

# Application of Legal Accounting in Financial Malpractice Management

Caifeng Yang

Shanxi Mechanisation Construction Group Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030000, China

## Abstract

Financial malpractice cases continue to occur in real life, the progress of national economic level leads to the frequent loss of enterprise capital and the failure of investors, and many cases in the law are finally interest litigation because of the financial malpractice law results. This paper mainly analyzes the meaning of legal accounting, and then analyzes the new challenges of the Party building in the new era, and provides relevant suggestions for the application of legal accounting in the management of financial malpractice.

## Keywords

legal accounting; financial malpractice; application

## 法务会计在财务舞弊治理中的应用

杨彩凤

山西机械化建设集团有限公司, 中国·山西太原 030000

## 摘要

财务舞弊案不断发生在现实生活中, 国家经济水平的进步导致了企业资本损失和投资人的失利状况频发, 法律中很多案件最后被息讼也是因为财务舞弊法律的结果。论文主要分析了法律会计的含义, 随后对新时代中国的党建工作提出新挑战进行分析, 为法务会计在财务舞弊治理中的应用提供相关建议。

## 关键词

法务会计; 财务舞弊; 应用

## 1 引言

近些年的上市公司中很多都出现了财务舞弊的情况, 通常企业都会在财务报表上作假, 目的是逃过税务机关的追查从而获取收益, 这样的做法让社会风气变差, 造成极其不良而恶劣的影响, 破坏了社会公平机制。对于这个问题, 企业的账目都是通过法务会计来进行审查与核实, 这是为了防止企业财务舞弊的问题变得严重。企业找委托法务会计对会计上的相关问题进行处理, 可以借助其专业的会计经验和法律基础, 为企业在经营过程中存在的问题进行预防, 减少风险问题的出现, 也对企业未来的经济与发展有利。

## 2 法务会计的含义

### 2.1 法务会计概述

对于法务会计的问题以及法务会计是什么, 现今还有不

少分歧, 专家与相关研究人员对法务会计尚未形成定论, 在此主要以美国学者莱瑞·克瑞姆博雷的定义为准: 法务会计是运用会计学的专门技巧和方式, 对以往的财务数据和会计活动进行确认、记录、处理、提取、分类、报告和检查, 目的是解决当下或预期中的法律问题, 或是通过对过去财务数据的分析来预测未来的财务数据以解决有关的法律问题<sup>[1]</sup>。

根据法务会计定义中可以得知, 是分析已知的财务数据解决相关的财务与法律问题。一方面, 法务会计首先要保证独立性和公正性, 做好第三方的职责工作, 避免对利益相关方产生利益冲突; 另一方面, 真实性也十分重要。法务会计在确认和处理财务数据时要保持真实性, 要做出好的最后判断前提是材料的准确和真实; 因此, 沟通是主要方式, 诉讼手段作为辅助手段。财务数据在进行检查时, 对财务中出现了什么问题都要进行沟通协调, 在法律允许情况下进行会计

处理工作，而对已经构成违法的事实进行诉讼处理。

现今法务会计客体与会计主体、法律主体之间的关系有所关联（如图1所示），法务会计是会计主体与法律主体之间的客体。

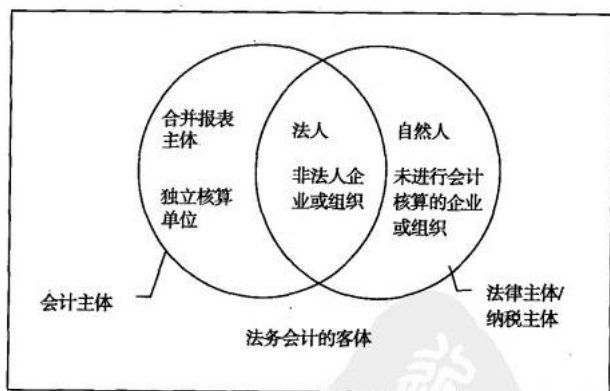


图1 法务会计与会计主体、法律主体关系图

## 2.2 中国法务会计发展情况

中国法务会计行业的发展长达20多年，中国反腐工作也在不断进步与提高，中国国内经济方面的专业人士只有掌握更多的法律知识才能适应国际化的发展，另一方面，法律界的专业人士也要提高经济方面的知识，这样才能更好地处理社会中的经济纠纷问题，上市企业的财务舞弊也是其中之一。因此，中国法务会计成为了高校教育的学科对外进行开放学习，高校设置的课程不仅符合当今国际法务会计趋势，还符合中国的国情，课程的设立需要与社会对法务会计发展的需要相符合，同时也要在队伍建设中有作用，比如中国政法大学也是如此。高校的教育十分重要，在法务会计行业的发展中是一个十分广阔的应用平台和人才培养机遇<sup>[2]</sup>。

在中国的法务会计发展中，目前已经取得了非常大的进展，法务会计人才依旧还是一个重大问题，法务会计发展需要对体制和观念障碍进行改革。法务会计虽然在上个世纪末在中国出现，但是法务会计还需要继续发展，会计处理能力和法律知识背景都是法务会计需要了解的内容，能够帮助司法机关和企业进行相关的工作，但在实际工作中法务会计与司法会计区分还需要找到分辨的重点，社会对法务会计认知还不够清晰，普遍都认为法务会计属于会计师的工作，实际上法务会计并不仅仅是司法会计和企业会计师工作，也是一个独立行业，能够提供企业的法律咨询服务和司法方面的服务。

## 3 新时代对党校党建工作提出了新挑战

### 3.1 会计审计的职能挑战

为确保企业提供的资料可靠科学，首先需要对会计信息系统、会计账簿、会议记录有相关的审核；其次对资金分布进行分辨，了解企业还有没有隐匿性资产或资产转移的情况；再次，上述的情况出现后，就根据已明确的财务资料进行分析和鉴定，是否存在财务舞弊的问题，同时借此来寻找相关的证据；最后，对财务舞弊行为进行法律上的界定，提供法律处理的相关建议<sup>[3]</sup>。

企业在运作时都会经过多方的关系（如图2所示），包括销售方、税务部门、财务部门和相关购买方（经办人），这也是法务会计所需要了解的内容。

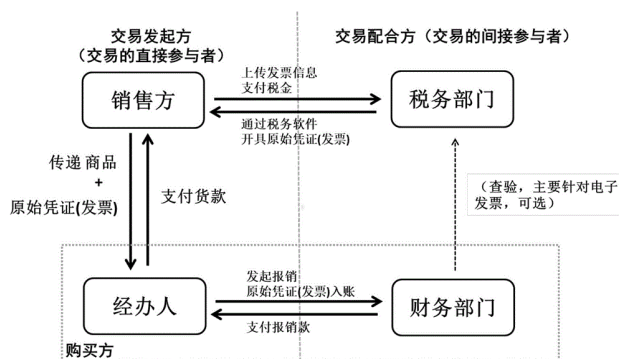


图2 企业运作过程中涉及的关系

法务会计的工作不仅仅是鉴别和揭露财务舞弊，还包括对舞弊的行为进行查询，找到舞弊行为的根源所在，对具体的财务人员进行问责与追查，财务制度的漏洞要想办法填补，企业内部的管理也需要得到完善，法务会计的工作能够防止财务舞弊现象再次出现。

### 3.2 法务会计的诉讼支持

法务会计不仅仅提供会计审计的服务，企业若出现了财务舞弊的问题，自身的法律基础是好的保障，能够对诉讼方面提供法律上的帮助。分析不同的服务对象，把诉讼的支持分成了不同的两方面，一是为企业客户提供的诉讼支持，二是为司法机关提供的诉讼支持。前者有财务报表、案件材料核查方面的支持，为客户提供相关的诉讼建议，一切以诉讼文件为准，对客户的诉讼进行相关的指导，有时还会起草谈判和协议的相关条约；后者的诉讼支持主要是对证据以及审判前后过程中的证据进行支持，还包括了协助指正、专家建议、出庭参与这几个方面。

综上,在诉讼要求提出之前,一方面法务会计需要做评估诉讼风险的工作,除此以外还要对诉讼战略进行制定;这样才能做出相应的帮助工作,特别是在诉讼过程中对资料证据的搜集、审查与鉴定的工作;另一方面法务会计可以出庭作证、评估涉案人员或企业损失了多少。法务会计能提供的诉讼支持有很多内容,作为第三方更能得到利益相关者的信任<sup>[4]</sup>。

### 3.3 法务会计工作报告

因为法务会计有一定的会计工作基础,所以在进行实操以及法律问题的解决上有相关的经验,关于财务舞弊的诉讼,会计报告将会由检方和律师作出。经济案或经济纠纷是会计工作的重要案件,专业性要得到呈现在财务报告中,诉讼程序也必须要做好,做出结论性质的文件。这种会计工作报告与平常的审计报告有差异,这种工作报告法律效力是有的,并且也是诉讼文件。

## 4 结语

综合上述,法务会计具有一定的法律基础和实操经验,在企业进行会计审计中处理好财务舞弊情况,对财务舞弊人员的诉讼支持也能做出相关提供,法务会计在未来的企业中将会越来越重要。

## 参考文献

- [1] 戴江秀. 法务会计在财务舞弊治理中的应用[J]. 合作经济与科技, 2016(06):172-174.
- [2] 刘韵. 法务会计在财务舞弊治理中的应用分析[J]. 财讯, 2018(26):36-36.
- [3] 刘明辉, 刘雪晶. 法务会计在治理上市公司财务舞弊中的应用研究[J]. 商场现代化, 2015(26):165-167.
- [4] 魏婷婷. 论法务会计在治理财务舞弊问题中的应用[J]. 商业经济, 2013(06):128-129.