

## 考察美國加州州立大學國際人才培訓課程報告

### 壹、參訪動機

在全球化、國際化趨勢下，本部參加國際會議或舉辦國際會議等涉外事務越來越繁重。為有計畫地培育本部暨所屬機關具發展潛力之中階優秀人才，成為國際稅務人才，與國際接軌交流，李政務次長瑞倉於 94 年 10 月間邀集相關機關首長開會研商「財稅菁英人才培訓計畫」裁示先由本所就地辦理財稅菁英人才之培訓，於訓練將結束時，於本計畫內規畫需要派員至國外學習。

本年度辦理的涉外人才培訓班學員，計有來自賦稅署、國庫署、關政司、稅制會、財稅資料中心、各地區國稅局、關稅局等學員 33 人參加訓練，訓練期間自 96 年 3 月 5 日至 5 月 25 日，為期 12 週，課程除加強學員英語聽、說、讀、寫能力之提升，並精心規劃，比照專業外交人員培訓，網羅國內台灣大學、政治大學、台北大學等知名專家學者，例如國際會議談判專家劉必榮博士、陳明通博士、陳彥豪博士、詹滿容博士，並商請交通部經貿司卓司長士昭、禮賓司朱司長玉鳳、經濟部國貿局黃局長志鵬等至所授課演講，甚獲受訓學員好評。

為規劃往後年度下一階段訓練課程，並設計課程意見調查表供參訓學員填列(附件 1)，問卷彙整結果如後附(附件 2)。

依問卷結果(附件 2)顯示，學員對於師資及授課內容滿意度高達八成以上，並表達亟欲至國外學習交流之意願。為此，本所擬建立與國外知名學府長期合作之關係，以落實國際人才之培訓及國際觀之養成。

經多方接洽美國南美以美大學、美國加州州立大學、新加坡南洋科技大學及新加坡管理大學等學府商談合作辦班事宜。其中，美國南美以美大學為本所辦理國際租稅班(International Taxation Academy)長期合作對象，惟考量該大學近來與本所洽談班務事宜，姿態甚高，擬改與其他知名學府合作，最後，就師資及經費考量，似以美國加州州立大學規畫較為合適，惟仍需進一步磋商合作機制。

美國加州州立大學負責本案的 Dr. Hsing Fang 教授建議本部派員赴該

校洽談合作事宜，拜訪該校教授、觀摩該校設備並研商訓練內容。

本案遂於本(96)年 5 月 26 日奉 部長核可出國考察，遂由本人代表財訓所於美國加州州立大學暑假期間赴該校訪問。

## 貳、參訪經過

美國加州州立大學成立於 1947 年，計有 23 個校區，約有 40 餘萬名學生，以及 4 萬 6 千名教職員，為美國首屈一指的學府之一。為與美國加州州立大學合作辦理國際人才培訓事宜，本次拜訪該校洛杉磯校區(Los Angeles)、聖伯納迪諾校區(San Bernardino)、及長堤校區(Long Beach) 等三個校區，並參訪美國加州棕櫚泉沙漠學院 (College of the Desert, Palm Desert)。

### (一) 美國加州州立大學洛杉磯校區

#### (California State University Los Angeles)

至洛杉磯校區，拜訪教授計有商學院副院長 Cheryl A. Cruz、財金系系主任 Dr. Cindy Fang、經濟系系主任 Dr. Edward Wei-Te Hsieh，協商派遣教授於本(96)年 7 月份至國際租稅班授課事宜。

加州州立大學洛杉磯校區建於 1947 年，提供超過 50 種專業高等學術及專業領域教育之綜合大學。該校區有六個學院，將近 50 個系所，並以吸引來自全美國及世界各國優秀學生著稱的教學中心。21,000 個學生中有超過四分之一學生主修學士後研究，並繼續攻讀碩士及博士學位，包括教學、服務、專業證書、證明以及其他專業發展的課程。

加州州立大學洛杉磯校區坐落於洛杉磯西區，鄰近阿拉巴馬州西聖蓋峽谷市以及加州蒙特婁公園市，佔地將近 200 英畝，因地居山頂故校區視野極佳。校區有寬敞的停車場以及便利的公共運輸系統可達鄰近社區，包括公車、地下鐵以及火車。洛杉磯市中心僅距校園 5 英里，有歷史及文化景點可參觀，校園附近並有工業區、商業中心以及大型購物商場，受歡迎的山區及沙漠景點可在 2 小時內車距到達，1 小時內可達海岸。

該校區宿舍配備完善，提供單人房、雙人房供選擇，單位內有獨立浴廁、廚房、寢室。宿舍區並提供衛星電視、電腦室、洗衣室、健身房，宿舍裡並可免費無線上網，提供學生乾淨、舒適的住宿環境。



加州州立大學洛杉磯校區宿舍-外觀



加州州立大學洛杉磯校區宿舍-廚房



加州州立大學洛杉磯校區宿舍-浴廁



加州州立大學洛杉磯校區宿舍-寢室(雙人房)



加州州立大學洛杉磯校區宿舍-寢室(提供衛星電視收訊)



加州州立大學洛杉磯校區-教學大樓



## (二) 美國加州州立大學聖伯納迪諾校區

### (California State University San Bernardino)

拜訪聖伯納迪諾校區，和企業及公共管理學院院長 Dr. Karen Dill Bowerman、副院長 Dr. Frank Lin、國際事務學院副院長 Dr. Otto H. Chang、財務會計系系主任 Dr. Ghulam Sarwar 等教授商洽本部派員至該校區受訓等相關事宜。

聖伯納迪諾校區建立於 1965 年，對於提昇南加州地區高等教育以及提升社會、文化經濟進步功不可沒。每年約有 16,000 個新生入學，到 2010 年約計可招收超過 20,000 名學生。

聖伯納迪諾校區位於南加州正中心，屆於洛杉磯及棕櫚沙漠之間。該校區提供超過 70 種學位及證書之研讀課程，供學生廣泛選擇，學校教學設備先進齊全，為美國加州大學 23 個校園中最多元化的校園之一，學生來自全美國及世界各地。

聖伯納迪諾校區宿舍區分有 University Village 以及 Serrano Village 以及 Arrowhead Village 三區，其中 University Village 為三樓層的設計，計有 132 間設備齊全的獨立個人房間，坐落大學對街，非常便利，設置有健身房、電腦室、游泳池、洗衣室等。Serrano Village 宿舍為集合式住宅，提供不同生活需求之學員多樣化選擇。

聖伯納迪諾校區依據本部涉外人才課程需要，積極規劃為期一週的課程、師資(附件三)，並估算所需經費(附件四)。

依據聖伯納迪諾校區提出之訓練計畫，針對本部亟需培養之涉外事務人才訓練，課程內容包括談判理論與實務介紹、談判溝通技巧、成功案例介紹、國際會議模擬演練及應注意事項等等一系列完整介紹。

師資部份則規劃延聘提供美國國防部公認商業合約談判專家 Dr. Cathy Levitt、Ansoff 國際策略管理機構院長 Dr. Peter Antonio、美國金門大學前副校長 Dr. Thomas Oneil 等三位講座授課。

至經費部分，聖伯納迪諾校區初步以 15 名學員估算訓練經費，1 週課程包括教師鐘點費、教材費、學校場地設備租借費、住宿費、餐

費、交通費等等合計約為美金 17,085 元，換算新台幣約 56 萬餘元，平均每名學員學費約需新台幣 3 萬 7 千餘元。



拜訪聖伯納迪諾校區企業及公共管理學院院長 Dr. Karen Dill Bowerman。

Dr. Karen Dill Bowerman 為目前美國國內有關犯罪會計學的專家，其專長為如何從會計報表及財務資料等，追蹤交易紀錄，分析犯罪以及資金流向等，可列為未來國內涉外人才培訓班及國際租稅班授課範圍。



### (三)加州州立大學長堤校區( California State University Long Beach)

長堤校區則與企業經濟學院會計系教授 Dr. Edward L. Monsour 交換有關租稅法課程訓練事宜。

Dr. Edward L. Monsour 任教美國加州州立大學長堤校區及舊金山大學，其專長如下：

- 1、 為公司及合夥企業之稅務問題：  
包括美國聯邦政府及加州對於公司及合夥企業所得稅的法令、規定、行政命令以及法庭判決，以及公司及合夥企業程序問題、稅務管理、稅務規劃及租稅逃避等問題，Dr. Edward L. Monsour 在這方面做了相當多獨立研究。
- 2、 稅務理論及企業運用：  
在美國聯邦稅法的稅務觀念及司法原理，以及企業組織、資本架構、企業政策及營運之租稅效果。
- 3、 租稅研究及實務：  
研究複雜稅務問題方法學、租稅規劃以及稅務領域上會計師的活動範圍、責任及道德。
- 4、 公司及股東之稅務問題：  
包括公司設立、股權贖回及清償等公司稅的法令規定及實例研究；股票股利及特別股、個人持股公司、累積盈餘稅等。



#### (四)美國加州棕櫚泉沙漠學院 (College of the Desert, Palm Desert)

拜訪加州棕櫚泉沙漠學院 (COD)，與國際教育學院院長 Ms. Christina M. Delgado 及副院長 Cynthia Flores 洽談人才培訓事宜。

沙漠學院位於加利福尼亞州棕櫚沙漠，在世界聞名的棕櫚泉度假村旁邊。依偎在聖哈心朵山角下 (San Jacinto Mountains)，學生在此除可追求教育目標，並可享受茂盛的風景和令人驚嘆的山脈全景。該校南加州校區只須很短的行駛時間便能到達許多著名旅遊景點，包括洛杉磯、聖地牙哥、主題樂園、山脈和海灘。沙漠綠洲中有豐富的室外活動，包括網球錦標賽和高爾夫球場、美麗的健行目的地、購物、以及在約書亞樹國家公園 (Joshua Tree National Park) 和荒郊野外 (Idyllwild) 露營。

沙漠學院 建立於 1958 年，可授予副學士學位和職業證書。COD 也為學生提供職業和技術課程，計有 80 多個學位和獲證課程。主要任務是為一萬多名註冊學生提供全面的、以學生為中心的社區學院教育。所有教職員均擁有碩士學位，並且多數擁有博士學位。教職員致力於教學，並在課堂中使用各種各樣的教學方法，使學生有機會從卓越的教職員學到知識。

加州棕櫚泉沙漠學院是兩年制社區學院，提供 4 年制大學學位前兩年的學習，同時為學生成功地轉學到遍及美國的許多公立和私立大學作準備。沙漠學院已獲得西部學校及學院協會 (Western Association of Schools and Colleges) 的充分認可。該校留學生轉學到名校比例非常高，如加州大學 (UC) 柏克來分校、加州大學洛杉磯分校 (UCLA)、加州大學爾灣分校 (UC Irvine)、加州大學聖塔克魯茲分校 (UC Santa Cruz)、加州大學河濱分校 (UC Riverside)、聖地牙哥州立大學 (San Diego State University)、舊金山州立大學 (San Francisco State University)、加州州立大學 (CSU) 富爾頓分校、CSU 長堤校區 (CSU Long Beach)，以及其他名校。

該學院國際教育課程為 200 多名國際留學生提供服務。目前學生來自超過 35 個不同國家，課程相當多元化，包括本部亟需之國際人才培訓課程，亦為該校之著名課程之一。



與加州棕櫚泉沙漠學院國際教育學院院長  
Ms. Christina M. Delgado 會談



與加州棕櫚泉沙漠學院國際教育學院院長 Ms. Christina M. Delgado 及副  
院長 Cynthia Flores 洽談國際人才培訓事宜



美國加州棕櫚泉沙漠學院-教室



美國加州棕櫚泉沙漠學院-教學大樓

## 參、考察成果

- 一、 本次與美國加州州立大學洽談分別達成下列共識：
  - (一) 洛杉磯校區答應於本(96)年 7 月下旬派遣經濟系系主任 Dr. Edward Wei-Te Hsieh 至本所國際租稅班授課，講授所得稅及消費稅之最新國際改革趨勢(本課程原由美國南美以美大學派遣講座，但講座因故未能前來)，授課大綱如附件八。
  - (二) 聖伯納迪諾校區願於暑假期間提供教學設備、師資、宿舍，以供本部國際人才於該校區進行短期訓練(該校區離洛杉磯國際機場約距 1.5 小時車程)，並初步規劃提供美國國防部公認商業合約談判專家 Dr. Cathy Levitt、Ansoff 國際策略管理機構院長 Dr. Peter Antonio、美國金門大學前副校長 Dr. Thomas Oneil 等三位講座授課，以 15 名學員估算訓練經費約為美金 17,085 元，換算新台幣約 56 萬餘元。
  - (三) 長堤校區 Edward L. Monsour 教授應允前來本所講授租稅相關法律課程，本所正安排規劃相關事宜。
- 二、 加州棕櫚泉沙漠學院國際教育學院積極邀請本部涉外人才至該校進行短期培訓(該校區距離洛杉磯國際機場約距為 3 小時車程)。
- 三、 未來國際人才培訓班如不選派學員出國，可邀請美國加州州立大學講座至本所授課。
- 四、 綜上，本所初期擬先與美國加州州立大學洛杉磯等校區先行合作辦理國際人才訓練。未來將進一步磋商合作辦理國際租稅班訓練事宜。



## 肆、心得與建議

原則上美國加州州立大學同意派遣教授來台，並同意本所直接連繫該校洛杉磯校區 Dr. Hsing Fang 及 Dr. Edward W.T. Hsieh 洽談合作辦班事宜，並對我國派員至該校校區進行短期訓練表示歡迎。因此，對未來本所有關國內訓練方向建議如下：

- 一、財訓所往後開設涉外人才培訓班將採國內、國外二階段訓練，以提高學習成效；第一階段於國內受訓 4 至 8 週，第二階段送至國外受訓，請送訓單位先行編列選送學員出國預算。
- 二、未來國內國際租稅班將改與美國加州州立大學合作，有關訓練主題並將於前一年底邀集賦稅署及各地區國稅局研提意見後，提供美國加州州立大學 Dr. Hsing Fang 及 Dr. Edward W.T. Hsieh 參照，派遣適當師資來台教授。
- 三、未來財訓所學員宿舍，將分年編列預算修整，原則上以參考本次考察的加州州立大學洛杉磯校區設備為主。
- 四、財訓所將設立聯繫窗口，持續與美國加州州立大學保持密切聯繫，洽談有關相互交流事宜。



## 伍、附件

財政部財稅人員訓練所  
96 年度「財政部涉外人才培訓班」課程意見調查表  
**Evaluation Form**

第一部分：基本資料

請各位學員詳實填寫，以供本所作為規畫明年度課程之參考。

學員姓名：\_\_\_\_\_ 性別：

出生年月日：\_\_\_\_\_ 年齡：\_\_歲

學歷：：

服務單位：

職稱：

英語檢定資格 (請勾選)

	通過(Y/N)	級別或分數	通過年度
全民英檢(GEPT)			
多益測驗(TOEIC)			
托福(TOEFL)			
其他測驗			

## 第二部分：課程規劃

請各位學員詳實填寫，以供本所作為規畫明年度課程之參考。

	課程	講座	時數	對工作之幫助 ○5 很有幫助 ○4 ○3 ○2 ○1 沒幫助	時數規劃 ○5 應增加 ○4 ○3 應維持 ○2 ○1 應減少	課程內容與方法 ○4 優 ○3 可 ○2 尚可 ○1 有待改進
1	主要國際媒體財經時事報導	桂先農	36			
2	國際會議模擬演練	陳彥豪	36			
3	公務英文書信寫作	郭滄榮	36			
4	英文簡報技巧【含分組模擬演練】	David Wright	36			
5	閱讀解析	Susan Babcock	36			
6	情境英文對話	Bruce Bagnell	36			
7	英文聽力	Yvonne Hu	20			
8	英文演講實際演練					
9	WTO會議機制—WTO的組織架構與議事規則	蕭振寰	3			
10	WTO會議機制—WTO決策體系之案例說明以及我國與會代表應注意事項	蕭振寰	3			
11	WTO會議機制—模擬WTO研討會會議	蕭振寰	3			
12	專題演講：談判技巧及實務	劉必榮	3			
13	我參與國際組織之現況	章文樑	3			
14	國際經貿會議談判	卓士昭	3			
15	FTA實務	黃志鵬	3			

16	兩岸談判實務	陳明通	3			
17	公務英文溝通技巧	Moira Breen	15			
18	國際會議規則	詹滿容	18			
19	國際禮儀	朱玉鳳	3			
20	健康養生講座	戴玉木匣	2			
21	茶道講座	王耀興	1			
22	咖啡品賞	張輝霖	1			
23	音響設備與音樂介紹	林耀崙	3			
24	中醫講座	劉茂宗	2			
25	生活專題介紹-DIY	謝東城	1			
26	APEC會議機制	李中偉	3			
27	專題演講— Financial Innovation	周行一	3			
28	專題演講—金融體制.金融 監理及公司治理:美國與台 灣之比較	李正福	3			
29	專題演講	沈中華	3			
30	專題演講- Transfer Pricing Analysis, Application	M. Daffie Tang	3			
31	專題演講	Kressin	3			
32	專題演講	高永光	3			

第三部分：有關海外參訪規劃，請提供寶貴意見(請勾選)：

1、 本涉外研討班課程如規畫採國內、外二階段受訓，是否會提高學習成效？

       
是      否

2、 國內受訓為期多久較為適當？

             
3個月      2個月      1個月

3、 期望國外受訓期間為期多久？

             
1週      2週      其他

4、 期望國外受訓地點為何國？

             
美國      新加坡      其他

5、本課程國外受訓部分是否應請送訓單位編列預算？

       
是      否

6、本課程國外受訓部分如採自費，是否願參加？回答是，請續做第7題。

       
是      否

7、平均自費多少學費願意參加？

       
美金1千元以下      美金2千元以下

第四部分：其他建議與意見

財政部財稅人員訓練所  
96 年度「財政部涉外人才培訓班」課程意見彙總表  
**Evaluation**

第一部分：基本資料

學 員：33名，  
    男性：11名、女性：22名

平均年齡：39.5歲

學 歷：碩士學位 26人，學士學位：7人

最高英語檢定資格

	通過人數
全民英檢(GEPT)中級 或相當程度考試	19
全民英檢(GEPT)中高 級或相當程度考試	11
全民英檢(GEPT)高級 或相當程度考試	2

## 第二部分：課程規劃

	主要課程	講座	時數	對工作之幫助 ○5 很有幫助 ○4 ○3 ○2 ○1 沒幫助	時數規劃 ○5 應增加 ○4 ○3 應維持 ○2 ○1 應減少	課程內容與方法 ○4 優 ○3 可 ○2 尚可 ○1 有待改進	滿意度
1	主要國際媒體財經時事報導	桂先農	36	4.24	3.36	3.48	86%
2	國際會議模擬演練	陳彥豪	36	4.33	3.36	3.58	87%
3	公務英文書信寫作	郭滄榮	36	4.06	2.82	3.18	78%
4	英文簡報技巧【含分組模擬演練】	David Wright	36	4.66	3.36	3.78	92%
5	閱讀解析	Susan Babcock	36	4.15	3.27	3.42	84%
6	情境英文對話	Bruce Bagnell	36	3.96	3.12	3.03	78%
7	英文聽力	Yvonne Hu	20	4.36	3.40	3.48	80%



### 第三部分：有關海外參訪規劃：

- 1、 本涉外研討班課程如規畫採國內、外二階段受訓，是否會提高學習成效？
  - 同意會提高學習者：30人
  - 不同意會提高學習者：3人
  
- 2、 國內受訓為期多久較為適當？
  - 3個月：11人
  - 2個月：18人
  - 1個月：4人
  
- 3、 期望國外受訓期間為期多久？
  - 1週：3人
  - 2週：19人
  - 其他：1個月：6人  
2個月：1人  
6個月：1人  
無意見：2人  
不需國外訓練：1人
  
- 4、 期望國外受訓地點為何國？
  - 美國：26人
  - 新加坡：2人
  - 其他：紐澳1人、香港1人、皆可1人、2人未表示意見
  
- 5、 本課程國外受訓部分是否應請送訓單位編列預算？
  - 是，應請送訓單位編列預算：24人
  - 否，不應請送訓單位編列預算：9人
  
- 6、 本課程國外受訓部分如採自費，是否願參加？
  - 是，願自費參加：16人
  - 否，不願自費參加：17人
  
- 7、 願自費參加國外受訓者，平均自費多少學費願意參加？
  - 美金1千元以下：13人
  - 美金2千元以下：3人

### 第四部分：其他建議與意見 (略)

**Proposed Seminar for Delegation from  
Ministry of Finance, Republic of China  
By San Bernardino, CSU**

**DAY 1**

**SESSION #1**

**INTRODUCTION: WHAT WOULD YOU DO?**

- Our Assumptions in Negotiation
- Turning Theory into Practice
- Translating Personal Experience into Professional Impact
- The Power of Target-Setting
- The #1 Rule of Negotiation
- The #1 Question in Negotiation

**SESSION #2**

**MOVING FROM REACTIVE TO PROACTIVE: TAKING CONTROL OF NEGOTIATIONS**

- The 7 Critical Elements to Successful Negotiation
- Common Errors in Negotiation
- Effectively Communicating Messages
- Tilting the Power Structure in Your Favor
- How to Generate Options to Create Value for You AND Them
- The Most Powerful Way to Create Power in a Negotiation
- Negotiating With and Without Complete Authority
- Improving Relationships Within Negotiations
- What You MUST Do After You Reach an Agreement

**NEGOTIATION EXERCISE #1**

- Getting Comfortable With Application of the Skills
- Dealing with High-Low Positional Bargainers
- Understanding How Our Assumptions Play into Our Strategy
- Asking Questions During a Negotiation
- Analyzing the Effects of Your Tactics On Others
- Non-Monetary Interests in Negotiations
- Closing the Deal

**SESSION #3**

**THE NEGOTIATOR'S TOOL-BOX**

- Tools for Getting Past No and Getting to Yes

- Neutralizing Hardball Tactics
- Handling Emotional Issues
- What NOT to Say in Negotiations
- The Power of Questions in Negotiation
- Silence as a Negotiating Tool
- Reversing Risk to Maximize Agreements
- Why and How to Set an Agenda

## NEGOTIATION EXERCISE #2

- How to Handle Multiple Issues
- How To Attach Values to Non-Monetary Interests
- Dealing with Third-Party Interests
- The Forgotten Skill: Active listening
- Creating Additional Value
- Pareto Optimality in Practice

## DAY 2

### **SESSION #4:**

### **THE PSYCHOLOGY OF NEGOTIATION: USING PERSONALITY PROFILES**

- The 3 Negotiation Personality Profiles
- Determining Which Profile You Fit Within
- Assessing the Profile of the People You Are Negotiating With
- What Type of Language Each Profile Prefers
- The Most Persuasive Arguments for Each Profile
- How to Handle Multiple Personalities
- How to Negotiate if You Don't Know Their Profile
- Giving Presentations Using Personality Profiles

## NEGOTIATION EXERCISE #3

- How to Save A Deal That Seems Lost
- Creativity Within Negotiations
- Handling Complex Number Issues In Negotiations
- Ethics in Negotiation
- Maintaining Control of Your Negotiation Strategy
- Using Strong Negotiation Standards

## SESSION #5:

### POWER & PERSUASION: HOW TO GET IT AND USE IT

- Your Sources of Power
- Using Your Power Effectively Without Harming Relationships
- Generating Power Even if You Think Your Position is Weak
- Crippling Assumptions About Power
- The 2 Pathways to Persuasion
- The 9 Forms of Direct Persuasion
- The 12 Forms of Indirect Persuasion
- How NOT to Use Persuasion

## DAY 3

## SESSION #6:

### GROUP NEGOTIATIONS

- Why Group Negotiations Are Difficult
- The 5 Keys to Good Intra-Group Dynamics
- Multi-Lateral Negotiations: Challenges & Strategies
- Coalitions: Challenges & Strategies
- Principal-Agent Relationships: Challenges & Strategies
- Team Negotiations: Challenges & Strategies
- Inter-Group Negotiations: Challenges & Strategies

## SESSION #7:

### THE POWER OF PREPARATION

- Why is Preparation so Important?
- Why Negotiators are Often Unprepared
- A Systematic Approach to Preparation
- The Seven Elements Approach to Preparation
- Step-by-Step Preparation for a Negotiation
- A Systematic Approach to Influence
- Currently Perceived Choice Charts
- Practical Application of the Seven Elements Model
- Brainstorming in Preparation for a Negotiation
- Pooling of Group Resources

## NEGOTIATION EXERCISE #4

### THIRD WORKING GROUP

- Relationship Issues
- Intent Versus Impact
- Value Creation Reinforced
- Simplifying Complex Negotiations
- How Preparation Empowers You
- Identifying Common Ground

SESSION #8:  
CONCLUSION

- Going Forward: Applying This Training To Real Life
- Final Thoughts
- Evaluations and Feedback

**Speakers:**

Dr. Cathy Levitt, certified Commercial Contracts Negotiator,  
Dept. of Defense, United States of America

Dr. Peter Antonio, President, Pomegranate International Inc.,  
Director of Ansoff Institute of Strategic Management

Dr. Thomas O'neil, Former Vice President of Golden Gate University

## Proposed Itinerary for Delegation from Ministry of Finance, Republic of China

Day	Schedule	Location
Day 1	Leave for USA	
Day 2	Noon: Arrive Los Angeles  Afternoon: City Tour	Los Angeles
Day 3	9:00 AM-12:00 noon    Seminar 1  2:00 PM -5:00 PM      Seminar II	California State University campus
Day 4	9:00 AM-12:00 noon    Seminar III  2:00 PM -5:00 PM      Seminar IV	California State University campus
Day 5	9:00 AM-12:00 noon    Visit local government  2:00 PM -5:00 PM      Visit local company	Los Angeles
Day 6	Leave for Taiwan	
Day 7	Arrival	



Estimated Budget  
For Delegation from Ministry of Finance  
Republic of China  
by California State University San Bernardino

## Seminar

4 seminars and 2 visits (18 hours @\$200 per hour)	US\$ 3,600
Facility Rent (\$300 per day for two days)	600
Instructional Materials (17 copies @\$30)	510
University charge	<u>1,500</u>
Total Seminar Budget	US\$ 6,210

## Lodging, Meal, and Transportation

Lodging (\$75 per person for 15 people, 5 nights at Los Angeles)	\$5,625
Meal (\$30 per person per day for 15 people, 5 days at Los Angeles)	2,250
Transportation (\$600 bus rent per day, for 5 days at Los Angeles)	<u>3,000</u>
Total Lodging, Meal, and Transportation	<u>10,875</u>

Total Estimated Budget for 15 People US\$17,085

Estimated Total Cost at Los Angeles Per Person US \$1,140

## 附件五

Dr. Hsing Fang 簡歷

Cindy Hsing Fang, Ph. D.  
Chair and Professor of Finance  
Department of Finance and Law  
College of Business and Economics  
California State University, Los Angeles

方博士於 1974 年畢業於國立台灣大學會計學系，1977 年於國立政治大學取得財政學碩士學位，1986 年自亞利桑納州立大學取得博士學位。方教授自 1987 年起於加州州立大學洛杉磯校區任教。並自 1992 年協助成立財務管理協會，並且擔任教員指導。曾發表過 25 篇社論以及專業會議紀錄，並曾在專業會議上發表 26 篇論文。曾在南方財政協會獲得最佳研究論文獎，主要專長為國際財經及期貨市場領域之研究。

Dr. Edward W. T. Hsieh 簡歷

Dr. Hsieh 目前任教於加州州立大學洛杉磯校區經濟系教授。1978 年自國立台灣大學經濟學系畢業，1982 年自國立政治大學財政學研究所畢業，1989 年自美國休士頓大學取得博士學位。

**WEI-TE EDWARD HSIEH, Ph.D.**

**Professor of Economics**

Department of Economics and Statistics  
California State University, Los Angeles  
5151 State University Drive  
Los Angeles, CA 90032  
[ehsieh@calstatela.edu](mailto:ehsieh@calstatela.edu)

**A. EDUCATION:**

- 1989 Ph.D., Economics, University of Houston, University Park  
Areas of concentration: Microeconomic Theory and Applications,  
Public Finance, State and Local Public  
Finance, Public Choice, Applied  
Microeconometrics  
Thesis: Economic Structure and Tax Diversification
- 1980-82 Graduate Institute of Public Finance, National Chengchi University  
Area of concentration: Public Finance Theory and Practice
- 1978 B.A., Economics, National Taiwan University

**B. ACADEMIC EXPERIENCE:**

- 2000-present Professor, Department of Economics and Statistics, California State  
University, Los Angeles
- Fall 2001-Spring 2007:  
Department Chair, Department of Economics and Statistics, California  
State University, Los Angeles [In addition to regular duties, I wrote the  
report and led the Department through its 5-year program review in 2005-  
2006; I assisted and played a major role in the College's successful  
AACSB reaffirmation in 2006.]
- 1995-2000 Associate Professor, Department of Economics and Statistics, California  
State University, Los Angeles
- 1994-1995 Adjunct Professor, Department of Economics, National Central University,  
Taiwan [on Leave]
- 1994-1995 Associate Professor, Department and Graduate Institute of Public Finance,  
National Chengchi University, Taiwan [on Leave]
- 1989-1995 Assistant Professor, Department of Economics and Statistics, California  
State University, Los Angeles
- 1989(Summer) Part-time Instructor, Department of Economics and Statistics,  
California State University, Los Angeles
- 1988-89 Lecturer, Department of Economics, University of Houston

1986-88            Teaching Fellow, Department of Economics, University of Houston  
1982-86            Research and Teaching Assistant, Department of Economics,  
University of Houston

### **C.     COURSES TAUGHT:**

Applied Business and Economic Statistics  
Principles of Microeconomics  
Price Theory  
Managerial Economics  
Advanced Microeconomics (senior level)  
Mathematical Economics (senior level)  
Mathematical Statistics (graduate level)  
Public Choice (graduate level)  
Public Finance (senior and graduate level)  
Seminar: Applied Microeconomic Analysis (graduate level)  
Capstone: Data Analysis, Reporting and Presentation (senior level)

### **D.     SCHOLARSHIPS:**

#### Refereed Publications:

- "On Coordinating Environmental Policy and Technology Policy," (coauthored with Rajeev K. Goel), *Journal of Policy Modeling*, Vol. 28, Issue 8 (November 2006), pp. 897-908.
- "Demand Elasticities for Internet Services," (coauthored with Rajeev K. Goel, Michael A. Nelson, and Rati Ram), *Applied Economics*, Vol. 38, No. 9 (May 2006), pp. 975-980.
- "Durable Emissions and Optimal Pigouvian Taxes," (coauthored with Dr. Rajeev K. Goel), *Public Finance Review*, Vol. 32, Issue 4 (July 2004), pp. 441-449.
- "Internet Growth and Economic Theory," (coauthored with Dr. Rajeev K. Goel) *Netnomics*, Vol. 4, Issue. 2 (November 2002), pp. 221-225
- "Welfare Implications of Pigouvian Taxation of a Durable Goods Monopolist," (coauthored with Rajeev K. Goel), *Applied Economics Letters*, Vol. 6, Issue10 (October 1999), pp. 625-627.
- "Market Structure, Pigouvian Taxation, and Welfare," (coauthored with Rajeev K.Goel),*Atlantic Economic Journal*, Vol. 25, No. 2 (1997), pp. 128-138.
- "Revenue Structure and the Size of Government: The Canadian Experience," *PublicFinance/ Finances Publiques*, Vol. 50, No. 1 (1995), pp. 80-95.  
[received the 1995-96 Outstanding Paper Award from the School of Business and Economics, California State University, Los Angeles]
- "Defense Spending and Private Sector Productivity," *Taiwan Economic Review*, Vol. 23, No. 4 (1995), pp. 445-468.
- "Government Spending and Economic Growth: The G-7 Experience," (coauthored With Kon S. Lai), *Applied Economics*, Vol. 26 (1994), pp. 535-542.
- "Local Public Good Provision under Uncertainty: Do Monopoly Bureaus Wield Carrots-- or Sticks?" (coauthored with Steven G. Craig), *Journal of Urban Economics*, Vol. 36 (1994), pp. 184-208.
- "Economic Structure and Tax Diversification," *Public Finance/Finances Publiques*, Vol. 47, No. 3 (1993), pp. 405-429.

#### Recent Presentations:

"Federal and State Aids and Regional Economic Disparity," presented at the Western Economic Association International Pacific Rim Conference (cosponsor: Guanghua School of Management, Peking University, China), January 12-14, 2007.

"On Coordinating Environmental Policy and Technology Policy," (coauthored with Rajeev K. Goel), presented at the Academy of Economics and Finance 33<sup>rd</sup> Annual Conference at Houston, Texas, February 10-11, 2006.

Manuscript:

"Public Infrastructure Spending and Economic Growth: Some Evidence for Canada," (coauthored with Kon S. Lai), mimeo, 1998.

"Altruistic Voting and the Provision of Local Public Goods," mimeo, 1995.

Other Publications:

"Monetary Policy," The Encyclopedia of Business and Finance, Vol. II, Burton S. Kaliski (ed.), New York Macmillan Reference USA, Gale Group, 2001, pp. 607-610.

Current Work in Progress:

"Federal and State Aids and Regional Economic Disparity," mimeo [The paper Attempts to reveal the diverse impacts of federal and state aids on the growth of regional labor force and per capita income. The study examines the case for California and incorporates a government budget constraint.]

"E-Commerce and Productivity," (research in progress) [The research attempts to locate empirical evidence to justify the proposition that the growth of E-commerce promotes U.S. labor productivity growth.]

**E. UNIVERSITY AND COMMUNITY SERVICES**

1. Department Committees/Services:

Chair  
Associate Chair  
Department Faculty Affairs Committee  
Department Instructional Affairs Committee  
Department Students Affairs Committee  
Department Undergraduate and Graduate Advisor  
Department Elections Subcommittee  
Department Ad Hoc Committee for New Chair Selection  
Department Ad Hoc Committee for Faculty Merit Increase

2. College and University Committees/Services

College Undergraduate Studies Committee  
College Graduate Studies Committee  
College Student Affairs Committee  
College Task Force for BSBA Core Revision

Faculty Advisor for the Economics and Business Society (a student organization)  
Academic Senate  
University Awards and Leaves Subcommittee  
University Faculty Policy Committee  
University Undergraduate Studies Subcommittee  
University Focus Group of Department Chairs on Graduate Studies  
Judge for the 14<sup>th</sup> Annual Cal State L.A. Symposium on Research, Scholarship and Creative Activity (a student event)  
University Instructional Materials Accessibility Workgroup  
Dean's Search Committee

3. Community Services:

Served as Board member and economics seminar coordinator for the Chinese- American Professional Society (CAPS), a Los Angeles-based non-profit professional organization, since 1990.  
Coordinated with the Board members of the Community College Economics Educators in Southern California (CCEE), I helped organize the 1998 CCEE Annual Conference on campus.  
Invited to the Workforce San Gabriel Valley-Education Roundtable, a project funded by the James Irvine Foundation and dedicated to enhancing the quality of the region's workforce through education (2002-2003).  
I have been serving as Treasurer and member of the Board of Directors of the Chinese American Faculty Association, a Chinese-American college faculty organization in Southern California, since 2003

**F. OTHER PROFESSIONAL LECTURES AND SEMINARS:**

1. I have given numerous speeches and lectures in the past 18 years to delegations from China to introduce the U.S. market system, government policies and regulations, standard models for economic analysis, U.S. fiscal and budgetary system, U.S. higher education system, etc. These delegations are usually management-level officials from the public as well as private sectors throughout China.
2. At the recommendation of the University, I was invited in Summer 1995 by the National Economic Planning Commission of the Chinese government to give a speech to Chinese ranking officials on U.S. fiscal federalism, a program sponsored by World Bank.
3. I chaired the session on Financial Planning and Investment at the 1996 Technical Symposium held on September 7, 1996, at Los Angeles. This seminar was organized by the Chinese American Professional Society.
4. On March 27, 1999, I gave a speech on "Transition in the U.S. Economy" at the semi-annual seminar on Business Ventures and Investment Opportunities for Chinese-American in the 21<sup>st</sup> Century, sponsored by the Chinese-American Professional Society (CAPS). The presentation was summarized in local Chinese newspapers the next day.
5. In Fall of 2002 and 2003, I was invited by the Extension Program Office of the

Northeastern University in China to teach a short course on Managerial Economics to an EMBA class.

6. In December 2004, 2005, and 2006, I was invited by the School of Management of Xiamen University in China to teach a short-term, Ph.D.-level course on Advanced Microeconomic Analysis.

**G. AWARDS AND HONORS:**

Fulbright Senior Specialists Program (on Roster since May 2007)

The 1995-96 Outstanding Paper Award, School of Business and Economics,  
California State University, Los Angeles

2004 Who's Who among American Teachers

2002 Who's Who among American Teachers

附件七

Dr. Edward L. Monsour 簡歷

Associate Professor  
Department of Accounting  
College of Business and Economics  
California State University, Long Beach



Edward Hsieh, Ph.D.

1. Economic Effects of Income Taxation:
  - 1.1. Possible Economic Effects
  - 1.2. Some Research Evidence
2. Compromising the Trade-Off between Economic Efficiency and Equity in Tax Design: *MISSION: IMPOSSIBLE?*
3. Principles in Designing a Good Tax System:
  - 3.1. Some Theoretical Thinking
  - 3.2. The 5 Desirable Characteristics of Any Good Tax System
4. Overall Trends of Taxes in OECD Countries:
  - 4.1. Taxation in OECD Countries (2002)
  - 4.2. Tax Burdens in OECD Countries (1995-2005)
5. **Status of U.S. Federal Taxation:**
  - 5.1. Facts of U.S. Federal Taxation
  - 5.2. Sources of Growth in Tax Revenues as % of GDP between 2003 and 2006
6. Issues of the Current U.S. Income Tax System:
  - 6.1. Complexity, Efficiency, and Fairness
  - 6.2. Double Taxation of Individual and Corporate Income Taxes
  - 6.3. The Marriage Tax (Penalty)
  - 6.4. Individual and Corporate Alternative Minimum Tax (AMT)
  - 6.5. Treatment of International Income: Global System (U.S.) vs. Territorial Systems
7. Costs of the Current U.S. Income Tax System:
  - 7.1. Administrative Cost
  - 7.2. Compliance Cost
  - 7.3. Deadweight Loss (the Hidden Economic Cost)
  - 7.4. Costs of Tax Expenditures (Tax Preferences)
8. Economic Rationale for Tax Reform
9. Actual Income Tax Reforms — Major and Piecemeal:

- 9.1. Major Income Tax Cuts in the U.K.
  - 9.2. Major Income Tax Cuts in the U.S.
  - 9.3. Current U.S. Income Tax Structures
- 10. Directions and Proposals of Fundamental Income Tax Reforms in the U.S. and OECD Countries:**
- 10.1. General Direction: Rate-Reducing and Base-Broadening (Comprehensive Tax Base)
  - 10.2. The Laffer Curve – the Basis of Thinking**
  - 10.3. Tax Equivalences
  - 10.4. The Consumption Tax — A Hot Debate
  - 10.5. Efficiency and Equity of Personal Consumption Taxes (
    - 10.5.1. Efficiency Issues in Favor of a Consumption Tax
    - 10.5.2. Equity Issues in Favor of a Consumption Tax
  - 10.6. Additional Argument in Favor of a Consumption Tax
  - 10.7. Concerns with a Consumption Tax
  - 10.8. Prototypes of Consumption Taxes for the U.S.:
    - 10.8.1. The National Retail Sales Tax:
    - 10.8.2. The Value-Added Tax (VAT)
    - 10.8.3. The Flat Income Tax
    - 10.8.4. The Cash-Flow Tax
  - 10.9. Advantages and Disadvantages of a Consumption Tax vis-à-vis an Income Tax
- 11. Proposals and Examples of Income Tax Reform — Hybrids of Income and Consumption Taxation:**
- 11.1. President’s Advisory Panel on Federal Tax Reform (U.S., 2005):
    - 11.1.1. The Panel’s Policy Experiments under Revenue-Neutrality
    - 11.1.2. The Panel’s Recommendations:
      - 11.1.2.1. the Simplified Income Tax (SIT)
      - 11.1.2.2. the Growth and Investment Tax (GIT)
  - 11.2. The Nordic (Finland, Norway, and Sweden) Example (1990’s) — The Dual Income Tax System
  - 11.3. The Box System in the Netherlands (2001)