

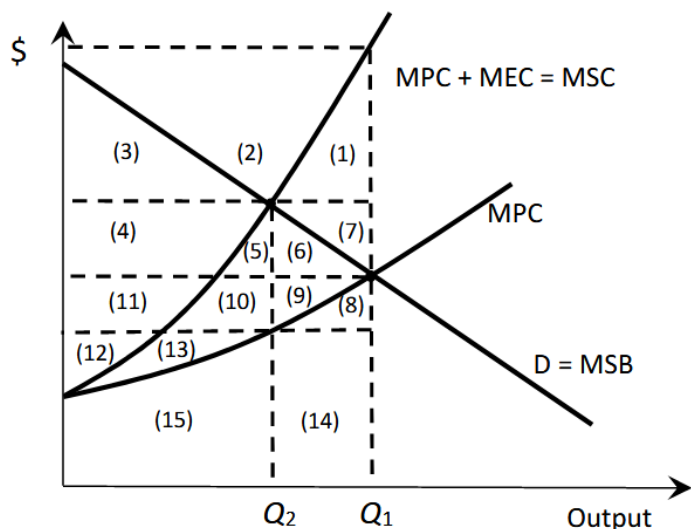
110 年公務人員高等考試三級考試試題

類科：財稅行政、會計

科目：財政學

甲、申論題部分：(50 分)

一、下圖外部性圖形，橫軸表示產量、縱軸表示金額。需求 D 亦表示財貨帶來之邊際社會利益 MSB、財貨生產之邊際私人成本以 MPC 表示；MEC 為邊際外部成本、MSC 為邊際社會成本。



若政府以開徵定額稅為財源，採行皮古補貼 (Pigouvian subsidy)，以達成資源配置社會最適。請根據圖中標記(1)至(15)之區塊，回答下列問題：(每小題 5 分，共 25 分)

(一)總補貼金額為何？

(二)僅考慮定額稅的課徵，社會福利減損為何？

(三)補貼前後外部成本變化為何？

(四)最適皮古補貼下，社會福利之淨變化為何？

(五)若皮古補貼之財源會造成相當於區塊(1)大小的社會無謂損失，社會福利之淨變化又為何？

【解題關鍵】

1. 《考題難易》：中等

2. 《破題關鍵》：補貼額等於最適補貼額或以減產幅度,另外就是 MSC 與 MPC 所夾的面積就是外部成本

【擬答】

(一)最適補貼額=6+7+8+9

(二)若只考慮定額稅本身且不考慮行政成本，因為定額稅不改變所有商品與休閒的相對價格，因此不會有替代效果，所以定額稅的課徵就不會有無謂損失。

(三)補貼前的外部成本為：1+5+6+7+9+10+13

補貼之後外部成本為：5+10+13

所以外部成本減少 1+6+7+9

(四)外部成本減少 1+6+7+9

廠商利益減少 6+9

因此社會淨利增加(無謂損失減少)1+7

(五)如果皮古補貼的無謂損失為 1，那麼社會淨利還是會增加 7

二、請回答下列有關公司所得稅問題：

(一)在稅制發展的歷程以稅改著稱的美國總統雷根 (Ronald W. Reagan)，曾經不留情面的質疑課徵公司所得稅的正當性：

公職王歷屆試題 (110 高考三級)

「也許語出我會後悔，但我們要到什麼時候方才能勇敢指出來，在現行稅制結構中，公司所得稅的課徵很難去論述？」

“I'll probably kick myself for having said this, but when are we going to have the courage to point out that in our tax structure, the corporation tax is very hard to justify?”

請提供課徵公司所得稅的論述根據。(10 分)

(二)請根據 Harberger (1974) 所提出之兩部門、兩生產要素的一般均衡模型分析架構，說明不同假設下公司所得稅的累進或累退性質。(15 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》：難
2. 《破題關鍵》：哈柏格模型的基本假設都要違反一次才能夠得到準確的答案

【擬答】

(一)政府課徵公司所得稅理由

1. 基於法人實在說(法律潮流)。
2. 基於稅務行政(因為公司帳冊完整)。
3. 基於財政收入。
4. 可以避免公司藉由保留盈餘規避稅負。
5. 可以反映企業享受國家提供利益的成本負擔。

(二)按照哈柏格模型觀點，公司所得稅就是對公部門的資本主課稅，為一種部分要素稅，此時影響公司所得稅到底是累進還是累退取決於資本主承擔的租稅到底隨著所得增加會遞增還是遞減。而影響資本主承擔租稅重還是輕取決於公司部門到底是勞動密集還是資本密集，如果是資本密集，那麼課徵公司所得稅之後，資本主將無法將租稅轉嫁給勞動，也就是資本主將承擔較重的租稅，由於公司盈餘分配佔所得比例隨著所得增加而遞增，那麼公司所得稅將為累進。

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人 入主公職首選

黃金投考組合 → 公職+證照 一次搞定

110.10.30~10.31 調查局-財經組	110.11.20~11.22 記帳士證照	110.12.11~12.13 地特-財稅	111.1.8 初等-財稅	111.4.23~4.24 關務-財稅	111.7.15~7.19 高普考-財稅
----------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------	------------------------	-------------------------

雙料金榜 林○儒 109 高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109 普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也能有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

乙、測驗題部分：(50 分)

(B) 1. 假設社會上只有 A、B 兩人，且社會福利函數 W 可表示為 $W = U_A + U_B$ 。另外，兩人效用的高低均由其所得高低決定，且所得的邊際效用大於零但隨所得的增加而遞減。在社會總所得固定下，最適所得公平分配發生在下列那個條件成立之時？

(A) 當兩人的效用水準相等之時

(B) 當兩人的所得邊際效用相等之時

- (C)當兩人的效用水準差異最大之時 (D)當兩人的所得邊際效用差異最大之時
- (A) 2. 政府欲達成減少污染的社會目標，除了明確界定財產權之外，亦可利用下列何種方式最為或適當？①課稅 ②補貼 ③管制
- (D) (A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③
- (B) 3. 長期平均成本遞減下之國營事業若採邊際成本訂價，下列敘述何者錯誤？
- (A)有賴政府彌補虧損
(B)是兼顧經濟效率與分配公平的收費方式
(C)可先利用固定基本費的收取來彌補其虧損
(D)可達效率產量且不會導致無謂損失
- (D) 4. 假設一自然獨占產業的需求為 $Q=100-10P$ ，邊際成本 $MC=2$ ，其中 P 為單位價格， Q 為數量。若無政府干預，此業者的獨占價量決策下所導致的社會福利損失為何？
- (A)20 (B)40 (C)60 (D)80
- (A) 5. 根據鮑莫 (W. Baumol) 的不平衡成長模型，下列何者是造成公共支出增加的可能原因？
- (A)民眾對公部門所提供的服務，其價格彈性小於 1
(B)民眾對公部門所提供的服務，其價格彈性大於 1
(C)民眾對公部門所提供的服務，其所得彈性小於 0
(D)民眾對公部門所提供的服務，其所得彈性大於 0
- (A) 6. 假設某一國家公共支出的所得彈性=A，而其公共支出的價格需求彈性=B。若根據華格納法則 (Wagner's law)，下列敘述何者正確？
- (A) $A > 1$ (B) $B > 1 > A$ (C) $1 > A > B$ (D) $1 > B > A$
- (D) 7. 以下關於公共支出案評估的淨利益現值法與益本比法兩者關聯的敘述何者錯誤？
- (A)淨利益現值法評估為可行的計畫案，改以益本比評估應為可行
(B)淨利益現值為零的計畫案，其益本比應該為一
(C)益本比評估為不可行的計畫案，改以淨現值法評估仍不可行
(D)淨利益現值法評估為排序優先的計畫案，改以益本比評估仍為排序優先

志光 × 保成 × 學儒

高普考 111 年金榜輔考課程

基礎課	正規課	專題課
基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班	奪榜班/特訓班	總複習
以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。【自費加選】	成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。【自費加選】	考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。

吳○儀 109 高考金融保險 **全國第九名**

我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 ■

- (A) 8. 其他條件不變，若甲方案的效果高於乙方案，且甲方案的執行成本也高於乙方案，以成本有效性分析評估兩方案時，一般採取何種方式作為比較基礎？
(A)每單位效果的成本最低者 (B)總效果高者
(C)總成本最低者 (D)每單位效果的成本最高者
- (B) 9. 計算跨期公共投資計畫的淨現值需要選擇社會折現率，下列何者不是適當的社會折現率選項？
(A)資本邊際生產力 (B)勞動邊際生產力 (C)社會時間偏好率 (D)社會機會成本率
- (A) 10. 下列何者為林達爾模型 (Lindahl model) 下公共財的提供條件？
(A)每位投票者的邊際願意支付代價的加總，等於公共財的邊際成本
(B)每位投票者的邊際願意支付代價，等於公共財的邊際成本
(C)每位投票者的邊際願意支付代價，等於公共財的平均成本
(D)每位投票者的邊際願意支付代價的加總，等於公共財的平均成本
- (D) 11. 甲、乙、丙三人對教育支出高、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。在兩兩表決的投票方式，最後勝出的議案為何？
(A)高教育支出水準 (B)中教育支出水準 (C)低教育支出水準 (D)出現投票矛盾
- (B) 12. 關於公共選擇的相關理論，下列敘述何者錯誤？
(A)選票互助的結果可能提升社會福利
(B)尼斯坎南官僚模型的結果顯示政府預算規模偏低
(C)林達爾模型的結果可以達到最適公共財數量
(D)波文模型的結果可以達到最適公共財數量
- (D) 13. 社會救助法所定義的低收入戶家庭人口不包括下列何者？
(A)配偶
(B)一親等之直系血親
(C)同一戶籍或共同生活之其他直系血親
(D)未共同生活且無扶養能力之已結婚直系血親卑親屬

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業
一次搞定

110.10.30~10.31 調查組-財經組	110.12.11~12.13 地特-會計	111.4.23~4.24 關稅三等-會計	111.7.15~7.19 高普考-會計
110.11.20~11.22 記帳士證照	111.1.8 初等-會計	111.6.18~6.19 鐵路-高員級會計	111.8.19~8.21 會計師證照

雙料金榜 江○謙 109高普考會計 一年考取

我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是跟著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7-8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

雙料金榜 翁○樺 109高普考會計 7個月考取

財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

- (B) 14. 下列關於勤勞所得稅額扣抵 (earned income tax credits) 的敘述，何者錯誤？
(A)對於所得低於某一標準的人提供補助
(B)補助金額隨著其工作所得增加而增加
(C)相較於直接補助，透過補助金額的差異來鼓勵低所得者的工作誘因
(D)相較於直接補助，較能鼓勵低所得者工作
- (D) 15. 關於我國全民健康保險補充保險費率相關說明，下列何者錯誤？
(A)105 年起調整為 1.91% (B)102 年起實施補充保險費，費率為 2%
(C)補充保險費率與一般保險費率連動 (D)補充保險費率設有上限 3%
- (B) 16. 在其他條件相同下，為降低逃漏稅，稅率 (t)、稽查率 (d)、罰責 (p) 三者應如何個別調整？
(A)提高 t、提高 d、降低 p (B)降低 t、提高 d、提高 p
(C)提高 t、降低 d、提高 p (D)降低 t、降低 d、降低 p
- (B) 17. 在以托賓 (J. Tobin) 1958 年資產組合模型的分析架構下，假設只有兩個投資項目，一為無報酬且完全無風險；一為有正報酬但也有風險。若所得稅制係對投資報酬課稅，並允許投資損失全額扣除。此稅制對於厭惡風險之投資者的最適總風險承擔數量，有何影響？
(A)降低 (B)不變
(C)提高 (D)需視所得效果與替代效果而定
- (C) 18. 假設每個人效用函數相同且僅受所得影響，效用高低也可以比較。在所得邊際效用遞減的前提下，所得稅制應具有何種特性，才能滿足相等邊際犧牲 (equal marginal sacrifice) 公平？
(A)累退稅率結構 (B)比例稅率結構 (C)累進稅率結構 (D)任何稅率結構皆可達成
- (A) 19. 對外部成本開徵皮古稅 (Pigouvian tax) 取得稅收，並用以彌補降低所得稅稅率所造成的稅收損失。這種想法一般稱為：
(A)雙重紅利假說 (double-dividend hypothesis)
(B)寇斯定理 (Coase theorem)
(C)皮古定理 (Pigou theorem)
(D)外部性內部化 (internalizing)
- (C) 20. 若所得稅的稅收函數為 $T=(Y-F) \times t$ (式中 T 為稅收，Y 為所得，F 為免稅額且 $F>0$ ，t 為稅率)，則該稅制之平均稅率 (At) 及邊際稅率 (Mt)：
(A)At 是固定的，Mt 是固定的 (B)At 是固定的，Mt 是遞增的
(C)At 是遞增的，Mt 是固定的 (D)At 是遞增的，Mt 是遞增的
- (C) 21. 政府對奢侈財課稅，符合下列何者？
(A)受益原則 (B)反需求彈性法則 (C)稅制累進性 (D)租稅中立性原則
- (B) 22. 有關丁波 (C. M. Tiebout) 「以腳投票 (voting by feet)」的純地方公共財理論之基礎假設，下列何者錯誤？
(A)不須考慮遷徙成本 (B)個人的所得會因遷徙而改變
(C)個人的偏好不因遷徙而改變 (D)各地區所提供的公共財沒有外溢效果
- (A) 23. 布坎南 (J. M. Buchanan) 所稱「財政剩餘」(fiscal residuum) 是指：
(A)居民消費轄區地方公共財的利益扣除其租稅負擔
(B)地方政府主動降低租稅收入或增加支出，以刺激經濟活動，促使社會利益提高
(C)納稅人低估公共財的成本，極力爭取政府擴大公共支出

公職王歷屆試題 (110 高考三級)

- (D) 地方政府歲入與歲出之差額
- (D) 24. 財產稅轉嫁與歸宿分析的傳統觀點是採部分均衡分析，認為財產稅是對土地和建築物課徵貨物稅。有關傳統觀點超額負擔的說明，下列何者正確？
- (A) 土地稅和房屋稅都會造成超額負擔
 (B) 土地稅和房屋稅都不會造成超額負擔
 (C) 只有土地稅會造成超額負擔，房屋稅則否
 (D) 只有房屋稅會造成超額負擔，土地稅則否
- (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之後，國民儲蓄會有何變化？
- (A) 上揚 (B) 不變 (C) 下降 (D) 不確定

志光 × 保成 × 學儒 高普考 · 地方特考

奪榜特訓班

完整規劃 嚴格執行 快速考取

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。
	全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	三大會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。

奪榜特訓班讓我快速進入考試的狀態

鄭○賢 一年考取

109普考 經建行政 狀元
109高考 經建行政 探花

參加奪榜/特訓班的優勢是可以在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速把前面上課的內容完整複習，並且每天固定要在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

選擇精熟
訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■