

中级经济师

财政税收专业知识和实务

精讲班

第一章 公共财政与财政职能

【大纲要求】

理解公共物品的基本概念、基本特征，
了解市场失灵的表现，
理解公共财政存在的前提，
掌握财政职能的基本理论、财政职能的内容。

【考情分析】

本章为财政税收的第一章，是基础章节，内容相对比较简单，历年考试时出题的分数一般在4分左右。

| 单选 | 多选 | 合计 |
|---------|---------|---------|
| 2 题 2 分 | 1 题 2 分 | 3 题 4 分 |

第一节 公共物品与公共财政理论

【知识点】公共物品

一、公共物品的概念

纯公共物品（萨缪尔森）：一个人消费这种物品不会导致他人对该物品消费的减少。例如：国防、街心花园、市政设施（路灯）。

二、公共物品的特征

| | |
|-----------------|--|
| 受益的非排他性（核心特征） | 某个人或集团对公共物品的消费，并不影响或妨碍其他个人或集团同时消费该公共物品，也不会影响其他个人或集团消费该公共物品的数量和质量，如航海中的灯塔 |
| 取得方式的非竞争性（核心特征） | 某一个人或集团对公共物品的享用，不排斥和妨碍其他人或集团同时享用。消费者的增加不引起生产成本的增加，即增加一个消费者，其边际成本等于零。如良好的社会治安、优美的环境 |
| 效用的不可分割性 | 公共物品是向整个社会提供的，具有共同受益与消费的特点，其效用为整个社会的成员所共同享有，不能将其分割为若干部分，分别归个人或社会集团享用。如国防 |
| 提供目的的非营利性 | 提供公共物品不以营利为目的，而是追求社会效益和社会福利的最大化 |

【例-多选题】公共物品的核心特征有（ ）。

- A.效用的不可分割性
- B.受益的非排他性
- C.受益的排他性

D.取得方式的非竞争性

E.提供目的的非营利性

答案：BD

解析：受益的非排他性和取得方式的非竞争性是公共物品的核心特征。

【知识点】市场失灵与公共财政

一、市场失灵的概念

市场失灵是指通过市场配置资源不能实现资源的最优配置。

二、市场失灵的的表现

在市场经济条件下，社会资源的配置主体是市场，而不是政府。只有在市场失灵的领域，才有必要由政府介入。因此，在现代市场经济社会中，市场失灵是财政存在的前提，从而也决定了财政的职能范围。

二、市场失灵的的表现

| 表现 | 解释 |
|-----------|--|
| 外部效应 | 指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。其关键是指某个人或经济组织的行为活动影响了其他个人或经济组织，却没有为之承担应有的成本或没有获得应有的收益。分为 正外部效应 和 负外部效应 。 |
| 信息不充分和不对称 | 指交易中的各人拥有的信息不同。在社会政治、经济等活动中，一些成员拥有其他成员无法拥有的信息，由此造成信息的不对称，最终造成资源配置不合理 |
| 市场垄断 | 指某一行业在产量达到相对较高的水平后，就会出现规模收益递增和成本递减，而可能被少数企业所控制，这时就会形成垄断 |
| 收入分配不公 | 竞争的市场机制是按 要素 进行分配的，但人们所拥有的生产要素的数量及其质量的存在差异，从而使人们之间的收入差异很大，且有失公平 |
| 经济波动与失衡 | 市场机制通过价格和产量的自发波动达到需求与供给的均衡，而过度竞争不可避免地导致求大于供与供大于求的不断反复，从而引发经济周期性的波动 |

三、政府干预及其手段

2022年在《中共中央国务院关于加快建设全国统一大市场的意见》中进一步指出:坚持**市场化、法治化**原则,充分发挥市场在资源配置中的决定性作用,更好发挥政府作用,强化竞争政策基础地位,加快转变政府职能,用足用好超大规模市场优势,让需求更好地引领优化供给,让供给更好地服务扩大需求,以统一大市场集聚资源、推动增长、激励创新、优化分工、促进竞争。市场和政府的职能作用是不同的,**政府的作用主要是纠正市场失灵**,因此,政府必须从不同渠道采取必要和合理的措施对市场进行干预。【2023 新增】

三、政府干预及其手段

(1) 政府的宏观调控。

宏观调控也就是政策调控，主要手段是财政政策和货币政策以及二者的相互配合。

(2) 立法和行政手段。

这主要是制定市场法规、规范市场行为，制定发展战略和中长期规划，制定经济政策实行公共管制，规定垄断产品和公共物品价格等。

(3) 组织公共生产和提供公共物品。

政府组织公共生产，不仅是出于提供公共物品的目的，而且是出于有效调节市场供求和保持经济稳定的目的。

(4) **财政手段**。

通过**征税和收费**为政府各部门组织公共生产和提供公共物品筹集经费和资金。财政运行的主线是**财政收支**，而财政收支既是政府参与国民收入分配的过程（政府参与资源配置的过程），也是政府干预市场的过程。

四、政府干预失效

(1) **政府决策失误**。发展战略、经济政策失误、投资项目选择失误、准公共物品提供方式不当等

(2) **寻租行为**。因滥用权力而发生

(3) **政府提供信息不及时甚至失真**，也可视为政府干预失效。

(4) 政府职能的“**越位**”和“**缺位**”。

“越位”的表现：政府代替市场职能，热衷于竞争性生产领域投资；

“缺位”的表现：公共设施、义务教育、公共卫生、环境保护投入不足。

【例-单选题】市场失灵为政府干预提供了必要性和合理性。政府干预的渠道和手段不包括（ ）。

A.宏观调控

B.财政手段

C.强制手段

D.立法和行政手段

答案：C

解析：政府干预的渠道和手段包括：（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。