

第一章 緒論

第一節 研究背景與動機

根據代理理論，公司管理當局與投資人存在代理問題，為了有效解決代理問題，需要獨立客觀的第三者—會計師，來提供審計服務。會計師對於公司的財務報表是否允當表達，經過專業判斷表示意見，投資人與債權人則透過已簽證之財務報表進行決策，以降低代理問題。其中，若會計師獨立性提高，則審計品質提升，以降低資訊不對稱之影響，進而保障投資人與債權人之權益。

美國眾議院所頒布的沙氏法案則針對會計師獨立性有所規範。其中，沙氏法案第二章對於提升會計師獨立性包括：一、企業在規範期限內不得雇用前外部審計人員為員工；二、限制簽證會計師可提供之非審計業務型態，並要求對於會計師所提供之非審計業務必須經審計委員會之事先審核；三、要求簽證會計師必須定期輪調；四、加強簽證會計師與審計委員會之溝通；五、揭露支付予會計師之專業費用(The Sarbanes-Oxley Act, 2002)。臺灣審計準則公報第 1 號，一般公認審計準則總綱第 2 條規定：「執行查核工作及撰寫報告時，應保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並盡專業上應有之注意」(財團法人中華民國會計研究發展基金會，2004)。由此可知，獨立性對於會計師的專業來說極為重要。

然而，近幾年國內外頻傳重大舞弊案件，再度引起社會大眾對會計師獨立性的質疑。包括：美國的安隆公司利用特殊目的個體進行資產負債表外融資，虛增公司營利並掩飾龐大債務來達

成財務報表的舞弊，不得不在 2001 年底宣告破產(劉智仁，2005)，亦造成安達信會計師事務所的倒閉。美國電信業龍頭—世界通訊於 2002 年 6 月被查出網路維修費用支出 38 億美元不當認列為資本支出，事發三日後，世界通訊為了節省開支，裁員一萬七千名員工，最終破產規模更達安隆公司的兩倍(林麗琪，2004)。而國內則有博達案操弄財務報表，其透過設立海外子公司的方式，虛增銷貨，最終會計師要求其需提列將近 26 億應收帳款壞帳(蘇英婷，2007)。而這些重大的財務報表舞弊案件皆造成了巨額的社會成本，亦引起投資人對會計師獨立性的質疑。

然而，影響會計師獨立性的原因甚多，國內外學者從事許多會計師獨立性的研究，以探討影響會計師獨立性之因素為何。可以概略分為：一、會計師任期對會計師獨立性之影響(Ghosh and Moon, 2005；張友明，2004)；二、非審計服務對於會計師獨立性的影響(Defond, Raghunandan, and Subramanyam, 2002; Sharmar and Sidhu, 2001; 王兼善，2003；胡靜妮，2002；陳旭郁，1998)；三、審計公費對會計師獨立性之影響(Craswell and Francis, 1999; Hackenbrack, Jensen, and Payne, 2000; 李佩佩，2001；劉建均，2007)；四、董事會特性對會計師獨立性之影響(王雅芳，2006；李建然，陳政芳，李啟華，2003；林信鴻，2005；吳清在，鄭莉，2005；楊清民，2004；齊德彰，呂學典，2007；劉晏秀，2003)等等。

另外，董事會對於整個公司的營運十分重要，董事會的主要目的在於提供良好的公司治理，提高公司管理機能，與健全的監督制度。並且臺灣證券交易法第 14-3 條規定：董事會得以決議通過對於簽證會計師的委任、解任及報酬。因此，會計師的選任與查核工作的溝通，多為董事會所決定。在此情況下，董事會的組成結構必然對會計師的獨立性有極大的影響。而國內現有文獻

針對董事會組成結構對於會計師獨立性的影響包含：一、探討董事會股權結構對會計師獨立性之影響(李建然，陳政芳，李啟華，2003；林信鴻，2005；吳清在，2005；楊清民，2004)。二、探討外部或獨立董事對會計師獨立性之影響(王雅芳，2006；林信鴻，2005；齊德彰，呂學典，2007；劉晏秀，2003)。三、探討其他董事會特性對會計師獨立性之影響，例如：董事長兼任總經理(林信鴻，2005；劉晏秀，2003)、法人董事(林信鴻，2005)、董事會規模(楊清民，2004)等等。綜觀目前國內學者研究董事會組成結構對會計師獨立性之影響，多著墨於董事會股權結構以及外部或獨立董事，少數考量董事會其他特性，如：董事長兼任總經理、機構投資人、董事會規模等等，來探討對於會計師獨立性的影響。然而，董事會專業性對於會計師獨立性的影響卻少有文獻探討。

另一方面，證交法第 14-2 條規定：獨立董事須具備專業知識其持股及兼職應予限制。上櫃審查準則第 10 條第 1 項第 8 款提到：獨立董事需有一人以上為會計或財務專業人士；獨立監察人必須具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需的工作經驗；並且獨立董監事皆需要每年應就法律、財務或會計專業知識進修三小時以上。由以上法條的規定，足以見得董事會專業性的重要，但綜觀目前文獻，董事會專業性對於會計師獨立性的影響之相關研究卻甚少。故本研究納入董事會專業性因素之後，是否仍能維持會計師獨立性，引發本研究的動機。本研究主要探討董事會專業性是否可以保護會計師決策時所受壓力，進而維持會計師獨立性。

本研究董事會專業性，包括：一、具備財會背景之獨立董監事。二、具備執業會計師經驗之獨立董監事。三、具備法律背景之獨立董監事。四、董監事兼任其他公司董監事職務等等，來探

討能否維持會計師獨立性，進而對客戶簽發繼續經營疑慮的意見。



第二節 研究問題

本研究基於上述研究背景與動機，試圖了解董事會專業性是否可以保護會計師決策時所受壓力，進而維持會計師獨立性(透過對繼續經營疑慮的客戶出具保留意見、修正式無保留意見或標準式無保留意見做為會計師獨立性之代理變數)。本研究提及董事會專業性包括：一、具備財會背景的獨立董監事。二、具備執業會計師經驗之獨立董監事。三、具備法律背景的獨立董監事。四、董監事兼任其他公司董監事職務。茲將本研究所提出之研究問題彙總如下：

- 一、探討具備財會背景獨立董監事對會計師獨立性之影響為何？
- 二、探討具備執業會計師經驗之獨立董監事對會計師獨立性之影響為何？
- 三、探討具備法律背景獨立董監事對會計師獨立性之影響為何？
- 四、探討具備董監事兼任其他公司董監事職務對會計師獨立性之影響為何？

第三節 研究流程

本研究之研究流程如圖 1-1 所示：

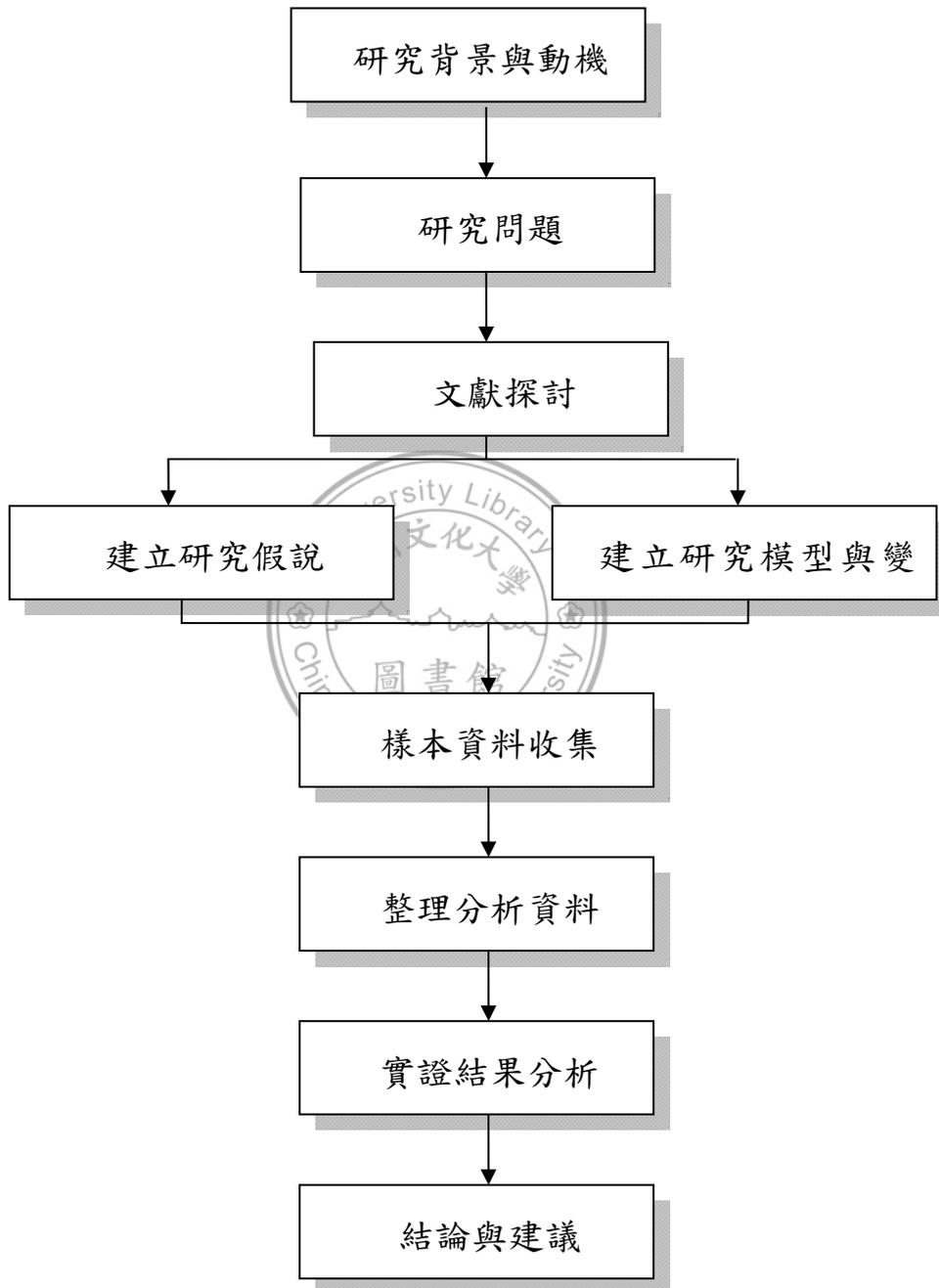


圖 1-1 研究流程圖

第四節 論文架構

本研究內容共分為五章節，主要內容包括：第一章為緒論，主要說明本研究之研究背景與動機，指出研究問題，提出研究流程及論文架構。第二章為文獻探討，將以往對董事會專業性與會計師獨立性之國內外相關文獻進行彙總整理。第三章為研究方法，根據第一章所提出之研究問題及第二章國內外相關文獻彙整，建立各項假說；並依據假說進行研究設計，包括定義各項變數、建立研究模型、蒐集並分析樣本。第四章為實證結果及分析，本章共分為三節，第一節進行樣本之敘述性統計分析；第二節為相關分析；第三節採羅吉斯迴歸分析，檢測本研究之各項假說，並說明模型中各變數之顯著性。第五節為結論與建議，彙總本研究之研究結果並作成結論，說明本研究之研究限制並對後續研究者提出建議。

