才算得財政政策底實現。勢弱而被虐待的階級，也有其財政政策。被支配階級，也有一種財政政策，以擁護自己底利益而期其實現。所以財政政策，就是在一個社會內，也有許多種，這是不可忽略的。不管那捉住實行機運的是哪一種財政政策。

試舉幾個最淺近的例子，以證明上說。在日本，由各政黨明白宣示的財政政策，也有好幾種。不過這里只想就其中被人重視的政黨底財政政策，摘錄幾個，以供參考。

講到關於財政全體的政策底根本方針，無論政友會或民政黨，都是以資本家

的利益爲基調，這是不待說的。可是，雖不很明確，但大體總可以說政友會是少偏重地主階級底利益，民政黨是少偏重商工階級底利益的。除了這一點，並無根本的相異，不過在細目上，政友會主張把田賦營業稅讓給地方，民政黨主張義務教育費全部由國庫負擔。可是這並不是基於階級利害的根本主張，不過是存在上的便利政策罷了。然而對於這些一般的資本家的財政政策，還有個別地以代表商工業階級底利益爲己任的國民同志會。該會底財政政策之一，是主張完全廢除營業稅。這是都市底大商工業階級最直截了當地想迴避租稅負擔的企圖。

對於以上所舉的資產階級諸政黨底財政政策，而有從無產階級利益底立場來主張的財政政策。關於那階級性底緩急與其實行手段底軟硬，各有不同，其間財政政策底內容和表現底方法，也各不相同。可是站在無產階級立場的財政政策，其批判的實行底基調，一方面是想迴避資本家的財政底負擔，別方面則想增進無產階級的利益。例如在昭和三年（一九二八年）底總選舉時，日本農民黨，在其政

策中，有所謂增加兵役義務者底津貼額，有所謂財產稅底高率累進賦課與關稅及消費稅底改廢等稅制底根本改革，有所謂恩給制度底改正，還有許多足以增加財政上歲出的項目，如像義務教育費全部由國庫負擔，病院醫藥底國營，生命、養老、災害、失業、疾病等社會保險，以及其它關於經濟及社會的政策。

其次，在社會民衆黨方面，也有足以增加歲出的政策，如像義務教育費由國庫負擔，以及爲無產階級利益的各種設施；而該黨主張改革財政和稅制的政策中，有下列各策：（甲），在支出方面，主張增大爲勤勞階級的支出，廢止擁護資本家的補助金獎勵金，大減軍事費，把財政部儲金部底資金爲勤勞階級底利益來運用；（乙），在稅收方面，關於國稅，則主張設定財產稅，設定土地增價稅，對於資本利息稅和繼承稅課以高率累進稅，設定不勞利得稅，廢止砂糖消費稅，廢止生活必需品底關稅；關於地方稅，則主張廢止特別地稅，廢止府縣營業稅（如浴室業理髮業稅等），廢止雜項稅，設定房屋稅免稅點，增大財產所得稅底附加

稅率，廢止戶口捐等。

再來看日本勞農黨底政策，在歲出方面，則有縮小軍備，改良兵士待遇，對於因戰死、廢兵、徵兵而生的本人及其家族底窮困，實施國家扶養，確立社會保險等；在財政上可以特舉的，則有撤廢生活必需品底消費稅及關稅，對於繼承稅、財產稅和所得稅實施高率累進賦課等。

最後，講到勞動農民黨（後被解散），其財政政策，除了主張義務教育費、職業教育費由國庫支給，確立社會保險，以及其它足以促進經費增加的政策以外，在收入方面，則主張實行稅制底根本改革——例如日用品消費稅及關稅底撤廢，財產稅底高率累進賦課等。

看了以上所舉的無產諸政黨底財政政策，再把它與資本家的政黨相比較，便不能不承認其間有顯著的懸隔。實在，有了這些主張，無產政黨才能明確表明其存在。而且大凡政黨底政策，在野時為博取輿論贊助的招牌，同時又為批評當時

政府財政方案的基準，並且是該黨掌握政權時應當實行的契約。所以講到財政政策，不僅是過去和現在的，就是未實現的，在財政政策上也一樣有其價值。

由此看來，財政政策是因政黨，因其立場和利害而有許多種的。今天有勢力的，也不能預約明天的存在。今天無勢力的，也許明天掌握那實行的權力。

財政政策是可以有這樣許多種的。在現代社會中可以想見的財政政策，爲數甚多，不過其中特別應當注意的重要的，我想可以拿資本家的財政政策、勞農俄國的財政政策及意大利法西斯蒂的財政政策來做代表。這三種財政政策，是各自在資本家的經濟國家，在勞農的經濟國家，在法西斯蒂的經濟國家，被實行着的；不僅是各該國底存在物，而且在任何國家，都有與這系統相同的財政政策存在（不問它有勢力或無勢力），至少也有存在底可能性，這是不能否認的。

可是這里應當注意的，是第一種財政即資本家的財政。資本家的財政，是現今英美德法以及其它許多國家所施行的，其基調是資本蓄積底擁護及增進，爲適

合其目的，或備軍事及警察的統制，或行各種產業設施，或注力於補助獎勵，至於籌劃充當這些方面經費的財源，則務期不阻礙資本底蓄積，尤其不害及資本家階級底利益。

在資本底蓄積委諸資本家階級這一範圍內，那因之而生的思想，就是所謂自由主義。換句話說，就是個人主義的自由放任思想。個人蓄積財富，那財富得依個人底自己意思，或供投資之用，或用於再生產，或用於放債取息，或用於自己消費，不受其它方面任何限制或束縛。這樣，財富支配完全讓給個人，所以財富越益集中到少數個人即少數資本階級手裏，國家自己便不能不貧窮了。原來個人主義的自由放任，在它取得『社會的存在』的精神上，實有深長的意義。在專制諸侯底武力無限制地橫行着的時代，能夠主張時代底尊嚴與其創造力底價值，那不但但是所謂空谷足音，而且是對於當時武力的大反抗。在思想方面，可以說是產業革命底烽火。趁着這個人的自由思想及產業革命以來的生產發展和金融力底羽毛

豐滿，靠着國內國外的榨取，無限制地將財富底蓄積收集於自己底權力以內的，是近世資本家階級。對於這個階級給予一切便利和幫助的，是國家和財政。

這樣有功於資本家階級底發生和發展的國家權力，終於成了它所撫育長大的資本家階級底囊中物；國家底一切統制力，都得服從其支配力了。而資本家的經濟國家底財政，無論在那歲出方面或歲入方面，在原則上都是要適合資本家階級底存在與發展之目的的。所謂國民經濟與國家經濟底統制底根源是相同的，這也越益明白了。

在資本家的財政中，財政一切是以資本蓄積（歸根就是擁護資本家階級底利益）為中心概念來運營的，所以那結果，國家自己便貧窮化了。而國家底收入，必須仰給於國民底所得或財產。即由國有財產或企業得來的收入，較為少數，其大部分必須從租稅收入得來，這是一個特色。又臨時的收入，必須由公債得來，就是必須提供利息，借用個人所蓄積的資本，這又是一個特色。當還債時，務必

要不害及債權者的資本家階級底利益。因而償還公債本利的財源（現代各國財政上的大負擔，是公債本利，如英法等國，約占歲出底一半光景），不能不向貧苦的多數民衆徵收得來。如像間接稅收入和小額所得者課稅收入底比率之大，不待說是其結果了。

關於資本家的財政底原理，以及由此派生、表現出來的財政細目，已在本書上篇『財政學原理』中說過，所以在這裏不加細論了。因此，本篇所論及的，只是在資本家的財政以外，發揮着重要的財政色彩的幾種。我想先來論述作為第二國際諸黨財政政策底典型而立脚於社會民主主義上面的英國勞動黨底財政政策，其次論述具有武力的資本家財政政策之特色的意大利法西斯蒂政府底財政政策，最後論述以第三國際為基礎的俄國勞農政府底財政政策。

第二章 英國勞動黨底財政政策

第一節 英國勞動黨底財政政策及其變遷

英國勞動黨，以兩個使命，一個是基於國際和平的精神來縮減軍備，一個是解決失業問題，於一九二九年六月重握政權了。這兩個問題，究竟怎樣解決，迄今還沒有什麼眉目。如果政府在議會內擁有多數議員，自然能够相當地實行自己平時所定的政策；無如現在的勞動黨內閣，是靠自由黨底贊助而存在的，這一點與第一次勞動黨內閣時無大差別，所以縱然居第一黨的地位，也不能將自己底所信完全拿出來。因為自由黨一翻臉，內閣便馬上要崩壞。不過從過去勞動黨勢力底加速度的進步看來，今後經過幾次議會解散，勞動黨變成議會底多數黨，掌握

了那個甚至被稱爲「除了將男變女，將女變男以外，無論何事都辦得到的」最高超支配權，是很可能的。到了那個時候，想來形勢定有一番變化。會使保守穩重的英國人駭然吃驚。

不消說，英國勞動黨內閣，是所謂和平的議會主義，不是站在社會革命主義上面的。凡屬馬克思主義的左派，概被排斥，而以着實穩健爲本領，大概是在那個主張工會本位、人道主義的麥克唐納底統制之下開拓其地步吧。自勞動黨成立以來（一九〇〇年），就黨員人數來說，以工會會員占最大多數，僅有全黨總數底百分之八是屬於社會民主主義同盟、費賓協會、以及獨立勞動黨的社會主義團體底團員。而且這三個社會主義的團體，主張亦不一樣，第一個是信奉馬克思主義的，第二個是反馬克思主義的進化論的講壇社會主義者，第三個是位於這兩者之間以指導羣衆爲己任的。他們各立一說，成爲所謂「贊而不同」的各派。可是英國資本主義經濟底發展，以及因之而生的社會的矛盾與不安底深刻化，尤其是當

世界大戰時五年之間英國民衆所飽嘗的生活困難與失業痛苦，漸漸使勞動黨對於其政治勢力抱有確實的信念。於是各派棄小異取大同，打破從來勞動黨內部不統一的局面，而成爲社會主義的政黨。當時立定一種規約和綱領，號稱替一般靠勞動（不分精神的與肉體的）而得衣食的人們打開一條出路。一九一八年底『勞動與新社會秩序』（Labour and the New Social Order），就是那種情勢底產物。越六年而勞動黨掌握政權，但不過僅僅六個月而倒了。時間雖然很短，而財政部長斯諾登，居然能把歲出比前年度減少，即從八億一千八百萬鎊減到七億九千四百萬鎊，此外還減輕糖稅、茶稅、可可稅、咖啡稅，並撤廢乾果稅以及戰時戰後所創設的鐘錶、馬達、樂器及其它以保護爲目的的關稅。這種成績，竟使保守黨（該黨以標榜財政緊縮而實行財政膨脹）也爲之一驚。這期間所得的經驗與其後對於現實政治的使命底自覺和自信，則表現爲一九二八年底『勞動與國民』（Labour and the Nation）中所聲明的勞動黨底綱領與政策。從發表『勞動與新社會

秩序』起到發表『勞動與國民』止，在這十年之間，英國底經濟，對外則日漸失去經濟的優勢，對內則引起基於國債累積的財政困難以及伴隨產業合理化與獨占傾向底促進而來的難以救藥的失業問題。同時，勞動黨底議員，已由五十七名增加到二百八十八名了。其所得的票數，則由二百二十四萬餘票增加到八百三十一萬餘票，竟至超過保守黨底得票數達十三萬五千之多。固然，婦女底投票數也是計算在內的，然而勞動黨實力底伸張，即此也可明白認識了。不過同時，在劃分這十年的兩個綱領政策之間，縱令沒有根本的不同，一言以蔽之，却是更穩健化了。這可以說是由於該黨自覺從批判的立場到責任的地位，以及想迎合保守的英國民衆底心理而生的。可是這樣一來，也許會使勞動黨在社會進化中的急進的任務後退幾步。

不過無論怎樣說，今日勞動黨內閣，還沒有在議會裏占多數。他們只能在與自由黨妥協的限度內，施行其主張。倘若勞動黨在議會裏占得多數的時候，又怎

麼樣呢？當一九二四年第一次勞動黨倒了的時候，獨立勞動黨情報委員會，曾經發佈過一本小冊子名爲勞動黨內閣底六個月，其中講到既約的政策未能實行時，總是反覆說着『只要擁有多數，便……』到了占得多數，便將實行……』這一類話。不消說，英國國民，未必會相信宣傳用的小冊子爲確實的票據，然到了擁有多數的時候，勞動黨底真面目，總會躍然出現的吧。我們現在想考察考察從『勞動與新社會秩序』到『勞動與國民』的過程中勞動黨底財政政策底變遷，以獲得批評現時勞動黨內閣所應實行的政策的根據。

勞動黨關於財政政策最初發表其獨自的主張的，是在前面所述的『勞動與新社會秩序』上而。在這聲明書上所表現的財政政策，已爲一般所熟知，所以在這裏沒有詳細介紹的必要。又現時勞動黨內閣所依以存在的思想的根據，以及預期實行的各種政策，都發表在一九二八年底『勞動與國民』上，這也是大衆所共知

的，所以也不必從新在這裡說明。我們由這兩個具有憲法意義的聲明書，可以知道貫徹勞動黨的根本思想，並且可以知道在其基礎上預期其實現的政策，同時也可以認識在別國無產政黨底存在與主張之間的異同。現在我們在這個意義上，憑以上所述的兩個聲明書來觀察勞動黨底根本思想與財政政策底變遷。

在「勞動與新社會秩序」與「勞動與國民」之間，不僅有十年之隔，而且前者是空前的世界大戰後的產物，後者是其後被促進的國民生活困難與社會運動進展底混合產物，這在前面已經說過了。前者底根本思想，是高唱負有挽回西洋文明沒落的使命的，只有勞動黨；而其實現底方法，自然是所謂合法的手段。在這聲明書上說：爲避免東洋大政治家大隈伯所預言的西洋文明底沒落，必須建設新社會秩序；至於這新社會秩序，「不基於鬥爭而基於博愛」——不在於單對於生活資料的競爭的鬥爭，而在於生產分配底周密的有計劃的協力以實現一切用手或用腦來參加活動的人們底利益——也不在於財富底極端不平等，而在於有組織地使一切

活在世上的人們去接近物質條件底健全的平等。根據這種根本思想，又樹立了四條綱領：（一）國民生活最低限度底一般的實行，（二）產業底民主的管理，（三）國民財政底革命，（四）剩餘財富底共同享受。

這樣看來，勞動黨是要在博愛原則上建設新社會秩序的，所以不是出於階級意識的戰鬥團體。他們自己甚至於明白地辯護說：『無論在什麼意義上，都不是階級的要求』。

關於以上的根本原理，在『勞動與國民』裏面，也沒有什麼變更。我們所應當注意的，只是勞動黨用文字宣稱自己是社會主義政黨這一點。同樣的主張，在『勞動與新社會秩序』裏面，是用『民主』底名義來發表的。然而在『勞動與國民』中，例如就其序言來看，麥克唐納便已直言：『勞動黨與其它諸黨不同，並非以彌縫惡制度底破綻爲能事，乃是要把資本主義變爲社會主義的』。至於在聲明書底本文裏，更明白地說：『勞動黨是社會主義黨』。講到勞動黨所依據的是什麼

原理，以前是以博愛爲基調，如今却代以社會發達底原理或道德觀念了。那本文中有下列的一段：「凡屬勞動者，不問他是發意的，組織的，計畫的，或實行的，操縱的，建設的，也不問他是在鑛山，在工廠，在農場，或在科學家底實驗室，實務家底事務所活動的，正惟有他們底勞力和技術，他們底智力和獻身，才有文明底構造，爲過去所培養，爲今日所維持。勞動黨首先向他們號召其主張。勞動黨所說的，不是做這個階級或那個階級底代理者，乃是做一個爲表示一切參與那有關於人類運命的勞動的人們底必要並傳述其希望而造成的政治的機關。他們和勞動黨，都知道支持社會的力量，不是受動的財產，而是創造的努力，以及依科學、協力和服務精神，可以將世界變成可供未來子孫安適住居的家宅。勞動黨以信賴求他們援助這樁事業」。由此看來，就勞動黨底意識形態來說，雖沒有根本的變化，但其所宣揚的基調，已廢去所謂博愛那一類美麗而抽象的言辭，而以擔負新社會的體力和腦力勞動者底創造的實力爲其中心思想，在這一點，不能

不承認它已有多少的變化了。因為勞動黨是這樣意義的社會主義黨，所以其目的之所在，不是替少數領有大部分土地、工廠和設備的人們（不到人口總數底一成）底利益，而是替一切憑有用的勞務來貢獻社會上的財富的人們底利益，來組織產業並管理產業所生出的財富。因此他們底社會主義，既不是對於不可能的烏托邦而生的感傷的憧憬，也不是對於貧窮和壓迫而起的盲目的反抗運動。他們不過對於世俗所謂『道德在於物底本質』，『人們本來都是兄弟』那一些話，加以實際的承認而已。總之，他們是要憑藉自覺的有組織的不屈不撓的努力，使用那在政治的民主制底勝戰中所練成的武器，去消滅資本家的獨裁制。

這樣看來，從發表『勞動與新社會秩序』起到發表『勞動與國民』止，這十年間，勞動黨底本質，雖沒有什麼變化，但他們對於自己勢力的確信，却是到處流露於字裏行間的。

這樣在『勞動與新社會秩序』裏面，在以上的原則之下，提出每週不得在三鎊

以下的最低工錢（其數額自然是隨着物價低變化而變化）和因軍人復歸而生的失業問題解決等，爲恢復和平的善後方策。又爲實行產業底科學的管理，而感覺到以土地、鐵路、鑛山、電力等國有國營爲急務了。在『勞動與國民』裏面，高唱維持勞動者一般底生活與勞動底文化的標準之必要，而主張「有組織的、普遍的而且澈底的生活最低限度與採用有利於職業的政策」。又爲防止並救濟失業，也費了很多的辭句。可是關於實行這事的具體計畫，却沒有說到。此外關於產業底民主的管理，農業及農村底重要性和改良，保健問題，母性及幼兒保護，教育問題，都有不少的論述，因爲在這里沒有直接關係，所以從略。但關於實行這些政策所伴的財政的源泉，主要是在於稅制底改革。所以我們想進一步，去檢討那財政政策。

在『勞動與新社會秩序』裏所謂四條綱領之一，是國民財政底革命。在這裏面，除了資本徵收，無論在理論上或實際上，都沒有什麼值得特筆大書的點。現

在若是列舉其主張，則爲下列各點：（一）因空前的大戰，致富者階級越富，占人口十分之一的富者，竟占有了國富底十分之九。而且恢復和平之後，償還空前未有的國債額和舉行社會的設施，均非巨款不辦，所以必須實行財政革命。（二）稅制必須做到不阻礙國民底最低生活而得到所需要的收入。反對保護關稅；其它關稅，除奢侈品外，概不徵收。（三）償還國債的財源，當取自私有財產底生前及死後的直接課稅。就是改正所得稅及向來超過稅底內容；對於戰時超過利得稅、營業稅、地價稅等，即對於不勞而獲的利益，應當加重徵課；又當改正繼承稅法底稅率，嚴格執行稅務，務期收入底增加；並須設立資本徵收法，以其收入充償還國債之用等。

以上是勞動黨所認爲戰後的財政政策的主要點。然在『勞動與國民』中，勞動黨底財政政策，好像在理論上表示一般的進境，在實際上則更爲適用了。現在我想根據這個聲明書，較爲詳細地就這些點來考察一下。

首先在所謂『勞動黨底目的』，那卷頭的七大主張之下關於財政說了如下的話：『對於體力及腦力生產者，在生產手段底共有與各種產業業務底民主的管理及支配，那種可能的最良的制度底基礎上面，確保他們底勤勞底全收穫以及那可能的最公平的分配』。所謂勞動底全收穫，應當怎樣解釋，原是不應置諸不問的重要文字；但這聲明書中，關於它底意義，並沒有明確的說明。可是，若就以前孟嘉所解說的意義說來，那實有相當革命的意義。再則，如果在這個社會組織思想底原理之上，忠實地去實行財政政策，那也不能不說勞動黨比了『勞動與新社會秩序』時代，已有了一大飛躍。而這件事情，只能依勞動黨政策底成績來批評；不過從勞動黨向來的態度看來，是不能說實在含有這樣革命的意義的。

勞動黨所期望的，是『和平的革命』。就是說：『其目光雖注視着將來，其雙脚却穩踏在今日的地上』。而自命博愛的勞動黨所信仰的是：『愛強於憎；理性強於無智和偏見；對於人類底共同的利益加以適當的注意，這在安定社會，比起支

配階級底驕傲或鬥爭國間底癡妄的野心來，更是確實的基礎』。然而蔑視這種大原理，而依門第和財富等特權來組成的政黨，却施行其錯誤的政策，惟恐不足。這種資本主義，不能替多數人口保證其生活，而且缺乏役使現代科學發達所開拓的各種資源以貢獻於人類的能力，所以必然要破產。在這資本主義破產的形勢之下，只有勞動黨能够築在智識和善意及一切人們相互服務的僚友精神這種堅實的基礎上面，來指導國家底繁榮。現在因為有這種自信，而且受民衆底擁護，實力充足，所以不承認有使用暴力（弱者底武器）之必要。他們自以為可以不陷於無秩序和混亂，在國民多數底承認之下，運用和平的方法，逐漸謀其綱領與政策底實現。這便是他們底態度。

根據以上的思想，勞動黨底目的，在於保護勞動者和消費者，使他們不致被榨取；並且移入科學及經營技術底發達於生產和分配中，以謀財富底增殖；擴張文化生活底共同供給範圍，以滿足其共通的要求；利用剩餘的財富，以謀公共的

利益，不致像今日這樣被少數人拿去作制服多數人的工具；有組織地追求和平與協力，擴張到國際關係上去。站在這個原理上，勞動黨在財政經濟上所要確立的如下：對於社會各成員，確保其健全獨立而自尊的存在上所必要的生活標準和職業；逐步把產業改爲共同的事業，一面顧慮各種職業底要求及情形底不同，一面從利己的爭鬥變爲爲社會的服務，而且服從社會底統制；迅速而且廣泛地擴張社會的設施（即教育、公共衛生、住宅、年金、養病、失業期間底生活維持等，若無這些設施，則各人便是經濟機會底玩具，境遇底奴隸了）；當改正租稅時，須爲維持發達產業底物質條件，保證其適當的準備；至於社會的努力所生的剩餘，當由社會使用於替一切人謀利益的方面。這便是該黨政策底指導方針。

以上所記述的，是關於勞動黨底財政經濟思想底根本的；現在必須觀察爲實現這些思想而詳細主張的各點。在「勞動與國民」中有一章名爲「國民底家計」，相

當於以前所發表的「勞動與新社會秩序」中國民財政底革命那一部分。在這章裏面，勞動黨底思想，其論旨和內容，都好像很豐富而確實。現在稍述其大要如左。

勞動黨關於社會的設施，想擴張其所信於別的政黨所不能計畫的各方面去，同時，關於國民財政方面，也想加以深刻的注意。就是對於歲出底內容，對於租稅制度底方法，對於中央與地方底財政關係，都想加以嚴正的審查。對於國民底所得，加以慎重而經濟的管理，這原是勞動黨底重要綱領之一；而且富者階級，一面辯護自己底奢侈的生活，一面以用於勞動者一般的健康和教育的經費為不生產的費用，這種風氣，勞動黨也認為是一種不可容許的陋見。所以從這個見地看來，可以把勞動黨底財政政策，綜合為下列各點。

(一) 打破向來的經濟偏見

向來有一種根本的錯誤，支配着富者階級的人們。那就是以為財政的經費是

一種重負，而且是平等的重負。這種思想，無論從實際經驗上來說，或是從經濟學上來說，都是沒有意義的。公共的經費是不是重負，並非由經費金額底大小來決定的，它是由下列諸事情來決定的，就是由（一）那金錢是怎樣收入的？（二）怎樣使用的？（三）將那金錢讓個人使用，其結果怎樣？（四）若用之於公共的目的，其結果又怎樣？等事來決定的。本來勞動黨是重視資本源泉底培養的，所以將那應用於產業設備底改善或擴張上的財富分配給股東間的方法，是認為不對的。實則認識底錯誤，不但是由於把產業看得太低，而且是由於把人類看得太低。所以，例如不惜將金錢投於各種設施，只要它能够解放尚未充分發揮的新勢力而養育其力量，那便不算浪費，而是經濟。反之，將那救濟社會於飢餓的滿足基本的欲求的財富，任少數富者為自利的目的去利用，那便不是經濟，而是浪費。

所以經費，有依其內容來區別的必要。即毫無增進國民幸福者，不成為重負而成為投資者，緩和那不足維持健康與生產勢力者，解除妨礙賣買和阻礙生產的

束縛者。無益浪費資金者，在這些經費之間，必須加以區別。他們主張在社會底所得之中，把那些對於社會的能率毫無貢獻的不生產的浪費的金額，應移為增加國民幸福之用。他們以為對於這種主張雖然也有反對的，但除了那少數人以外，凡百書記、教師、醫生、零賣商人、藝術家以及一切腦力勞動者，都與筋肉勞動者利害相同，所以都希望用科學的方法，使租稅適應那納稅能力。將巨大的財富貢獻於國民底共同的必要。我想以上所敘述的見解，可以說是指出並糾正從來各國底財政學和財政思想底缺點。從來的財政學，把收入與經費完全分開，而忘却潛伏其間的經濟的統一觀念。同時，勞動黨在收入與經費兩方面，以民衆底厚生為基調，這一點也是不能不說是其理論的表現。

(二) 由直接稅獲得收入

勞動黨根據前述的原理，在經費方面，第一主張大大縮減軍備以節省經費。至於其餘的經費底整理縮小，則不曾說到。

在收入方面，首先反對保護關稅，因為它有害於交易底目的，而其負擔底轉嫁，又足以威脅民衆底生活。又極力反對食料品及其它生活必需品底課稅，而主張應由直接稅來獲得收入。並欲把直接稅加以整理以謀收入底增加，以此作爲財源，用於擴張社會的設施和增進國民的能率。

在屬於直接稅的租稅之中，繼承稅和所得稅，無論從矯正國民負擔這一點看來，或是從增加國庫收入這一點看來，都還有大加修正的餘地。尤其就繼承稅來說，繼承制度實有根本改革之必要。在繼承制度比英國較爲平等地將財產分配於國民之間的國家，各時代能夠有比較多數的人利用前時代所遺下的財力向新生活出發。然而在英國，私有財產總額中有三分之二，握在不滿五十萬的少數人底手裏；而繼承制度，不問其它條件及個人底秉賦，只依出生的身分來參與財產底分配。在這種狀況之下，爲要恢復社會上的均衡，斬斷社會上因貧困而起的惡性循環底羈絆，便不能不對於巨富底繼承採取嚴格的方策。就是應當增收大財產底繼

承稅。而問題底要點，不在於應向被繼承人徵收若干，而在於只許繼承人得到若干。

其次，關於所得稅，也應當修正其累進稅率，緩和小額所得者底負擔，重課大所得者；然更重要的問題，是在勞動所得與不勞所得之間必須設置明確的差別這一點。這種差別，久為英國傳統的財政政策。然在今日，又有必要的課稅，就是為發展社會設施和償還國債而創設超過稅，這便是那主要點；關於這個問題，將在後面論述由資本徵收到超過稅之歷史的變遷時詳為敘述。

還有可以看作重要財源之一的，是都市底地租。都市底地價，並非由於所有者底努力，乃是隨着社會自身活動底發達而騰貴的，……就是由於勞動者底勞力和技術或產業開拓者底企業，還有不少是由於都市或國家底經費而騰貴的，所以將這樣在睡眠中集積起來的財富，聽憑私人收穫去，其不正當，無論從經濟上或道德上，都不會有辯護的餘地。實在，這種土地底私有，決不是國民最良的利

益，所以務須把公有化底範圍快快擴大。就是在施行土地私有制度的今日，也沒有一定要把那由同胞市民底勞動所生的經濟的地租保留於所有者手裏的理由，所以勞動黨主張將這種不應承認的地租，至少拿一部分復歸社會所有。

以上所說，是勞動黨土地政策底根本思想。對於地價的自然騰貴的課稅，曾經在一九一〇年魯意喬治底所謂國民預算中實施過；可是後來因這種負擔有害於建築底促進，乃把它廢止了。連魯意喬治自己，也贊成廢止此稅。勞動黨固然主張更加積極地實行這種租稅，而保守黨底論者，却引用前例，大加反對。例如在十九世紀及其以後雜誌上馬里奧特底論文（一九一九年五月），便是一個例子。

（三） 中央與地方底財政關係

其次，勞動黨以調整中央與地方財政之間底負擔為急務。保守黨底政策，毫不顧慮各地方底不同的要求，以及現今主要負擔地方稅的房屋所有者及營業者大眾緩和負擔的要求，只是想大大減輕少數事業家團體底負擔。這種計畫，既不公

平，又不適切；所以反轉來，勞動黨底方針，却要滿足下述兩個必需條件。

(一)，想把維持失業勞動者生活的財源，由地方稅轉為國家負擔。廢止現行救貧法，把各種人員底給養，委托於適當的區域或鎮鄉委員會，藉以緩和貧窮地方底財政負擔，供給比較有效的收入於這些地方。(二)，在地方團體為實行其餘的政務而負擔的經費中，也有應該轉為國費負擔的；例如保健及發展教育所需的經費，即屬於此類。保守黨是採取由各該地方負擔全額的方針，而勞動黨則想由國家支出巨大的補助費。勞動黨想由以上的方法來減輕地方稅底負擔，同時對於不可缺少的社會設施所需的經費，又想使最有負擔能力的人去負擔。於是，中央與地方底財政關係，便站在合理的基礎之上了。

以上所說，是勞動黨在『勞動與國民』那個聲明書中預期實行的財政政策底要點。其所主張的，是抽象的，並不是各個具體的計畫。可是我們將這個聲明書加以細細的玩味時，一方面可以知道他們想在國際和平底大願望之下，縮小軍備，

因而減少軍事費，再依經費與收入底評價比較而整理經費，增加地方費底國庫負擔。而在另一方面，可以知道他們想由稅制底改革而謀收入底增加，希圖其間得到收入支出底平衡。根據以上的方針，在經費方面增減的結果怎樣？由稅制底社會政策的修正，究竟能夠預期增收幾多？尤其是間接稅底大減輕與不勞利得底加稅，能不能夠長久實行下去？事雖屬於推測，而其財政政策底實現，不僅在政治上有許多難關，就是在現今的經濟制度之下也有許多的難關。我們以特殊的興味來注意勞動黨內閣底行動，也是由於這些理由。固然，現在在議會內還沒有占得絕對的多數，所以興味也還不很濃厚；可是現內閣究竟能在何種程度將它所發出的期票兌現？這也還是足以引起世人注目的。

第二節 由資本徵收到超過稅

有一樣東西，像妖魔般威脅着現代各國底財政（除了俄國及其它一二國），

那便是公債底累積。以英國底富強，尙不容易從這種公債激增的壓迫中解放出自已。在過去五十年間（一八七八——一九二八），英國底財政與國債底膨漲如下（單位一鎊）：

年代	歲出	歲入	國債總額	國債費
一八七六	八三,五六,〇〇〇	八〇,八九,二五〇	七七,六一,五九六	二六,四二,七五〇
一九二六	八三,五五,〇〇〇	八三,八四,〇〇〇	七六〇,〇〇〇,〇〇〇	三九,〇〇〇,〇〇〇

就是歲出歲入、國債總額、國債費，都增加到十倍。在這五十年之間，英國底國富，固然增加了，可是國債底激增，由於爲了所謂不生產的目的來募集，以之充作世界大戰底戰費，所以對於國民成了一種很重的負擔。我們只要想到英國歲出底百分之四十九，用作國債費，即充作償還國債本利之用，便可以知道英國財政底煩惱在何處了。在世界大戰將起之前，爲六四九、七七〇、〇〇〇鎊，在戰後一九一九年十二月末日，則達到七、八三一、七四四、〇〇〇鎊的絕頂。近

來略爲減少。在一九二八年度，歲出爲七億六千萬鎊，其中國債費爲三億六千九百萬鎊（據財政部長查赤爾底第三次預算），其比例正占歲出底百分之四十九。在以上所說的國債之中，有十一億鎊餘是內債，有六十六億鎊餘是外債。而問題是常常與這內債整理問題相關聯而發生的。

世界大戰底戰費，務須多從租稅收入得來，少從國債收入得來，這是披格及其他學者所說的，而且還多少受了傳統的輿論底贊同，可是在資本家統制之下的財政，事實上依然多半取自國債。在戰爭中，早有衛布看出這種形勢，於一九一六年時，提倡『特別戰爭徵收』，藉以償還戰債。他說：『如果有開一迅速償還戰債的特例而採用英雄的方法之必要時，我想暗示一個方法，即除了那財產在百鎊以下的極貧的人以外，凡屬所有百鎊以上財產的一切成年的英國國民，應當爲特別償還戰債而湊出十二億鎊，以謀全體國民財產底安定。這只消一次地提出全部私有財產底資本價格底一成，作爲特別戰爭徵收便行了。……』衛布底這個提

案，係受一九一三至一九一四年德國國防捐款底暗示，這是衛布自己也說過的。又當衛布提案之時，一般國民也決不會想到國債竟會達到七十幾億鎊之多。總之，這個思想（想由一次的資本徵收以償還戰債底全部或重要部分），雖有許多反對論（從擁護資本的學說上而來的反對，以及從政治經濟上的實際利害關係而來的反對），而英國底學界、政治界以及一部分的輿論界，却認它為定論而承繼下去。這對於資本家社會，不斷地投着不快的恐怖感。

這資本徵收底理論，在一九一八年勞動黨底主義綱領底第一次聲明書「勞動與新社會秩序」中，也已明確地定為一個原則了。那裏面說「……務須很快地將國民從那非作為租稅來徵收不可的有息公債底大部分新負擔裏解放出來。勞動黨主張用一種特別的資本徵收，以償還國債底大部分（縱非全部）；這種資本徵收，也和繼承稅一樣，課之於一切的財產，但最小的儲蓄，應予免除，以確保犧牲底近似的平等。對於在這最小儲蓄額以上的財產，則課以很急進的累進稅率，務使

小資產少負擔些，富豪多負擔些』。至於資本徵收底詳細計畫，還不曾發表，但是把資本課稅作為償還國債的大方針而預期它發生重大的作用，這是不能不明白承認的。

提倡資本徵收作為償還國債的一個方法，在輿論界也有相當的勢力，尤其是作為勞動黨底一個重要政策，作為戰爭剛完以後的財政善後方策，而惹起世人注目了。在一九一九年五月，當提出預算案時，當時的財政部長張伯倫講到資本徵收，以為該案足以減少人民底儲蓄，並使產業萎縮，而大加反對；他寧願贊成增收所得稅和繼承稅。於是資本徵收論，一時便銷聲跡匿了。到了一九二〇年，向來的單純的資本徵收論，乃一變其內容，希望由戰爭利得徵收以償還國債底一部分。在議會內，也設立了一個調查會，以調查該案底適當與否。這個特別調查會，從內國收入局，收到一個因財政部長底慫恿而作成的覺書；在這覺書裏，包含着兩個戰爭利得徵收案。第一案是以收入九億鎊去償還國債底百分之十一為目

的的，其徵收率，對於戰爭利得額五萬鎊以下者，徵收百分之四十，對於五萬鎊以上者，徵收百分之六十；但是對於在戰爭後的總財產達二十五萬鎊以上者，則增加稅率到百分之四十五乃至百分之六十五。第二案是以收入十億鎊爲目的，對於財產價格增加五成以下者，課以百分之四十的稅，對於增加五成以上者，則課以百分之六十的稅。

調查會對於這兩個審議案的答覆，模稜兩可，說兩案都有可能，但不是適宜的方策。其大意是說：「該兩案都含有許多困難問題，但不難解決，是有實行之可能的。例如戰爭利得底報告調查與其賦課徵收，能夠有效率地而且公平地實行，因此而花費的徵收費也不多。然而該案是否便利和完善，講到這種實際上的問題，與其單依該案實行底可能性來決定，不如廣依財政經濟底一般情勢來決定」。就是調查會不從正面來反對，而從側面作迴避的答覆。於是爲着償還國債，而以戰爭利得徵收來代替資本徵收的計畫，便由保守黨政治家底巧妙的策

略所打消了。其後屢次由勞動黨方面提出這種案子，都被政府敷衍過去。在那裏面，有資本階級底或明或暗的強硬反對，是不待說的。這里不想將我迄今所寓目的資本徵收各案，逐一試行解說，只舉出幾個例子於下：在工會及消費合作社會議，想由資本徵收，一舉而獲得三十億鎊，以償還國債底四成左右。杜爾登教授底提案，為二十億至四十億鎊徵收案；巴特立維林底提案，為三十五億至四十億鎊徵收案；馬克勒嘉教授底提案，為十億鎊徵收案。各案底免稅點與稅率，也各不相同。試舉工會所提出的資本徵收案來作爲一個例子，對於超過五千鎊的財產所有者，稅率由百分之五累進到百分之六十，想由此獲得三十億鎊。至於公司法人，則予免稅。現在且舉出該案底稅率，作爲一個史例。

資本價格

稅率百分率

五、〇〇〇——	〇——	五、〇〇〇	〇
六、〇〇〇			五

六、〇〇〇——	八、〇〇〇	一〇
八、〇〇〇——	一〇、〇〇〇	一五
一〇、〇〇〇——	一五、〇〇〇	二〇
一五、〇〇〇——	二〇、〇〇〇	二五
二〇、〇〇〇——	三〇、〇〇〇	三〇
三〇、〇〇〇——	五〇、〇〇〇	三五
五〇、〇〇〇——	一〇〇、〇〇〇	四〇
一〇〇、〇〇〇——	二〇〇、〇〇〇	四五
二〇〇、〇〇〇——	五〇〇、〇〇〇	五〇
五〇〇、〇〇〇——	一、〇〇〇、〇〇〇	五五
一、〇〇〇、〇〇〇——	以 上	六〇

以上不單是一個私案，實在是很重要的，因為它是工會底成案。但是，關於

資本徵收，雖然發生了以上所述的各種提案，然對於這些提案的興味，一時却淡薄了。

然而到了一九二三年末，保守黨內閣遇着危機時，資本徵收問題，又復燃燒起來了。勞動黨一躍而成爲得以選送許多同志到議會裏去的形勢了。最初，勞動黨底旗幟，是資本徵收和自由貿易。可是到了總選舉日期將近時，不但保守黨方面反對資本徵收，就是在野的一個友黨（？）自由黨方面，也反對得很激烈，勞動黨逼不得已只好將這個主張撤回。於是只以自由貿易爲旗幟，以臨於年尾的選舉戰爭，其結果如大家所知道，於第二年初成立第一次勞動黨內閣，藉那一向以自由貿易做招牌的自由黨底援助，在內政外交上留下多少政績，越半年而倒了。

在第一次勞動黨內閣存在時期中，有一件值得注意的事，就是設置「國債及租稅委員會」，——普通取委員長之名叫做「科爾文委員會」。該委員會成立於一九二四年三月二十日，其報告書，是一九二六年十一月十五日提出的。該委員會

底自的，在於研究並報告英國國債底狀況，現行稅制底負擔，以及它對於英國商工業、職業問題及信用方面，給予怎樣的影響等事。而委員會底報告，分爲多數意見和少數意見。那少數意見，概爲進步的意見，他們推論爲償還國債起見，以資本徵收爲合理的而且最優良的實行的減債方法。這樣少數意見底主張者，主張資本徵收，並提議增加對於不勞所得（在報告書裏，以對於勤勞所得而說，稱爲投資所得）的所得稅和超過稅底稅率以及增加繼承稅底稅率，以此作爲償還國債的財源，作爲比資本徵收穩健而且易於實行的代用案。我們在這里窺見從資本徵收到超過稅的轉化底一面。

從上面所述的「國債及租稅委員會」底報告提出幾星期以後，獨立勞動黨在其年會上便提出一案，主張加徵超過稅以償還國債底一部分。這個提案自然要受資本徵收論者底反對，但結果，是議決將該案交付調查。其後勞動黨於一九二七年十月在布拉克普爾地方開會時，也把該項調查提出，作爲一件討論事項。那提

案者爲李士史密士。他是前述的國債及租稅委員會底一個委員，是屬於少數意見的學者。關於這提案，據李士史密士所說如下：「本會議以爲現行的爲償還國債而存在的減債基金，是阻害社會設施底發達，而且使貧民永績負擔食料品底課稅的，所以提議照科爾文委員會少數意見底報告提案那樣，對於由財產及投資而生的年收五百鎊以上的所得，課以特別的超過稅。而其目的是在於，以這種收入來緩和生活必需品底課稅，並用於發展社會設施和償還國債。」

現在我們且來究明李士史密士所提議的超過稅提案底理由（作爲資本徵收案底代用案），超過稅底意義及其它附帶各問題。以下所述，係根據獨立勞動黨機關報新嚮導一九二八年二月十七日所登的李士史密士底論文「社會主義與超過稅」的。

（一） 提議用超過稅去代替資本徵收的理由

勞動黨底政策，是具有充分的彈性，善能適應新情勢的。爲得到資本徵收

底實績，不如採用其它方法，其理由有二：（一）現時物價，比起一九二〇年來，減少了一半，因此，今日償還戰時國債，無異對於國債所有階級償還八年以前的倍額。（二）資本徵收，在那運用上，必會遷延許久。因為必須就全國一切財產加以估計，而且必須對於通貨減少、有價證券強賣、外國存款撤回等事，須先有所準備。因這緣故，實行必至遷延；所以現在必須想出一法，從那與資本徵收同一的財源，更迅速地籌集資金，使勞動黨得以立即實行其政策。幸而超過稅是具備這些要件的。由什麼人付出這種稅款呢？那不外是由負擔資本徵收的階級。他們對於其資本所生的所得，每年繳納新超過稅，以代替繳納對於其資本的租稅。所以超過稅，能够用比較簡單的方法達到資本徵收底結果。——這就是李士史密士為辯護從資本徵收轉變到超過稅的財政政策所說的理由。我以為無論第一個理由或第二個理由，都是很勉強的辯解，不能說是代替資本徵收底實行性的。可是，我們與其說因為有這些理由，才發生超過稅，倒不如說因為要辯護這個為緩和財

政政策而想出的超過稅，才造出以上的理由。固然，科爾文委員會底少數意見，以超過稅爲可以代替資本徵收的一法；實則這種超過稅，雖有程度之差，以前甚至由保守黨底政治家所論述過。我們對於勞動黨自稱根據這些理由，拋棄資本徵收而採取那代用案，這種政策底轉化，可以認爲勞動黨底現實化或實際化，也可以看作勞動黨走向『非勞動化』的一步。

(二) 超過稅底性質

超過稅是對於不勞所得的租稅。社會主義向來把所得分爲兩種，一種是由勞動而生的，一種是由所有權而生的。超過稅是承認這個區別，想在這個區別上面適用勞動黨所主張的租稅原則的。就是不勞所得，不因所得者底死亡、疾病，及其它災難而稍受影響，所以它比起勞動所得來，在所得底確實性和永久性上，都有非常的不同。這便是重課不勞所得的理由。被課以超過稅的，是由地租、抵押權、戰爭國債、及其它證券底利息、股票底紅利等得來的所得；所以對於直接

由勞動而生的所得，是不課這種稅的。因此，它與勞動者、經理、商人和自由職業者無關。例如一週得工錢三鎊。一年繼續工作五十週，一生繼續工作四十五年的勞動者，是與這超過稅無關的；又勞動者階級，無論怎樣節省，也沒有被課超過稅之虞。它是課於那些不勞所得超過五百鎊的人們的；五百鎊的所得，可以說是代表一萬鎊的資本，所以在大體上，可以看作它是對於一萬鎊以上的資本所有者的課稅。而且在過去的八年間，工錢隨着物價底低落而低落，其總數也達到六億鎊之多。然而不勞所得，豈但沒有變化，而且反因物價底低落，而膨大到二倍。這種不勞所得應當比勞動所得加重負擔，這是當然的事。

於是由這超過稅和繼承稅底改正以及地稅底增加，預期每年可以有一億鎊的收入。而有繳納超過稅義務的人，大概是五十萬人，所以只限於比較富裕的少數人。

(三) 財富底分配與超過稅

超過稅底實行，有人以爲妨礙國民底節儉，減少國民底儲蓄，而加以反對，其實，這是不對的。英國每當創設所得稅、超過稅及繼承稅或增加其稅率時，常有同樣的反對議論，然到了實施以後，資本底增殖傾向，絲毫也沒有停止。因此那種以爲超過稅足以減少國民儲蓄心的非難，不過是一種想像而已。而且英國財富底分配狀態，越益趨於偏狹。據亨利克雷教授所說：『英國人民中，有四分之三的人員，死亡後只留下百鎊以下的遺產；然它方面，不及全國人口五分之一的人數，却所有着英國國富底三分之二。所以即使對於一千鎊以上的財產，實行資本徵收，也是與那占全國人口百分之九十五的民衆，沒有關係的』。就是說，即使實行超過稅，也與大多數人民不相干；然而若以超過稅收入供償還國債之用，則這一部分仍歸於少數富者階級所有。因此，決沒有減少他們底儲蓄之虞。

以上所說，是李士史密士提倡超過稅的理由底大意。那還不是列舉數字的詳細的計畫，大體是抽象的理論底展開。

李士史密士所提倡的超過稅，在提出於布拉克普爾底勞動黨大會的前後，就是在黨內，也起了異論。固執資本徵收論的人們，反對他底主張，是不消說的。而且在主張資本徵收的人們之間，也有人主張，與其將這種收入供償還國債之用，不如將它用在社會設施方面。例如號稱少壯學者現今爲閣外大臣之一的莫茲萊，就是這樣主張的一人。至於把超過稅收入用在何處（償還國債呢？用於必需品減稅呢？還是社會設施費呢？）也有異論。在『勞動與國民』（這是在會議中所決定，被聲明爲勞動黨底新綱領的）中，關於超過稅所說的如次：『更其必要的，是爲救濟小額所得者，增加大額所得者底負擔，而改正所得稅底等級，以及在勞動所得與不勞所得之間設定更大的差別。這種差別，是二十餘年間英國財政政策上確立起來的原則。如一般人所已經承認，依賴自己底勞力來獲取所得的人（這種人底所得，會因什麼理由，隨着勞力底中斷而停止），與依靠財產底所有來獲取所得的人，情形大不相同，所以在其間設定差別，不能不說是公平的方法。雖則如此，

而這個原則，向來是以很狹小的規模來適用的，現在却到了應當擴大那規模的時候了。所以勞動黨所要提出的，是對於每年超過五百鎊的不勞所得，課以累進超過稅。這種方針底利益，有許多種。這原是那充分被理解、廣泛被承認的政策底理論的擴張。這超過稅，並沒有包含何種新的評價，只要當作賦課及徵收所得稅的平常業務底一部，利用內國徵稅局底非常有能的機關，便可以毫無障礙地實行。該稅與提案中其它各種財政改革相輔而行，便可以撤廢必要品課稅，發展不可缺少的社會設施，並為減少國債造出財源。」

就是關於超過稅收入底用途，是一種籠統的說法，並沒有指出確定的方向。

我們依上面歷史的記述，下能不承認下列各點：第一，資本徵收，最初為勞動黨財政政策底一個特色，後來漸次放棄，而改為超過稅本位。其次，所謂資本徵收，所謂超過稅，其性質是各別的，而其收入底用途，曾經以償還國債為主，

後來也插入其它的各種目的，例如用於必需品減稅和充當社會設施底費用。

因此，從資本徵收轉到超過稅，這件事也是有意義的，然而英國底國債，却未必因此便會大大地減少。固然，根據查赤爾底減債基金法，成了每年滾入五十萬鎊的現行制度，可是英國底財政，依然爲巨額國債費所困。我們只是在下列幾點，感着興味，就是爲償還國債本利而徵收的租稅收入中，對於生活必需品的課稅，想加以減免，做償還國債本利用的資金底財源，務必使那收受國債本利償還的富者階級自身去負擔；如再有餘裕，則期收入底增加，以充社會設施底費用這幾點。至於那種想以一箭射雙雕的巧智，究竟能否巧妙地被實現出來？那還是要看今後勞動黨內閣底手腕的。

第二章 意大利法西斯蒂底財政政策

第一節 法西斯蒂取得政權

世界大戰之後，『否認議會』的思想，風靡了各國。當這時候，乘意大利政局底動搖不安之際，親率一團勇士，進軍羅馬，一舉而奪取政權者，便是那一個青年莫索里尼。他想要把法國索勒爾底工團主義思想，靠着意大利產的最大的政治哲學家馬基雅弗利底主義，而實行於現代。他在一九二二年十月取得政權之後，便以其『不擇手段』的怪腕壓迫政敵，放逐政敵，一意想把他那『生產本位』、『資本蓄積本位』的政治實現於國內外。政府一經確立，掌握了隨心所欲的權力，同時便實行了許多蔑視議會的政策。例如在一九二五年，把如下的一種權利收歸政府

手裏，即政府可以不須議會底同意，由自己制定公佈具有法律効力的勅令。因此，關於國防、財政、以及國家所經營的公經濟等，凡政府所認為緊急的事項，都可以任意頒布勅令以代替法律。又在一九二八年，提議改正選舉法，強迫議會通過。這案完全以法西斯黨為本位，把意大利全國作為一個選舉區，其候選人全由法西斯黨大評議會指定。而且他還說：「人民主權說果然是真實的嗎？我是否認它的。你看，在人民所行的直接的或間接的選舉中，候選人不是由黨幹部或選舉委員會任意決定的嗎？普通選舉，全不過是一種騙局。……」這樣，意大利底議會變為有名無實，下院成了法西斯蒂底一家分店，上院成了一個無足輕重的諮詢機關。所以意大利雖有議會之名，但一切權力都歸法西斯蒂掌握，即歸莫索里尼掌握。

在法西斯蒂獨裁之下，一切制度都要受其統制，而以財政經濟為尤甚。現在於討論其財政政策以前，先須就法西斯黨與國家底關係，略加觀察。其次再述其

根本的經濟思想，而後再說明財政方針底實際，並加以批評。

第二節 法西斯蒂底經濟及財政思想

莫索里尼以法西斯蒂為基礎，統治着意國，其視法西斯黨與國家孰重，我們不得而知。恐怕在他們底觀念上，兩者之間立有一種不可分離的關係。莫索里尼自己也是這樣宣傳過，但不知是否真話。據那被稱為莫氏底公認書的文件所說如此：『我們得到天下，已有四年歷史了。這四年歷史，明白地表示出莫索里尼與法西斯主義實為同一根幹所生的兩根枝葉，換句話說，可以稱為二體同心，或二心同體。……法西斯黨是有力的政黨。它破壞了併吞了一切政黨政治，其理想則欲實現「法西斯主義即國家」這一句話。我們可以說，莫索里尼與法西斯黨乃為單一不可分離的一體，抱有「法西斯主義即國家」這種理想。用三段論法推論起來，便是「莫索里尼即國家」了。這與路易十四所說「朕即國家」，可謂異曲同

工。

若從文獻上看來，法西斯主義，也是經過進化階段的。最初，「其活動底資源，多半是由破壞罷工，向資本家得來的，所以他們雖然口喊謀國民全體底融洽，其實是站在資本家方面與勞動者相爭的；法西斯蒂認為繼續這種狀態，是維持自己存在所不可缺少的方法」。因為莫索里尼有了凌駕王侯的權勢，所以也把為總理大臣的自己，與國王和太子並列，規定處那危害者以死刑。他到了革命之際，毅然拋棄共和主義，決定保存薩威伊王朝，同時又使王位完全離開實權。由這一點看來，也可知其人是怎樣臨機應變，而富有彈力性了。他實在是武裝的馬基雅弗利。他否認那產生法國大革命的自由思想，否定一切自由，不許社會上有異論，並且在議會內極端排斥少數派底存在。一般民衆固然沒有自由，即資本家階級也沒有自由。一切只有法西斯蒂官僚底干涉強制。不消說，社會主義思想家是極端受壓迫的。起先既有馬忒契事件，去年九月又有菲立布都拉提（他是意大利

利社會改良黨底首領，其地位等於英國底麥克唐納爾），因不堪官廳底壓迫，以七十餘歲的老軀，於狂風暴雨的深夜，企圖亡命而被捕，與兩個同伴的青年，同被處以十個月徒刑的事件。意大利底獨裁者，以為只有法西斯主義才是神聖的，真的，美的，善的。現在我們對於這種獨裁者底經濟思想及財政政策，略為加以考察，也是極有興味的。

馬基雅弗利所說『國家即權力』這句話，是法西斯蒂底信條，並以它為最高的倫理道德。法西斯蒂在經濟方面怎樣觀察國家呢？據德國學者羅伯密刻爾斯所說，則如此：『法西斯主義與李士特一樣，把國家解作一個生產力，把國民看作純粹發展經濟的一種最良的手段。所以在法西斯主義看來，國民不外是住在一定政治法律領域內的一個經濟的有機體，這與重商主義的思想一樣。……』就是把國家認為一個經濟的生產資本，這與十九世紀德國許多學者底思想相通。法西斯蒂底變革國家諸制度，也出於這個思想，這是不用說的。例如想把議會變成各

種組合底代表機關，這種法西斯蒂工團主義的思想，便是實例。據許多替莫索里尼作傳的人所說，這是因為莫索里尼自己曾經在索勒爾之下充分受了工團主義底洗禮之故。

這些觀念，自然是隨着法西斯主義底進化而漸次固定化的；但他既然把國家看作一個經濟的有機體，所以對於國家經濟與私人經濟底關係，亦是從一種與向來許多論者底主張不同的見解來觀察的。就是認為爲着全體底發達，一部分當然要做犧牲。全體底幸福，一定伴着各個人底幸福，決不會發生相反的結果。然而一切事情，關於經濟的創意，從其本質來說，只是由個人出發的，但其產業，是馬上化爲全體底幸福的。在這一點上，莫索里尼實不出一個純粹而單調的自由主義者；但當他處理財政經濟事項時，其決定底標準，並非放在財政底收支或私經濟的立場上，乃是從國家的見地上打算出來的。所以平常自許爲理論與政策相一致的莫索里尼，對於公經濟與私經濟底關係，大體是從自由主義者底立場來判斷

的。例如把電報業交給民營，把保險業復歸私營，廢止火柴官營等都是；又如鐵路國有，作爲一個經營來看，是可以成爲問題的，但從別的觀點看來，鐵路實有在收支以上的國家的意味，所以保存爲國營。這些事情，都是由莫索里尼底國家至上主義而生的，有些學者這樣觀察。

法西斯蒂底經濟思想，把國家看作資本；然而爲使這種大資本底運用效果加大起見，並不去擴張國家底經濟事業，反而趨向個人主義的思想，去推廣私人經濟底範圍。這種經濟思想究竟是以什麼做標準來立定它獨自的政策呢？法西斯蒂政府底一個商務官格蘭德說，應當以中流社會階級爲主眼，而主張「意大利是中流階級的國民，所以政府首先必須想到這個階級。爲了這個目的，在國家有事之秋，縱令富者與貧者受苦，亦無不可」。又在英國方面，竟認莫索里尼首相是中流階級底代表。但是法西斯蒂底一切經濟政策以及財政政策，無不以資本底蓄積爲基調，這是不容懷疑的。關於這一點，法西斯蒂政府自己亦曾表明態度。在前述

的莫索里尼底公認書中，亦有下列的文句：「關於法西斯蒂政府所實現的經濟財政政策，有時被解爲資本主義的政策；這種判斷是由於本制度底初期所行的下列各事而生的，即（一）廢止有價證券底記名式；（二）廢止直接稅底累進稅率；（三）廢止同一家族內繼承稅；（四）廢止投於意大利國內的外國資本底財產稅。實際上，我們制定這些法令的原因，乃鑑於意大利底特殊的財政事情及人口增加等情形；我們以爲國民底儲金及資本底增加，是有益於國家全體的」。

意大利與蘇俄，雖然同是獨裁政治，然意大利底財政思想，是法西斯蒂工團主義的自由主義，與蘇俄底財政政策思想根本不同。法西斯蒂當然不以勞動者爲本位，而以資本蓄積爲本位，但又未必是以資本家爲本位。這便是法西斯蒂主義底特色，而可以稱爲最愛管事的以資本蓄積爲目標的官僚經濟思想。

第二節 意大利底財政狀況

意大利財政底大患，在於每年的歲出超過或歲入不足，不能保持收支底均衡。這是從一八一六年意大利統一以來直到最近大體無例外地繼續着的常例。但據政府所公布，到了法西斯蒂政府之下，情形爲之一變，每年皆有多少的歲入剩餘了。茲揭載數字如左，以供參考（單位百萬利拉）：

年 度	公布預算		實行預算	
	歲入	歲出 歲出超過	歲入	歲出 歲出超過
一九一八——一九	九,九二四	三三,三三七	一三,四三三	五,九三二
一九一九——二〇	一五,五三三	二七,八八二	一三,三六九	八,六四九
一九二〇——二一	一九,二六八	三七,四九三	一八,二〇五	二二,二八一
一九二一——二二	二〇,四四二	三七,五九九	一七,一五七	二二,九四六
一九二二——二三	一九,五五五	二四,四七〇	四,九二四	一六,〇九九
一九二三——二四	二〇,一五六	六三	一八,六五四	一六,〇〇七
				二,四四七

一九二四——二五	二〇、四〇〇	二〇、〇三三	四七	二〇、五六一	一八、四九〇	二〇、七〇〇
一九二五——二六	二〇、三九〇	一八、九〇一	一、四九九	二、四九九	一八、六六七	二、八〇三

(以上數字傍附有直線的，指歲入剩餘)

從上述的數字看來，可知在公布預算上，從一九二四年度起，在實際的收支上，從一九二三年度起，顯出多少的歲入剩餘。法西斯黨取得政權，係在一九二二年十月二十八日。所以在大體上，可以拿一九二二至二三年度爲境界線來下觀察。據以上的統計，至少我們可以知道下列各點。第一，意大利底財政，在大戰後雖有若干的起伏，然在大體上，收支底計算已相接近。這件事從別方面來說，是表示意大利底國情稍有着落，政治稍趨安定的。例如一九二〇年以來，一時席卷全國的共產主義運動，到了一九二一年——二二年之後，便漸次衰落；罷工底次數和人數都突然減少了。就產業方面來說，一九二一年底關稅改正，偏重保護機器工業者，而與織物、農產物底生產者之間，惹起利害底衝突；然這時是使那

些所謂因被逼而傾向社會主義的自由思想家，如尼茨和季奧利基等，把他們底政策更前進一步的時期。又以前頻頻發行的流動公債，到了此時，亦已經登峯造極，而把發行額減少了。因此，當時尼茨和季奧利基底內閣，雖不免於優柔寡斷之譏，然在財政方面，却稍有進步的表現，這是不能不承認的。

第二，還有一件事必須加以承認，那就是從法西斯蒂執政以後，歲入大行增加。這一則是因為新任財政部長狄斯法尼年來所抱的意見，深信一國底租稅收入，縱令稅率很低，只要稅法適合於經濟底實情，而且用嚴格的方法來實施，也可以增加收入，而新政府便以這為財政底根本方策來施行；二則是因為把鐵路經營振刷一新。而且事實上，廢止三等親內的繼承稅，對於外資也於一定年限內免稅。我們這里僅僅是依據表面上的數字來下判斷，並未能究明其真相；不過，單就租稅收入來說，是顯出增加了。而其結果，意大利國民底租稅負擔，却逐年加重了。例如在戰前一九一四年，國民所得是二百億利拉，租稅收入合中央及地方

政府共計二十六億利拉，其比率爲百分之一三；但在一九二五年，國民所得達一千億利拉，租稅收入是二百零六億利拉，其比率增加到百分之二〇。就是與戰前相比，租稅負擔對於國民所得的比率已增加五成了。

據意大利著名的財政學者厄諾德教授於一九二二年春所作的論文說，在世界大戰以後，意大利財政底憂患有三點：第一是因政黨派底壓迫這一類政治的關係，而便不急無益的經費膨脹。這是由於政府底軟弱無力。第二是急速恢復紙幣平價的運動底危險。第三是租稅負擔底不公平。因此，倘若政府對於歲出加以緊縮，對於利拉價值徐圖恢復，對於稅制加以改革而謀負擔底公平，則意大利底財政，便不難解決。至於意大利對英美的外債，就其性質來說，是可以參加各國貸借底相互抵消的；這樣意大利底財政，便不難整理好。這是該教授所高唱的樂觀主義。

這樣看來，當一九二二年法西斯帶進入羅馬以前，政治經濟上的形勢，已經

稍爲安定，那經濟財政上的問題，亦稍有眉目了。所以那最初用武力侵入羅馬的法西斯黨，便能利用這個現成的基礎工程，迅速實行那促進經濟財政事業的工作了。法西斯主義，本來是因幫助資本家階級而抬頭的，但到了自己掌握權力、實行其獨自的政策以後，也就以法西斯蒂工團主義爲經，以資本主義爲緯，最勇敢地實行一種武力的資本主義了。這是法西斯蒂底強點，也是它底弱點。

現在試就意大利底預算，來攷察一下它底財政內容。

一九二七——二八年度歲出預算(單位千利拉)

第一部 一般會計——一九、三二九、二七〇

經常部

臨時部

財政部

七、二一七、一三三

二、一三五、二一四

(此外銀行、國庫借款償還費)

五〇〇、〇〇〇

司法部	四一二、一三九	四八、八五二
外交部	六四、五七八	五九、六四〇
殖民部	七、三六六	三八二、六九九
教育部	一、一五五、六三六	二〇三、二〇四
內務部	六一五、八二七	一二五、三六二
土木部	三六六、五一七	八四六、五八三
交通部	二二一、二四八	六六、四七〇
陸軍部	二、四三二、七三一	三四一、九二八
海軍部	九六〇、九九三	二五七、九七七
航空部	六六八、五〇〇	三一、五〇〇
國民經濟部	二三九、五八一	六六、五九二
計	一四、二六二、二四九	五、〇六七、〇二一

下篇

財政政策論

一九三

第二部 資金移動合計——二、四九七、二九五

財政部 二、四〇二、三六七

外交部 |

教育部 七一

內務部 一〇

陸軍部 二、四〇〇

土木部 六三三

國民經濟部 九一、八一四

歲出總計 二一、八二六、五六五

一九二七——二八年度歲入預算(單位千利拉)

第一部 一般會計

經常部

官有財產收入	三四四、六〇五
所得稅	五、四二六、五〇〇
發行稅及所有權移轉稅	三、七〇四、三〇〇
消費稅及關稅	二、九三八、五〇〇
專賣收入	三、五六八、七二〇
彩票稅	五〇〇、〇〇〇
交通機關公賣及外國駐在官吏徵收	六〇、〇〇〇
規那鹽收入	二三、五〇〇
官署收入	一三二、九七一
鐵路局償還額及地方團體繳納金	五八四、四七四
雜項收入	二、〇七三、一二二
計	一九、三五六、六九二

臨時部計

二六四、〇七三

合計

一九、六二〇、七六五

第二部

公債收入放款收回等

二、二三二、八七七

歲入總計

二一、八五三、六四二

第四節 意大利國債底整理

意大利最近財政上最重大的問題，是國債底膨脹，租稅負擔底加重，以及利拉價值底不安定。現在試對此作一番觀察。

參加世界大戰的列國，其財政政策，固然是依那國情和經濟思想而有種種不同，然而關於以國債充當戰費，則意大利較法蘭西爲尤甚，其戰費幾乎全出於國債一項。雖到了戰後，尙因種種原因而繼續了膨脹之勢；但在法西斯蒂執政以

前，膨脹之勢已見停止了。其後法西斯蒂政府，亦注意此種國債底整理。據說在一九二三年六月末，內債是九百五十五億利拉，短期流動公債是三百五十四億利拉。過了一年，在一九二四年六月末，內債減到九百三十一億利拉，流動公債減到三百二十億利拉。次年又減到九百〇八億利拉和二百七十五億利拉；再次一年，則稍為增加，成為九百十三億利拉和二百七十億利拉。大概法西斯蒂政府底努力，是把流動公債變換為長期公債；而且對於募債極為審慎，採用利於資本蓄積的稅法及其它一般政策，實行使於外資輸入之法，這些都使公債底轉換容易進行。總之，實行這種辦法的結果，那在一九二二年占內債百分之三九的流動公債，到了一九二六年，其比率已降到百分之三〇了。

關於外債，意大利從一九一五年參加世界大戰時起，直到一九一九年為止，受了英、美巨額的融通，用作購買貨物的資金。然因國內政情不安，連利息也不會付過。因此到了一九二五年六月，所欠外債，對英國，本利合計是五億九千四

百五十萬鎊，對美國，本金是十六億四千七百八十萬弗（美金），利息大體是五厘，若換為意大利底貨幣，則兩項合計約達二百五六十億利拉。德國底賠償問題尙未解決，外債償還毫無頭緒，利拉價格變動無常，整個經濟動搖不安。因之在預算底收支上，也有許多很不確實的要素。可是到了一九二五年秋，意大利底對美外債，定為二十億四千二百萬弗（美金），此後六十二年間應付利息三億六千五百萬利拉。利息底支付，從五年後開始。至於原本底償還，則立即實行，其償還額最初的五年，是每年五百萬弗，其次是每年一千二百萬弗，最後則更增加。在這對美協定之後，馬上開始了對英協定。就其內容大體看來，却與對美協定相反，在最近的將來，其償還額較重。根據這個協定，在一九二五年——二六年底後半期，應還二百萬鎊，其後至一九二八年為止，每年應還四百萬鎊，至一九三二年三月末日為止，每年應還四百二十五萬鎊，其後五十五年間，每年應還四百五十萬鎊，最後在一九八七——八八年度底前半期，應還二百二十五萬鎊，於是

全數還清。依此算來，其償還總額是二億七千六百七十萬鎊。

因以上英、美外債底協定，意大利每年加了不少的負擔。在這些協定未成立以前，意大利底學者中，有的主張暫時停付外債；有的主張要求英、美拋棄這種外債，其理由以為共同參與世界大戰，應抱共同犧牲的精神。然而在戰爭時，固然通力合作。等到戰爭一告終，意大利還是意大利，英美還是英美。固然，英美方面底有識之士，也承認拋棄戰時外債是合於道德的；但具有利害關係的人，却依舊是債權者底心理。主張『欠債還錢』，不肯讓步。他們最初便不過當作有利的投資物件而融通資本罷了。而且意大利法西斯蒂政府，是以鎮壓國內第三國際分子為一個目標，所以當然不能仿效俄國底辦法，宣言廢棄外債（連廢棄內債也不敢）。加以意大利底地勢和國力，也不許這樣辦。不錯，誠如當時財政部長斯法尼所宣布：英美外債底現在價值，約計四十一億五千萬金利拉（約合美金八億五千萬弗），然而別方面也有可以預期的收入。那就是一九二四年倫敦會議所決

定的德國對意大利的賠款。其總額若照現在的價值來算，約計四十三億利拉（約合美金八億六千萬弗）。所以在理論上說，意大利用德國底賠款來償還外債，是綽有餘裕的。這樣看來，意大利國民，靠着榨取德意志國民，自己得免於英美資本家底榨取；但對於意大利在世界大戰中和戰後所受的苦難，不僅毫無報酬，而且不管從計算上看來，德國底賠款有幾多，而實際上也是要把自己底膏血，割一部分長久供英美資本家底榨取的。這樣，成立了外債底協定。意大利政府對於外債的負擔，將來須繼續到六十年之久，而且預計那負擔額是與年俱增的。意大利政府曾經發表報告，擬定最近的將來對於英美外債的償還額，茲照列如次（單位百萬金利拉）：

年 次	美國	英國	合計
一九二六——二七	二五、九	五〇、四	七六、三
一九二七——二八	”	一〇〇、八	一二六、七

一九二八——二九	”	”	”
一九二九——三〇	”	”	一〇七、一
一九三〇——三一	”	”	一三三、〇
一九三一——三二	”	”	”
一九三二——三三	”	”	一六九、一
一九三三——三四	六三、七	一一三、五	一七七、二

要遂行這些重大的負擔，最可怕的是利拉價格底不安定。因此，在與美國締結外債協定以前，早已轉換了五千萬弗（美金）外債，又在該協定成立前四日——一九二六年十一月十八日——，意大利政府向美國資本團轉換了一億弗（美金），該款指定專為安定通貨而用。又於一九二六年，使民間底水力電氣公司及煤氣公司轉換了二千萬弗。於是一時力謀利拉底安定，而且抑制輸入，獎勵輸出。在實行這些政策之先，政府還解除向來拿波里銀行及西西里銀行所有的紙幣發行權，

將它集中統一於意大利銀行，此外又限定匯兌銀行資本須在一億利拉以上。一九二八年十二月廿一日，又決行金匯兌本位，以謀匯兌底安定。因此，意大利對外貿易底基礎，便見安定了。這個問題，在法西斯蒂奪取政權以前，已有許多學者加以十分注意；減少利拉以謀其價值底安定，這已成爲輿論了。在理論方面，政府有無功績，意見尙不一致，但政府決然實行此事，實可以認爲一件功績。意大利政府對於此事是深加注意，而且當機立斷的。我想將來編意大利財政經濟史的人，對於這一點是一個最當留意的要點。

法西斯蒂政府以上述的方法，立定了償還外債的途徑。不消說，這種外債，除掉因謀利拉底安定而行的轉換外，法西斯蒂政府是把那責任歸到外國政府身上的。

其後意大利底財政經濟，在大體上是安定了，但還有應當注意的點。通過一九二七年來說，輸入超過是繼續了這二三年來的形勢，正達十二億金利拉之多，

又恢復了一九二二年間底情況。然而別方面，貿易外的收入究有幾多，可惜我手頭缺乏材料，不能說明。講到工錢，則在法西斯蒂政府樹立之年，曾經一度低落，嗣後又逐漸騰高，然騰高之勢，實不敵一般物價昂貴底比率。失業者數，也逐年增加。例如一九二六年，是七萬九千六百人至十八萬一千人，一九二七年初，達到二十二萬五千人，中間略為減少，至十月間又增加到二十三萬二千人了。

至於政府底財政，却每年顯出歲入剩餘，不過有多少之差而已。顯出歲入剩餘這件事，在政府方面是很可喜的，即對於第三者也可以表示財政底豐富和健全；但若一攷其內幕，便不許有這樣樂觀的想像。例如在歲出方面，民衆底福利和向上，究有幾多被政府為維持名譽和權力所犧牲？關於這一點，必須詳加攷察。現在在歲出方面，國債費、恩給費和軍事費都很大，其中軍事費一項所占的比率尤屬與年俱增，而且隨着法西斯主義底帝國主義化，將來還要大增加。又在

歲入方面，政府底方針是以資本蓄積爲第一義，所以自然傾向于擁護資本階級。而且其租稅政策底方針，若與其它資本主義國家相比，則更爲非民衆的，因爲其它資本主義國家，尙知調查所謂担稅力或經濟能力，以謀各人負担底公平。例如在三等親內免除繼承稅，對生活必需品課稅等，便是其財政思想底一種暴露。這樣看來，財政上的歲入剩餘，未必就是表示財政自身底健全。而且一時的剩餘，也許是把國民底萬全的向上犧牲了。這些問題，都是值得注意的。

第五節 法西斯蒂底租稅政策

其次，關於法西斯主義的租稅政策，也有略加說明的必要。因爲由此最能看出法西斯主義所懷抱的社會經濟思想。在莫索里尼當權不久時——一九二二年十一月，其部下的財政部長狄斯法尼，在下院有如下的宣言：「我們一面須謀歲入底增加，同時須謀歲出底減少。確立租稅底根本原則，一切行動須避免阻礙個人

財富底增加，此爲當前的要務……」。法西斯蒂政府，根據上述的原則，修正稅制，成爲現行稅法。茲將現行各稅底大要略舉於下：

【甲】直接稅

(一)地稅 土地收入，依金利拉計算，而後加以賦課。以地租爲課稅標準，並無免稅點；以百分之一一·八九爲稅率起點，隨收入額底增加而累進；對於收入額超過五千金利拉者，課以百分之一九·一五的稅。

(二)房屋稅 不問房屋使用底目的爲營業或住居，乃係對於一切房屋底租價課稅，與地稅一樣，沒有免稅點，稅率從百分之二一·〇一起累進上去，對於租價超過一千金利拉者，課以百分之二七·七四的稅。

(三)所得稅 所得稅漸成重要的收入，該稅向係採用源泉課稅法，從一九二五年起，改正爲總合所得稅，依累進稅率徵收。所得稅係課於土地以外的所得，即課於所謂動的財富。內容共有五種，各異其稅率，以期負擔底公平。茲列舉於

下：

所得稅底種類與稅率(%)

種 類	一九三五——三六年度	一九三七——三六年度	一九三六以後
A 資本底不勞所得	二四	二二	二〇
B 商工所得	一八	一六	一四
C 不定的勤勞所得	一六	一四	一二
D 一定的勤勞所得	一二	一一	一〇
E 勤勞所得	一〇	九	八

以上各種所得，其免稅點依種類而不同，然自一九二九年以後，其免稅點均定為二千利拉了。

所得稅之外，還有補足稅。這就是從納稅者及其家族員底總所得中，扣除國稅、地方稅、生命保險費、負債利息等；納稅者及其妻以下的家族員底所得，以

三千利拉爲限度，免除半額，以其餘額作爲課稅額。其稅率，對於二千利拉的所得額，課以百分之一，由此累進上去，對於所得額超過一百萬利拉者，課以百分之十。

(四)屬於流通稅系統的，有商業交易稅。這是就法人底有價證券底資本價格，於其交易時徵收的。其稅率對於登記證券，是每一千利拉徵收百分之二。五，對於未登記證券，是每一千利拉徵收百分之四。五。此外尚有登記稅，課於許多交易證書。

(五)繼承稅 繼承稅底改正，頗爲有趣，其所取的方針，與其它各國相反，對於三等親內的血族及配偶者，免除其繼承稅。這可以說是出於財產不屬於個人而屬於家族的思想；然其結果，不消說是完全以個人的資本蓄積爲主旨的改正。其內容是依一九二三年八月二十日所頒的敕令來決定的。就是(一)父母與子女、祖父母與直系卑屬間，(二)夫婦間，(三)兄弟姊妹、叔姪間，凡屬這種關係

的繼承稅，全行廢止。至於其他關係者間底繼承稅率，列舉如下（以利拉爲單位）：

對於	一〇,〇〇〇利拉以下	一二%
對於	一〇,〇〇一——	一五%
對於	二五,〇〇一——	一八%
對於	五〇,〇〇一——	二二%
對於	一〇〇,〇〇一——	二六%
對於	二五〇,〇〇一——	三〇%
對於	五〇〇,〇〇一——	三五%
對於	一,〇〇〇,〇〇一——	四〇%
對於	一,〇〇〇,〇〇一——	四五%
對於	一〇,〇〇〇,〇〇一利拉以上	五〇%

(六) 獨身稅 這是法西斯蒂政府所創定的唯一的稅；此項收入，概為保護母性和幼兒，充當國立機關底經費。

【乙】間接稅

消費稅係對於砂糖、葡萄酒、酒精、啤酒代用品、咖啡、礦水、醋酸、礦油及植物性油、樹膠、瀝青、爆發物、煤氣、電氣等，課以百分之二〇的稅；此外還有旅館及寄宿舍稅。至於關稅，因與各國有關，大概降低。

【丙】官業收入

租稅收入以外的重要收入，為專賣利益，尤其是烟草專賣、彩票收入、鐵路及其它公共事業收入。此外尚有國有財產出賣和國有地產出租的收入，但其數額甚少，不成問題。

法西斯蒂政府，廢止了許多官業。例如廢止咖啡、咖啡代用品及電燈底商業專賣，而改為消費稅，又廢止骨牌及火柴專賣。一九一三年以來歸官營的生命保

險，也被廢止了。電話除幹線及偏僻地方外，大半交給民營，電報也有歸於民營的計劃。無線電報及海底電報，也歸於民營。

鐵路最近略有贏餘；郵局向來賠貼，最近也有利益。

第六節 法西斯蒂財政政策底批評

法西斯蒂政府底財政政策。大體如上所述；至於下正當的批評，還須讓諸異日。現在意大利底論客之間，其論調底紛歧，也如冰炭之不相容。究竟誰是誰非，那是因各人底立場而不同的。茲把這些評論摘錄一二，以資參攷。

先看謳歌法西斯主義的路基維拉利最近的一篇論文。該論文底要點如下：「意大利自從歸法西斯蒂統治以來，財政狀況大為有利，這是無疑的事。當莫索里尼初握政權的時候，意大利底財政正陷於最悲慘的深淵中。歲計不足，達於六十億利拉之多，毫無挽救之術。而且對英美的外債問題，尙未確定；通貨底不安定，

動搖於危險之境；而巨額流動公債底存在，更使這種形勢惡化了。然在今日，歲計則有剩餘，國際間底公債額已依雙方底利益來決定，通貨已在國際的基礎上安定了，流動公債也已確定化，國債額也顯然減少了。更就經濟狀況來說，亦有很大的進步。在法西斯蒂政府以前，失業者有六十萬人，移民有五十萬人。但到了法西斯蒂執政以後，失業者驟然減少，有一次竟減至十萬人了。後來通貨將趨安定的時候，因其後形勢有意外的不確定，故本年一月失業者增至四十三萬九千人，但一旦通貨安定，失業便漸次減少了。其次，農業從進入本世紀以來，繼續有進步，而以最近爲尤著；電氣事業底發達，也有一日千里之勢。尤其是投於電氣事業中的外資，漸次達到鉅額，這是證明意大利在國際信用上已經取得鞏固的地位。此外，還有實質工錢底騰貴。固然，在去年，實質工錢因通貨安定底結果，隨着物價底低落，而降低了百分之十至二十，然而今日；實質工錢並不隨着物價底低落而低落，乃漸與物價相接近。……」

一方既有如上那樣讚美法西斯蒂政府財政的人，它方亦有完全不信任法西斯蒂政府財政的學者。其最著名的是前任財政部長兼內閣總理尼茨；他對於意大利底預算，有如下的評論：

「要確實知道現今意大利政府預算底真相，是不可能的。我自己關於意大利底財政，有長久的經驗，但今日却不能理解它。例如一九二六年六月五日所發布的命令，其不可思議等於妖魔鬼。那命令是用人工創造預算的。關於真正的陸軍軍費、真正的財政狀態，什麼真相也沒有告訴我們。法西斯蒂政府又以二月十八日底命令，把意大利資本家藉外資輸入而得的金錢，全部處分了。……」

尼茨又在他底名著財政學原理底法譯本最近訂正版底序文裏，對於意大利底現狀，吐露着很悲痛的意思。他說：現在的意大利正遇着中世紀的黑暗時代，在這種地方，既沒有思想自由，又不許關於社會經濟批判的研究，所以社會無發達之望。尼茨是學者，又是政治家，在思想上則爲自由主義者，久已馳名於國內

外；然自法西斯主義勃興，尼茨便即失敗，亡命它國。因之其日常的論點，全係攻擊法西斯主義，所以他對於意大利財政所下的痛評，是否得當，意大利政府是否掩蔽財政底真相以欺騙世人，這在我們是很難下確實的判斷的。

現在還有一個人，對於意大利政府所公布的財政內容底真偽，下了痛快的批評，那就是馬忒契。此人尙在青年時代，爲社會黨祕書長，又係以真誠勇敢見重於議會的新議員，於一九二四年六月十日，不知被誰綁至羅馬郊外，加以殺害——據一般傳說，是法西斯黨員所玩的把戲。這是人所共知的馬忒契事件；馬氏在被殺一個半月以前（四月二十六日），曾撰一篇論文，投登於英國底統計雜誌上。這篇論文，不僅是無產派底反政府論，而且是比較公平的評論；他觀察法西斯政府成立前後的意大利財政底狀態，頗中肯綮；所以這里不憚煩瑣，將其意義轉述於後：

『意大利政府關於財政，公布了種種統計。但那是不正確的，而且不值得批

評。

『據政府所說，一九二一年——二二年預算上不足之數，是七十億利拉，而法西斯蒂政府底財政，其第一年（一九二二——二三）底不足數已減至三十億利拉。而實際上，一九二一——二二年底不足數，是一百五十七億六十萬利拉，其中有一百二十五億利拉以上的金額，是臨時的大戰費及陸海軍財政各部底購買費，延至一九二二年支付的，所以真實的不足數，並未超過三十二億五千五百萬利拉。因此，在法西斯蒂執政前後，其相差不過二億一千四百萬利拉而已。然在那時，戰費已經沒有了。……政府又說意大利底國勢漸次發達起來了，這自然是事實。然而這種傾向，實係法西斯蒂政府以前的傾向。例如莫索里尼政府揚言：對於國家底經費已經大加節減，其實那是很錯誤的說法。一九二一——二二年度底歲出是二百四十八億五千一百萬利拉，一九二二——二三年度是二百十億利拉，一九二三——二四年度是二百億利拉。但最初的一九二一——二二年度底

議出，如前所述，是連非常臨時的戰費合計在內的，這是不可忽視的一點。

「其次，在軍事及一般行政方面（鐵路除外），裁減人員達十一萬至十一萬五千名之多，然這不過恢復原狀，而莫索里尼底外交部及內務部，却增加了一千人員。鐵路部方面，雖然大裁人員，但所裁的不過是不屬於法西斯黨的職員而已。又在鐵路會計上不足之數，於一九二一年——二二年度是十二億五千八百萬利拉，於次年度減至七億零六百萬利拉；但這是煤價低落底結果，以前任季奧利基內閣時代底煤價來算，其不足數恐怕要超過十四億利拉吧。

「若說法西斯蒂政府底財政上有唯一的「大改革」，那就是廢止繼承稅吧！然這，過是犯了極大的錯誤而已。倘若自誇所得稅底納稅者增加了五萬人，這不外是把那些正苦於工錢低落百分之五至百分之十的政府方面底最下級的勞動者加入納稅者名冊中罷了。

「我想意大利底財政狀態，不斷有改善的趨勢，這原是事實，但決不能看作

非法西斯蒂政府不行的節減經費。結果。在法西斯蒂政府以前的政府，改革租稅制度，便已經預期這種結果了。在戰前一九一三——一四年度，其收入僅二十億五千萬利拉；到了一九一九——二〇年度，便增至七十四億利拉，更於一九二〇至二一年度，增到一百二十七億利拉；然在法西斯蒂執政的第一年，收入並沒有增加。照意大利底國情看來，這個租稅負擔，未免失之過重，而且這種負擔是加在國民底食糧品上的，當然大不相宜。可是物價騰貴了，工錢低落了，生活越益窮苦了；但外國底觀察者，還以為意大利底內情是十分和平而穩靜的。其實，社會經濟上最重要的問題，一點也沒有解決。」

這樣看來，對於法西斯蒂政府所實行的財政政策，各方面異說紛起，尙無定論。可是大體是以資本底個人的蓄積為其財政政策底基調的，所以在這一點，不能不說有一種在別的國家所不能看見的特色。這種依靠腕力的資本中心的財政政策及政治，究竟能否無破綻地繼續下去？這是一個有興味的問題。

意大利不識字的人民，約占全國人口百分之三七，比起歐洲文明各國來，居最多數。有大多數民衆不識字的地方，乃一權力者和資本家階級最易達到其榨取目的的場所。在意大利底農業中，就是如此；而且意大利隨着近世資本主義產業底發達，那些無資產無組織的民衆，其被榨取的程度，也愈加厲害，完全沉淪於困憊之境，這是不用說的。經濟的壓迫，使意大利多數國民，陷於不可救藥的窮境；而法西斯蒂政府，對於這種經濟的壓迫，究竟有什麼辦法呢？法西斯蒂政府曾有改正法律之舉。而且提倡所謂工團主義的組織，使一切有職業的人加入組合，要想用強迫手段創設一種有異彩的勞動組織。這也是得深深注意的。然而法西斯蒂以超階級爲旗幟，以國家總動員爲目標，想以此滿足其權力本能；就這一事來看，多數國民究竟能不得着真正的自由和安定的生活呢？這個問題，自然要依此後法西斯蒂政府底治績來判斷；可是就迄今爲止的情形看來，並不能保證多數國民不致因求麵包而得毒蛇。現在許多工商業，依然握在大企業家手裏。

勞動階級底現狀，是一方被法西斯蒂用死刑來禁止罷工，它方又被強迫延長勞動時間，而且工錢多不能與物價一同提高，天天在困苦之中，掙扎度日。對於奢侈品和酒類的課稅，被廢止了；砂糖稅和咖啡稅却增加了。此外對於農業，雖然號稱講究各種生產獎勵法、合作社、及金融底便利；然而實際，法西斯蒂政府，並沒有改善農民底狀況。意大利土地分配狀態底不平均，是有名的，尤以南部地方爲更甚；至於西西里地方，有四百萬人口，其中僅僅一百七十三人，便割取了六分之一的耕地。於是依擯取底便利來決定農業制度，以致農民窮困異常，甚至在播種期內，還有人到田中偷竊種子，因此富家常須僱人看守田園。在法西斯蒂政府之下，並未聞對於農民底窮狀，有什麼緩和的方法。

意大利底國民，因其生活底困苦和特殊的民族性，早已在思想上動搖不定，以致希求真正的解放。舊日宗教專制時代底事情，姑置勿論；那民族的苦悶和社會的不滿，既不可醫，自然要常常驅迫民衆陷於一種焦燥的境地。曾經 宿命論

底原因，相信一切都是先定的，人類底努力精進是無用的。又曾經如巴比尼那樣，說人類底意志有神聖的能力，大唱打破一切社會的障礙而行物質生活底革新。到了近時，有克羅厄說：正義是優越的力，那正義要靠支配能力來實現；對於這種說法，也有人聽信。

這種哲學的立場，不久便成爲一種要用武力來變革社會的理論的基礎。這種思想最初鼓動了智識階級，其次便浸入民衆底腦海中了。那例證便是迅速沉沒於社會主義思想之中。社會主義思想，是一八七〇年間，由少數智識分子輸入的；這種思想，立即動搖了資產階級，直到世界大戰爲止，都爲社會政治運動底指導者；不久，工業勞動者和農業勞動者，也來參加了。而且未經幾年，居然有能力反抗庫勒斯匹那一類政治家底鎮壓了。社會主義、共產主義、工會主義、工團主義，這種種思想，在意大利國民底任何方面，都能獲得共鳴的民衆。這些思想，比較容易浸入意大利民衆之間，使他們信爲萬應靈丹，其主要的原由，全在民衆

生活困苦這一點。民衆既欲開拓自己底運命，自然容易接受這些思想底宣傳。這好比油紙上點火。當然容易燃燒。這樣希望救濟的人們，只要那欲求滿足的事情得不到滿足，那就無論用什麼方法來鎮壓也是不能永遠鎮壓下去的。

然則沈迷於各種思想的意大利民衆，果能由法西斯主義來救濟嗎？那蹂躪各種學說而高自位置的法西斯主義，果能把意大利民衆底生活加以本質的改變嗎？

法西斯主義底哲理，否認意大利國民底自由。一切自由都沒有。對於政治亦不許批評。他們用一切威壓，而且用欽定的選舉法，把國論統一了。反對黨底報章和通信，一律加以禁壓。他們盲目地橫行着曠古稀有的統一力。處在這種政治之下的人民，不外與奴隸相近。加以意大利移民底出口，因北美底移民法而受非常的限制了。在國內，政府又自誇能於二十四小時內動員二十五萬精兵。這就算是好的，但多數民衆因此所感受的壓迫和所負擔的物資，却一天一天地加重了。

這樣看來，意大利民衆所日夜希望的生活安定，現在還沒有得到。這與法西

斯蒂政府底財政政策，有不可分離的關係。意大利底歷史家斐勒羅曾經描寫意大利國民底政治生活，這樣說道：「這個國家由三十個人，爲着三十萬家族底利益，支配着三千萬人」。這是說明財富和權力都集中在極少數人手裏。法西斯蒂政府能否打開這樣的政治經濟，是一個問題。

總之，我們若過於讚美什麼人底戲劇似的行動，便要陷於一種危險，會承認他底行動底一切。首相莫索里尼，在其戲劇似的行動上，確有與前代英雄相髣髴之處。雖其文藻遠不及馬基雅弗利，其道義觀念亦遠遜於瑪志尼，但確爲意大利產的最大的快男子之一。他那疾風迅雷的活動，英氣勃勃的氣概，氣宇軒昂的品貌，勇往直前的精神，隨機應變的才智，在這些點上，都不失爲歷史上最偉大的人物。又他所創建的法西斯主義，作爲一種哲學來看，作爲馬基雅弗利化的工團主義來看，在社會思想上是值得注目的。然而問題是在於它底本質。從意大利社會歷史底變遷來說，法西斯主義，不是把那優柔寡斷的自由主義的政治家底資本

主義的政治取而代之。終於布滿了鐵血的武斷的、連對於資本家也加以干涉壓迫的、一種官僚的資本主義的統制嗎？當這種強有力的政治的障礙物底一隅被毀壞時，不會在意大利底天中釀成更可怕的質的革命嗎？雖然事屬將來，不能輕下判斷，但不自由的國家，前途總是黑暗的。

讚美憧憬莫索里尼底人格，那是人們底自由。贊成同情法西斯主義，也是人們底自由。那趁着政局混亂之際，奪取政權而起的一黨，確是很有光彩。其後的外交，尤其如最近蔑視國際聯盟的殖民政策等，也是痛快之至。

然而其下層民衆，却很痛苦。這種官僚至上的武斷主義，就是在向來喜歡行動自由的資本家階級中，也有一部分不能滿意。我們並不以為歷史是照着同一的形式反復的。我們並不想像在意大利，也會照模照樣地現出勞農俄國式的革命。不過有一點我們是可以說的，法西斯主義，既然不能滿足意大利多數民衆現實的要求，那就沒有理由可以長久維持下去。

第四章 勞農俄國底財政政策

第一節 勞農財政底原理

像現代這樣，世界上重要各國，實行着不同的財政政策的事，是向來不曾有過的。大多數國家，固然實行着資本主義的財政，但在意大利，卻行着武斷的法西斯蒂財政。而在俄國，則又實行着人類有史以來最初出現的大規模的社會主義財政。若把各國財政比較研究一下，則今日俄國底財政，實為最有興味的一種。勞農俄國財政底思想的根據，自然是馬克思和昂格斯底學說思想；不理解這學說，便很難理解勞農俄國底財政。這裡只想研究勞農俄國所實行的財政政策，怎樣根據這個學說而表現出來。

列甯是馬克思底信徒。馬克思所說的，爲列甯所行的。列甯將馬克思藉共產黨宣言及其它許多著作散布於全世界的種子，很忠實地栽植於北歐底大天地了。這是第一次從頭腦世界移到實行世界。尼科爾孫教授在他所著的馬克思主義底復活一書裏說：列甯把馬克思底文章，『用血寫在俄國全土』。血底價值是很尊貴的。它底價值如何，恐怕只有後世的史學纔能斷定吧！

今日的俄國，在馬克思和昂格斯所思維的人類社會進化底路程上，究竟走到了哪一個階段？不消說，今日俄國底狀態，還沒有達到共產社會底境域。換句話說，還沒有進門，何況升堂入室？現在的俄國，是從資本主義國家轉到共產社會的中間時期，換句話說，卽居於無產者獨裁的過渡期。這是列甯自己所承認的。在俄國底各種法律上，也公然這樣說。例如據勞農政府治下的俄國憲法（一九一八年七月十日制定）其第五章第九條便有如下的文句：

『蘇維埃俄羅斯社會主義聯邦共和國憲法底根本任務，便是在事實的過

渡期。以全國的蘇維埃這種强有力的政府形式，樹立都市鄉村底無產者及貧農階級底獨裁政權。

『政府底目的在於澈底剷除資產階級，廢絕人對人的榨取，並確立沒有階級區別而且沒有政府權力存在的社會主義。』

觀此，便能明白知道現政府在現今及將來的目的。爲達到這目的，乃生出各種政策。據該憲法第二章第三條規定如下：

由勞動者、農民及赤衛軍底代表組織成立的第三次全俄蘇維埃大會，爲要實現其根本的目的，即爲要完全抑止人對人的榨取，完全撤廢社會底階級差別，壓迫榨取者，樹立社會底社會主義組織，力謀萬國社會主義底勝利，而發布如下的命令：

一 實行土地底社會化，即廢除土地私有，移歸國民共有，根據平等享用的原則，把土地無償地交付勞動者。

二 森林及其它水利，移歸國有。

三 對於製造工業、鑛山、鐵路、及其它生產和交通機關，給與勞動者以管理權。

四 廢棄沙皇政府所締結的公債。

五 實行銀行底社會化。

六 爲廢除社會底寄生階級而規定一般的強制勞動。

七 爲擁護新政府而編成赤衛軍。

此後於一九一八年四月二十七日，發布繼承廢止令（不論有無遺囑）；又於五月二十日，發布一萬盧布以上的贈與無效令。

勞農俄國先把這些事情規定，到某種程度爲止，着着向其方針進行。可是那進行是否依照馬克思所描寫的方向，筆直走去呢？我們既不是神仙，自然不能預爲判斷。列寧自己也曾經說過：新社會底將來是波瀾重疊，曲折進行的。誰也不

會想像這樣的人文史上的大企圖，會一帆風順地走過去。

將來理想底實現如何，只好讓預言家去占卜去；我們現在必須先來看一看新政府出現以來的成績。自從勞農獨裁成立以來，事實上階級是被廢除了。那為經濟政策底根本條件的土地及其它生產要素，也因各種法令而社會化了。這里不必逐一加以說明，但至一九一九年中期為止，已有三千個製造工廠（此數占當時俄國工業生產力底百分之九十）社會化了。無論土地或別的東西，其社會化都是採取無賠償的方針的。例如一九一七年十一月七日在勞動者農民底代表會議中所決定所發布的土地社會化法，其第一條便規定着：『巨額不動產底所有權，無賠償地宣告無效』。而這無賠償主義，正是那些在歷史上被逼過着半農奴生活的農民大眾所切望的。勞農政府於取得政權後的次晨午前二時，使用迅雷不及掩耳的手段，把這土地沒收令頒布了。

革命初成功時的勞農政府，雖在內外多事之秋，仍然很忠實地力謀馬克思學

說思想底實現，這是不能不承認的。固然，其後有經濟政策底一轉變，把所有權和繼承權底承認範圍擴大；可是革命後經過十年，國內的整理已暫告一段落，依據新社會底原理來養成的青年們，已出來擔當國務，並在國際上走着強固而有異彩的脚步了。講到其經濟組織底基本原則，可以舉出下列各點：

- 一 使土地、鑛山、鐵路、工廠等一切基本的生產力社會化。
- 二 此等生產力底組織及指導，都在統一的科學的計劃之下來經營。
- 三 廢止私人底利潤，把一切經濟的剩餘歸社會利用。
- 四 凡能勞動的成年人，都應從事一種生產的有用勞務，並無例外。
- 五 勞動者對於經濟生活底指導，也應積極地參加。
- 六 對於從事生產的有用勞務的人們，務須儘量供給衣、食、住、健康、教育、娛樂及文化底機會。
- 七 廢止人對人的榨取，鏟除階級差別，壓迫榨取者，建設社會主義社會，

實現萬國社會主義底勝利。

就是擁護以上的原則，作為建設新社會的主旨，並依其實行以期社會主義國家底發展。若把這些原則與資本主義的經濟國家相比較，便可以在其間看出顯著
的差異。

在這樣的經濟組織之下，其財政具有怎樣的內容？我們想在下面，把這件事
情略為研究一下。

第二節 預算事項

居於中央政府地位的社會主義蘇維埃共和國聯邦與其支分國的六邦，各有其
預算。其間雖有多少的差異，但這裏只把中央政府底預算作為代表，加以研究。
關於勞農政府底預算制度的法律，規定於前述的憲法（一九一八年七月十日）第五
編第十四章中；又在這以前，於一九一八年六月三日，還有由列甯及其他諸人底

署名公布的法規。其大體的意義，是設立新政府底會計制度。關於會計檢查並協贊的預備法，以及一九一八年七月至十二月收支一般預算底預備法。

在這會計預備法規中，所規定的以會計底技術方面為主。現在爲省免逐條翻譯之煩，只撮其大要如下；其與議會主義國家底預算制度，有根本不同的點，是不待說的。

預備法分爲四個綱目，共四十四條。在第一編『總則』裏，規定如下的事情：爲制定政府底會計計劃及一般預算，而以半年爲會計年度；卽以一九一八年七月一日至十二月三十一日爲會計年度；預算包含國家底全部收入和支出。在第二編『預算底制定』裏，規定下列各事：把預算底分科分爲款、項、目；新費用底要求及其它事項變更，須向人民委員會申請；又對於絕對必需而不能預知的臨時費，在預算中設一特別信用，但其數額不得超過預算額底十分之一。第三編所規定者，係預算議定並協贊事項；會計表須在財政委員會及國民經濟最高委員會底代

表所組成的特別會議開會前八日提出；預算經過這個會議審查，並得其承認，乃提交中央執行委員會；經中央執行委員會通過，才算成立。在第四編裏，規定預算底實施事項。

在憲法中所規定的關於預算的一章，僅僅指示預算制度底意義和大綱；在全部憲法中，不過占了十條，即自七十九條至八十八條。茲述其大要如次：

第七十九條規定：蘇維埃俄羅斯社會主義聯邦共和國底財政政策，在無產者獨裁底事實的過渡期，以剝奪資產階級，並造成各種必要的條件，以確立共和國國民在財富底生產及分配方面的一般的平等爲目的。爲達到這目的，乃賦與其權能於特定的機關；而且該機關須不恤侵害私有財產權。

第八十條規定：共和國底收入和支出，須編在政府底預算表上。

第八十一條規定：全俄蘇維埃大會或全俄中央執行委員會，決定收入項目，並決定稅目及課稅底限度。

第八十二條規定：地方蘇維埃只依地方經濟底欲望而定租稅底必要額，至於國民欲望底必要額，則由財政部決定。

此外只規定地方蘇維埃預算不足時，得向中央執行委員會申請等事。如上所述之預算，是財政底形式的條件。至於預算制度底內容，當俟後節去討論。

當勞農政府初握政權時，一則是因為貨幣制度底極不安定，二則是因為它那思想的根據，所以想廢止貨幣，而以實物交易為經濟流通底方法。然而終於不能實行。而且採用金盧布的貨幣制度，很早便確立起來了。

勞農政府底財政政策，根據以上所論的原理來決定。至於實際上財政是怎樣運營？經過怎樣的曲折變化？在何處可以發見勞農獨裁底特色？關於這些問題，我想加以研究。尤其是為要明瞭其變遷底痕跡，所以大體上按着年次討論，最後才檢討現行的稅制。

第三節 從革命起至一九二一年實行新經濟政策時爲止的財政

從革命起至一九二〇年中葉爲止，大規模的私經濟，一律收歸國有，國債全被毀棄，舊來的租稅概被廢除；而國家底行爲，也無償地來供給了。至於國家底財政收入，大體有五個財源：即（一）革命前舊政府所儲藏的物資；（二）國有化產業底收入；（三）少數的貨幣租稅；（四）從各方面尤其是農民方面來的現物稅；以及（五）發行紙幣。凡經濟上的生產流通交換及分配底整個過程，都集中到國家手裏，以致那結果，貨幣交易絕跡，政府底財政也由貨幣收支變爲現物收支了。這種情形，是從資本家的財政轉到勞農的財政經濟之必然的過程。首先引起我們興味的，便是廢棄國債。

（一）國債底廢棄

國債廢棄事件，是根據一九一八年八月二十八日底法律而生的；其要點如

次：

- 一 俄國資產者及資產者政府所締結的國債，自一九一七年十二月一日以後，歸於無效。
- 二 政府對於各種企業或機關底債務所給與的保證，亦歸無效。
- 三 外債無例外，無條件地歸於無效。
- 五 只對於票面數額在一萬盧布以下的國債所有者，每年付以相當的利息。
- 八 對於合作社及其它地方民主的機關所有的無效國債，經國民經濟最高委員會審查之後，應予賠償。
- 九 國債底處理，屬於國民經濟最高委員會。

如以上的法令所表示，廢棄公債的理由，是出於勞農政府底社會思想的，即實行平素的思想，把它當作消滅資產階級的一種方法。這是與歷來各國廢棄公債

的旨趣不同的一點。廢棄國債，使財政上的負擔大為減輕，那是不待說的。總之，僅憑一紙法令，便將八十八種國債，總額三百二十三億盧布——其中外債有一百五十八億五千三百萬盧布——，一筆勾消了。

(二) 該期間底預算

勞農政府，在世界大戰所引起的國民的疲困和革命所釀成的混亂之中，擔負起勞農獨裁的建國大業。在財政方面最感困難的，是保持收支底均衡。例如試行國家行為底免費提供，於一九二〇年三月二十五日廢止電報電話費，又從同年八月十六日起，廢止鐵路運費；此外依據這種方針的事情還有很多，例如國民可以免費得到燃料及其它生產物。於是支出大行增加；然而別方面，在一九一八年後半期，雖因國有企業能率底增加，和農業生產力底增進，而預期收入底增加，但要想這種收入足供那無限增加的經費，是很難做到的。國有產業底經營和生活必需品底供給，在收入方面，不但不足依賴，反而徒然增加了支出。唯一的收入途

徑，是向農民徵收得來的現物（一九一八年十月三十日制定），但這在農民方面，已成了不能忍受的苛重負擔了。爲什麼呢？因爲這種現物稅，是政府可以拿農民所有的物件底大小，家畜底多寡，農民各戶需要底大小做標準，來任意決定的；而且那徵收額是逐漸增加的。可是那種雖行社會革命而自利心不變的舊來農民，看見自己特意辛苦一場，而其農產物底大部分，反被徵收了去，便不肯努力工作，於是那結果。農產物底產額爲之減少，因而國庫底收入也就減少了。而且國營產業相繼發生虧耗，結局，所謂過渡期底財政政策——即從貨幣經濟到現物經濟，從貨幣預算到現物預算——，完全歸於失敗，於是只得濫發不換紙幣以渡過這個難關。這件事情，如後所論，像列甯一類的政治家，是早已說過的；據那時政府底當局者克勒斯廷斯基在一九二二年所說：在這過渡時期，使財政當局焦慮的問題，不在於籌集國有財產底數量或收入，而在於決定必不可缺的經費究有幾多。爲什麼不重視收入問題呢？那是因爲國家隨時可以印刷必要的紙幣，

因此，從一九一八年至一九二〇年，有了五個最有興味的預算。即一九一八
 年和一九一九年，都是每半年編成一個預算，到了一九二〇年，才編成一個全年
 的預算。在編成這些預算的政治家，是有很大的抱負的；但這裏省去引證之煩，
 僅將那數字抄錄於下，加以觀察。

一九一八年底經費(單位是百萬蘇維埃盧布)

項 目	一月至六月	六月至十二月	合計	百分比
一、全俄中央執行委員會	八	三二	四〇	〇・一〇
二、人民委員會會議	〇、三	〇、七	一	
三、內務部	五一四	一、三一七	一、八三一	四・〇〇
四、外務部	七	五	一二	〇・〇三
五、民族部	二	一三	一五	〇・〇四
六、教育部	五四二	二、四六四	三、〇〇六	六・四〇

七、勞動部	八	七一五	七二三	一・五〇
八、衛生部	一三二	二〇〇	三三二	〇・七〇
九、保險部	六〇九	一、二二八	一、八三七	四・〇〇
十、司法部	一二九	二一六	三四五	〇・七〇
十一、養老部	一、三七二	三、一四三	四、五一五	九・六〇
十二、財政部	二、〇三三	六二八	一、六六一	三・五〇
十三、外國貿易部	三三三	九一	一二四	〇・三〇
十四、農務部	一七九	四三九	六一八	一・三〇
十五、交通部	三、九八二	三、五八七	七、五六九	一六・二〇
十六、郵電部	三六一	四九八	八五九	一・九〇
十七、陸軍部	四、五八三	八、七二七	一三、三一〇	二九・四〇
十八、海軍部	五一八	四六四	九八二	二・一〇

十九、最高經濟會議	三、〇四〇	四、五五二	七、五九二	一六・一
二十、勞農監察部	三一	五七	八八	〇・一八
廿一、中央統計部	二	四七	四九	〇・一〇
廿二、國債償還部	一五〇	二五二	四〇二	〇・八〇
廿三、預算外支出	一〇〇	一〇〇	二〇〇	〇・四〇
廿四、支給德國金額	—	三二五	三二五	〇・六五
總計	一七、六〇三	二九、一〇三	四六、七〇六	一〇〇

一九一八年底收入(單位是千蘇維埃盧布)

項 目	一月至六月	六月至十二月	合計	百分比
一、直接稅	三六、〇〇〇	一〇、三六、九〇三	一〇、七四、九〇三	六六・七
內、有產者徵收	—	一〇、〇〇〇、〇〇〇	一〇、〇〇〇、〇〇〇	六二・五
二、間接稅	四二〇、三三五	三九三、二八五	八〇三、五二〇	六・一

三、關稅	一七五、六八三	一一九、九五九	二六五、六四二	一九
四、國家特權收入	八八九、三三六	七五二、〇七七	一、六四〇、三九三	二一·六
五、國有財產收入	九四四、七六〇	一、〇五〇、四〇一	一、九九五、一八一	二二·八
內、1、生活資料 給與收入	—	—	—	—
2、國有產業	—	一三、〇〇〇	—	〇·一
3、鐵路收入	六三八、七三四	四二九、六五五	一、〇六八、三七九	六·八
六、國費繳回金	五〇、四三六	三三、八六二	八四、二六六	〇·七
七、雜項收入	一四、二七七	一一、四三八	二五、七〇五	〇·二
總計	二、八三三、七七	二、七六六、九一五	一五、五九九、六四二	一〇〇

據以上的統計看來，在收入總額中，向有產者徵收得來的收入，占百分之六二·五。在這裡可以窺見他們所謂過渡期底財政方針底一法。然而必須注意的有

二點：

(一)以上的統計，是蘇維埃盧布。若把它換算爲戰前的盧布，則預算全體底金額便很小。就是以蘇維埃盧布計，一九一八年底預算是—百五十五億餘盧布；若換算爲戰前的盧布，便只有三十一億六千九百萬餘盧布。關於此點，當參照後列的統計來觀察。

(二)預算實施底結果，因各項收入底減少，不出三十一億六千一百萬盧布的收入。其不足之數，則發行紙幣來彌縫。

其次，革命兩年以後的財政，是怎樣呢？我們看出勞農政府底既定方針，已經稍爲前進。茲列其收支統計如左：

一九一九年底經費(單位是百萬蘇維埃盧布)	
項 目	百分比
一月至六月	五八·一
六月至十二月	四二·二
合計	一〇〇·三

一、全俄中央執行委員會 四五九

二、人民委員會會議	一	六	七	—
三、內務部	二	九	二〇	—
四、外務部	一、六三七	五、九八八	七、六二五	三·五
五、民族部	一七	三〇	四七	—
六、教育部	三、九二〇	一三、三二四	一七、二四四	八·一
七、勞動部	二八一	五、二九五	五、五七六	二·六
八、衛生部	一、二二八	九、一九五	一〇、四二三	四·八
九、保險部	二、〇二七	七、五三七	九、五六四	四·〇
十、司法部	二五一	六六八	九一九	〇·四
十一、養老部	八、一五三	二五、一六九	二三、三三二	一五·五
十二、財政部	九九五	三、一九〇	四、一八五	一·九
十三、外國貿易部	二〇二	二〇八	四一〇	〇·二

十四、農務部	五一一	二、四六七	二、九七八	一・四
十五、交通部	五、〇七三	一一、二二一	一六、二九四	七・六
十六、郵電部	五七三	一、七二七	二、二九〇	一・〇
十七、陸軍部	一一、七一八	二六、三六八	三八、〇八六	一七・八
十八、海軍部	五二一	一、八〇三	二、三二四	一・一
十九、最高經濟會議	一一、〇三三	四四、一三九	五五、一六一	二五・七
二十、勞農監察部	一〇八	四二五	五三三	〇・三
二一、中央統計部	六九	二五	三三二	〇・二
二二、國債償還部	一〇〇	二五	一二五	〇・二
二三、自由國經費	—	五、五四〇	五、五四〇	二・六
二四、國民銀行貸借	一、六二六	—	一、六二六	〇・八
二五、預算外支出	二〇〇	—	二〇〇	〇・一

總計 五〇、七〇三 一六四、六九九 三五、四〇二 一〇〇

爲充當上列經費而舉辦的收入如次：

一九一九年底收入(單位是千蘇維埃盧布)

項 目	一月至六月	六月至十二月	合計	百分比
一、直接稅	一、七三三、〇〇三	八五〇、五五〇	二、八五三、五五三	五·二
二、間接稅	二、七三三、一八四	一、七六〇、二九五	四、三五三、四七六	八·九
三、關稅	九七、九三九	一三三、六一八	三三、五七	〇·五
四、國家特權收入	八一〇、六九七	一一九、〇三三	九二九、七三〇	〇·九
五、國有財產收入	一四、七六九、二六九	二四、八七三、四〇〇	三九、六六二、六六九	八一·一
內 1、生活資料 給與收入	六、五〇〇、〇〇〇	一一、六〇四、七六九	一八、一〇四、七六八	三七·〇
2、國有產業	五、八二二、一一〇	八、八六四、五三八	一四、六七六、六三八	三〇·三
3、鐵路收入	八九三、九六五	一、三〇〇、〇〇〇	二、一九三、九六五	四·四

六、國費繳回金	五九、六〇	三三五、四八	四〇五、一四	〇・七
七、雜項收入	二七七、八七	五二〇、三五	七九八、三三	一・六
總計	二〇、三四、六六	二六、六〇九、七四	四、九五、三七〇	一〇〇

在一九一九年，收入與支出底不足數，達到一千六百餘億盧布的巨額。而從預算實施底實際上來說，其不足數竟達到二千零九十一億餘盧布。紙幣底濫發，實屬萬不得已。若把這些盧布換算為戰前的盧布，便只有六千三百萬盧布的小額了。又在收入方面，租稅收入底比率減少，而國有產業收入增加，這是值得注意的。

我們再進而觀察其次年的收支：

一九二〇年底經費（單位是百萬蘇維埃盧布）

項 目	金 額	百分比
一、全俄中央執行委員會	一、六四	〇・一

二、人民委員會會議	四九	
三、外務部	六四三	
四、內務部	五七、五二五	四·七
五、民族部	二七七	
六、教育部	一一四、三六六	九·四
七、勞動部	六、一五一	〇·五
八、衛生部	八〇、〇二二	六·六
九、社會保險部	三五、五六三	三·〇
十、司法部	五、四五〇	〇·四
十一、養老部	一七五、一五四	一四·六
十二、財政部	一七、六三六	一·五
十三、外國貿易部	六、一六一	〇·五

十四、農務部	六三、〇一一	五・二
十五、交通部	九〇、五四三	七・五
十六、郵電部	一六、〇九五	一・四
十七、陸軍部	一二四、二六九	一〇・二
十八、海軍部	八、五七八	〇・七
十九、勞動保險部	三三、六一四	二・八
二十、最高經濟會議	三六八、二一二	三〇・三
二一、勞農監察部	三、四四四	〇・二
二二、中央統計部	三、七二一	〇・二
二三、軍隊給與基金	三、〇〇〇	〇・二
總計	一、二二五、一五九	一〇〇

一九二〇年底收入(單位是千蘇維埃盧布)

項 目	金 額	百分比
一、直接稅	二〇、五〇〇	〇・〇一
二、間接稅	三五五、八八〇	〇・二九
三、關稅	四九、三五九	〇・〇三
四、國家特權收入	八一三、〇〇三	〇・五
五、國有財產	一五四、八四一、五〇九	九七・五七
內 1、生活資料 給與收入	五一、一〇三、九六四	三二・三〇
2、國有產業	五二、六三一、五一九	三三・三〇
3、鐵路	一八、四三一、〇〇〇	一一・四〇
六、國費繳回金	二、八一、九一一	一・一〇
七、雜項收入	七一二、二二六	〇・五〇
計	一五九、六〇四、二八八	一〇〇

在上述一九二〇年底收支中，其不足數實達一兆零五百五十億盧布。這些不足的數目，照例由濫發紙幣來彌縫。又別方面在收入方面，國有財產及官業收入底比率，更加有了重要性，這是可注意的點。在這里，發見在俄國財政史上表現共產主義色彩最濃厚的事實，而有特筆大書的價值；所以一九二〇年預算底意義，是很深的。

上述的統計，如前所說，是以蘇維埃盧布爲標準來表現的；而這蘇維埃盧布，其間因紙幣底濫發而有顯著的跌落。據莫斯科中央統計局底公報，大戰前一個盧布，在一九一八年合七十八個蘇維埃盧布，在一九一九年合七百七十六個蘇維埃盧布，至一九二〇年尤爲暴落，竟至合八千二百二十個蘇維埃盧布。所以我們當觀察革命後的俄國財政時，不可僅爲預算上的數字所迷惑。必須進一步去確定盧布底內在價值，而以對於物資和勤勞的真正購買力爲基礎，纔能知道財政底

實況。現在且根據此種意義，以上述盧布底跌落為標準，把一九一八至一九二〇這三年底預算，折合戰前的盧布，列表如次：

換算為戰前盧布的三年底經費預算（單位是百萬盧布）

項 目	一九一八年（百分比）	一九一九年（百分比）	一九二〇年（百分比）
一、全俄中央執行委員會	〇、五〇（——）	〇、七〇（〇、三〇）	〇、二〇（〇、一〇）
二、人民委員會會議	〇、〇一（〇、一〇）	〇、〇一（——）	〇、〇五（——）
三、外務部	〇、一五（〇、〇三）	〇、〇三（——）	〇、八〇（——）
四、內務部	三、五〇（四、〇〇）	九、八〇（三、五〇）	六、九〇（四、七〇）
五、民族部	〇、一九（〇、〇四）	〇、〇六（——）	〇、〇三（——）
六、教育部	三、五〇（六、四〇）	三、二〇（九、一〇）	一三、九〇（九、四〇）
七、勞動部	九、三〇（一、五〇）	七、二〇（二、六〇）	〇、八〇（〇、五〇）
八、衛生部	四、一〇（〇、七〇）	一三、四〇（四、八〇）	九、九〇（六、六〇）

九、社會保險部	二二、六〇 (四・〇〇)	三三、三〇 (四・〇〇)	四、三〇 (三・〇〇)
十、司法部	四、四〇 (〇・七〇)	一、三〇 (〇・四〇)	〇、七〇 (〇・四〇)
十一、養老部	五、九〇 (九・六〇)	四三、九〇 (二五・五〇)	三、三〇 (二四・六〇)
十二、財政部	一一、三〇 (三・五〇)	五、四〇 (一・九〇)	二、一〇 (一・五〇)
十三、外國貿易部	一、六〇 (〇・三〇)	五、〇 (〇・二〇)	〇、八〇 (〇・五〇)
十四、農務部	七、九〇 (一・三〇)	三、八〇 (一・四〇)	二、七〇 (五・二〇)
十五、交通部	九七、〇〇 (二六・二〇)	三〇、九〇 (七・六〇)	一一、〇〇 (七・五〇)
十六、郵電部	一一、〇〇 (一・九〇)	二、九〇 (一・〇〇)	一、九〇 (一・四〇)
十七、陸軍部	一七四、一〇 (二九・四〇)	四九、一〇 (二七・八〇)	一五、一〇 (一〇・二〇)
十八、海軍部	三、六〇 (二・一〇)	二、九〇 (一・一〇)	一、一〇 (〇・七〇)
十九、勞動保險部	——	——	四、一〇 (二・二〇)
二十、最高經濟會議	九七、三〇 (二六・一〇)	二一、一〇 (二五・七〇)	四、八〇 (三〇・三〇)

二一、勞農監察部	1,110 (0.18)	0,770 (0.13)	0,340 (0.10)
二二、中央統計部	0,600 (0.10)	0,490 (0.10)	0,550 (0.10)
二三、國債償還部	5,110 (0.80)	0,110 (0.10)	—
二四、預算外支出	2,600 (0.40)	0,330 (0.10)	—
二五、支給德國金額	4,010 (0.60)	0,330 (0.10)	—
二六、國民銀行貸借	—	—	0,490 (0.10)
二七、國民銀行貸借	—	0,110 (0.10)	—
二八、自由國支出	—	7,110 (1.60)	—
總計	5,860 (1.00)	2,750 (1.00)	2,470 (1.00)

現在再把以上各部各局底經費，按其性質，分類如次。由此，國家活動底方向，便可一覽而得。

經費用途一覽表 (百分比)

項 目	一九一八年	一九一九年	一九二〇年
一、一般行政費	八・九五	六・八〇	七・六〇
二、教育費	六・四〇	八・一〇	九・四〇
三、勞動社會保險	六・二〇	一一・四〇	一二・九〇
四、國有產業	一六・一〇	二五・七〇	三〇・三〇
五、交通費	一六・二〇	七・六〇	七・五〇
六、郵電費	一・九〇	一・〇〇	一・四〇
七、農業費	一・三〇	一・四〇	五・二〇
八、養老費	九・六〇	一五・五〇	一四・六〇
九、國防費	一一・五〇	一八・九〇	一〇・九〇
十、其它雜費	一・〇八	三・六〇	〇・二〇
合 計	一〇〇	一〇〇	一〇〇

其次，再把收入預算金額換算爲戰前的盧布來觀察，則有如下的情形。

換算爲戰前盧布的三年底收入預算（單位是百萬盧布）

項 目	一九一八年	一九一九年	一九二〇年
一、直接稅	一三七、五	三、三	〇、〇〇三
內、有產者徵收	一二八、二	—	—
二、間接稅	一〇、三	五、六	〇、〇四
三、關稅	三、八	〇、三	〇、〇〇七
四、國家特權收入	二一、〇	一、二	〇、〇九
五、國有財產收入	三五、六	五一、二	一八、八
內1、生活資料給與收入	—	二三、三	六、三
2、國有產業	—	一八、九	六、四
3、鐵路	一三、七	二、九	二、二

六、國費繳回金	一、〇	〇、四	〇、三
七、雜項收入	〇、四	一、二	〇、〇八
合 計	一九九、六	六三、一	一九、三二一

照這統計看來，以蘇維埃盧布來計算的收入金額，雖然達到巨大的數額，但若把它換算為戰前的盧布，便不能不承認國庫收入是與年俱減了。即此也就可以想見革命政府底財政困難。

現在關於收入細目的研究，暫且省略，只把以上各年收入項目底內容大略，揭載於後：

- (1) 在直接稅中，有地稅、營業稅、資本利息稅、所得稅、及有產者徵收。
- (2) 在間接稅中，有飲料稅、烟草稅、煤油稅、火柴稅、關稅、茶稅等。
- (3) 在手續費及其類似的收入中，有印花稅、法院手續費、賣買稅、港灣手續費、交通稅、保險稅等。

(4) 在國家特權收入中，有鑛山、砂糖賣買、貨幣鑄造、郵政、電報、電話、酒精專賣等收入。

(5) 在國有財產及國有資本收入中，包含狩獵漁業契約、森林、鐵路、國家企業、國家以國有資本對於私營銀行的參與、國有輪船航海、國有產業、外國貿易、國民生活資料給與等。

(6) 出賣國有財產。

(7) 賠償金。

(8) 國費繳回金。

(9) 其它。

總而言之，革命後三年間底財政，是漸次增加困難的。一方面，經費底澎漲與年俱加，別方面，收入不能如願以償，於是只得專靠出賣國有財產和濫發紙幣來彌縫財政上的不足了。然而各地方發生饑饉，財政底困難，也不能長久靠濫發

紙幣來救濟。於是實行新經濟政策，因而實行財政上的變革，以謀局面底展開，便成了勢所必至的方針。

(三) 從生產物底強制徵收到定率的現物稅

從前一般學者，以為農業國的俄國，不會有社會革命，誰知事實却不顧那些學者底議論而突然猛進了。然而在俄國人口中，以農民占最多數；俄國革命家知道非得到農民底援助，社會革命是不能支持下去的；所以如前所述，他們一旦當權，便將土地從地主手裏奪過來，改為國有，並且使它歸實際能夠耕種的人去耕種。俄國農民，表面上已在一八五一年從農奴生活中解放出來，但事實上其後仍迫不得已過那半農奴式的生活，到了此時，纔得重見天日。從前他們是數百年，父子祖孫相繼地處在地主底桎梏之下，並處在米爾制度（這個制度，一見好像自由，其實是大謬不然的）之下，營着動物式的生活，而且一味依賴自然界的結果，對於土地酷愛異常；所以這些農民認為利用都會生活中的社會革命，以奪

取土地，是千載一時的機會。於是他們與鄉村裏的勞動者兵士相結合，共同完成了社會革命。那土地社會化的法令便由此公布了。

沒收土地的必要，列甯在一九一七年五月，未握政權以前，已記載於致全俄農民大會書底草案中；到了掌握政權以後，於一九一七年十一月八日首先發布此項法令。其後於一九一八年一月二十七日，關於土地社會化、土地分配耕作，發布詳細的法令。其條文共計十三章五十二條，茲錄其要點如左：

第一章 總則

第一條 今後在俄羅斯社會主義聯邦蘇維埃共和國底領域內，廢除對於地上地下、水利、森林、及其它自然力的一切權利。

第二條 土地在名義上實際上都歸勞動人民使用。

第三條 土地利用權，只給與自行耕種的人們，但除法定的例外。

第四條 土地利用權，不問信仰、人種及國籍如何。

第五條 地下、森林、水利及其它自然力，應其必要屬於中央，或在中央監督之下屬於地方蘇維埃，此事以特別法規定之。

第六及第七條 私有農具及農地設備，不問其爲有生物及無生物，一律無賠償地屬於中央或地方蘇維埃。

第九條 對於耕作者的耕地分配，依土地重要底程度，由中央或地方蘇維埃農業部決定之。

第十四條 一切農業勞動者，在疾病、死亡及不能勞動時，由政府担任保證。

第十七條 因自然的豐度及與市場的地理關係而生的收益一切剩餘，爲謀社會底利益，均歸於蘇維埃政府。

第十八條 農具肥料底交易，歸政府獨占。

第十九條 穀物底交易，無論在國內或國際貿易上，均歸政府獨占。

第二章 農地利用權者

第二十條 在蘇俄領域內，爲社會的及私人的慾望，得以利用地面者如左：

A. 國家，即中央、省、縣、鄉村蘇維埃機關所代表的國家，及在地方蘇維埃監督之下或有其權能的社會團體。

B. 實際上從事耕種者，爲農業共社、農會、農業合作社、農夫及其家族。

C. 舉辦新工程者，爲蘇維埃政府底機關、社會團體及家族。

D. 交通機關，依其必要程度，由省、縣、村各級蘇維埃政府底機關來擔當。

第三章 耕地分配方法

第二十一條 耕地首先分配於那些不爲私利的目的而爲共同的利益來使用的人。

第二十二條

耕地對於以私利爲目的而欲從事耕作者，按照下列的順序來分配，首先爲地方農民中無土地者或無占有土地的能力者，及欲試行耕作者，都以平等爲主旨；其次爲該法律公布後而欲定住於某地方者；最後爲登記於地方蘇維埃農業部的非農民。

第二十五條

農耕地底分配，按照下述的方法，以勞動爲標準而定其面積；即依照農耕方法，把俄國底農地分爲若干區域，就各區域以定農業勞動標準；此項標準，自然依氣候，依土地底肥瘠，並依市場、都會、鐵路等對於該地方有重要關係的外部條件而有變更。

爲決定耕地底面積和性質起見，便有就各區域調查依靠經營農業爲生的人口之必要；此種調查，應依性別、年齡、家族而爲區別。就是先把十二歲以下的少年男女，及五十歲以上的

女子，六十歲以上的男子看做身心皆不能勞動的人，而將他們除外；再在其間依其能率定出如左的比率：

男子十八歲以上至六十歲為止 一〇〇

女子十八歲以上至五十歲為止 〇〇八

男子十六歲以上至十八歲為止 〇〇七八

女子(同前) 〇〇六

男子十二歲以上至十六歲為止 〇〇五

女子(同前) 〇〇五

第四十五條 此種耕作權，禁止轉讓給他人。

第五十二條 耕作權因耕作團體及組合底解散，農民底死亡，公民權底喪失而消滅。

以上所述，是土地社會化法底大要；勞農政府在這種方針之下，明白表示要

『對於共同的耕作加以有組織的科學的指導』（第二十四條但書）。我們由此可以窺知其方針底大體。不過這個大方針，究竟實行到什麼程度，還不大明瞭。然而這土地社會化法，已發生了幾個重要的結果。其一，在土地分配上，共同的耕作，不能如法令所預期地那樣發展，反而激成了土地私有底趨勢；其二，法令第十七條到底不能維持，勞農政府迫不得已，大為讓步，在法規上廢止農產物徵收制度，而採用定率的實物課稅法。我想關於這兩者，有說明其概略的必要。

（一）土地社會化法底根本精神，在於把土地（及其它天惠物）收歸公有，基於共同的精神來耕作。所以耕地底分配，無論在什麼地方，都對於共同的耕作團體給以優先權；然後對於那些爲自己底利益而親自耕作的農民，按其能力如何，依照規定的標準來分配的。所以從勞農政府底理想說來，是要儘量擴張共同的農耕地的。然而事實却與其預期相反。換句話說，由於第一次第二次土地社會化將大地主撲滅的結果，却使中小地主大大增加了。現在且把我手頭所得到的統計（這

統計靠得住與否，暫不問它），略舉如次。在革命前，歐俄三十二省土地所有底比率，國有地及大地主所有地占百分之二三·七，一般農民占百分之七六·三；然而在革命以後，蘇維埃耕地占百分之二·七，農民底共同耕作地占百分之〇·五，農民私耕地占百分之九六·八。

又在歐俄工業地的四省，其土地分配底狀態如次（百分比）：

	莫斯科	佛拉德米爾	彼得格勒	諾布格羅德	
農耕者	一九二七年 一九二九年 一九二七年 一九二九年 一九二七年 一九二九年 一九二七年 一九二九年	二二·四 一三·七 一三·九 六·六 一三·七 一一·九 二〇·六 一八·〇	二五·二 六·八 三·九 五·三 五〇·八 七二·〇 二六·二 六·三	一九·七 八·二 四二·九 三〇·八 三〇·七 一一·九 四六·三 一八·五	一·四 〇·三 六·四 二·二 二·六 〇·二 四·三 〇·四
無土地者	二至六俄畝者	一·四 〇·三 六·四 二·二 二·六 〇·二 四·三 〇·四	〇·三 〇·三 〇·九 〇·一 〇·二 〇·二 〇·五 〇·四		
二俄畝以下者	六至十俄畝者				
十至十六俄畝者					

據右列的統計看來，一方面無土地者和大地主雖已減少，而別方面中小農地主底比率却增加了。誠然，這是中小農民，但總是私耕地主底增加。這種違反勞農政府理想的結果，今後將怎樣發展，那是不能預想的。但農民愛好土地之心甚強，對於好容易得到的土地，肯不肯輕易放手，在將來還不免成爲大問題。又在土地社會化法令上，對於農民並未給以土地底所有權，只不過給以占有權使用權，這由上述的條文看來，極爲明顯；然而農民底心理，對於自己所耕種的土地，僅僅看做租借物，果能滿足與否，也是一個疑問。於是便有人說：「俄國底鄉村裏，逐漸充滿了小資產階級的精神」。甚至使政府當局的著名農政家麥秀特爾科夫也爲之嘆息道：土地社會化法，反在我們底前途設置障礙，農產物底生產額，一點也沒有因此增加，我們一步也還沒有接近社會主義。

列甯自己也承認這件事實。他說：「村落小民（無產者和半無產者），大多數變爲中流農民。因此，增加了小資產階級的勢力」。

總之，這個土地沒收令，反而發生了違反制定者意思的結果。然則勞農政府對於這種現象，應當樹立怎樣的方策呢？這就成了重大的問題。

事實上，勞農政府對於這些新農民底希望，當然不能漠視。因為如列甯自己所明言：俄國人民底大多數是農民，而且俄國革命底將來，完全繫於這些農民與都市勞動者底合作或衝突。所以竭力設法不違反農民底期望。因此，如後所述，終於廢止了生產物底強制徵收，從新制定了實物稅。

因此，在列甯所領導的全俄共產黨第八次大會裏，通過一個「關於與中農底關係的決議」（一九一九年五月廿二日），我們可以在其中發見如下的優待農民的語句：

「本黨對於地方委員會底代表，必須把一個從科學的社會主義看來容易受非難的真理，無條件地放在明確不動的認識上。那就是認中農不是榨取者。因為中農並沒有從別人底勞動中抽出什麼利益。這個小生產階級（指中農階級），不會因

社會主義而有所失，而且是因資本主義底顛覆而大有利益的階級，因為就是在民主共和國裏，他們也被資本主義用千種萬樣的方法來榨取」。就是說，雖然是農民，只要他大體上屬於自作階級，也就不是榨取者；因而「勞農政府在鄉村應取的正當政策，在於使無產者與中農提攜」。

大會通過上述的決議之後，列甯還有演說；照列甯底演說看來，他還替這由革命事變而生的農民階級辯護，謂站在經濟的見地而求生產額底增加時，應當充分子以承認，並且應當幫助這個階級。

據此看來，因革命而生出中小農民階級這件事，是反乎革命家底預想的；所以對於此事的意見，也分爲悲觀與樂觀兩派。然而就應付此事的政策來看，可以認爲採取如下的方針：因爲很難貫徹向來所抱的土地社會化的理想，只得承認事實以避免激成國內的不平。與這新農民階級底承認處於不可分離的關係的事，便是廢除生產物底強制徵收法（這是根據革命的理想而斷然施行的），採用普通的什

一稅制；這種稅制，若從租稅發達底歷史看來，可以看作原始的租稅。

(二)共產社會底經濟的或財政的原則，在於先從社會底總生產物中，扣除社會所需要的數量，而以其餘額分配於生產者。關於這一點，俄國勞農政府所採取的方針，是照土地社會化法令第十七條所規定的。就是土地歸社會公有，但對於自行耕種的人給與使用的權利。在其生產額中，由自然的豐度或市場底便利而生的收益底剩餘，不許私自蓄積，而由政府徵收，以謀社會底利益。這是爲抑制農民間私有財產底蓄積，並阻止其將來的資本化的。這種農產物底強制徵收，究竟以什麼爲標準來行的呢？土地社會化法發布後半年，憲法制定後三個月，即一九一八年十月三十日，由中央執行委員會決定一種法令，在其中可以看見這種標準。

發布這種強制徵收令的情形如下：儘管以前有了土地社會化法，但該法令底效果，並沒有充分澈底到蘇俄全國。富裕的農民和從前一樣所有着肥沃而且廣大的面積，不但過着優裕的生活，而且還收取利益。在政府方面，承內亂外患之

後。當國費多端之秋，實有不能不徵課富人之勢。而且有減輕貧者負擔而轉移於富人的必要。於是中央執行委員會，便決定對於農民所有的生產物，除維持其生活所必需的以外，依後列規定而徵收其剩餘物。茲舉其要點如下：

一 實物稅應以超過農民底私消費的剩餘為基礎來計算，而且依所有土地底面積及家畜底數目來決定。

二 凡農民底土地收穫及家畜收穫僅足以供給其私人消費者，應予免稅。

三 對於農民免稅的土地面積及家畜數目，根據家族員底數目。納稅農民底各稅額，根據農民所有標準以上的土地面積及家畜數目。

四 徵收事務，歸蘇維埃地方機關掌管，納稅者於規定的時間和場所完納。

五 在收穫以後新稅徵收以前，賣出剩餘穀物的農民，只有在他將穀物賣給公共糧食機關的場合，才得免納實物稅。但在這個場合，該農民須繳納與實物稅同量的穀物價格於國庫。

農民底生產物，是在上列的規定之下被徵收的；就其徵收底方法來看，是與馬克思等所期望於完成的共產社會的分配方法完全相反的。他們是以公共的需要爲先，而俄國實際上所企圖的，却以滿足那私的需要爲先，然後徵收其剩餘以供給公共的需要。俄國政府之所以採用這種方法，如後所述，完全由於政府財政底急迫。就是像俄國那樣公共的需要感到沒有邊際的場合，只有留下農民底生存或生活底最低額，而將其剩餘一概用於公共的需要。在這個場合，不以勞動底生產能力或被削減的勞動成果——這是馬克思在研究財政學說時所說的——爲標準，而以農民底生存爲標準。

不管理論怎樣說，在實際上，這種農產物徵收法底實行，却終於引起農業生產力底萎縮和農產物底隱匿。而且當時國內各地所發生的凶年饑饉，也使勞農政府有改變政策的必要。於是廢除強制徵收剩餘農產物的方針，而代以定率的實物完納制，即新租稅法。這新租稅法底主旨，我們可以從列甯在一九二一年春所開

的全俄共產黨大會中的演說裏窺知。

列甯承認支配目前俄國的是小農業，力說爲完成俄國底社會革命起見，一方面須有外國底援助，卽輸入外資，別方面須有農民與勞動者底密切合作。其次，他論及許多政策不得不加以改變的緣故；最後，說到有變更農產物徵收方法的必要。我們且看他底說話：

「我們爲什麼要採用租稅去代替現物徵收法呢？現物徵收制度，其目的在於由完全強制的國家獨占，去徵收一切的剩餘。這是在目前急迫的時候，萬不得已的辦法。從社會主義的見地看來，這種國家的獨占，實爲最良的方法。然在農業國中，其過渡期底方策，是可以容許租稅制度及物資底自由交易的。這種物資交易，對於農民是可以給以刺激和鼓勵的。爲什麼呢？因爲既不向農民徵收他所有的一切剩餘，只要他完納一定的租稅，則農民必然知足，爲其自利心所驅使，會大大地努力於其業務。卽目前比什麼還緊要的事，就是對於小農予以獎勵和刺

激。我們必須使國家底經濟制度，適應那過去經過三千年而不變的中農經濟。……至於租稅額，應小於現物徵收額。」

根據上述的方針，要想廢除農產物強制徵收法，從新制定定率的租稅徵收，這件事議決於全俄共產黨第十次大會；至於其細則底規定，則委之於全俄中央執行委員會及人民委員會。

同時，又決定新租稅法底大體方針；其要點如左：

一 爲要在農民底物資底自由交易這基礎上，確保正常而且平安的經濟活動，鞏固農業，增進其生產力，並且爲要正確決定農民對於國家的負擔，所以廢止歷來生活資料原料等徵收法，而代以新制定的實物納稅法。

二 該稅底負擔額，小於上述的徵收法。該稅底總收入額，必須足以維持軍隊、都市勞動者及非農民人口底最低生活。該稅底稅率，得因蘇維埃政

府底交通機關及工業底復元，使工業品得與農產物相交換的程度增加而減低。

三 該稅參酌收穫額、消費者數、家畜數而定稅率。

四 稅率採取累進稅率，而且對照都市勞動者底負擔來決定；貧農免稅。

五 納稅額以上的剩餘，農民得自由使用於各自經濟底改善，自己底消費，

或與其它農工品自由交易。但這種自由交易，只許在一定的限制內。

依上述的方針，把租稅法應用於農民之間。但租稅法，在大體上是什一稅。大凡只對於收穫底一部分課稅，將其剩餘聽憑私人底蓄積，則其結果，必然發生剩餘物資底交換。物資底交換一發生，便一定要求交換底自由。那種只許其一不許其二的辦法，雖用權力或法律，也不能達到其目的。於是只得一齊允許了。那麼要向共產社會進行的俄國，豈不會回頭復歸於私有財產社會，因而復歸於資本主義社會嗎？旁觀的批評家，常有這種疑問。而這種可能的傾向，列甯自

己也很明白。所以他說：『商業底自由是資本主義，資本主義是投機。對於這件事閉目不視的人，是很可笑的』。不過對於投機，可以設定適當的法律以防止它底弊害。至於政府之所以從新制定租稅法，原出於臨機必要的方策；我們不能因此便說復歸於資本主義。而且想由國家之手來鎮壓農民交換其所剩餘的農產物，不但這種『政策在經濟上爲不可能』，而且暫時容許其交易，也不是怕。如果到了全俄電氣化成功，暫時實現國家資本主義，由此向終局的理想社會更前進一步，那時，也就到了社會化產業底製品與農產物相交換，於是農民底交易便統一整理起來，私的資本主義便失去其存在的場所。一達到這樣的境域，那種徬徨於村落而錙銖必較的放高利者，一定有幾百萬人忽然消滅。何況在勞動者支配天下之時，所謂復歸於資本主義等語，不過是一種杞憂；這是當局所抱的見解。又如斯達林論及此事，也認爲新經濟政策既不是資本主義，也不是復歸於資本主義。這不過是黨底一種政策，容許資本主義的要素與社會主義的要素相鬥爭，而期後者底勝

利。一時好像後退，實則是大前進底穩定行動。——（列寧主義諸問題序論）。

第四節 新經濟政策以來財政底傾向

革命後的共產主義的經濟財政政策，到了一九二一年春，便實在行不通了。同年十月十日，全俄中央執行委員會，在預算立法上開了一個新局面。這就是使所謂新經濟政策反映在財政上，其要點所在，有政府經費底嚴格節省，通貨支出上的極端經濟，紙幣發行額底減少，會計簿記底改正等。由於這些事項底決定，國庫問題才被認為國家底重要問題；如某項條文，明定國庫是國家問題底第一次問題。擁護國庫是政府各部局及官吏底義務。至關於預算問題，大體是沿襲向來的風習，然而因此在十二月十八日，特設中央預算委員會，定委員數為十五名。這些委員，審議各種案件，將其決定案提出於人民委員會，最後則提出於全俄中央執行委員會。

那時在一九二一年十一月五日，制定新貨幣制度，維持戰前的盧布本位，用六萬蘇維埃盧布來代替。一九二二年以後的預算，便依這個規定來計算。然而當變更這預算法的一九二一年，是沒有預算的年份，所以我們所看見的預算，突然變成一九二二年底預算了。要逐年去評論預算，是很麻煩的。然而勞農政府底財政政策多少有些變更這件事，是很明白地反映在全部預算上的；所以這裡不厭煩瑣，將幾年間的預算，順序加以研究。

一九二二年底預算，係一九二一年十二月十日所公布，其歲計以前述的戰前盧布來計算，而且把中央和地方政府底收支，加以明確的區分。至於在這預算裏所規定的所謂「直接收入」，是指那些從合作社、公私團體及不受國家輔助的企業等外部的方面繳入國庫的貨幣而說的；所謂「直接支出」，是指由國庫實際支出於上述各方面的貨幣而說的；更有所謂「間接支出」，係指經過其它中間官廳而支出的貨幣。其次，政府內各部局間相互底收入編在一起，而達到純粹收支底數倍。

在一九二二年底預算裏，其不足之數，還有二億三千萬金盧布；這是照例藉發行紙幣來充當的。原來這一九二二年底預算，是先作爲九個月間的預算（一月至九月）來計算的；這從預算底歷史上看來，是很有興味的。爲什麼呢？因爲這個預算，一方面既留有不少共產主義預算底痕迹，別方面又企圖着爲應付新局面的新辦法。例如同年五月，是發布關於保護個人財產的法令，容許私人商業大大自由的時候，所以這種情形，當然反映在預算上。但這個預算，僅僅實施兩個月，便爲其它預算所代替了。可是因爲它在財政史上是很有興味的，所以把它登載在這里。

一九二二年九個月間第一案經費預算（未實行，以戰前盧布一千爲單位）

項 目	金 額	百分比
一、全俄中央執行委員會	五、〇六七	〇・四
二、人民委員會會議	一、四五四	〇・一

三、外務部	二、〇一五	〇・一
四、內務部	五九、七一五	三・二
五、民族部	一、四三〇	〇・一
六、司法部	二三、二四八	一・二
七、教育部	一二二、七七五	六・五
八、勞動部	三、七七六	〇・二
九、衛生部	一一七、一九九	六・〇
十、社會保險部	四八、二八七	二・六
十一、中央統計部	四、七八五	〇・三
十二、勞農監察部	二、四八六	〇・一
十三、財政部	三九、八六七	二・一
十四、農務部	五二、二五五	三・一

十五、	養老部	一三九、八九七	七・四
十六、	最高經濟會議	一五三、五六一	八・三
十七、	外國貿易部	一四一、六六八	七・五
十八、	交通部	二七七、五一三	一四・八
十九、	郵電部	二五、八一六	一・四
二十、	陸軍部	五五六、〇二八	二九・六
廿一、	海軍部	七一、八二一	三・九
廿二、	給與	一四、〇〇〇	〇・七
廿三、	人民委員會基金	一二、四四五	〇・六
	總計	一、八七七、一一七	一〇〇

就以上的統計看來，在一九二二年九個月的預算中，國防費占國費底百分之三三・五。現在把一九一三年世界大戰前沙皇時代底預算，一九二〇年共產主義

色彩最濃厚的預算，及一九二二年含有新經濟政策意味的預算，按照次序排列起來，以百分率去比較各該預算在什麼方面支出幾多比率的經費，想必很有興味的吧。

一九一三年、二〇年及二二年底經費預算底百分率比較

項 目	一九一三年	一九二〇年	一九二二年
一、一般行政費	二六·七	七·六	七·六
二、國民教育費	四·七	九·四	六·五
三、勞動保險衛生費	—	一二·九	八·八
四、產業費	二·〇	三〇·三	八·二
五、交通費	二一·九	七·五	一四·八
六、郵電費	—	一·四	一·四
七、農務費	四·七	五·二	三·〇

八、養老費	—	一四·六	七·四
九、國防費	三三·四	一〇·九	三三·五
十、其它	一六·六	〇·二	八·八
合計	一〇〇	一〇〇	一〇〇

爲充當以上的經費而編成的收入預算如次：

一九二二年九個月間第一案收入預算（未實行，以戰前盧布一千爲單位）

項 目	直接及間接收入金額	百分比
一、直接稅	三七、五〇〇	二·四
二、間接稅	二九、六三八	一·九
三、關稅	九、三二五	〇·六
四、交通機關	九八、五三四	六·三
五、國有財產收入	七〇、〇三一	四·四

六、生活資料給與收入	四二五、六三五	二七·一
七、國有產業收入	八九九、三九二	五七·二
八、國費繳回金	一、四五二	〇·一
九、雜項收入	四三二	—
總計	一、五七一、九四〇	一〇〇

上列各種收入底比率，若與戰前一九二〇年底收入比較起來，則如次：

一九一三年、二〇年及二二年底收入預算底百分率比較

項 目	一九一三年	一九二〇年	一九二二年
一、直接稅	七·八	〇·〇一	加入中間官廳底收入 二·四
二、間接稅	二〇·八	〇·二九	除去中間官廳底收入 一一·一
三、關稅	六·九	〇·〇三	—

四、國家特權收入	二九·四	〇·五	四·四	一四·九
五、國有財產及資本	三一·三	九七·五七	二七·一	〇·三
六、生活資料給與收入	—	三三·三 A	五七·二	二八·三
七、國有財產收入	—	三三·三 A	六·三	一一·六
八、鐵路收入	二五·〇 A	一一·四 A	〇·一	〇·七
九、國費繳回金	三·六	一·一	—	〇·二
十、雜項收入	〇·二	〇·五	—	〇·二
合計	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇

（上表中附有A字記號者，係包括於第五項『國有財產及資本』中）

就上表看來，至一九二二年，國有財產和官業等收入底比率減少，租稅收入底重要性恢復，因而共產主義的財政色彩稍趨稀薄，這是不可不注意的。

可是這第一案經費及收入底預算，雖已成立，却未曾實行；第二案依然成立

而不實行；到了編成第三案的收支預算，纔能見諸實行。但上述第一案預算，是俄國經濟政策剛剛變革不久時的預算，所以在財政史上很有意義。現在爲與上述第一案比較起見，特把第二案和第三案，掲載於次：

一九二二年第二案及第三案經費預算（以戰前盧布一千爲單位）

項 目	第二案(百分比)	第三案(百分比)
一、全俄中央執行委員會	三、八八四 (〇・三)	四、一〇〇 (〇・二)
二、人民委員會會議	九六七 (〇・一)	一、三〇〇 (—)
三、內務部	三六、四五九 (二・七)	七五、二〇〇 (五・〇)
四、外務部	六、四〇七 (〇・四)	二、七〇〇 (〇・一)
五、民族部	六三二 (〇・一)	七〇〇 (—)
六、司法部	四、八八五 (〇・四)	六、五〇〇 (〇・三)
七、教育部	三七、八七三 (三・〇)	五〇、六〇〇 (三・四)

八、勞動部	二、三九三 (〇・二)	二、六〇〇 (〇・一)
九、社會保險部	四〇四 (一)	六、九〇〇 (〇・三)
十、衛生部	一五、一〇六 (一・八)	四七、〇〇〇 (三・三)
十一、中央統計部	四、〇三六 (〇・四)	四、七〇〇 (〇・二)
十二、勞農監察部	二、七九三 (〇・二)	四、八〇〇 (〇・二)
十三、財政部	一三八、一四六 (一・四)	二三、四〇〇 (一・七)
十四、農務部	三七、五七六 (三・〇)	五一、〇〇〇 (三・四)
十五、養老部	二三九、六六五 (一・九)	一九一、六〇〇 (一・二)
十六、最高經濟會議	九八、八〇二 (七・七)	四七、二〇〇 (三・三)
十七、外國貿易部	五、三六六 (〇・五)	四、八〇〇 (〇・二)
十八、交通部	二八七、三九一 (二・八)	三二三、五〇〇 (一七・一)
十九、郵電部	二四、〇五六 (一・九)	二六、二〇〇 (一・七)

二十、陸軍部	一九〇、五三五(一五·六)	二四七、四〇〇(一四·五)
廿一、海軍部	二六、三二七(二·〇)	三〇、七〇〇(一·八)
廿二、給與	—	二五、三〇〇(一·七)
廿三、人民委員會基金	—	七七、〇〇〇(五·一)
廿四、聯邦交付金	八五、四四二(七·五)	一一五、二〇〇(六·六)
廿五、國有銀行基金	—	三〇〇、〇〇〇(一六·六)
廿六、金及白金買入基金	—	二八、〇〇〇(一·六)
廿七、最高經濟會議基金	—	一、三〇〇(—)
廿八、饑饉救助基金	—	七、〇〇〇(〇·四)
總計	一、二五七、七八一(二〇〇)	一、七〇六、七〇〇(二〇〇)

這實施了的第三案預算，在預算案上，依戰前盧布計是十七億盧布，但在實行的預算上，為九億二千二百萬盧布。現在把第一第二第三各案，與戰前一九一

三年底經費，及上述有意義的一九二〇年底經費，以百分率比較起來，則如次。尤其是一般行政費底減少與國防費底增加，是不可忽略的。

項 目	一九二三年		一九二〇年		一九二二年	
	第一案	第二案	第一案	第二案	第一案	第二案
一、一般行政費	二六·七	七·六	七·六	一六·〇	七·七	七·七
二、教育費	四·七	九·四	六·五	三·〇	三·四	三·四
三、勞動保險衛生費	—	一二·九	八·八	二·〇	三·七	三·七
四、產業費	二·〇	三〇·三	八·二	七·七	三·三	三·三
五、交通費	二一·九	七·五	一四·八	二一·八	一七·一	一七·一
六、郵電費	—	一·四	一·四	一·九	一·七	一·七
七、農務費	四·七	五·二	三·〇	三·〇	三·四	三·四
八、養老費	—	一四·六	七·四	一九·〇	一一·二	一一·二

九、國防費	二二三·四	一〇·九	三三·五	一七·六	一六·三
十、其它	一六·六	〇·二	八·八	八·〇	三二·二
合計	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇

對於以上三個經費案，在收入方面所編成的三個預算案，也須一同加以注意。第一案前面已經熟過，茲列第二案及第三案如左。

一九二二年收入預算第二及第三案(以戰前盧布一千為單位)

項 目	第二案(百分比)	第三案(百分比)
一、直接稅	三九、〇〇〇 (三·四)	四九、〇〇〇 (五·〇)
二、間接稅	八〇、〇七六 (七·一)	八〇、一〇〇 (八·一)
三、關稅	六、〇五八 (〇·五)	五、八〇〇 (〇·六)
四、交通機關	二九五、八七六 (二六·六)	二五五、七〇〇 (二六·五)
五、國有財產收入	六七、一七〇 (五·九)	三五、〇〇〇 (三·六)

六、生活資料給與收入	三一九、二七七(二八·六)	三一九、三〇〇(三二·三)
七、國有產業收入	六六、五〇〇(五·九)	一、五〇〇(〇·一)
八、國費繳回金	一五一、〇五〇(一三·五)	一五一、〇〇〇(一五·三)
九、雜項收入	七七三(〇·二)	一、二〇〇(〇·一)
十、金及白金買入	一五、〇〇〇(一·三)	—
十一、聯邦基金收入	七八、四四六(七·〇)	—
十二、財產出賣	—	二〇、〇〇〇(二·〇)
十三、信用	—	六三、三〇〇(六·六)
十四、蘇維埃企業支付金	—	—
總計	一、二九、二二九(二〇〇·〇)	九八一、九〇〇(二〇〇·〇)

這一九二二年收入內容底比率，若與戰前及一九二〇年底收入內容相比較，而舉出其百分率，則如左：

項 目	一九一三年		一九二〇年		一九二二年	
	第一案	第二案	第一案	第二案	第一案	第二案
一、直接稅	七·八	〇·〇一	二·〇	三·四	五·〇	
二、間接稅	二〇·八	〇·二九	一·八	七·一	八·一	
三、關稅	六·九	〇·〇三	〇·六	〇·五	〇·六	
四、國家特權收入	二九·四	〇·五	—	—	—	
五、國有財產及資本	三一·三	九七·五七	九一·一	六七·〇	六二·三	
內1、生活資料給與	—	三二·三 A	二五·〇 A	二八·六 A	三二·三 A	
2、國有產業	—	三三·三 A	五六·二 A	五·九 A	〇·一 A	
3、鐵路	二五·〇 A	一一·四 A	六·〇 A	二六·六 A	二六·三 A	
六、國債繳回金	三·六	一·一	〇·一	一三·五	一五·三	
七、其它	〇·二	〇·五	四·四	八·五	八·七	

合 計

一〇〇〇〇 一〇〇〇〇 一〇〇〇〇 一〇〇〇〇 一〇〇〇〇 一〇〇〇〇

（上表中附有A字記號者，係包括於第五項『國有財產及資本』中）

依據這個統計，可以比較帝政時代底財政與共產主義時代底財政底傾向。還有因共產主義的財政一時走不通的結果，遂使財政上不能多依賴於國有財產收入，這是明白表現出來的。不消說，這不能不認為是隨着所謂新經濟政策底實行而起的變化。

自從貨幣成爲財政底中樞要具以來，預算底內容便漸次經過變化了。貨幣成爲預算上必不可缺的東西，這種情形已由財政人民委員蘇科爾尼科夫表示過。據蘇氏說：有秩序的貨幣流通，不但在國家歲計上有利益，而且全俄國底經濟，只有成爲貨幣經濟纔能發達，所以其利益很大。又蘇氏於一九二三年，在全俄委員會第十次會議中，曾經說過如下一番的話：我們對於紙幣底濫發，曾經大大地害怕過來；濫發紙幣的害處，不僅使俄國工業農業及財政底基礎爲之崩壞，而且使

都市與農村之間底物資交易也幾乎斷絕；因為沒有貨幣成爲安定的價值尺度而存在於流通界的時候，便會使供給到市場上的農產物減少，而且使都市底生活品及工業底原料品均不能安定供給。這是蘇氏關於貨幣流通的辯護。我們把此說與一時盛行的貨幣廢止論比較看來，便不能不想到人力底微弱與經濟發達底強固原理了。

在事實上，紙幣底發行是漸次減少了。現在把它表示如左。同時對於租稅收入、國有財產及國有事業底增加，亦擬加以注意。

收入源泉底變遷(百分比)

一九二二年	紙幣發行	租稅	國有財產及官業	信用	合計
一月	九一·二	一·八	七·〇		一〇〇
二月	八四·五	二·五	一三·〇		一〇〇
三月	八二·三	四·五	一三·二		一〇〇

一九三三年	四月	五月	六月	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月
二七·二	七七·五	七〇·八	六三·八	六二·五	六二·七	五二·七	四九·七	四六·〇	四二·四
三三·三	六·三	八·〇	一一·二	一〇·八	一〇·一	一七·〇	一八·二	二三·四	二九·八
三四·九	一六·二	二一·二	二五·〇	二六·七	二五·八	三〇·三	三一·一	二八·三	二七·八
五·六	—	—	—	—	一·四	—	一·〇	二·三	—
一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇

三月	三二·一	三〇·一	三四·一	三·七	一〇〇
四月	三五·三	二三·〇	三八·三	六·四	一〇〇
五月	一七·六	三四·九	四〇·六	三·九	一〇〇
六月	二〇·六	二二·〇	三七·八	一九·六	一〇〇

不換紙幣發行底減少及確實的國庫收入，將財政放在較為鞏固的基礎之上；但像這樣，在一般通貨底價值漲落無定的情形之下，財貨底價格很受動搖，工錢也不安定，因而預算也自然不能確實。如果能夠依照理想，將貨幣廢除，而藉物資底交易，以謀社會經濟底運用，那麼，這些問題就不會發生，即使發生，也不會成爲重要的問題。

然而在一旦恢復貨幣制度的俄國，一般通貨底安定，便不能不成爲緊急的事。於是以前紙幣去代替向來所濫發的紙幣。這就是人所共知的『巧爾房念茨』。這種紙幣發行權，依一九二二年七月二十五日及十月十一日人民委員會底決議，

賦與國立銀行，從同年十一月末日開始發行。這種紙幣，至少須有票面數額四分之一之準備，其準備底內容是金、生金、確實的外國匯票、物資及短期債券等。至於一個『巧爾房念茨』所有的價值，相當於那舊十個盧布金幣的『圖奧羅脫尼克』底價值——該幣含有純金七八·二四『德勒第』的分量。

茲就『巧爾房念茨』底價值來說一說，其對外價值——匯兌，在大體上經過一九二三年二四年，均能保持安定，然而其對內價值——紙幣底購買力，却有較大的低落。關於該項統計，姑從省略，不復列舉。至於對外價值之所以能够保持大體安定，是因為政府獨占外國貿易，可以在這基礎上自由增減輸出入，用人力來調節匯兌的緣故。然在地方上，通貨價值底低落，使國民經濟不安定，於是有第二期改革通貨的必要。這當中有三種：第一種，是一九二四年二月五日中央執行委員會及全俄人民委員會所決定公布的國庫證券底發行，計分值一金盧布、三金盧布、五金盧布三種。這種國庫證券，構成貨幣制度底成分，並決定以其十盧布

等於一個「巧爾房念茨」；所以國立銀行不能妄自發行紙幣。第二是同年二月十四日同樣由上述機關決定發行的盧布紙幣。第三是同年二月二十四日所制定的，想把鑄成的金幣及銀幣，恢復革命以前的貨幣名稱。

關於上述一九二四年底貨幣制度改革，此處不去詳細討論；但這些情形底變化，當然也反映在財政上。現在且把這些事情放在心上，把新預算底傾向略爲加以觀察。

新預算有二種：一種是蘇維埃共和國聯邦底預算法；另一種是各蘇維埃共和國底預算法。我們且先着限於後者，特就其中可作模範的，加以觀察。

一九二二年以來，俄羅斯社會主義聯邦蘇維埃共和國底各邦，其預算都有兩種：一種是以一年（十月一日起至次年九月二十日止）爲一年度的歲計；另一種是以三個月爲標準而編成的。有時每月立一預算，但大體是用歲計的。這個預算，先由各人民委員部編成，再交付財政人民委員部，經該部部員和勞農監查官所組

織的局加以審查，添加各方面來的意見之後，又把這個預算送達人民委員會，最後則由全俄中央執行委員會決定執行。

其次，蘇維埃共和國聯邦底預算法，其基礎築在一九二二年十二月三十日所制定的憲法及一九二三年八月二十一日底根本法上。依據這根本法，才把各共和國所結成的全聯邦底一個國家預算，確定地編成。在這裡，又區別為關於共和國聯邦全體的預算，和屬於各共和國的預算。屬於前者的預算，不消說是直接決定國家全體底收支範圍。

現在我們且看一看一九二三年底預算。其歲出方面底內容如次：

一九二三年度經費(單位為一千金盧布)

項 目	金 額	百分比
-----	-----	-----

(一) 一般行政方面

一、全俄中央執行委員會

六、九二〇

〇·五四

二、人民委員會議	二、三四四	〇・一八
三、國家計劃委員會	四六九	〇・〇四
四、外務部	一、三五四	〇・一一
五、民族部	一、一〇七	〇・〇九
六、內務部	四二、三六九	三・二九
七、中央統計部	四、九七七	〇・三九
八、司法部	五、二〇一	〇・四〇
九、勞農監察部	三、四三〇	〇・二七
十、勞動及防衛會議基金	一、五七八	〇・一二
合計	六七、七五八	五・四三
(二) 經濟行政方面		
一、最高經濟會議	三六、六〇二	二・八五

二、農務部

一九、七六八

一・五四

三、養老部

三八、〇九〇

二・九六

四、外國貿易部

四、六七一

〇・三六

五、財政部

五一、二四七

三・九八

合 計

一五〇、三四七

一一・六九

(三) 文化及社會方面

一、勞動部

三、〇二四

〇・二三

二、衛生部

一六、一〇九

一・二五

三、社會保險部

二、三九三

〇・一九

四、教育部

三九、七〇六

—

五、戰術會議

一一

—

合 計

六一、二四三

四・七六

(四) 國防方面

一、陸軍部

一九〇、〇四三

一四・七八

二、海軍部

一七、三一四

一・三五

合計

二〇七、三五七

一六・一三

(五) 交通方面

一、交通部

四六一、〇八七

三五・八六

二、郵電部

二七、二〇八

二・一二

合計

四八八、二五九

三七・九八

(六) 基金十二個(名稱省略)

二二三、二六一

一七・三六

(七) 聯邦委員會

三八、四六一

二・九九

(八) 給與基金

二九、七一六

二・三一

(九) 信用交付

一七、三八二

總計 一、二八五、八五二 一〇〇・〇〇〇

對於以上的經費，其歲入方面如次：

一九三三年度收入預算(單位爲一千金盧布)

項 目	金 額
(一) 直接稅	一八二、三三六
(二) 間接稅(包含關稅)	一四二、〇七九
(三) 手續費及其它	一七、七九五
(四) 國家特權收入	二三、三五五
(五) 國有財產收入	三五二、一〇三
(六) 國有財產出賣收入	七、六七八
(七) 國費繳回金	三、五一八
(八) 其它	一四、五〇五

合 計

一、二一五、〇七九

在歲入方面應當注意的有幾點，其中稍重要的，第一是租稅負擔底加大。這是由於因租稅底提高而生出種種的困難，其中重要的是：因為納稅者方面自動地而且在期限以前納稅的很少，所以有施行許多督促及其它強制徵收法的必要；對於官吏是冷淡而且有敵意；合作社、託辣斯及新秋嘉，不會提高能率；以及有許多時候，不能不用納稅延期、分期繳納和其它減稅方法。等二是，間接稅收入，在預算中逐漸增加其重要的意義。本來間接稅是被認為專落在勞動階級負擔的惡稅，不但共產主義者竭力排斥，即一般溫和的社會主義者，有時甚至資本主義者，也加以排斥。然而在勞農俄國底預算中，不但對於砂糖、烟草課稅，甚至對於茶葉、蠟燭、織物，以及食鹽等日常必需品也都課以租稅。勞農政府底當局者，對於此事當然有一番辯護。試看租稅局在一九二三年六月一日底莫斯科會議中所發表的文件，其中便有如下的文句：對於食鹽、砂糖、煤油、生絲等日用品

課稅，以及設有這樣多的間接稅，完全是因為要得到收入以充當經費，而且為謀都市與地方人口底課稅平等起見，尤有絕對的必要。第三是，直接稅也有許多種。即有所得稅、繼承稅、一般國民稅、運輸稅及營業稅等。這些租稅，在資本主義的諸國，概是重要的財源，然在勞農政府之下，隨着經濟政策和經濟生活底變化，也仍視為重要的財源，這是可以注意的一點。第四是，紙幣底發行，還成為相當重要的收入要素。即收入總計中，約有百分之三〇，是依靠這種來源的；這也是必須注意的一點。第五是公債問題。公債約達收入總計底百分之八·九。公債有二種：一種是以一九二二年五月二十日全俄中央執行委員會所發布的法規為基礎而發行的一千萬普特的穀物公債，該公債是八個月的短期公債；另一種是以十年為期的十億金盧布公債，其利息為六厘。這樣以紙幣和公債來填補收支間底不足。

然而國有化產業底能率，決沒有如理想的那麼大，其收入也比較地小。無論

在農業中，在金屬工業中或在鑛山業中，其收入都比一九一三年小得多，這是不能否認的。關於此點，原有相當可信的統計資料，不過這里從略。

其次，進一步去觀察一九二四年底預算。該年的預算，是以一九二三年底新憲法為根據的，稱為社會主義蘇維埃共和國聯邦底總國家預算，與向來的預算，有下列各點的不同。第一，這個預算分為四部。第一部是包括該聯邦全體的收入支出底預算，第二部是俄羅斯社會主義聯邦蘇維埃共和國底預算，並包含自治共和國底預算。第三部是烏克蘭社會主義蘇維埃共和國底預算。第四部是白俄社會主義蘇維埃共和國底預算。這四部預算，都統括在上述一個總名稱之下。第二，可注意的點，是在收入支出兩方面，都恢復經常部和臨時部的分類。其屬於臨時收入的，是賣出外國匯票的代價、公債、紙幣發行、及為填補預算上的不足而臨時收入的東西；其屬於臨時支出的，多半是為農業及工業底金融而支出的經費。

茲將一九二四年預算底內容，列表如左：

一九二四年度經費預算(單位是百萬「巧爾房念美」)

項 目	金 額	百分比
(甲) 經常費		
一、行政費	一〇一、五	六·九
二、文化及社會目的費	九四、五	六·五
三、經濟行政費	一三七、八	九·四
四、交通機關費	六七〇、五	四五·八
五、國防費	三一八、五	二一·七
六、準備費	一二、〇	〇·八
七、財務費	一三〇、二	八·九
計	一、四六五、〇	〇〇·〇
此外人民委員會費	六〇、〇	

合 計	一、五二五、〇	
(乙) 臨時費		
一、產業金融費	六八、八	三七·四
(燃料、金屬、軍需品及其它產業)		
二、農業金融	四七、〇	二五·五
三、合作金融	二〇、〇	一〇·九
四、地方設施及企業金融	五、〇	二·七
五、建築金融	三、八	二·一
六、電化金融	三九、三	二一·四
計	一八三、九	一〇〇·〇
總 計	一、七〇八、九	

照上表看來，臨時費是比較小額的。而在經常費之中，以交通上的經費為最

大；其次是國防費，也對於國民課以相當重的負擔；至於文化教育及衛生上的經費，是很小的。

為等一九二四年底經費而編成的歲入預算，大體如次：

一九二四年度收入預算（以百萬金盧布為單位）

項 目	金 額
一、直接稅	二四六、六八
二、間接稅	一三六、〇
三、關稅	三二、〇
四、郵電	三九、〇
五、交通	五八七、〇
六、國有財產	五三、五
七、國費繳回金	一二、〇

八、國有企業

五六、〇

九、其它雜項收入

二、七

合 計

一、二六四、九一

預算上的不足，估計有四億六千萬盧布；其彌補此項不足的方法，在於由公債獲得二億盧布，由賣出國家輸出穀物的外國匯票獲得八千萬盧布，由發行紙幣獲得一億八千萬盧布。然而在一九二四年度底前半期，已經超過一億盧布，而且預算底不足已經達到一億五千四百萬盧布；由此看來，後半期底不足，恐怕比估計之數更大，那是無疑的。

如前面所論，勞農政府試行貨幣制度底改正，企圖預算制度底刷新，然其效果，未必能如所期。蘇科爾尼科夫是現今當局底一人，他在一九二三年曾說過這樣的話：「比起過去來，我們不能不承認有些須進步。但預算上的不足，在事實上非常之大；從這一點看來，便不能說我們底國家預算已在健全的基礎之上。我

們爲主是依國家信用方法而存在的，然而期限極短。例如砂糖公債，得到了一千萬盧布的收入，但其期限僅有三個月。財政人民委員部底中央金庫所付出的紙幣，是三個月期的票。我們不斷地在短期信用之中煩悶。然而即使想求避於長期信用之中，也不能不承認隨着其實行方法，會發生很大的困難。因爲這種公債，誰都知道，須以工錢爲犧牲纔能够實行。」這大概是財政當局披肝瀝膽的話。我們承認蘇氏是勞農政治家。對於主義尙屬比較忠實；然而一面說長期信用違反勞動者底利益，所以不能利用，一面又每年發行龐大的紙幣，引起物價底騰貴，同樣地使勞動階級底生活感受很大的困難，他們把這一點輕視，似乎有點不可思議。其實沒有什麼不可思議，那是出於收入上萬不得已的苦衷呵！可是一般通貨及信用底澎漲，其結果與課稅相同；從這一點說來，一九二四年底預算，在歷史上是有重要的意義的，然而尙不免有很不確實的情形。

其次，將一般所傳的一九二五年底預算，列表如左：

一九二五年度經費預算(以「巧爾房念茨」盧布為單位)

項 目

金 額

(甲) 經常費

一、聯邦官廳

一、八九〇、〇九八
一、三〇七、九九〇

內

1、聯邦官廳

八六、九九〇

2、陸海軍部

三七八、〇〇〇

3、交通部

七八〇、〇〇〇

4、郵電部

六三、〇〇〇

二、聯邦共和國共同官廳

一一三、四〇八

三、不屬於右項的官廳

二〇二、〇〇〇

四、準備基金

七五、〇〇〇

五、補助金基金

二〇、〇〇〇

六、財政 經費

一六二、七〇〇

(乙) 臨時費

二一一、五五〇

一、產業費

五九、六五〇

二、農業費

四〇、〇〇〇

三、款收地交付

四八、〇〇〇

四、公的勞動組織

四、〇〇〇

五、地方設施及企業

五、〇〇〇

六、建築及電化

三七、九〇〇

七、造船貸借

五、〇〇〇

八、彼得格勒水災復舊費

一二、〇〇〇

總 計

二、〇九一、六四八

它方，對於同年度的收入方面，其數字如左：

一九二五年度收入預算(以「巧爾房念茨」盧布為單位)

項 目	金 額
(甲) 經常收入	一、八八一、三九八
一、直接稅	四一四、〇〇〇
1、農業稅	二五〇、〇〇〇
2、營業稅	六六、〇〇〇
3、所得稅	七〇、〇〇〇
4、資本利息稅	一〇、〇〇〇
5、一般市民稅	一八、〇〇〇
二、間接稅	三七六、五〇〇
三、關稅	七二、〇〇〇
四、郵電	六三、〇〇〇

五、鐵路

七〇〇、八〇〇

六、國有財產官業等

一五五、〇〇〇

1、國營工業

五〇、〇〇〇

2、國營商業

一八、〇〇〇

內

3、銀行

一五、〇〇〇

4、森林

六〇、〇〇〇

5、其它

一二、〇〇〇

七、國費繳回金

一六、五一〇

八、其它雜項收入

四、三八八

(乙) 臨時收入

二一〇、二五〇

一、國家財產出賣

一〇、二五〇

二、信用

一二〇、〇〇〇

三、銀銅貨幣鑄造

八〇、〇〇〇

合 計

二、〇九一、六四八

在上述收入方面的預算，其可注意的點，是從一九二二年底預算以來，有一個逐年趨於明顯的傾向，即租稅收入漸成重要，由此所得的收入，約占全收入底百分之二一。而在一九二五年，約有百分之四十以上的收入，由直接稅和間接稅得來。國有財產和官業，也有相當的收入，尤其是鐵路底收入頗大。然而勞農政府財政底傾向，從一九二一年採用新經濟政策以來，逐年離開共產主義的理想狀態，這種印象是不能否認的。尤其是列甯死後，近來竟把許多徹底的共產主義者逐出於政界之外。為要避免當前的困難而漸次右傾的勞農政府底財政方針，漸漸與資本主義諸國底預算相接近；我們很有興味地來認識這件事實。

關於最近幾年的預算加以統計的研究，原是很興味的事，不過這里為避免煩瑣起見，只把一九二八——一九二九年度底預算提出來看一看。我們從這個預算

上，得知租稅收入約達歲入總計底百分之五十，成爲極重要的財源；並知歲出底百分之十，還是依賴國債的。

一九二八——二九年度歲出預算(單位一千盧布)

項 目	金 額
(一) 人民委員會	
一、科學及教育	二四三、八六〇
二、陸海航空軍務	八五〇、七四二
三、軍事衛生及其它	七九、二一三
四、交通(鐵路除外)	二、〇六九、四六一
五、郵電	一九〇、〇〇〇
六、各共和國(教育、保健、社會事業、 農業及其它人民委員部)	七〇四、七八五
合 計	四、〇二九、〇六〇

(二) 經濟事業

- | | |
|----------------|---------|
| 一、工業 | 九四九、二〇九 |
| 二、經濟復興債事務 | 六一、八五〇 |
| 三、電化 | 一八四、〇〇〇 |
| 四、農業 | 三三四、一五〇 |
| 五、灌溉 | 四〇、〇〇〇 |
| 六、烏克蘭邦款收救濟 | 四二、〇〇〇 |
| 七、合作 | 五、九七〇 |
| 八、商業助長 | 一八一、八〇〇 |
| 九、精粉所建設及國立銀行補助 | 一〇、二〇九 |
| 十、商業信用及房屋 | 七〇、〇〇〇 |
| 十一、鐵路建設 | 一二七、六〇〇 |

十二、道路建設

三、一〇〇

十三、其它

四五、八七五

合計

二、〇五五、七六三

(三)特別基金

一、失業

七、二一〇

二、浮浪兒保護

九、五〇〇

三、出版物新聞

一一、二五〇

四、人民委員會預備金

一二二、五〇〇

五、貨幣鑄造及紙幣發行

四、〇五三

六、其它

三、一二九

合計

一五七、六四二

(四)財務費

二九三、〇〇〇

(五) 地方稅支出

一、〇五〇、六二三

(六) 自治領經費

九五、四三五

(七) 特別基金

五〇、〇〇〇

總計

七、七三一、五二三

一九二八——二九年度歲入預算(單位一千盧布)

項 目

金 額

(一) 直接稅

一、 農業稅

四〇〇、〇〇〇

二、 商業稅

一、〇〇〇、五〇〇

三、 所得稅

二七二、〇〇〇

四、 超過所得稅

一一、〇六〇

五、 繼承稅

一、二二七

合計

一、七〇〇、二八七

(二) 間接稅

一、內國消費稅

一、七三五、五〇〇

二、關稅

二五五、〇〇〇

合計

一、九九〇、五〇〇

(三) 流通稅

一、印花稅

九〇、〇〇〇

二、其它

四八、〇四九

合計

一三八、〇四九

租稅收入合計

三、八二八、八三六

(四) 官業及國有財產收入

一、郵電

一九〇、〇〇〇

二、交通	一、九〇四、四五九
三、國營工業	二七五、〇〇〇
四、國營商業	三二一、〇〇九
五、銀行	一〇三、〇〇〇
六、森林	二七二、四三三
七、鑛山	六五、二〇三
八、其它	三二、六六二
九、利權	四、五〇七
合計	二、八七九、二七三
(五)其它	一〇八、四一四
租稅外收入合計	二、九八七、六八七
(六)國債	八〇〇、〇〇〇

(七)前年度剩餘金滾入

一一五、〇〇〇

總計

七、七三一、五二三

(勞農政府爲謀財政上臨時的補充，並爲籌集經營經濟事業的資金，而有發行公債的必要。在一九二八年十月三十一日，內債總額是一、二九七、七五一、〇〇〇盧布；其中有六三九、二八四、〇〇〇盧布是有獎公債，五七一、四七九、〇〇〇盧布是有息公債。國債共有十七種，利息有高至一分二厘的。)

第五節 勞農俄國底稅制

租稅收入對於歲入預算的比率，逐年增加重要的程度，既如上述。在一九一七年革命剛完了的時候是不消說得，就是在其後數年之間，租稅外的收入在歲入上尙占重要的地位。這是根據勞農階級獨裁底原理的。然而稅外收入底增加，趕

不上國費底澎漲，於是便只好日益依靠租稅收入了。而這種傾向，在一九二一年施行新經濟政策以後，尤為顯著。

現在根據世界大戰前的預算，革命後的預算以及施行新經濟政策後的預算，將租稅收入在歲入上的比率，表示如次：

年 度	租稅收入底比率	稅外收入底比率	合計
一九一三年度	三五·五〇	六五·五〇	一〇〇
一九二〇年度	〇·五三	九九·四七	一〇〇
一九二三年度	二六·〇〇	七四·〇〇	一〇〇
一九二四年度	四七·九〇	五二·一〇	一〇〇
一九二五年度	四一·〇〇	五九·〇〇	一〇〇
一九二六年度	四六·九〇	五三·一〇	一〇〇
一九二八年度	四九·六〇	五〇·五〇	一〇〇

關於租稅收入在歲入上的傾向，如上所示；還有促起我們注意的點，即間接稅收入。對於直接稅收入，現出更大的比率。在一九二八年度預算上，在租稅收入三、八二八、八三六、〇〇〇盧布中，直接稅收入雖有一、七〇〇、二八七、〇〇〇盧布，而間接稅收入却有一、九九〇、五〇〇、〇〇〇盧布；印花稅收入和手續費收入占一三八、〇四九、〇〇〇盧布。即在直接稅和間接稅合計三、六九〇百萬盧布中，間接稅收入占百分之五四，直接稅收入不過百分之四六。

這樣看來，現在勞農俄國底歲入組織，與建國當初的計劃大不相同，而且那一見好像爲民衆所厭惡的間接消費稅，成爲歲入底大宗（縱令有特殊的意義）；這不能不說是很有興味的問題。

原來勞農俄國底根本的經濟政策，就是在一九二一年樹立新經濟政策以後，也是不斷有變化的。特別值得注意的，是一九二六年以來政府所採用的國家資本主義的經濟政策底確立。因爲要博取一般農民底好感，所以免除貧農租稅底負

担，超過農民總數底百分之三五；把這種負擔課於比較富裕的農民階級。至於在國家底經濟活動方面，是企圖能率本位的生產增殖。所以對於那種因一九二一年新經濟政策及穀價騰貴而抬起頭來的私人資本底蓄積，便自由變動政府權力內的關稅或國有鐵路運費率來行控制。由於這些理由，所以勞農俄國底經濟組織，這幾年間，誠如世人所說，成了所謂右傾了；然而同時，對於私人資本底蓄積和私營事業底繁榮，又加以抑制，所以財政制度和租稅制度，也與這個方針相適應，這是不待言的。

理解了上述根本概念之後，再來觀察現行稅制底大要。

勞農俄國底稅制，也可以從許多觀點來攷察。這里，姑且用普通一般所慣用的分類，即直接稅和間接稅底區別，來觀察稅制底大體構成。

屬於直接稅系統的，也有種種租稅。所得稅收入雖少，但含有特殊的意義，所以將宅制定。還有屬於收益稅系統的，則有營業稅、超過利得稅、單一農業稅

和地租稅。屬於不勞利得稅系統的，則有繼承稅和贈與稅。

又屬於間接稅系統的，也有許多種類；除對於烟草、酒、茶等便利品課稅外，還對於生活必需品課稅。

現在想關於這些租稅略加說明，以便稍稍從實際上洞悉俄國財政底歸趨。

在未說明以前，爲要知道勞農俄國租稅收入底最近傾向，特列一個統計表於後，以供參考。

這個統計，是把勞農俄國中央聯邦政府與其六邦底歲入合計在內的。

歲入源(單位千盧布)與其百分比

項目	一九三二	一九三一	一九三〇	一九二九	一九二八	一九二七	一九二六	一九二五	一九二四
(一)直接稅合計	一六、三三九	二四、〇二八	二八、六〇二	三二、〇五六	三六、四二六	四一、一七三	三六、一五五	三三、〇〇〇	三〇、五五二
單一農業稅	一六、〇六二	二〇、九五二	二四、〇〇〇	二八、〇〇〇	三二、〇〇〇	三六、〇〇〇	四〇、〇〇〇	四四、〇〇〇	四八、〇〇〇
營業稅	五、二四六	四、一三三	四、六〇六	四、九一七	三、〇〇〇	三、〇〇〇	三、〇〇〇	三、〇〇〇	三、〇〇〇

所得稅	一三、七〇二	〇・九	六四、一六三	二・八	九四、二九〇	三・二	一五、六三二	三・九	一六八、一五〇	三・四
地租稅	—	—	六二	〇・〇	二、七〇八	〇・一	五、七八八	〇・二	六、〇〇九	〇・一
臨時市 民稅	—	—	—	—	一四、四二二	〇・五	—	—	—	—
超過所 得稅	—	—	—	—	—	—	一、三四四	—	七、五〇〇	〇・一
其它	三、九〇六	二・二	一、四二二	二・二	三五九	〇・〇	一、四三三	—	五九二	—
(三)間接 稅(消 費稅及 關稅) 合計	七〇、二四二	一・七	三〇、八〇七	一・三	四六、九、七三七	二・八	九七五、九六一	二・五	一、三八六、九五〇	一七・六
(三)印花 及手續 費	三三、〇八二	一・六	七〇、二八五	三・一	一一八、三〇五	四・〇	一四九、八一九	三・九	一七三、二七六	三・五
以上租 稅及手 續費收 入合計	四七四、六四三	三・五	九八八、五〇〇	三・四	三、一、三三九、二五三	四・五	〇	一、七五二、一九三	二、三三三、五五六	四六・六

(四) 租稅 外收入	四三、六九三·八	六六五、八五〇·四	一、三六〇、四五三	一、五三七、一三五	二、四二六、八〇七
(官業 及官有 財產) 合計			四六·三	五〇·〇	四八·四
(五) 國債 及其它 臨時收 入合計	五二、六七三·五	五三、七九八·三	七二五、四九八	八·四	一六〇、一〇一
以上總 計	一、四六〇、〇二七	二、二九八、一四八	二、九三五、二〇四	三、八四九、四九	四、九七〇、三七三
前年度 剩餘金 滾入				二六、三五八	〇·七
總計				三、八七五、六八七	五、〇〇二、三二二

當說明稅制的時候，先從屬於直接稅系統的各稅說起。

第一項 所得稅

在資本主義經濟組織的國家裏，所得稅在財政收入上占有重要的地位，在這里是不消說了。可是在以社會主義爲根據的國家裏，是樹立怎樣的稅制呢？又如所得稅一類的租稅，是不是被制定呢？在被制定的場合，又有怎樣的意義和地位呢？這些都是相當有價值的問題。

在勞農俄國，依一九二三年十一月十二日及一九二四年十月二十九日法律，制定所得稅，並依一九二六年九月二十四日法律，加以改正，這就成爲現行的稅法。

勞農俄國在本質上究竟是怎樣的國家或社會，這是另一個問題；如果單就經濟政策來觀察，則自一九二一年採用新經濟政策以來，常有兩種勢力相抗爭：一種是比較便於資產者勃興的方針；另一種是與這方針相對立，根據社會主義的思想，對於資產者抬頭加以抑制的方針。這是不能忽略的情形。我們可以說，現今俄國所採取的政策，是介於這兩種勢力之間的。這種情形，也一模一樣地反映在勞

農俄國底稅制上。關於涉及廣泛範圍的觀察，且讓其它的機會；現在先就這種傾向表現在所得稅方面的，稍加研究。

如果典型的社會主義社會被實現了，則那種社會底財政機構，一定會與資本主義國家底財政機構，異其形式和內容。固然，那種社會主義社會底公共設施或經營底費用，以及社會團體員底生活資料，都是無例外地要用那些由團體員底勞動所生產的東西的，所以若就這一點來說，也可以說是徵收個人生產品的一種租稅。縱然如此，但其性質也還是與現在這種以生產資本及一般財產底私有為根本原則的社會中的租稅不同。

從這種觀點來說，今日勞農俄國底財政，既有營業稅，又有繼承稅，所以不妨認為暴露社會主義經濟機構與資本主義經濟機構底抗爭，如果說『暴露』這一名詞不妥當，便可以說『現出』這兩者底抗爭。

就一個所得稅來觀察，這件事也是很明白的。

勞農俄國底所得稅，從一九二三年以來，當作一種財源來徵收，其在歲入預算上的地位，自然還不大重要，但確有與年俱增的傾向。這是上面已經說過的。

現行的所得稅，可以大別為兩種：一種是對於私人及私企業的所得稅；另一種是對於國家及合作社企業的所得稅。茲說明其大要如左。

(一) 私人及私企業底所得稅

對於私人的所得稅，其重要之點，是依所得者底階級區別而適用差別待遇和累進稅率。其它關於細目的內容，亦擬稍加說明。

所得者底階級區別，分為三種，而各課以不同的稅率。

第一種是對於工錢勞動者（關於工錢勞動者，雇主有報告的義務）、國家年金受領者、文筆生活者等底所得的課稅。其稅率如左表：

課稅所得稅（單位盧布）

稅率

一、〇〇〇以下

〇·七%（加）

%

- 一、〇〇一——一、二〇〇 七盧布十超過一、〇〇〇的金額底一
- 一、二〇一——一、八〇〇 九盧布十超過一、二〇〇的金額底一·五
- 一、八〇一——二、四〇〇 一八盧布十超過一、八〇〇的金額底二
- 二、四〇一——三、〇〇〇 三〇盧布十超過二、四〇〇的金額底二·五
- 三、〇〇一——四、〇〇〇 四五盧布十超過三、〇〇〇的金額底三
- 四、〇〇一——五、〇〇〇 七五盧布十超過四、〇〇〇的金額底三·五
- 五、〇〇一——六、〇〇〇 一一〇盧布十超過五、〇〇〇的金額底六
- 六、〇〇一——七、〇〇〇 一七〇盧布十超過六、〇〇〇的金額底九
- 七、〇〇一——八、〇〇〇 二六〇盧布十超過七、〇〇〇的金額底一二
- 八、〇〇一——九、〇〇〇 三八〇盧布十超過八、〇〇〇的金額底一六
- 一〇、〇〇一——一三、〇〇〇 七〇〇盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底二〇
- 一三、〇〇一——一四、〇〇〇 一一〇〇盧布十超過一三、〇〇〇的金額底二三

一四、〇〇一——一六、〇〇〇	一、五六〇盧布十超過一四、〇〇〇的金額底二六
一六、〇〇一——二〇、〇〇〇	二、〇八〇盧布十超過一六、〇〇〇的金額底二八
二〇、〇〇一——二四、〇〇〇	三、二〇〇盧布十超過二〇、〇〇〇的金額底二九
二四、〇〇一——以上	四、三六〇盧布十超過二四、〇〇〇的金額底三〇

第二種是對於工錢關係以外的勞動，雇用三人以內的家內勞動及家內營業，房屋出租者等底所得而課的租稅，其稅率如左表：

課說所得稅(單位盧布)

稅 率

一、〇〇〇以下	二・五%(加)	%
一、〇〇一——一、二〇〇	二五盧布十超過一、〇〇〇的金額底三・五	
一、二〇一——一、八〇〇	三二盧布十超過一、二〇〇的金額底五・五	
一、八〇一——二、四〇〇	六五盧布十超過一、八〇〇的金額底八	
二、四〇一——三、〇〇〇	一一三盧布十超過二、四〇〇的金額底一〇	

三、〇〇一——四、〇〇〇	一七六盧布十超過三、〇〇〇的金額底一三
四、〇〇一——五、〇〇〇	三〇六盧布十超過四、〇〇〇的金額底一五
五、〇〇一——六、〇〇〇	四五六盧布十超過五、〇〇〇的金額底一七
六、〇〇一——七、〇〇〇	六二六盧布十超過六、〇〇〇的金額底一九
七、〇〇一——八、〇〇〇	八一六盧布十超過七、〇〇〇的金額底二一
八、〇〇一——九、〇〇〇	一、〇二六盧布十超過八、〇〇〇的金額底二三
九、〇〇一——一〇、〇〇〇	一、四八六盧布十超過九、〇〇〇的金額底二五
一〇、〇〇一——一〇、〇〇〇	一、九八六盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底二七
一〇、〇〇一——一〇、〇〇〇	二、五二六盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底三〇
一〇、〇〇一——一〇、〇〇〇	三、一二六盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底三二
一〇、〇〇一——一〇、〇〇〇	四、四〇四盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底三四
一〇、〇〇一——以上	五、七六六盧布十超過一〇、〇〇〇的金額底三五

第三種是對於財產所有的商工業者底純所得（從總收益中除去各種規定的費用之後）及金錢資本有價證券所生的所得而課的租稅，其稅率如次。但勞農政府所發行的國債（在一九二七年九月，約有五億三千萬盧布），是被免稅的，無論國稅和地方稅一律豁免。至於法人底所得，則課以第三種的稅率：

課稅所得稅（單位盧布）

稅 率

一、〇〇〇以下	三%（加）	%
一、〇〇一——一、二〇〇	三〇盧布十超過一、〇〇〇的金額底五	
一、二〇一——一、八〇〇	四〇盧布十超過一、二〇〇的金額底七	
一、八〇一——二、四〇〇	八二盧布十超過一、八〇〇的金額底九	
二、四〇一——三、〇〇〇	一三六盧布十超過二、四〇〇的金額底一二	
三、〇〇一——四、〇〇〇	二〇八盧布十超過三、〇〇〇的金額底一五	
四、〇〇一——五、〇〇〇	三五八盧布十超過四、〇〇〇的金額底一八	

五、〇〇一——六、〇〇〇	五三八盧布十超過五、〇〇〇的金額底二一
六、〇〇一——七、〇〇〇	七五〇盧布十超過六、〇〇〇的金額底二四
七、〇〇一——八、〇〇〇	九九〇盧布十超過七、〇〇〇的金額底二七
八、〇〇一——九、〇〇〇	一、二六〇盧布十超過八、〇〇〇的金額底三〇
一〇、〇〇一——三、〇〇〇	一、八六〇盧布十超過二、〇〇〇的金額底三三
三、〇〇一——四、〇〇〇	二、五二〇盧布十超過三、〇〇〇的金額底三六
四、〇〇一——六、〇〇〇	三、二四〇盧布十超過四、〇〇〇的金額底三九
六、〇〇一——三、〇〇〇	四、〇二〇盧布十超過六、〇〇〇的金額底四二
三、〇〇一——四、〇〇〇	五、七〇〇盧布十超過三、〇〇〇的金額底四四
四、〇〇一——以上	七、四〇〇盧布十超過四、〇〇〇的金額底四五

以上是對於三種所得，依差別待遇而定的稅率，若是同一個人有多種所得源泉時，則按照情形加以考慮。例如第二、第三種所得底份額不達全額底一半時，

則決定受第一種待遇。

其次略述免稅底條件。

關於自然人底所得，把俄國底地域分爲四區，大概都會地底免稅點，高於其它地方。就第一種所得來說，其免稅點，在第一區（莫斯科、列甯格勒、巴庫等地方）爲一千二百盧布，第二區爲一千零八十盧布，第三區爲六百盧布，第四區爲四百盧布。就第二及第三種所得來說，其免稅點從第一區起依次降低，爲八百盧布、七百盧布、六百盧布、五百盧布。其它對於自然人，保險費一年在三百盧布以下，是免稅的。此外，個人的和家庭的情形，固無別加斟酌考慮之處，但第一種納稅者在失業時是免稅的，在疾病時是由社會保險來維持的。

除上述以外，關於實際所得稅稅務，也有詳細的規定，但這裡從略。

還有順便要說一說的，就是在上述所得稅之外，附加百分之二五的稅率，作爲地方稅。

(二) 國家及合作社企業底所得稅

凡屬國營企業，而在經濟的基礎上來經營的，例如託辣斯及其它事業；次如合作社企業，例如合作社託辣斯、消費合作社；又如股份公司，其過半數的股票屬於國家或合作社所有的；對於這些企業的課稅，都與私企業有別。即對於其純益每年課以百分之八的所得稅，並附加百分之二五的地方稅。關於稅務底詳細規定，這裡從略。

第二項 營業稅

營業稅是在前述的新經濟政策實施以後最初制定的租稅。其現行的稅法，是一九二六年九月二十四日所制定，從十月一日起實施的。據說當年改正營業稅的主旨：一方面固然以增加財政收入為目的，同時亦兼有加重私的資本家階級底負擔那種階級的原則。這是以「一箭雙雕」的使命來制定的，但這種財政收入，如前

揭統計所示，還沒有成爲很大的收入源泉。不過其收入額在歲入上的地位，已漸次增高，而且已占着比所得稅稍稍重要的地位。

營業稅並不是像別國那樣，先查定營業底收入而後賦課的。其內容由兩種租稅而成：一爲特許稅，二爲均衡稅。

(一)特許稅又可稱爲營業證券稅，由商工業者於營業年度開始時繳納，依其事業底性質而賦課。此種負擔，於商業與其它營業之間設有差別。關於奢侈品營業及奢侈品商業，另行課稅。

特許稅底特色，便是分營業爲若干種（例如分商業爲六種，其它營業分爲十五種），不僅於各種營業之間其負擔有輕重之分，即在同種營業之中，也依地域不同而有輕重之別。其內容大概地說是如此：單獨個人的小營業，負擔最輕；有十五名以上從業員的商業家和較大的經營，其負擔較重；在同種營業中，在莫斯科負擔較重，在其它地方較輕。例如在莫斯科的單獨商人，一年須納二十五盧

布的特許稅，在最偏僻的地方，只消納六個盧布便行了。

(二)其次，均衡稅亦可稱爲交易稅。制定此稅的目的，在於修正補充上述特許稅底粗笨之點。其內容是分商業爲五十八種，概係重稅小商業輕稅大商業（例如對於賣糖的大商人，課以每年銷貨額底百分之一，對於小商人則課以百分之五）；更把商業及其它加工製造分爲百種，而課以異率的租稅。例如對於烟草營業，課以每年銷貨額百分之一。七五的租稅。

(三)於上述之外，關於奢侈品更別有課稅。被看做奢侈品的商品，爲數雖多，但對於那些列舉出來的奢侈品底製造和販賣，則按照特許稅率加徵百分之五〇；對於奢侈品底交易，在大商業則課以銷貨額百分之四的租稅，在小商業則課以百分之六的租稅。

第三項 單一農業稅

一九二三年，制定單一農業稅，以代替對於農民的各種租稅。這種租稅，大體是以耕地和家畜爲標準來賦課的。一九二七年加以改正，不僅對於從事農業的一般農民，即對於農業團體和國營農業，亦課以租稅。負擔這種租稅的人，免納其它國稅和地方稅。

這種租稅，是以農耕地、牧場地及農家用家畜爲標準，按照其總收益來賦課的，並且其稅率是因地方而不同的。例如在白俄洲方面，對於「厄沙」（農耕地底一個單位）底收益二十盧布，課以二「哥比」的稅，其負擔隨着收益底增加而增加，對於超過一百盧布的收益，則課以二十五「哥比」。以這爲標準，耕地越廣大，其負擔也就越增加。

爲減輕小農底負擔起見，在稅率上，有一定的免除額。

第四項 地租稅

地租稅是一九二三年所制定的，專就都市地加以徵收。其稅率依地域而不同，對於每一平方米突，課以百分之三『哥比』至五十『哥比』的稅。

第五項 繼承稅及贈與稅

繼承權，於一九一八年四月二十七日，依勞農政府底法律廢止了。可是從一九二二年以來，又於一定的條件之下承認繼承權了。即（一）除掉債務，承認遺產權以一萬盧布爲限；（二）繼承人限於配偶者、直系卑屬及廢疾救養者；（三）繼承物平均分配；（四）繼承稅率從百分之一至百分之五〇。但這個規定，至一九二六年三月又被廢止，因而遺產底金額上的限制也被取消了。

對於繼承財產的稅率，揭載於後，但當決定繼承財產時，有好些是應當除外的。例如支給勞動者的工錢、保險費、遺產人底醫治費、喪葬費（宗教儀式的費用不算）、租稅及其它公課、債務等，都應當除外的。此外當課稅時，還有一些

不能認為遺產的東西，例如保險金、著作權等。

當遺產人死亡時，對於其遺產底實價，課以下列總額的繼承稅率。

課稅繼承財產(單位盧布) 稅

率

一、〇〇〇—
二、〇〇〇盧布

百分之二

二、〇〇〇—
六、〇〇〇盧布

對於最初的二、〇〇〇盧布
課以二〇盧布

對於二、〇〇〇盧布以上
課以百分之五

六、〇〇〇—
一〇、〇〇〇盧布

對於最初的六、〇〇〇盧布
課以二二〇盧布

對於六、〇〇〇盧布以上
課以百分之八

一〇、〇〇〇—
四〇、〇〇〇盧布

對於最初的一〇、〇〇〇盧布
課以五四〇盧布

對於一〇、〇〇〇盧布以上
課以百分之十

四〇、〇〇〇—
一〇〇、〇〇〇盧布

對於最初的四〇、〇〇〇盧布
課以三、五四〇盧布

對於四〇、〇〇〇盧布以上
課以百分之二十五

一〇〇、〇〇〇—
二〇〇、〇〇〇盧布

對於最初的一〇〇、〇〇〇盧布
課以一八、五四〇盧布

對於一〇〇、〇〇〇盧布以上
課以百分之四十

二〇〇、〇〇一——對於最初的二〇〇、〇〇〇盧布 對於二〇〇、〇〇〇盧布以上
五〇〇、〇〇〇盧布 課以五八、五四〇盧布 課以百分之六十

超過五〇〇、〇〇〇 對於最初的五〇〇、〇〇〇盧布 對於五〇〇、〇〇〇盧布以上
〇盧布的金額 課以二三八、五四〇盧布 課以百分之九十

稅率是對於上述繼承財產底總額而賦課的，並非對於各個繼承人所得的部
分，課以租稅。就稅率來看，固然是很重的，可是比起革命後禁止繼承財產的情
形來，確是很大的變化。

此外還有贈與稅底規定。對於一、〇〇〇盧布以下的贈與，免予課稅；即在
贈與之中，若捐助國家，或捐助福利、衛生、教育等設施，或捐助共產黨和各種
組合，也予以免稅，而其稅率為繼承稅率底一半。

第六項 間接稅

依前揭統計看來，間接稅收入是與年俱增；若從這個傾向來說，在外表上便

與資本主義國家底稅制內容無大差異。間接稅收入，在一九二三年，還不過占歲入底百分之七。但到了一九二六年，竟占百分之二九了。

間接稅收入底地位，成爲這樣重要，好像很不可思議，或者有人要看作違反民衆底要求。可是在那已從一切方面來抑制私人資本蓄積的制度內，國家底租稅收入，當然不能多依靠從財產和所得而來的直接稅。迫不得已，只有依靠課稅於民衆底消費方面的間接稅。又對於那在財產和利得底分配上無大差別的民衆，這種課稅法，或者可以說是普遍而公平的課稅方法吧。

間接稅底課稅品，分爲必要品和便利品兩種。前者包含食物、衣服和燃料；後者包含酒類和烟草。至其收入和比率如何，可從下表看出：

	一九二三—二四	一九二四—二五	一九二五—二六	一九二六—二七
收入	二四、五	二五、四	二五、七	二六、二
比率	六、八	五、〇	三、七	四、三
必要品	二四、五	二五、四	二五、七	二六、二
收入	二四、五	二五、四	二五、七	二六、二
比率	六、八	五、〇	三、七	四、三

便利品	九六、一	四二、二	二五三、一	五〇〇	四四〇、八	五五、八	七三六、八	六二、七
合計	二四〇、六	一〇〇	五〇七、八	一〇〇	八二八、五	一〇〇	一、一九七、〇	一〇〇

(註)上表『收入』一欄，其單位爲百萬盧布。

依上述統計看來，間接稅收入表示顯著的增加。在四年之間，已增到五倍之多。這種收入增加底原因，與其說是稅率增加底結果，不如說是由於消費物件使用量底增加。現在有一件應加注意的事，就是必需品課稅收入與便利品課稅收入底比較，其收入比率底增加，便利品方面比必需品方面大得多。在這一點，當局很有辯解之辭。

間接稅收入底傾向，已如上述，但把民衆底生活必需品選爲課稅物件，我想總還有批評的餘地吧。

現今在勞農俄國被課稅的消費物件如次：烟草、捲烟用紙、砂糖、酒類、織物、茶葉、蠟燭、橡皮鞋、香水等。

在上述之外，對於販賣消費稅物件的營業者，另課特許稅。依營業種類和地域不同而設有許多差別。

關於消費物件，大體如上所述；現在試就各稅作一比較詳細的說明。

(一) 煙草稅

煙草底栽培，是在一定的登記和規定之下自由進行的。然而煙草底製造，以國營為主；私營的煙草，不過占煙草總生產額底百分之四。國營的製造廠計有三十九個，但超過戰前六十二個工廠底生產力。

煙草稅底賦課方法，與戰前相同，依煙草底品質而差別課稅。

把煙草分爲六種，課以租稅。例如對於一啓羅格蘭姆煙草所課的消費稅，其最優等者是九盧布五十哥比，最劣等者是一盧布四十哥比。此外價格也依品質而有一定；租稅底負擔，比起戰前來，優等品加重，劣等品減輕。

此外關於煙草用紙等，也有消費稅。

(二) 酒類稅

在戰前俄國政府官營酒類的時代，有一千七百三十六個釀造廠，其產額有八千九百萬『味德洛』（一『味德洛』合十二、三垧）。在一九二六至二七年，官營釀造廠只有四百二十五個，其生產額亦隨之減少，計有三千六百萬『味德洛』。

含有酒精的物品，其稅率因用途而不同。對於粗酒精，是每二百垧課以三十哥比至二盧布九十哥比的稅，對於精溜酒則課以四十四哥比至五十哥比的稅；無論精粗，均各分爲五類。

此外還有葡萄酒和各種菓子酒，前者含有酒精二十度，後者含有酒精十四度以上；除供自用的釀造不計外，都課以租稅。其基本稅率是對於含有酒精三十度的每一垧的酒課以三十二哥比，並徵收補充稅九七·五哥比。

除上述以外，尚有酵母酒和麥酒；至於其它各種酒稅，亦各有相當的收入。

(三) 砂糖稅

砂糖也有許多種類，不能一概而論。其收入在最近達二億四十萬盧布，成爲一個重要的財源，而其稅率也很重。每一啓羅格蘭姆徵收二十四哥比，平均每人底負擔約爲一盧布六十哥比。然在戰前每人負擔是八十七哥比，所以砂糖稅底負擔已經增加了。

(四) 茶稅

茶爲國產品時，課以消費稅，爲外來品時，則課以關稅。其負擔依品質而有輕重之別。對於最優等品，是每一啓羅格蘭姆課以二盧布七十五哥比；對於壓搾茶則課以七十四哥比。至於茶底價格，是由商務部按照品質而公定的。茶底內國消費稅收入，計達二千三百萬盧布。

(五) 煤油稅

這是煤油及其它煤油性物品底消費稅，是戰前所原有的。其稅率依品質而有別，最低的是每一百啓羅格蘭姆課以三盧布六十五哥比。對於煤油，在某地方是

每一百磅羅埃蘭姆課以二盧布四十四哥比。對於其它煤油製品，也適用各別的稅率。

此種租稅底收入，最近是四千萬盧布，每人負擔二十八哥比，已與戰前相近。

(六) 火柴稅

火柴稅是一九二四年以來所實施的。現在火柴底製造，歸四個託辣斯掌握，由三十一個製造廠造出。此項收入約達二千二百萬盧布，每人每年負擔十五哥比。其稅率是對於裝七十五盒的一箱，課以〇·六哥比。

(七) 織物稅

織物稅是從一九二三年三月起實施的。現在被課稅的織物，有國產品（各種麻類、棉花、絲絹、羊毛等）和輸入品。這些物品，在技術上都有許多種類。其稅率亦就各個物品而有複雜的規定，竟至適用五十個稅率。對於絲織物亦有種種

的稅率。

國營織物，歸二十二個託辣斯所經營，最近獲得一億九千九百萬盧布的純益。

(八) 其它

在上述的消費稅之外，還有橡皮鞋稅；大人所穿的鞋子，每雙徵收八十哥比，小孩所穿的鞋子，每雙徵收四十哥比。此項收入，最近預期有一千六百萬盧布。橡皮鞋工業，由三個國營企業所統一，隨着需要底增加，最近一年產出三千餘萬雙。

蠟燭稅是每一啓羅格蘭姆課以一盧布九十五哥比，其收入不過二百萬盧布。

香水稅從一九二七年制定，是對於特定香料的課稅。其課稅方法，是依照賣價的從價稅，香水是百分之二〇，白粉是百分之二五，潤髮油是百分之三五。此外還有印花稅，對於證券或文書課以租稅，其收入達一億五千萬盧布。

(九)關稅

革命後輸出入的外國貿易，爲國家所獨占，至一九二三年，制定一種產業保護的色彩帶得很濃厚的關稅率，更由一九二七年底關稅法，把稅率提高了。可是也有因與各國協定而斟酌稅率的。關於此種情形的詳細介紹，這里從略。依上述統計看來，關稅收入是有與年俱增的傾向，雖然爲數很少。

大概，就稅制來說，租稅收入是逐年增加；租稅收入在歲入上的比率也是增加；雖然厭惡那種可以做直接稅稅源的財產及所得底私人蓄積，但仍有依賴這種稅源的傾向；而且在另一方面還有間接稅負擔底增加，和對於民衆生活的壓迫；……凡此一切，勞農俄國稅制底傾向，將來究竟怎樣發展呢？這是很可以引起我們注意的。

第六節 勞農俄國財政觀察底總結

要真實考察勞農俄國底財政，是一件很難的工作。即在攷察其稅制時，要能完全捉住它底真相，正確闡明它底意義，那也不是容易的事。而且勞農俄國底國情，與我們大不相同；其政治家底觀念和思想，也與我們不一樣；所以拿我們底觀念去批評俄國制度底優劣，在學問上是一件冒險的工作，那是不待說的，然而這里也就有學問的興味存在。

本書不過就構成勞農俄國財政制度的幾個要點加以攷察罷了。這當然不能說即此便可以充分了解那機構複雜內容不同的俄國財政。然而自從俄國公佈各種統計以來，我們也就可以窺知俄國內情底一面。這一件事，我想是證明俄國底政治比起數年前來，已有很大的進步的吧。

因此，我們也可以從本書中多少窺知勞農俄國財政底發展傾向。這種傾向，是好是壞，可以聽各人去自由批評，但有一點我們不能忽略過去，那便是：社會主義的權力，正在努力伸張資本主義的傾向，同時又竭力克服這種傾向。勞農俄

國底煩悶之一，也就在這裡透露出來。

第五章 結論

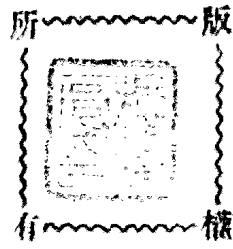
在現代，值得稱爲財政政策的，便如序論裏所說，可以綜合爲三種：即資本家的財政政策，法西斯蒂的財政政策，無產政黨的財政政策。而這三個系統，現在正分別在各該國實行着；可是實際上，無論在哪一國，都多少存在着，或者存在着底可能性。不消說，其存在與其可能性，是因國而不同的。例如在日本，資本家的財政政策，由各資產政黨所提倡，無產階級的財政政策，又由各無產政黨所主張。主張法西斯蒂的財政政策的政黨，雖然沒有，但社會中有一部分人在期望它，是不能否認的。在俄國，斷然施行勞農主義的財政政策，不許別種財政政策底存在，恰如在意大利，除了法西斯蒂的財政政策以外不許別種財政政策底存在一樣。在英國，與保守黨自由黨底財政政策相對立，而有勞動黨底財政政策存

在，雖然緩慢，但已到了漸次實行的機運。在美國，資本家的財政政策，占着絕對的優勢，其繁榮足使無產階級麻醉。再看法國底情形，法國小黨分立，藉各黨底妥協和提攜以維持政權，所以常常動搖不定；然而法國底經濟狀態，使它以資本蓄積爲政治底基調，因此在事實上，也是行着資本家的財政政策的。其次在德國，雖然維持着以社會民主黨爲中心的共和制度，然而因欲恢復世界大戰所生的經濟的大損害及爲德國民族性所驅使，以致在革命之後，逐年施行資本家的財政政策。

以上所說，是各國所行的財政政策底大體傾向。至於詳細說明這些財政政策，則非本書底目的。又如關於日本各政黨所提倡的財政政策，闡明其意義，並加以批評，固然是很有興味的問題，但這也不是本書所欲達到的希望。我以爲與其就細目來研究，不如將那種使這些細目之所以如此的根本原理，加以比較研究，更爲必要。不待說，財政政策，不問其種類如何，都不是單單無意義的旗幟

或權力底橫行，在其根柢上，必然橫着一定的社會經濟思想。不去探究這種社會經濟上的思想根據，只就那種顯在表面上的財政制度加以說明，或者只將收入支出上的數字拿來比較批評一下，那是毫不足取的態度。

總之，財政制度不過是建在社會經濟的基礎上的一個上層建築。社會進化底運行，由於搖動社會底基礎，必然會使財政思想和財政政策底原理發生變動。而這既成財政政策底動搖，便是現代底容相。



一九三一年八月一日初版

新財政學

阿部賢一著

施復亮譯

發行

大江書鋪

上海北河南路景興里五八四號

實價大洋一元

002

存查

北平公安局

560
376
2