

<<公司舞弊手册>>

图书基本信息

书名：<<公司舞弊手册>>

13位ISBN编号：9787811229691

10位ISBN编号：7811229692

出版时间：2010-3

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：约瑟夫·T.韦尔斯

页数：383

译者：朱锦余

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>

<<公司舞弊手册>>

前言

正如我在我的第五本书《职业舞弊与滥用职权》中所述，没有几个人是以成为说谎者、骗子和小偷为目的开始其职业生涯的。

然而，这却成为许多人的命运。

公司舞弊与滥用职权——正如我们所看到的一些截留收入案例的大字标题，如安然（Enron）、世通（WorldCom）和泰科（Tyco）等案例——每年给组织造成了数十亿美元的损失，而给个人所造成的损失则是无法估量的。

《公司舞弊手册：防范与检查》就是为力求降低这样的损失的工作人员而撰写的一本书。

这些人员包括舞弊检查师、审计师、调查人员、损失防范专家、经理和企业业主、刑事犯罪学家、人力资源管理者、学者和执法者，以及其他人员。

本书有四大目标：首先，详细研究分类体系，以解释主管、业主、经理和雇员所采用的各种舞弊手法；其次，量化各种舞弊手法产生的损失；再次，阐述舞弊中的人的因素；最后，为防范和检查职业舞弊和滥用职权行为提供指南。

本书的诞生有其自身的故事。

真的不敢想象，这是我在舞弊检查和遏制领域工作的第40年。

像你们中的大多数人一样，我的职业生涯的开始与结束不在同一领域。

在三年级的时候，我清楚地记得我立志成为一名天文学家。

但是，到了大学，量子物理学证明了我没有这方面的天赋。

由于我只获得了数学/物理学学位的几个学分，因而我转到了商学院，并选择了会计学专业。

<<公司舞弊手册>>

内容概要

正如许多赞誉者所言，本书是一本难得的反职业舞弊与滥用职权方面的著作。

本书资料新颖（以2006年全美舞弊调查结果为依据），体例合理，结构严谨，理论联系实际，实务说明与典型案例研究具有很强的实践指导意义，易学易用。

本书有三个显著的特点：一是利用大量的调查数据说明了各类、各种职业舞弊与滥用职权手段的主要特征；二是利用流程图方式，说明了各种职业舞弊与滥用职权的实施方法与手段，具有很强的直观性和可操作性；三是提供了

<<公司舞弊手册>>

作者简介

朱锦余，男，1967年5月出生，1986年6月参加工作。

湖南绥宁人，苗族，中共党员，管理学（会计学）博士、会计学教授、硕士研究生导师，曾任云南财经大学会计学院副院长、党委书记，现为云南财经大学科研处处长，系首期财政部全国会计学术带头人后备人才、财政部审计准则起草专家、财政部企业内部控制标准委员会咨询专家、云南省中青年学术和技术带头人、云南省高校教学和科研带头人、云南省高校教学名师等，同时系中国会计学会、中国审计学会理事和个人会员，担任云南省审计学会、云南省内部审计协会、云南省注册会计师协会、云南省会计学会

书籍目录

第1章 导论 1.1 职业舞弊与滥用职权的界定 1.2 关于职业舞弊与滥用职权的研究 1.3 《全美职业舞弊与滥用职权报告：2006》第一部分 资产侵占 第2章 资产侵占导论 2.1 概述 2.2 资产的定义 2.3 资产侵占如何影响会计账簿 第3章 截留收入 3.1 概述 3.2 来自ACFE《2006年全美舞弊调查》中有关截留收入的数据资料 3.3 未入账的销售收入 3.4 低估销售收入和应收账款 3.5 在邮寄途中盗窃支票 3.6 短期截留收入 3.7 兑现窃取的支票 3.8 舞弊的掩盖 3.9 检查 3.10 防范 第4章 现金盗窃 4.1 概述 4.2 来自ACEE《2006年全美舞弊调查》中有关现金盗窃的数据资料 4.3 收入现金 4.4 存款中的现金盗窃 4.5 各种各样的现金盗窃舞弊 4.6 检查 4.7 防范 第5章 篡改支票 5.1 概述..... 第6章 收银机支出手法 第7章 账单手法 第8章 薪酬手法和费用退还手法 第9章 存货和其他资产 第二部分 腐败 第10章 贿赂 第11章 利益冲突 第三部分 舞弊性报表 第12章 舞弊性报表 第13章 舞弊性财务报表的手法 第14章 职业舞弊与滥用职权：概览附录：商业道德和行为规范

<<公司舞弊手册>>

章节摘录

插图：在商业社会中，组织为生产和销售其产品或服务而产生成本。

这些成本包括的范围很广：劳动力、税收、广告、资源占用、原材料、研究与开发，当然，也包括舞弊与滥用职权。

然而，后者基本不同于前者：即使舞弊与滥用职权的成本已经反映在利润或损失数据中，但真实的舞弊与滥用职权的成本还是被隐藏的。

例如，假定一个公司的广告费用是120万美元。

但是，公司不知道的是，其市场营销经理与外部广告代理商合谋，接受了30万美元的回扣后，将该广告业务给了那家广告公司。

这意味着真实的广告费用至少被高估了回扣的金额——可能会更多。

当然，其结果就是30万美元直接抵销了利润总额，由投资者和劳动者买单。

1.1职业舞弊与滥用职权的界定上文给出的例子是很清楚的，但是，我们将会看到，职业舞弊与滥用职权的很多方面是不好界定的。

事实上，对于什么是职业舞弊与滥用职权，还存在着较大的分歧。

根据本书的目的，“职业舞弊与滥用职权”被定义为“利用职业便利，通过故意不当利用雇佣组织的资源或资产，以实现个人的不当得利。

”’就该定义的广度来说，它涉及主管、雇员、经理以及组织负责人的多种多样的行为，其范围从复杂的投资诈骗到小额资产盗窃。

通常的违犯行为包括资产侵占、舞弊性报表、腐败、行窃和盗窃小额资产、虚报加班时间、为个人利益使用公司财产、乱发工资和滥用病假时间等。

正如在1996年发布的第一份《全美职业舞弊与滥用职权报告》所述：“该种活动的关键是：（1）秘密的；（2）违背了雇员对组织的信托义务；（3）直接或间接为了雇员个人经济利益而实施的；（4）耗费了雇佣组织的资产、收入或储备。

”

<<公司舞弊手册>>

编辑推荐

《公司舞弊手册:防范与检查(第2版)》：从复杂的投资诈骗到小额资产盗窃，从虚报加班时间到偷盗，读者均可在《公司舞弊手册》（第二版）中学到如何利用专家的帮助检查公司舞弊对于企业和政府部门来说，舞弊就像一场日益严重、代价高昂、迅速蔓延的瘟疫。

《公司舞弊手册》（第二版）从权威专家的角度探究了雇员、业主、经理、执行官最普遍采用的舞弊手法，且每一种舞弊手法均以协助案件处理的注册舞弊检查师（CFE）提交给美国注册舞弊检查师协会（ACFE）的真实案件进行说明。

借助防范和检查舞弊的技巧和技术，作者、反舞弊的权威专家、美国注册舞弊检查师协会（ACFE）的创建人和主席约瑟夫·T·韦尔斯向舞弊检查师、审计师、调查人员、损失防范专家、经理和企业业主、刑事犯罪学家、人力资源管理者、学者和法律实施专业人士提供了防范和检查舞弊的措施和相关的实用资源，这有助于发现舞弊的“危险信号”，遵循新近的法规（如《萨班斯-奥克斯利法案》），制定和实施有效的防范措施。

《公司舞弊手册:防范与检查(第2版)》包括了来自《2006年全美舞弊调查》的所有最新统计数据，探究了职业舞弊和滥用职权的三种主要类型——资产侵占、腐败、舞弊性报告，识别和划分了13种独立的舞弊手法。

《公司舞弊手册》（第二版）还分析了导致职业犯罪、人们异常行为的复杂社会因素。

此外，《公司舞弊手册:防范与检查(第2版)》还具有以下特点：案例分析清晰地洞察了舞弊雇员的内心世界。

每章的观察和结论指导读者设计防范和检查舞弊的策略，分类体系解释了舞弊执行官、业主、经理和雇员所使用的各种舞弊手法，技巧和技术可以量化各种舞弊手法产生的损失。

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>