

CPA民事责任困扰应声而解 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022_CPA_E6_B0_91_E4_BA_8B_E8_c45_290725.htm CPA民事责任困扰应声而解

企业做假账，投资者受损失，注册会计师应不应该赔？

自1996年“德阳验资诉讼”案以来，注册会计师的民事责任问题一直困扰着行业、司法机关和社会公众。日前，这一敏感问题终于有了突破性进展。最高法院发布了《关于审理涉及会计师事务所审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》，该规定自2007年6月15日起施行。既明确了责任，又界定了责任。如果注册会计师在执业过程中出现程序上的瑕疵，而且与利害关系人的损失有直接因果关系，那么利害关系人就可以向注册会计师索赔。中国注册会计师协会有关负责人说：“综合整个新的司法解释，可以说既明确了注册会计师的责任，又界定了注册会计师的责任。既是对行业的认可，又是对行业的挑战。”新的司法解释中规定，注册会计师有举证责任倒置的义务，这就要求注册会计师在日常执业中需要按规定留存完整而规范的审计工作底稿。“你要证明自己尽到了职责，不应当赔偿，只有拿出证据来。”某大型会计师事务所合伙人认为，新的规定警醒行业应当更加规范地执业。一位业内资深人士表示，近十年来，国内涉及注册会计师行业民事责任的案件有很多，至今悬而未决的案子也有一些。新的司法解释出台后，那些未审结的案例可能因此得以明确。对既往司法解释的承继与整合分析人士指出，在承继、整合和矫正既往司法解释基础上，新版的司法解释在以下几个方面做出了较新的规定：一是明确侵权责任产生的根本

原因，二是明确利害关系人的范围，三是明确中国注册会计师执业准则和规则的法律地位，四是统一适用过错推定原则和举证责任倒置分配模式，五是明确此类诉讼的条件和诉讼主体列置等程序规定，六是明确区分会计师事务所承担补充责任和连带责任的具体情形，七是强调过失比例责任和责任顺位，八是认定会计师事务所过错责任的具体指引，九是完善不承担责任和减轻责任的事由，十是强调审判程序的重要性。其中，维护公众投资者和相对人等利害关系人利益的保障措施主要包括：一是侵权责任产生的原因，不仅包括验资业务，而且包括注册会计师法第14条规定的会计报表、企业合并、分立以及清算中的审计业务；二是明确利害关系人的范围；三是统一过错推定原则和举证责任倒置分配模式，以减轻利害关系人的举证负担；四是规定会计师事务所承担连带责任的情形，即故意情形以及事务所和分支机构关系方面。同时，该司法解释也充分考虑了保障注册会计师行业发展的措施，主要包括：一是明确中国注册会计师执业准则和规则的法律地位，为该司法解释的相关规定奠定基础；二是明确此类诉讼的条件和诉讼主体列置等程序规定，防止滥诉；三是认定过错责任的具体操作规则即过错认定指引，以便准确认定会计师事务所的民事责任；四是完善不承担责任和减轻责任的事由，实现损失的公平分担。“其中的第四项相对以往是重大突破。”中注协有关负责人说。“如果让其对所有第三人都承担赔偿责任，其责任显然远远超过其过错程度，责任认定明显不公平。”中注协有关负责人指出，会计师事务所对利害关系人的侵权民事责任归根结底是：如何在侵权行为法的基本框架下，考虑社会公共政策因素，综合运用

民法公平原则，通过合理的制度规则安排，来公平地分配商业活动中的损失问题。其中，需要考量三个重要因素：其一，利害关系人损失产生的真正原因。其二，事务所的执业过错问题。其三，利害关系人的过错问题。这三个重要因素也是本规定界定利害关系人的范围和相关规定的理论和政策基础。该负责人表示，审计界所主张的“真实性”与法律界所主张的“真实性”在程序界面上是统一的，是一种需要程序和证据支持的相对的“真实性”而非客观的绝对“真实性”。不宜将“中国注册会计师执业准则”仅仅狭隘地理解为行业标准，而应尊重其权威性。新规兼顾各方利益“该司法解释立足于既要保障交易市场的健康发展和投资者合法权益，又要为注册会计师行业提供健康发展空间，从而使审判实践能够正确妥当地认定事务所的民事责任，应当说是兼顾了相关各方的利益。”中注协有关负责人表示，在该司法解释起草过程中，中注协受最高法院委托，先后组织召开了三次专题研讨会，并十余次提出书面意见，全力配合最高法院起草该司法解释的工作。据了解，为了正确界定会计师事务所的民事责任，保障市场经济健康发展，保护社会公共利益和广大投资者的合法权益，以及促进注册会计师行业的健康发展，最高法院自2001年5月起正式立项起草有关会计师事务所民事侵权赔偿案件的司法解释。最高法院在原有相关司法解释的基础上，根据《民法通则》、《注册会计师法》、《公司法》、《证券法》、《民事诉讼法》，结合审判实践经验以及民商法理论最新研究成果，经过6年多的调研、论证，于2007年6月11日正式发布该司法解释。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com