

《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)

試題評析	申論題第一題雖然以「次佳理論」切入，除了依照題意申述其要義之外，實質上卻涉及兩個很重要之效率觀念，其一為外部成本之矯正；其二為Ramsey Rule之複式稅率，應分別繪圖舉例闡述之。此二觀念皆為財政學重要範疇，亦是課堂上強調之重點，只要能把握時間完整陳述，即能得高分。
考點命中	1.《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁3-10~11(外部成本矯正策略)、頁9-26~28(Ramsey Rule)。 2.《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁3-43~44(範題4外部成本)、頁9-27~28(範題10)。 3.《高點·高上財政學總複習講義》第一回，施敏編撰，頁21~22、61~63。

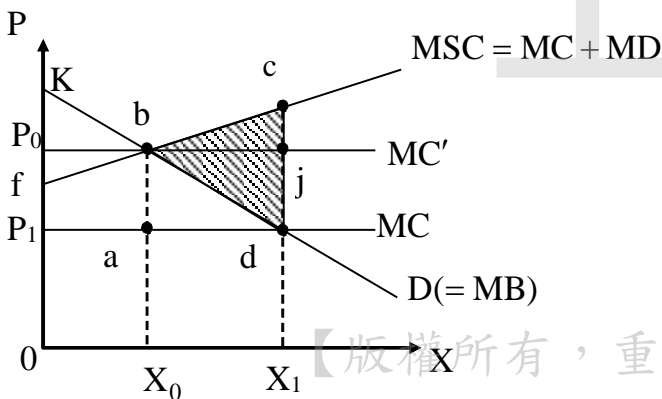
答：

(一)次佳理論(the Theory of the Second Best)

- 就資源配置效率而言，若課稅沒有超額負擔，僅發生所得移轉(由「租稅負擔者」移轉給「政府」)，此即為最佳理論(the Theory of the First Best)。例如：對所有財貨皆課徵相同的稅率(單一稅率)，即所有財貨的價格皆等比例上漲，不會影響財貨間的相對價格，沒有無謂損失的產生。
- 若政府基於特定考量，無法對所有財貨皆課徵相同稅率的租稅時，租稅中立性之目標雖無法達成，其能使效率損失相對極小化，兩權相害取情「輕」，此即次佳理論。例如：為導正外部成本而課徵皮古稅，或基於Ramsey Rule對需求彈性較小之商品課徵較高稅率之租稅。

(二)導正外部性資源配置之皮古稅

- 若某項商品產生外部成本，例如：對環境高度污染之特定產業或商品，若廠商只負擔私人邊際成本(MC)，而未將外部成本(MD)納入邊際成本中，則：
 - 私經濟廠商均衡： $MC=MB$ ，廠商生產數量為 X_1 ，均衡價格為 P_1 。
 - 社會最適之均衡： $MSC=MB$ ，最適生產數量為 X_0 ，均衡價格為 P_0 。
 - 若政府未與干預，則私部門生產之數量過多、價格過低，市場價格機能失靈，將產生 $\triangle bcd$ 無謂損失。



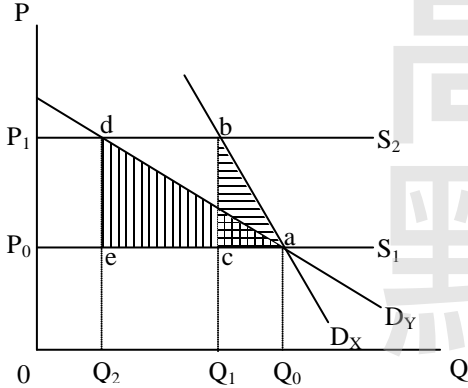
- 為導正外部性所造成之資源配置錯誤，皮古主張對產生外部性之產品課徵租稅(Pigouvian Tax)，每單位租稅=每單位外部邊際成本(即 $t=MD=ab$)，生產者邊際社會成本因而增加，由MC上升至MC'，產出自 X_1 減少至 X_0 ，將最適產量下的外部成本轉化為污染者的內部成本，稱為外部成本內部化(Internalized)，課徵皮古稅後原本之無謂損失將消失於無形，此舉有助於導正資源配置效率。

(三)一般財貨之最適稅率(或稅額)

1.對於沒有產生外部性之商品而言，Ramsey Rule提出「最適貨物稅原則」，認為在無法達成中立性之租稅課徵上，則應採行複式稅率(差別稅率)，對彈性大之財貨課稅，所產生之無謂損失較大；對彈性小之財貨課稅，所產生之無謂損失較小。所以，基於經濟效率原則，稅率大小應與財貨彈性大小成反比關係，又稱「反需求彈性法則」。

2.繪圖分析

橫座標代表財貨的數量，縱座標代表財貨的價格， D_X 、 D_Y 為未受補償需求曲線。



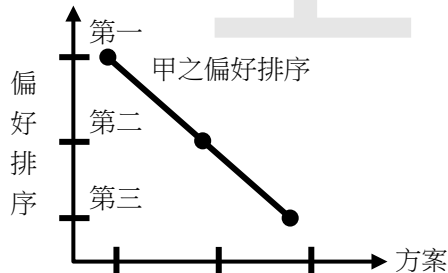
(1)圖中有 D_X 代表需求彈性較小的財貨， D_Y 代表需求彈性較大的財貨。兩條需求曲線(D_X 及 D_Y)相交於a點，此時，均衡價格為 P_0 ，均衡數量為 Q_0 。

(2)若課徵相同的稅率，使價格上升，需求量減少，其變化如下：

財貨性質	稅後價格	稅後需求量	需求量減少數
需求彈性小(D_X)	$P_0 \rightarrow P_1$	$Q_0 \rightarrow Q_1$	$Q_0 Q_1$
需求彈性大(D_Y)	$P_0 \rightarrow P_1$	$Q_0 \rightarrow Q_2$	$Q_0 Q_2$

由於無謂損失面積 $\triangle abc(D_X) < \triangle ade(D_Y)$ ，表示課徵相同稅率時，需求彈性愈大者，其效率損失將愈大。因此，最適的租稅應該是「稅率」與「需求彈性」成反方向變動關係，方能使整體社會之無謂損失相對縮小。

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，



【版權所有，重製必究！】

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)

試題評析	申論題第二題考公共選擇理論中之雙峰偏好及票決矛盾，題目平易近人，與【104年關務特考】相似度高達90%，若能掌握雙峰偏好之特性，依照題目指示詳細圖形繪製，並加以說明票決矛盾之問題，必能拿取高分。
考點命中	1. 《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁5-12~16(雙峰偏好及票決矛盾)。 2. 《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁5-43(範題5)【104年關務特考】。 3. 《高點·高上財政學總複習講義》第一回，施敏編撰，頁35。

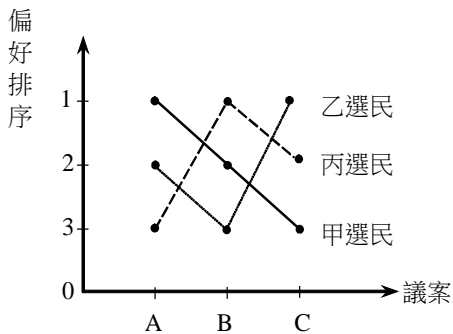
答：

(一)票決矛盾(voting paradox)

1.若有甲、乙、丙三人表決A、B、C三個議案，其偏好順序表示如下表：

議案 投票人	A	B	C
甲	1	2	3
乙	2	3	1
丙	3	1	2

將上述偏好型態繪製成偏好用圖形：



2.將A、B、C三個議案兩兩進行表決之票決結果：

(1)A、B表決：甲將神聖的一票投給A、乙投給A、丙投給B，故A議案勝出。

(2)B、C表決：甲將神聖的一票投給B、乙投給C、丙投給B，故B議案勝出。

(3)A、C表決：甲將神聖的一票投給A、乙投給C、丙投給C，故C議案勝出。

在三次票決中，A、B、C議案各勝出一回，故無明確結果而產生循環多數決。

3.同樣的議案隨著票決順序的不同，表決之結果也不相同；因此，投票可能永無止盡的進行而無法達成確定決議，此即之為投票矛盾。

(二)票決矛盾在民主政治運作上產生的問題

1.如果投票次數不是無限延續，則投票順序將影響投票結果，有能力調整或控制投票先後順序者，可藉著「操縱議程」(agenda manipulation)來引導投票結果。

2.若可以取得其他投票者偏好訊息，投票者將以「策略性投票」(strategic voting)影響投票結果。

乙、測驗題部分：(50分)【版權所有，重製必究！】

(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 $U(C_1, C_2) = C_1^{\frac{1}{3}} C_2^{\frac{2}{3}}$, 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:
 (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)不確定因素不會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 $MWTP_i$, 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獻金給相關的政客?
 (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攤固定成本，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 有關動勞所得租稅抵減 (earned income tax credit, EITC) 與稅式支出 (tax expenditure, 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
- (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