

<<反贪查账实务与技巧>>

图书基本信息

书名：<<反贪查账实务与技巧>>

13位ISBN编号：9787510201103

10位ISBN编号：7510201101

出版时间：2009-8

出版时间：中国检察

作者：于朝//庞建兵

页数：380

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>

<<反贪查账实务与技巧>>

内容概要

《反贪查账实务与技巧》从反贪查账的概念、目的与任务、特点与基本要求入手，总结了目前反贪查账中存在的问题，分析了成因并提出了改进的措施和方法；详细阐述了财务会计事实与贪污贿赂犯罪事实的关系及对其的证明意义，讲解了反贪查账应掌握的基本会计知识和原理；结合反贪查账实际，作者总结提炼了7种常用的查账方法，探讨了不同查账目标下的查账组织的指挥与谋略，同时对反贪查账的程序、步骤、方式、策略进行了总结；作者还用较多的篇幅，详细阐述了办案中最常见的原始凭证、记账凭证、账簿、会计报表等财务会计资料和现金、银行存款、有价证券、小金库等实物资产的具体检查内容、检查方法和操作要点，具有很强的操作性。

针对贪污贿赂等犯罪，作者以专章的形式，揭示了贪污、贿赂、挪用公款等不同的犯罪手段和方式，及其在财务会计上的不同特点和表现，同时结合实证案例，有针对性地提出了不同犯罪手段、不同犯罪主体、不同职务范围、不同行业特点的有区别的查证对策和方法。

最后，作者还对反贪查账结果的收集、固定、评判及运用进行了探讨，总结出了不同的财务会计资料证据的取证规则、取证要求及使用的不同证据环境。

《反贪查账实务与技巧》从侦查人员的视角，研究了反贪查账的技巧、方法、程序、规则、谋略及对策问题，融司法会计与反贪侦查于一体、技术方法与侦查手段于一体、理论阐述与实战技能于一体，所述方法易学好用，具有很强的可操作性、实用性、权威性和指导性，对于反贪侦查人员提高侦查能力特别是查账水平很有帮助，是一线侦查人员不可多得的办案工具书。

《反贪查账实务与技巧》所述的方法和技巧，对于需要从事查账或司法会计工作的其他人员，同样有较强的借鉴和指导意义。

<<反贪查账实务与技巧>>

书籍目录

第一章 反贪查账概述第一节 反贪查账的概念、目的与任务第二节 反贪查账的特点与基本要求第三节 反贪查账中存在的问题与改进第二章 财务会计事实与反贪查账第一节 财务事实的证明与反贪查账第二节 会计事实的证明与反贪查账第三节 反贪查账常用账理第四节 会计操作流程第三章 反贪查账的方法与组织第一节 查账技术方法在反贪查账中的运用第二节 其他侦查措施在反贪查账中的运用第三节 反贪查账的组织与谋略第四章 反贪查账的程序第一节 反贪查账的准备工作第二节 查账取证的一般程序与要求第三节 规模性查账的操作程序与要求第四节 司法会计检验、鉴定常识第五章 财务会计资料的检查第一节 原始凭证的检查第二节 记账凭证的检查第三节 账簿的检查第四节 其他财务会计资料的检查第六章 财物的检查第一节 现金及有价证券的检查第二节 实物量的检查第三节 小金库的检查第七章 金融业务的检查第一节 银行存款账户的检查第二节 银行存款结算的检查第三节 证券、期货交易的检查第八章 贪污案件的查账对策第一节 贪污案件的反贪查账概述第二节 贪污案件的一般查证要点第三节 侵吞收入款项的反贪查账对策第四节 骗取公款账项的反贪查账对策第五节 窃取公款涉及账项的反贪查账对策第六节 查证贪污公物账项的反贪查账对策第七节 两类特殊人员贪污案件的查账对策第九章 挪用款物案件的查账对策第一节 挪用款物案件的反贪查账概述第二节 挪用公款的作案手段与反贪查账第三节 挪用款物事实的查账对策第四节 挪用款物用途的查账对策第五节 金融机构从业人员特殊挪用公款手段的查账对策第十章 贿赂案件的查账对策第一节 贿赂案件的反贪查账概述第二节 贿赂嫌疑账项的发现与核查第三节 贿赂账项的一般查证要点第四节 核销行贿费用账项的查证对策第五节 贿赂后果的查证对策第十一章 其他反贪案件的查账对策第一节 私分国有资产案件的查账对策第二节 巨额财产来源不明案件的查账对策第三节 隐瞒境外存款案件的查账对策第十二章 贪污贿赂案件中洗钱活动的查账对策第一节 贪污贿赂案件洗钱概述第二节 利用金融账户洗钱的查账对策第三节 利用经营活动洗钱的查账对策第四节 利用洗钱组织洗钱的查账对策第十三章 反贪查账结果的评判与运用第一节 财务会计资料的证据地位第二节 财务会计资料证据的特殊属性与取证规则第三节 财务会计资料证据的证明力第四节 财务会计资料证据的识别第五节 财务会计资料证据的评断与运用附录后记

<<反贪查账实务与技巧>>

章节摘录

反贪查账人员查证委托收款结算业务的要点： 1. 被查单位签发委托收款凭证及收款情况的检查要点 通过检查银行存款账户资料，收集盖有银行转讫章的委托收款凭证、银行收款通知，同时通过核对银行对账单，证实委托收款的原因、收款时间、收款金额等案件事实。对没有依据银行收款通知记账，且在对账单中无法确认收款事实的，需要到其开户银行查询。通过查询可能发现虚假的托收业务。

对涉及银行承兑汇票、存单等由银行作为付款人的收款业务，需要查明汇票、存单内容的，可以到付款银行进行查询，收集银行承兑汇票或存单等，查明与这些业务有关的案件事实。

2. 被查单位支付委托收款业务的检查要点 被查单位系银行单位的，可以通过查询方式收集有关支付委托收款款项的业务凭证，确认付款时间、付款金额、付款原因、收款人等信息；被查单位系非银行机构的，通常可以通过检查银行存款账户资料，收集支付委托收款凭证并通过核对银行对账单确认付款及收款人等相关信息。

委托收款业务的付款人都采用验单付款，非银行单位在接到银行承付通知次日起三日内没有拒绝付款的，视同同意付款，如果拒绝付款应当出具拒绝证明并将委托付款凭证所附凭证一并退回银行。如果反贪查账人员需要查明拒绝付款的情况，应当查找拒绝证明。

对没有付款而单据丢失情况，应当根据票据的流转环节逐环节查证，以便确定原因。

在同城范围内，收款人收取公用事业费等可以使用同城特约委托收款，特约委托收款是根据事先双方签订的经济合同（如收取的水费等特定费用），因而通常不会发生拒绝付款的情形。

<<反贪查账实务与技巧>>

编辑推荐

《反贪查账实务与技巧》从侦查人员的视角，研究了反贪查账的技巧、方法、程序、规则、谋略及对策问题，融司法会计与反贪侦查于一体、技术方法与侦查手段于一体、理论阐述与实战技能于一体，所述方法易学好用，具有很强的可操作性、实用性、权威性和指导性，对于反贪侦查人员提高侦查能力特别是查账水平很有帮助，是一线侦查人员不可多得的办案工具书。

《反贪查账实务与技巧》所述的方法和技巧，对于需要从事查账或司法会计工作的其他人员，同样有较强的借鉴和指导意义。

<<反贪查账实务与技巧>>

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>