

中级经济师

财政税收专业知识和实务

考点强化班

第一章 公共财政与财政职能

考点一 公共物品特征

公共物品的特征

- (1) 效用的不可分割性
- (2) 受益的非排他性（核心特征）
- (3) 取得方式的非竞争性（核心特征）
- (4) 提供目的的非盈利性

考点二 市场失灵

在现代经济社会中，市场失灵是财政存在的前提。

1、市场失灵的表现

- (1) 市场垄断
- (2) 外部效应（私人费用与社会费用之间或私人收益与社会收益之间的非一致性）
- (3) 信息不对称与不充分
- (4) 收入分配不公
- (5) 经济波动与失衡

考点三 政府干预与政府干预失效

1、政府干预及其手段

- (1) 政府的宏观调控
- (2) 立法和行政手段
- (3) 组织公共生产和提供公共物品
- (4) 财政手段

2、政府干预失效

- (1) 政府决策失误
- (2) 寻租行为
- (3) 政府提供信息不及时甚至失真
- (4) 政府职能的“越位”和“缺位”

考点四 财政职能

➤ （一）资源配置职能

1、资源配置职能的含义

政府为财政资源配置的主体。

在传统的计划经济体制下，计划配置在整个社会经济中起着主导作用；

在市场经济体制下，起决定性作用的是市场资源配置。

2、财政资源配置方式

财政资源配置方式实际上是一种政治程序。

- (1) 公共物品的决定方式也就是公共决策（公共选择）。
- (2) 资金提供方式也是通过政治程序完成的。

3、公共物品效率供给的难点

- (1) 公共物品需求表达的困难

(2) 公共物品生产效率供给的困难

4、资源配置职能的范围

公共物品	国防、法律设施、环境保护、行政管理服务、基础科学研究。
准公共物品	高等教育、医疗。生产准公共物品是政府职能的延伸。
天然垄断行业的物品	可以通过财政进行资源配置，有的可以通过市场进行资源配置，但实行政府管制，究竟采用何种方式，要以效率优先的原则视具体情况而定。

5、资源配置职能的机制和手段

调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置	体现在财政收入占国内生产总值比重的高低上。
调节资源在不同地区之间的配置	通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现。
调节资源在国民经济各部门间的配置	<p>1、调整投资结构</p> <p>(1) 调整国家预算支出中的直接投资；</p> <p>(2) 利用税收、财政补贴和投资政策引导企业的投资方向。</p> <p>2、调整资产存量结构：进行资产重组，调整产业结构。</p>

➤ (二) 收入分配职能

1、目标：实现公平分配

经济公平	要素投入与要素收入相对称，是市场经济的内在要求。
社会公平	通常是指收入差距维持在现阶段各阶层居民所能接受的范围内。

2、社会公平的准则

- (1) 保证生存权准则—社会的公平的基本准则（保证生存权利）
- (2) 效率与公平兼顾准则
- (3) 共同富裕准则

社会公平分配要尽可能减少效率的损失。

3、收入分配职能的实现

(1) 财政收入的分配范围

第一，是在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平

第二，是完善市场机制。

第三，是在个人偏好方面进行适当的干预。如社会保障。

(2) 财政的收入分配方式

第一，在组织财政收入时要考虑社会公平。

第二，在安排财政支出时要考虑社会公平。

第三，要实现社会保障以利于社会公平的切实实现。

4、财政收入分配职能的机制和手段

财政的分配职能主要是通过调节企业的利润水平和居民的个人收入水平来实现的。

手段	具体阐述
税收、补贴	(1) 征收消费税剔除或减少价格对企业利润水平的影响。
	(2) 征收资源税、房产税、土地使用税等剔除或减少由于资源、房产、土地状况的不同而形成的级差收入的影响。
	(3) 征收土地增值税调节土地增值税收益对企业利润水平的影响。
统一税制、公平税负	以实现公平竞争

手段	具体阐述
税收手段	(1) 征收个人所得税、社会保障税缩小个人之间的差距。

	(2) 征收 财产税、遗产税、赠与税 调节 个人财产分布 。
转移支付	社会保障支出、救济支出、财政补贴支出等维持居民最低生活水平和福利水平。

➤ (三) 经济稳定职能

1、含义

经济稳定的标准	含义
充分就业	(1) 有工作能力且愿意工作 的劳动者能够找到工作； (2) “充分”就业，并不意味着 就业人口的100%的就业 ，而是指就业率达到了某一社会认可的比率。
物价稳定	物价总水平基本稳定，即只要物价上涨的幅度是在社会可容忍范围内，比如年上涨率在 3%-5% ，即可视为物价水平稳定。
国际收支平衡	经常项目和资本项目 的收支合计大体保持平衡，在开放的经济条件下，国际收支平衡是经济稳定的一个 重要内容和标志 。

2、经济稳定职能的主要内容

要实现经济的稳定增长，关键是做到**社会总供给与社会总需求的平衡**，包括**总量平衡和结构平衡**。

(1) 通过财政预算收支进行调节

社会总需求>总供给	实行国家预算支出<收入的 结余政策 进行调节	紧缩性财政政策
社会总需求<总供给	实行国家预算支出<收入的 赤字政策 进行调节	扩张性财政政策
社会总供求平衡时	国家预算应该实行收支平衡的 中性政策	

(2) 通过制度性安排，发挥财政“内在稳定器”的作用

收入方面	实行 累进所得税制
支出方面	转移性支出 ，包括社会保障、补贴、救济和福利支出等。

(3) 财政政策和其他政策配合的调节

主要是**货币政策、产业政策、投资政策、国际收支政策**等方面的政策配合调节。