

# 《財政學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請以兩人兩財貨的艾吉渥斯箱形圖 (Edgeworth box diagram)，繪圖並回答下列問題：

(一) 是否在消費契約曲線 (contract curve) 上的任一點，均有相同的資源配置?(10分)

(二) 是否在效用可能曲線 (utility possibilities curve) 上的任何一點，均是柏瑞圖最適 (Pareto optimality) 的資源配置?(10分)

(三) 是否柏瑞圖最適的資源分配就一定會是社會福利最大?(5分)

試題評析	第一題為福利經濟學的範圍，不論是消費契約線、柏拉圖最適條件下的資源配置以及與社會福利極大的關係，在財政學課程上，可說是完全命中，同學應可輕鬆獲取高分。
考點命中	1.《高點·高上財政學(含公經)講義》第一回，盛華仁編撰，第28~29頁。 2.《高點·高上財政學(含公經)講義》第一回，盛華仁編撰，第38頁。

答：

(一) 消費效率條件

若經濟體系只有 A、B 兩人，可以消費 X、Y 兩財貨，且 X、Y 財貨在社會的總量固定。

1. 個人效用

A、B 兩人的無異曲線皆凸向原點。

(1) A 的效用函數： $U_A(X_A, Y_A)$

(2) B 的效用函數： $U_B(X_B, Y_B)$

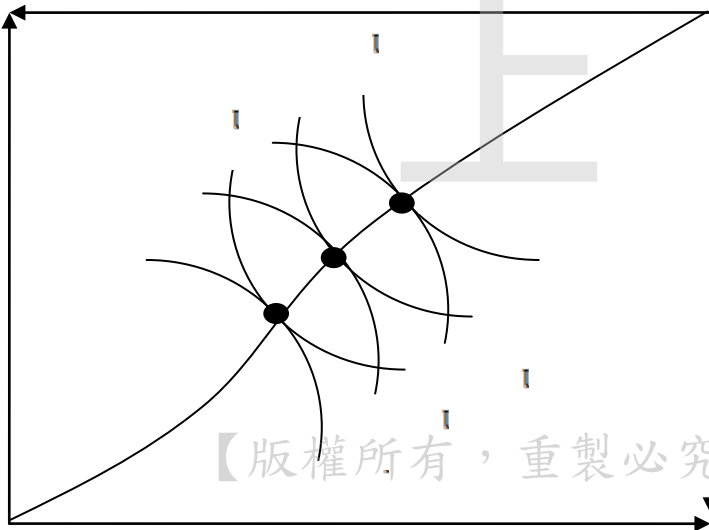
2. 社會資源限制

社會上 X 財的總量固定為  $\bar{X}$ ，Y 財的總量固定為  $\bar{Y}$

(1)  $X_A + X_B = \bar{X}$

(2)  $Y_A + Y_B = \bar{Y}$

3. 圖形



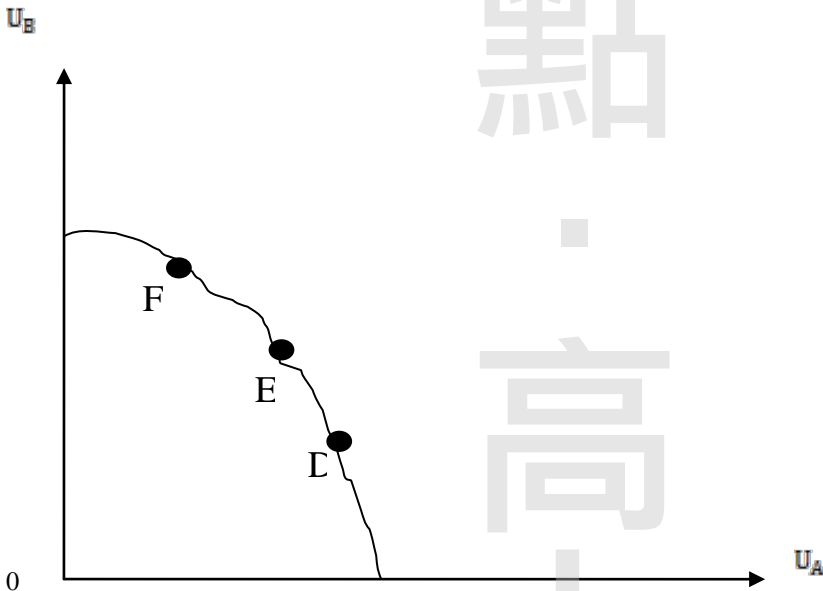
【版權所有，重製必究！】

4. 分析：

- (1)無異曲線相切處  $MRS_{xy}^A = MRS_{xy}^B$ ，因此 D、E、F 點符合柏拉圖最適的資源分配。
- (2)將滿足柏拉圖最適分配的相切點加以連線，即稱為消費契約曲線。
- (3)在消費契約線上任一點，如 D、E、F 點，由於社會上 X 財與 Y 財的總量皆為固定，因此其各自的資源配置  $(X_A, Y_A)$  及  $(X_B, Y_B)$  並不相同，但消費契約線上任一點均是柏拉圖最適的資源配置。

(二)將消費契約曲線上所對應的效用值，對應到下圖上，即是效用可能線。

- 1.效用可能線上每一點均滿足  $MRS_{xy}^A = MRS_{xy}^B$  消費效率的條件。
  - 2.效用可能線上任一點均是柏拉圖最適的資源配置。
- 因為線上各點均符合消費效率，所以增加一方的效用時，另外一方的效用必定會下降。譬如從 F 點移動到 E 點，A 效用增加但 B 效用減少，因此 F 點為柏拉圖最適的資源配置；同理，E 點移動到 D 點，A 效用增加但 B 效用減少，因此 E 點為柏拉圖最適的資源配置。



(三)

- 1.社會福利 (Social Welfare; SW) 極大模型：

目標函數：Max SW

限制式：s.t. 總效用可能線(柏拉圖最適資源配置)

如圖，E、F、G 點皆滿足柏拉圖最適的資源配置，且社會福利  $SW_1 > SW_0$ ：

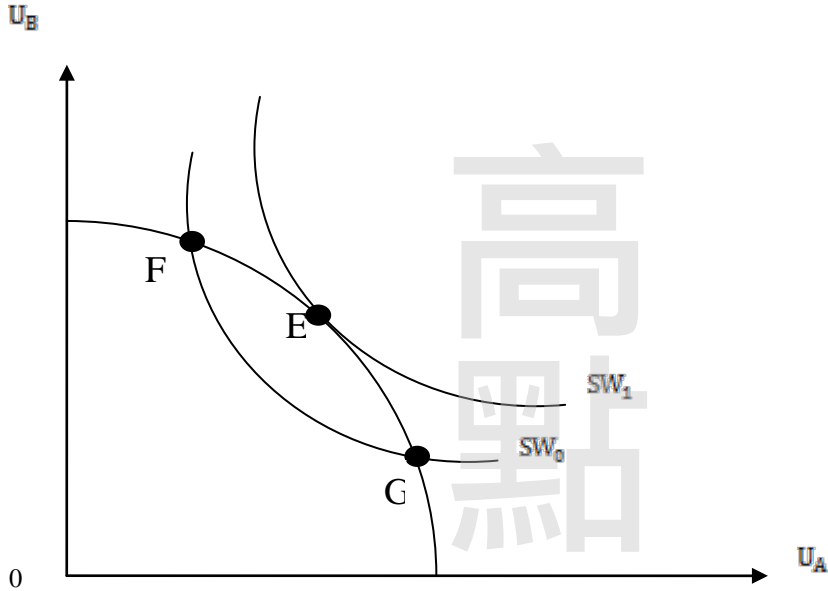
- 2.社會福利極大之下，一定會是柏拉圖最適的資源配置

社會福利極大如 E 點，落在滿足柏拉圖最適資源配置的總效用可能線上，因此社會福利極大一定會是柏拉圖最適的資源配置。

- 3.柏拉圖最適的資源配置不一定會是社會福利極大

總效用可能線上滿足柏拉圖最適的資源配置，如 E、F、G 點，只有 E 點為社會福利極大，但 F、G 點並非為社會福利極大點。【版權所有，重製必究！】

4.圖形：



二、從課稅的理論與實務中，一般而言對消費稅有不同的分類與定義，請回答下列有關消費稅的問題：

- (一)何謂支出稅 (expenditure tax)?何謂銷售稅 (sales tax)?兩者有何異同?(10分)
- (二)何謂轉手稅 (turnover tax)?何謂增值稅 (value-added tax)?兩者有何異同?(10分)
- (三)在上述(一)(二)所提及不同的消費稅類型中，那些是具有定額稅 (lump-sum tax) 的性質?為什麼?

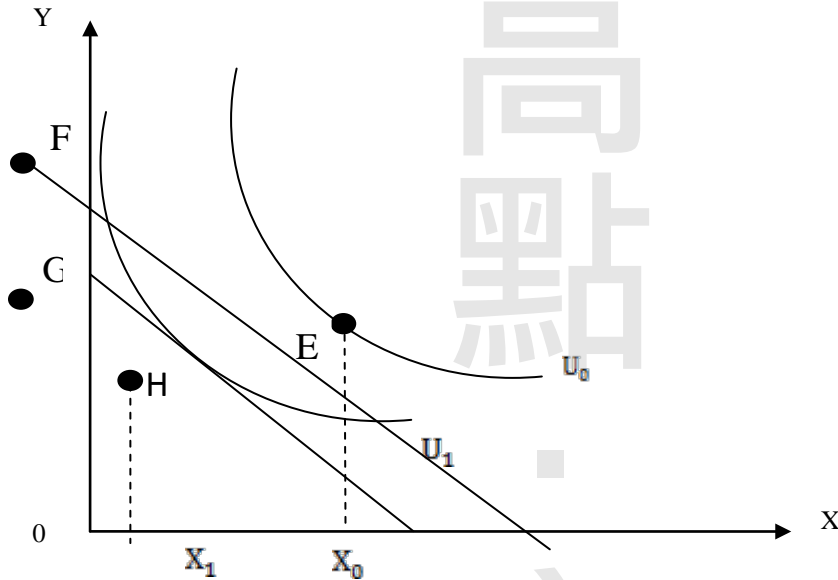
試題評析	第二題租稅各論與租稅理論的範圍，不論是支出稅、銷售稅、轉手稅、增值稅以及租稅中立性的內容，在財政學以及租稅各論課程上，可說是完全命中，同學應可輕鬆獲取高分。
考點命中	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.《高點·高上財政學(含公經)講義》第四回，盛華仁編撰，第55頁。</li> <li>2.《高點·高上財政學(含公經)講義》第三回，盛華仁編撰，第16頁。</li> <li>3.《高點·高上租稅各論(含公經)講義》第一回，盛華仁編撰，第15頁。</li> </ol>

答：

- (一)1.所謂支出稅，為直接消費稅，為直接對人課徵，針對個人整年度的總消費支出所課徵的租稅，以個人申報為基礎，通常稅率結構為累進稅。
- 2.所謂銷售稅，為間接消費稅，間接對物課徵，並且依照稅基的大小，可區分為一般銷售稅及特種銷售稅。一般銷售稅是將大多數的商品列入課徵範圍，為廣基型銷售稅；而特種銷售稅則是只針對特定商品課徵租稅，為狹基型銷售稅。
- 3.支出稅與銷售稅在課稅的對象及其稅率結構皆有所不同。支出稅的課稅對象為人並且對整年度的總消費支出，銷售稅的課稅對象為商品；此外稅率結構部分，支出稅通常為累進稅，而銷售稅為比例稅。
- (二)1.所謂轉手稅，屬於多階段的銷售稅，係針對銷售商品的每一階段的毛額課稅，因此當商品每轉手一次就會多課一次稅。
- 2.所謂增值稅，亦屬於多階段的銷售稅，係針對每一銷售階段之下，納稅單位所創造出來的附加價值課稅。
- 3.轉手稅與增值稅皆屬於多階段的銷售稅，但轉手稅是針對銷售商品每一階段的毛額課稅，由於前手的稅內含於商品價格中，成為下一手之稅基被課稅，因此有重複課稅、稅上加稅以及金字塔效果的現象發生。而增值稅是針對每一銷售階段所增加的附加價值課稅，因此可消除重複課稅及稅上加稅的現象。

(三)上述銷售稅中，一般銷售稅若能對所有商品課徵單一稅率（包含休閒），其租稅課徵將不會改變商品相對價格，亦不會改變個人決策，因此替代效果等於零，只有所得效果，由於此時對等變量（EV）等於課徵的租稅，因此超額負擔為零，符合租稅中立性。如同課徵定額稅的性質，也是只有所得效果，不會改變商品相對價格，亦不會改變個人決策，替代效果為零，無超額負擔。

1.圖形



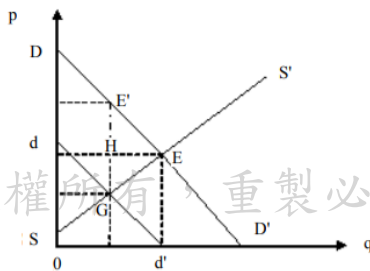
2.說明：在相同稅收 FG 之下

	一般銷售稅	定額稅
稅	FG	FG
EV	FG	FG
超額負擔	無	無

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 下列何者為凱因斯學派對政府採取赤字預算的看法？  
 (A)發行公債導致政府破產 (B)應減少公共支出 (C)應維持財政平衡 (D)可產生乘數效果
- (D) 2 國防之最適提供條件為：  
 (A)個別消費者之邊際願付價值等於生產之邊際成本  
 (B)個別消費者之邊際願付價值等於生產之平均成本  
 (C)所有消費者之邊際願付價值總和等於生產之平均成本  
 (D)所有消費者之邊際願付價值總和等於生產之邊際成本
- (D) 3 下列那項財貨同時符合排他性及非敵對性？  
 (A)餐廳美食 (B)國防服務 (C)市立動物園 (D)收費之有線電視台所播放的電視節目
- (C) 4 下列關於外部性之敘述，何者正確？  
 (A)外部利益有助於社會，所以並不會產生經濟不效率  
 (B)污染為負的外部性，因此社會最適污染量一定為零污染  
 (C)義務教育可能會產生正的外部性  
 (D)金融性外部效果可能會降低資源配置效率
- (A) 5 在自然獨占產業下，若依邊際成本定價法所決定的產量為 $Q_1$ ，而依平均成本定價法所決定之產量為 $Q_2$ ，依利潤最大定價法所決定之產量為 $Q_3$ ，則三種產量水準之排列次序為：

- (A)  $Q_3 < Q_2 < Q_1$  (B)  $Q_3 < Q_1 < Q_2$  (C)  $Q_1 < Q_2 < Q_3$  (D)  $Q_1 < Q_3 < Q_2$
- (B) 6 下列那些為尖峰定價 (peak-load pricing) 之目的？①降低外部成本 ②追求利潤極大 ③縮小尖峰與離峰需求差距 ④降低尖峰時段擁擠成本 ⑤合理分配資源  
(A)①②③ (B)③④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②③④
- (D) 7 下列有關鮑莫 (W. J. Baumol) 的不平衡成長理論 (unbalanced growth model) 之敘述，何者正確？  
(A)認為公部門比私部門有生產力較低、工資較低的現象  
(B)政府所提供之服務大多屬於勞力密集，因此其需求的價格彈性大於1  
(C)認為公部門所提供的財貨與勞務，比私部門所提供的財貨與勞務具有較高的價格彈性  
(D)私部門的生產力提高，連帶使得公部門的工資水準提高，促使公共支出的成長率大於國民所得的成長率
- (B) 8 若政府支出規模因發生重大事件而使支出增加，並產生階梯狀態增加現象，此論點係由何人提出的？  
(A)布坎南 (J. Buchanan) 和華格納 (A. Wagner)  
(B)皮寇克 (A. T. Peacock) 和魏斯曼 (J. Wiseman)  
(C)尼斯坎南 (W. Niskanen) 和魏斯曼 (J. Wiseman)  
(D)波文 (H. Bowen) 和林達爾 (E. Lindahl)
- (A) 9 有 A、B、C 三人就甲、乙、丙三個方案投票，A 最偏好甲方案，其次為乙，最後為丙；B 最偏好乙方案，其次為甲，最後為丙；C 最偏好丙方案，其次為甲，最後為乙。在兩兩投票的多數決制度下，何方案勝出？  
(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)有投票循環，無方案勝出
- (D) 10 要整合個人偏好排序成為社會排序，則下列那一項並非亞羅 (K. Arrow) 不可能定理中所做的假設？  
(A)個人偏好不設限 (B)社會排序必須具備完整性  
(C)社會排序必須具備遞移性 (D)不同議案之間的社會排序必須隨著不相關議案作調整
- (D) 11 在林達爾均衡 (Lindahl equilibrium) 下，下列敘述何者正確？  
(A)不能判別公共財提供的規模是否最適 (B)公共財提供規模不足  
(C)公共財提供規模過高 (D)公共財提供規模最適
- (B) 12 關於老人福利政策，在既定的預算下，政府採行下列那項措施最能提高全體老人的效用？  
(A)每人定額的裝義齒補助 (B)發放普及式的敬老福利津貼  
(C)補助老人國內旅遊費用 (D)發放食物券
- (B) 13 社會保險的保費來源通常由勞、資、政三方共同負擔，我國那一種社會保險由雇主全額負擔保險費？  
(A)農民健康保險 (B)職業災害保險 (C)國民年金保險 (D)就業保險
- (A) 14 下列那一項為我國全民健保採強制納保的理由之一？  
(A)逆選擇 (B)利潤極大化 (C)提高經營效率 (D)道德危機
- (C) 15 假設橫座標  $q$  代表 X 財之數量，縱座標  $p$  代表價格， $DD'$  為需求曲線， $SS'$  為供給曲線。若政府對 X 財課徵每單位  $GE'$  的從量稅，則社會福利損失為圖形中那部分的面積？



- (A)  $\triangle HEE'$  (B)  $\triangle HGE$  (C)  $\triangle GEE'$  (D) 無福利損失
- (B) 16 根據量能原則之課稅，對於經濟能力不同的人，其稅負應不相同，且能力越高者，其稅負應越重，此符合何種租稅公平的概念？  
(A)水平公平 (B)垂直公平 (C)受益公平 (D)絕對公平

- (D) 17 下列有關超額負擔 (excess burden) 的敘述，何者正確？  
(A)課稅商品的原支出愈大則超額負擔愈小  
(B)在相同稅收下，對廣泛稅基課低稅率所產生的超額負擔，大於對狹窄稅基課高稅率所產生的超額負擔  
(C)需求之價格彈性愈小課稅產生之超額負擔愈大  
(D)稅率增加時超額負擔會呈遞增式增加
- (C) 18 在部分均衡模型下，對特定財貨課稅時，下列何者對租稅轉嫁的影響最低？  
(A)市場結構 (B)時間長短 (C)所得高低 (D)需求彈性
- (C) 19 下列那種課稅不符合租稅中立性？  
(A)定額稅 (B)在個人所得固定下所課徵的比例所得稅  
(C)對供需均具彈性之財貨課徵特種貨物稅 (D)對所有財貨和休閒課徵單一稅率之從價稅
- (C) 20 下列有關我國政府間財政移轉之敘述，何者錯誤？  
(A)統籌分配稅款是我國現行的一種財政移轉方式  
(B)補助款是我國現行的一種財政移轉方式  
(C)特別稅課是我國現行的一種財政移轉方式  
(D)稅收分成是我國現行的一種財政移轉方式
- (A) 21 依財政收支劃分法，下列稅目何者為地方稅？  
(A)特別稅課 (B)菸酒稅 (C)礦區稅 (D)遺產及贈與稅
- (B) 22 有關丁波 (C. M. Tiebout) 模型的假設，下列敘述何者錯誤？  
(A)對各轄區的公共支出及租稅負擔有充分訊息  
(B)存在和民眾數目相等的轄區，以滿足每一個不同偏好的民眾居住  
(C)各轄區皆有一最適的規模人數  
(D)各轄區的公共財利益沒有外溢
- (D) 23 下列何種預算制度係確立長期目標，並決定各種可行方案之優先次序，推估現在及未來可能產生之成本效益，以表現各年度間計畫達成狀況？  
(A)功能預算 (B)績效預算 (C)複式預算 (D)設計計畫預算
- (B) 24 政府於下列何種情事得編列特別預算？  
(A)緊急工程 (B)不定期重大政事  
(C)依法律增設新機關時 (D)因應政事臨時需要，必須增加計畫及經費
- (A) 25 各機關申請動支第一預備金，應經下列何機關之核定？  
(A)上級主管機關 (B)中央主計機關 (C)總統府 (D)立法院

【版權所有，重製必究！】