

<<公司舞弊>>

图书基本信息

书名：<<公司舞弊>>

13位ISBN编号：9787811225310

10位ISBN编号：781122531X

出版时间：2009-1

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：约翰·D.奥加拉

页数：168

译者：龚卫雄

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>

## <<公司舞弊>>

### 内容概要

本书的作者约翰·D.奥加拉先生，曾在国际著名的公共会计公司服务了6年，并为3家《财富》“二百五十强”大型公司管理其内部审计部门30多年，这使得他对公司舞弊有着独到的见解。

本书正是作者从事多年审计工作的经验总结。

与同类书相比，本书的特点主要包括以下两方面：从内容上看，本书并没有过多讨论目前大量被研究的财务报告舞弊，而是重点关注组织内部的贪污舞弊和侵占资产舞弊，并强调财务报告舞弊与贪污和侵占资产舞弊之间的联系。

在对公司舞弊进行研究时，本书并没有把眼界局限在会计领域，而是从更广阔的商业视角来看待舞弊，而这些内容在国内相关文献中几乎没有涉及。

从写作形式上看，本书避免以教材的形式呈现在读者面前，而是以案例研究为主要的互动方式与读者进行沟通，这使得本书的内容更加生动和形象。

因此，对于那些对公司舞弊感兴趣的广大实务工作者来说（尤其是内部审计人员），本书提供了难得的参考资料，而对于舞弊研究的理论工作者来说，本书中的案例研究也为他们提供了丰富的实务素材。

## <<公司舞弊>>

### 作者简介

作者：(美国)约翰·D.奥加拉 译者：龚卫雄 约翰·D.奥加拉 (John D.O'Gara)，是一家《财富》“二百五十强”跨行业公司审计部门已退休的高级主管。

奥加拉在过去的几十年里为3家《财富》“二百五十强”公司管理内部审计部门。

在这以前，他在“八大”（在当时）公共会计公司工作了6年，其工作内容涉及咨询服务和在比利时的布鲁塞尔、科威特开展的为期两年的国际项目。

他是。

1999-2000年国际内部审计师协会（IIA）俄亥俄州分会的总裁和国际内部审计师协会2000年中央地区会议的主席。

他目前是国际内部审计师协会俄亥俄州分会理事会理事。

奥加拉目前正在开发本书中所描述的管理层舞弊和贪污类型的在线版本，这一在线版本以案例研究为基础，并具有互动的特点。

此外，他还主持了以管理层舞弊为主题的研讨会。

他说，当他在公共会计公司任职时，一次舞弊调查激起了他对管理层舞弊的兴趣。

从那以后，这不仅是他的职业，而且也是他的业余爱好。

在过去的20年里，他一直与舞弊调查的主要从业者保持联络，本书中相关案例的写作就得益于这种联络。

## &lt;&lt;公司舞弊&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 概述 1.1 舞弊的类型 1.2 比财务报告舞弊更多 1.3 强调：识别和发现——案例研究 1.4 重大管理层舞弊是不同的第2章 视角（ACFE研究） 2.1 1996年和2002年ACFE《全国报告》 2.2 职务舞弊估计总损失中主要舞弊类型的分析 2.3 分类第3章 损害组织利益的管理层舞弊（一般性） 3.1 特征 3.2 管理层舞弊的主要征兆 3.3 绩效问责制度提供的机会第4章 管理层舞弊的“红旗”信号 4.1 六种主要的舞弊形态——共同要素 4.2 管理层舞弊的“红旗”信号 4.3 与非管理层舞弊相对照 4.4 无懈可击和隐藏完好导致炫耀第5章 损害组织利益的舞弊（贪污） 5.1 中间商 5.2 房地产/关联方 5.3 贿赂——订合同/分包/租赁 5.4 外包 5.5 操纵业绩奖金/收买他人第6章 损害组织利益的舞弊（侵占资产） 6.1 会计循环中存在的常规舞弊征兆 6.2 供应商开票——虚假发票/虚构的供应商（空壳公司） 6.3 其他支付性舞弊 6.4 存货舞弊 6.5 现金截留/侵占现金收款舞弊第7章 为了组织利益的舞弊 7.1 财务报告舞弊 7.2 洗钱/非法活动 7.3 国际竞争 7.4 价格操纵/操纵投标 7.5 商业贿赂第8章 舞弊发现和调查方法 8.1 发现/调查管理层舞弊与员工会计循环舞弊方法的差别 8.2 识别/发现 8.3 发现/调查 8.4 调查第9章 舞弊检查的计算机辅助审计技术 9.1 中间商/关联方 9.2 自上而下的法务监控 9.3 侵占资产舞弊的“标示性借项” 9.4 银行账户/地址第10章 结束语 10.1 低频率的发现/起诉与有效防范 10.2 管理和会计视角 10.3 历史：美好的过去 10.4 风险/回报动向 10.5 对最近会计丑闻的看法附录A 实务公告1210.A2—1：舞弊识别附录B 实务公告1210.A2—2：发现舞弊的责任附录C 引申：职务舞弊总损失中管理层非财务报告舞弊的百分比附录D 职务舞弊总损失中管理层舞弊的百分比附录E 毕马威的调查研究附录F 分类：管理层舞弊的类型词汇注释

## &lt;&lt;公司舞弊&gt;&gt;

## 章节摘录

在感觉到组织高层人员实施舞弊时，经营管理层不可避免地实施损害组织利益的舞弊。

随着时间的延长，这类损害组织利益的舞弊成为组织最可能的损失来源。

当“安然丑闻”第一次以财务报告舞弊亮相时，美国商业圆桌会议指出这是“巨大的违背信托约定”，且它为自身利益与公众利益冲突的舞弊打开了一扇门。

（注意：虽然这些写于自身利益和公众利益冲突实际发生之前，但这也是可以预言的）如下面的讨论所说明的一样，最有效的识别和发现（从而阻止）高级管理层财务报告舞弊的审计方法，是运用信息技术和法务程序对其进行自上而下的持续监测。

为了有效地进行监测，需要用到大量的计算机资源，持续监测还可以进一步发挥其协同效用，用它来应对贪污和利益冲突舞弊。

7.1.2讨论我们提及的大部分公司会计丑闻所涉及的是过于激进的、含糊的以及误导性的会计处理方法，而不是完全的舞弊（outright fraud）。

原因非常简单，《公认会计原则》（GAAP）在许多领域都是不清晰的——例如，收入确认本身就存在大约150处矛盾，并且在概念上没有一致的标准。

但这一情况并不能减轻公众对美国财务报告的信任危机，到目前为止这种危机已经发展到不只是不信任，而是怀疑的水平，这种情况给内部审计职能的发展提供了环境。

内部审计关注公司问责制（accountability）多于公司的会计处理（accounting）。

与控制制度和高层法务分析相关的保证作用就是公司问责制的两个重要方面。

为了符合《萨班斯—奥克斯利法案》的要求，内部审计提高了其监测技术，这给我们提供了一石二鸟的机会。

一些实时监测的规定，例如，按季披露的一些特定方面，可以通过强有力的信息技术驱动的持续监测来实现。

值得注意的是，这一监测不仅能够识别财务报告舞弊征兆，也能识别经营管理层贪污舞弊以及利益冲突舞弊的征兆。

参考第九章中的“中间商/关联方”和“自上而下的法务监控”（top-down forensic Monitoring）中的基本案例。

## <<公司舞弊>>

### 编辑推荐

《公司舞弊:发现与防范案例研究》的作者有30多年的公司审计经验,《公司舞弊:发现与防范案例研究》的主要特色就在于提供了大量实用的案例,这些案例充分地阐释了各类舞弊的原理,表明了该如何在公司业务中防范这些舞弊行为。

《公司舞弊:发现与防范案例研究》是审计人员、公司监控者、CFO和业务经理的必选用书,内容涉及:现今公司业务环境中最普遍且最具危害性的舞弊;公司舞弊的各个方面,包括管理层舞弊、公司管理方法、高层法务问题、财务报告舞弊以及它们之间的内在联系;贪污,涉及在订合同、分包、租赁和外包过程中的贿赂,侵占,涉及供应商开票、现金截留和现金收款转移;为了组织利益的舞弊,包括洗钱、限价和国际区域的舞弊。

《公司舞弊:发现与防范案例研究》所创造的真实环境有助于公司防范范围涉及管理层舞弊到财务报告舞弊的公司舞弊。

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>