

SADRŽAJ:

SADRŽAJ:	3
UVOD	5
1. FORENZIKA I REVIZIJA	6
1.1 FORENZIKA	6
1.2 REVIZIJA	6
1.2.1 Definicije revizije	7
2. KRIMINALNE RADNJE	8
2.1 POJAM I PRIRODA KRIMINALNE RADNJE	8
2.2 PROBLEMI U ODREĐIVANJU POJMA KRIMINALNE RADNJE	8
2.3 VRSTE KRIMINALNIH RADNJI	9
3. KRIMINALNE RADNJE U FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	10
3.1 KRIMINAL BIJELOG OKOVRATNIKA	10
3.2 VRSTE KRIMINALNIH RADNJI U FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	11
3.2.1 Kriminalne radnje prema počiniocima i oštećenim kategorijama	11
3.2.2 Kriminalne radnje prema odredbama krivičnog zakonodavstva	11
3.2.3 Kriminalne radnje prema računovodstvenim ciklusima	12
3.2.4 Kriminalne radnje prema načinu izvršenja kriminalne radnje	13
4. PREVARA	24
4.1 DEFINICIJA I UZROK PREVARE	24
4.2 FAKTORI KOJI UTIČU NA POJAVU PREVARE	24
4.3 KLASIFIKACIJA PREVARE	26
4.4 ODGOVORNOST REVIZORA ZA POJAVU NOVIH PREVARA	27
4.5 PREVENTIVNE MJERE PROTIV PREVARA	27
4.6 OTKRIVANJE PREVARE	28
5. FORENZIČKA REVIZIJA	29
5.1 POJAM FORENZIČKA REVIZIJA	29
5.2 CILJEVI FORENZIČKE REVIZIJE	29
5.2.1 Osnovni cilj forenzičke revizije	30
5.2.2 Pojedinačni ciljevi forenzičke revizije	30

5.3 FORENZIČKI REVIZOR.....	31
5.3.1 Znanja koja treba da posjeduje forenzički revizor	32
5.3.2 Kako razmišljaju forenzički revizori	32
5.2.4 Razlike između forenzičke revizije i tradicionalne revizije	33
6. PROCES FORENZIČKE REVIZIJE	36
6.1 PRIHVATANJE ISTRAGE	36
6.2 PLANIRANJE ISTRAGE	36
6.3 PRIKUPLJANJE DOKAZA	37
6.4 IZVJEŠTAVANJE	38
6.5 SUDSKI POSTUPAK	38
7. IZVJEŠTAJ FORENZIČKOG REVIZORA	39
7.1 NAZIV IZVJEŠTAJA.....	39
7.2 ADRESA (KOME JE IZVJEŠTAJ UPUĆEN)	39
7.3 POČETNI ILI UVODNI PASUS	40
7.4 PASUS O OBIMU - DJELOKRUGU REVIZIJE	40
7.5 PASUS SA MIŠLJENJEM	40
7.6 DATUM IZVJEŠTAJA.....	41
7.7 ADRESA I POTPIS REVIZORA	41
8. ASOCIJACIJE I ORGANIZACIJE U PREVENCIJI, OTKRIVANJU I ISTRAZI PREVARA	42
8.1 INSTITUT AMERIČKOG KOLEDŽA ZA FORENZIČKO ISPITIVANJE (ASFEI)	42
8.2 UDRUŽENJE OVLAŠTENIH ISTRAŽITELJA KRIMINALNIH RADNJI (ACFE).....	43
ZAKLJUČAK.....	44
LITERATURA	46