

《財政學概要》

試題評析

申論題：第一題為影響「租稅轉嫁」的因素及其與需求彈性之關係，乃租稅總論之基本重點，相信考生一定不陌生。本題視為建立基本分數的基礎，一點也不為過。第二題針對尖峰時間收取道路擁擠費的議題，要考生寫出其理論依據。這個問題可以由兩個理論來回答，其一是公共財理論當中的「擁擠公共財」之最適數量理論；其二是公營事業定價法中的「尖峰負荷定價法」。上述兩種理論最終的結論相同，但是分析過程及所強調的重點不同，因為不確定命題者所預設之答案為那種，故若時間足夠，同時將兩者之圖形與分析闡述清楚，方為上策。

測驗題：今年的題目大致在命題大綱的範圍中，也是高上班內平時上課強調的重點，未出現過於艱澀或冷門的題型，程度不錯的考生失分應可控制在4分內，決勝負的關鍵就看申論題的表現了。

甲、申論題部分：

一、請說明租稅轉嫁程度受到那些因素影響？並以圖形分析需求彈性大小與租稅轉嫁程度之關係。
(25分)

答：

(一)影響租稅轉嫁的因素

1. 轄區大小

- (1) 課徵區域小：愈不易轉嫁
- (2) 課徵區域大：愈容易轉嫁

2. 市場型態

- (1) 完全競爭市場：短期內轉嫁可能性低。
- (2) 獨占市場：短期內轉嫁可能性高。

3. 租稅性質、稅基大小

- (1) 間接稅、稅基廣：易轉嫁
- (2) 直接稅、稅基小：不易轉嫁

4. 是否存在未實現利得

- (1) 有未實現利得：生產者有充裕時間與能力透過內部調整，以獲取未實現利得，進而將租稅轉嫁他人負擔，故其容易轉嫁。
- (2) 無未實現利得：由生產者承受租稅負擔，故不易轉嫁。

5. 課徵階段

- (1) 製造階段：不易轉嫁
- (2) 零售階段：易轉嫁

6. 租稅種類

- (1) 定額稅：不易轉嫁
- (2) 銷售稅：易轉嫁

7. 課徵方式

- (1) 從價稅：轉嫁幅度較大
- (2) 從量稅：轉嫁幅度較小

8. 產業成本

- (1) 成本遞增產業：長期供給線的斜率為正，轉嫁幅度小於100%。
- (2) 成本不變產業：長期供給線的斜率為水平線，轉嫁幅度等於100%。
- (3) 成本遞減產業：長期供給線的斜率為負，轉嫁幅度大於100%。

9. 供給彈性

- (1) 供給彈性小：不易轉嫁
- (2) 供給彈性大：易轉嫁

10. 需求彈性

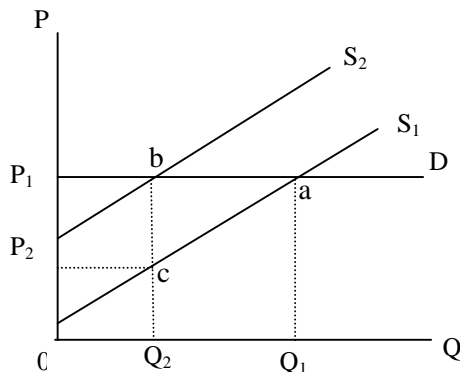
(1)需求彈性大：不易轉嫁

(2)需求彈性小：易轉嫁

(二)需求彈性大小與租稅轉嫁程度之關係

茲以「需求彈性無限大」及「需求彈性等於0」兩種極端說明之，假設供給彈性正常。

1.需求彈性無限大

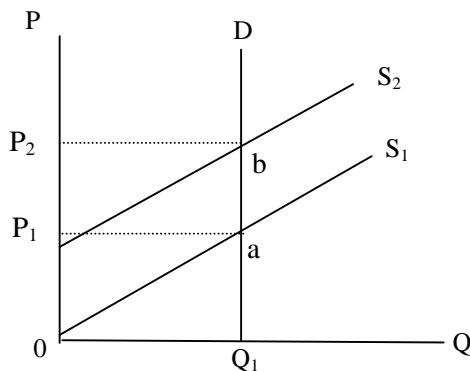


(1)課稅前：均衡點為a點，均衡價格為 P_1 、均衡數量為 Q_1 。

(2)課稅後：成本由 S_1 上升至 S_2 ，均衡點為b點，均衡價格為 P_1 、均衡數量為 Q_2 。

(3)廠商每單位租稅負擔bc，但卻價格卻未上漲，故廠商自行吸收租稅負擔，無法轉嫁租稅。

2.需求彈性等於0



(1)課稅前：a點為均衡點，均衡價格 P_1 、均衡數量 Q_1 。

(2)課稅後：成本由 S_1 上升至 S_2 ，b點為均衡點，均衡價格為 P_2 、均衡數量為 Q_1 。

(3)廠商每單位租稅負擔ab，等於價格上漲幅度 P_1P_2 ，故租稅全部轉嫁給消費者負擔。

3.由上述分析可知：若需求彈性愈大，則租稅轉嫁的程度愈小；反之，若需求彈性愈小，則租稅轉嫁的程度愈大。需求彈性與租稅轉嫁間成反方向變動。

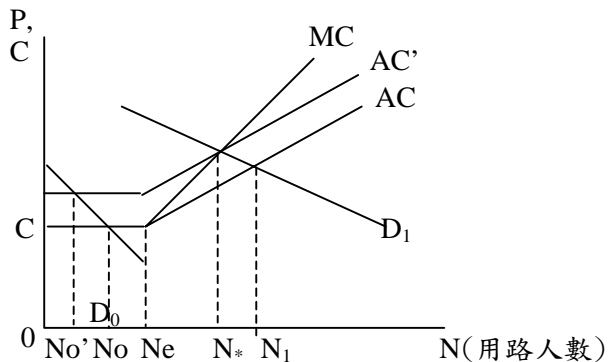
【參考書目】

高點文化出版《財政學(概要)》，施敏編著，第12-5~12-8頁。

二、近年來曾有縣市政府考慮在尖峰時間收取「道路擁擠費」。其理論基礎為何？請詳細分析之。
(25分)

答：

(一)擁擠公共財理論



1.需求面： D_0 為離峰的需求線， D_1 為尖峰的需求線。

2.成本面：

(1)在不擁擠的情況下：每位用路人的用路成本為 C 。

(2)在擁擠的情況下：每增加一位用路人，將使用路成本提高 c ；若增加 n 位用路人，使用路成本將提高 cn ，則：

每位用路人的平均成本： $AC = C + cn$

社會總成本： $TC = n(C + cn)$

社會邊際成本： $MC = C + 2cn$

3.均衡：

(1)社會最適均衡：邊際利益 = 邊際成本 $\Rightarrow N^*$

(2)私人決定均衡：邊際利益 = 平均成本 $\Rightarrow N_1$

(3)相對於社會最適的用路人數，私人所決定的用路人數顯然是偏高的，此乃因社會選擇與個人選擇的差異所致。

4.政府干預方式：將邊際社會成本加諸於使用者身上，單位收費 = c

(1)在不擁擠的情況下：使用人數由 N_0 下降至 N_0' ，表示資源未充分運用。

(2)在擁擠的情況下：則 $AC + c = AC'$ ，使用人數由 N_1 下降至 N^* ，則資源充分運用。

5.結論：道路愈擁擠愈應該收費，做為擴建經費；不擁擠時不應收費。

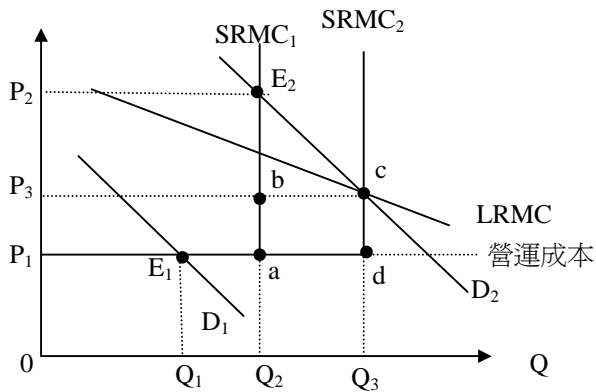
(二)尖峰負荷定價法

1.意義：針對產品供給量固定而需求不穩定，且產品不易儲存的事業(如：交通、電力等)，尖峰訂價高於離峰定價。

(1)離峰時間：使用人數較少，尚有閒置產能(未達最高生產能量)，消費者僅需支付營運成本(Operation Cost)。

(2)尖峰時間：已達最高生產能量，現有生產規模顯然不敷使用，而要求擴充生產能量，故尖峰時段消費者除了支付營運成本外，尚需再負擔擴充生產能量之能量成本(Capacity Cost)。

2.分析



D_1 為離峰時段需求， D_2 為尖峰時段需求。

(1)短期分析：

離峰時間，由於在負荷生產能量內，故邊際成本固定，均衡為 E_1 ，價格為 P_1 ，產量為 Q_1 。

尖峰時間，尚須負擔能量成本，均衡為 E_2 ，價格為 P_2 ，產量為 Q_2 。

(2)長期分析：目的在決定最適生產規模，若生產規模可以細分，則擴大規模至最適規模($P=MC$) $SRMC_2$ ，此時，均衡為 C 點，價格為 P_3 ，產量為 Q_3 。

3.結論：短期內，尖峰時間的使用者尚須額外負擔能量成本，故需支付較高的價格(道路擁擠費)，方能符合經濟效率。

【參考書目】

高點文化出版《財政學(概要)》，施敏編著，第6-22頁及第9-9頁。

乙、測驗題部分：

- C 1 在其他條件不變情況下，如果 X 財貨的消費過程中產生外部成本，則下列推論何者正確？
 (A) 市場價格太高，數量太少 (B) 市場價格太低，數量太少 (C) 市場價格太高，數量太多 (D) 市場價格太低，數量太多
- B 2 一般而言，公用事業 (public utility) 具有自然獨占性質，因此在 $P = MC$ 所決定的均衡點，下列何者正確？
 (A) $AC = MC$ (B) $AC > MC$ (C) $AC < MC$ (D) $MR = MC$
- A 3 一般而言，公用事業 (public utility) 具有自然獨占性質，若由市場提供，且政府不加管制，則下列推論何者正確？
 (A) 市場價格太高，數量太少 (B) 市場價格太高，數量太多 (C) 市場價格太低，數量太少 (D) 市場價格太低，數量太多
- C 4 符合柏瑞圖最適 (Pareto optimum) 的公用事業定價法 (public utility pricing) 為：
 (A) 價格等於平均成本 (B) 價格等於邊際收益 (C) 價格等於邊際成本 (D) 價格等於平均固定成本
- A 5 根據我國現行預算法之規定，下列敘述何者正確？
 (A) 政府債務利息支出屬於歲出經常門 (B) 政府債務利息支出屬於歲出資本門
 (C) 政府債務利息支出不屬於歲出 (D) 政府債務利息支出不屬於預算支出
- C 6 若政府預期未來利率將上升，為減輕未來公債利息的負擔，傾向發行：
 (A) 短期固定利率公債 (B) 中期浮動利率公債 (C) 長期固定利率公債 (D) 短期浮動利率公債
- D 7 下列有關我國預算制度之敘述何者錯誤？
 (A) 各主管機關依其施政計畫初步估計之收支，稱為概算
 (B) 預算未經立法程序前稱為預算案
 (C) 預算經立法程序而公布者稱法定預算
 (D) 總預算案應於會計年度開始前三個月由立法院議決並交由總統公布之
- A 8 主張政府如果發行國內公債 (internal debt)，將不會造成後代子孫負擔加重的學者是那一位？
 (A) 雷納 (A. P. Lerner) (B) 瑪斯葛雷夫 (R. A. Musgrave)
 (C) 庇古 (A. C. Pigou) (D) 寇斯 (R. H. Coase)
- A 9 在社會安全制度下，所謂所得替代率 (replacement ratio) 係用以衡量：
 (A) 退休前與退休後之所得比率 (B) 名目與實質之所得比率
 (C) 稅前與稅後之所得比率 (D) 賺取的所得與可支配所得比率
- B 10 人們面臨戰爭巨災等危機時，會有憂患意識，常可以忍受提高納稅額的上限，使公共支出水準提高的現象，稱為：
 (A) 檢查效果 (inspection effect) (B) 位移效果 (displacement effect)
 (C) 集中效果 (concentration effect) (D) 排擠效果 (crowding-out effect)

【爭議】測驗題第 1 題：考選部公布之答案為 C，但老師認為該答案明顯錯誤，正確答案應為 D。

【依據】

1. 外部成本之基本理論
2. 該題型與 96 年身心障礙財稅行政四等測驗題第 2 題相同，卻公布不同的解答。

- C 11 在全民健康保險制度實施後，自負額一再提高，主要係針對那種問題？
 (A)逆選擇 (B)所得逆分配 (C)道德風險 (D)資訊不對稱
- B 12 若稅率結構是累進的，則下列推論何者正確？
 (A)平均稅率大於邊際稅率 (B)平均稅率小於邊際稅率 (C)平均稅率等於邊際稅率 (D)平均稅率大於 50%
- D 13 對已實現之資本利得課稅，可能干擾納稅人之投資行為，一般稱之為：
 (A)位移效果 (B)檢查效果 (C)捕蠅紙效果 (D)閉鎖效果
- C 14 政府向人民課稅，使社會上不同經濟能力者負擔不同的租稅，稱之為：
 (A)水平公平 (B)所得公平 (C)垂直公平 (D)效用公平
- B 15 假定其他情況不變，對需求彈性為零的商品課稅，則：
 (A)消費者不負擔租稅 (B)消費者負擔全額租稅 (C)消費者負擔部分租稅 (D)供給者負擔全額租稅
- A 16 如果所有的財貨或勞務（包含休閒）都可以被課稅，則最符合經濟效率的消費稅稅率是：
 (A)單一稅率 (B)複式稅率 (C)差別稅率 (D)定額稅
- B 17 在國民年金制度中，若當代退休者退休金之財源由當代就業者所繳保費支應，稱為：
 (A)完全準備制 (B)隨收隨付制 (C)個人帳戶制 (D)儲備制
- C 18 下列何種理論主張社會的目的凌駕個人目的，個人是社會的一份子？
 (A)國家機械論 (mechanistic view) (B)自由主義論
 (C)國家有機體論 (organic view) (D)社會民主主義論 (social democrats)
- D 19 下列那一項不是布坎南 (J. M. Buchanan) 和杜洛克 (G. Tullock) 用來說明政府支出太多的因素？
 (A)投票法則 (B)選票交易 (C)利益團體 (D)官僚制度
- B 20 當 A、B、C 三人對 X、Y、Z 三項方案的偏好型態分別為 A：X > Y > Z，B：Z > Y > X，C：Y > X > Z，則在簡單多數決的投票法則，那一項方案會被決定？
 (A) X (B) Y (C) Z (D)循環解
- A 21 下列何者不是公共選擇理論所稱的鐵三角 (iron triangle) 的成員？
 (A)專家 (B)利益團體 (C)官僚 (D)民意代表
- C 22 中央政府對地方政府之補助，相較於中央政府直接對地方人民之補貼，將導致地方政府的支出較多，此稱為：
 (A)位移效果 (B)集中效果 (C)捕蠅紙效果 (D)閉鎖效果
- B 23 下列何種補助方式，主要是用以解決地方政府間的水平不均？
 (A)計畫性補助 (B)無條件補助 (C)配合補助 (D)特定補助
- C 24 假定甲、乙及丙三位選民對某一公共財的三種提供量：50、100、150 單位之偏好排序（值愈大愈受偏好）如下：
- | 選民 \ 公共財數量 | 50 | 100 | 150 |
|------------|----|-----|-----|
| 甲 | 3 | 2 | 1 |
| 乙 | 1 | 2 | 3 |
| 丙 | 2 | 3 | 1 |
- 若三人平均分攤公共財的成本且按簡單多數決投票決定公共財數量，則何者為中位數選民？
 (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)三者皆是
- C 25 各地區間某項公共支出效益發生外溢效果，若上級政府或鄰區政府未補助時，該項地方公共財的購置將較社會最適數量：
 (A)多 (B)相等 (C)少 (D)不確定