

# 《經濟學概論與財政學概論》

甲、申論題部分：(50分)

一、勞動部基本工資審議委員會決議：自民國104年7月1日起，我國基本工資將從現行新臺幣19,273元調整至新臺幣20,008元，調升幅度約3.81%。此次提高基本工資後，估計會有186.78萬名月薪勞工受惠。

(一)請問何謂基本工資？(3分)如何判斷基本工資是否是一個有效的價格管制政策？(2分)

(二)請利用市場供給與需求模型，繪圖說明實施有效基本工資政策對勞動市場工資、勞動就業量、失業量的影響。(5分)又，請說明勞動市場的就業量與失業量變動的幅度與勞動需求彈性、勞動供給彈性之間的關係。(5分)以及勞動需求彈性大小與勞動總工資支出大小變動的關係。(5分)

(三)請繪圖說明當基本工資由19,273元提升至20,008元時，基本工資的調整對勞動市場總剩餘、無謂損失與勞動總工資支出變動的影響。(5分)

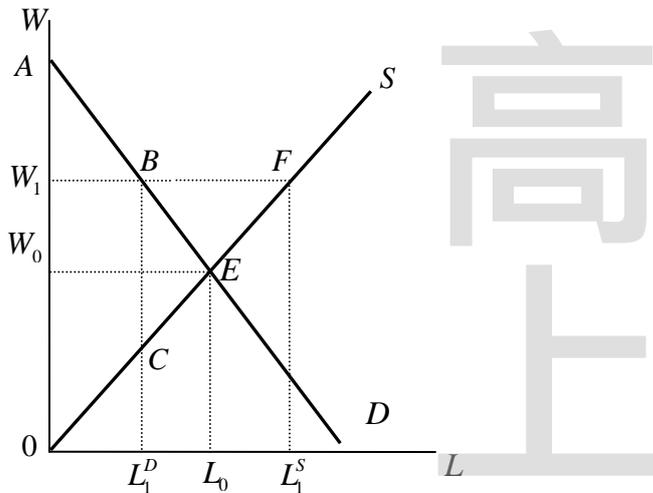
試題評析	今年財經廉政考題第一題為傳統的經濟學考題，平時觀念清楚，小心作答，必得滿分。
考點命中	《高點·高上經濟學講義》第一回，盛華仁編撰，頁6、26。

答：

(一)

- 1.基本工資：政府為了保障工人的薪資，規定僱主給予受僱的工人薪資，最低薪資不得低於某一訂定之下限金額，屬於價格下限的價格管制政策。
- 2.有效基本工資的價格下線，必須將基本工資訂於市場均衡工資之上，才是有效的最低工資政策。

(二)



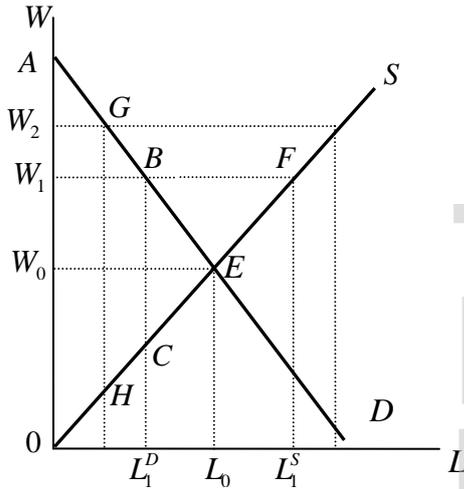
- 1.政府實施最低工資政策之後，使得原先的均衡工資  $W_0$  會上升至  $W_1$   
就業量從原先的  $L_0$  減少為  $L_1^D$

失業量則為  $\overline{L_1^D L_1^S}$ ，也就是  $\overline{BF}$

【版權所有，重製必究！】



(三)



	下限前	下限後( $W_1$ )	下限後( $W_2$ )
消費者剩餘	$AEW_0$	$ABW_1$	$AGW_2$
生產者剩餘	$W_0E0$	$W_1BC0$	$W_2GH0$
總剩餘	$AE0$	$ABC0$	$AGH0$
無謂損失		$BCE$	$EGH$

- 當基本工資從19,273向上調升至20,008元，使市場總剩餘從ABC0變成AGH0，市場總剩餘減少；無謂損失則從BCE變成EGH，無謂損失增加。
- 當基本工資從19,273向上調升至20,008元，工資上升3.81%，勞動總工資支出增加或減少將視隨著工資上升，勞動僱用量減少的幅度。

(1) 當勞動需求彈性  $|E_L^D| > 1$ ， $\frac{dTE}{dw} < 0$

表示最低工資使工資W上升，會使勞動總工資支出(TE)減少

(2) 當勞動需求彈性  $|E_L^D| < 1$ ， $\frac{dTE}{dw} > 0$

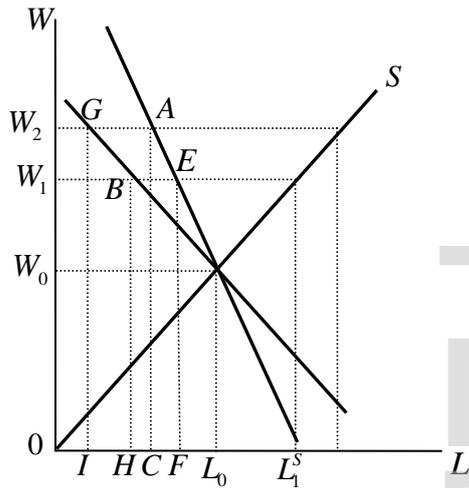
表示最低工資使工資W上升，會使勞動總工資支出(TE)增加

(3) 當勞動需求彈性  $|E_L^D| = 1$ ， $\frac{dTE}{dw} = 0$

表示最低工資使工資W上升，會使勞動總工資支出(TE)不變

如下圖，當勞動需求彈性  $|E_L^D| > 1$ ，勞動需求線斜率平坦時，勞動總工資支出可能會減少（ $W_1BH$ 變成 $W_2GI$ ）；當勞動需求彈性  $|E_L^D| < 1$ ，勞動需求線斜率較陡時，勞動總工資支出可能會增加（ $W_1EF$ 變成 $W_2AC$ ）。

【版權所有，重製必究！】



二、我國「兩稅合一」制度自民國104年1月1日以後有何改革？（10分）並請分別從租稅公平、投資影響與稅務行政等不同層面加以評述此項改革。（15分）

<b>試題評析</b>	此題為制度面與租稅經濟原理分析的整合題型，所以同學必須很清楚瞭解新制下的規定才能拿取高分，而針對經濟原理方向儘量由租稅效率、公平、稅務行政及收入面切入分析新制度與舊制的差異。
<b>考點命中</b>	《高點·高上財政學（含公經）講義》第四回，唐三采編撰，頁101-107。

**答：**

我國自民國87年開始實施兩稅合一稅制，營利事業繳納之營所稅，於盈餘分配時，可供股東全額扣抵其綜所稅或退稅，主要消除股利所得所發生的重複課稅，及降低公司籌措財源誘因的差異。但於104年1月1日後，將兩稅合一由原來的「完全設算扣抵制」改成「部分設算扣抵制」，扣抵率由100%降至50%，關於兩稅合一在所得稅法主要的修正，對不同主體的影響，依述說明如下。

(一)對公司股東獲配股利所得之抵稅權影響

- 1.本國個人股東以可扣抵稅額「半數」抵減其綜合所得稅：主要修正所得稅法第66條之6條，針對「中華民國境內」居住之個人股東（或社員）之可扣抵稅額=股利（或盈餘）淨額×稅額扣抵比率×百分之五十。
- 2.非居住者股東以可扣抵稅額中屬加徵10%營所稅部分「半數」抵繳該股利淨額之應扣繳稅額：主要修正所得稅法第73條之2。
- 3.法人股東仍維持現行課稅制度。

(二)獨資合夥組織

主要修正所得稅法第14條、第71條、第75條等。

- 1.小規模營利事業之獨資、合夥組織維持現行課稅制度，營利事業仍不必繳納營所稅，其核定之營利所得併入個人綜合所得申報繳納綜所稅。
- 2.獨資合夥組織之營利事業，在營利事業階段需繳納一半之營所稅，在個人階段，則以營利所得減除應納稅額半數後之餘額為營利所得申報繳納綜所稅。

以下針對新修正的兩稅合一措施分析對租稅公平、投資影響與稅務行政等層面的影響分析。

(一)租稅公平：

- 1.水平公平：不論身份、組織只要所得額相同，就應繳納相同的所得稅。

公司組織或獨資合夥組織，租稅待遇不同，有違水平公平：一元的盈餘若是由公司組織賺取，分配予公司股東（假設適用綜所稅最高邊際稅率45%），要負擔營利事業所得稅17%外，還得負擔36.5%（45%-17%×1/2），總稅負為53.5%。倘若該盈餘是由獨資或合夥組織所賺取，僅要負擔45%的綜所稅，若是大規模獨資合夥則負擔41.8%（先繳納半數8.5%的營利事業所得稅後，再以91.5%納入綜所課徵，即(1-8.5%)

×45%)；則公司組織的租稅負擔大於獨資合夥，顯然不符水平公平。

2.獨資合夥組織規模不同，租稅待遇不同，有違垂直公平：舊制下不論大小規模之獨資合夥組織，皆不需繳納營所稅，僅需將所得額全數納入綜所稅，適用超額累進稅制課徵；但新制要求大規模之獨資合夥組織，應就階段需繳納一半之營所稅，再扣除半數營所稅後納入綜所稅課徵，而小規模獨資合夥依然維持舊制，全數為綜所稅稅基。故大規模獨資合夥針對同一所得額採取兩種稅制處理，顯然破壞了原來綜所稅累進公平的稅制，造成稅負上的垂直不公。

- (二)新制將打擊國外股東的投資意願：舊制境外股東獲配之股利或盈餘因採就源扣繳，股利或盈餘所含之稅額不得扣抵其扣繳稅額，但屬加徵10%營利事業所得稅部分實際繳納之稅額，得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。修法後，配合境內股東減半扣抵之規定，境外股東僅得以未分配加徵稅額之半數，抵繳應扣繳稅額，使所得稅負增加。
- (三)新制鼓勵公司以發行公司債募資，而降低發行股票的誘因：雖兩稅合一並未完全消除公司債與股票的稅盾，但舊制的兩稅合一因消除重複課稅，已經降低對發行股票誘因的打擊，但新制兩稅合一又因半數重複課稅，而再度打擊公司以發行股票募資的誘因。
- (四)新制使公司傾向保留盈餘不發放股利：現制規定保留盈餘若未發放，需加徵10%的營所稅，故每一元的盈餘所負擔的營所稅為25.3% (17%+(1-17%)×10%)。舊制下，每一元的盈餘負擔的稅為綜所稅的最高邊際稅率45%，新制則是每一元的盈餘負擔的稅則為53.5%，即新制兩稅合一擴大未分配盈餘不發放的租稅節省利益，由原來的19.7%，擴大至28.2%，因而導致公司傾向不發放股利。
- (五)新制仍然維持較高的遵從成本：凡使用設算扣抵制不論其扣抵率為何，公司組織設制股東可扣抵帳戶，其維持及記錄以及發放股利時，協助股東扣抵的遵從成本皆高。
- (六)新制的稅務行政成本提高：舊制租稅行政成本本來就很高，現行新制的設定，需額外針對大規模獨資合夥組織辦理營所稅課徵外，還得對境外股東辦理未分配盈餘加徵10%的綜所稅半數扣抵，故行政成本提高。
- (七)新制可提高租稅收入：舊制下每一元公司盈餘負擔的邊際稅率為45%，而新制每一元盈餘負擔的邊際稅率提高至53.5%，大幅提高租稅收入。

#### 乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 如果生產可能曲線是一條負斜率的直線，則生產一單位商品X的機會成本會隨著商品X的產量增加而：
- (A)遞增 (B)遞減 (C)不變 (D)先遞增再遞減
- (D) 2 若其他條件不變，人們因黑心豬油事件而減少使用豬油，改用植物油，則下列敘述何者正確？
- (A)豬油價格下降，植物油供給線往右移 (B)豬油價格下降，植物油需求線往左移  
(C)植物油價格上漲，豬油供給線往右移 (D)植物油價格上漲，豬油需求線往左移
- (B) 3 某公司老闆認為提高其公司產品價格必可增加收入，則他認為其公司產品的需求價格彈性：
- (A)等於1 (B)小於1 (C)大於1 (D)為完全彈性 (perfectly elastic demand)
- (D) 4 假設專業化生產一種商品，荷蘭可生產100萬噸牛肉或1000萬箱鬱金香，而比利時可生產50萬噸牛肉或750萬箱鬱金香，則：
- (A)比利時無法出口牛肉與鬱金香 (B)比利時生產鬱金香有絕對利益 (absolute advantage)  
(C)荷蘭生產鬱金香有比較利益 (comparative advantage) (D)荷蘭生產牛肉有比較利益
- (A) 5 如果某人選擇蘋果和橘子的消費組合，當蘋果的邊際效用為2而橘子的邊際效用為1時，蘋果的價格是0.50元而橘子的價格也是0.50元，則某人應如何決策以提高總效用？
- (A)消費更多的蘋果和較少橘子 (B)消費更少的蘋果和較多橘子  
(C)消費更少的蘋果和橘子數量不變 (D)蘋果和橘子消費數量不變
- (B) 6 某國16足歲以上的勞動人口中，有40萬人有工作，10萬人沒有工作但正在找工作，30萬人沒有工作也沒有在找工作，則某國的失業率是：
- (A)12.5% (B)20.0% (C)50.0% (D)37.5%
- (D) 7 若邊際儲蓄傾向MPS = 0.1，且不考慮政府及國際貿易部門，則投資乘數 (multiplier) 等於：

【版權所有，重製必究！】

(A)0.1 (B)0.9 (C)10/9 (D)10

- (A) 8 流通的貨幣數量增加將導致下列何者發生？  
 (A)總合需求曲線右移 (B)總合需求曲線左移  
 (C)短期總合供給曲線右移 (D)長期總合供給曲線右移
- (C) 9 假設經濟體系存在膨脹缺口 (inflationary gap)，為使均衡產出趨近於潛在產出 (potential output) 水準，政府應採用下列何種財政政策？  
 (A)降低稅率 (B)降低實質利率 (C)減少政府公共支出 (D)增加社會安全給付
- (C) 10 若中央銀行想要增加貨幣供給，則應採用下列何種政策？  
 (A)減稅 (B)提高貼現率 (C)降低法定準備率 (D)在公開市場出售公債
- (C) 11 有關福利經濟學第二基本定理的敘述，下列何者正確？  
 (A)維持完全競爭，體系就可以達到公平的分配  
 (B)在完全競爭下仍需政府介入干預市場，體系才能達到公平的分配  
 (C)藉由適當的所得重分配，體系可以在不損及效率下達到公平的分配  
 (D)效率和公平具有抵換關係
- (D) 12 有關殊價財 (merit goods) 的敘述，下列何者錯誤？  
 (A)政府認為有利於消費者，而強制消費者多消費的財貨  
 (B)即使消費者不需要，政府也應該提供的財貨  
 (C)可以滿足社會對該財貨特殊利益的需求，在消費上符合排他性原則的財貨  
 (D)可以滿足社會對該財貨特殊利益的需求，在消費上不具排他性、不具敵對性的財貨
- (C) 13 有關污染導正措施的敘述，下列何者正確？  
 (A)在任何情況下，命令與控制管制污染量的做法會比採用誘因為基礎的管制要好  
 (B)命令與控制管制的做法會比採用成本有效性 (cost effective) 的污染減量的政策更節省成本  
 (C)當污染排量能被監測時，以誘因為基礎的管制措施才能有效運作  
 (D)課徵庇古稅 (Pigouvian tax) 較給付庇古補貼 (Pigouvian subsidy) 能達到效率的產出水準
- (C) 14 假定政府向獨占廠商採購一批貨品做為濟貧計畫之用，下列敘述何者正確？  
 (A)若獨占廠商增加產量來因應政府需求，則該批貨品的影子價格應以市價計算之  
 (B)若獨占廠商未增加產量因應政府需求，則該批貨品的影子價格應以生產的邊際成本計算之  
 (C)若獨占廠商增加部分產量來因應政府需求，則該批貨品的影子價格應以市價和生產的邊際成本加權平均計算之  
 (D)配合政府政策的實行，該批貨品應以完全競爭市場價格計算之
- (D) 15 依內部報酬率準則 (internal rate of return criterion)，政府應執行：  
 (A)內部報酬率大於社會邊際利益的公共支出計畫  
 (B)內部報酬率大於社會邊際成本的公共支出計畫  
 (C)內部報酬率大於益本比的公共支出計畫  
 (D)內部報酬率大於社會折現率的公共支出計畫
- (D) 16 假設休閒為正常財，有關負所得稅制 (negative income tax) 的敘述，下列何者正確？  
 (A)負所得稅制提高低所得者的工作誘因，因為增加工作的所得效果大於增加休閒替代效果  
 (B)負所得稅制打擊低所得者的工作誘因，因為增加工作的所得效果小於增加休閒替代效果  
 (C)負所得稅制提高低所得者的工作誘因，因為所得效果和替代效果都使工作增加  
 (D)負所得稅制打擊低所得者的工作誘因，因為所得效果和替代效果都使工作減少
- (B) 17 有關食物券 (food stamps) 補貼和等值現金補貼的敘述，下列何者正確？

【版權所有，重製必究！】

- (A)對相對較偏好非食物的消費者而言，兩種補貼是無差異的  
(B)對相對較偏好食物的消費者而言，兩種補貼是無差異的  
(C)相對較偏好非食物的消費者，較偏好食物券補貼  
(D)相對較偏好食物的消費者，較偏好食物券補貼
- (B) 18 我國公共債務法規定，中央總預算及特別預算每年度舉債額度，不得超過其總預算及特別預算歲出總額之：  
(A)10% (B)15% (C)48% (D)50%
- (D) 19 假定體系只生產食物和製造品，其中製造品為勞動密集，且假定政府只針對製造品的資本投入課稅。依一般均衡的分析觀點，下列敘述何者正確？  
(A)產出效果 (output effect) 和要素替代效果 (factor substitution effect) 皆使資本投入的相對價格降低  
(B)產出效果和要素替代效果皆使資本投入的相對價格提高  
(C)產出效果使資本投入的相對價格降低，要素替代效果使資本投入的相對價格提高  
(D)產出效果使資本投入的相對價格提高，要素替代效果使資本投入的相對價格降低
- (B) 20 假定利息所得要課稅但利息支出不可以扣抵，下列敘述何者正確？  
(A)借款者將增加借款；儲蓄者將增加儲蓄  
(B)借款者的情況不變；儲蓄者儲蓄的增減，視所得效果和替代效果的相對大小而定  
(C)借款者將減少借款；儲蓄者將減少儲蓄  
(D)儲蓄者的情況不變；借款者借款的增減，視所得效果和替代效果的相對大小而定

高  
上

【版權所有，重製必究！】