

ПРОГРАМ ИНСТРУКТИВНЕ НАСТАВЕ ЗА СЕРТИФИКОВАНОГ ФОРЕНЗИЧКОГ РАЧУНОВОЂУ

Циљ програма је усвојити најважније моделе форензичког тестирања финансијских извјештаја што омогућава рад у пракси превентивног дјеловања против превара, откривање превара, детекције ризичних подручја превара те реконструкције откривених превара. Програм траје 100 часова, а састоји се од сљедећих 12 предмета:

1. Увод у форензичко рачуноводство

- Историја превара и развој форензичког рачуноводства
- Правна регулатива у борби против превара
- Институције и организације за борбу против превара и корупције
- Припреме за форензичка истраживања
- Креативно рачуноводство и његов утицај на финансијске извјештаје
- Аналитички поступци, технике и модели у форензичким истраживањима

2. Форензичко рачуноводство сложених трансакција

- Манипулисање консолидованих финансијских извјештаја
- Трансферне цијене
- Off shore пословање
- Спајање, припајање и подјела друштава
- Рад форензичког рачуновође за потребе суда
- Израда форензичких извјештаја за потребе судова

3. Форензика ПДВ-а

- Увод у систем ПДВ (кратак историјат ПДВ-а у БиХ)
- Одлике система ПДВ-а (предности и недостаци)
- Одлике ПДВ превара
- Врсте ПДВ превара
- Преваре злоупотребом улазног пореза
- Преваре скривањем реализације
- Преваре намјерним стечајем
- Преваре у грађевинарству
- Могућности ране детекције ПДВ преваре

4. Форензика готовинских токова

- Терминолошко, регулаторно и рачуноводствено одређење новца и новчаних токова
- Анализа управљања циклусом новчаних токова
- Начини, методе и технике манипулисања новчаних токова
- Нетачно класификовање новчаних токова
- Манипулисање стањем готовине и готовинских еквивалената на почетку и крају извјештајног периода
- Откривање превара у билансу успјеха анализом извјештаја о новчаним токовима
- Предвиђање будућих новчаних токова и анализа одрживог новчаног тока

5. Креативно рачуноводство биланса

- Препознавање уњепшавања или стварања лошије слике о предузећу путем финансијских извјештаја
- Фиктивно признавање прихода
- Фиктивно признавање расхода
- Форензичка анализа залиха
- Форензичка анализа ино партнера
- Утицај ревалоризације материјалне имовине на форензичку анализу
- Грешке у класификацији рачуноводствених категорија с циљем замагљивања биланса

6. Судска вјештачења и стечајеви

- Терминологија и легислатива судских вјештачења и вјештака
- Економска подручја у судским вјештачењима
- Алгоритми судских вјештачења кроз поступање суда и судских вјештака
- Документација и прибављање доказа
- Рачуноводствене информације као подршка судским вјештачењима
- Извансудска и прелиминарна вјештачења у судским поступцима

7. Заштита конкуренције

- Анализа тржишних структура
- Тржишна моћ и баријере уласка
- Структурална анализа индустрије
- Заштита тржишног натјечања

8. Форензичка ревизија

- Улога екстерног ревизора у спречавању и откривању превара у подручју финансијског извјештавања – примјери из праксе
- Оснивање трговачких друштава – улога „посебних“ ревизора у спречавању и откривању превара

9. Процјена вриједности предузећа

- Циљ, сврха и основне поставке економске вриједности
- Методе процјене вриједности предузећа
- Статичке и динамичке методе процјене
- Процјена вриједности имовине у условима примјене различитих рачуноводствених политика

10. Форензичко рачуноводство у ИТ окружењу

- Основна обилјежја ИТ форензике
- ИТ подршка пословној форензици
- Анализа података и пословних процеса, провођење контролних тестова.
- Студије случаја и анализа примјера из праксе
- Бенфордов закон и његова примејна у пословној форензици

11. Форензика финансијских инструмената

- Механизми, институције и инструменти финансијског система
- Регулаторни оквир финансијског система
- Ризици, пословна етика, манипулација, штете у емисији и промету вриједности финансијских инструмената
- Проневијере и преваре на финансијским тржиштима
- Манипулација унутрашњим информацијама
- Финансијске иновације, могућност манипулације, ризици на тржишту и претеће штете

12. Корпоративна безбједност

- Сврха и циљеви планирања пословне безбједности
- Корпоративна безбједност као стални пројекат у предузећу
- Пословни процес и могућност њиховог угрожавања
- Развој стратегије пословног континуитета