

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科組別：會計

科目：財政學

考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請解釋何謂「租稅資本化」(tax capitalization)現象？為何發生該現象會使租稅歸宿分析變得更為困難？（25 分）

二、試解釋何謂課稅的「雷姆西法則」(Ramsey rule)。該法則與「反彈性法則」的關係為何？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5136

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 某公共投資計畫，第 0 期投入成本 1,000 萬元，第 1 期回收名目利益 1,100 萬元，若市場利率 6%，通貨膨脹率 4%，有關此計畫之評估何者正確？  
(A)內部報酬為 6%      (B)折現率 10%      (C)折現率為 5%      (D)淨現值為正
- 2 假設某 X 財貨的需求曲線與供給曲線分別為  $P=100-Q$  及  $P=10+Q$ ，P 為價格（元），Q 為數量。此外，在消費每單位 X 財貨的過程中，亦會對社會產生的邊際外部利益為 10 元，下列敘述何者正確？①由市場自行決定的均衡數量為 45 單位 ②社會應有的最適數量為 50 單位 ③在市場均衡數量下的福利損失為 100 元 ④政府可對每一單位的消費給予 10 元的補貼以達社會最適數量  
(A)①②      (B)②④      (C)①②④      (D)①③④
- 3 下列何者不是社會折現率低於市場報酬率的原因？  
(A)民眾沒有足夠的遠見衡量未來的利益      (B)私部門未將未來世代利益列入考量  
(C)市場無效率      (D)官僚體係
- 4 A 與 B 兩人受益於一純粹公共財，且兩人的需求曲線分別是： $P_A=150-Q_A$ ， $P_B=200-2Q_B$ ，其中 Q 是公共財數量。若提供此一公共財的邊際成本是 200，請問達到均衡時依林達爾價格（Lindahl Prices），A 與 B 兩人應該分別支付多少價格？  
(A) 50；150      (B) 100；100      (C) 150；50      (D) 75；125

- 5 在完全競爭的市場下，對消費行為所產生外部利益與外部成本的現象，下列敘述何者正確？  
 (A)當有外部利益時，消費者的消費數量大於供給者的生產數量  
 (B)當有外部成本時，消費者的消費數量大於供給者的生產數量  
 (C)當有外部利益時，市場決定的均衡數量大於社會應有的均衡數量  
 (D)當有外部成本時，市場決定的均衡數量大於社會應有的均衡數量
- 6 下列何者較適合描述當個人面對經濟學賽局理論中零和賽局的情況？  
 (A)不存在柏瑞圖改善的可能 (B)存在柏瑞圖改善的可能  
 (C)符合席克斯與卡爾得補償原則 (D)符合財貨平等主義
- 7 政府的補助型態中，下列何者屬於現金補助？  
 (A)生育津貼 (B)振興五倍券 (C)農遊券 (D)藝 FUN 券
- 8 根據中位數投票理論，在下列何種情況下，政府會進行較大規模之所得重分配政策？  
 (A)當社會的中位數所得大於貧窮線所得 (B)當社會的平均數所得大於貧窮線所得  
 (C)當社會的中位數所得大於平均數所得 (D)當社會的中位數所得小於平均數所得
- 9 假設 A、B 兩人的效用函數分別為  $U_A=I_A$  與  $U_B=I_B$ ，而  $I_A=200$ 、 $I_B=100$ 。則在下列何種福利函數之下，政府由 A 移轉 50 元給 B 時會降低社會福利？  
 (A)  $W=\max(U_A, 2U_B)$  (B)  $W=\min(U_A, 2U_B)$   
 (C)  $W=\sqrt{U_A \times 2U_B}$  (D)  $W=U_A+2U_B$
- 10 假設有甲、乙、丙、丁、戊五個城市，共同計畫增建污水處理廠，在不同的處理廠數量下，每個城市的邊際利益如表所示。假設每一個污水處理廠的興建成本為 300 萬元，由 5 個城市平均分擔。在多數決（majority rule）的機制下，投票的結果會增建幾個污水處理廠？
- |    | 增加污水處理廠的邊際利益（萬元） |        |        |        |
|----|------------------|--------|--------|--------|
| 城市 | 1 個處理廠           | 2 個處理廠 | 3 個處理廠 | 4 個處理廠 |
| 甲  | 475              | 350    | 225    | 100    |
| 乙  | 225              | 150    | 75     | 0      |
| 丙  | 125              | 75     | 25     | 0      |
| 丁  | 325              | 200    | 75     | 0      |
| 戊  | 75               | 45     | 15     | 0      |
- (A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 出現多數決矛盾
- 11 如果偏好異質的選民對公共支出規模的偏好符合布萊克單峰特質（Black's single-peakedness），以簡單多數決決定公共支出規模時，下列敘述何者正確？  
 (A)只有中位數投票者獲得自己最喜好的結果  
 (B)至少有一半以上的選民獲得自己最喜好的結果  
 (C)至少有相對多數的選民獲得自己最喜好的結果  
 (D)投票不一定會有結果

- 12 下列何者非我國全民健康保險安全準備之財務來源？
- (A)菸品健康福利捐 (B)保險滯納金  
(C)營業稅 (D)保險每年度收支之結餘
- 13 近 10 年來我國中央政府總預算歲出中，何項政事別支出金額最高？
- (A)國防支出 (B)教育科學文化支出 (C)經濟發展支出 (D)社會福利支出
- 14 假設某財貨之需求曲線無彈性、供給曲線正斜率，該財貨原均衡價格為 20 元，均衡交易量為 100 單位。政府對該財貨課徵每單位 2 元的從量稅，下列敘述何者正確？
- (A)供給者稅後每單位取得 18 元 (B)消費者稅後每單位支付 22 元  
(C)稅後均衡交易量減少為 80 單位 (D)政府稅收 180 元
- 15 依據哈柏格對部分要素稅一般均衡分析之說明，若僅對公司部門之資本要素報酬課稅，引起資本要素流向非公司部門之經濟行為改變，下列敘述何者錯誤？
- (A)係由公司部門與非公司部門之資本報酬差異引發經濟行為改變  
(B)要素替代效果使非公司部門資本使用量增加  
(C)產量效果使公司部門資本使用量減少  
(D)最終效果將使非公司部門之資本稅後邊際報酬高於公司部門
- 16 假設投資人為風險厭惡者，總資產固定，分配投資於無風險資產與風險性資產之間，前者風險與報酬率均為零，後者之資本報酬率可能為正或負，且為常態分配的隨機變數。假設政府對投資報酬課徵比例所得稅，稅率為  $t$ ，投資損失可完全扣除，投資者稅前選擇之資產組合非角解。下列敘述何者正確？
- (A)投資者稅後總預期報酬率增加  
(B)投資者稅後總預期風險增加  
(C)投資者稅後選擇風險性資產投資數額增加  
(D)投資風險轉為全由政府承擔
- 17 若某獨占市場的財貨之需求曲線為負斜率直線，邊際成本線為正斜率直線，政府對其課徵每單位  $t$  元的從量稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)獨占廠商面對之稅前與稅後平均收入曲線垂直差距為政府每單位從量稅金額  
(B)獨占廠商面對之稅前與稅後邊際收入曲線為平行左移  
(C)稅後均衡交易數量較課稅前減少  
(D)由於市場獨占，廠商可將從量稅完全轉嫁給消費者負擔

- 18 假設政府以消費稅取代所得稅，可能使個體的儲蓄增加、提高社會資本累積，是基於什麼原因？  
(A)物價下跌使消費者的實質所得增加，而使儲蓄量增加的所得效果  
(B)向高所得者收稅後透過社會福利制度移轉給低所得者的重分配效果  
(C)儲蓄者在勞動階段稅負減少、稅負延後到退休消費時繳納的稅負延後效果  
(D)個體進行儲蓄選擇時，實質利率與預期通膨率無關的費雪效果
- 19 下列有關資本出口中立性（capital-export neutrality）之敘述，何者正確？  
(A)對境外投資者課以較高稅率將違反該項中立性原則  
(B)可透過來源地課稅制度（source taxation）達成  
(C)對境外所得免稅可達成該項中立性原則  
(D)國外已納稅負於國內扣抵可符合該項中立性原則
- 20 關於政府間財政移轉的方式，下列何種補助方式較類似於稅收分成（revenue sharing）？  
(A)無條件 (B)有條件無配合款 (C)有條件有限額配合款 (D)有條件無限額配合款
- 21 某甲某年之薪資所得新臺幣（下同）20,000 元，存款利息 1,000 元，領取政府一個月失業津貼 2,000 元，已實現資本損失 1,500 元，自用住宅未實現資本增益及設算租金所得 30,000 元。依據海格-西蒙士（Haig-Simons）提出的全涵所得（comprehensive income）定義，某甲當年度全涵所得金額為何？  
(A) 19,500 元 (B) 21,000 元 (C) 21,500 元 (D) 51,500 元
- 22 若線性累進所得稅： $T=t(Y-E)$ ， $T$  為稅額， $t$  為稅率， $Y$  為家戶所得額， $Y \leq E$  時， $T=0$ ；負所得稅： $T=t(Y-E)$ ，當  $Y > E$  時， $t$  為稅率， $T$  為稅額， $Y \leq E$  時， $t$  為補貼率， $T$  為補貼額。下列有關以上兩稅制之比較，何者錯誤？  
(A)當  $Y > E$  時，線性累進所得稅較可能打擊勞動供給  
(B)當  $Y > E$  時，兩稅制均針對其所得淨額課稅  
(C)當  $Y < E$  時，兩稅制之所得效果不同  
(D)當  $Y < E$  時，線性累進所得稅制下繳納稅負為零，負所得稅制下會獲得補貼
- 23 討論財政分權議題時，相對於集權體制，下列何者不是分權體制可能的缺點？  
(A)可能產生租稅競爭的無效率租稅制度 (B)公共財的提供較無法享有規模經濟  
(C)租稅的稽徵成本較無法享有規模經濟 (D)無法依各地區偏好決定其最適公共財規模
- 24 關於極端之財政紀律主張：「國家若不能消滅公債，公債必將消滅國家」，係下列何種學派所提出？  
(A)凱因斯學派 (B)制度學派 (C)古典學派 (D)新古典學派
- 25 某市政府本年度賦稅收入為 727 億元，規費收入 28 億元，收回投資收入 17 億元，公債收入 24 億元，人事支出 525 億元，業務及維護支出 220 億元，購置土地支出 25 億元，投資支出 26 億元，計算經常收支賸餘或短絀金額：  
(A)短絀 24 億元 (B)既無賸餘，也無短絀  
(C)賸餘 10 億 (D)賸餘 27 億元