

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。

一、若政府實施線型所得稅，對所得高於基本生活所需者課徵所得稅；對所得低於基本生活所需者，則給予負所得稅。納稅義務人的所得來源僅有勞動所得，試以勞動供給模型，並配合圖形說明：

- (一)政府調整基本生活所需與稅率，對勞動供給會產生何種影響？(15 分)
(二)如果政府對所得高於基本生活所需者，改課徵定額稅，所得低於基本生活所需者，給予定額補助。這兩類人的勞動供給會產生何種影響？(10 分)

二、何謂資本利得 (capital gains)？我國稅制針對資本利得課稅的措施為何？詳述之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5215

- (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。

- 財貨的產量在下列那一情況下，可達效率水準？
(A)邊際社會利益等於邊際社會成本的產量
(B)邊際社會利益達最大的產量
(C)總社會利益等於總社會成本的產量
(D)總社會利益達最大的產量
- 當政府設定污染排放稅率時：
(A)邊際污染清除成本較低的廠商清除量會較少
(B)邊際污染清除成本較高的廠商清除量會較少
(C)邊際污染傷害較低的廠商排放量會較少
(D)邊際污染傷害較高的廠商排放量會較少
- 下列何種財貨不具有公共財之特性？
(A)國防 (B)外交 (C)醫療 (D)國慶煙火
- 公共財之邊際社會效益 (marginal social benefits) 是：
(A)個人之需求線垂直加總 (B)個人之需求線水平加總 (C)個人之供給線垂直加總 (D)個人之供給線水平加總
- 在民主政治中，政府的工作範圍日益廣泛，政府的責任也日益加深，此一現象可稱為：
(A)柏瑞圖 (Pareto) 法則 (B)華格納 (Wagner) 法則 (C)卡道爾 (Kaldor) 法則 (D)希克斯 (Hicks) 法則
- 在不完全競爭市場下，就產出利益而言，影子價格應為：
(A)消費者的最低願意支付代價
(B)消費者的最高願意支付代價
(C)生產者的最高願意接受代價
(D)生產者的最低願意接受代價
- 政府某些公共支出計畫或可拯救人的性命。下列何者為衡量生命價值的較佳方式？
(A)一生所得的現值 (B)死亡時的財富總值 (C)保險給付之賠償金 (D)綜合所得稅申報的稅基
- 假設政府正在評估二項計畫，A 計畫實施後可立即產生 900 元的利益，B 計畫實施後要經過 2 年才會產生 1000 元的利益，在不考慮成本的前提下，若折現率為 5%，則那一項計畫將會被政府優先執行？
(A) A 計畫 (B) B 計畫 (C) 二計畫都會被執行 (D) 二計畫都不會被執行
- 下列何者的論述，認為在代議民主的體制中，兩黨制會比多黨制穩定？
(A)杜洛克 (G. Tullock) 競租定理 (B)亞羅 (K. Arrow) 不可能定理
(C)林達爾 (E. Lindahl) 均衡定理 (D)中位數投票者定理
- 尼斯坎南 (W. Niskanen) 的官僚理論中，官僚體系所提供的公共服務水準：
(A)低於社會最適水準 (B)高於社會最適水準
(C)等於社會最適水準 (D)等於中位數投票者模型所決定之水準

(請接背面)

類 科：財稅行政、會計
科 目：財政學

- 11 下列何者是現代社會很少採用林達爾（E. Lindahl）投票模式議決資源分配的主要原因？
(A)林達爾均衡並非社會資源配置最適 (B)林達爾價格會造成市場扭曲
(C)達到林達爾均衡的交易成本太高 (D)林達爾均衡只適用於兩人投票議決的情境
- 12 假設政府給予無工作者 100 元補助，隨著勞動者工作所得增加 1 元，補助就會減少 0.5 元。若勞動者原先預算線為 $Y = w(T-l)$ ， Y 為總所得， l 為休閒，工資率 $w = 10$ ，時間限制 $T = 10$ ，則接受補助之後，其預算線將為：
(A) $Y + 100 = 0.5 w(10-l)$ (B) $Y + 100 = 1.5 w(10-l)$ (C) $Y - 100 = 1.5 w(10-l)$ (D) $Y - 100 = 0.5 w(10-l)$
- 13 我國一般性補助款的補助事項除對直轄市、準用直轄市規定之縣及縣（市）基本財政收支差短的補助外，還包括對：
(A)跨越直轄市、縣（市）或二以上縣（市）之建設的補助 (B)具有示範性作用之重大建設的補助
(C)定額設算之教育、社會福利及基本設施等的補助 (D)偏遠地區的交通、教育、社會福利等的設算補助
- 14 下列何者為國民年金保險基本保證年金的財源？
(A)保險費收入 (B)公益彩券盈餘
(C)調整營業稅徵收率百分之一 (D)中央主管機關編列預算
- 15 根據學理上的分析，在我國現行的貨物稅中，對下列何者所課的貨物稅較可能產生雙重紅利（double dividend）？
(A)汽油 (B)稀釋天然果汁 (C)橡膠輪胎 (D)平板玻璃
- 16 民國 101 年政府取消軍教人員薪資免稅時，採取「課多少補多少」的政策，若要分析此一政策的重分配效果，則下列何者較適合？
(A)絕對租稅歸宿分析 (B)相對租稅歸宿分析 (C)差異租稅歸宿分析 (D)平衡預算歸宿分析
- 17 假定勞動者的行為決策只有 X 與 Y 兩財貨及休閒可供選擇，且無法對休閒課稅。其他情況不變，當工資率（休閒的價格）上升時，若 X 財貨的受補償需求隨之增加，而 Y 財貨的受補償需求隨之減少，則為使超額負擔極小化，對兩財貨之貨物稅應如何課徵？
(A)對 Y 課以較 X 為高的稅率 (B)對 X 課以較 Y 為高的稅率
(C)對兩者課以相同的稅率 (D)對兩者課以相同的稅額
- 18 下列何者屬所得稅法中綜合所得稅之免稅所得？
(A)人身保險及勞工保險之保險給付 (B)人身保險及勞工保險之保險費
(C)不可抗力之災害損失 (D)有關國防、勞軍之捐贈
- 19 對遺產及贈與的課稅，下列何種課徵方式較符合概括性所得概念？
(A)分別課徵遺產稅與贈與稅 (B)分別課徵遺產稅與受贈稅 (C)分別課徵繼承稅與受贈稅 (D)分別課徵繼承稅與贈與稅
- 20 我國現行加值型營業稅稅率為：
(A) 5% (B)介於 5%到 10%，視營業人的型態而定
(C) 10% (D) 15%
- 21 探討對地方公共財需求的實證研究中，下列那一項條件下，中位數所得（median income）者可視為中位數選民？
(A)支出的價格彈性（price elasticity of expenditure）的絕對值大於 1
(B)支出的價格彈性的絕對值小於 1
(C)支出的所得彈性（income elasticity of expenditure）大於 0
(D)支出的所得彈性小於 0
- 22 中央政府以配合款方式補助地方政府某項支出，如該項支出的稅價（tax price）為 0.75，則配合率（matching rate）約為：
(A) 0.33 (B) 0.75 (C) 1.33 (D) 1.50
- 23 依據財產稅理論的「舊觀點」，下列何者正確？
(A)土地稅是累退性 (B)房屋稅是累進性
(C)財產稅類似特種銷售稅 (D)財產稅等同受益者付費
- 24 李嘉圖等值定理之概念最早出現於下列那一文獻？
(A)《政治經濟與賦稅原理》（Principles of Political Economy and Taxation）
(B)《政治經濟學原理》（Principles of Political Economy）
(C)《赤字中的民主》（Democracy in Deficit）
(D)《一般理論》（The General Theory of Employment, Interest, and Money）
- 25 對於個人持有公債之利息所得，我國目前採何種課稅方式？
(A)中央公債之利息免稅，以鼓勵持有 (B)地方公債利息免稅，以減輕地方負擔
(C)分離課稅 (D)納入綜合所得課稅，但有 18 萬元定額免稅