

從力霸案論臺灣會計師簽證財報不實 之法律責任：一個實證的分析*

林志潔、林孝倫**

〈摘要〉

2008 年底力霸案刑事一審宣判，法院將涉案的兩名會計師處以刑事責任，同時，隨著投資人權利意識的興起，有越來越多涉及財報不實的財經犯罪中，會計師被列為刑事被告或民事求償的對象。會計界因而擔心法律將有重刑化或加重會計師責任的傾向。然而，本論文經過實證研究，發現在過去的民刑事判決中，課予會計師負擔簽證不實財報的民刑事責任偏低，力霸案之會計師之所以遭判刑，乃因其中有會計師自白，使得法院在認定主觀犯意時無困難所致，在其他的民刑事案件中，法院多傾向有利會計師的解釋，對會計師審計失敗的法律評價不足。因此本文預測未來司法審判，仍將持續過去所採較有利於會計師的見解，力霸案並不具備實務走向的代表性。本文亦經過實證統計發現，台灣過往對會計師失職為行政處分的案件數量及處分均偏低，對會計師簽證的法律以及行政監督機制並未發揮。雖會計界本身已開始強化自律他律的監督機制，但因獨立機關管理制度新設不久，且人力資源不足，是否能有效處理會計師審計失敗的專業責任問題，有待觀察。故總體而言，我國對會計師的監督機制就司法或行政層面，均有待改進。本文建議會計界應加緊改革步伐，提高審計品質，

* 感謝審查委員寶貴意見，並感謝兩位助理黃任顯、賴婷婷協助資料彙整。

** 林志潔為國立交通大學科技法律研究所助理教授。E-mail: ccl@mail.nctu.edu.tw；
林孝倫為國立交通大學資訊與財金管理學系暨財務金融研究所助理教授。E-mail: hllin@mail.nctu.edu.tw。

• 投稿日：09/14/2009；接受刊登日：03/05/2010

• 責任校對：陳嫻恬、黃凱紳、邵允鍾

因力霸案雖就過往判決而言為特殊案例，但因我國刑事實務對共犯理論運用較為寬鬆，標準不一，若未來有類似力霸案的證言或共犯自白，不利於會計師的刑事責任判斷機率將大增，值得會計界警惕。

關鍵詞：會計師、簽證、財報不實、審計失敗、懲戒、期待落差