

2009年财经法规与职业道德第一章冲刺辅导(10)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c42_587614.htm 第七节案例分析题 案例分析题

1.A公司2004年发生如下事项 (1)1月，刚刚通过考试取得会计从业资格证的李强，被公司从办公室调到财务科担任出纳，公司原出纳张友调到销售科，李强与张友在办理会计工作交接手续时，因会计科长在外地出差，遂指定财务科一名会计负责监交工作，在办理交接中，李强发现存在“白条抵库”问题，随电话向会计科长汇报，会计科长指示李强先办理完交接手续，并责成李强接管出纳工作后，再对“白条抵库”问题逐个查清处理。随后，李强、张友及监交人在移交清册上签字并盖章。(2)4月，李强在办理报销工作中，发现采购科送来报销的3张由销货方开具的发票有更改现象：其中2张发票分别更改了数量和用途，另外1张发票更改了金额，该3张发票的更改处均盖有A公司采购科的业务印章。尽管李强开始犹豫了一下，但考虑到3张发票已经公司总经理、财务科长签字同意，最后均予以报销。 要求：(1)李强与张友办理会计工作交接中是否有不符合规定之处，简要说明理由(2)李强对3张更改的发票予以报销的做法是否符合规定，应如何处理。 案例解析：(1)李强与张友办理会计工作交接中有不符合规定之处。首先，监交人不符合规定，根据规定一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人监交 其次，对交接中发现的“白条抵库”问题处理不正确。根据规定接替人员发现的“白条抵库”现象时，移交人员应在规定期限内负责查清处理(2)李强对3张更改的发票予以报销的做法不符合规定

。根据规定，原始凭证记载的内容有错误的，应当由开具单位重开或更正，更正工作须由原始凭证出具单位进行，并在更正处加盖出具单位印章。本题中更改处盖A公司采购科的业务印章不符合规定。原始凭证金额出现错误的不得更正，只能由原始凭证开具单位重新开具。李强对于金额更改的原始凭证应当予以退回，要求采购人员到原始凭证开具单位重新开具。

2、公司5月份发生以下事项：(1)公司档案管理部门会同财务部将已结账到期会计档案编造清册，报请公司负责人批准后，由财务部负责保管会计档案的张某在无他人在场时销毁。(2)会计人员李某因病休假两个星期，其会计工作需要他人代理。李某考虑休假结束后仍从事会计工作，故未办理会计工作交接手续。(3)因公司经理出差在外，财务部经理指定公司出纳赵某代理李某所管的固定资产明细账及收入、支出、费用明细账的记账登记工作。要求：指出上述事项中哪些行为不符合会计法律制度的规定，并说明理由。答案：(1)财务部负责保管会计档案的张某在无他人在场时销毁会计档案不符合规定。根据规定，保管期满的会计档案应由单位档案管理机构提出销毁意见，会同会计机构共同鉴定，由单位负责人批准后，由单位档案管理机构 and 会计机构共同派员监销。(2)会计人员李某因病休假两个星期未办理会计工作交接手续不符合规定。根据规定，会计人员临时离职或者因病暂时不能工作的，需要接替或代理的，会计机构负责人或单位负责人必须指定专人接替或代理，并办理会计工作交接手续。(3)出纳赵某代理李某所管的固定资产明细账及收入、支出、费用明细账的记账登记工作不符合规定。《中华人民共和国会计法》规定出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收

入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。 3. 2008年，某市国有东英机械公司，因市场变化，产品销售不畅，大量积压，厂长李某为了粉饰其经营业绩，会同会计科长张某、会计王某多次伪造票据及凭证、变造会计账簿并盖章后报出。事后财政部门调查时，厂长李某、会计科长张某、会计王某对上述行为均供认不讳。 根据会计法律制度的有关规定，回答下列问题：(1) 上述行为属于《中华人民共和国会计法》规定的哪些违法行为？(2) 如上述行为尚不构成犯罪的，将如何处罚？

答案：(1) 上述行为属于《中华人民共和国会计法》规定的 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告的行为。授意，指使，强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿及编制虚假财务会计报告的行为 (2) 伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告，情节较轻，社会危害不大，根据《中华人民共和国刑法》的有关规定，尚不构成犯罪的，应当按照《中华人民共和国会计法》的规定予以处罚，具体包括：A. 通报。由县级以上人民政府财政部门采取通报的方式对违法行为人予以批评、公告。B. 罚款。县级以上人民政府财政部门对违法行为视情节轻重，在予以通报的同时，可以对单位并处5000元以上10万元以下的罚款，对其接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处3000元以上5万元以下的罚款。C. 行政处分。对上述所列违法行为直接负责的主管人员和其他直接责任人员的国家工作人员，应当由其所在单位或者上级单位或者行政监察部门给予撤职、留用察看直至开除的行政处分。D. 吊销会计从业资格证书 对于授意，指使，强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿及编制虚假财务会计报告的

行为应当按照《会计法》的规定予以处罚，具体包括： 罚款：县级以上人民政府财政部门可以视情节轻重对违法行为人处以5000元以上5万元以下的罚款 行政处分：违法行为的国家工作人员，应当由其所在单位或者上级单位或者行政监察部门给予撤职、留用查看直至开除的行政处分 4. 东源公司内部机构调整：会计张某调离会计工作岗位，与接替者王某在财务科长的监交下办妥了会计工作交接手续。公司出纳赵某兼任会计档案保管工作。 年底，财政部门对该单位进行检查时，发现该单位原会计张某所记的账目中有会计作假行为，而接替者王某在会计工作交替时并未发现这一问题。财政部门在调查时，原会计张某说，已经办理会计交接手续，现任会计王某和财务科长均在移交清册上签了字，自己不再承担任何责任。 根据会计法律制度的有关规定，回答下列问题： (1) 张某的说法是否正确？简要说明理由。 (2) 公司负责人是否对会计作假行为承担责任？简要说明理由。 (3) 公司出纳赵某兼管会计档案保管工作是否符合法律规定？ (4) 出纳人员不得兼任哪些会计岗位工作？【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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