

<<舞弊风险评估>>

图书基本信息

书名：<<舞弊风险评估>>

13位ISBN编号：9787511900456

10位ISBN编号：7511900453

出版时间：1970-1

出版时间：莱昂纳德·W.佛纳、毛建慧 中国时代经济出版社 (2009-12出版)

作者：莱昂纳德·W.佛纳

页数：172

译者：毛建慧

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>

<<舞弊风险评估>>

前言

是人，而不是公司、非营利性机构、业务体系、个人笔记本电脑或手机在犯罪。

这一区别虽然简单明了，但很值得我们去关注。

舞弊调查从会计角度来说自然而然起始于审计的可调查性原则。

遗憾的是，虽然审计准则要求审计师去寻找舞弊，却没有给审计师提供一个通道以利用现有的审计工具去发现舞弊。

在经历30多年各种审计和法务会计之后，我总结出这套舞弊审计理论，它倡导的原则将帮助审计师认清他们一贯最模糊的责任之一。

这套理论包括对舞弊风险积极应对的方法。

利用审计师所熟悉的框架，该理论吸纳了多种多样的舞弊策划并将其进行分类。

该理论的应用不仅可以发现特定条件下的舞弊，还能够作为应采取预防性措施的指引。

该理论阐释了犯罪者在舞弊行为中的角色。

审计师并不需要像一个舞弊者那样去思考，这是无用功，但应该以创造性的和本能的姿态去应对舞弊者寻求执行的舞弊行为。

对和错的区别也很简单，只是人们往往因为选择的不同而将区别复杂化。

所以，但愿本书能够帮助专业人士理解舞弊这种错误行为的重大危害，进而让审计师能够更好地去发现舞弊。

最后不仅能够将舞弊的危害性警示舞弊的个体，也能启示整个社会。

<<舞弊风险评估>>

内容概要

当今的职业准则要求公司、会计师事务所和内部审计师向萨班斯~奥克斯利法案和美国上市公司会计监督委员会提供关于舞弊风险管理的保证和意见。

并将舞弊发现纳入他们的审计方案中。

但遗憾的是,很多审计师不知道如何发现和**处理舞弊**。

为了提供一个综合框架以建立一个有效的舞弊防范模型,《舞弊风险评估:设计舞弊审计方案》为设计舞弊审计程序和建立有效降低舞弊的控制提供了一个可读性文本。

《舞弊风险评估:设计舞弊审计方案》对于审计师、舞弊审查员、调查员、财务总监、财务主管、公司法律顾问和会计师来说都具有重要的参考意义。

而且也有助于公司管理层对资产侵占舞弊和业务体系中的舞弊做出回应。

知名财务调查专家莱昂纳德·佛纳向读者展示了如何利用舞弊**谋划**。

舞弊**隐瞒策略**、**时机**和**舞弊动机**等舞弊风险分析策略来建立舞弊模型。

《舞弊风险评估:设计舞弊审计方案》还提供了审计程序并详尽研究了下列话题:
· 舞弊理论
· 舞弊审计
· 舞弊渗透风险评估
· 支出舞弊
· 合同舞弊
· 行贿受贿
· 差旅费
· 工资舞弊
· 收入舞弊
· 舞弊控制理论
· 审计师的舞弊调查
在当今业务体系中发现舞弊已是不可避免的。

《舞弊风险评估:设计舞弊审计方案》帮助相关专业人员利用舞弊风险评估来设计应对资产侵占的审计方案。

<<舞弊风险评估>>

作者简介

作者：(美国)莱昂纳德·W.佛纳 译者：毛建慧
莱昂纳德·W.佛纳是一位有着30多年审计和法务会计经验的财务调查专家。

他还在私营企业中工作了18年。

他的公司向其客户在舞弊指控支持、财务调查和舞弊防范等领域提供咨询服务。

他曾成功开展了100多项财务调查。

他是一名出色的鉴定专家，有着丰富的实践经验。

并被西部法律誉为成功利用间接证据的典范。

佛纳先生在国内就舞弊课题举办讲座。

他也经常在审计会议上发表演讲，并为管理信息系统培训机构，一家国际知名的审计培训组织设计舞弊培训课程。

在全世界提供了1000多天的舞弊培训，他是国家舞弊审查协会和伦斯勒理工大学莱里管理学院的老师。

此外，佛纳先生还在注册会计师协会全国通用的《审计师发现舞弊责任》（SAS第99号）中撰写培训教程。

佛纳先生毕业于纽约劳登维尔的锡耶纳学院，并以优异成绩取得会计学学士学位。

佛纳先生还是一名注册会计师和注册舞弊检察官。

他被亚瑟·安德森评为北美地区25名最佳审计主管之一。

他是美国注册会计师协会、注册舞弊检察官协会和内部审计师协会的成员。

他也是政府审计师协会纽约分会的前任主席和注册舞弊检察官奥尔巴尼分会的首任主席。

<<舞弊风险评估>>

书籍目录

前言关于本书作者鸣谢第1章 舞弊理论第2章 舞弊审计第3章 组织舞弊风险评估第4章 舞弊渗透风险评估第5章 舞弊数据挖掘第6章 支出舞弊第7章 合同舞弊第8章 行贿受贿第9章 差旅费第10章 工资表舞弊第11章 收入舞弊第12章 资产舞弊第13章 舞弊控制理论第14章 舞弊审计报告第15章 审计师的舞弊调查译者后记

<<舞弊风险评估>>

章节摘录

插图：今天的审计师处于一个十字路口中，琢磨着如何把舞弊发现融入他们的审计计划当中。萨班斯法案、公开招股公司会计监察委员会的管理者以及审计职业准则都在要求审计师要更加重视把舞弊发现纳入他们的审计计划中。

公司的董事会、管理层和社会公众都在质疑舞弊为什么会发生，而且在业务体系中为什么没有被发现。

审计师也在自问，如果不存在对特定舞弊行为的预测或指控，舞弊还能否被发现。

通常来说，审计有2个基本方法来处理舞弊问题：1.利用测试内部控制的积极方法来发现舞弊。

这种方法依赖审计师观察到的舞弊风险信号。

尽管很少有审计方案包括特定风险信号的审计观察，但这个方法假设职业经历能够让审计师具备观察风险信号的技能。

2.从小道消息或其他审计资源中获得关于舞弊申诉的应对措施。

研究一再表明，大多数舞弊是由小道消息发现的，我们应该自问过去的审计方法曾多么有效。

从历史角度来说，审计依赖于评估内部控制的恰当性和有效性来发现和防范舞弊。

审计师首先应该记录内部控制系统。

如果内部控制被认为是恰当的，那么审计师可能就测试其他控制来确保他们按照管理层的意图来执行。

内部控制测试基于测试业务体系中一组随机无偏的交易抽样样本。

按照惯例，审计准则要求审计师在审计时应该对舞弊危险因素保持警觉。

研究也一再表明缺乏职业怀疑态度是导致在舞弊发现方面审计失败的主要原因。

后记

回溯从刚接手原书的踌躇满志，到现在看着厚厚一叠校对稿。

我不得不感叹翻译真是一件奇妙的事情。

翻译通畅的时候，像瀑布似的一泻而下，键盘打得哗哗响；而遇到复杂句型、艰涩词汇之类的“拦路虎”时，纠结不已，像是与作者隔着一堵厚厚的不能逾越的墙；也有遭遇言短词穷，经过轻轻点拨或者无意间的遐想后，突然柳暗花明的惊喜。

尤其是第一次遇到原文中“ghost employee”理解为“鬼魂员工”，怎么想怎么别扭，索性模糊化改为“虚假员工”。

直到后来和编辑沟通，他说你看译成“幽灵员工”怎么样。

我的第一感觉就好像一直苦苦寻觅一个东西突然就出现在眼前，恍然大悟。

这种体会在我看郎成平论文中译本《公司理财》时更加深刻。

《公司理财》中多次出现“托宾的Q”一词，我就琢磨这用英文会怎么表达呢？

后来查索引才知道就是“Tobin's Q”。

合适语言的拾得有时拐一个小弯就能看到另外一种风景，有时需要我们跳出翻译的定式回归原本。

这一路磕磕碰碰“敲打”过来，终于码出了这个“小薄砖”。

其实我以为给编辑交完稿后，这本书就应该成为我的历史了。

直到二校完后，编辑和我聊了关于本书的一些问题，我意外地发现书中那些小细节，那些曾经费了我好多脑细胞冥思苦想的舞弊审计策略竟如此鲜活地一个一个往外蹦。

<<舞弊风险评估>>

媒体关注与评论

<<舞弊风险评估>>

编辑推荐

《舞弊风险评估:设计舞弊审计方案》是由中国时代经济出版社出版的。

<<舞弊风险评估>>

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>