

# 100年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

財政學

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

一、對一項公共投資是否值得進行，可使用那些方法進行評估？並比較其差異？(25分)

### 《答》

(一)為提高政府支出的效率，避免投資浪費，防止「政府失靈」，須對公共計畫之一切成本與效益，詳加衡量，評估其妥適性。

評估準則：

1.淨效益現值標準 (NPV)：

$$\sum_{t=0}^n \frac{B_t - C_t}{(1+r)^t} > 0, \text{ 方可投資, 正值愈大愈佳。}$$

2.內部報酬率標準 (IRR)：

$$\sum_{t=0}^n \frac{B_t - C_t}{(1+r)^t} = 0, \text{ } r > i \text{ 方可投資, } r \text{ 值愈大愈佳。}$$

3.益本比標準 (B/C)：

$$\frac{\sum_{t=0}^n \frac{B_t}{(1+i)^t}}{\sum_{t=0}^n \frac{C_t}{(1+i)^t}} > 1, \text{ 方可投資, 值愈大愈佳。}$$

### 【符號說明】

$B_t$ ：第  $t$  年總效益

$C_t$ ：第  $t$  年總成本

$i$ ：社會折現率

$r$ ：報酬率

(二)各項評估準則之比較：

以上三項評估準則，雖然觀念大致相同，但在實際運用時，一般多採用淨效益現值標準，其原因如下：

1.益本比標準之實用性極低：設有 A、B 兩項計畫，A 計畫之效益現值為 \$ 200，成本現值為 \$ 100，其益本比為 \$ 200 / \$ 100 = 2；B 計畫之效益現值為 \$ 250，成本現值為 \$ 100，但 B 計畫會對其他社會成員帶來 \$ 40 之損失，則其處理方式有二：

(1)將之視為利益減少，B 計畫之益本比為 ( \$ 250 - 40 ) / \$ 100 = 2.1 則 A 計畫之益本比為 2，B 計畫之益本為 2.1，應採行 B 計畫。

(2)將之視為成本增加，B 計畫之益本比為 \$ 250 / ( \$ 100 + 40 ) = 1.79 則因 A 計畫之益本比較高，應採行 A 計畫。

由此可知，益本比標準並無法明確判斷何種計畫較佳。

2.內部報酬率標準可能出現多重解：設某計畫在第 0 期可產生 \$ 100 效益，第 1 期須投入成本 \$ 260，第

2 期可產生效益 \$ 165，則該計劃之內部報酬率如下：

$$\$100 + \frac{\$165}{(1+r)^2} = \frac{\$260}{(1+r)}$$

$r = 0.1$ 或 $0.5$ ，若貼現率為 $0.3$ ，當 $r = 0.1$ 時，不應採行該計劃。當 $r = 0.5$ 時，可採行該計劃。究應以何種報酬率為主，將產生困擾。

由於內部報酬率出現多重解，將無法比較該計劃之優劣性。

### 《 請參閱本班講義第三回P.48 》

(評析)

本題也是財政學中出題率頗高的考題，尤其去年地方特考財政學也考出成本效益分析的相關考題，可見出題老師對此題型十分青睞，相信用功的考生應可輕鬆得分。

二、何謂逃稅(tax evasion)？試從經濟分析的角度，探討決定逃稅水準的因素。(25分)

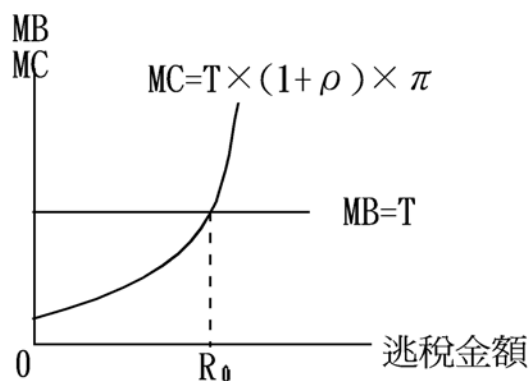
#### 《答》

(一)逃稅是指納稅義務人用不合法律規定，亦不合乎社會道德規範的方式，來達到減少免除租稅負擔的目的，亦即納稅義務人所進行之經濟活動免稅。由於其逃稅，故所得水準相對於其他應納租稅者而言較高，其福利水準亦因此提升，惟在國民應盡納稅義務的前提下，若其逃稅行為遭政府查獲，須追繳稅款並處罰，故逃稅行為亦存在被查獲之風險性。

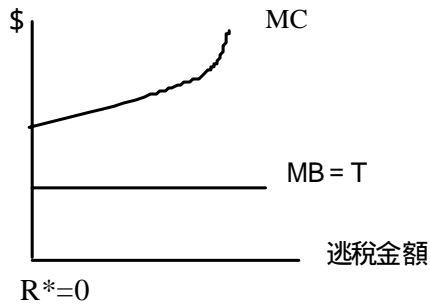
(二)逃稅的經濟效果分析：

若被查獲時（其機率為  $\pi$ ），須補稅並處罰；若未被查獲，可減少納稅義務。逃稅者每逃漏一元租稅之邊際利益為因此而節省之稅捐，即 $T$ ；逃稅者逃漏稅捐之邊際成本，為被查獲的機率（ $\pi$ ）乘以邊際罰款（ $P$ ）。

納稅義務人會依據逃稅所獲得之邊際利益與邊際成本相較，決定最適逃稅金額。若 $MB > MC$ ，將使納稅義務人萌生逃稅動機，如圖：當納稅人之邊際利益與邊際成本相等時，所決定之逃稅金額為 $R_0$ ，表示若逃稅金額在 $R_0$ ，納稅人便有可能逃稅；若逃稅金額超過 $R_0$ ，由於邊際成本高於邊際利益，其不會逃稅。



再如下圖所示，納稅人若想逃稅，邊際成本馬上大於邊際利益，最適逃漏金額為零。故若要遏阻逃稅，有關當局應儘量壓低納稅人的邊際利益，提高納稅人的邊際成本（使其無交點）。



《 請參閱本班租稅各論講義第二回P.13 》

(評析)

本題型過去在財政學考題中，共出現過兩次，故雖然次數不像上一題頻繁，但也都是上課時，老師會教到的重點，希望有上過租稅各論的同學可以拿高分順利上榜。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (B)01.在民主政治中，政客為求選舉獲勝，於下列何種情況下，愈有可能促成政府擴大所得重分配措施，而導致政府支出增加的愈多？
- (A)平均所得低於中位數所得，且平均所得與中位數所得間的差異愈大  
 (B)平均所得高於中位數所得，且平均所得與中位數所得間的差異愈大  
 (C)平均所得低於中位數所得，且平均所得與中位數所得間的差異愈小  
 (D)平均所得高於中位數所得，且平均所得與中位數所得間的差異愈小
- (D)02.其他情況不變，貨物稅之超額負擔的平方法則係基於下列何種假定而成立？
- (A)課稅貨物的需求彈性為無窮大  
 (B)課稅貨物的供給彈性為無窮大  
 (C)課稅貨物的所得彈性為無窮大  
 (D)課稅貨物的供需曲線皆為直線
- (C)03.很多人認為公部門應提供教育的理由是基於商品平等主義 (commodity egalitarianism)，在此商品平等主義所指的是什麼？
- (A)同等級的教育，公立學校的學費應該一樣  
 (B)教育有如商品一樣，你要購買多少都可以  
 (C)每個人都有接受某一最低水準之學校教育的權利  
 (D)公部門提供的各級教育都應該免費，讓想唸的人都可以唸
- (A)04.就效率面而言，在無法對休閒課稅的次佳模型中，下列那一種情境較不適合採取單一稅率的貨物稅？
- (A)所得可變，被課稅財貨互為淨替代或互補品  
 (B)所得固定，被課稅財貨互為淨替代或互補品  
 (C)所得可變，被課稅財貨與休閒互為獨立品  
 (D)所得固定，被課稅財貨互為獨立品
- (C)05.甲、乙兩人對一個純粹公共財的需求曲線分別為 $Q = 10 - P$ 及 $Q = 8 - P$ ，其中 $P$ 及 $Q$ 分別為價格及數量，供給曲線為 $Q = P$ ，假設社會上對此純粹公共財的需求只有甲、乙兩人，請問社會最適數量為何？
- (A)10  
 (B)8  
 (C)6  
 (D)4
- (D)06.根據受益觀點 (the Benefit View)，課徵財產稅導致財產所有者：
- (A)不需負擔財產稅  
 (B)所得分配變動  
 (C)無法享受地方公共服務  
 (D)所得分配不發生變動

- (A)07.假定經濟體系內有所得固定、效用函數相同且所得邊際效用遞減的甲、乙兩人，甲比乙富有，則按功利主義（Utilitarianism）學派的觀點，政府如何對兩人課徵所得稅？
- (A)對甲課徵較乙為高的稅率 (B)對乙課徵較甲為高的稅率  
(C)對兩人課徵相同的稅率 (D)對兩人課徵總額稅
- (C)08.依據羅斯（Rawls）提出的福利準則，隱含著社會福利水準係考量下列那些人的效用？
- (A)所有社會成員 (B)一半社會成員  
(C)最弱勢的社會成員 (D)獨裁者
- (B)09.依據財產稅的「新觀點」，下列何者正確？
- (A)財產稅性質上等同於「受益者付費」 (B)財產稅具有累進性  
(C)財產稅具有累退性 (D)財產稅適合地方政府徵收
- (C)10.下列那一項抑制醫療費用措施，較符合使用者付費精神？
- (A)守門人制度 (B)讓病人排隊等候 (C)部分負擔制度 (D)總額支付制度
- (D)11.預算法所稱歲入，不包括下列何者？
- (A)稅課收入 (B)營業盈餘繳庫數  
(C)出售國有財產 (D)移用以前年度歲計賸餘
- (C)12.就資源配置的效率而言，地方公共財的財源籌措應依下列何者為依據？
- (A)樹果原則 (B)量能課稅原則 (C)受益原則 (D)華格納法則
- (C)13.根據尼斯卡南（Niskanen）的說法，行政官僚的效用函數包括社會地位、薪資、福利、升遷、工作性質等，因此他認為行政官僚希望最大化者為何？
- (A)工作成就 (B)聲譽 (C)機關預算 (D)部屬人數
- (B)14.下列與丁波（Tiebout）模型有關之敘述，何者錯誤？
- (A)民眾「以足投票」（voting with their feet）  
(B)以工資稅融通公共財之支出  
(C)民眾將顯示其對地方公共財的真實偏好  
(D)地方公共財的提供將滿足柏瑞圖效率（Pareto efficiency）
- (C)15.就資源配置效率而言，地方政府最不適宜提供下列何種財貨或勞務？
- (A)路燈 (B)消防救災 (C)平抑物價 (D)公園綠化
- (A)16.若獨占廠商的邊際成本固定且無差別取價，則在相同稅收情況下，對其產出分別課徵從價稅與從量稅的結果可知：
- (A)從價稅的稅後產量高於從量稅的稅後產量  
(B)從價稅的稅後價格高於從量稅的稅後價格  
(C)從價稅的稅後邊際收益高於從量稅的稅後邊際收益  
(D)從價稅的稅後平均收益高於從量稅的稅後平均收益
- (B)17.在我國現行消費稅制中，下列何者較具綠色租稅（green tax）的屬性？
- (A)加值型營業稅 (B)貨物稅 (C)娛樂稅 (D)菸酒稅
- (B)18.假設社區居民都不喜歡蚊子，有人在自家後院裝置滅蚊設備，撲滅了社區內所有蚊子，該滅蚊設備是為下列何種性質之財貨？
- (A)劣價財（demerit goods）  
(B)公共財（public goods）

- (C)私有財 ( private goods )  
 (D)具有負的外部性 ( negative externalities ) 財貨
- (A)19.在次佳環境下，若所有被課稅財貨間的交叉替代彈性皆等於零，但其自身替代彈性不相等，則依據萊姆西法則 ( Ramsey Rule )，最適貨物稅的課徵原則為何？  
 (A)受補償需求彈性大者重課，反之則輕課  
 (B)受補償需求彈性小者重課，反之則輕課  
 (C)使受補償需求彈性大者之需求量做大幅變動，反之則做小幅變動  
 (D)所有財貨均課徵單一稅率的貨物稅
- (B)20.有關非營利組織與政府部門之敘述，下列何者正確？  
 (A)財源均為強制性收入 (B)主要提供之財貨並非私有財  
 (C)均具有公權力 (D)兩者沒有替代或互補關係
- (C)21.根據民國98年4月22日修正公布之就業保險法，下列有關就業保險給付之敘述，何者為正確？  
 (A)給付項目不包括育嬰留職停薪津貼  
 (B)失業給付金額依退保前六個月平均月投保薪資之50%計算  
 (C)失業給付一般最長發給六個月，必要時得延長，但最長不得超過十二個月  
 (D)即使公立就業服務機構推介工作之工資低於其每月得請領之失業給付數額，不得拒絕，也不能請領失業給付
- (C)22.在成本效益分析中，當一個無形 ( intangible ) 成本無法被量化的情況下，最好的方法為何？  
 (A)由私部門去決定價值  
 (B)用猜測的方式  
 (C)先排除在分析外，然後計算出多大的數值會改變原來的決策  
 (D)使用希克斯-卡多爾準則 ( Hicks-Kaldor criterion ) 來評估
- (D)23.下列有關華格納公共支出法則之敘述，何者是正確的？  
 (A)政府支出的價格彈性大於一  
 (B)政府支出與人口成長間具遞增之函數關係  
 (C)政府支出的增加趨勢呈階梯式上升  
 (D)在經濟發展過程中，政府支出增加率將超過國民所得增加率
- (C)24.假設邊際私人成本 ( MPC ) 曲線為 $MPC = 5 + Q$ ，其中 $Q$ 為產出數量，邊際外部成本 ( MEC ) 為 $MEC = 3$ ，邊際社會利益 ( MSB ) 曲線為 $MSB = 20 - Q$ ，社會最適產出水準為何？  
 (A)17 (B)15 (C)6 (D)5
- (D)25.當新市鎮的居民人數不斷增加，造成該市鎮的房租價格攀升時，會產生了下列那一種情形？  
 (A)外部不經濟 ( external diseconomies ) (B)邊際下的外部性 ( inframarginal externality )  
 (C)位置性外部性 ( positional externality ) (D)金融性外部性 ( pecuniary externality )