

112年公務、關務人員升官等考試、112年
交通事業鐵路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：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、何謂租稅效率？請分別說明對商品課稅採「等比例減少原則」與採「單一稅率原則」可達成租稅效率的情形。(20 分)

二、請試述下列名詞之意涵：(每小題 6 分，共 30 分)

(一)租稅資本化 (tax capitalization)

(二)選票互助 (logrolling)

(三)尖峰負荷訂價法 (peak load pricing method)

(四)勞動所得稅額抵減 (earned income tax credit—EITC)

(五)租稅輸出 (tax export)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6118

(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 某城市為解決垃圾問題提出二方案：方案一為掩埋，計畫效益現值為 2.5 億元，成本現值為 1 億元，但造成之外部性會產生損失之現值為 4 千萬元；方案二為興建焚化爐焚燒，計畫效益現值為 2 億元，成本現值為 1 億元，假設不會產生外部性。下列敘述何者錯誤？
 - (A)如果不考慮外部性，益本比法下方案一較方案二值得投資
 - (B)如果不考慮外部性，淨現值法下方案一較方案二值得投資
 - (C)如果考慮外部性，益本比法下方案一較方案二值得投資
 - (D)如果考慮外部性，淨現值法下方案一較方案二值得投資
- 2 下列有關有線電視業者所提供的節目之敘述，何者正確？
 - (A)具有消費的敵對性，也有消費的排他性
 - (B)不具消費的敵對性，亦無消費的排他性
 - (C)具有消費的敵對性，但無消費的排他性
 - (D)不具消費的敵對性，但有消費的排他性
- 3 共有資源 (common resources) 是：
 - (A)由多個部落共同經營，並經過協商分擔成本後，再由使用者付費使用的資源
 - (B)由於財產權未明確界定，使用者可免費享用，且會因使用而逐漸耗竭的資源
 - (C)由一國政府所有，可由多數人共同使用，但須付稅才可使用的資源
 - (D)由一國政府所有，須取得執照才可使用的資源

- 4 下列對於生產可能曲線的敘述，何者正確？
(A)線上任何一點均表示在最大的生產水準之下，勞動與資本的可能組合
(B)線上任何一點均表示在最低的生產成本之下，勞動與資本的可能組合
(C)線上任何一點均表示在目前的生產技術與投入之下，最低產出的可能組合
(D)線上任何一點均表示在目前的生產技術與投入之下，最大產出的可能組合
- 5 下列有關最適憲政模型的敘述，何者正確？
(A)選擇使社會總成本最低時的同意票比例 (B)選擇使社會外部利益最高時的同意票比例
(C)選擇使超額負擔最低時的同意票比例 (D)選擇使中位數投票者效用最高時的同意票比例
- 6 下列對功利主義學派的社會福利函數之敘述，何者錯誤？
(A)在不同的函數設定下，可能會有不同的公平分配結果
(B)能使社會總福利最大的所得分配，即是公平的所得分配
(C)僅可用來討論公平問題，而不能用來分析效率問題
(D)可加式的社會福利函數即為其一種可能的函數型態
- 7 下列關於負所得稅的敘述何者錯誤？
(A)對於所得低於基本生活所得水準者之補助，隨所得提高而降低
(B)政府訂定基本生活所得水準，若納稅人所得標準低於此水準，則由政府補助
(C)負所得稅的補助可免去資產調查
(D)可提高受補助者之工作意願
- 8 根據公共選擇理論，當選民以「大局為重」而投票給次要喜好而非最喜好的候選人，以避免最不喜好的候選人當選時，公共選擇理論如何解釋選民的行為？
(A)操縱議程 (B)選票互助 (C)策略性投票 (D)競租行為
- 9 我國勞工退休金的財源籌措採取下列何種做法？
(A)完全提存準備制 (full funding) (B)隨收隨付制 (pay-as-you-go)
(C)部分提存準備制 (partial funding) (D)混合制 (mixed method)
- 10 根據新古典模型理論，對公司課徵所得稅 (CT)，且允許固定資產加速折舊 (AD)，在其他情況不變下，此兩者對公司的資本使用者成本 (UC) 有何種影響？
(A) CT 與 AD 都使 UC 減少 (B) CT 使 UC 減少、AD 使 UC 增加
(C) CT 與 AD 都使 UC 增加 (D) CT 使 UC 增加、AD 使 UC 減少
- 11 現行稅目中，有那些指定稅收用途作為長期照顧服務支出的財源？①營業稅 ②遺產及贈與稅 ③菸酒稅 ④房地合一所得稅
(A)①②③ (B)①③ (C)②③④ (D)②④
- 12 下列何者不是社會救助的項目？
(A)生活扶助 (B)失業救助 (C)災害救助 (D)生育補助
- 13 若所得稅制是對所得超過免稅額的部分課徵單一稅率；當納稅義務人所得高於免稅額，政府提高免稅額而稅率不變，則此一改變會使平均稅率 (AT)、邊際稅率 (MT) 產生何種變化？
(A) AT 與 MT 都上升 (B) AT 上升、MT 不變
(C) AT 下降、MT 不變 (D) AT 下降、MT 上升
- 14 世界貿易組織為避免各國租稅課徵干擾國際貿易，對跨國貿易商品所承擔之直接稅 (DT)、間接稅 (IT) 的租稅管轄權調和方式為：
(A) DT 由生產地課徵，IT 由消費地課徵 (B) DT 與 IT 均由生產地課徵
(C) DT 由消費地課徵，IT 由生產地課徵 (D) DT 與 IT 均由消費地課徵

- 15 在既定的溫室氣體減量目標下，比較碳稅、可交易排放許可權及直接管制等不同方式，下列何者減量成本最低之分析方法：
- (A)成本效益分析 (B)成本效用分析 (C)成本有效性分析 (D)敏感性分析
- 16 在受補助地區福利水準提升相同的前提下，下列何種補助方式的補助支出最低？
- (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
- 17 由於民眾可能會有財政幻覺，所以會造成下列何種現象的發生？
- (A)貿易順差過度成長 (B)租稅收入過度成長
(C)公共支出過度成長 (D)公職選舉過度成長
- 18 下列有關我國全民健康保險之敘述，何者錯誤？
- (A)全民健康保險的醫療費用支付方式以「論病例計酬」為主
(B)全民健康保險財源包括一般及補充保費、菸品健康福利捐等
(C)財務處理原則採量出為入
(D)外籍人士必須在臺灣居留滿 6 個月始可加入全民健康保險，但合法的受僱者，自受僱日起參加健保
- 19 為了內部化外部成本，政府對各廠商生產過程所產生的污染徵收相同費率的排放費（emissions fee），下列敘述何者錯誤？
- (A)排放費可促使污染減量較具效率的廠商進行更多的減污活動
(B)排放費將使污染減量的邊際成本較高的廠商寧願選擇繳交排放費
(C)排放費將促使經濟社會的污染總量歸零
(D)排放費對污染減量具成本有效性
- 20 以我國貨物稅課徵實務為例，國內生產商品單階段課徵的貨物稅，其徵收時點大多在：
- (A)買入製造商品的原料時 (B)商品製造完成出廠時
(C)商品銷售給中間批發商時 (D)商品銷售給最終消費者時
- 21 一般認為「舊稅即良稅」的說法，主要係認為在個人具有相同偏好及可以自由選擇下，稅制會符合下列何種特色？
- (A)以效用高低定義的水平公平 (B)以效用高低定義的垂直公平
(C)以所得高低定義的垂直公平 (D)以工資率高低定義的水平公平
- 22 下列何種政府融通財政赤字方式，對貨幣數量之影響結果相同：①租稅融通 ②貨幣融通 ③發行公債由中央銀行購買 ④發行公債由一般商業銀行購買
- (A)①② (B)②③ (C)①④ (D)③④
- 23 若某地區課徵的不動產稅負產生租稅資本化，則該地不動產的價格會有何變化？
- (A)降低 (B)不變 (C)提高 (D)無法確定
- 24 關於有條件無配合款與無條件等兩種補助方式，對於提升受補助地區福利水準的差異，下列敘述何者正確？
- (A)前者較高 (B)後者較高 (C)後者不低於前者 (D)前者不低於後者
- 25 在簡單 IS 與 LM 模型下，比較公債融通與貨幣融通之產出效果，對所得之影響為何？
- (A)公債融通影響較小 (B)貨幣融通影響較小
(C)二者之影響相同 (D)二者均無影響