

## UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS

**Predmet:** FORENZIČNE PREISKAVE V RAČUNOVODSTVU  
**Course title:** FORENSIC ACCOUNTING

| Študijski program in stopnja<br>Study programme and level | Študijska smer<br>Study field                    | Letnik<br>Academic year | Semester<br>Semester |
|---|--|-------------------------|----------------------|
| Magistrski program - 2. stopnja                           | Forenzične preiskave v financah in računovodstvu | 1                       | 1                    |
| Master's program  | Fraud Examination in Finance and Accounting      | 1                       | 1                    |

**Vrsta predmeta / Course type**

redni/core course

**Univerzitetna koda predmeta / University course code:**

--

| Predavanja<br>Lectures | Seminar<br>Seminar | Vaje<br>Tutorial | Klinične vaje<br>work | Druge oblike študija | Samost. delo<br>Individ.<br>work | ECTS |
|------------------------|--------------------|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------|
| 60                     | 0                  | 30               | 0                     | 0                    | 110                              | 8    |

**Nosilec predmeta / Lecturer:**

Doc. dr. Branko Mayr / Assistant professor Branko Mayr PhD

**Jeziki /**

**Languages:**

**Predavanja /** Slovensko/Slovenian

**Lectures:**

**Vaje / Tutorial:** Slovensko/Slovenian

**Pogoji za vključitev v delo oz. za opravljanje študijskih obveznosti:**

Ni posebnih pogojev.

**Prerequisites:**

No special conditions.

**Vsebina:**

- Uvod v računovodske izkaze in goljufivo poročanje
- Odgovornost posloводства in revizorja
- Nepravilno pripoznavanje prihodkov
- Nepravilno razmejevanje stroškov in odhodkov
- Nepravilno merjenje sredstev
- Nepravilno razvidovanje obveznosti in kapitala
- Neustrezna razkritja
- Problematika goljufivega finančnega izida
- Odkrivanje goljufij v računovodskih

**Content (Syllabus outline):**

- Introduction to Financial Statement Fraud
- Management's and Auditor's Responsibilities
- Improper Revenue Recognition
- Improper Deferral of Costs and Expenses Introduction
- Improper Asset Valuation
- Improper Recording of Liabilities and equity
- Inadequate Disclosures
- Emerging Issues in Financial Statement Fraud
- Detecting Financial Statement Fraud

izkazih

- Kako se skrivajo sredstva
- Postopek sledenja sredstev
- Metode iskanja sredstev
- Informacijski viri in metode pridobivanja informacij
- Vrste informacije, ki so uporabne za iskanje premoženja
- Knjigovodski zapisi in njihovo raziskovanje
- Uporaba interneta za sledenje sredstev
- Analiza informacij o zasledovanju sredstev
- Sledenje sredstev v tujini
- Primeri

- How People Hide Assets
- General Process for Tracing Assets
- Types of Asset Searches
- Information Sources and Methods to Obtain Information
- Types of Information Valuable to Asset Searches
- Types of Financial Records to Examine
- Using the Internet to Trace Assets
- Analyzing Information to Locate Assets
- Tracing Assets Held Abroad
- Case Study and Practical Application

### Temeljni literatura in viri / Readings:

Mayr: Forenzične preiskave v računovodstvu - v pripravi

Drugo:

1. Making Crime Pay: How to Locate Hidden Assets, ACFE, AUSTIN, USA, 2012
2. Druga strokovna literatura s področja preiskovalnega računovodstva
3. Revija: Fraud Magazin : Association of Certified Fraud Examiners Global Headquarters  
716 West Ave | Austin, TX 78701-2727 | USA |

### Cilji in kompetence:

Preiskovalci bodo boljše razumeli številke in izboljšali svoje sposobnosti za odkrivanje znakov goljufije.

Pridobljena znanja bodo omogočala sledenje sredstev, demistificirala proces iskanja skritih sredstev in omogočila uporabo orodij, ki so potrebna za uspeh v tem zapletenem delu. Obravnava se vrsta pristopov k iskanju sredstev doma in preko meja, ter omogoča vzpostavljanje najboljših praks in priporočila, specifična za iskalce skritih sredstev. Ta predmet bo tudi okrepil učinkovitost pri delu z ljudmi iz različnih disciplin in okolij.

### Objectives and competences:

Auditors, both internal and independent, will benefit from an enhanced understanding of what the numbers mean and the increased ability to detect indicators of fraud. Tracing Concealed Assets seeks to demystify the process of finding hidden assets and provide tools for success in this complex work. The course offers common approaches to locating assets domestically and across borders, and establishes best practices and specific recommendations for those charged with finding hidden assets. This course will also enhance your effectiveness when working with people from different disciplines and backgrounds.

### Predvideni študijski rezultati:

Znanje in razumevanje:

- Prepoznavanje najpogostejših oblik goljufij

### Intended learning outcomes:

Knowledge and understanding:

- Recognize the most common financial

|   |  |
|---|--|
| <p>v računovodskih izkazih</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prepoznajte najpomembnejših goljufij v računovodskih izkazih</li> <li>• Odkrivanje prevar z uporabo revizijskih postopkov</li> <li>• Oblikovanje vprašanj, ki lahko vplivajo na razpravo in analizo računovodskih izkazov</li> <li>• Razumevanje posledic goljufij v finančnem poročanju</li> </ul> | <p>statement fraud schemes</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identify the red flags of financial statement fraud</li> <li>• Detect fraud using audit procedures</li> <li>• Address issues that might affect discussion and analysis of the financial statements</li> <li>• Understand the fraud implications of emerging issues in financial reporting</li> </ul> |
|---|--|

**Metode poučevanja in učenja:**

|  |
|--|
| <p>Predavanja<br/>Individualno delo študenta<br/>Seminarska naloga</p> |
|--|

**Learning and teaching methods:**

|  |
|--|
| <p>Lectures<br/>Individual learning<br/>Seminars</p> |
|--|

| <b>Načini ocenjevanja:</b>  | <b>Delež (v %) /<br/>Weight (in %)</b> | <b>Assessment:</b>  |
|---|--|---|
| <p>Način (pisni izpit, ustno izpraševanje, naloge, projekt)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pisni ali ustni izpit</li> <li>• Naloge, projekti</li> </ul> | <p><b>70</b><br/><b>30</b></p>         | <p>Type (examination, oral, coursework, project):</p> <p>oral or written exam<br/>coursework, project</p> |

**Reference nosilca / Lecturer's references:**

|  |
|--|
| <p>Pooblaščen revizor, pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, stalni sodni izvedenec, državni notranji revizor, certificirani poslovodni računovodja, pridružen član ameriške asociacije preiskovalnih računovodij (ACFE), član v več nadzornih svetih in svetih zavodov, avtor več kot 250 bibliografskih enot, med njimi več monografij s področja financ in računovodstva.</p> <p>Certified auditor (CPA), certified business appraiser, permanent court expert, state internal auditor, certified management accountant, associate member of the Association of Certified Fraud Examiners, USA, member of numerous boards and supervisory boards, author of more than 250 bibliographic units, among them several monographs in the field of finance and accounting.</p> |
|--|