

<<舞弊秘档之美丽色诱惑下的腐败>>

图书基本信息

书名：<<舞弊秘档之美丽色诱惑下的腐败>>

13位ISBN编号：9787806848371

10位ISBN编号：7806848371

出版时间：1970-1

出版时间：大连出版社

作者：约瑟夫·T.威尔斯 编

页数：239

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>

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

### 前言

正如大家将在本书中所看到的那样，舞弊并非由会计系统或者计算机所致，而是由那些从外表上看起来与你我并无差别的活生生的人类所为。

职务舞弊，即发生在工作场所中的违法行为，是极其常见的，几乎每家公司都曾经是或者在将来会成为职务舞弊的受害者。

我们不难得出这样的结论，产生舞弊的真正原因是人们的贪婪和不诚实。

然而，贪婪是人类的本性，每个人都有可能撒谎，因此，这种解释并不能使我们预见究竟何人会进行职务舞弊。

在大多数情况下，舞弊者看起来无异于常人，而且他们坚信自己只是被卷入了某种特殊的情况。

他们常常是诚实、虔诚而又爱国的公民，像其他人一样鄙视犯罪。

此外，他们并不认为自己是罪犯，但事实上他们的确是罪犯。

近四十年来，我一直在关注白领罪犯们的动机和道德问题。

预防、发现和调查舞弊已成为我毕生的工作，尽管这并非我的初衷。

我读的是会计专业，毕业之初是从事审计工作，后来曾担任美联邦调查局特工，以处理大大小小的舞弊案件为生。

约10年之后，我离开了联邦调查局，成立了自己的咨询公司，专注于白领犯罪问题。

在20世纪80年代后期，我协助建立了舞弊审核师协会（Association of Certified Fraud Examiners，缩写为ACFE），该组织是世界上规模最大的反舞弊组织，我至今仍担任该协会的主席。

一直以来，我曾为成千上万的反舞弊工作者授课，足迹几乎踏遍了地球的每一个角落。

我也曾在得克萨斯大学奥斯汀分校的研究生院任教，同时还围绕舞弊形成的原因问题进行了独立的研究，写下了大量的研究文字。

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

### 内容概要

您最信任的人正在干什么？  
您银行账户中的钱为什么突然消失了？  
是什么让舞弊者一步步走向犯罪的深渊？  
.....让我们一起走进舞弊秘档！

一个个活生生的舞弊实例，人性的贪婪、面对诱惑时的懦弱、舞弊曝光后的悔恨和泪水.....似乎充满了无奈而又是那样的现实。

所幸的是，我们也发现，每一个舞弊者在实施舞弊时并没有什么周密的计划，只是在一个错误的决定之后无法自拔；舞弊就像水流一样，总是沿着阻力最小的方向流动；舞弊总是具有一定的模式。有鉴于此，在每个实例的最后，作者给出了应对的策略和措施，为我们防患于未然提供了指引！

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

### 作者简介

威尔斯先生 (JOSEPH T.WELLS)，美国注册会计师，舞弊审核师，舞弊审核师协会 (ACFE) 的创立者和主席。

是得克萨斯奥斯汀学院的舞弊客座教授。

他曾获得内审协会和会计杂志的顶级创作奖，美国会计学会会计教育创新奖。

因为其在舞弊防范和侦测领域的里程碑式的研究，威尔斯先生入选了美国注册会计师协会名人堂，连续九年当选《今日会计》评选的“最有影响力的会计100人”。

<<舞弊秘档之美丽色诱惑下的腐败>>

书籍目录

序言 / 11 合同之便 / 12 美丽色诱惑下的腐败 / 163 生财“有道” / 334 不吉利的13 / 445 晚上11点，你知道IT副总裁在做什么吗？ / 526 虚构的货运量 / 647 与鲨共泳 / 768 纽约州骗保案 / 889 信息超级高速公路 / 10110 一桩金融欺诈案 / 11611 或迟或早 / 12712 我不要死在圭亚迪特 / 13613 玛莫斯公司的牺牲品 / 14614 两败俱伤 / 15515 与贪污现金无关的百万损失 / 16516 你的就是你的，我的就是我的 / 17717 失去的天堂 / 18918 租用病人骗保案 / 19819 百万美元托管资产舞弊案 / 20720 污浊之水 / 21821 疯狂的欺骗 / 228

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

### 章节摘录

这里显然是有问题的。

温德尔给东城的财务主管查理·霍华德打了电话，查理说他们协会的开户行是丰业银行，不是第一银行，查理还再一次确认东城在一月份没有收到来自于市政府的任何付款。

霍顿县棒球协会的主席也声明他们的开户行不是第一银行。

他还告诉温德尔，他们棒球协会从来没有收到市政拨付的任何款项。

向霍顿县棒球协会付款的支票申请也是由丹·克诺尔一个人填写并核准的，也没有找到任何原始凭证。

三天的调查已经过去了，温德尔和威尔认为其中肯定存在问题，市政的有些基金被挪用了，而丹·克诺尔是这些交易的唯一知情人。

财务经理威尔·勒曼决定将此事报告给市首席行政长官，首席行政长官随后又向其他几位主要行政管理人员做了通报，包括市长、财政局长、警察局长、人力资源部主任以及市政律师。

他们决定迅速查清此事。

丹克诺尔第二天来上班时就被找去谈话，他无法给出合理的解释。

他随即被停职并被送出了办公楼。

由于市政府没有内部审计人员来执行调查任务，所以他们需要聘请专业会计公司来实施调查。

我近期曾参与了几个舞弊案件的调查工作，所以被指定负责对本案的调查。

市政府给我的任务是，首先核实相关信息，如果他们的怀疑得到了证实，再进一步审查丹·克诺尔挪用公款的手段和作弊的时间，确定贪污的数额。

从公园及娱乐部委员会主任的询问，到聘用专业调查人员，前后用了不到一周的时间。

“一方面，我需要审查公园及娱乐部向各娱乐或体育组织付款的全部情况，从今年开始向以前年度追查，找出可疑的付款。

另一方面，我想尽快到丹·克诺尔的办公室，看能否在那里找到一些有用的证据。

”我与劳伦斯镇市的警察局长查理·麦克埃斯科会了面，我们一同来到了丹·克诺尔的办公室。

克诺尔被停职后麦克埃斯科就把他的办公室锁上了，现在我们要看看能否在这里发现点什么。

我第一眼看到的是一个一片狼藉的办公室。

室内空间很大，里面有一张很大的办公桌，一侧放着一个书柜，还有一个落地式的大书架。

屋里到处都是纸张和文件，几个不整齐的文件夹散乱地堆在办公桌的边上，其中一个还倚在电脑显示器上。

办公桌下及书柜旁有几箱打印纸。

“唔，”麦克埃斯科局长说，“这工作对你来说可是太适合了”。

我们需要将所见到的资料都编成目录，并弄清他们的出处。

局长问：“你需要从警察中找个帮手吗？”

”我毫不犹豫地说了“需要”。

我觉得有两个人在场总是好的，以免日后出现什么文件保管方面的问题。

我的帮手一来，我就开始有序地给所有的箱子、书架和文件夹贴上标签，从门旁开始绕了一圈。

在办公桌旁我开始触碰到弊端的蛛丝马迹，抽屉里和桌子下面的箱子里存放着很多来自第一银行的对账单和存款回执，账户名称为“地区性娱乐协会”。

简单对比之后，我确定这个账户的号码就是温德尔·肖特和威尔·勒曼发现的开给东城少年曲棍球协会和霍顿县棒球协会的那些可疑支票背面的号码。

我还发现了几张丹·克诺尔名下的信用卡对账单，这些信用卡属于不同的信用卡公司。

还有一些个人共同账户对账单和私人消费账单，桌子上放着几份去年的补助发放文件。

与此同时，在楼上的财务部，大家正在紧锣密鼓地核查繁多的总账账户记录及其记账凭证。

渐渐地，大家从众多的交易中理出了一串可疑的支票和付款，这些支票和付款都没有原始依据，都是由丹·克诺尔自己填写付款申请自己核准的，第一银行的背书，这些特征使它们从众多的合法支票中显露出来。

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

现在，我手上掌握了这么多的资料，我需要确定事情的真相。

我从今年一月份开给东城少年曲棍球协会的那张25650美元的支票开始查起。

在丹·克诺尔的办公桌上，我发现了一张地方性娱乐协会账户的“快速存款”回执，上面列示着政府开出的一笔数额不大的支票。

因为我的开户银行也是第一银行，所以我认识他们的“快速存款”回执，是由存款人填写后放进银行设置的投递箱里，随后由银行柜员办理的存款通知单。

我从在丹的办公室发现的第一银行一月份的“地方性娱乐协会”账户的对账单上找到了这一笔存款，是在一月二十二号存入该账户的。

我不禁纳闷，“明明是开给东城少年曲棍球协会的支票，怎么存到了地方性娱乐协会的账户上了呢？”

我迅速将已经划转的支票翻转过来，上面的背书是查理·霍华德的签名，我随后和他确认得知这个签名是伪造的。

至此，我已经可以确定政府开出的支票在一月二十二号被存入了地区性娱乐协会的银行账户。

下一个要查清的项目是一张一月二十三号从该账户中开出的金额为8595美元的支票，款项付给了首都信用卡服务中心。

我想起在整理丹的办公室的资料时，在他的办公桌上曾发现了几张首都信用卡的私人消费账单，我找出了信用卡的银行对账单，上面显示一月二十八号有一笔8595美元的付款。

信用卡的户主为丹·克诺尔，通信地址是他的办公地址。

寻找狐狸尾巴的工作算是有了眉目了，由政府开出的现金支票，通过一个中间银行账户转到了丹·克诺尔的个人信用卡上。

通过进一步的调查，如下的细节开始浮出水面。

十一年前，丹·克诺尔担任了那个地区性娱乐协会的财务主管。

这个组织的服务宗旨是开展和资助劳伦斯镇市区的各种娱乐活动。

三年后，这个协会和另一家娱乐组织合并，合并后的协会仍使用原来的名称，但其法定的活动区域扩大了，而且可以获得各级政府给予的更多的财政资助。

丹继续担任新协会的财务主管，任职共有五年的时间。

## <<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

### 编辑推荐

不是要教你舞弊，但你要知道人为什么会舞弊。

舞弊无处不在，也许悄无声息地就在你的身边发生了。

如果等你察觉到，企业可能已经遭受了巨大的损失。

看看这套书吧！

看了之后，你会惊奇地发现，不管舞弊者如何狡猾和奸诈，其实对付他们的手段是那么的简单易行。

更重要的是，如果你能够早一点防范或发现舞弊，你的企业、你的员工都会因此受益匪浅！



<<舞弊秘档之美色诱惑下的腐败>>

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>