

等 別：三等考試

類 科：財稅行政、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、何謂「租稅之中立原則」？並利用總收益 (TR) 曲線、總成本 (TC) 曲線與利潤 π (或稱營利事業所得) 曲線，繪圖剖析：政府對企業課 17% 之營利事業所得稅是否符合「租稅之中立原則」。(25 分)

二、何謂「企業保留盈餘」？請就「增加稅收」與「經濟成長」探討「政府對企業保留盈餘加課 10% 之營利事業所得稅」之利弊得失。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5310

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(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。

- 有關功利主義 (utilitarianism) 追求社會福利極大化的論述，下列何者正確？
(A)應使最高效用者有較大的權重 (B)不符合柏瑞圖最適準則
(C)應使最低效用者的效用極大化 (D)應使每個人的效用極大化
- 下列何者是造成自然獨占的主要原因？
(A)廠商控制了稀少性資源的所有權 (B)沒有近似的替代品存在
(C)消費者的需求彈性大 (D)存在極明顯之規模經濟
- 根據寇司 (R. Coase) 的說法，「外部性」的起源是：
(A)消費者距離太近 (B)消費者資訊不足 (C)商品市場非完全競爭 (D)商品之產權定義不明
- 有關商品平等主義 (commodity equalitarianism) 的敘述，下列何者正確？
(A)所得平等化，才能達到公平的分配
(B)某些特定財貨的平等分配，才是公平的分配
(C)滿足低所得者的基本需求，才是公平的分配
(D)商品平等主義符合補償原則
- 馬斯葛雷夫 (R. A. Musgrave) 認為當社會人口逐漸增加時公共支出的規模也會擴大，主要是因為：
(A)稅收增加 (B)官僚擴權 (C)利益團體壓力 (D)公共財分擔的成本下降
- 政府有甲、乙兩個方案可以改善交通狀況，甲案需要支出 1,000 萬元，降低死亡率 2%，乙案需要支出 1,200 萬元，降低死亡率 3%，下列何者正確？
(A)依淨效益現值法評估，甲案優先實施 (B)依內部報酬率評估，乙案優先實施
(C)依益本比評估，甲案優先實施 (D)依成本有效性評估，無法判斷何者優先
- 若政府因公共建設需要，在完全競爭市場購買財貨與市場價格不變下，試問下列何者不是衡量政府購買該財貨社會成本的良好指標？
(A)影子價格 (B)市場價格 (C)平均固定成本 (D)邊際成本
- 假設政府於第一年支出 X 元興建一處公園，第二年起每年可以為社區居民創造 130 萬元的利益。該社區每年有 15% 的機率會有風災，一旦公園因風災受損，政府就必須支付該公園建造費用的 20% 來修繕維護。若政府為風險中立者，社會折現率為 10%，則政府願意支付最高的建造費用 X 元為何？
(A) 985 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,120 萬元 (D) 1,250 萬元
- 關於循環多數決的出現，下列何者錯誤？
(A)部分選民對公共支出規模呈現雙峰偏好
(B)如果議長知道議員的偏好，可藉由操縱議程，間接引導投票結果
(C)參與投票者可透過策略性合作方式，使自己喜歡的議案通過
(D)根據中位數者投票理論，選擇中間的議案可以解決循環多數決的問題

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：財政學

- 10 依據尼斯坎南 (W. Niskanen) 理論，最適預算規模決定的條件為何？
(A) 每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
(B) 每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
(C) 每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價
(D) 每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價
- 11 假設 A 財貨的社會需求曲線為 $P = 300 - Q$ ，而社會供給曲線為 $P = 20 + Q$ ，其中 P 為價格，Q 為數量。此外，在生產每單位 A 財貨的過程中，亦會對社會造成的邊際外部成本為 $40 + 2Q$ ，則社會應有的最適數量為何？
(A) 60 (B) 80 (C) 140 (D) 180
- 12 有關稅式支出 (tax expenditure) 的敘述，下列何者正確？
(A) 稅式支出是對企業營業損失的一種補貼 (B) 稅式支出是因逃漏稅所損失的收入
(C) 稅式支出是租稅的順從成本 (compliance cost) (D) 稅式支出是因租稅優惠所損失的收入
- 13 下列何者不是由政府創造經濟租 (economic rent) 的例子？
(A) 關稅、進口配額 (import quotas) (B) 對 Uber 管制
(C) 中央銀行發行新鈔 (D) 國家通訊傳播委員會核發 4G 特許執照
- 14 我國的各項社會保險中，何者的保險基金或安全準備其財務來源有包括菸、酒健康福利捐？
(A) 勞工保險基金 (B) 全民健康保險安全準備 (C) 國民年金保險基金 (D) 就業保險基金
- 15 公共年金的財務規劃方式常被討論的有確定給付制 (defined-benefit plans)、確定提撥制 (defined-contribution plans)、名目式的確定提撥制 (notional defined-contribution plans)，下列敘述何者正確？
(A) 確定給付制的設計是量入為出的概念，確定提撥制是量出為入
(B) 名目式的確定提撥下，年金保險費進入年金保險基金，個人可將帳戶金錢投資於金融市場
(C) 確定給付制下，不會有年金基金的累積
(D) 我國勞工保險與公教人員保險的財務規劃，都屬於確定給付制
- 16 將受僱者所繳納之全民健康保險保費視為薪工稅 (payroll tax)，在勞動市場完全競爭下，下列敘述何者錯誤？
(A) 全民健康保險保費為對特定要素報酬所課徵之從價稅
(B) 雇主與勞工分擔比重無關租稅之實質經濟歸宿
(C) 在勞動供需彈性未知的情形下，保費實際經濟歸宿不得而知
(D) 不論雇主與勞工分擔比重各為何，相對彈性大者實質負擔相對較重
- 17 我國所得稅法並未採用下列何種方式來消除物價上漲引起所得虛增，進而適用更高邊際稅率之現象？
(A) 標準扣除額採用物價指數連動調整 (B) 課稅所得採用物價指數連動調整特別減除額
(C) 免稅額採用物價指數連動調整 (D) 課稅級距採用物價指數連動調整
- 18 其他情況不變，當廠商透過生產成本的降低來吸收貨物稅的稅負，此為何種轉嫁方式？
(A) 前轉 (B) 後轉 (C) 旁轉 (D) 消轉
- 19 下列有關我國加值型營業稅之敘述，何者錯誤？
(A) 外銷適用零稅率，退稅完全，增加出口競爭力
(B) 前手漏開發票，後手無進項稅額可抵，具有自動追補作用
(C) 對銷貨毛利課稅，毛利愈高，稅負愈重，且可扣除資本設備投資
(D) 對營業毛額課稅，轉手次數愈多，稅負愈重，形成金字塔稅負累積的現象
- 20 我國現行對於企業的股利所得採用下列那一種方式課稅，以減輕營利所得被重複課稅之稅負？
(A) 股利分離課稅 (B) 公司發放股利當成費用減除
(C) 可扣抵稅額減半扣抵法 (D) 股利所得半數免稅法
- 21 若依丁波模型 (Tiebout model)，財產稅是居民負擔地方政府提供公共勞務的成本，則財產稅是：
(A) 貨物稅 (B) 累退稅 (C) 資本稅 (D) 使用費
- 22 下列關於財產稅租稅歸宿傳統觀點之敘述，何者正確？
(A) 為一般均衡分析方式
(B) 課徵財產稅不會產生「超額負擔」
(C) 以恆常所得理論來看，房屋稅具累退性
(D) 當地租收入占地主所得比例隨所得增加而上升時，土地稅為累進稅
- 23 在提供相同數量地方公共財的情況下，分別採用總額補助與指定用途補助，下列敘述何者正確？
(A) 總額補助不會大於指定用途補助 (B) 指定用途補助不會大於總額補助
(C) 總額補助等於指定用途補助 (D) 總額補助等於指定用途補助之半數
- 24 依據預算法第 67 條，各機關重大工程之投資計畫，超過幾年未動用預算者，其預算應重行審查？
(A) 2 年 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 1 年
- 25 古典學派財政學者秉持平衡預算的傳統，認為增加公債的發行會導致下列何項結果？
(A) 降低社會大眾對未來的稅負承擔 (B) 對社會大眾未來的稅負承擔沒有影響
(C) 減少政府消費性支出 (D) 誘發政府消費性支出