

# 九十五年地方政府特種考試試題及解答

功名文教機構

四等考試

財政學概要

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50 分)

一、何謂租稅衝擊(Tax impact)？租稅轉嫁(Tax shifting)？(5分)

〈答〉

(一)租稅衝擊(Tax impact)：係指租稅負擔的最初承受者，即最先承擔稅負的主體。

(二)租稅轉嫁(Tax shifting)：係指租稅負擔之移轉過程，亦即租稅負擔從法定納稅義務人轉移至其他人承擔最終稅負。

通常租稅課徵若該稅負會轉嫁，則先透過租稅衝擊將稅負轉價至最後的租稅歸宿者；倘無法轉嫁的租稅，則租稅衝擊者即為租稅歸宿者。

二、租稅轉嫁的型態有那幾種？試分別說明之。(20 分)

〈答〉

租稅轉嫁按其轉嫁的方式包括法律行為、政治行為及經濟行為的轉嫁三類，通常係指經濟行為的轉嫁。茲將租稅轉嫁的類型說明如下：

(一)前轉：納稅人將稅負藉著提高售價的方式，轉嫁給下一階段的購買者或消費者。

(二)後轉：納稅人將稅負以降低買價的方式，轉嫁給上一階段之銷售者或生產者。

(三)散轉：納稅人將稅負部分透過降低買價或提高售價的方式，分別由上一階段之銷售者及下一階段的購買者負擔。

(四)旁轉：當納稅人無法將稅負前轉或後轉時，而轉由其他相關產品負擔者。

(五)消轉：納稅人因課徵租稅，而從事生產方式之改良，降低生產成本，提高生產效率，將稅負自行吸收。

(六)資本化：對於房屋土地等資本財之課稅，資產之買方會預先估計未來稅負，於買價中扣除，使未來持有資產所須繳納的稅負由賣方實際繳納謂之租稅資本化。

(七)隱藏性轉嫁：租稅負擔雖未變動課稅產品之價格，但透過降低產品品質、剝削工資或減少產品數量等方式，來達成轉嫁的效果。

三、試利用尼斯坎南(Niskanen)的「官僚模型」(bureaucrat model)解釋政府預算擴張的現象。(25 分)

〈答〉

(一)基本假設

尼斯坎南從政治家和官僚是追求個人利益最大化的理性經濟人的假設出發，尼斯坎南模型有兩個基本假設。第一個假設是官僚們試圖最大化他們的預算。根據尼斯坎南的觀點，下列這些因素會進入官僚們的效用函數：薪金、津貼、聲譽、權力、恩惠、產出、進行改變的容易度、管理官僚機構的容易度。他認為除了最後兩個之外，這些因素都是預算的正的單調函數。因此，預算越大，官僚們的效用就越大。而且，為了生存下來，官僚機構也必須最大化他們的預算。第二個假設是官僚機構在最大化他們的預算時

大多數情況下是成功的。

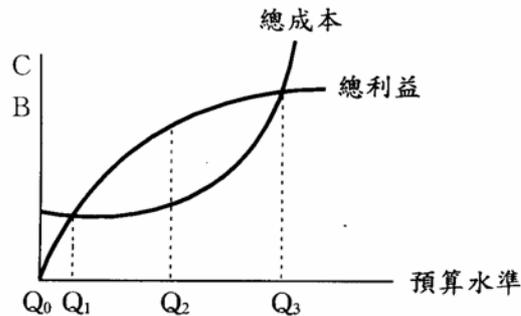
尼斯坎南認為,官僚機構與民意機關之間的關係是一種雙邊壟斷的關係。在這種關係中,官僚機構以公共產品和服務與民意機關交換預算撥款。然而,在民意機關與官僚機構之間存在著資訊不對稱。尼斯坎南認為“在大多數條件下,相對的刺激與可得到的資訊,給予官僚機構絕對支配性的壟斷權力。”存在資訊不對稱主要是因為兩個原因:(1)民意機關缺乏充足的動機去運用他的潛在權力。正如尼斯坎南所認為的那樣,政治家主要關心的是他們的連任,而這“很少與組織產生的純收益相聯繫”(2)民意機關對官僚機構的生產過程缺少必要的知識與資訊。

### (二)內容

基於以上假設,尼斯坎南建立了他的預算最大化官僚模型,根據尼斯坎南的觀點,對於官僚機構來說,有三個重要的因素:(1)官僚機構自身的性質;(2)官僚機構與周圍環境的關係;(3)官僚的最大化動機。官僚機構被看作是一個非盈利性機構,由民意機關審核預算。在通常情況下,官僚機構中決定性的官僚是層級較高的官僚,他們掌握著一份獨立的、與其地位相當的預算。官僚機構的環境由官僚機構與其民意機關間的關係所支配,官僚機構是追求預算最大化的。

### (三)圖形說明

以下圖為例,在追求社會福利最大化的目標下,預算水準應該訂在 $Q_2$ (此時之淨效益最大);若行政官員介入政府預算政策的形成,將極力提高預算水準,最後所決定之預算水準為 $Q_3$ (淨效益=0)。



### 乙、測驗題部分：(50分)

(A)01.我國目前租稅收入權分配最重要的法律依據是下列那一項法律？

- (A)財政收支劃分法 (B)預算法 (C)地方稅法通則 (D)稅捐稽徵法

(B)02.侯特凌(H. Hotelling)認為在民主政治中,應用簡單多數的表決方式,下列何人為議案的關鍵決定者？

- (A)眾數所得者 (B)中位數所得者 (C)平均數所得者 (D)最富有者

(C)03.政府常藉投資抵減措施(tax credit of investment)以提高投資的意願,係指：

- (A)實施加速折舊  
(B)允許民間新增投資的財務支出以費用方式列支  
(C)允許民間的新增投資額某一百分比,可直接扣抵稅額  
(D)直接補貼民間新增投資的資金

(A)04.當A、B、C三人對X、Y、Z三項方案的偏好型態分別為： $A: X > Y > Z$ ,  $B: Z > Y > X$ ,  $C: X > Z > Y$ ,則在簡單多數決的投票法則,那一項方案會被決定？

- (A)X (B)Y (C)Z (D)循環解

(B)05.薄列克(D. Black)假定N個社會成員中,每名成員對議案的偏好順序成單峰分配時,下列何者的偏好將為社會所接受？

- (A)第一個成員的偏好 (B)第 $(N+1)/2$ 個成員的偏好

(C)第N/3 個成員的偏好 (D)第N 個成員的偏好

(A)06.一般而言，公用事業(public utility)具有自然獨占性質，就經濟效益極大而言，則其價格和數量如何決定？

(A)邊際成本 = 平均收益 (B)平均成本 = 平均收益  
(C)總成本 = 總收益 (D)邊際成本 = 邊際收益

(C)07.下列關於共有資源(common property resources)的敘述，何者為錯誤？

(A)廠商使用不需付費 (B)財產權界定不清楚 (C)廠商不會過度使用 (D)此類資源具稀少性

(C)08.有關純粹公共財的特性，下列敘述何者是正確的？

(A)消費該公共財之消費者之人數不能超過一定的上限  
(B)該公共財之消費人數需達到一定的下限才能提供  
(C)每位消費者可享用的公共財數量必然相等  
(D)消費該公共財之消費者所得到的效用必然相等

(D)09.因供給容量的限制，常導致使用時產生外部成本之財貨，稱為：

(A)一般公共財 (B)私有財 (C)純粹公共財 (D)擁擠公共財

(A)10.在其他條件不變情況下，如果X 財貨的生產過程中產生外部利益，則下列推論何者為正確？

(A)市場價格太高，數量太少 (B)市場價格太高，數量太多  
(C)市場價格太低，數量太少 (D)市場價格太低，數量太多

(B)11.依我國憲法規定，下列有全權議決預算案的機關是：

(A)行政院 (B)立法院 (C)司法院 (D)考試院

(C)12.布坎南(J. Buchanan)認為公債是否產生代際間負擔移轉問題，須視下列何者而定？

(A)公債之購買者 (B)公債之發行種類 (C)公債收入之用途 (D)公債之償還方式

(D)13.下列何者不是公債的管理原則？

(A)債息負擔最小化 (B)公債種類多樣化  
(C)對金融市場影響最小化 (D)代際間負擔移轉最小化

(B)14.根據我國現行預算法之規定，下列那一機關得提出特別預算？

(A)立法院 (B)行政院 (C)總統府 (D)各部會

(B)15.根據部分財政學者的論點，公共年金制度(或社會安全制度)實施後，下列那種情況可能會使儲蓄增加？

(A)財富替代效果(wealth substitution effect)大於遺產效果(bequest effect)  
(B)財富替代效果(wealth substitution effect)小於遺產效果(bequest effect)  
(C)財富替代效果(wealth substitution effect)大於退休效果(retirement effect)  
(D)退休效果(retirement effect)為負

(D)16.實施全民健康保險後，民眾因此而疏於自我健康管理的現象是：

(A)風險共擔(risk pooling) (B)財政幻覺(fiscal illusion)  
(C)逆選擇(adverse selection) (D)道德危機(moral hazard)

(A)17.若稅率結構是累退的，則下列何者正確？

(A)平均稅率大於邊際稅率 (B)平均稅率小於邊際稅率  
(C)平均稅率等於邊際稅率 (D)平均稅率小於50%

(C)18.所謂稅式支出(Tax Expenditure)係指：

- (A)政府為課稅而發生的支出 (B)政府為抓逃漏稅而發生的支出  
(C)政府用租稅優惠而發生的收入減少 (D)因逃漏稅而發生的收入減少
- (B)19.下列那一部門之經濟活動是財政學所要探討的主要內容？  
(A)民間部門 (B)公共部門 (C)非營利部門 (D)市場部門
- (C)20.最適租稅理論要求對需求彈性較大的財貨所課徵的從價稅稅率應為何？  
(A)較高 (B)與其他財貨相同 (C)較小 (D)為彈性的倍數
- (B)21.若個人的偏好由最高滿足點出發，其效用水準呈持續下降的現象，稱為：  
(A)雙峰偏好 (B)單峰偏好 (C)多峰偏好 (D)單一偏好
- (C)22.造成租稅的法定歸宿與經濟歸宿有所差異的主要原因是：  
(A)租稅逃漏 (B)租稅競爭 (C)租稅轉嫁 (D)租稅減免
- (B)23.假設某一社區已透過多數票決決定了安全警衛巡邏的數量。在該政治均衡下，每一位投票者支付之租稅價格都一樣為\$100，如投票者M為中位數投票者，則：  
(A)當提供的數量再予增加時，M之福利水準將提高  
(B)M所享有之邊際利益等於\$100  
(C)M所享有之邊際利益皆較其他人為大  
(D)M所享有之邊際利益皆較其他人為小
- (C)24.在地方財政理論中，根據所謂的「新觀點」(new view)，主張對土地及其改良物課徵的財產稅，其最終歸宿為誰？  
(A)土地所有人 (B)土地改良物之使用者 (C)一般的投資者 (D)勞動者
- (C)25.一地方政府將其轄區內的租稅負擔，移轉給其它地方政府轄區的人民負擔，稱為：  
(A)租稅競爭 (B)租稅調和 (C)租稅輸出 (D)租稅輸入