

《財政學》

試題評析

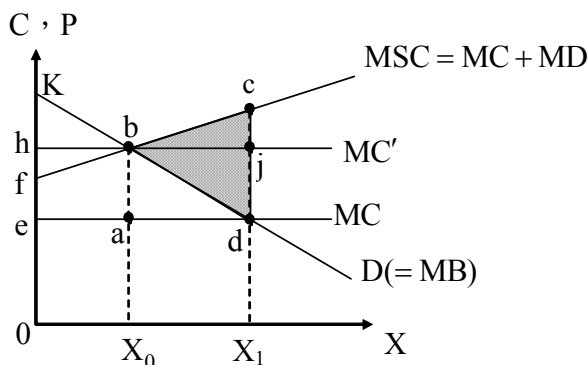
第一題：本題涉及外部成本修正策略中最具代表性的兩種學說，「畢固稅」及「寇斯定理」，屬於基本重點，也是考古題的常客，只要考生有系統的回答，應該可以拿到20分以上。

第二題：考得是OECD會員國控制預算的作法及成效，屬於冷僻的題型，各財政學教科書都沒有介紹，只有看過徐仁輝副教授提出的「預算赤字與預算改革」研究報告的人才知道完整的內容，一般考生很容易失分，個人認為出題方向明顯偏頗，本題不具鑑別力。因此，提醒您不要有挫折感喔！

甲、申論題部分：

- 一、請說明：(一)何謂畢固稅 (Pigouvian Tax)？在執行上面臨那些困難？(13分)
(二)何謂寇斯定理 (Coase Theorem)？在運用上有何限制？(12分)

答：



當消費或生產行為產生外部成本，實際負擔的成本 MC 小於社會邊際成本 MSC ，則實際污染量 X_1 會超過最適污染量 X_0 ，而產生 bcd 的經濟效率損失。必需仰賴政府的干預，方能有效的降低污染量，進而提升資源配置效率，而畢固稅(Pigouvian Tax)及寇斯定理(Coase Theorem)則是著名的因應措施。分別說明如下：

(一)

- 畢固稅(Pigouvian Tax)由經濟學家A. Pigou提出，畢固認為對污染者直接課徵污染稅，可以提高生產者的生產成本，降低市場的數量，達到改善污染所造成的市場失靈，這就是所謂的皮古稅。最適污染稅稅率應訂在達成最適污染效率的最適產量下所對應之外部邊際成本，即 $t = MD = ab$ 。
- 面臨的困難
 - 要有充分的情報才能確實計算出最適污染量，涉及消費利益及生產成本等相當複雜的問題。
 - 要說服污染者與被污染者接受最適污染量的結果，是實際執行所面臨的難題。
 - 畢固稅完全仰賴政府來執行，而政府的行政效率也是倍受考驗與質疑的議題。

(二)

- 寇斯(R. H. Coase)認為如果財產權界定明確，外部性問題可經由雙方當事人間之協商與補償獲得解決，也就是將外部性效果轉化成以貨幣表示的價格，透過私經濟部門的自行談判、協商、甚至訴訟程序來解決，污染量就會由 X_1 降到最適水準 X_0 ，使資源合理配置。因此，政府只須確立財產權歸屬給誰，而無須直接介入干預，此即所謂寇斯定理(Coase Theorem)
- 面臨的困難
 - 私經濟部門的談判、協商過程常會付出一些代價，包括所花費的時間、精神及金錢等成本，這些成本通稱為交易成本(Transaction Cost)，包含資訊成本與協商成本兩種。基本上只有協商利益大於交易成本，協商才會繼續進行；當交易成本極大時，只得任由外部性繼續扭曲資源配置。
 - 必須在雙方的人數不多，雙方的議價能力處於相等地位，且無免費享用的問題時，議價結果方能達成資源配置最適。

二、經濟合作暨發展組織(OECD)會員國自1980年代起採取了那些控制預算成長與降低預算赤字的方法？其成效與影響如何？(25分)

答：

(一)OECD國家在1980年代起即試圖重整財政，對於預算制度進行大幅度的改革，各國所實施的預算制度改革，大體上分為：

1.控制支出規模與赤字的「總體預算制度」(Macro-budgeting)：

(1)總體支出目標：訂定減少預算赤字的目標，例如赤字、支出或收入佔 GDP 比例，及未償債務佔 GDP 比等。如歐盟會員國對進入歐洲貨幣聯盟(European Monetary Union)所訂的馬斯垂克條約(Maastricht Treaty)，就規定嚴格的財政標準作為入會條件，即未償債務餘額必須降至 GDP 的 60%以下，每年度預算赤字不得超過 GDP 的 3%。此外，如法國政府並訂定自 1995 年度起每年度預算赤字佔 GDP 比減少 0.5%之目標。紐西蘭政府對於未償債務淨額佔 GDP 比更作嚴格要求，如到 1997-1998 年度需降至 30%；2003-2004 年度降至 20%。

(2)由上而下的支出控制：主要在對各部會與機關的支出預算設置上限。如英國在預算籌編前，即由財政部訂定支出的總額，對於總支出的約 85%皆設置上限或刪減目標，內閣閣員必須在限額內重新配置計劃與編列預算。其他嚴格執行的國家，如丹麥、芬蘭、冰島、挪威等。

為了讓支出上限與目標透過預算過程順利完成，各國政府會在各機關尚未提出正式預算需求前，要求其計算出預算基線。預算基線(baseline)係先對各項基本經濟狀況作假設，同時假設政府政策不變，對收入與支出趨勢所作的推估。在美國此稱為「當前服務」(current service)之基線，瑞典與加拿大稱為「參考水準」(reference level)，在英國預算基線是推估公共支出的起點，其他國家亦有類似作法。

(3)通盤或特定目標的支出刪減：由上而下的支出控制有時適用於通盤的支出刪減，有時則針對特定支出刪減。採通盤刪減的國家較少，如芬蘭、澳洲、丹麥等在 80 年代的作法。澳洲在預算刪減方面，訂定總的赤字目標，以及對人事支出、津貼、與行政支出作通盤的刪減，對於福利計劃支出則作目標性的刪減(如對家庭救助、失業保險、公務員年金、醫療等)。

(4)平衡預算目標：美國政府始自 1985 年開始立法，試圖對於減少預算赤字建立控制程序，1985 年的「平衡預算與緊急赤字控制法」(The Balanced Budget and Emergency Deficit Control Act) 或簡稱為 GRH (Gramm-Rudman-Hollings) 法，訂有平衡預算時間表。1990 年的預算加強法(BEA)則改採取支出上限作法。澳洲政府則訂定 1997-1998 年度為預算平衡年。冰島政府訂 1999 年度為預算平衡年。

2.提升資金使用效率的「企業化預算制度」(Entrepreneurial budgeting)：

各國實施企業化預算制度，主要的作法為：

- (1)強調策略管理，發展目標策略，並讓計劃與預算結合；
- (2)按績效編列預算與加強績效測量；
- (3)合併計劃與預算科目，讓預算執行彈性化；
- (4)取消人事編製員額限制；
- (5)預算執行結餘得予保留、移轉作其他用途，提高節儉預算誘因。

3.建立中長程財務預算規劃的「多年度預算制度」(Multi-year budgeting)：

在預算裁減時期，多年度預算正如同多年度的預算基線，成為控制每一年度預算的工具。如在紐西蘭，多年度預算係各機關與財政部預算談判的下限；義大利則是每年度預算的參考基礎。如在美國國會的預算決議案與總統的現行預算皆會作未來三年度的預估。在德國，多年度的財務計劃係防止預算超額需求的利器；澳洲則要求各機關在編列預算需求時，需同時預估現行政策下，未來三年度的預算。

(二)赤字控制的初步成效

OECD 各國所進行的財政緊縮政策，直至 90 年代中期，部份國家才開始產生赤字改善的效果，各國總預算赤字佔 GDP 比，1998 年平均數為 0.7%，預估至 2001 年平均數為零。部份國家更因經濟好轉，出現預算賸餘，1999 年已有 12 國有預算賸餘。

乙、測驗題部分：

- 1 在下列那一種情況下，政府不做任何干預，一定會造成市場失靈（market failure）的狀況？
- B** (A)在獨占市場下，又存在負的外部性
(B)市場所提供的財貨是殊價財（merit goods）
(C)由市場生產一種不純粹公共財，同時在生產過程中會產生負的外部性
(D)市場所提供的財貨為私有財
- C** 2 當社會福利函數為 $W = U_1 + U_2 + \dots + U_n$ ，如在若干假設下，政府重分配至每個人的所得相等，則 W 值會最大。下列那一項不是這些假設條件？
- (A)個人有相同的效用函數，且效用只由他們的所得來決定
(B)所得的邊際效用遞減
(C)所得的邊際效用遞增
(D)可獲得的總所得固定
- C** 3 財貨經某人消費後，其他人就不能再消費，此性質稱為：
- (A)排他性 (B)非排他性 (C)敵對性 (D)非敵對性
- B** 4 下列何者是寇斯（R. H. Coase）定理成立的條件之一？
- (A)協商人數多 (B)污染源確立 (C)交易成本高 (D)外部利益大
- B** 5 下列何者並非導致「市場失靈」（market failure）的主因？
- (A)市場僅存在少數幾家廠商 (B)產品不具集體消費性 (C)產品的消費會製造污染 (D)廠商的長期平均成本遞減
- C** 6 包默（W. J. Baumol）透過下列那個理論模型，詮釋政府支出擴大的現象？
- (A)選票互助模型 (B)政黨勾結模型 (C)不平衡成長模型 (D)官僚決策模型
- C** 7 尼斯肯南（W. A. Niskanen）提出何種模型來詮釋政府支出膨脹現象？
- (A)不平衡成長模型 (B)選票互助模型 (C)官僚決策模型 (D)財政幻覺模型
- A** 8 為達成一定目標，評估替選方案時，因投入與產出缺乏共同衡量單位，而選擇成本最小者，此稱為：
- (A)成本效果分析（Cost-effectiveness analysis） (B)成本效益分析（Cost-benefit analysis）
(C)財務分析（Financial analysis） (D)財政衝擊分析（Fiscal impact analysis）
- D** 9 下列何者不是非市場性財貨評價之方法？
- (A)條件評價法 (B)交易成本法 (C)特徵價格法 (D)調整市價法

- 10 成本效益分析時，受詢問者可能有「免費乘車」之行爲，及產生嵌入之偏誤，此爲何種方法常見之偏誤？
 (A)條件評價法 (B)特徵價格法 (C)交易成本法 (D)市場價格法
- 11 中位數投票者定理 (median voter theorem) 和亞羅不可能定理 (Arrow's impossibility theorem) 間的關係是：
 (A)兩個定理談論不同的事，沒什麼關聯性 (B)中位數投票者定理將亞羅不可能定理轉成可能
 (C)亞羅不可能定理是中位數投票者定理的一般化結果 (D)中位數投票者定理是亞羅不可能定理的一般化結果
- 12 下列那一項不是克拉奇租稅 (Clarke tax) 的特性？
 (A)邊際成本訂價 (B)平均成本訂價
 (C)解決公共財「免費乘車」(free-riding) 的行爲 (D)賽局的奈許均衡 (Nash Equilibrium)
- 13 如負所得稅稅率愈低，則下列敘述何者正確？
 (A)對工作意願的打擊愈大 (B)接受救助的人愈多 (C)政府的財政負擔愈少 (D)最低納稅門檻愈低
- 14 目前臺灣地區下述何種社會保險之保險費，由雇主全額支付？
 (A)全民健康保險 (B)農民健康保險 (C)職業災害保險 (D)公教人員保險
- 15 在供需曲線模型中，從量稅的課徵將使需求曲線爲：
 (A)平行往上移動 (B)往上移動，而斜率變大 (C)平行往下移動 (D)往下移動，而斜率變小
- 16 對包括休閒在內之所有商品均課以相同稅率，此種租稅之經濟效果相當於下列何種租稅？
 (A)定額稅 (lump-sum tax) (B)所得稅 (income tax)
 (C)扁平稅 (flat tax) (D)一般銷售稅 (general sales tax)
- 17 假設某商品需求具完全彈性，如稅法規定廠商每賣出該商品一單位，須繳\$10 稅額，則其課稅結果如何？
 (A)廠商稅後實際價格收入將下降\$10 (B)消費者稅後支付之價格將提高\$10
 (C)市場交易量不會改變 (D)不產生超額負擔
- 18 其他條件不變，欲使扁平稅率 (flat-rate) 的個人所得稅具累進性，可由下列何種條件配合之？
 (A)免稅額與扣除額皆爲零 (B)免稅額或扣除額須大於零
 (C)起徵點爲負值 (D)不能有負所得稅 (negative income tax)
- 19 下列何者不是華格納 (A. Wagner) 所主張的所得稅課徵原則？
 (A)比例課稅原則 (B)維護基本生活費原則 (C)重課大額所得原則 (D)重課財產所得原則
- 20 爲反映納稅義務人之實質納稅能力，我國現行稅目中，下列何者未設有物價指數連動調整的機制？
 (A)土地增值稅 (B)遺產稅 (C)綜合所得稅 (D)地價稅
- 21 依我國公共債務法規定，下列那一項不列入各級政府的舉債額度內？
 (A)彌補歲入歲出差短之舉債 (B)各級政府以契約形式向國外借入之短期及透支款項
 (C)債務基金舉新還舊之金額 (D)各級政府以契約形式向國內外借入之長期及展期款項
- 22 若至 95 年 12 月 31 日止政府未償債務餘額 5,000 億元，另須支付利息 250 億元，則政府的公債餘額爲何？
 (A) 4,750 億元 (B) 5,000 億元 (C) 5,250 億元 (D) 5,550 億元
- 23 地方財政理論的丁波 (Tiebout) 模型之主要結論爲何？
 (A)由多數決以決定最適公共財水準 (B)地方政府適合課徵財產稅
 (C)地方政府不適於發行債務 (D)以腳投票顯示公共財的偏好
- 24 依奧斯 (W. Oates) 的實證研究發現，地方稅與地方公共財對財產價值影響效果會相互抵銷，此一發現間接證實下列何者？
 (A)地方政府的財政水平不均現象 (B)租稅輸出理論
 (C)租稅競爭理論 (D)丁波 (Tiebout) 假說
- 25 下列何種租稅屬於我國現行直轄市之稅目？
 (A)營利事業所得稅 (B)綜合所得稅 (C)營業稅 (D)使用牌照稅