

**UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS**

**Predmet:** METODE FORENZIČNIH PREISKAV  
**Course title:** METHODS OF FORENSIC INVESTIGATIONS

Študijski program in stopnja Study programme and level	Študijska smer Study field	Letnik Academic year	Semester Semester
Program izpopolnjevanja	Preiskovalec prevar na področju financ in računovodstva	1	1
Training program	Fraud investigator in Finance and Accounting	1	1

**Vrsta predmeta / Course type**

Redni/core course/

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

--

Predavanja Lectures	Seminar Seminar	Vaje Tutorial	Klinične vaje work	Druge oblike študija	Samost. delo Individ. work	ECTS
16	0	0	0	70	94	6

**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:**

**Prerequisites:**

Ni posebnih pogojev.

No special conditions.

**Vsebina:**

Preiskovalne tehnike:

- Načrtovanje preiskave
- Analitični pristopi k raziskavi
- Pravni okvir
- Računalniška podpora preiskave
- Uporaba intervjujev
- Prepoznavanje in zbiranje dokazov
- Poročanje v preiskovalnem primeru
- Priprava primera za sprožitev sodnih postopkov
- Napredne metode preizkušanja

**Content (Syllabus outline):**

Fraud Examination Techniques:

- Planning the Fraud Examination,
- Analytical Techniques,
- Legal Issues,
- Using the Computer in Fraud Examinations
- Applying Interview Techniques,
- Identifying and Gathering Evidence
- Admission-Seeking Interview Techniques
- Reporting the Case
- Preparing the Case for Litigation
- Advanced Testifying Methods

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proti goljufijski programi, preprečevanje goljufij</li> </ul> <p>Revizija za potrebe notranjih preiskav:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uvod v revidiranje za potrebe preiskave</li> <li>• Revizorjeva odgovornost za prevare</li> <li>• Kje so revizorji?</li> <li>• Ocena tveganja za prevare</li> <li>• Viharjenje za potrebe preiskave: nastavitev bistvenih izhodišč revidiranja</li> </ul> <p>Opravljanje notranjih preiskav:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uvod v notranje preiskave</li> <li>• Pravni okvir notranjih preiskav</li> <li>• Uporaba računalnika pri notranjih preiskavah</li> <li>• Zbiranje in analiziranje notranjih listin</li> <li>• Zbiranje zunanjih listin</li> <li>• Intervjuvanje prič</li> <li>• Povzetki preiskave</li> <li>• Preizkus ugotovitev</li> </ul> <p>Načela preiskave:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Načrtovanje preiskave</li> <li>• Intervjuvanje prič</li> <li>• Preprečevanje in vzroki prevar</li> <li>• Vrednotenje izsledkov</li> <li>• Načrtovanje intervjujev</li> <li>• Pridobivanje podpisanih izjav</li> <li>• Pisanje poročila</li> </ul> <p>Preiskovalne tehnike:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Odkrivanje prevar s pomočjo revizije</li> <li>• Odkrivanje konflikta interesov</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Anti-Fraud Programs/Fraud Prevention</li> </ul> <p>Auditing for Internal Fraud:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introduction to Auditing for Fraud</li> <li>• Auditors' Fraud Responsibilities</li> <li>• Where Were the Auditors?</li> <li>• Fraud Risk Assessment</li> <li>• Fraud Brainstorming: Setting the Stage for the Audit</li> </ul> <p>Conducting Internal Investigations:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introduction to Internal Investigations</li> <li>• Legal Elements of Internal Investigations</li> <li>• Investigating by Computer</li> <li>• Internal Document Collection and Analysis</li> <li>• External Document Collection</li> <li>• Interviewing Witnesses</li> <li>• Concluding the Investigation</li> <li>• Testifying as a Fact Witness</li> </ul> <p>Principles of Fraud Examination:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planning the Investigation</li> <li>• Interviewing Witnesses</li> <li>• Fraud Prevention and Deterrence - Causes of Fraud</li> <li>• Evaluating Deception</li> <li>• Admission-Seeking Interviews</li> <li>• Signed Statements</li> <li>• Report Writing</li> </ul> <p>Techniques for investigation:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Detecting Fraud Through Vendor Audit</li> <li>• Investigating Conflicts of Interest</li> </ul>
---	--

### Temeljni literatura in viri / Readings:

Branko Mayr: Metode preiskovalne revizije (v pripravi)

Drugo:

1. Dr. Joseph T. Wells, CFE, CPA: Fraud Fighter: My Fables and Foibles, John Wiley & Sons Publishing 2011
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:**

**Objectives and competences:**

- Pridobili boste izkušnje in znanje, ki so potrebna za preiskovanje. S pomočjo študija primerov, boste usposobljeni številne vidike preiskave in uporabljati preiskovalne tehnike. Kot revizor boste spoznali, da je preiskava prevar del vaše profesionalne obveznosti. Revizija notranjih goljufij vam bo pomagala razviti in izpopolniti obstoječe znanje tehnik, ki so potrebne za učinkovito odkrivanje goljufij. Pri ugotavljanju goljufij boste spoznali in znali uporabiti osnove revidiranja goljufij, s poudarkom na razumevanju skupne sheme, tehnike odkrivanja in metodah preprečevanja goljufij pri delu.
- Na vsakem koraku notranje preiskave boste sposobni prepoznati potencialne goljufije.
- Pripravljeni boste raziskovati štiri osnovna področja preiskave prevar: a) preprečevanje in svarilo proti goljufijam, b) pravni elementi prevar, c) lažne finančne transakcije in d) preiskava goljufije.

- Acquire the case experience and know-how you need to excel in your job. You will simulate many aspects of a real case. You will enhance your skills as a fraud examiner and expand your capabilities. As an auditor, finding fraud is part of your professional responsibility. *Auditing for Internal Fraud* will help you develop and sharpen your existing skills and teach you the techniques necessary for effective fraud detection. You will explore the challenges that auditors traditionally face in identifying fraud and learn the fundamentals of auditing for fraud, with an emphasis on understanding the common schemes, detection techniques and methods of preventing occupational fraud.
- You will be prepare for every step of an internal investigation recognized potential fraud.
- You will be prepare for Explore the four basic areas of fraud examination: a) Fraud Prevention and Deterrence, b) Legal Elements of Fraud, c) Fraudulent Financial Transactions and d) Fraud Investigation.

#### **Predvideni študijski rezultati:**

##### Znanje in razumevanje:

- načrtovanje in izvedba kompleksnih preiskav goljufij
- Uporaba funkcionalnih znanj o naprednih pravnih vprašanjih, ki se nanašajo na preiskavo
- Izboljšanje sposobnosti presojanja pomembnosti postavk, njihovo zbiranje in razlaga
- Izvajanje naprednih analitičnih tehnik za odkrivanje sistemov goljufij
- Izpopolnitev sposobnosti uporabe najsodobnejših tehnologij in najnovejše računalniške programske opreme
- Usposobitev za izvedbo pogovorov s pričami in osumljenci, ki se nanašajo na preiskovalni primer.
- Potrebna znanja za opredelitev vrste, stroškov, določitev pomembnosti na področju notranjih sistemov goljufij, vključno z: Goljufivimi računovodskimi izkazi, • Podkupovanjem in korupcija ter poneverbe sredstev
- Zavedanje odgovornosti revizorja za izogib tveganja ugotovitve goljufije in morebitne

#### **Intended learning outcomes:**

##### Knowledge and understanding:

- Plan and execute complex fraud examinations
- Utilize functional knowledge of advanced legal issues pertaining to your investigation
- Strengthen your evidence-gathering skills by determining what items are relevant and how they should be collected and interpreted
- Implement advanced analytical techniques for detecting common fraud schemes
- Improve your ability to use technology and the latest computer software
- Prepare for and conduct critical interviews of both witnesses and suspects pertinent to the case
- Identify the types, costs and red flags of common internal fraud schemes, including: Fraudulent financial statements, Bribery and corruption, Asset misappropriation
- Recognize the auditor's fraud-related responsibilities in audit engagements and avoid potential malpractice

<p>zlorabe</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zavedanje ovir pri iskanju prevar in izogibanju načinov, kako se jim izogniti</li> <li>• Znajo vključiti viharjenje povezano z goljufijami v načrtovanje revizije</li> <li>• Uporaba tehnik analize podatkov, da bi našli prevare</li> <li>• Oblikovanje odgovorov, ko se ugotovi goljufija v postopku revizije</li> <li>• Uporaba metod za preprečevanje in obvladovanje goljufij pri delu</li> <li>• Implementirati postopke za notranjo preiskavo</li> <li>• Izslediti pravna vprašanja, ki se lahko pojavijo med notranjo preiskavo</li> <li>• Načrtovanje in izvedba kompleksnih preiskav goljufij</li> <li>• Usposobljenost zbiranja dokazov in postavk, ki so pomembne in njihova interpretacija</li> <li>• Izvajati sodobne analitične tehnike za odkrivanje sistema goljufij</li> <li>• Sposobnost interpretiranja vzrokov prevar in prepoznavanja aktivnosti, ki so potrebne za njihovo prihodnjo preprečitev</li> <li>• odkrivanje goljufivih finančnih transakcij in vodenje obvladovanja</li> <li>• sposobnost identifikacije shem goljufije in zunanjih groženj po goljufiji</li> <li>• sposobnost analiziranja in upravljanja informacij in prevar v računovodskih izkazih</li> </ul>
--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identify the obstacles auditors often face in finding fraud and discover ways to avoid them</li> <li>• Incorporate fraud brainstorming into the audit planning</li> <li>• Apply data analysis techniques to find fraud</li> <li>• Respond appropriately when fraud is found during an audit</li> <li>• Employ methods for preventing management and occupational fraud</li> <li>• Implement the steps involved in conducting an internal investigation</li> <li>• Pinpoint legal issues that might arise during an internal investigation</li> <li>• Plan and execute complex fraud examinations</li> <li>• Strengthen your evidence-gathering skills by determining what items are relevant and how they should be collected and interpreted</li> <li>• Implement advanced analytical techniques for detecting common fraud schemes</li> <li>• Interpret the causes of frauds and how to prevent and deter future frauds by detecting red flags</li> <li>• Detect fraudulent financial transactions and conduct fraud risk assessments</li> <li>• Identify occupational fraud schemes and external threats of fraud</li> <li>• Analyze and manage financial information and recognize financial statement fraud</li> </ul>
--

**Metode poučevanja in učenja:**

<p>Predavanja Individualno delo slušatelja Seminarska naloga</p>
--

**Learning and teaching methods:**

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

**Načini ocenjevanja:**

Delež (v %) /

Weight (in %)

**Assessment:**

<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></p> <p><b>30</b></p>	<p>Type (examination, oral, coursework, project):</p> <p>oral or written exam</p> <p>coursework, project</p>
---	-----------------------------------	--

---

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

Dr. Branko Mayr je docent, 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.

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.