

第一单元 会计法律制度

考点 8: 违反会计法律制度的法律责任 (★★)

1. 违反国家统一会计制度行为

(1) 违反国家统一会计制度行为包括:

- ①不依法设置会计账簿的;
- ②私设会计账簿的;
- 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的;
- 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的;
- ⑤随意变更会计处理方法的;
- 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的;
- ⑦未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的;
- ⑧未按照规定保管会计资料,致使会计资料毁损、灭失的;
- 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的;

⑩任用会计人员不符合《会计法》规定的。

(2) 违反《会计法》规定,实施上述“违反国家统一会计制度行为”的:

①由县级以上人民政府财政部门责令限期改正,可以对单位并处 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;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。

②构成犯罪的,依法追究刑事责任。

③会计人员有上述所列行为之一,情节严重的, 5 年内不得从事会计工作。

2. 伪造、变造行为

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) 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,可以对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款;
- ②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;
- 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撤职直至开除的行政处分;
- ④其中的会计人员, 5 年内不得从事会计工作。

3. 隐匿或者故意销毁行为

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:

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。

(2) 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,可以对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款;
- ②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;
- 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撤职直至开除的行政处分;
- ④其中的会计人员, 5 年内不得从事会计工作。

有关违法行为的行政责任要点

违法行为	处罚部门	对单位的罚款额度	对涉事会计人员的禁入措施
违反国家统一会计制度行为	县级以上人民政府财政部门	3000 元以上 5万元以下	情节严重的,涉事会计人员 5年内不得从事会计工作
伪造、变造会计凭证、会计账簿 编制虚假财务会计报告	县级以上人民政府财政部门	5000 元以上 10万元以下	涉事会计人员 5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			

4. 授意、指使、强令行为

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) 尚不构成犯罪的:

①可以处 5000元以上 5万元以下的罚款；

②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。

5. 打击、报复行为

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：

（1）构成犯罪的，依法追究刑事责任：

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 3年以下有期徒刑或者拘役。

（2）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。

（3）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。

【例题·多选题】下列各项中，属于依照《中华人民共和国会计法》可对单位并处 5000元以上 10万元以下罚款的行为有（ ）。

A. 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的

B. 伪造会计凭证、会计账簿

C. 编制虚假财务会计报告

D. 隐匿或故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务报告

【答案】 BCD

【解析】选项 A：由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处 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；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。

