

113 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計
科 目：財政學

周宇老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、政府矯正外部性的做法有皮古稅 (Pigouvian tax)、排放費 (emission fee) 及總量管制與交易 (cap and trade)。請分別說明其內容，並比較「皮古稅 VS. 排放費」及「排放費 VS. 總量管制與交易」之異同。(25 分)

《考題難易》★★

《破題關鍵》熟稔公部門矯正負外部性相關途徑內容，便可輕鬆作答。

《使用學說》皮古稅、排放費、總量管制與交易制度

《命中特區》AK03(112 年 8 月)/周群倫·周宇/ 財政學/第三章第三節/頁 2-61 至 2-66; /第三章第六節/頁 2-74 至 2-78

【擬答】

(一)各制度內容

1. 皮古稅:

- (1)皮古 (A. C. Pigou) 首先倡導政府以租稅來糾正負的外部性所造成的無效率。庇古認為政府應對污染者課稅以矯正因外部成本所產生之偏低的市場價格。
- (2)皮古稅 (Pigouvian Tax) 乃指政府針對污染者的每單位產出課稅，使每單位產出的稅額，恰等於社會最適產量時所造成的邊際外部成本 (或最適污染量之邊際損害)。

2. 排放費:

- (1)排放費乃指依每單位污染所課的稅，其徵收主要是將污染視為一種無法透過價格機能解決的外在成本。為反映生產行為的社會成本，及將外部成本內部化，政府對廠商徵收排放費，讓這些費用納入廠商的生產成本，俾合理反映整體生產過程的經濟效益。
- (2)對個別廠商來說，政府訂定排放費後，廠商必須衡量自行的汙染減量成本與繳交排放費孰高孰低，如果污染減量的成本低於排放費，廠商將會自行減低污染，以免負擔排放費；反之，如果污染減量的成本高於排放費，那將選擇繳交排放費，而不會自行降低污染。

3. 總量管制與交易制度:

所謂總量管制與交易制度乃政府要求污染者為他們每年所排放的每單位污染繳交一張政府發行的許可權 (Permit) 或污染權 (Pollution Rights)。亦即，政府訂定社會的最適環境品質目標，將環境資源視為可在市場交易之財貨，發行污染許可權，並輔導交易市場設立，讓污染許可權得以在市場流通買賣，透過價格機能達到最有效率之防治成果。亦稱為可交易的污染許可證制度，或排放權交易。

(二)制度比較

1. 皮古稅 VS 排放費

(1)相同點:

- ①均為公部門矯正負外部性的方式
- ②二者均增加了污染的機會成本，可達外部成本內部化
- ③均為以經濟誘因為基礎的管制制度
- ④政府均可獲得財政收入

(2)相異點:

- ①課徵標的不同
皮古稅乃針對污染者的每單位產出課稅；排放費乃依每單位污染量課稅
- ②最適效率條件不同
最適皮古稅額等於社會最適產量時所造成的邊際外部成本；最適排放費等於廠商汙染減量之邊際成本
- ③減汙效果不同

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

皮古稅下，廠商較有動機去控制產出，而達到有效降低汙染效果；相較之下，排放費制度下，廠商繳納排放費之後對於汙染情形便可不再理會，減汙效果有限。

2. 排放費 VS 總量管制與交易

(1) 相同點:

- ① 排放費及總量管制與交易制度皆屬於以誘因為基礎的管制，皆提供污染者經濟（或財政）的誘因而降低汙染。
- ② 二者均增加了汙染的機會成本，迫使污染者考量他們的行為所造成的邊際外部損害，皆可達外部成本內部化。
- ③ 兩者皆容許污染者在如何減少他們的排放量有更大的彈性，污染者可藉降低產量來減少汙染，或購買降低汙染的技術。目的在找出最便宜的可行方式來降低汙染。
- ④ 兩種制度是對稱的政策，排放費所達成的汙染減量與政府每年發行許可證的總量管制與交易制度的效果相同。一般而言，每一個排放費，理論上一定有一個總量管制與交易制度可以達成完全一樣的結果。

(2) 相異點:

① 對通貨膨脹反應的不同：

- ① 倘政府課徵排放費，經濟又正通貨膨脹，通貨膨脹降低了實質的排放費，則較低的排放費將導致較少的汙染減量。
- ② 總量管制與交易制度不論通貨膨脹為何，會造成相同的汙染減量。如果排放費每年隨通貨膨脹調整，亦可產生相同的結果。
- ③ 總量管制與交易制度相對於排放費，有不需立法或管制的行動，具有調整會自動發生的優點。

② 對成本改變反應的不同：

- ① 倘課徵排放費後，污染者的邊際成本上升，則將導致較低的汙染減量（或更多的汙染），造成汙染減量低於效率水準。
- ② 倘政府採總量管制與交易，且總量設在效率水準，即使污染者的邊際成本增加，汙染減量仍會維持在效率水準。
- ③ 排放費限制了汙染減量成本，當經濟環境改變時會導致排放量的改變，而總量管制與交易制度限制了排放量，但在經濟改變時則會造成減量成本的改變。

③ 對不確定性反應的不同：

當不確定性存在時，無法達成最適汙染減量，此時排放費和總量管制與交易制度將導致不同的結果。

④ 分配效果的不同：

- ① 在排放費下，污染者必須為每單位汙染付費，政府將增加稅收。
- ② 在總量管制與交易下，如果許可證是免費給污染者，政府就沒有收入。但如果將許可證售予污染者，則仍可為政府創造收入。

二、試說明追加預算及特別預算之適用情形及其與總預算之關係。又若中央的預算部分以舉債支應時，相關之規定為何？（25 分）

《考題難易》★★★★

《破題關鍵》預算法、公共債務法

《命中特區》AK03(112年8月)/周群倫·周宇/財政學/第十四章第二節/頁5-63至5-66;/第十四章第五節/頁5-87至5-88

【擬答】

(一)

1. 追加預算之適用情形:

- (1) 依法律增加業務或事業致增加經費時
- (2) 依法律增設新機關時
- (3) 所辦事業因重大事故經費超過法定預算時
- (4) 依有關法律應補列追加預算者

2. 特別預算之適用情形:

- (1) 國防緊急設施或戰爭
- (2) 國家經濟重大變故
- (3) 重大災變
- (4) 不定期或數年一次之重大政事

3. 兩者與總預算之關係:

- (1) 追加預算之編造、審議及執行情序，均準用預算法關於總預算之規定，換言之，其亦屬總預算之一部分。
- (2) 特別預算之審議程序，準用預算法關於總預算之規定。但合於國防緊急設施或戰爭、國家經濟重大變故及重大災變者，為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部。換言之，其可與總預算做一定程度之區隔，非其一部分。

(二) 相關規定如下:

1. 預算法第 7 條:

政府歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其預算。並得編列會計年度內可能支付之現金及所需未來承諾之授權。

2. 預算法第 17 條第 1 項:

政府每一會計年度，各就其歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還全部所編之預算，為總預算。

3. 公共債務法第 5 條第 1 項:

中央、直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）在其總預算、特別預算及在營業基金、信託基金以外之特種基金預算內，所舉借之一年以上公共債務未償餘額預算數，合計不得超過行政院主計總處發布之前三年度名目國內生產毛額平均數之百分之五十；其分配如下：

- (1) 中央為百分之四十點六。
- (2) 直轄市為百分之七點六五。
- (3) 縣（市）為百分之一點六三。
- (4) 鄉（鎮、市）為百分之零點一二。

4. 公共債務法第 5 條第 7 項:

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百分之十五。

志光 學儒 保成 效率考取關鍵

上榜生唯一指定

| | | |
|---|------------|------------------------------|
| 全國狀元 雙料金榜 | 劉○岑 | 112 高考經建行政狀元 112 普考經建行政榜眼 |
| 正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加奪榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。 | | |
| 一年考取 雙料金榜 | 池○恆 | 112 高考會計 112 普考會計 |
| 奪榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。 | | |
| 一年考取 雙料金榜 | 陳○玟 | 112 高考統計 112 普考統計 |
| 奪榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加把勁。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的鞭子。 | | |
| 一年考取 雙料金榜 | 趙○育 | 112 高考經建行政 112 普考經建行政 |
| 選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人，如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回覆，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。 | | |

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 蘇花公路改善計畫需購入大量水泥，而水泥為貨物稅之課稅標的之一，則政府購買水泥之成本如何計算？
- (A)生產者之供給價格 (B)消費者之購買價格
(C)視水泥產量變化而定 (D)做一半生產者之供給價格一半消費者之購買價格
- (D) 2. 以成本效益分析衡量公共投資計畫對社會福祉的影響，此種計畫評估工具是以下列何項經濟學領域為根據？
- (A)消費經濟學 (B)勞動經濟學 (C)產業經濟學 (D)福利經濟學
- (C) 3. 當公共支出計畫列入下列何種效益時，計畫之可行性最容易到操弄？
- (A)實質效益 (B)間接效益 (C)無形效益 (D)直接效益
- (A) 4. 凱因斯學派功能性財政有關發行公債之敘述，下列何者錯誤？
- (A)容易形成不良之所得重分配效果 (B)公債發行費用較租稅稽徵費用為低
(C)赤字財報有助於經濟景氣復甦 (D)以公債支應政府支出具有擴張效果
- (D) 5. 下列有關克拉奇租稅(Clarke Tax) 的敘述，何者錯誤？
- (A)可解決公共財提供的搭便車者(free rider) 問題
(B)為公共財的偏好顯示機制
(C)可提升公共財提供的效率
(D)可改善所得分配的公平性
- (C) 6. 2022 年的俄烏戰爭，可能會對世界各國政府的公共支出造成何種現象的發生？
- (A)追捕效果(catch-up effect) (B)閉鎖效果(lock-in effect)
(C)位移效果(displacement effect) (D)捕蠅紙效果(flypaper effect)
- (A) 7. 下列有關殊價財(merit goods)的敘述，何者錯誤？
- (A)殊價財概念是由布坎南(J.M.Buchanan)提出
(B)殊價財是社會價值超過私人價值的財貨
(C)殊價財由私人提供數量可能過少
(D)殊價財可由政府提供
- (B) 8. 下列對在總效用可能曲線上的任何一點，何者敘述正確？
- (A)必符合社會福利的最大
(B)必符合經濟效率的條件
(C)只符合社會福利的最大，但不符合經濟效率的條件
(D)當符合社會福利最大時，才會符合經濟效率的條件
- (C) 9. 福利經濟學的第二基本定理(The Second Fundamental Theorem of Welfare Economics) 欲證明一個社會的資源配置能達到下列何者？
- (A)無效率但公平 (B)效率但不公平
(C)公平而不必抑制效率 (D)公平而須犧牲效率
- (A) 10. 假設某議會考慮通過兩項方案 X 和 Y 的立法，其中個別方案對不同的轄區東、中、西區將產生的以下淨收益(以億計)。議會以多數同意決，分案表決。各區皆有 1 張選票，同意或不同意方案的通過，投票以爭取正的淨收益為原則，可以行使選票互助(logrolling)。下列敘述何者正確？

| 選區 | X 方案 | Y 方案 |
|----|------|------|
| 東區 | 6 | -3 |

| | | |
|----|----|----|
| 中區 | -1 | 5 |
| 西區 | -2 | -3 |

- (A)兩個方案都可能通過，因為東區和中區可進行選票互助，投同意票
 (B)只有 X 方案會通過，因為三區的淨收益總合為正
 (C)兩個方案都不可能通過，因為每一方案都只有一轄區的淨效益為正
 (D)兩個方案都不可能通過，因為西區會積極反對，以避免方案對其的負效益
- (D) 11. 有關線性累進所得稅的性質，下列敘述何者錯誤?
 (A)採單一比例稅率 (B)邊際稅率固定
 (C)平均稅率遞增 (D)平均稅率大於邊際稅率
- (B) 12. 下列有關政府以皮古補貼(Pigovian subsidy)矯正外部不經濟的敘述，何者錯誤?
 (A)補貼誘使廠商減產至社會最適產量
 (B)皮古補貼與皮古稅所引起的所得分配效果相同
 (C)單位補貼等於社會最適產量下所引起的邊際損害
 (D)補貼造成廠商利潤增加，長期誘使更多廠商跟進生產，反而使得污染總量增加
- (C) 13. 下列關於我國全民健康保險實施情形的敘述，何者正確?
 (A)民眾繳費愈多，享有的醫療給付愈多
 (B)保費以家戶所得為計費基礎
 (C)有一般保費與補充保費的設計
 (D)為達到風險分擔的目的，使用醫療資源愈多者其保費負擔愈高
- (B) 14. 我國勞工保險老年年金的給付金額受下列何種因素影響?
 (A)終身平均薪資 (B)投保年資 (C)投保身分 (D)投保年齡
- (D) 15. 在其他條件相同下，財貨的需求彈性為-3、供給彈性為 2；若政府對此財貨從量課徵 10 元的消費稅，則雙方的租稅負擔為：稅則雙方的租稅負擔為：
 (A)完全由消費者負擔 (B)完全由生產者負擔
 (C)消費者與生產者各負擔一半 (D)消費者負擔會低於生產者
- (B) 16. 在休閒不可課稅的情形下，若所有被課稅財貨間的交叉替代彈性(E_c)皆大於零，且受補償需求價格彈性絕對值(E_p)亦不相等，則課稅為達效率目標，最適貨物稅的課徵原則為：
 (A) E_p 大者應重課，反之則輕課 (B)課稅使所有財貨之受補償需求量呈等比例變動
 (C) E_c 大者應重課，反之則輕課 (D)對所有財貨均課徵相同的稅額
- (D) 17. 為實現相等比例犧牲的量能課稅公平原則，政府對個人所得稅應採何種稅率結構來課徵?
 (A)比例稅 (B)累進稅 (C)累退稅 (D)視個人的效用型態而定
- (C) 18. 下列有關租稅公平之敘述，何者正確?①量能的犧牲公平原則以貨幣為衡量尺度②量能的犧牲公平原則以效用為衡量尺度③過程公平原則強調機會均等④過程公平原則強調結果均等
 (A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- (D) 19. 下列何者是課徵地價稅較易產生租稅資本化的原因?
 (A)土地的需求較具有價格彈性 (B)土地的需求較不具有價格彈性
 (C)土地的供給較具有價格彈性 (D)土地的供給較不具有價格彈性
- (B) 20. 在長期下，有關財產稅傳統觀點對於租稅歸宿的敘述，下列何者正確?
 (A)土地稅與房屋稅都具累進性 (B)土地稅具累進性、房屋稅具累退性
 (C)土地稅與房屋稅都具累退性 (D)土地稅具累退性、房屋稅具累進性
- (D) 21. 對土地所有者課徵財產稅，在完全資本化的情況下，土地買賣的成交價格(P_L)與財產稅(T_L)

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

會有下列何種現象?

- (A)Pl 會上升, T_L 由買方負擔 (B)Pl 會上升, T_L 由賣方負擔
(C)Pl 會下降, T_L 由買方負擔 (D)Pl 會下降, T_L 由賣方負擔
- (B) 22. 若受補助地區每 1 元的支付中, 有 0.2 元是來自於補助, 稅價(tax price)為何?
(A)0.2 (B)0.8 (C)1 (D)1.2
- (A) 23. 我國普通統籌分配稅款的財源, 包括下列那些?①營業稅②菸酒稅③土地增值稅④遺產及贈與稅
(A)①③ (B)①②③ (C)①②④ (D)②③④
- (C) 24. 上級政府補助下級政府所提供具外溢效果的地方公共財, 主要是基於何種功能?
(A)平衡區域發展 (B)促進區域間財政均等
(C)改善資源配置效率 (D)滿足下級政府的財源需求
- (A) 25. 以繪在橫軸及縱軸分別為地方公共財與其他消費平面上之受補助地區的社會無差異曲線圖進行分析, 若地方公共財為劣等財時, 則無條件補助方式將使得受補助地區居民的租稅負擔如何變化?
(A)減少數額大於補助額 (B)減少數額小於補助額
(C)增加數額大於補助額 (D)增加數額小於補助額

志光 學儒 保成

會計人

快速上榜
這樣做**投報率**最高

公職 + **證照** + **國營事業** 一次準備!!

Timeline:

- 每年1月 初等-會計
- 每年4月 關稅三等-會計
- 每年7月 高普考-會計
- 每年8月 調查組-財經組
- 每年11月 記帳士證照
- 每年12月 地特-會計

郝○閱 112高普考會計 **一年考取·雙料金榜**

我並非會計本科系畢業, 好在補習班師資陣容非常堅強, 每位老師除了有自己的上課風格外, 都能深入淺出、循序漸進的帶領同學了解該領域及掌握考試重點。因此將自己變成一張白紙, 放心的交給每位老師, 一年後就能擁有一張亮眼的成績單。