

2009年财经法规与职业道德第四章冲刺辅导(7)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_ti2020/588/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E8_B4_A2_c42_588443.htm

八、将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的法律责任由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。九、违反《会计法》同时违反其他法律规定的行为的处罚

- 1、根据《审计法》的有关规定，审计机关发现被审计单位转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料的，审计机关有权予以制止。
- 2、根据《商业银行法》的有关规定，商业银行提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报表的处罚，请参见教材。
- 3、根据(证券法)的有关规定，对于经核准上市交易的证券，其发行人未按照有关规定披露信息，或者所披露的信息有虚假记载、误导性陈述或者有重大遗漏的，发行人未按期公告其上市文件或者报送有关报告的，为证券的发行、上市或者证券交易活动出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的专业机构，就其所应负责的内容弄虚作假作假的，上述行为的处罚，请参见教材。
- 4、根据《保险法》的有关规定，保险公司未按照规定报送有关报告、报表、文件和资料的处罚，请参见教材。
- 5、根据《税收征收管理法》的有关规定，纳税人未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料，以及未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备查的，纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，在账簿上移列支出或者不列、少列收入，或者进行虚假的纳税申报的手段，不缴或者少缴应纳税款，

构成犯罪的处罚，请参见教材 6、违反《会计法》，同时违反其他法律规定的，由有关部门在各自职权范围内依法进行处罚。但是，对同一违法当事人的同一违法行为，不得给予两次以上罚款的行政处罚。 [应用举例] 中国证监会在组织对A上市公司(本题下称“ A公司 ”)进行例行检查时，发现以下事实：2005年，A公司由于经营管理和市场方面的原因，经营业绩滑坡。为了获得配股资格，A公司的主要负责人甲便要求公司财务总监乙对该年度的财务数据进行调整，以保证公司的净资产收益率符合配股条件。乙组织公司会计人员丙以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务数据。A公司根据调整后的财务资料，于2006年10月申请配股并获批准发行。 要求：根据以上事实和《中华人民共和国会计法》的规定，指出哪些当事人存在何种违法行为?并分别说明各违法行为的法律后果。 [答案] (1)A公司、乙、丙存在编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为，构成犯罪的，依法追究刑事责任.尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报.可以对单位(A公司)并处5000元以上10万以下的罚款，对其直接负责的主管人员(乙、丙)处3000元以上5万元以下的罚款.对其中的会计人员(乙、丙)，应由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。(2)甲存在授意、指使他人编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的规定，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，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为，构成犯罪的，依法追究刑事责任.

尚不构成犯罪的，可以处以5000元以上5万元以下的罚款。【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