第一图书网, tushu007.com

<<法务会计>>

图书基本信息

书名：<<法务会计>>

13位ISBN编号：9787811225341

10位ISBN编号：7811225344

出版时间：2009-1

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：（美）戈尔登，（美）斯卡拉克，（美）克莱顿 著，张磊 译

页数：451

译者：张磊

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

第一图书网, tushu007.com

前言

近十年来，灾难性企业倒闭事件一直层出不穷。
从法务会计调查师的专业角度来看，我不得不指出，企业界越来越需要更好地掌握法务会计调查师的职责范围和技能。
很多人似乎仍在苦苦思考：这些大面积的舞弊是如何发生的？
如果不能全部禁止的话，如何在将来防范这些事件？
谁对防范、检查和调查负责？
它是制度问题还是态度问题？
是激进的内部政策问题还是严格的管制监督问题？
是囊括了“所有上述问题”抑或其他问题？
哪种方法是有效的？
审计师、公司董事和执行经理要注意什么？
问题远远多于答案，所有问题都难以回答。
法务会计调查对大公司和公众的重要性与日俱增。
他们依赖它来解决现有问题，防范新问题，并借以产生新的更为严格的公司行为标准和报告信息。
但是所有有关方面——从CEO到财务报表审计师——仍需要更多地了解这个相对较新的法务会计调查行业。
我们正处于“后安然时代”。
这个时代的基调是严格的新法律法规，强调公司治理和对审计师的监督。
此外，公众公司会计监管委员会（Publie Company Accounting Oversight Board，PCAOB）仍在研究对新舞弊准则的要求。
所有这些动议均旨在增加投资者对公司信息的信心。
不屈不挠地推动这些趋势的是相关公众拒绝接受公司舞弊的坚定信念。
世界是不完美的，舞弊当然可能发生，但是必须采取一切措施防范、检查、调查和处罚它。
投资者要求公司董事和执行经理、内外部审计师以及监管机构保持公司的诚信。
他们希望能够信任证券分析师的报告和建议，前提是其中不涉及证券分析师的自身利益。
他们希望债权人、业务伙伴和其他与公司打交道的人保持良好的职业道德。

第一图书网, tushu007.com

内容概要

世界是不完美的，舞弊当然可能发生，但是必须采取一切措施防范、检查、调查和处罚它。
审计或许有助于发现舞弊，但它只是巡警，法务会计才是真正的侦探，它更关注对事实信息、的追究，并需要采取预防性措施，以杜绝问题的再现。
　　《法务会计（调查指南）》所介绍的精湛技能和专业知识，可以让你在遏制、检查和调查公司舞弊的过程中发挥更大的作用。
　　《法务会计（调查指南）》把防范、检查和调查公司舞弊的各种最佳措施、工具和技术摆到了读者的面前。
无论你想了解调查技术以有效监管业务过程，还是想掌控细节以成功解决舞弊指控，《法务会计（调查指南）》都将满足你的要求。
《法务会计（调查指南）》还就如何对内外部审计师、执行经理和董事，乃至下一代审计师的培训和教育提出了创见。
　　《法务会计（调查指南）》邀请了世界各地的资深法务会计调查师和律师共同完成本作，他们的睿智闪现在《法务会计（调查指南）》的每一页。
《法务会计（调查指南）》不只关注概念和案例，还着眼于实务，为读者提供了有效的工作意见和对众多议题的务实观点，可以被作为全面、可靠而又便捷的参考资料。
我们力图超越审计专业，把读者带入法务会计调查复杂且不断演进的文化之中。

第一图书网, tushu007.com

作者简介

张磊，现任上海对外贸易学院WTO学院院长、会计学教授，日内瓦世界贸易组织访问学者；任华东政法大学司法鉴定中心司法鉴定人，中国WTO争端解决机制研究中心主任，中国WTO贸易政策审议中心主任。
拥有中国司法鉴定执业证（司法会计类）。
2003年于上海财经大学工商管理（会计学专业）博士后流动站出站；同年，人北京中国社会科学院法学所法学博士后流动站。
自2000年起分别任教于上海财经大学会计学院、华东政法大学商学院，主讲会计学、CPA财务管理等课程，主要从事WTO贸易救济会计、法务会计研究。
曾兼任上海财经大学会计学专业硕士研究生导师和华东政法学院经济法专业硕士研究生导师，并主编《会计学》等教材。
2004年为华东政法大学成功申请到司法会计方向的会计学专业（本科）。

书籍目录

第1章 舞弊：导论第2章 审计师和法务会计调查师的角色第3章 舞弊心理学第4章 财务报告舞弊与资本市场第5章 审计责任及相关法律第6章 独立性、客观性和职业怀疑第7章 法务调查和财务审计：对比第8章 潜在的红色预警标志和舞弊检查技术第9章 内部审计：第二道防线第10章 财务报表舞弊：收入和应收账款第11章 财务报表舞弊：其他骗局和侵占第12章 聘请法务会计调查师的时机和原因第13章 组建法务会计调查团队第14章 潜在的失策：当存在舞弊嫌疑时应考虑的事项第15章 调查技术第16章 匿名信息第17章 背景调查第18章 面谈的艺术第19章 财务报表分析第20章 数据挖掘：计算机辅助法务会计调查技术第21章 案例构建：收集和整理证据第22章 支持刑事诉讼第23章 调查报告第24章 与律师共事第25章 执行全球调查第26章 洗钱第27章 法务会计的其他领域第28章 前瞻：法务会计调查的未来

章节摘录

许多组织仅仅将法律要求保存的信息归档。
在这种情况下，法务会计调查师仅能得到摘要和总结等形式的历史交易信息。
有时，法务会计项目组为了得到一些特别敏感的信息，还会和组织的安全政策发生冲突。
尽管这些因素不能最终阻止法务会计调查师取得相关数据，但当项目存在时间和其他限制的时候，还是要考虑这些因素。
近年来，由于组织将其数据管理功能外包而产生了一些新困难。
考虑下面的例子：法务技术项目组接受委托进驻外包代理机构，审查另一个公司的技术服务工作。
审查项目组成员注意到，他们所面临的是一个有1 400多张表格的错综复杂的会计系统。
使情况更加复杂的是，在这个外包代理机构中，只有一个合同工程师能充分地理解这个系统。
尽管法务技术专家们可以在这个特殊项目中花费大量时间去理解这个系统中千丝万缕的联系，但这种做法既费钱又耗时。
因此，调查被一直推迟到该工程师能从其他项目中抽出身来协助法务项目组提取数据之时。
只有这样，项目组才能确保在第一轮正确地执行任务。
这种专业知识在为项目组所拥有之后，能够帮助团队确定行动过程。
另一个被法务会计调查师所忽视的危险因素是对他们获取所要审核的数据的潜在法律约束。
数据保护法往往各就各位，特别是在欧洲，那里的法律要比世界其他地方的法律更加严格。
法务技术人员或者其他需要调查和评价这些数据的人士必须熟知相关的法律。
这些法律有时很复杂，并且未被实践检验过。
此外，虽然项目组可以在特定区域和国家内合法地接触、获取特定信息，但却可能存在着在国界之间传输数据的限制。
我们总能找到办法解决这种数据保护的限制。
例如，法务会计调查师们可以只从一些无法确定个人身份的个体那里索取数据。
我们总能找到一些与法律环境相符合的解决问题的办法。
当一项调查工作需要使用客户、员工和其他个人详细资料的时候，获取这些数据总还是可能的。
每个国家或司法管辖区都会有一些保护隐私的法律，甚至规定电脑文件是否可以从住处移走或者是带出国去。
一个好的做法是在试图获取个人数据之前总是先征求合适的法律建议。
20.3评估数据质量和形式尽早对获得的数据进行质量和形式上的评估，对确保法务会计项目组的技术资源能否被有效地加以利用至关重要。
如果数据本身不可靠，或者难以提取且难以格式化，那么他们最好考虑利用其他的调查方法。
然而，找不到合适的工具来处理系统输出的例子极少，在大多数案例中至少还是有一部分数据是可靠的。

编辑推荐

《法务会计:调查指南》旨在回答一些实际问题，对法务会计在遏制、检查和调查公司舞弊中的作用提出一些新颖的、独特的见解。
《法务会计:调查指南》关注的范围很广，例如：舞弊防范、检查和调查的高度复杂性；严密制定与舞弊检查有关的最新的审计准则的必要性；与被举报的犯罪分子进行争取坦白型面谈时所必需的严密思维技能；法务会计调查师的技能和知识；如何做出改进。

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