

# 税 收 规 划

——节税的原理、方法和策略

刘心一 刘从戎 著

经济管理出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

税收规划：节税的原理、方法、策略/刘心一，刘从戎著. —北京：经济管理出版社，2006

ISBN 7-80207-547-5

I. 税... II. ①刘... ②刘... III. 税收管理  
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 026994 号

出版发行：**经济管理出版社**

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话：(010)51915602 邮编：100038

印刷：

经销：新华书店

责任编辑：贾晓建

技术编辑：杨玲

责任校对：张晓艳

787mm×960mm/16

39.25 印张 725 千字

2006 年 5 月第 1 版

2006 年 5 月第 1 次印刷

印数：1—6000 册

定价：118.00 元

书号：ISBN 7-80207-547-5/F·464

**·版权所有 翻印必究·**

凡购本社图书，如有印装错误，由本社读者服务部

负责调换。联系地址：北京阜外月坛北小街 2 号

电话：(010)68022974 邮编：100836

# 前言

节税是人们合法省钱的一种新方法。

从1991年始，我们陆续将“节税”、“税收规划”等概念介绍到国内来。随后，我们又应邀作了多次节税报告，并同时进行本书的写作。经过多年的耕耘，我们现在终于能将《税收规划——节税的原理、方法和策略》一书贡献给读者了。

在市场经济条件下，企业、个人与政府之间的关系就是税收关系。如果人们都能认识到这一点，那么，中国的企业、个人以及社会经济都将获得空前的发展！

税收是公共商品的价格；税收是企业 and 个人的成本费用。市场经济贯穿的是“效率原则”，而税收遵循的则是“税收法律主义”——有税法才能征税，无税法则不能征税。在市场经济条件下，这两个基本规则综合地影响着人们：纳税人通过对税收法规的选择运用，合法或者不违法地节省税收，以达成增加其净收入之目标。所以，中国与其他市场经济国家一样，随着经济的发展，节税观念也逐渐为各方所接受。

社会是经济的社会，人是经济的人。“聪明的纳税”或者“合法的节税”是许多人的理想。人自来到世上以后，虽然税收和死亡不可避免，但仍然还是在不断地想长寿，想少缴税。因此，人生最重要的事情之一，就是关注税收问题，进行税收核算。当把繁杂的税务与实际应用结合起来的时候，你就是在自觉或不自觉地运用税务机关也同意的节税方法。

如果说纳税是人民应尽的义务，那么，节税则是人民应享有的权利。节税不等于避税和偷税。节税是在国家税收法规之下，合法地运用规定，节省下属于你的钱。因为，缴税所多付的每一分钱，除了损失这一分钱本身之外，还损失了这一分钱替你赚钱的潜力。因此，你要想尽办法，尽量保有能运用的钱，使你在投资市场中有更多的能量。

节税有两招：熟悉税法和进行税收规划。作为一个企业或者个人，如果不了解税法规定，那就无法去妥善运用税法来保护自己的金钱，因而造成不必要

的经济损失。

了解税法，可以让你节省很多的钱。纳税是人们永远难以逃避的义务，所以，作为现代人，必须对税法有所了解，随时掌握税收信息。事实上，要合法有效地节税，必须从日常做起，随时注意各种节税的方法和渠道，并规划得当。否则，当真正遇到问题时，恐怕就很难在事后予以补救了。

税收法规看起来比较繁琐，其实不然。税收立法的基本要求是要让每个人都能明白税法条款。然而，许多人却因欠缺税法知识，导致对其敬而远之。要知道，我们所能花费的钱，只是政府课税后的剩余部分。即使是这部分，在继续使用的过程中，同时还会伴有许多税收缴款。譬如，当你买了一件漂亮衣服的时候，就在不知不觉中缴了增值税及其附加。虽然个人总是一个税收负担者，但在实际中却也还存在着一个多缴或者少缴的问题。因此，人们使用任何一笔用于投资或者消费的钱，都必须在事前仔细考虑自己缴税的百分比，考虑节税。否则，净收益率低，或者入不敷出，就是做了错误的投资或选择。

节税知识是低风险高报酬的投资。只要花点时间掌握节税知识和要点，就可节省下可观的税收，获得相当确定的节税收益。有时，节税比在市场上打拼更重要！

同时，节税必须要有税收规划。所谓税收规划，就是在发生事情之前把税收事务安排好。或者说，税收规划就是考量了税收因素的企业规划或个人规划。规划于事前，节税在事中！

节税和税收规划，既有系统的理论问题，也有众多的实际问题。理论改变观念，指导一般，是方法论，可以用它去解决许多实际问题。但节税又是实实在在的，税收规划也必须具有可操作性，使节税不但合法，而且有效。本书根据中国的税收环境，综合世界之经验，从实用出发，将理论与实际紧密结合起来，以利大家积极参与国内外的经济竞争，并取而胜之。

本书的前半部分介绍了节税的原理、方法和策略，后半部分则介绍了如何拟定税收规划：积极的税收规划和消极的税收规划。人们都想急切地掌握节税技术，这本书就能全方位地满足你！

本书由刘心一研究员与美国注册金融分析师刘从戎通力合著。

作者

2006年5月8日于北京

# 目 录

<b>第一章</b>	<b>省税概论</b> .....	1
第一节	树立现代全方位理财观念 .....	1
第二节	税收是什么 .....	5
第三节	与省税有关的几种税收行为 .....	12
第四节	判定三种省税方法的标准 .....	15
第五节	何为偷税 .....	17
第六节	何为避税 .....	19
第七节	何为节税 .....	22
第八节	三种省税方法的比较 .....	27
<b>第二章</b>	<b>节税原理</b> .....	33
第一节	选择节税原理 .....	33
第二节	绝对节税原理 .....	38
第三节	递延节税原理 .....	44
第四节	税基节税原理 .....	47
第五节	税率节税原理 .....	52
第六节	税额节税原理 .....	58
第七节	转移节税原理 .....	65
第八节	价格节税原理 .....	78
第九节	汇率节税原理 .....	91
第十节	风险节税原理 .....	101
第十一节	税负转嫁节税原理 .....	109
第十二节	各节税原理之间的关系 .....	117

<b>第三章</b>	<b>节税点及节税目标的考量</b> .....	121
第一节	你要缴纳一些什么税 .....	121
第二节	税种分布与节税点 .....	124
第三节	节税管理的基本流程 .....	130
第四节	节税前应事先考虑目标 .....	134
第五节	节税方法和策略的适用性 .....	140
<b>第四章</b>	<b>节税的条件</b> .....	141
第一节	节税的空间有多大 .....	141
第二节	节税的主观条件 .....	144
第三节	节税的客观条件 .....	148
第四节	运用权利节税 .....	157
第五节	履行纳税义务也是节税 .....	163
<b>第五章</b>	<b>节税的要素</b> .....	169
第一节	税制的要素 .....	169
第二节	节税要素及其分类 .....	175
第三节	税基式节税要素 .....	180
第四节	递延式节税要素 .....	184
第五节	税率式节税要素 .....	187
第六节	税额式节税要素 .....	193
<b>第六章</b>	<b>节税的原则和效益</b> .....	197
第一节	节税的一般原则 .....	197
第二节	节税的具体原则 .....	199
第三节	节税的效益 .....	202
第四节	资本（资金）时间价值在节税中的应用 .....	206
第五节	节税与现金净流量 .....	212
第六节	进行节税的困难 .....	216
<b>第七章</b>	<b>运用税收优惠政策的方法</b> .....	219
第一节	税收优惠概述 .....	219
第二节	减税免税方法 .....	221

第三节	税前扣除方法 .....	235
第四节	优惠税率方法 .....	243
第五节	优惠退税方法 .....	245
第六节	盈亏互抵方法 .....	249
第七节	税收抵免方法 .....	255
第八节	税收饶让方法 .....	267
第九节	税收递延方法 .....	269
第十节	加速折旧方法 .....	274
第十一节	加速摊销方法 .....	281
第十二节	费用加成方法 .....	283
第十三节	科学运用税收优惠方法 .....	286
<b>第八章</b>	<b>财务会计与税务会计差异的利用 .....</b>	<b>291</b>
第一节	财务会计与税务会计的差异 .....	291
第二节	商品销售收入差异的利用 .....	293
第三节	劳务收入差异的利用 .....	311
第四节	让渡资产使用权产生的收入差异的利用 .....	314
第五节	建造合同收入差异的利用 .....	317
第六节	其他差异的利用 .....	320
<b>第九章</b>	<b>利用税法允许的会计政策选择权 .....</b>	<b>327</b>
第一节	存货计价方法的选择 .....	327
第二节	固定资产及其折旧的选择 .....	335
第三节	费用列支方法的选择 .....	339
第四节	购货费用的安排 .....	344
第五节	会计核算方法的选择 .....	347
<b>第十章</b>	<b>避免重复课税和补税 .....</b>	<b>349</b>
第一节	重复课税 .....	349
第二节	避免国内重复课税和补税 .....	354
第三节	约束居民（公民）管辖权的国际规范 .....	357
第四节	约束地域管辖权的国际规范 .....	363
第五节	避免国际重复课税和补税 .....	368

<b>第十一章</b>	<b>税负转嫁的方法</b> .....	377
第一节	市场转嫁法 .....	377
第二节	成本转嫁法 .....	379
第三节	税收形态转嫁法 .....	381
第四节	生产要素转嫁法 .....	384
第五节	独占商品转嫁法 .....	386
第六节	中国现行各税种的列支与税负转嫁 .....	387
<b>第十二章</b>	<b>特殊节税方法精选 (一)</b> .....	393
第一节	临界点法 .....	393
第二节	增值率法 (选择纳税人) .....	396
第三节	增值率法 (选择税种) .....	401
第四节	抵扣率法 .....	406
第五节	成本利润率法 .....	408
第六节	增值税类型选择法 .....	411
第七节	采购对象选择法 .....	415
第八节	业务转换法 .....	419
第九节	同时并举法 .....	419
第十节	免税企业选择法 .....	421
第十一节	转化法 .....	422
<b>第十三章</b>	<b>特殊节税方法精选 (二)</b> .....	427
第一节	平均法 .....	427
第二节	集中法 .....	431
第三节	分开法 .....	442
第四节	合并法 .....	450
第五节	合作法 .....	452
第六节	时间价值法 .....	454
第七节	审用计税公式 .....	455
第八节	具备资质 .....	457
第九节	代理的运用 .....	459
第十节	改变法 .....	460
第十一节	实耗法 .....	463

---

<b>第十四章</b>	<b>特殊节税方法精选 (三)</b> .....	467
第一节	利用保税制度 .....	467
第二节	设立信托产品 .....	473
第三节	控制资本结构 .....	476
第四节	委托加工法 .....	478
第五节	费用分配法 .....	480
第六节	调节所得法 .....	484
第七节	利用利润分配中没有限制性的税收法规 .....	485
第八节	净利润平衡点法 .....	486
第九节	所得税的全面节税法 .....	489
第十节	可变现净值平衡点 .....	492
<b>第十五章</b>	<b>税收规划概述</b> .....	497
第一节	企业规划 .....	497
第二节	何为税收规划 .....	500
第三节	正确认识税收规划 .....	507
第四节	税收规划的要求 .....	511
第五节	税收规划的空间 .....	516
第六节	节税规划的类别 .....	518
<b>第十六章</b>	<b>有效税收规划理论</b> .....	523
第一节	税收规划的目标 .....	523
第二节	税收规划的非税收成本 .....	526
第三节	隐性税收与税收套利 .....	529
第四节	有效税收规划理论的应用 .....	529
<b>第十七章</b>	<b>使用税收战略模型去指导税收规划</b> .....	539
第一节	税收战略模型 .....	539
第二节	策略 .....	541
第三节	预测 .....	544
第四节	价值增值 .....	546
第五节	协商 .....	549
第六节	转换 .....	550

---

第七节	税收战略模型概念的演绎 .....	551
<b>第十八章</b>	<b>进行积极性节税规划的步骤 .....</b>	<b>553</b>
第一节	税收规划的准备阶段 .....	553
第二节	节税目标分析 .....	557
第三节	寻找节税的机会 .....	559
第四节	设计节税方案 .....	567
第五节	评估和选择方案 .....	573
第六节	税收规划的实施 .....	581
第七节	税收规划实施结果的总结 .....	584
<b>第十九章</b>	<b>消极性节税规划 .....</b>	<b>587</b>
第一节	进行消极性节税规划的要点 .....	587
第二节	别忘了税务登记 .....	588
第三节	管好自己的账簿、凭证 .....	589
第四节	注意自己的纳税期限 .....	590
第五节	留意自己的缴税点 .....	594
第六节	有话要说请求复议 .....	594
第七节	因小失大：偷漏税的刑与罚 .....	599
第八节	该要则要：税务行政赔偿 .....	607
第九节	涉税审批项目取消后的时效与掌控 .....	609
第十节	避免查税风险 .....	613
<b>主要参考书目</b>	<b>.....</b>	<b>617</b>

# 第一章 省税概论

开宗明义。人云“开源节流”，实乃政府、企业或家庭理财之恒世良方也。所谓开源者，是指增加收入；所谓节流者，是指节省支出。自古以来，开源者，多注重之，然节流者，口头常有之，而力行者甚少。虽说“浪费是极大的犯罪”，但浪费毕竟还不是犯罪，甚至都没有多少人去追究它。至于能够认识税收是企业及家庭的成本费用并合法节省者，更少之又少。这在风行市场经济的现在，这在经济全球化的现在，莫不是影响经济效率的重要因素。为此，吾焜人有必要将节税、税收规划的观念以及节税的原理、方法和策略等系统地介绍给大家。

理论来源于实践，但却高于实践，并且指导着实践。进行节税和税收规划，既有理论问题，也有实际问题。你想节税吗？你想迅速地掌握节税的原理、方法和策略吗？那么首先就必须掌握节税及税收规划的正确理念。认识清楚了，思想明白了，行动也就自由了！

## 第一节 树立现代全方位理财观念

如众所知，无论是政府、企业抑或是家庭，都在不断地进行着理财。所谓理财，是指管理财物或财务。财物是指钱财和物资。财务是指机关、企业、团体等单位中，以及个人、家庭中，有关财产的管理或经营以及现金的出纳、保管、计算等事务。

### 一、全方位的理财观念<sup>①</sup>

要想把合法或不违法的钱变大，积极的方式是开源，保守的方式是节流。为此，现代社会正在兴起全方位的理财观念。全方位理财有税收规划、资产增

---

<sup>①</sup> 林嘉焜编著：《赢战万万税》，书泉出版社2001年初版三刷，第8页。

长、信贷运用和风险保障等四环。这四环均须事先进行理财规划。全方位理财规划方案的产品包括有定期存款、基金、股票、期货、债券、财产人寿保险、节税、不动产、贷款等。理财四环在人生的不同阶段有着不同的需求，因此，全方位的理财规划应按各人或各企业的情况或需求去量身定做一套财务解决方案，即理财规划。或者说，理财规划就是通过对多种理财产品的评估选择，并从中选出一个最优方案来，以规避投资风险，实现财产增值的计划。

要用现代理财观看税收。由于节税是人们在理财中最容易做到的事，所以，税收规划就成了理财规划的第一环。

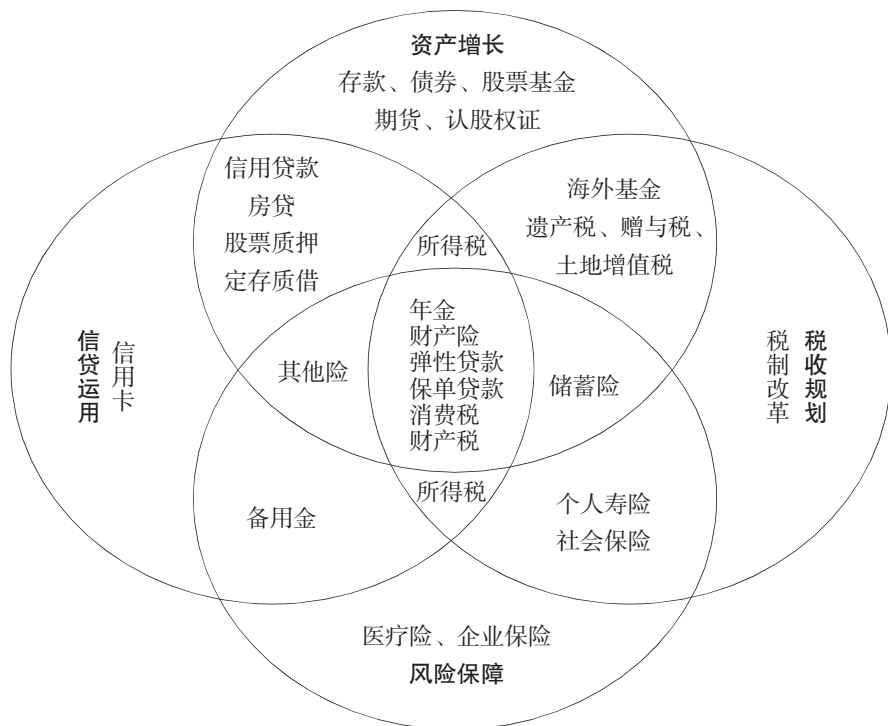


图 1-1 现代全方位理财四环图

我们之所以现在要向大家介绍这个现代观念，其目的在于，把所有从事经济工作的人（企业及个人）带入转型工程，跟上转型进程，树立现代理财观念，发展中国！发展自己！为此，我们首先从理财四环中的第一环“税收规划”入手，以广大人民能树立节税观念为出发点，来写作这本书。

## 二、钱财需要规划

在现实世界中，人具有双重性格，虽然爱金钱，但却又异乎寻常地忽视金钱，即对自己及家庭财务管理的忽视。他们可以拼命地去挣钱，去创造劳动收入，花很多的时间去加班、上网、泡吧、喝酒、交友、追逐权力，但却往往不安排时间来打理自己的财务，或者说，管理自己已有的财富。

对于许多人来说，对财务管理的忽视，也许是因为对财务问题的恐惧。这概源于：

1. 金钱是一个秘密，是人们的隐私，不愿意和自己以外的人讨论，哪怕是自己的父母、妻子和子女。

2. 人们只愿意谈论自己成功的赚钱经验，而不愿意正视自己理财的失误或者困境，也不愿意正视理财是从提高管理财务的能力中获得利益。

3. 人们惧怕理财的繁琐。理财就意味着需要记账、算账，了解更多的投资信息，甚至需要比较哪家银行及其金融产品更值得信赖，需要不断地变换投资的方向和投资的品种，等等。

事实上，理财就是一种生活方式，即善待财务的生活方式。理财可以增加你的财富！许多人害怕理财的繁琐，虽然挣钱很辛苦，但花钱或投资却很随便。殊不知，人之所以成为富人的一个重要原因，就是没有犯过理财大错！很难想象，一个没有严格会计制度的企业，一个不进行财务管理的人，能够体面地生存下去！

由此可见，理财规划涉及收入与消费的分析、财务保障分析、风险与组合分析、家庭风险保障、子女教育、综合退休养老计划、遗产与信托管理、个人或企业的税收规划等。一言以蔽之，人生渴望幸福，钱财需要规划！

## 三、发展中国的理财业

加入世界贸易组织以后，中国理财业的发展怎么走？答案是往“全方位理财规划的方向走”！按照理财四环的观念，在人生的不同阶段中有着不同的工作。因此，就需要全方位的理财规划师，按照客户的需求去量身定做一套财务解决方案。“理财规划师”一词，有点像“顾问”和“工程师”，可以理解为一个多功能的个人。他销售从汽车保险到抵押的所有产品，并将一些从事资源优化工作的证券经理人、注册会计师、注册税务师、保险精算师、金融分析师、律师等职业的公司融于一身。理财规划师有如一个多面手，无所不能！而现时人们知晓的对金融的“理财规划”，不过是其中的一部分而已！

你虽然可以找出千万个理由来对理财说“不”，但你仍然必须给自己树立

一个理念：我一定能够通过理财计划来改善自己的生活，减少财务困境，不让自己因为忽视理财，而由富变穷！

#### 四、经济越发展，核算越重要

企业生产经营所得的最终结果，是要在一定期限内以较少的资本获取较大的净利润。通常，人们只专注于生产，以为利润全部是“生产”出来的。实则不然，利润可以在再生产的各个环节中产生。因此，在这里，我们要告诉人们一句非常重要的话：利润既是生产出来的，也是计算出来的。这就是说，有效的财务活动与有效的生产活动一样重要。为了说明这个问题，我们按中国现行的《企业会计制度》所制定的“利润表”，并将其内容简化，得到如下计算公式，以显示“计算”对财务活动的重要性。

$$\text{利润总额} = \text{收入} - \text{成本} - \text{税金及附加} \quad (1)$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税} \quad (2)$$

$$\text{净利润} = \text{收入} - \text{成本} - \text{税金及附加} - \text{所得税} \quad (3)$$

由上述公式(3)可知，一个企业的净利润多少，直接与成本、税金及附加、所得税相关。除了所得税直接表明了税收的存在以外，在税金及附加和成本中还隐含了许多税收。

##### 1. 税金及附加中的税收。

- (1) 增值税；
- (2) 消费税；
- (3) 营业税；
- (4) 资源税；
- (5) 城市维护建设税；
- (6) 教育费附加等。

##### 2. 成本中的税收。

- (1) 进口的材料成本中含有关税；
- (2) 进口机器设备的折旧中含有关税和增值税、消费税；
- (3) 车辆的折旧中含有车辆购置税；
- (4) 由于实行的是生产型增值税，机器设备折旧中含有未予抵扣的增值税；
- (5) 无形资产摊销与不动产折旧中含有的营业税；
- (6) 企业管理费用中含有企业按规定缴纳的房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、契税、耕地占用税等。

不难看出，在计算净利润的过程中，成本中的税收、税金及附加、所得税

等三个减项，均是企业按不同税种的税法规定缴纳的税款，从而构成了企业重要的费用支出，这就不得不使企业时常想着，有什么办法既不违反税法，又能少缴纳一些税？因此，依法少缴税就成了增加企业净利润的一条可寻途径。这就是节税思想。可见，节税是企业理财的重要组成部分。这个道理亦适用于个人及家庭。

### 五、送你几句“经”

在当今世界上，除了“圣人”以外，为了生活，大家都“爱”钱财，并且，还始终遵循着“少花钱多办事”的亘古原则，这样，节税也就成了人们乐此不疲的事情。企业是如此，个人亦如此；中国如此，外国亦如此。不过，还应该牢记的是：“君子爱财，取之有道！”因此，在这本书的开头，我们还是要送给读者几句话，好让你知道，在税收活动中，什么是可以做的，什么是不能做的；什么是合法的，什么是不违法的，什么是违法的，这也是写本书的宗旨。当你读完本书之后，它可能成为你的座右铭：

野蛮人抗税！

糊涂人偷税！

一般人欠税！

聪明人避税！

精明人节税！

## 第二节 税收是什么

税收是什么？为什么要缴税？这是纳税人首先要了解的问题，否则，即没有了节税的目标。

税收又称“赋税”、“租税”、“捐税”和“税”等。

如众所知，税收是国家赖以存在的物质基础。由此可见税收对于国家的重要性。但为什么要缴税？不但纳税人不清楚，有些征税人也不太清楚。那么，国家或政府根据什么要把纳税人的钱收到国库里去呢？

我们通常的回答是：税收是为实现国家职能，满足公共需要，以国家为主体，凭借政府权力，按照法律规定，强制地、无偿地、规范地向纳税人征收的钱财。或者更简洁地说，税收是“取之于民，用之于民”。这个回答是从形式

上说的。

如果要从本质上说，这就要从以下三个方面来理解：税收是人民的需要；税收是公共商品的价格；税收是一种债务。

### 一、 税收是人民的需要

物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。国家具有保证物质资料的生产 and 再生产的功能，并使经济不断发展，社会不断进步。而社会主义国家的这种功能就表现得更为明显，发挥得更加充分。

社会主义国家之所以要课征税收，是基于人民的需要。马克思的“社会扣除”原理，阐明了税收的本质。他的著名的社会产品分配公式的二次六项扣除可简述如下：

一次，经济需要〔社会发展费用〕：①补偿基金；②扩大再生产基金；③生产后备基金。

二次，社会消费需要〔社会维持费用〕：①国家行政管理费用；②共同费用；③社会保险。

社会总产品通过上述扣除之后，剩余部分才可以在集体中的个别生产者之间进行“按劳分配”。因此，“不折不扣的劳动所得”已经不知不觉地变成“有折有扣的”了。同时，从一个处于私人地位的生产者身上扣除的一切，又会直接和间接地用来为处于社会成员地位的这个生产者谋福利。即“取之于民，用之于民”。

这些扣除，实质上是为了满足社会维持费用和社会发展费用的需要。社会总产品在“社会扣除”之后，才是“有折有扣的”“劳动所得”。在六项“社会扣除”中，除了“用来补偿消费掉的生产资料的部分”以外的其余各项扣除，就形成了国家的政府收入或财政收入，其主要部分是税收收入。

人必须存在于社会之中，要维持社会的存在，就要有社会维持费用。社会要不断发展，于是要有社会发展费用。马克思的各项扣除，说的正是这些内容。所以，税收就是社会维持费用和社会发展费用的强制分担；税收是人民的需要。

也许有人会问，这些费用不可以通过市场来解决吗？事实上，在社会主义市场经济中，对资源的配置，虽然市场发挥着基础性的作用，但也离不开政府部门的作用。从配置经济学的角度看，政府部门之所以必须参与资源分配，是因为有些商品的供应，因其所具有的特征而必须由政府部门来供应。一般说来，有如下几方面：

1. 不完全竞争市场与生产成本递减。如何提高资源的使用效率，此乃经

济的核心问题。如果私人部门能够对所有资源作出最适配置的话，那么，政府部门除了国防、维持治安与司法秩序等政治职能而外，就不可能再有在经济上参与资源配置的理由。然而，在以市场作为资源最佳配置的条件下，按一般均衡理论，所有的价格是相互依存的，并且，私人部门最有效率的生产，主要基于完全竞争市场的假定。但在实际上，市场多为不完全竞争市场，不能达成最佳的资源配置，所以就需要有政府部门的作用。何况，由于高度技术水平，产生了大规模生产的经济利益，大规模的经济利益则又产生了生产成本的递减，而成本的递减，因其有效需求有限，每一市场，均无法容纳许多企业同时在最佳技术效率下，达到或接近长期成本曲线的最低点去生产经营。因此，就导致市场集中，由少数企业支配大多数产业或许多区域的市场。因此，就产生了不完全竞争市场的少数卖方，以致违背了最佳资源配置的条件。而这些企业在利润最大点生产时，并不等于社会资源的最佳配置点。因此，对于某些被社会认为必需的商品，为了使其配置接近于社会的最佳配置，宜由政府部门来介入。

另外，如果社会的最佳配置点是在生产成本的递减阶段，即生产该等商品易有亏损现象的存在，因为私人企业无法长期忍受损失，就更需要政府部门的参与，诸如由政府生产商品、给予私人企业的损失以补贴，以及制定商品生产的指导计划等。

2. 边际生产成本为零。这是上述现象的一个极端例子。某些商品，如电视台、电台的广播节目、国防等，其不因增加一个人的享用而增加成本，也就是说，其生产成本为零。这时若依边际成本定价，则价格亦为零。当然，在这种情况下，私营企业必然不会去生产，所以，应由政府部门来供应该等商品。

3. 联合消费（共同消费、集体消费）现象。联合消费的主要特征是，从消费的商品中所得到的部分或全部利益，不能像市场经济那样，可以用价格来表示，因此，这种利益是不可分割的。如果是全部利益具有不可分割性，那么，此种商品就称之为“纯公共商品”。在一个经济社会里，若提供这种商品，则对所有的消费者而言，必能享有等额的消费量，不会因某一个人无法支付消费价款，而被排斥于消费范围之外。所以，某些商品，因其产生的特有效用不可分割，无法以价格制度来分配该等商品，故宜由政府部门来供应该等商品，并以其所具有的强制力来征收“税收价格”，从而得到成本的补偿。

4. 外部性。“外部性”一词的产生，是由于经济活动所产生的效果存在于价格制度之外，以致并非通过所有受影响者之间的相互协议来决定其效果。或者说，所谓的外部性，系指某些商品，在生产、分配或消费过程中，会产生一些不是由市场的直接交易者所承担的不利或有利的副作用。当这些经济活动产生有利的副作用时，称之为外部经济或外部效益；当有损害时，则称之为外