

105 年公務人員特種考試關務人員考試、105 年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 105 年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試  
試題

考試別：身心障礙人員考試  
等別：四等考試  
類科：財稅行政  
科目：財政學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、若以效用為納稅能力的指標，有相等絕對犧牲 (equal absolute sacrifice)、相等比例犧牲 (equal proportional sacrifice) 以及相等邊際犧牲 (equal marginal sacrifice)。試分別說明之。(25 分)

【擬答】

由於量能垂直公平無法有可觀的指標，因此效用學派主張，課稅是否滿足垂直公平，應該以犧牲的效用來當作衡量指標，因此就產生了相等絕對犧牲、相等比例犧牲以及相等邊際犧牲三大原則，茲分述如下

(一)絕對犧牲相等原則

定義：相等絕對犧牲原則

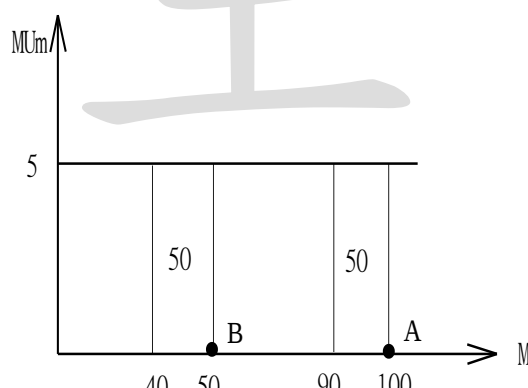
指課征租稅之後，使所有人效用減少的幅度都相等就滿足垂直公平

絕對犧牲相等原則認為課徵租稅使得每個人所減少效用的幅度都一樣就滿足垂直公平，亦即

$\Delta U_1 = \Delta U_2 = \dots = \Delta U_3$ 。如果每個人的貨幣邊際效用都相等且為常數，即

$$TU_1(Y) - TU_1(Y - T) = TU_2(Y) - TU_2(Y - T) = \dots$$

如圖下所示



假設 A 的所得為 100，如果對 A 課徵 10 元的所得稅將使 A 減少 50 單位的效用。而絕對犧牲相等原則要求每個人所減少的效用都一樣，因此為了讓 B 減少 50 單位效用，政府須對 B 課徵 10 元的租稅。

## 公職王歷屆試題 (105 身心障礙特考)

所以當邊際效用為常數時，即使定額稅也能夠滿足垂直公平。

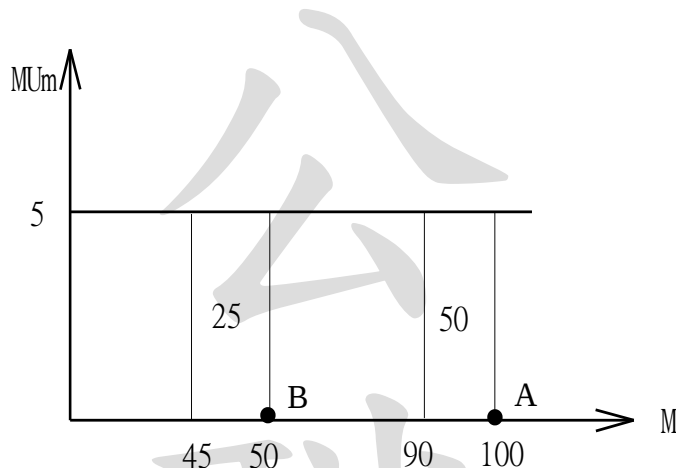
### (二)比例犧牲相等原則

定義：相等比例犧牲原則

指課征租稅之後，使所有人效用減少的比例都相等就滿足垂直公平。

亦即  $\frac{\Delta U_1}{U_1} = \frac{\Delta U_2}{U_2} = \dots = \frac{\Delta U_n}{U_n}$ 。如果每個人的貨幣邊際效用都相等且為常數，則在相等比例犧牲原則之下，比例稅就可以滿足垂直公平。

如下圖所示



假設 A 的所得為 100，如果對 A 課徵 10 元的所得稅將使 A 減少 50 單位的效用，此時 A 減少效用的比例為  $\frac{50}{100 \times 5} = \frac{1}{10}$ 。為了滿足比例犧牲相等原則，B 也必須減少  $1/10$  比例的效用為

$\frac{1}{10} \times (5 \times 50) = 25$ ，此時必須對 B 課稅  $\frac{25}{5} = 5$  元。所以當邊際效用為常數時，即使比例稅也能夠滿足垂直公平。

### (三)邊際犧牲相等原則

定義：相等邊際犧牲原則

指課征租稅之後，使所有人稅後的邊際效用都相等就滿足垂直公平。

亦即稅後每人  $MU_1 = MU_2 = \dots = MU_n$ 。如果每個人的貨幣邊際效用遞減，則在相等邊際犧牲原則之下，累進稅可以滿足垂直公平。

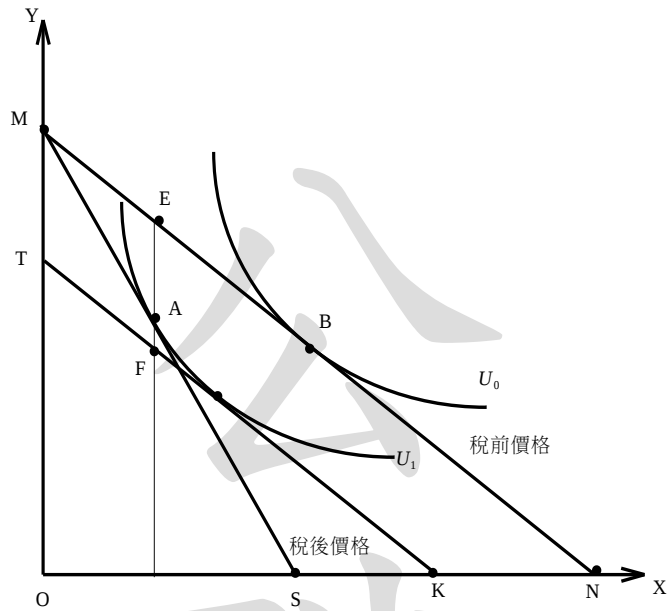
相等邊際犧牲原則就是古典學派皮古的重要主張，稅後每人邊際效用均等可以使社會福利最大，所以在每人有相同效用函數且效用只跟所得有關，且邊際效用遞減與邊沁的功利主義社會福利函數下，稅後每人效用均等將使社會福利極大，亦即在稅收相同情況下，政府依照邊際犧牲相等原則課徵租稅使得人民效用減少的總幅度最小，稱之為最小總犧牲原則，即最有效率的課稅原則。

二、一般認為，「皮古稅 (Pigouvian Tax) 的課徵可促進經濟效率，由於皮古稅的性質屬貨物稅，而又有認為貨物稅的課徵會產生效率損失」如此的論述是否有矛盾之處，請加以說明。(25 分)

【擬答】

(一)一般來講，貨物稅的課徵會產生效率損失是在市場未扭曲的情況下，由於課徵貨物稅會改變財貨間的相對價格，進而引發替代效果，導致發生超額負擔。

如下圖所示：



|     |                                                  |         |
|-----|--------------------------------------------------|---------|
|     | 當政府對 X 財課徵特產稅時 ( $P_X \uparrow$ )，使預算線由 MN 移往 MS |         |
|     | 稅前                                               | 課徵特產稅之後 |
| 最適點 | B                                                | A       |
| 效用  | $U_0$                                            | $U_1$   |
| 稅收  |                                                  | $= AE$  |

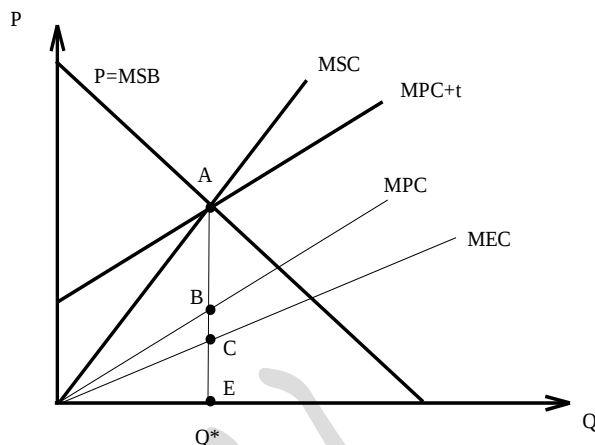
亦即政府預計所課徵的租稅為  $AE$ ，稅後人民效用為  $U_1$ 。

但是在政府課徵租稅之前，人民到底願意支付多少金額希望政府不要課稅？此時我們必須做一條輔助線  $TK$ （由舊的預算線平行切回新的無異曲線），此時  $MN$  與  $TK$  的垂直距離  $MT$  就是人民最高願意支付的金額（即對等變量），也就是因課徵貨物稅使得人民效用由  $U_0$  減少至  $U_1$  的貨幣金額。

由於  $MN$  與  $TK$  是平行線，因此  $MT = EF$ ，既然課徵貨物稅使得人民福利減少了  $MT = EF$ ，從圖形中明顯看出此金額超過了政府的稅收，表示人民的福利水準憑空消失了  $AF$  的金額，此  $AF$  金額就是課徵貨物稅的無謂損失。

(二)但是以上分析是假設市場未扭曲情況下，如果 X 財生產有外部不經濟，那麼依照外部性理論，X 財將消費過多而發生無謂損失，為了降低社會無謂損失，應該對 X 財課徵皮古稅，反映外部成本內部化，進而達到資源的配置效率。

由於私經濟只考慮  $MPC$ ，亦即廠商是依照  $P = MPC$  來決定私經濟的最適產量，而社會是依照  $P = MPC + MEC$  決定社會的最適產量，所以皮古認為，只要對廠商課稅  $P = MPC + t$ ，且  $t$  能夠滿足最適產量下的邊際外部成本，那麼  $P = MPC + MEC$  與  $P = MPC + t$  是一致的，因而能夠使外部成本內部化。如下圖所示



當皮古稅等於  $AB = CE$  時，將使廠商生產的邊際成本由  $MPC$  上移經過  $A$  點，此時廠商的產量將為  $Q^*$  滿足 Pareto 最適的要求。

## 乙、測驗題部分：(50 分)

- C 1. 皮寇克 (A. Peacock) 與魏斯曼 (J. Wiseman) 所指出的位移效果 (displacement effect)，可能發生於下列何種情境？
- (A) 中央與地方財政劃分 (B) 各級政府控制債務  
(C) 中央政府因應戰爭巨災 (D) 人民選擇最適定居行政區
- B 2. 在完全競爭市場下，若財貨的生產過程出現外部利益，將使得市場產生下列何種現象？
- (A) 邊際社會利益被高估 (B) 均衡數量低於經濟效率水準  
(C) 邊際社會成本被低估 (D) 均衡數量高於經濟效率水準
- C 3. 史帝格勒 (G. Stigler) 認為隨著國民所得增加，中高所得的民眾對於公共財的需求會：
- (A) 減少，因為中高所得的民眾會增加對私有財的需求  
(B) 減少，因為中高所得的民眾會將公共財視為劣等財貨  
(C) 增加，因為中高所得的民眾是公共財的主要消費者  
(D) 增加，因為中高所得的民眾通常會支持執政者的政策
- A 4. 下列何者並不是導致外部性 (externality) 的原因？
- (A) 邊際私有成本等於邊際社會成本 (B) 邊際私有成本低於邊際社會成本  
(C) 邊際私有利益低於邊際社會利益 (D) 邊際私有利益高於邊際社會利益
- B 5. 下列有關純公共財特性的敘述，何者錯誤？
- (A) 消費者對公共財的消費量均相同，但每人對公共財的評價卻不一定相同  
(B) 必定由政府部門生產  
(C) 無法分割成小單位分配給消費者  
(D) 即使不付費也可以跟付費的人獲得一樣的消費量

- A 6. 公共財的效率提供條件為：
- (A)每個人消費公共財的邊際利益之總和等於生產公共財的邊際成本
  - (B)每個人消費公共財的邊際利益之總和等於生產公共財的平均成本
  - (C)每個人消費公共財的邊際利益均相等，且等於公共財生產的邊際成本
  - (D)每個人消費公共財的邊際利益之總和等於生產公共財的總成本
- C 7. 教育水準提高可產生外部利益，若教育成本完全由受教者負擔，下列敘述何者正確？
- (A)追求個人利益最大的受教者所決定的受教數量高於社會最適數量
  - (B)追求個人利益最大的受教者所決定的受教數量等於社會最適數量
  - (C)追求個人利益最大的受教者所決定的受教數量低於社會最適數量
  - (D)在均衡時，邊際私人利益等於邊際社會利益
- A 8. 布坎南與杜洛克 (Buchanan-Tullock) 在考慮多數決的最適門檻時，下列何者是他們考慮最適多數決制度的因素之一？
- (A)外部成本 (external cost)
  - (B)生產成本 (production cost)
  - (C)影子成本 (shadow cost)
  - (D)交通成本 (transportation cost)
- C 9. 寇斯 (Ronald Coase) 認為在下列何種條件下，能透過財產權的界定解決外部性問題？
- (A)交易成本太高
  - (B)協商成本很高
  - (C)交易成本不高
  - (D)市場失靈
- B 10. 三人對三選項(A,B,C)的偏好排序分別為  $C > B > A$ ， $B > C > A$ ， $A > C > B$ ，請問多數決投票下(A, B)的集體排序為何？
- (A)A 勝過 B
  - (B)B 勝過 A
  - (C)無法比較
  - (D)兩者一樣好
- B 11. 由於社會安全制度的實施，使人因為經濟安全獲得保障，而減少儲蓄，此種效果稱為：
- (A)所得效果
  - (B)替代效果
  - (C)閉鎖效果
  - (D)位移效果
- D 12. 全民健康保險財務方式，若完全以當期收取之保險費支應當期之醫療給付，此稱為何種制度？
- (A)確定給付制
  - (B)部分準備制
  - (C)完全準備制
  - (D)隨收隨付制
- B 13. 以抽籤的方式選出高雄市市長不會違反亞羅不可能定理中的那一項要求？
- (A)無關選項獨立性
  - (B)非獨裁性
  - (C)一致性
  - (D)柏瑞圖原則
- C 14. 依特種貨物及勞務稅條例第 5 條規定第 1 款非屬特種貨物及勞務稅課稅範圍之規定，所稱僅有一戶且辦竣戶籍登記的對象，包括所有權人之下列何種親屬身分？
- (A)父母親
  - (B)未成年兄弟姐妹
  - (C)未成年孫子女
  - (D)已成年子女
- D 15. 菸品健康福利捐為全民健康保險重要補充性財源之一，其課徵的理論基礎與執行方式下列何者錯誤？
- (A)外部成本內部化
  - (B)菸品消費具上癮性
  - (C)為達「寓禁於徵」的目的

公職王歷屆試題 (105 身心障礙特考)

- (D)菸酒同為劣價財，故我國同時開徵菸品及酒品健康福利捐
- C 16. 依據財政收支劃分的原則，下列何種租稅不適合由地方政府課徵？  
(A)租稅負擔無法轉嫁給其他轄區居民的租稅 (B)稅基僅限於單一轄區  
(C)稅收彈性大 (D)稅源穩定的租稅
- B 17. 若公共財利益僅及於地方轄區，無外溢效果，則基於效率原則，此公共財應由誰提供較為適合？  
(A)中央政府 (B)地方政府  
(C)中央與地方政府共同提供 (D)由市場經濟決定
- C 18. 下列何者屬於我國現行的地方稅？  
(A)菸酒稅 (B)礦區稅 (C)契稅 (D)遺產及贈與稅
- C 19. 人民應繳納的租稅必須確定，使徵稅者沒有任意變更的機會，是指古典學派之下列那一項租稅課徵原則？  
(A)租稅法定原則 (B)便利原則 (C)確實原則 (D)平等原則
- A 20. 在所得邊際效用遞減的假設下，量能課稅原則的稅率結構為：  
(A)累進稅 (B)比例稅 (C)累退稅 (D)人頭稅
- C 21. 有關貨物稅之租稅轉嫁的敘述，下列何者正確？  
(A)追求最大利潤的獨占廠商，因缺乏競爭者，一定可完全將稅負前轉  
(B)若課稅物品供給完全缺乏彈性，稅負可完全前轉  
(C)若課稅物品需求彈性無窮大，稅負無法前轉  
(D)法定納稅義務人的職業，會影響稅負轉嫁程度
- B 22. 將目標設計、計畫擬訂與預算編定三者結合而成的預算制度稱之為：  
(A)中性預算 (B)設計計畫預算 (C)零基預算 (D)績效預算
- C 23. 在其他條件不變下，因為兩種物品的稅率不同，導致消費者選擇稅率較低的物品取代稅率高的物品，此現象違反何種租稅原則？  
(A)垂直公平 (B)水平公平 (C)中立性 (D)彈性
- D 24. 以課稅或發行公債的方式進行融通，其經濟效果相同，稱之為：  
(A)雷姆斯法則 (B)捕蠅紙效果 (C)亞羅不可能定理 (D)李嘉圖等值定理
- C 25. 若政府課稅的財貨，其市場為獨占市場、廠商的生產邊際成本遞增而且消費者的需求為負斜率之直線。則政府課徵每單位 10 元的從量貨物稅時，消費者所支付的價格將會：  
(A)上漲 10 元 (B)下降 10 元  
(C)上漲幅度小於 10 元 (D)下降幅度小於 10 元