

# 109 年公務人員高等考試三級考試試題

類科：財稅行政、會計

科目：財政學

甲、申論題部分：(50 分)

一、「次佳理論」(the Theory of the Second Best)在財政學有相當廣泛的運用；請說明該理論之要義。並分別就：導正外部成本所造成之資源錯誤配置、決定對於一般財貨課稅之最適稅率(或稅額)兩課題，各舉一例說明次佳理論在政策考量時之運用。(25 分)

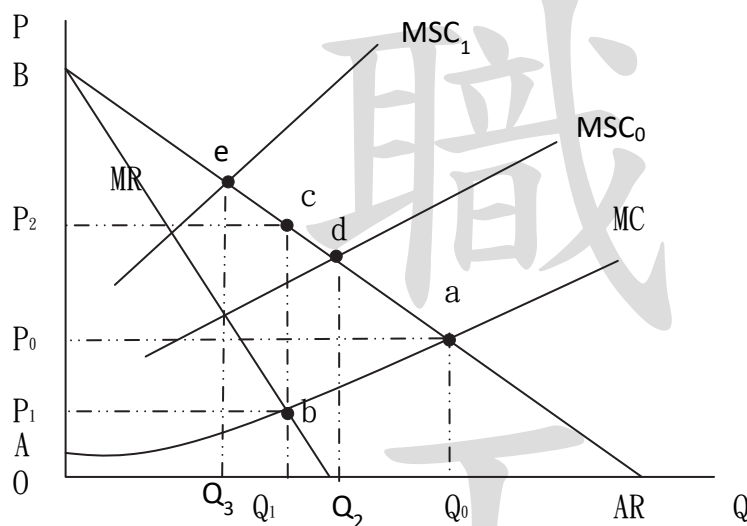
**【解題關鍵】**

1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》：次佳理論很少考到外部成本議題，但類似考題在高普財政學選擇題及 105 年高考公共經濟學均有考題，另租稅之次佳理論為傳統重要考題，因此只要考古題解題掌握及租稅理論之詳讀，仍有不錯的得分機會。
3. 《命中特區》：109 財政學新論，AK34 頁 3-4 至 3-7，頁 3-14，練習題第 7 題。

**【擬答】**

(一)次佳理論：所謂之次佳理論，係指在追求最佳理論時，在現實情況無法達成，或者達成時反而較低之效率，因此放棄最佳理論，而改採次佳理論。

(二)外部成本之次佳理論



1. 上圖，橫軸為數量  $Q$ ，縱軸為價格  $P$ 。 $MC$  為邊際成本， $AR$  為平均收益， $MR$  為邊際收益，且考量外部成本後之邊際社會成本為  $MSC$ 。
2. 若私人追求利潤極大化，將決定於  $MR=MC$  相交於  $b$  點，此時市場數量決定於  $Q_1$ 。
3. 若追求效率定價，市場價格應訂於  $P=MC$  相交於  $a$  點，數量  $Q=Q_0$ 。
4. 若生產上產生外部性，則社會最適數量應決定於  $AR=MSC$ ，若與最適定價  $P=MC$  相比，則策略如下：
  - (1) 若  $MSC=MSC_0$ ：
    - ① 若採  $P=MC$ ，則數量  $Q=Q_0$ 。若採利潤極大則  $MR=MC$  相交於  $b$  點，此時市場數量決定於  $Q_1$
    - ② 而社會最適數量  $AR=MSC_0$ ，社會最適數量  $Q_2$ 。
    - ③ 社會最適數量  $Q_2$  剛好介於最適定價  $P=MC$  與利潤極大定價  $MR=MC$  中間。
    - ④ 故是否要採用  $P=MC$  最適定價，亦或放任不管採用  $MR=MC$ ，應是  $Q_2$  較接近哪一方，若  $Q_2$  較接近  $P=MC$ ，則應採最適定價，若較接近  $Q_1$ ，則應放棄最適定價，改採次佳定價之  $MR=MC$ 。
  - (2) 若  $MSC=MSC_1$ ：

## 公職王歷屆試題 (109 高考三級)

- ①若採  $P=MC$ ，則數量  $Q=Q_0$ 。若採利潤極大則  $MR=MC$  相交於  $b$  點，此時市場數量決定於  $Q_1$
- ②而社會最適數量  $AR=MSC_1$ ，社會最適數量  $Q_3$ 。
- ③社會最適數量  $Q_3$  低於利潤極大定價  $MR=MC$ 。
- ④因此若採  $P=MC$  最適定價，此時之無謂損失必然大於放任不管採用  $MR=MC$ ，故應放棄最適定價，改採次佳定價之  $MR=MC$ 。

### (三)財貨課稅之次佳理論

1. 不考慮休閒下，課徵單一從價稅可達到租稅中立：因不考慮休閒，故消費者所面對財貨僅有  $X$ 、 $Y$  二種，且所得預算限制式為  $M = P_X X + P_Y Y$ 。若按全面效率均衡式分析，

$$MRS_{XY}^A = MRS_{XY}^B = \frac{P_X}{P_Y} = MRT_{XY}$$

政府對所有商品課徵從價稅，因此  $X$  財貨之價格由  $P_X$

上升到  $(1+t)P_X$ ， $Y$  財貨之價格由  $P_Y$  上升到  $(1+t)P_Y$ ，此時均衡式為  $MRS_{XY}^A = MRS_{XY}^B = \frac{(1+t)P_X}{(1+t)P_Y} = MRT_{XY}$ ，因分子分母同增加  $(1+t)$  倍，故稅後價格比仍為  $\frac{P_X}{P_Y}$ ，並不會造成

財貨相對價格的改變，因此稅後不產生替代效果，仍然滿足全面效率均衡。

2. 考慮休閒下，課徵單一從價稅：

(1) 假設效用水準  $U(X, Y, Z)$  為財貨  $X$ 、 $Y$ 、 $Z$  之組合軌跡，其中  $Z$  為休閒，而預算為  $M = P_X X + P_Y Y$ ，另假設一天為 24 小時，而所得來自於放棄休閒換取工作，工作一小時所賺取的工資為  $w$ ，因此所得可以改寫為  $M = w(24 - Z)$ ，將所得預算重新改寫為

$$w(24 - Z) = P_X X + P_Y Y$$

當達成效率分配時， $MRS_{XY} = \frac{P_X}{P_Y} = MRT_{XY}$ ， $MRS_{YZ} = \frac{P_Y}{w} = MRT_{YZ}$ 。

(2) 「若政府無法對休閒課稅」，因此僅對  $X$ 、 $Y$  財貨課徵單一從價稅，則  $(1+t)P_X X + (1+t)P_Y Y = w(24 - Z)$ ，雖然不會造成  $X$  財貨、 $Y$  財貨相對價格的改變： $MRS_{XY} = \frac{(1+t)P_X}{(1+t)P_Y} = MRT_{XY} = \frac{P_X}{P_Y}$ ，但因未對休閒課稅，則  $MRS_{YZ} = \frac{(1+t)P_Y}{w} \neq MRT_{YZ} = \frac{P_Y}{w}$ ，造成  $Z$  與  $Y$  之相對價格的改變，產生替代效果，產生超額負擔。

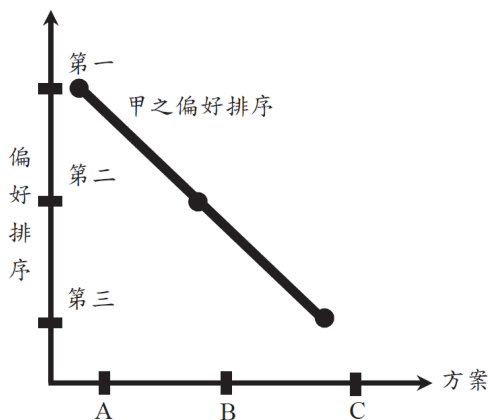
3. 若考慮休閒，且政府可對休閒課稅，則造成稅收等於 0：因此若要維持中立性租稅，應同時對休閒課稅，則  $(1+t)P_X X + (1+t)P_Y Y = (1+t)w(24 - Z)$ ，如此一來，如同對工資率補貼，則此時休閒與其他財貨之相對價格不會改變， $MRS_{YZ} = \frac{(1+t)P_Y}{(1+t)w} = MRT_{YZ} = \frac{P_Y}{w}$ ，所以租稅中立原則下，政府從  $X$ 、 $Y$  財貨所徵起之租稅，應全部用來補貼工資才不會產生超額負擔，但卻導致租稅收入為 0，不具有任何之意義。

4. 最適租稅理論：

(1) 貨物稅難以達成租稅中立性：在考慮休閒下，在追求租稅中立性，將使政府稅收為 0，不具有意義，此外，事實上也難以對休閒課稅，因此，課徵貨物稅難以達成租稅中立性。

(2) 追求稅後之超額負擔最小之次佳課稅方法：最適租稅乃在追求一組稅率，可使所有財貨在增加一單位的稅收之下，所造成超額負擔的變動量相等，即  $\frac{\Delta EB_X}{\Delta T_X} = \frac{\Delta EB_Y}{\Delta T_Y}$ 。

二、假設一經濟體由甲、乙及丙所組成；甲與丙為單峰偏好(single-peaked preferences)者、乙為雙峰偏好(double-peaked preferences)者。三人將採兩兩表決法案、以多數決從 A、B 及 C 三方案中擇一執行。根據下圖座標軸線分析三人之偏好排序，



甲之偏好排序第一、二及三依序為：A、B 及 C。請列出乙與丙對於三方案之偏好排序，用以說明公共選擇理論(public choice theory)所稱之投票矛盾(voting paradox)情形。並說明在投票矛盾的情形下，會衍生出民主政治運作上的那些主要問題？(25 分)

**【解題關鍵】**

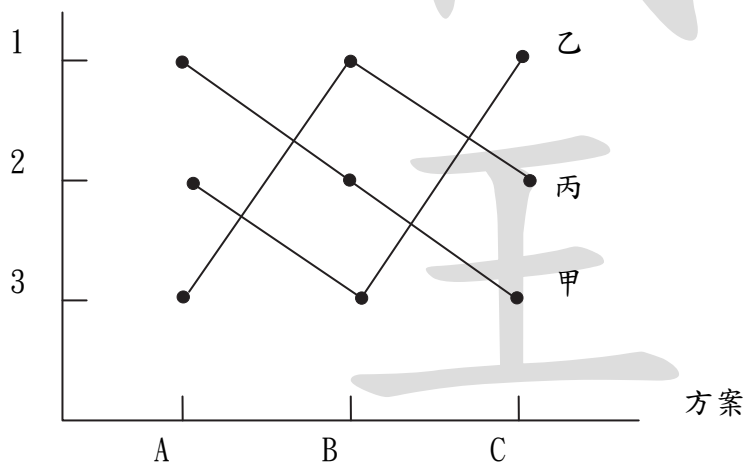
1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》：投票者偏好與投票矛盾衍伸問題，一直都是重要考典，本題難在題目設計，所以如果過去為從事題目設計者，將不容易拿下分數。
3. 《命中特區》：109 財政學新論，AK34 頁 6-10 至 6-15。

**【擬答】**

(一)若依題目所數，將甲乙丙三人之偏好順序如下，且乙為雙峰偏好者：

	甲	乙	丙
A	1	2	3
B	2	3	1
C	3	1	2

1. 下圖，係由上表資料轉換而成，橫軸代表 ABC 三方案，縱軸代表偏好程度。



2. 就兩兩方案比較，選出最好的方案：

(1)A 方案與 B 方案：

就甲而言，A 方案的偏好比 B 方案來的高，所以甲會投給 A 一票。  
 就乙而言，A 方案的偏好比 B 方案來的高，所以乙會投給 A 一票。  
 就丙而言，B 方案的偏好比 A 方案來的高，所以丙會投給 B 一票。  
 故，A 方案會勝出。

(2)B 方案與 C 方案：

就甲而言，B 方案的偏好比 C 方案來的高，所以甲會投給 B 一票。  
 就乙而言，C 方案的偏好比 B 方案來的高，所以乙會投給 C 一票。

## 公職王歷屆試題 (109 高考三級)

就丙而言，B 方案的偏好比 C 方案來的高，所以丙會投給 B 一票。  
故，B 方案會勝出。

### (3) A 方案與 C 方案：

就甲而言，A 方案的偏好比 C 方案來的高，所以甲會投給 A 一票。

就乙而言，C 方案的偏好比 A 方案來的高，所以乙會投給 C 一票。

就丙而言，C 方案的偏好比 A 方案來的高，所以丙會投給 C 一票。

故，C 方案會勝出。

(4) 綜上，三人偏好為  $A > B$ ； $B > C$ ； $C > A$ ，產生循環多數決(Cyclical Majority)，又稱為多數決的矛盾(The Paradox of Majority Voting)，無法決定方案。

### (二) 循環多數決可能造成之問題

1. 議程操縱 (Agenda Manipulation)：循環多數決往往可能造成議程遭受到控制，為了使特定方案可以順利通過，可將投票議程順序刻意安排，即可達成。
2. 促進選票互助：選票互助結果，必然造成公共支出過多，但卻有可能損及社會福利。

## 乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 羅倫斯曲線與吉尼係數的關係，下列敘述何者正確？
- (A) 當羅倫斯曲線為一水平線時，吉尼係數則為 0.5  
(B) 當羅倫斯曲線為一垂直線時，吉尼係數則為 1  
(C) 當羅倫斯曲線等於 45 度線時，吉尼係數則為 0  
(D) 羅倫斯曲線與吉尼係數沒有任何關係
- (B) 2. 下列何者屬於純公共財？
- (A) 教育 (B) 國防 (C) 高速公路 (D) 公海裡的魚
- (A) 3. 有關共享資源(common resources)的敘述，下列何者錯誤？
- (A) 非敵對性是共享資源造成市場失靈的主因  
(B) 共享資源的問題起因於財產權未明確界定  
(C) 共享資源的總量會因過度使用而逐漸耗竭  
(D) 寇斯定理(Coase Theorem)的應用，可避免共享資源造成草原悲劇(the tragedy of common)
- (D) 4. 下列何者不是根據商品均等主義(commodity egalitarianism) 提供的財貨？
- (A) 選舉權 (B) 國民教育 (C) 全民健保 (D) 文物古蹟
- (C) 5. 有關對財政幻覺(fiscal illusion)的敘述，下列何者正確？
- (A) 民眾期待較高的租稅負擔，但又輕忽公共支出過大的可能  
(B) 民眾期待較低的租稅負擔，但又輕忽公共支出過少的可能  
(C) 民眾期待較多的公共支出，但又輕忽租稅負擔提高的可能  
(D) 民眾期待較少的公共支出，但又輕忽租稅負擔減少的可能
- (B) 6. 根據巨靈假說(Leviathan hypothesis)，下列何者是造成公共支出過度擴張的可能原因？
- (A) 國營事業的連年虧損 (B) 公共財的成本被低估  
(C) 人口結構的逐漸老化 (D) 通貨膨脹的日漸嚴重
- (A) 7. 假設社會跨期消費的效用函數為  $U(C_1, C_2) = C_1^{\frac{2}{3}} C_2^{\frac{1}{3}}$ ，其中， $C_1$ 、 $C_2$  分別為第一期與第二期的消費，則該社會的時間偏好率應為何？
- (A)  $\frac{2C_2}{C_1} - 1$  (B)  $\frac{2C_2}{3C_1} - 1$  (C)  $\frac{2C_1}{C_2} - 1$  (D)  $\frac{2C_1}{3C_2} - 1$
- (C) 8. 若公共政策的目標明確，決策者在數個可行方案中，選擇執行成本最低的方案，此種決策分析稱為：

公職王歷屆試題 (109 高考三級)

- (A)成本利益分析 (B)成本效用分析 (C)成本有效性分析 (D)生產效率分析
- (B) 9. 存在不確定因素時，進行公共支出計畫方案之評估，下列敘述何者正確？
- (A)不確定因素不曾影響計畫的成本和利益  
(B)計畫評估時可使用確定等量(certainty equivalence) 為評估工具  
(C)若用保險方式降低風險，保險費不須計入成本或利益  
(D)政府以自我保險方式降低風險，不會提高計畫成本
- (D) 10. 假設社會上有 N 位投票者，投票者 i 對公共財的邊際願意支付代價為 MWTP,公共財提供的邊際成本為 MC。波文模型(Bowen model) 所決定的公共財數量，符合下列那項條件？
- (A) $\sum MWTP_i = \sum MC$  (B) $\sum MWTP_i/N = MC$   
(C) $\sum MWTP_i = MC/N$  (D) $\sum MWTP_i = MC$
- (A) 11. 甲、乙、丙三人對社會福利支出高、中、低三種水準進行投票，其偏好排序分別如下：低 > 中 > 高，中 > 高 > 低、高 > 低 > 中。假設低支出議案與中支出議案進行第一輪投票，勝出者再與高支出議案進行第二輪投票，在只有甲取得其他投票者偏好資訊的情況下，甲應該如何進行投票以提升自身效用水準？
- (A)第一輪將票投給中支出議案，第二輪再將票投給中支出議案  
(B)第一輪將票投給中支出議案，第二輪再將票投給高支出議案  
(C)第一輪將票投給低支出議案，第二輪再將票投給低支出議案  
(D)第一輪將票投給低支出議案，第二輪再將票投給高支出議案
- (B) 12. 假設花生的需求曲線為  $Q=200-10P$ ，供給曲線為一條水平線  $MC=2$ 。假設為了將花生產業形成一個卡特爾(cartel)，花生業者最多願意提供多少政治金給相關的政客？
- (A) 405 元 (B) 810 元 (C) 1,215 元 (D) 1,620 元
- (B) 13. 若一公共支出計畫案僅在第 1 年支出 430 萬元，第 2 年到第 5 年之間，每年可以獲益 25 萬元，第 6 年(含)之後每年獲益 20 萬元直到永遠，在社會折現率為 5%的情況下，依淨利益現值法該計畫案是否應該執行？
- (A)應該執行 (B)不應該執行 (C)執行與否均無差異 (D)無法判斷
- (D) 14. 我國全民健康保險制度的主要特色，下列何者錯誤？
- (A)全民強制納保 (B)虧損可透過調高費率解決  
(C)健保費由勞資政三方負擔 (D)可解決道德危機問題
- (B) 15. 電信業者以收取固定的月租費分推固定成本，並依邊際成本訂定費率，再根據用戶使用量繳納通話費的方式提供服務，稱為：
- (A)邊際成本訂價法 (B)二部訂價法 (C)成本加成訂價法 (D)固定成本訂價法
- (C) 16. 有關勤勞所得租稅抵減(eamed income tax credit EITC) 與稅式支(taxexpenditure, TE) 之敘述，下列何者正確？
- (A)EITC 是給予低所得者所得減除的優惠  
(B) EITC 對低勞動所得者所形成之所得效果必使勞動供給增加  
(C) TE 可能形成顛倒式的補貼 (upside-down subsidy)  
(D)若 TE 使民眾的支出金額大於政府直接支出，則其價格彈性絕對值小於 1
- (C) 17. 為實現雷姆斯(F.Ramsey)租稅效率原則，下列敘述何者錯誤？
- (A)若財貨間互為獨立品，則可採複式稅率  
(B)若財貨間互為替代品，則應課徵單一稅率  
(C)若財貨間互為獨立品，則需求彈性大者應課徵較高稅率  
(D)若財貨間互為替代品，則課稅可運用等比例減少原則

公職王歷屆試題 (109 高考三級)

- (A) 18. 在 X 與 Y 兩種財貨及 L 與 K 兩種生產要素的模型中，關於一般均衡分析(general equilibrium analysis)中租稅等值關係(tax equivalence relations)的敘述，下列何者正確？①對兩財貨課徵相同的從價稅稅率，相當於課徵比例所得稅②對兩生產要素報酬課徵相同的稅率，相當於課徵比例所得稅③對生產 X 財貨的兩種生產要素報酬課徵相同的稅率，相當於對 X 財貨課徵從價稅
- (A)①②③ (B)僅①② (C)僅②③ (D)僅①③
- (C) 19. 假設風險中立的納稅人，逃稅被發現時，除補繳逃漏稅款外，仍需罰款，且罰款金額與逃漏所得成正比、提高納稅人邊際稅率會使其最適逃漏所得額如何變化？
- (A)降低 (B)不變 (C)提高 (D)需視罰款金額高低而定
- (B) 20. 關於財產稅租稅歸宿之受益觀點(benefit view)，下列敘述何者錯誤？
- (A)財產稅具有自願性交易價格的特質 (B)財產稅會使所得分配變動  
(C)財產稅是一種有效率的使用費 (D)財產稅不會產生超額負擔
- (C) 21. 根據哈伯格( A. C. Harberger )的租稅歸宿一般均衡模型分析，對勞動密集之食物部門的資本報酬課稅，下列敘述何者正確？①要素替代效果(factor substitution effect)使食物部門資本的相對價格下跌②要素替代效果使非課稅部門資本的相對價格上升③產量效果(output effect)使非課稅部門資本的相對價格上升④最終只有食物部門資本的相對價格會下跌
- (A)①②③ (B)①②④ (C)僅①③ (D)僅②④
- (D) 22. 下列何者不屬於我國現行政府間的財政移轉方式？
- (A)統籌分配稅款 (B)補助款  
(C)稅收分成 (D)地方政府對現有國稅附加稅課
- (A) 23. 下列那一項不是財政理論主張將財政資源與決策權集中於中央政府的理由？
- (A)有效率地提供地區民眾生活所需之各類型公共財貨及服務  
(B)提供具全國一致性的公共財貨與服務，如社會保險與福利  
(C)彌補特定類型公共財所產生的外部性  
(D)可避免租稅競爭
- (B) 24. 有關我國現行地價稅累進起點地價之敘述，下列何者正確？
- (A)累進起點地價是各直轄市或縣市所有土地 7 公畝之平均地價  
(B)持有相同公共地價之土地，位於高累進起點地價之縣市地主，其地價稅之負擔，較位於低累進起點地價之縣市地主為輕  
(C)累進起點地價每年調整一次  
(D)累進起點地價適用於一般土地之地價稅稅額的計算，不適用於自用住宅用地
- (B) 25. 若李嘉圖等值定理(Ricardian equivalence theorem)成立，則採行減稅而改發行公債融通之後，實質利率有何變化？
- (A)上揚 (B)不變 (C)下降 (D)由正轉為負值