

100年公務人員高普考試試題及解答

普通考試

財政學概要

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

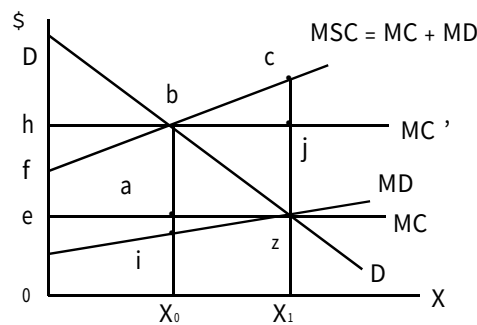
甲、申論題部分：(50分)

- 一、請以生產發生外部成本為例，繪圖說明如何採行課稅與補貼的矯正策略，以促使資源配置更有效率。(15分)並說明此兩方法的相對優劣。(10分)

〈答〉

(一)課稅與補貼之矯正策略

假設社會上有甲、乙兩個經濟個體，甲生產X產品，該產品之需要曲線為DD，均衡為Z(此時 $P = MC$)，惟甲在生產產品的過程中，會對乙造成污染，污染之邊際外部成本為MD，故甲的生產行為所造成的邊際社會成本為甲的邊際成本加上邊際外部成本，即 $MSC = MC + MD$ 。



1.對廠商給予減產補助：

政府為減少污染情形，對產生外部不經濟的廠商甲採取單位補貼，補貼額最適產量 OX_0 時，為 ab ，此時社會福利之變動情形如下：

甲之利益增加： $\square bjz$ (補貼額 $\square abjz$ - 消費者剩餘減少 $\triangle abz$)

乙之利益增加： $\square abcz$ (損害減少)

政府之利益減少： $\square abjz$ (補貼款)

社會福利 增加 $\triangle bcz$

2.對產品課從量稅：

政府對X產品課徵 ab 之從量稅，使甲的生產成本上升至 MC' ，稅後均衡產量為 OX_0 ，此時社會福利之變動情形如下：

甲之利益減少： $-\square ehbz$ ($\square ehba$ 稅負 + $\triangle abz$ 消費者剩餘減少)

乙之利益增加： $\square abcz$ (損害減少)

政府之利益增加： $\square ehba$ (稅收增加)

社會福利 增加 $\triangle bcz$

(二)兩者之優劣比較

	污染稅	補貼
優點	均可減少污染排放量，以提高資源配置效率。	
	合乎污染者付費原則，並可使外部成本內部化。	
缺點	政府干預私經濟市場，可能產生政府失靈。	違反污染者付費原則。

《 請參閱本班講義第二回：P.3 》

【試題評析】

本題延續歷年財政考題對外部性理論極為重視之慣例，類似題型分別於87年原民特考、92年身障特考及98年原民特考出現，對一般考生應是相當熟悉的題型，用功的同學應該有把握取得高分。

二、請就新、舊觀點比較分析財產稅的歸宿。(25分)

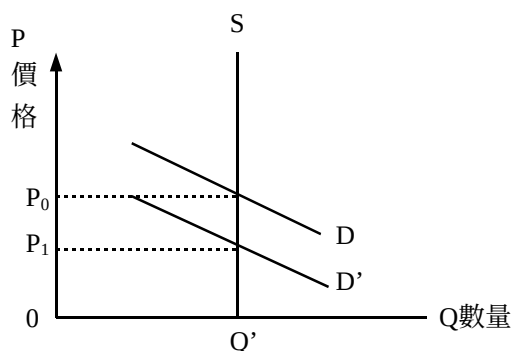
〈答〉

(一)傳統的觀點：

傳統的觀點認為財產稅之轉嫁決定於財產之供需彈性大小，土地因供給固定完全沒有彈性，故課財產稅後有資本化(Capitalization)之情形，土地之價格下降，課徵於土地之租稅後轉由土地之所有權人負擔，茲說明如下：

1.對土地課財產稅：

說明土地之租稅負擔問題，橫軸代表土地之數量，縱軸表示土地之價格，當土地之供給數量固定為 Q^* 時，財產從價稅之課徵將減少供給者之淨收入，因此其所面對之需求曲線從 D 左移至 D' ，稅後之土地價格下降為 P_1 ，由於土地供給者不管在任何價格下只能供給 Q^* 之數量，而需求者在 Q^* 之供給量下，每單位所願支付之價格為 P_0 ，所有之財產稅賦 P_0P_1 均由供給者負擔，土地之使用者價值不受財產稅之影響，消費者對固定供給量之土地所願支付之價格亦不受影響，尤其當應稅之土地所有權分散時，任何土地之供給者皆無法提高價格，土地所有人負擔土地所課徵之財產稅。

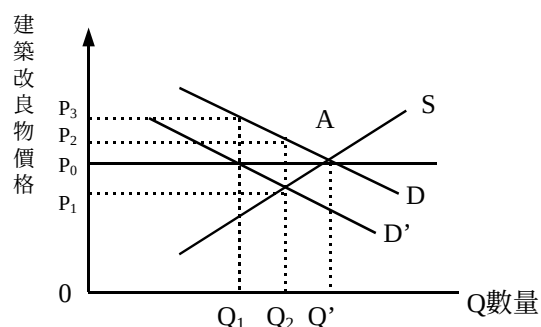


2.對建築改良物課徵財產稅：

就傳統的觀點而言對建築改良物課徵財產稅之影響，可藉區分短期及長期之情況說明，橫軸代表建築改良物之數量，縱軸表示建築改良物之價格。

(1)就短期而言：

S 曲線代表建築改良物之供給線，顯示建築改良物之供給隨著價格之變化而改變，稅前原先



均衡點為A點，課徵財產稅後需求曲線從D下移至D'，需求者每單位所付出之價格較稅前增加了 P_0P_2 歸由消費者負擔，數量則從 Q^* 減少為 Q_2 ，一方面建築改良物之供給者所獲取之單位收益減少 P_0P_1 ，部分向後轉嫁予財產供給所有者，供給者報酬之減少使建築改良物所有人減少財貨之供給，造成稅後使用者須支付較高額之租金支出，一直到稅後建築改良物之租金淨額價格相等於稅前之水準時為止，部分財產稅賦 P_0P_2 向前轉嫁予消費者負擔。

(2)就長期而言：

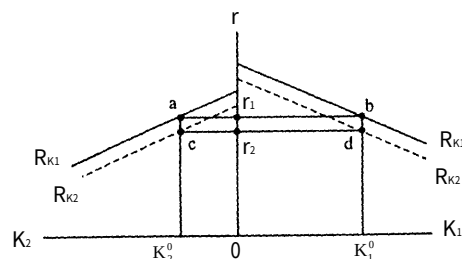
建築改良物之供給呈完全彈性狀況如S'線所示，稅前均衡為建築改良物價格為 P_0 提供之數量為 Q^* ，課徵財產稅後需求線向左下移至D'，稅後價格上漲為 P_3 ，單位之財產稅賦完全向前轉嫁歸由消費者負擔，此時市場上之需求量下降。

綜合上述建築改良物之價格將隨財產稅賦之增加而提高，因此對建築改良物課徵財產稅將可能轉嫁予使用這項財貨消費者負擔，Marshall, Person . Edgeworth等學者認為對建築改良物所課之地方性財產稅具有貨物稅之性質，稅賦將前轉由消費者負擔，Netzer認為對於全國房地存量課財產稅，就如同建築改良物（房屋）所提供之勞務課徵特種消費稅。對於土地課徵財產稅因土地之價格下降，稅賦後轉歸由土地所有人負擔，而建築改良物之財產稅賦會向前轉嫁予消費者負擔，由於土地占財產總價值之比重有限，因之財產稅賦之後轉效果會被前轉之效果所抵銷，再加上低所得對於建築改良物支出占所得之比例相對較高所得者為大，故傳統上財產稅賦之歸宿呈累退性。

(二)財產稅歸宿理論新的觀點：

財產稅歸宿理論新的觀點認為財產之兩類稅基：即土地與可再生產及轉嫁之移動資本中，資本的所有者亦將負擔財產稅故土地稅賦呈累進分配；對建築改良物課徵的財產稅ex房屋稅，則視情況不同而分別有累進或累退的效果。

1. (所有地方政府皆課同樣財產稅) 是累進：

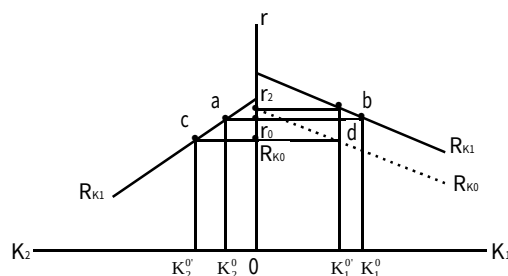


(1)如上圖，在固定資本量下，最後1單位資本可在1和2二個地區產生相同 MP_K 方能達到均衡，故稅前，二地資本報酬率 r_1 ，1區有 OK_1^0 的資本；2區有 OK_2^0 的資本。

(2)今所有地方皆課財產稅，則資本的邊際生產力下降，1區由 $R_{K1} \rightarrow R_{K1}'$ ，2區由 $R_{K2} \rightarrow R_{K2}'$ ；由於2地區皆降低了邊際生產力，故資本不會移動，新的資本報酬率為 r_{20} 。

(3) MP_K 由此損失後全轉給房屋所有負擔，故此時期房屋稅為累進。

2. (只有個別地方有課房屋稅) 累退：



- (1)如上圖，若只有1區課財產稅，則1區資本的邊際生產力由 R_{K1} 降至 R_{K1}' ，但2區卻維持不變，故資本將由1區流向2區以求取新的平衡。
- (2)稅後1區有 $\overline{OK_1^0}$ 的資本，2區則有 $\overline{OK_2^0}$ 的資本，在1區的 $\overline{OK_1^0}$ 資本量下，稅後只能產生 r_1 的資本報酬率，但房屋消費者在要素需求下卻願付 r_2 的價格，由此可知，在1區的房屋需求者負擔了 $\overline{r_2 r_1}$ 的租稅，此財產稅是累退的。

《 請參閱功名考前重點提示：P.44、P.45；本班講義第三回：P.71、P.72 》

【試題評析】

本題亦屬財政學與租稅各論的長效型考題，100年稅特、97年高考也才出現，所以應該是考生極為熟悉的題目，雖然答題內容較多，但只要是認真的同學，也可穩拿高分。

乙、測驗題部分：（50 分）

- (A)01.達成公共財數量最有效率提供的條件是：
- (A)邊際成本等於個人的邊際利益總和 (B)個人的邊際利益相等
(C)邊際成本等於個人的邊際利益 (D)總成本等於個人的邊際利益總和
- (D)02.其他條件不變下，下列那一種財產稅觀點產生的超額負擔較小？
- (A)視財產稅為貨物稅 (B)視財產稅為資本稅
(C)視財產稅為所得稅 (D)視財產稅為使用費
- (C)03.若課稅物品的需求線為負斜率，供給的價格彈性為零，則課稅後的超額負擔（excess burden）為：
- (A)無限大 (B)大於零 (C)等於零 (D)小於零
- (D)04.如果「結構性預算赤字（structural deficit）」為50億元，假設目前經濟處於未充分就業狀態，此時實際預算：
- (A)出現盈餘 (B)處於平衡狀態
(C)出現赤字，並且赤字會低於50億元 (D)出現赤字，並且赤字會高於50億元
- (C)05.個人因被課徵所得稅以致淨工資收入減少，購買力降低，而增加工作時間，此現象稱為：
- (A)勤勞效果 (B)替代效果 (C)所得效果 (D)休閒效果
- (A)06.若政府對消費者課稅所取得的稅收，小於消費者剩餘和生產者剩餘減少的總和，稱為：
- (A)超額負擔（excess burden） (B)租稅逃漏（tax evasion）
(C)租稅規避（tax avoidance） (D)租稅轉嫁（tax shifting）
- (C)07.假設其他條件不變，對完全競爭市場的某物品課徵從量貨物稅，且其供給彈性大於需求彈性，則：
- (A)賣方分攤的稅負大於買方 (B)賣方分攤的稅負等於買方
(C)賣方分攤的稅負小於買方 (D)賣方負擔全額的租稅
- (B)08.若企業將它所要負擔的營利事業所得稅，透過調降工資的方式，轉由其受僱的勞工負擔，此現象稱為：
- (A)租稅向前轉嫁（forward shifting） (B)租稅向後轉嫁（backward shifting）
(C)超額負擔（excess burden） (D)租稅逃漏（tax evasion）
- (A)09.民主政治中，政黨間可透過何種方式使得各自主張的議案皆獲得通過？

- (A)選票互助 (logrolling) (B)一致同意 (unanimity)
(C)競租 (rent-seeking) 行為 (D)市場交換 (market exchange)
- (B)10.有關公共支出審查效果 (inspection effect) 的敘述，下列何者正確？
(A)為華格納 (Wagner) 所提出 (B)公共支出增加呈階梯狀的上升型態
(C)中央政府較地方政府有更高的支出成長 (D)認為地方政府解決危機較中央政府無效率
- (A)11.假設其他條件不變下，就接受救濟者之效用提升效果而言：
(A)現金救濟不會比實物救濟差
(B)實物救濟不會比現金救濟差
(C)現金救濟與實物救濟，皆無法使接受救濟者之效用提升
(D)在任何情況下，現金救濟與實物救濟二者效果相同
- (B)12.在丁波特假說 (Tiebout hypothesis) 成立情況下，會發生下列何種情況？
(A)符合柏瑞圖 (Pareto) 效率，人們會繼續遷移
(B)符合柏瑞圖 (Pareto) 效率，人們不會再遷移
(C)地區之間存在外溢效果
(D)各地區間的稅率均相同
- (D)13.依據我國預算法，為因應戰爭、國家經濟重大變故或重大災變等特殊事項，在總預算外另行編製之預算為：
(A)追加預算 (B)臨時預算 (C)假預算 (D)特別預算
- (A)14.A-J (Averch & Johnson) 效果，是指國營事業在法定報酬率的設定下，將導致：
(A)資本使用過多 (B)勞動使用過多
(C)營運週轉率過高 (D)資產週轉率過高
- (D)15.關於共有資源 (common property resources) 的特性，下列敘述何者錯誤？
(A)其財產權不易界定 (B)使用上具有敵對性
(C)使用廠商不需付費 (D)易造成生產量不足
- (C)16.在有外部性的情況下，下列敘述何者正確？
(A)市場價格會反映生產造成的外部成本 (B)市場價格會反映生產造成的社會成本
(C)市場價格不會反映生產造成的外部成本 (D)市場價格會反映真實的社會利益
- (D)17.當財貨的消費有外部利益時，則該財貨市場所決定的價格與數量，相較於均衡價格與產量為何？
(A)價格偏高、數量偏低 (B)價格與數量均偏高
(C)價格偏低、數量偏高 (D)價格與數量均偏低
- (C)18.根據我國現行的預算制度，預算審議機關為下列何者？
(A)行政院 (B)監察院 (C)立法院 (D)司法院
- (D)19.下列何者屬於寇斯定理 (Coase Theorem) 的運用？
(A)政府對污染廠商課環境稅 (B)政府給予污染廠商減產補貼
(C)政府限制廠商的污染排放量 (D)政府設定污染廠商的污染權
- (B)20.在自然獨占產業下，平均成本定價法相較於利潤最大定價法：
(A)其產量較多，而社會福利損失也較多 (B)其產量較多，但社會福利損失卻較少
(C)其產量較少，而社會福利損失也較少 (D)其產量較少，但社會福利損失卻較多
- (D)21.人們因為已經購買保險，而疏於風險管理，稱為：

(A)風險校正 (risk adjustment)

(B)逆選擇 (adverse selection)

(C)風險趨避 (risk averse)

(D)道德風險 (moral hazard)

(B)22.根據布坎南與杜洛克 (Buchanan and Tullock) 的最佳憲政模型 (optimal constitution model) , 如果議案通過表決的門檻訂得高, 則下列何者正確?

(A)決策成本高, 政治外部成本高

(B)決策成本高, 政治外部成本低

(C)決策成本低, 政治外部成本高

(D)決策成本低, 政治外部成本低

(D)23.當發生邊際內外部性 (inframarginal externality) 、金融性外部性 (pecuniary externality) 時, 政府基於效率原則:

(A)對前者應介入修正, 對後者不應介入修正

(B)對前者不應介入修正, 對後者應介入修正

(C)對前者與後者都應介入修正

(D)對前者與後者都不應介入修正

(C)24.下列何者會使公共財「坐享其成 (Free riding)」的現象愈嚴重?

(A)使用人數愈少且非排他性愈高

(B)使用人數愈少且非排他性愈低

(C)使用人數愈多且非排他性愈高

(D)使用人數愈多且非排他性愈低

(D)25.公用事業採取邊際成本訂價, 且以其他稅收支應損失時, 可能引發的經濟效果是:

(A)該事業的產出過多

(B)該事業的產出過少

(C)該事業之價格高於平均成本

(D)課稅產生的超額負擔