

<<财务舞弊手段揭密与防范技巧>>

图书基本信息

书名：<<财务舞弊手段揭密与防范技巧>>

13位ISBN编号：9787501777129

10位ISBN编号：7501777128

出版时间：2007-1

出版时间：中国经济出版社

作者：石庆年,马云

页数：416

字数：330000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<财务舞弊手段揭密与防范技巧>>

### 内容概要

本书列举大量案例做针对性分析。

内容通俗易懂，适合与财务工作有关的企业管理者、机关事业单位领导、一般财会人员、普通投资者学习与参考。

本书结合了大量现实中的财务舞弊案例，将较为常见的财务舞弊手段一一列出，以期为企业管理者、普通投资者、机关事业单位管理部门提供一些借鉴与帮助，使其能够识破较为常见的财务欺诈手段，从而维护国家、企业、个人的正当合法利益。

本书以财务舞弊的目的为角度，将财务舞弊手段分为四大类：内部欺诈，中饱私囊；欺上瞒下，私设小金库；调减收入，偷税漏税；虚增收益，粉饰报表。

并在最后列举大型案例进行分析。

书中叙述、解释通俗易懂，并尽量配合案例进行分析，适合财务知识相对不足的企事业单位管理者、相关政府人员、普通投资者以及对财务知识感兴趣或与财务工作有关联的读者阅读使用。

## &lt;&lt;财务舞弊手段揭密与防范技巧&gt;&gt;

## 书籍目录

前言第一部分 内部欺诈, 中饱私囊 一、利用票据欺诈 手段一 多次复写收据, 贪污差额 手段二 支票使用职务不清, 有机可乘 手段三 涂改凭证金额, 从而贪污差额 手段四 以白条代替发票, 收入不入账 手段五 盗用凭证肆意贪污 手段六 伪造工资单, 贪污公款 手段七 销毁票据, 侵吞款项 手段八 内外勾结, 虚开汇票 手段九 多报车票, 冒领公款 手段十 出差人员涂改发票, 贪污差额 手段十一 以假单据报账, 骗取采购款 手段十二 销售人员伪造单据, 虚假转款 手段十三 利用假发票, 挪用备用金 二、账务处理不合理贪污公款 手段十四 私自简化收款 手续, 截留公款 手段十五 少付款多记账, 侵吞差额 手段十六 重复报账, 骗取公款 手段十七 篡改收账数额, 贪污差额 手段十八 公款私存, 贪污利息 手段十九 利用“其他应收款”, 挪用公款 手段二十 虚报坏账, 贪污货款 手段二十一 少列总额, 贪污现金 三、采购行为中舞弊 手段二十二 采购行为不透明, 肆意拿回扣 手段二十三 以次充好, 贪污采购款 手段二十四 采购质次价高, 从中捞取回扣 手段二十五 利用职权私自采购, 大肆挪用 四、支出行为中舞弊 手段二十六 继续发放该核销工资, 占为己有 手段二十七 虚报人数, 骗取工资 手段二十八 伪造亏损, 侵吞利润 五、截留收入 手段二十九 大肆赊销, 损公肥私 手段三十 收款不及时入账, 私自挪用 手段三十一 借款、收款不入账, 私自侵吞 手段三十二 截留单位的各种罚没收入, 中饱私囊 手段三十三 开设黑户, 截留收入 六、制度疏漏导致舞弊 手段三十四 财会人员不实行定期轮岗 手段三十五 会计人员与出纳人员不分离 手段三十六 开票与收款职务不分离 手段三十七 业务的审批人员与经办人员不分离 手段三十八 业务的执行职务与审查核对职务不分离 手段三十九 业务执行职务与记录职务不分离 手段四十 记录职务与保管职务不分离 手段四十一 财物保管职务、记录职务与账实核对职务不分设 手段四十二 登记日记账、明细账的职务和登记总账的职务不分设 第二部分 欺上瞒下, 私设小金库 一、货币资金项目舞弊 手段四十三 出租或出借账户, 套取非法现金存入“小金库” 手段四十四 收款不开发票, 款项进入“小金库” 手段四十五 多设银行账户, 转入“小金库” 手段四十六 存款利息转入“小金库” 二、债权项目舞弊 手段四十七 利用“其他应收款”, 私设“小金库” 三、收入项目舞弊 手段四十八 隐瞒销售收入 手段四十九 取得商业回扣计入“小金库” 手段五十 截留出售资产收入 手段五十一 截留销售账外资产收入 手段五十二 截留劳务收入不入账 手段五十三 截留其他业务收入和营业外收入 手段五十四 截留投资收益 手段五十五 保险赔偿计入“小金库” 手段五十六 截留财政性罚没收入 手段五十七 乱收费纳入“小金库” 四、费用项目舞弊 手段五十八 虚列费用, 转移资金 五、权益项目舞弊 手段五十九 侵吞受赠资产 手段六十 截留转回的已核销坏账损失 第三部分 调减收入, 偷税漏税 手段六十一 赠送货物不计入销售收入 手段六十二 以物抵债不提增值税 手段六十三 发生进货折让不冲减进项税额 手段六十四 发出商品长期挂账 手段六十五 进货不确认入库, 直接转销 手段六十六 内外两套账隐瞒销售收入 手段六十七 假报来料加工偷逃增值税 手段六十八 关联企业压价销售偷逃增值税 手段六十九 隐藏真实账簿, 隐瞒收入 手段七十 变相购置固定资产抵扣税款 手段七十一 不结转进项税额, 少交增值税 手段七十二 利用废品收购站虚报存货, 抵减进项税额 手段七十三 减少出口销售收入, 偷逃增值税 手段七十四 虚增出口销售收入, 偷逃增值税 手段七十五 以旧换新销售, 仅以差价计收入 手段七十六 利用虚假运输发票进行进项抵扣 手段七十七 购入资产计入原材料, 偷逃税款 手段七十八 虚开增值税发票, 骗取出口退税 手段七十九 隐瞒投资收益, 偷逃所得税 手段八十 多提固定资产折旧挤占费用 手段八十一 收款项挂在往来账户偷逃所得税 手段八十二 金融企业虚设账户, 重复列支利息, 偷逃所得税 手段八十三 利用“应收账款”和“其他应付款”账户隐匿投资收益 手段八十四 向预付款单位发出产品不确认收入 手段八十五 销售原材料不计入收入 手段八十六 营业收入计为营业外收入 手段八十七 罚没损失计入期间费用 手段八十八 违规多摊费用 手段八十九 分期收款销售商品不按比例结转成本 手段九十 投资性支出计入期间费用 手段九十一 多列工资开支范围 手段九十二 大头小尾开具发票, 偷逃营业税 手段九十三 利用高科技偷逃税款 手段九十四 委托代销商品售出后仍长期挂账 手段九十五 购买发票入账, 增加成本 手段九十六 伪造职工数目, 偷逃个人所得税 手段九十七 隐匿房屋租金收入, 偷逃营业税 手段九十八 没收逾期包装物押金, 不确认收入 手段九十九 假合资, 骗取税收优惠政策 手段一百 随意变更存货计价方法, 增加成本 手段一百零一 利用往来账多计提坏账准备 手段一百零二 少结转在产品完工程度, 增加销售成本 手段一百零三 多列业务招待费, 不进行纳税调

<<财务舞弊手段揭密与防范技巧>>

整第四部分 虚增收益, 粉饰报表 手段一百零四 年底虚增销售, 年初转回 手段一百零五 伪造合同, 虚构业绩 手段一百零六 提前确定不确定收入 手段一百零七 提前确定销售收入 手段一百零八 随意扩大完工程度 手段一百零九 随意改变存货计价方法 手段一百一十 少提或不提固定资产折旧 手段一百一十一 存货毁损不及时确认 手段一百一十二 分期收款发出商品, 少结转当期应确认成本 手段一百一十三 受托方将委托销售收入确认收入 手段一百一十四 将期间费用计入待摊费用 手段一百一十五 无法收回的坏账长期挂账 手段一百一十六 少提资产减值准备, 制造潜亏 手段一百一十七 不按规定摊销股权投资差额 手段一百一十八 少摊无形资产 手段一百一十九 投资损失不确认 手段一百二十 虚造子公司利润 手段一百二十一 随意变更坏账计提方法 手段一百二十二 随意改变固定资产折旧方法 手段一百二十三 利用会计差错更正调节收益 手段一百二十四 关联交易增加利润 手段一百二十五 关联交易转移费用 手段一百二十六 计受关联方资金占用费 手段一百二十七 向关联方出售不良资产 手段一百二十八 母公司大肆占用子公司资金 手段一百二十九 关联交易非关联化 手段一百三十 制造非经常性损益事项 手段一百三十一 不等价交换资产获得收益 手段一百三十二 购买业绩好的子公司提升利润 手段一百三十三 剥离亏损子公司减少亏损 手段一百三十四 通过评估增值资产 手段一百三十五 财务报表披露避重就轻第五部分 典型案例分析后记

<<财务舞弊手段揭密与防范技巧>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>