




**SERTIFIKOVANI
FORENZIČKI REVIZOR**

**CERTIFIED
FORENSIC AUDITOR
-CFrA-**



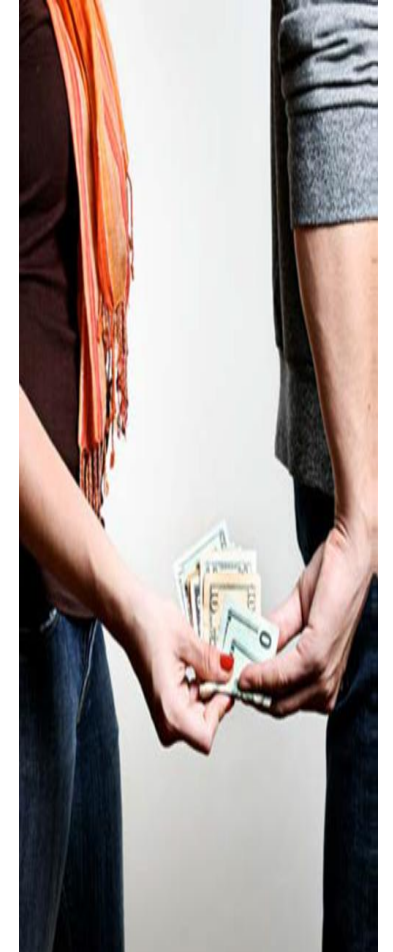
Forenzička revizija

 Forenzička revizija dolazi u središte pažnje, i sve više dobija na važnosti zbog brzog porasta finansijskih prevara i kriminalnih radnji.

Forenzička revizija koristi računovodstvo, reviziju, *Data Mining*, veštine istrage i komunikacija.

Potrebe za Forenzičkom revizijom su sve veće širom sveta, obzirom na sve veći broj incidenata prevara, pronevera, finansijskih malverzacija, pranja novca, utaje poreza kao i sajber kriminala.

Program pripreme za zvanje *Sertifikovani Forenzički Revizor* je spoj teorijske i praktične obuke, i ima za cilj da nosioce ovog Sertifikata opremi praktičnim znanjima u otkrivanju finansijskog kriminala.



Ciljevi programa pripreme:

- upoznati ulogu, obim i alate forenzičke revizije;
- doprineti profesionalnom razvoju karijere i specijalizaciju u otkrivanju finansijskih kriminalnih radnji i forenzičkoj reviziji;
- osposobiti polaznike za razumevanje i primenu koncepta i metoda forenzičke analize;
- savladati tehnike forenzičke istrage prevara, kao i prezentovanje rezultata istrage

Ishodi:

- klasifikacija korporativnih prevara na osnovu različitih šema finansijskog kriminala;
- razumevanje i uočavanje *crvenih zastavica*, kao signala ranog upozorenja korporativnih prevara;
- ovladavanje procesom ispitivanja i istrage prevara;
- adekvatno prikupljanje i čuvanje forenzičkih dokaza;
- priprema izveštaja o forenzičkoj reviziji, i učestvovanje u sudskom procesu



Sertifikovani Forenzički revizor- nivoi obuke

OSNOVNI nivo -3 modula

NAPREDNI nivo – dodatna 4 modula

UKUPNO trajanje obuke – 140 školska časa

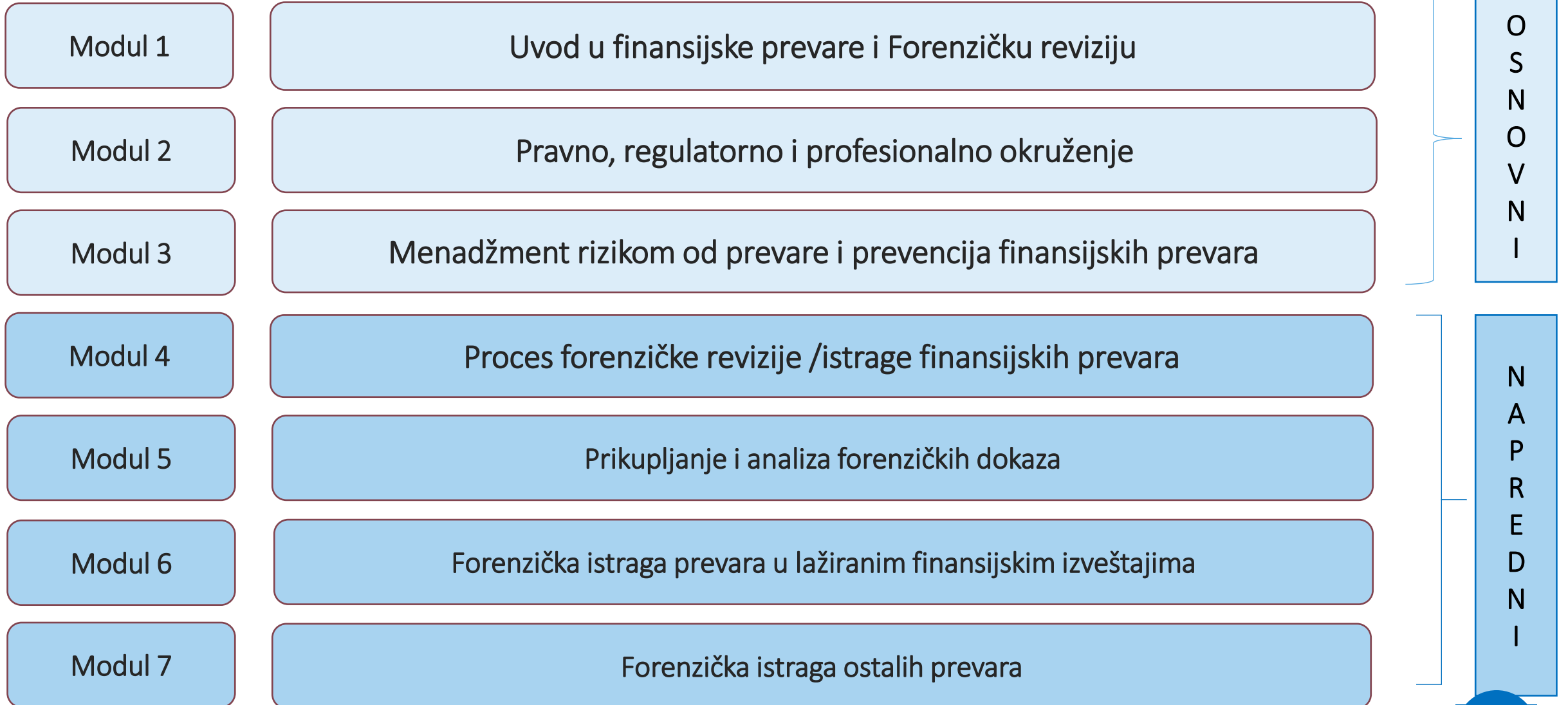
- 70 školskih sati –on-line obuka (subotom)
- 70 školskih sati-samostalno učenje, vežbe, polaganje krajnjeg ispita

LICENCA za sprovođenje forenzičke revizije se stiče posle završetka osnovnog i naprednog nivoa

LICENCA se održava sa 20h godišnje edukacije



Struktura programa-osnovni i napredni nivo



Modul 1 : Uvod u finansijske prevare i forenzičku reviziju

CILJEVI učenja:

Da se polaznici upoznaju sa primenom forenzičke revizije, potrebnim znanjima i veštinama, razlikama u odnosu na finansijskog revizora, kao i osnovnim šemama prevara.

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da :

- Razumeju razlike forenzičkog i finansijskog revizora,
- Prepoznaju osnovne šeme prevara,
- Shvate ponašanje prevaranta i razloge za pojavu prevare.

Struktura modula :

Kratka istorija prevara i profesije

Primena i značaj forenzičke revizije

Razlike između Forenzičkog revizora i Finansijskog revizora,
Potrebna znanja ,veštine i sposobnosti Forenzičkog revizora,

Pojam finansijske prevare i prevaranta

Prevare u korist i protiv organizacije

Osnovne šeme prevara (finansijske kriminalne radnje):

- Lažirani finansijski izveštaji,
- Pronevera gotovine, zaliha ,
- Kriminalne radnje od strane dobavljača i kupaca,
- Mito i korupcija,
- Pranje novca,
- Kriminalne radnje u vezi sa stečajem,
- Kriminalne radnje u vezi sa porezom (direktni, indirektni i dr.)
- Prevare sa procenama vrednosti
- Bitcoin i blockchain prevare,Cyber kriminal

Profil i vrste prevaranata

Trougao prevare-motiv, prilika, racionalizacija

Modul 2 : Pravno, regulatorno i profesionalno okruženje

CILJEVI učenja:

Upoznavanje sa pravnim i profesionalnim okvirom bavljenja forenzičkom revizijom, kao i sa standardima otkrivanja finansijskih prevara, i profesionalnom etikom i neohodnim etičkim ponašanjem forenzičkog revizora.

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Razumeju pravni regulatorni okvir otkrivanja prevara,
- Primene standarde interne i eksterne revizije,
- Primene kodeks profesionalne etike

Struktura modula :

- Pravni okvir u borbi protiv finansijskih prevara
- Zakonski okvir i okvir izveštavanja
- Profesionalni okvir za bavljenje forenzičkom revizijom
- Primena standarda interne i eksterne revizije za otkrivanje kriminalnih radnji
- Kodeks profesionalne etike i etičko ponašanje forenzičkog revizora

Modul 3 : Menadžment rizikom od prevare i prevencija finansijske prevare

CILJEVI učenja:

Da nauče odgovornost različitog nivoa menadžmenta, da se upozanju sa načinima prevencije i tehnikom procene od rizika,. Takođe, cilj je da se polaznici upoznaju sa indikatorima rizika i da ih uoče.

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Nauče odgovornost različitog nivoa rukovodstva,
- Primene strategije prevencije,
- Sprovedu procenu rizika od prevare,
- Uoče i prepoznaju indikatore pojave prevare.

Struktura modula :

Odgovornost za nastanak prevara (kriminalnih radnji):

- Odgovornost Upravnog odbora
- Odgovornost rukovodstva
- Odgovornost komisije za reviziju/Revizorski odbor
- Odgovornost eksternih revizora
- Odgovornost interne revizije

Prevencija prevare:

- Politike i procedure za prevenciju prevara
- Preventivno okruženje i ostale preventivne mere
- Prevencija u knjigovodstvenim ciklusima

Procena rizika od prevare

Indikatori rizika od finansijske prevare

Crvene zastavice finansijske prevare (kriminalnih radnji)

Modul 4 : Proces forenzičke revizije/istrage finansijskih prevara

CILJEVI učenja:

- Razumeti razloge i pokretanja istrage,
- Upoznati se sa metodologijom, planom i ciljevima sprovođenja forenzičke revizije,
- Shvatiti pojam dokaza, i načinima i važnosti upravljanja dokazima,
- Upoznati se sa izvorima dokaza,
- Naučiti pojam, elemente i formu izveštaja forenzičkog revizora

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Donesu odluku o pokretanju istrage,
- Pripreme plan i sprovedu forenzičku reviziju/finansijsku istragu,
- Na odgovarajući način upravljaju dokumentacijom,
- Odrede izvore potrebnih informacija,
- Pripreme izveštaj o sprovedenoj forenzičkoj reviziji

Struktura modula :

Razlozi pokretanja istrage

Metodologija sprovođenja forenzičke revizije

Prethodne pripreme

Plan i ciljevi istrage

Sprovođenje formalne istrage

Pojam dokaza u otkrivanju finansijske prevare(kriminalnih radnji)

Upravljanje dokumentacijom kao fizičkim dokazima

Analiza dokumenata

Izvori informacija

Izveštavanje o sprovedenoj istrazi:

- Pojam, elementi i forma izveštaja
- Izrada izveštaja za potrebe sudskog postupka,

Modul 5 : Prikupljanje i analiza dokaza

CILJEVI učenja:

Upoznavanje sa osnovnim tehnikama prikupljanja dokaza

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Utvrde potreban način i izvore prikupljanja dokaza,
- Primene metode i tehnika otkrivanja dokaza,
- Sprovedu intervju osumnjičenih i/ili svedoka radi dobijanja priznanja ili potvrde već prikupljenih dokaza.

Struktura modula :

Pojam dokaza

Načini prikupljanja dokaza-izvori informacija

Analitičke metode

Data mining tehnika

Benford law analiza

Direktne metode

Indirektne metode

Lociranje skrivene imovine

Metode za dobijanje informacija o skrivenoj imovini

Specifične metode po različitim šemama prevare

Pojam digitalne forenzike i digitalnog dokaza

Intervju kao ključni metod prikupljanja dokaza u forenzičkoj istrazi:

- Tehnike kognitivnog intervjuja
- Metodologija sprovođenja intervjuja
- Intervjuisanje „teških“ osoba
- Intervjuisanje osumnjičenog i dobijanje priznanja

Modul 6 : Forenzička istraga prevara u lažiranim finansijskim izveštajima

CILJEVI učenja:

- Upoznavanje sa pojmom i šemama prevara u finansijskim izveštajima,
- Uočiti i prepoznati crvene zastavice koje navode na sumnju da su finansijski izveštaji lažirani,
- Upoznati se sa načinima otkrivanja i sprečavanja prevara u finansijskim izveštajima

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Prepoznaju crvene zastavice u finansijskim izveštajima,
- Prepoznaju šeme prevara,
- Otkriju i spreče prevaru u finansijskim izveštajima

Struktura modula :

Obuhvat i pojam prevara u finansijskim izveštajima

Šeme prevara u finansijskim izveštajima

Crvene zastavice u otkrivanju prevara u finansijskim izveštajima

Otkrivanje i sprečavanje prevara u finansijskim izveštajima

Prevare sa prihodima i rashodima

Prevare sa zalihama

Prevare sa obavezama, imovinom

Prevare sa finansijskim tokovima

Modul 7 : Forenzička istraga ostalih prevara

CILJEVI učenja:

- Upoznavanje sa pojmom i ostalih šema finansijske prevara,
- Uočiti i prepoznati crvene zastavice koje navode na sumnju da postoji neka šema prevare,
- Upoznati se sa načinima otkrivanja i sprečavanja ostalih šema prevara.

ISHODI učenja:

Nakon uspešno završenog modula, polaznici će biti u stanju da:

- Prepoznaju crvene zastavice,
- Prepoznaju šeme prevara,
- Otkriju i spreče prevare.

Struktura modula :

Upoznavanje sa ostalim šemama prevara, i to:

- Otuđenje imovine -gotovina, zalihe i ostala imovina
- Prevare sa plaćanjima
- Korupcija (mito, konflikt interesa)
- Krađa intelektualne svojine
- Prevare finansijskih institucija
- Prevare sa osiguranjem
- Planirani bankrot/ stečaj
- Prevare sa porezima
- Pranje novca
- Prevare sa procenama vrednosti

Otkrivanje i sprečavanje ostalih prevara

A background image showing a group of people in a meeting or classroom setting. They are seated at a table, looking towards the right. The image is partially obscured by a white diagonal overlay on the right side.

MEĐUNARODNO UDRUŽENJE FORENZIČKIH RAČUNOVOĐA I REVIZORA

IAFAA



Više informacija imate na:

www.iafaa.net

Pišite nam na:

office@iafaa.net