

<<应付款舞弊及其防范>>

图书基本信息

书名：<<应付款舞弊及其防范>>

13位ISBN编号：9787806848111

10位ISBN编号：7806848118

出版时间：1970-1

出版时间：大连

作者：玛丽·S.谢弗

页数：142

译者：韩洪灵

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>

<<应付款舞弊及其防范>>

前言

全球金融危机不断蔓延的同时，也不断地暴露出内部控制系统有效性的缺失所带来的大量舞弊与经营失败案，层出不穷的舞弊行为使得各类组织蒙受了巨大的损失。

对于企业而言，付款业务作为运营管理中的一个重要业务循环，变成了舞弊风险的高发区，付款流程中的各个环节都存在着潜在的舞弊风险。

为了应对和治理公司应付款舞弊行为，与付款流程相关的关键控制点的识别与设计成为企业内部控制建设的重要组成部分。

在二十一世纪，商业活动的创新、电子支付的兴起和IT系统的广泛应用会使应付款控制系统面临更多的压力与挑战，应付款舞弊的方式与媒介会呈现出大量的新花样，有效的应付款流程越发成为企业内部控制的核心流程。

本书的作者Mary s.Schaeffer-女士是美国应付款领域的著名专家，她长期从事应付款舞弊与防范、应付款内部控制流程的调查与研究，是美国《应付款：现在与未来》的创立者与执行主编，她出版了一系列与应付款问题相关的著作。

这本《应付款舞弊及其防范》是于2008年出版的又一部新的力作。

本书共分为两大部分：第一部分基于第一手的调查资料详细探讨了应付款舞弊的概况、方式、类型与媒介等，为我们了解与认知应付款领域的舞弊提供了大量生动的案例素材，包括支票舞弊、采购卡舞弊、电子支付舞弊、台式电脑舞弊、差旅和招待费舞弊、小额现金舞弊、供货商和发票舞弊、主供货商档案舞弊、工资舞弊、电信舞弊等；第二部分在第一部分的基础上着重探讨了阻止、预防与发现所有类型应付款舞弊的战略与战术，创新性地提出了舞弊监督报告及其使用工具、识别和预防舞弊的可行方法，并调查研究了《萨班斯—奥克斯利法案》404条款对应付款舞弊及其流程改进的未来的可能影响。

<<应付款舞弊及其防范>>

内容概要

《应付款舞弊及其防范》直面现实中的公司舞弊，为我们揭开了公司应付款舞弊的面纱，让我们认识到任何公司都在遭受应付款舞弊的侵害；最重要的是，《应付款舞弊及其防范》为我们提供了发现和制止舞弊行为的措施和手段。

那些声称“舞弊绝对不可能在我的应付款部门发生”，“我信任我的职员——他们不可能窃取公司财产”的公司可能正面临着下列问题：
· 职务舞弊 · 支票舞弊 · 电子支付舞弊 · 小额现金舞弊 · 供货商和发票舞弊 · 工资舞弊 · 电信舞弊
舞弊是任何一家公司都无法避免的。

由于应付款部门是最易接触公司现金的部门，因此它也是最易遭受舞弊侵害的部门。

《应付款舞弊及其防范》一书有两个目的：一是使舞弊者在你的公司行窃变得极其困难——困难到令他们放弃努力而转向其他地方；二是为管理者提供发现和制止舞弊行为最好的实践工具。

<<应付款舞弊及其防范>>

作者简介

玛丽·S.谢弗，美国应付款领域的著名专家，长期从事应付款舞弊与防范、应付款内部控制流程的调查与研究，是美国《应付款：现在与未来》的创立者与执行主编，出版了一系列与应付款相关的著作。

目前，她已出版12本著作。

并在《纽约时报》《公司现金流》《融资与风险》《商业信贷》等杂志发表论文100多篇。

她还是纽约财务作家协会成员、美国注册会计师协会刊物《公司财务知情人》的特约撰稿人。

译者简介 韩洪灵，男，1976年生，江西广丰人，厦门大学会计学博士。

浙江大学工商管理博士后，现任教于浙江大学管理学院会计与财务管理系，主要从事资本市场会计理论与审计市场问题研究。

主持了多项国家和省级科研课题，在国家权威学术刊物和其他核心学术刊物发表论文30余篇，出版学术专著、教材6部。

<<应付款舞弊及其防范>>

书籍目录

第一部分 在你的企业中哪些地方会发生应付款舞弊 / 1第一章 商业世界舞弊概述 / 4三大误区 / 4舞弊统计 / 5职务舞弊：一个严重的问题 / 6定义与发生频率 / 6谁受害最重? / 7舞弊是如何被发现的 / 7谁在进行职务舞弊? / 8起诉与否 / 8舞弊等同于机会主义犯罪吗? / 9旁人眼中的舞弊 / 9舞弊人员地位的影响 / 10大老板问题 / 10内部人员为什么会舞弊? / 11舞弊发生的条件 / 11为什么没有更多的舞弊者被起诉? / 12现实世界中的舞弊 / 12结论性思考 / 13第二章 支票舞弊：依旧是个大问题 / 15防止内部职员支票舞弊的内部控制 / 15推荐的控制措施 / 17还有什么能做的? / 17支票舞弊问题有多严重? / 18法律是怎么规定的? / 18对付款人的影响 / 19你应该做什么? / 19对单付款及其演变 / 20内部控制、职责分工和对单付款的例外事项 / 22内部控制和纸质支票 / 22什么环节会出错? / 22不当支票内部签发过程的后果 / 23正确的方法 / 23最佳的方法 / 24反映支票内部控制有效性的问题 / 25在支票印刷之后和寄发之前最好的处理实践 / 25支票寄送 / 25从印制到邮寄：你知道你的支票在哪里吗? / 26当支票签署后返还 / 27电汇 / 28折扣和退款支票 / 28急促支票 / 28为什么支票返还给索票人将会产生问题? / 29公司怎么处理索票人的支票返还请求? / 30现实世界中的舞弊 / 31结论性思考 / 33第三章 支票簿：抑止舞弊者的猖獗 / 34支票簿中的防伪标志 / 34还有什么其他的方法? / 35一些支票防伪标志 / 36关于无效缩放图像 / 38无效缩放图像和对单付款 / 38现实世界中的舞弊 / 39结论性思考 / 39第四章 采购卡：问题没有你想象得严重 / 40发票的印刷 / 40好的开始 / 41政策和程序手册 / 41阐明后果 / 42需要提供的文件 / 42不要忽视发票 / 43项目主管人员在舞弊防范中的作用 / 43批准和遵守 / 43限额在舞弊中的作用 / 43培训、培训、还是培训 / 44不当使用会怎样? / 44现实世界中的舞弊 / 45结论性思考 / 46第五章 电子支付舞弊：目前尚未盛行 / 47自动结算阻隔器 / 47自动结算过滤器 / 48自动结算对单付款 / 48支付账户的数据：它是准确的吗? / 48自动结算数据的准确性：实际问题的现实解决方法 / 50注册会计师的观点 / 53现实世界中的舞弊 / 54结论性思考 / 54第六章 台式电脑舞弊：一个不该被遗忘的问题 / 55案例 / 55概论 / 56问题 / 56建议 / 57LOVALLO的指南 / 57总结 / 59现实世界中的舞弊 / 59结论性思考 / 60第七章 差旅和招待费舞弊：并非所有的职员都是诚实的 / 61一本教你职员如何偷窃的书 / 61危险信号 / 62其他差旅和招待费舞弊 / 62划清界限 / 63最新的差旅和招待费问题：如何证实在家打印的登机牌 / 63登机牌问题的解决方法 / 64差旅和招待费舞弊防护的最佳实践 / 65查出费用报销舞弊 / 65实施统一的差旅和招待费支出政策 / 66发现费用报销舞弊后应该怎么做 / 66收回余款的最后一关 / 67现实世界中的舞弊 / 68结论性思考 / 69第八章 小额现金舞弊：的确是琐细的 / 70小额现金舞弊的糟糕实例 / 70小金库里该放多少钱? / 71小金库 / 71突击审查 / 72哪个部门对小金库负责 / 72我们仍然需要小额现金吗? / 73收据复核 / 73小额现金与差旅招待费 / 74现实世界中的舞弊 / 74.....第九章 供货商和发票舞弊：并非所有发票或供货商都是合法的第十章 主供货商档案舞弊：职员是如何在记录上作假的第十一章 工资舞弊：防治及其他第十二章 电信舞弊：可能就在你身边第二部分 阻止、预防与发现所有类型应付款舞弊的策略第十三章 并非最优的实践：无意中诱发舞弊的做法第十四章 舞弊监督报告：必要的环节第十五章 舞弊的发现和预防：可行的简单方法

<<应付款舞弊及其防范>>

章节摘录

当银行打电话来询问那些对单付款的例外事项（没有列在对单付款支票信息清单上的支票）的具体付款情况时，谁来接听电话？

谁来核对信息？

谁来决定是否支付？

表面上，这是一个简单的问题，很多机构并没有仔细考虑这个问题，通常把这些事情交予任务繁重的付款部门。

但是，这个问题到底由谁来解决？

这是否涉及职责分工？

答案取决于付款部门的规模。

但是在很多案例中，这个问题绝对是值得关注的！

对单付款的例外事项通常应该由付款部门以外的人来负责，最常见的是出纳或者负责与银行对账的人员。

如果一个组织的付款部门规模大得足以在内部进行完全职责分工，那么对单付款的例外事项可以在付款部门内部处理，但是这么大规模的付款部门是很少见的。

需要注意的是，在大部分组织，即使付款部门有相当多的资源可以保证适当的职责分工，这些例外事项依然由这个部门以外的人负责。

所有组织都需要解决这一问题以确保适当的控制和职责分工。

§ 内部控制和纸质支票 § 人们经常忽视对整个付款过程的规划。

怎样处理在签署之前、之中以及之后的支票将影响企业付款的很多方面。

在纸质支票寄出以前，如果处理不当，可能会引发很多方面的问题。

除了付款机构，很少有人意识到支票的支付过程涉及多少人力和纸张，而这些人力和纸张又会给整个过程制造多少问题！

§ 什么环节会出错？

§ 是使用预先印好的支票簿还是使用激光打印？

这个问题存在很大争议。

虽然事先印好的支票簿还在使用，但是越来越多的机构正在取消对它的使用。

<<应付款舞弊及其防范>>

媒体关注与评论

《应付款舞弊及其防范》一书对与应付款相关的三种最常遭受舞弊侵扰的现金支付项目进行了深入的分析。

玛丽通过生动的故事告诉我们，公司是多么容易遭受来自内部和外部的舞弊侵害。

但是本书最大的贡献在于为我们提供了可以直接采用并能有效减少公司舞弊的控制措施和手段。

——Matthew D. Storlie [普华永道（PWC）舞弊与法务服务部注册舞弊检查师] 玛丽又为我们奉献了一本加强企业应付款流程的案头书。

《应付款舞弊及其防范》是一本通俗易懂的指南，不但能够帮助我们识别现实中的舞弊，而且为我们提供了切实可行的解决方案。

她的书和文章已经成为我日常管理工作的主要参考资料。

——Stephanie K.O Cain [南卡罗来纳州市政协会首席财务官] “舞弊与谋杀有许多相同之处。

如果你看过侦探节目或侦探电影，你就会知道确定凶手有三个要素：手段、动机和机会，这同样适用于舞弊。

” ——《应付款舞弊及其防范》

<<应付款舞弊及其防范>>

编辑推荐

《应付款舞弊及其防范》一书提醒我们“千万不要说得太绝对”。
舞弊是任何一家公司都无法避免的，只是我们对正发生在我们身上的舞弊还浑然不觉！

《应付款舞弊及其防范》一书向我们展示了正发生在应付款部门的舞弊，并提供了应对每一种潜在的舞弊类型（包括支票舞弊、工资舞弊、差旅和招待费舞弊等）的措施和手段，它可以保障我们的应付款部门长期健康运行。

“舞弊绝对不可能在我的应付款部门发生！”
“我的职员绝对不可能窃取公司财产！”
我是那样的信任他们……”——耳熟吗？

<<应付款舞弊及其防范>>

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>