

106 年公務人員特種考試關務人員考試、106 年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 106 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、造成政府失靈 (government failure) 原因有那些？試申論之。(25 分)

【擬答】

(一)政府失靈意義：

當市場失靈時，為了解決市場經濟的無效率，政府於是介入市場運作，但是其結果反而使資源配置更無法滿足效率、公平與穩定，造成社會福利更大的減損，我們稱之為政府失靈。按照 Stigler 觀點，主要原因在於官僚體系的本質、立法特性、立法委員追求私利等有關。

(二)造成政府失靈的原因

1. 公共選擇理論觀點

政府本質的缺失：由於政府本身就是獨占者，缺乏競爭對手，因此並沒有誘因積極從事降低成本、提高效率。另外再加上主雇代理問題，政府並沒有真正為人民追求最大福利，而是追求私利極大。更重要的是，執政者本身就是監督者，球員兼裁判，當然導致監督無效率，使得行政效率低落。總而言之，公共選擇理論學者認為，政府失靈原因包括

(1)失去競爭的能力：由於政府機關為「獨占」特性，沒有競爭的對手與環境，因此通常沒有降低成本提高競爭力的概念，此為X無效率的觀點。

(2)過度提供服務導致不必要的浪費：此為官僚模型的觀點，亦即提供太多的公共財如焚化爐等。

(3)監督無效率：如果要確實服務人民，則必須要有適當的資訊與監督，可是提供資訊與監督的人就是自己（即政府），因此很難提供正確與有效的監督。

2. Stigler 觀點

認為由於政府官員與立法人員追求私利結果將導致政府失靈

(1)政府資訊不足：由於政府沒有競爭的效率，因此對於政經情勢變化反應遲鈍或者對負面的影響效果認知有限，資訊不足結果使得政府失靈。

(2)立法部門與政策執行部門認知上的差距，為了使方案得以通過，使得行政與立法部門高度妥協，導致無法達成原先的政策目標。一個明顯例子就是我國證券交易所得稅的課徵，立法與行政折衷的結果變成四不像。

(3)利益團體競租的影響，使得公共支出過多引發政府失靈。

(三)其他原因

1. 多數決的矛盾：由於票決循環的情況，使得待審法案堆積如山，影響政府施政效率。

2. 主雇代理問題：由於選民無法充分監督官員當選之後的無效率，使得政府並沒有真正為人民追求最大福利。

3. 民主政治運作的缺陷，像競租、遊說、資訊以及組織成本都會造成政府失靈。

二、若以稅率結構區分，租稅可分為比例稅 (proportional tax)、累進稅 (progressive tax) 及累退稅 (regressive tax)。試就此三者予以定義與說明。(25 分)

【擬答】

(一)就租稅理論而言，區分租稅是否具有累進性要看人民的租稅負擔程度，而決定人民租稅負

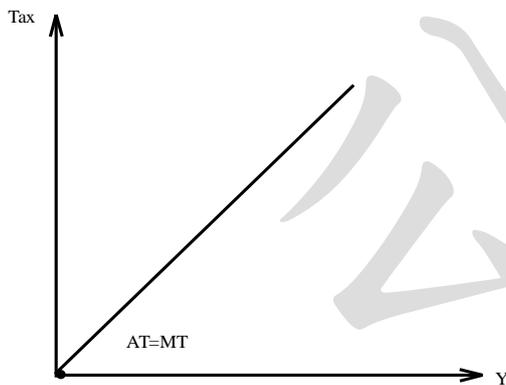
擔程度大小不是看稅法上規定名目稅率高低來決定，而是看有效稅率來決定，所謂的有效稅率指的就是平均稅率，也就是平均每單位稅基所負擔的稅額，通常以所得當作基礎，

$$AT = \frac{Tax}{Y}。$$

(二)比例稅

1. 隨著所得增加，人民租稅負擔佔所得比例始終維持不變，此稅率結構我們就稱之為比例稅，也就是說 AT 始終維持固定比率與所得高低無關。

2. 如下圖所示

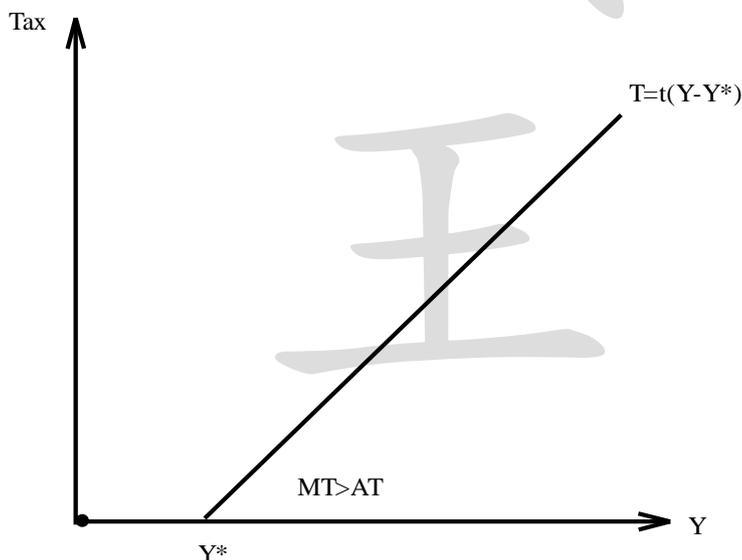


只要租稅函數為通過原點一條直線就是比例稅，其特性就是邊際稅率 $MT = \frac{\Delta T}{\Delta Y}$ 等於其平均稅率。

(三)累進稅

1. 隨著所得增加，人民租稅負擔越來越重，就是累進。而所謂的負擔越重就是指平均稅率遞增，也就是說 AT 隨著所得增加而逐漸提高我就稱之為累進稅。

2. 如下圖所示

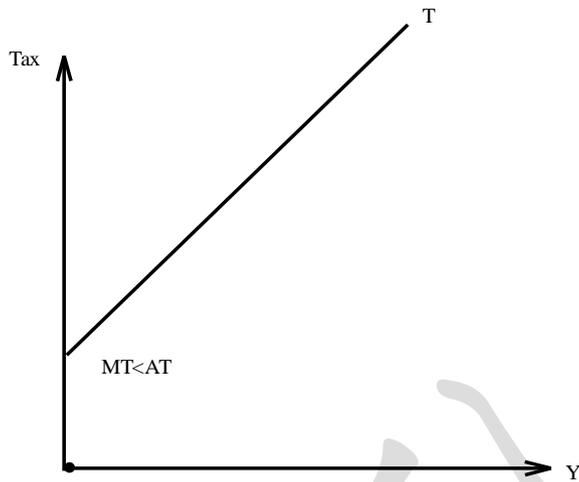


典型的累進稅就是線性所得稅，當超過免稅額 Y^* 時，其名目稅率 MT 是固定的，即使如此，隨著所得增加，平均稅率是遞增的，且 $MT > AT$ ，意謂著稅收所得彈性大於 1。

(四)累退稅

1. 隨著所得增加，人民租稅負擔越來越輕，就是累退。而所謂的負擔越輕就是指平均稅率遞減，也就是說 AT 隨著所得增加而逐漸遞減我就稱之為累退稅。

2. 如下圖所示



雖然名目稅率 MT 是固定的，但是隨著所得增加，平均稅率是遞減的，且 $MT < AT$ ，意謂著稅收所得彈性小於 1，此稅制就是累退稅制。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 如果政府採行可交易的汙染排放憑證制度，藉此矯正汙染排放的外部性，下列何者為這項制度的優點？
 (A)符合寇斯定理 (Coase theorem)
 (B)符合雷姆斯法則 (Ramsey rule)
 (C)有助於廠商致力於汙染防治技術的提升與成本的降低
 (D)有助於汙染的製造者與受害者之間的交易成本最小化
- (A) 2. 民眾低估公共支出實質負擔，或是高估公共支出利益的現象，可稱為：
 (A)財政幻覺 (B)檢查效果 (C)集中效果 (D)集遽效果
- (D) 3. 下列那一項並不是負向外部性 (negative externality) 產生的現象？
 (A)全球暖化 (B)共有資源的耗竭 (C)臭氧層耗損 (D)房地產價格高漲
- (B) 4. 下列何者具有俱樂部財 (club goods) 的特性？
 (A)有線電視 (B)會員制的健身中心 (C)高速公路 (D)電影院
- (B) 5. 假設社會有甲、乙、丙三人，三人對某公共財的反需求線分別為 $P=30-Q$ 、 $P=20-Q$ 及 $P=10-Q$ ，其中 P 及 Q 分別價格及數量，公共財的邊際成本為 36，請問社會最適數量為何？
 (A)10 (B)8 (C)6 (D)4
- (D) 6. 有關自然獨占的敘述，下列何者錯誤？
 (A)若追求最大效率，則必造成利潤為負
 (B)若追求最大利潤，則必造成效率損失
 (C)利潤與效率的追求，兩者有抵換現象
 (D)若只追求損益兩平，則不會有效率損失
- (B) 7. 為提高經濟效率，我國高速公路在尖峰與離峰時間應如何收費？
 (A)尖峰時間訂低價，離峰時間訂高價 (B)尖峰時間訂高價，離峰時間訂低價
 (C)尖峰與離峰時間訂相同的價格 (D)尖峰時間不收費，離峰時間收費
- (A) 8. 提出經由自願合作方式，解決公共財經費來源問題，以使公共財的產出達到最適水準的學者是：
 (A)林達爾 (E. Lindahl) (B)傅利得曼 (M. Friedman)
 (C)凱恩斯 (J. M. Keynes) (D)馬爾薩斯 (T. R. Malthus)
- (D) 9. 對某種財貨課稅所產生的超額負擔大小通常與課稅稅率、此財貨的價格彈性以及其他條件有關。假設在其他情況不變下，當稅率由 t 增加為 $2t$ ，則超額負擔會由原來的 w 增加為多少？
 (A)1w (B)2w (C)3w (D)4w
- (B) 10. 假設財貨甲的供給是價格完全不具彈性，當政府對此財貨課徵從量稅。下列那個結果會發

- 生？
- (A)市場均衡交易量會減少 (B)市場均衡價格不變
(C)賣方價格上升 (D)買方價格下降
- (B) 11. 依營業稅法規定，營業人對於應稅貨物或勞務未依規定採用內含方式定價，經通知限期改正，屆期未改正者，應處多少罰鍰？
(A)新臺幣 1,000 元至 10,000 元 (B)新臺幣 1,500 元至 15,000 元
(C)新臺幣 3,000 元至 30,000 元 (D)新臺幣 4,500 元至 45,000 元
- (A) 12. 徐先生延遲至 103 年 6 月 10 日才申報 102 年度綜合所得稅，當年度申報有應補繳稅額新臺幣 5 萬元，請問依稅捐稽徵法規定，徐先生應被加徵多少滯納金？(設 103 年 5 月 31 日為週六、6 月 2 日為端午節)
(A)1,500 元 (B)2,000 元 (C)2,500 元 (D)3,000 元
- (A) 13. 依所得稅法規定，下列那一項綜合所得稅列舉扣除額之列報不受金額限制，但不得超過當年度綜合所得總額？
(A)醫藥及生育費 (B)對合法立案之教育團體之捐贈
(C)軍公教保險之保險費 (D)國民年金保險之保險費
- (D) 14. 對富有者採取累進稅率課徵，對低收入者則給予適當的減免，是指歷史學派的下列那一項租稅課徵基本原則？
(A)邊際犧牲原則 (B)國民經濟原則 (C)財政收入原則 (D)社會公平原則
- (A) 15. 下列何者不是亞羅不可能定理的公設要求？
(A)決策機制必須經由所有選民同意
(B)決策結果不能由一個人決定
(C)不能有票決循環
(D)決策機制必須適用於任何選民偏好的組成
- (C) 16. 所謂政治鐵三角 (iron triangle) 不包括：
(A)民選政客 (B)事務官僚 (C)宗教領袖 (D)利益團體
- (B) 17. 最早提出政治官僚模型的是：
(A)霍特林 (H. Hotelling) (B)尼斯坎南 (W. Niskanen)
(C)亞羅 (K. Arrow) (D)寇斯 (R. Coase)
- (C) 18. 下列何者是造成逆選擇及道德危機問題的主要原因？
(A)公共財 (B)外部性 (C)資訊不對稱 (D)非排他性
- (C) 19. 下列有關實物補助與現金補助之敘述，何者錯誤？
(A)政府為了滿足低所得者對於生活必需品的需求，往往給予實物補助
(B)實物補助數量必須適當，否則將導致過度消費
(C)與現金補助比較，受補助者較偏好實物補助
(D)為達特定政策目的，實物補助效果不比現金補助效果差
- (A) 20. 下列何者可以評估政府相關財政政策變動時，對現在及未來各世代的淨租稅負擔影響？
(A)世代會計帳 (B)財政投融资計畫 (C)稅式支出分析 (D)風險規避
- (B) 21. 為誘使地方政府提供具外溢效果的公共財，中央政府應採何種財政移轉方式？
(A)一般性補助款 (B)計畫型補助款 (C)普通統籌分配稅款 (D)特別統籌分配稅款
- (C) 22. 下列我國現行稅目中，何者屬於地方稅？
(A)特種貨物及勞務稅 (B)貨物稅 (C)印花稅 (D)營業稅
- (C) 23. 若地方性公共財具正面外溢效果，在沒有其它外在誘因的情況下，由轄區居民決定的地方性公共財水準會：
(A)高於最適效率水準 (B)等於最適效率水準
(C)低於最適效率水準 (D)無法判斷其與最適效率水準的關係
- (C) 24. 根據預算法第 30 條之規定，行政院應於年度開始幾個月前訂定下年度之施政方針？
(A)3 個月前 (B)6 個月前 (C)9 個月前 (D)12 個月前
- (B) 25. 政府若將公債的資金用於下列何種用途上，較易產生將負擔轉嫁給下一代的現象？
(A)研究發展支出 (B)公務人員加薪 (C)教育支出 (D)經濟建設支出