第一图书网, tushu007.com

# <<小金库治理与防范相关政策解读·会计>>

## 图书基本信息

书名：<<小金库治理与防范相关政策解读·会计继续教育考试辅导教材>>

13位ISBN编号：9787811251722

10位ISBN编号：7811251728

出版时间：2012-4

出版时间：中国海洋大学出版社

作者：中华会计网校 编

页数：384

字数：308000

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

## 内容概要

本书理论与实践相结合，实务案例丰富，结构安排独特、合理，语言通俗易懂，讲解全面细致，对广大会计人员全面了解“小金库”相关知识大有裨益，是各级各类会计人员继续教育培训的必备辅导资料。

第一图书网, tushu007.com


## 书籍目录

第一篇“小金库”的治理与防范
第一章“小金库”相关概念
第二章“小金库”治理政策解读
第三章“小金库”专项治理方案
第四章“小金库”治理的长效机制
第五章“小金库”检查技术方法
第二篇“小金库”相关法律制度
第六章 部门预算管理
第七章 国库集中收付制度
第八章 政府收支分类改革
第九章 政府采购法律制度
第十章 财政预算公务卡管理
第十一章 行政事业单位国有资产管理
第十二章 行政事业单位内部控制规范
第三篇“小金库”治理经验总结及典型案例
第十三章“小金库”治理经验总结及探讨
第十四章“小金库”典型案例

## 章节摘录

版权页： 插图： 一是审查会计凭证后附的原始凭单，考究其真伪；二是审查合同、协议，特别注意保证金和押金的情况；三是查阅被查单位的会议记录，因为会议记录往往能反映一些单位违纪违规问题的蛛丝马迹，可以通过审阅会议记录来获取一些问题的线索；四是查阅会计人员交接记录。
会计人员交接记录是非常重要的检查证据，能够记录交接过程中涉及的全部会计账簿、资料等真实情况。
认真检查历任会计、出纳人员的交接记录，可能会发现违法乱纪问题的线索。
（十）调查询证法 通过询问、调查有关部门或知情人员，并对其做思想工作，讲明利害关系，调查、核实证据。
（十一）分析比较法 一是对单位的财务数据进行比较分析，从中发现存在的问题；二是对同一类型的事项进行比较，如果存在差异，分析差异存在的原因，从而发现存在的问题。
要注意被查单位历年在对待同一件事的处理上是否一致。
比较分析可以利用计算机来进行排查。
通过对计算机数据的筛选、分析，能有效解决数据量大、流程复杂、时间紧等难题，提高检查效率和检查质量。
（十二）现场勘察法 主要到被检查单位办公场所进行实地查看，观察办公场所有无闲置租赁、电梯间有无移动传媒广告、通讯机站等情况，按照目前市场运作机制，这些情况都可能为被检查单位带来额外收入，尽管这些收入可能比较少，但这些收入往往能成为发现“小金库”的重要线索。

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