

# 何 怡 澄 自 傳

109 年 5 月 29 日

## 壹、個人生平

怡澄家庭單純，父母親高齡但仍健朗。另一半郭振雄，也在學界服務，目前任教於國立臺北大學會計學系。

## 貳、進修學習

怡澄民國 73 年北一女中畢業之後考上國立政治大學公共行政學系，在公共行政學系受了兩年行政管理公共治理的薰陶，嗣後於民國 75 年轉進財稅學系。

大學畢業後第一份工作就是留在政大財政學系擔任助教，先後辦理過學生事務以及課務。並在擔任助教期間繼續進修碩士學位，在陳聽安教授指導之下完成論文，以「所得分配面論全民健保財源之籌措」取得政治大學財政所碩士，並在民國 84 年升任講師。

民國 87 年，在系上老師的鼓勵之下，以留職停薪方式赴美進修，以五年的時間在休士頓大學取得經濟學博士學位，博士學位論文主要討論美國各州失業保險制度的政治經濟分析。並於民國 92 年回到母系繼續任教迄今，在國立政治大學財政學系就學至今任教已逾 35 載。

## **參、教學及服務經驗**

在大學任教，必須是教學、研究及服務並重。怡澄在民國 78 年以來一直在國立政治大學財政學系任職，先後擔任助教、講師、助理教授、副教授及教授職務。

曾經以及目前教學課程是大學部公共選擇、政府會計、初級會計學及財務行政，碩士班稅務會計等課程。研究領域則重在非營利組織財務責任及稅務議題以及企業租稅規避研究。

系外的服務工作，怡澄自民國 102 年開始擔任財政部訴願審議委員會委員，此項工作使我對我國稅務爭議案件有相當程度的認識。自民國 98 年擔任衛生福利部中央健保署全民健康保險安全準備委員，此項工作讓我對我國的全民健保財務有非常深入的瞭解。

怡澄自民國九十二年返國任教迄今積極協助國家考試作業，獲頒考試院頒發國家考試召集人、典試、口試、命題與閱卷委員等聘書，並參與財政學與財政學概要、財政學大意三科目國家考試之題庫建置審題任務，以及各類考試試題疑義討論會議。

## **肆、學術研究**

本人近年之研究主體分為兩個主軸，其一為營利組織之租稅研究；其二是政府與非營利組織之績效、財務結構、治理機制以及財務揭露研究。

本人之研究中一項重要主軸是討論非營利醫院的財務結構及其對社區公益活動的影響。由於本人自 2006 至今擔任衛生福利部醫療財團法人財報審查委員已超過十年，對於醫療法人之財務結構、董事會治理、社區公益活動的提供，以及其租稅待遇。有相當深入的瞭解。因此也由這項專家工作中發現相當多值得研究的議題。陸續於學術期刊中發表了關於非營利醫院財務揭露與決定因素關聯性、非營利醫院負債融通與社區公益活動的關聯、非營利醫院負債融通與捐贈收入之關聯、非營利醫院負債融通與營運效率及資本投資效率之關聯性，以及醫療法變動對非營利醫院從事社區公益活動的影響。

而在研究非營利醫療法人財務議題時，不可避免的，必然會對不同權屬（公立、私立、非營利）醫療機構的財務表達及租稅負擔仔細探討。政府給予的免稅優惠所造成的稅式支出，是否能帶來足夠數量的社區公益活動？亦即，減稅的成本是否大於效益？因此發表一篇「醫療財團法人的租稅優惠與社區公益服務」發現政府對醫療財團法人的免稅金額，遠大於所提供的社區公益活動。從成本效益的考量，對政府而言，免稅效果，不如恢復課稅有利。實證結果顯示醫療財團法人取得之免稅利益對其從事教育研究活動有正面的助益，卻對醫療社會服務活

動呈現反向關係。至於免稅利益與社區公益服務之總支出間無顯著關聯，可能是因為醫療財團法人提供社區公益服務主要受其他因素影響，或因為其取得免稅地位的資格與提供社區公益服務無關所致。

因為開始研究非營利醫院的租稅優惠議題，同時本人教學關係，引發研究租稅議題的興趣。租稅是經營企業非常重要的成本之一，企業有節省租稅的誘因，但也有過度租稅激進可能帶來的弊害。我國的企業出具企業社會責任報告書，是否是一項企業策略？「企業策略、企業社會責任報告與租稅規避之關聯性」一文投稿至中華會計教育學刊「企業永續發展與社會責任報告專刊暨論壇」特刊，並獲得最佳論文獎。

研究由非營利醫院漸次轉向租稅實證議題，開始研究企業租稅政策與企業決策的關聯，研究經理人的特質與租稅規避的關係。迄今先後發表了「稅捐稽徵法第 12 條之 1 對稅捐裁罰之效果」、「醫療財團法人的租稅優惠與社區公益服務」、「斷點迴歸方法論之法人持股與企業租稅規避」等幾篇文章。

## **伍、為考試業務所能付出的貢獻**

怡澄的專長在財政，財政為庶政之母，近年接觸甚多財政、主計、衛福、文化等相關公務部門與財稅相關的業務。深覺公務

體系仍有許多可以進步調整空間，怡澄期待以個人所學，對國家選才，公教人員的銓敘制度能貢獻心力。以期「得道多助」；並以「外圓內方」能「以和為貴」卻不失原則自我期許。以盡己之力，對工作盡責、以不負眾人之厚望。