

## 第六单元 会计职业道德

### 【考点 2】会计职业道德的主要内容

【解释】会计职业道德主要包括爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务八个方面内容。

表 6-2

主要内容	基本要求
爱岗敬业	(1) 要求会计人员正确认识会计职业，树立职业荣誉感 (2) 热爱会计工作，敬重会计职业 (3) 安心工作，任劳任怨；严肃认真，一丝不苟 (4) 忠于职守，尽职尽责
诚实守信	(1) 要求会计人员做老实人，说老实话，办老实事，不搞虚假 (2) 保密守信，不为利益所诱惑 (3) 执业谨慎，信誉至上
廉洁自律	(1) 要求会计人员树立正确的人生观和价值观 (2) 公私分明、不贪不占 (3) 遵纪守法，一身正气
客观公正	(1) 要求会计人员端正态度，依法办事 (2) 实事求是，不偏不倚 (3) 如实反映，保持应有的独立性
坚持准则	(1) 要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度 (2) 始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算，实施会计监督
提高技能	(1) 要求会计人员具有不断提高会计专业技能的意识和愿望 (2) 具有勤学苦练的精神和科学的学习方法，刻苦钻研，不断进取，提高业务水平
参与管理	要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研业务，全面熟悉本单位经营活动和业务流程，主动提出合理化建议，积极参与管理，使管理活动更有针对性和实效性
强化服务	要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象

【例题 1·单选题】“忠于职守、尽职尽责”是（ ）的基本要求。

- A. 办事公道
- B. 客观公正
- C. 爱岗敬业
- D. 坚持准则

【答案】C

【解析】爱岗敬业的基本要求：(1) 正确认识会计职业，树立职业荣誉感；(2) 热爱会计工作，敬重会计职业；(3) 安心工作，任劳任怨；(4) 严肃认真，一丝不苟；(5) 忠于职守，尽职尽责。

【例题 2·单选题】“理万金分文不沾”、“常在河边走，就是不湿鞋”，这两句话体现的会计职业道德的内容是（ ）。

- A. 参与管理
- B. 廉洁自律
- C. 提高技能
- D. 强化服务

【答案】B

【解析】廉洁自律要求会计人员树立正确的人生观和价值观；公私分明、不贪不占；遵纪守法，一身正气。廉洁就是不贪污钱财，不收受贿赂，保持清白。自律是指按照一定的标准，自己约束自己、自己控制自己的言行和思想的过程。自律的核心是用道德观念自觉抵制自己的不良欲望。

【例题 3·多选题】某公司因技术改造，资金周转困难，需要向银行贷款 3000 万元。公司总经理找来返聘的老会计赵某，说：“现在公司资金紧张，急需向银行贷款，提供给银行的会计报表一定要漂亮一点，请你负责技术处理一下”。赵某开始感到为难，在总经理的反复“开导”下，赵某认为，公司领导对他十分照顾，退休以后又被返聘，现在公司有难处，应该知恩图报，况且自己只是个返聘人员，做一些“技术”处理也不为过。于是编制了一份“漂亮的”会计报告，获得银行 3000 万元贷款。下列对赵某行为的认定中正确的有（ ）。

- A. 赵某的行为违反了坚持准则的会计职业道德要求

- B. 赵某的行为违反了客观公正的会计职业道德要求
- C. 赵某的行为违反了爱岗敬业的会计职业道德要求
- D. 赵某的行为违反了廉洁自律的会计职业道德要求

【答案】 AB

【例题 4·多选题】甲公司处理一批下脚料获得收入 5000元，公司领导王某要求会计人员李某将此笔收入不要在账上反映，另行保管，会计人员李某遵照办理。李某的行为违反的会计职业道德要求有（ ）。

- A. 客观公正
- B. 诚实守信
- C. 坚持准则
- D. 提高技能

【答案】 ABC

【例题 5·多选题】甲公司会计人员章某利用工作之便将公司研发新产品的成本信息泄露给公司客户，从客户那儿取得 5万元好处费，导致公司出现重大经济损失。章某的行为违反的会计职业道德要求有（ ）。

- A. 客观公正
- B. 诚实守信
- C. 廉洁自律
- D. 强化服务

【答案】 BC

【例题 6·多选题】甲公司财务部门负责人李某努力学习会计理论知识，精心设计会计业务核算流程，并对相关人员核算业务进行指导，提高了会计核算质量和效率。李某还向单位领导反映经营活动情况及存在的问题，提出合理化建议，协助领导决策。李某的行为体现的会计职业道德要求有（ ）。

- A. 廉洁自律
- B. 提高技能
- C. 参与管理
- D. 强化服务

【答案】 BCD

【小结】





## 第七单元 违反会计法律制度的法律责任

### 【考点 1】违反国家统一的会计制度行为的法律责任

违法行为	法律责任
(1) 不依法设置会计账簿 (2) 私设会计账簿 (3) 未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定 (4) 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定 (5) 随意变更会计处理方法 (6) 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致 (7) 未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币 (8) 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失 (9) 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度，或者拒绝依法实施的监督，或者不如实提供有关会计资料及有关情况 (10) 任用会计人员不符合《会计法》规定	(1) 由县级以上人民政府财政部门责令限期改正 (2) 对单位并处 3000 元以上 5 万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 2000 元以上 2 万元以下的罚款 (3) 属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分 (4) 构成犯罪的，依法追究刑事责任 (5) 会计人员有所列行为之一，情节严重的，五年内不得从事会计工作

【例题 1·多选题】某企业将出售废料的收入 1 万元不纳入企业统一的会计核算，而另设会计账簿进行核算，以解决行政管理部门的福利问题。则该企业及相关人员应承担的法律责任有（ ）。

- A. 通报批评
- B. 责令其限期改正
- C. 对该企业并处 3000 元以上 5 万元以下的罚款
- D. 对直接负责的主管人员处 2000 元以上 2 万元以下的罚款

【答案】BCD

【解析】不依法设置会计账簿等会计违法行为的：(1) 由县级以上人民政府财政部门责令限期改正；(2) 可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款；(3) 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二千

元以上二万元以下的罚款；（4）属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分；（5）构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【例题 2·单选题】未按规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为，县级以上人民政府财政部门可以对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以的罚款金额是（ ）。

- A. 1000 元以上 20000元以下
- B. 2000 元以上 20000元以下
- C. 3000 元以上 50000元以下
- D. 5000 元以上 50000元以下

【答案】 B

【解析】未按规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为：（1）由县级以上人民政府财政部门责令限期改正；（2）对单位并处 3000元以上 5万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 2000元以上 2万元以下的罚款；（3）属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分；（4）会计人员有上述行为，情节严重的，五年内不得从事会计工作；（5）构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【考点 2】“伪造、变造、隐匿、故意销毁”违法行为的法律责任

违法行为	法律责任
伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告	（1）构成犯罪的，依法追究刑事责任 （2）不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报 （3）可以对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款 （4）对其直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 （5）属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分； （6）其中的会计人员，五年内不得从事会计工作
隐匿或者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	（1）构成犯罪的，依法追究刑事责任 （2）不构成犯罪的，可以处 5000元以上 5万元以下的罚款 （3）属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分
授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、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	（1）构成犯罪的，依法追究刑事责任 （2）不构成犯罪的，可以处 5000元以上 5万元以下的罚款 （3）属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分

【提示】隐匿或者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，情节严重的，处 5年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处 2万元以上 20万元以下罚金。单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。

【链接】因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污，挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作。

【例题 1·单选题】根据《会计法》规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门视其情节轻重，在予以通报的同时，可以再对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处（ ）的罚款。

- A. 1000 元以上 20000元以下
- B. 2000 元以上 50000元以下
- C. 3000 元以上 50000元以下
- D. 5000 元以上 100000元以下

【答案】 C

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的：（1）由县级以上人民政府财政部门予以通报；（2）可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；（3）对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；（4）属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；（5）其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。

【例题 2·多选题】某公司由于经营不善，亏损已成定局。为了实现公司提出的当年实现利润 100万元的目标，公司负责人钟某指使财务部会计人员余某在会计账簿上做一些“技术处理”，余某请示财务经理张某后遵照办理。该公司行为尚未构成犯罪，请问该公司及相关人员应承担的法律责任有（ ）。



- A. 通报
- B. 责令限期改正
- C. 对财务部经理处以 3000元以上 5万元以下的罚款
- D. 对该公司处 5000元以上 10万元以下的罚款

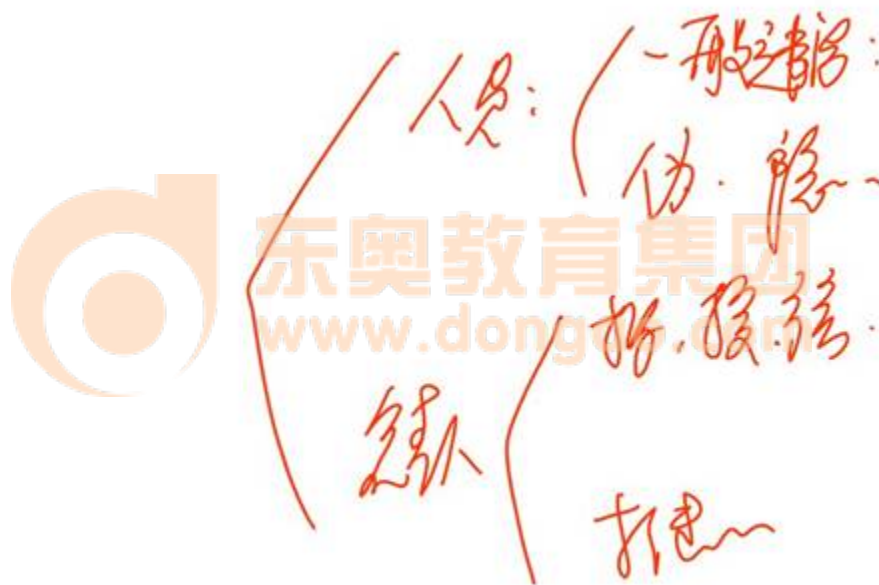
【答案】 ACD

【解析】 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的：（1）由县级以上人民政府财政部门予以通报；（2）可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；（3）对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；（4）属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分。（5）其中的会计人员，五年内不得从事会计工作。

**【考点 3】单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复的法律责任**

单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任。尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。

【提示】公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人，对依法履行职责、抵制违反《会计法》行为的会计人员实行打击报复，情节恶劣的，处三年以下有期徒刑或者拘役。



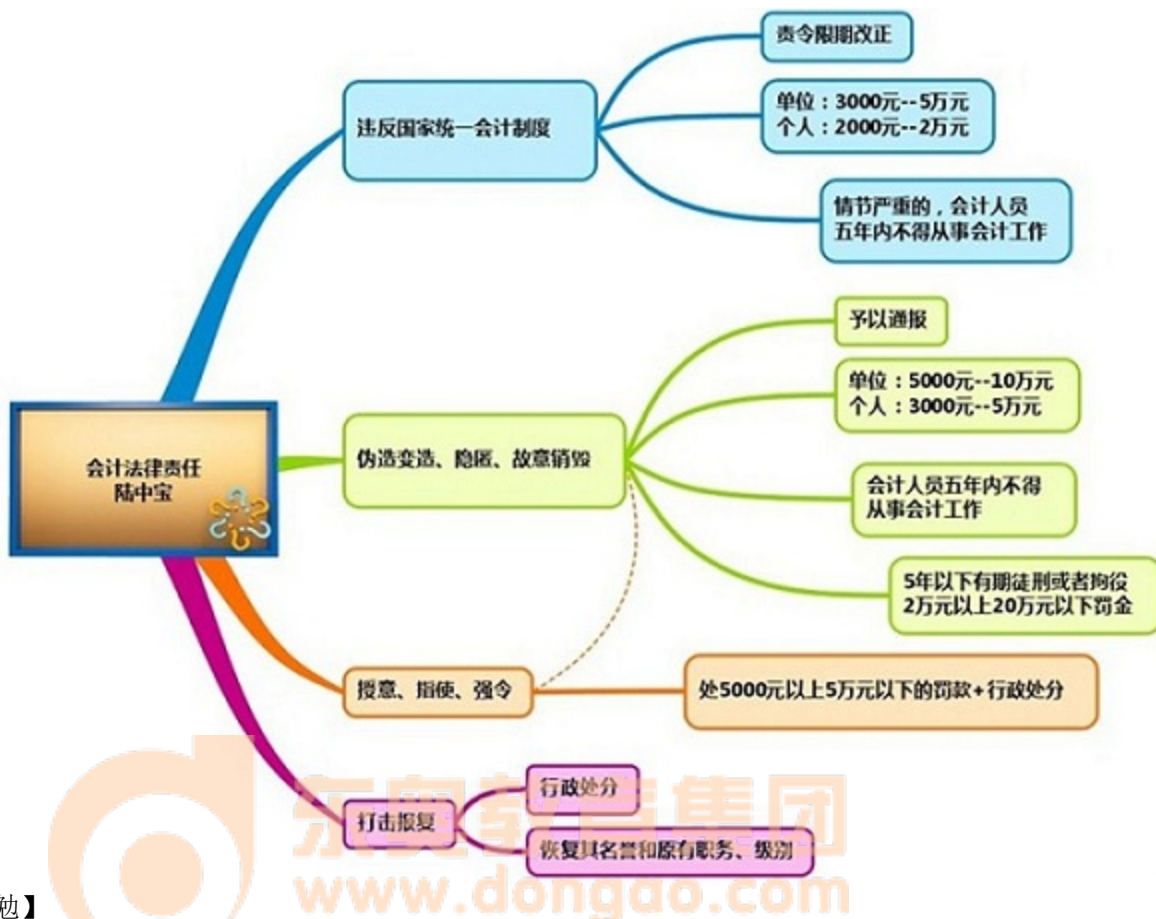
【例题·多选题】根据《会计法》的规定，单位负责人对依法履行职责的会计人员实行打击报复的，除对单位负责人依法进行处罚外，对遭受打击报复的会计人员还应采取补救措施。下列各项中，属于补救措施的有（ ）。

- A. 警告
- B. 恢复原有职务
- C. 恢复原有级别
- D. 恢复名誉

【答案】 BCD

【解析】 选项 BCD：《会计法》规定，单位负责人对依法履行职责的会计人员实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分，对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。选项 A：警告属于行政处分，而不属于补救措施。

【小结】



【共勉】

