

# Sadržaj

---

<b>Predgovor</b>	<b>xi</b>
<b>Uvod</b>	<b>xiii</b>
<b>Zahvale</b>	<b>xix</b>
<b>Prvi dio: Financijsko izvještavanje i prijevare u financijskim izvještajima</b>	<b>1</b>
<b>1. Definicija prijevare u financijskim izvještajima</b>	<b>3</b>
Hoće li se povijest ponoviti?	3
Pogled izbliza	4
Definicija prijevare u financijskim izvještajima	4
Priroda prijevare u financijskim izvještajima	8
Slučajevi prijevare s velikim utjecajem	11
Trošak prijevare u financijskim izvještajima	13
Istraživanja o prijevarama i regulatorne reakcije	16
Programi protiv prijevare	19
Pojava, sprečavanje i otkrivanje	22
Naučene lekcije i primjena u praksi	25
Bilješke	29
<b>2. Struktura financijskog izvještavanja</b>	<b>31</b>
Uvod	31
Sustav financijskog izvještavanja	31
Važnost financijskih informacija	33
Zahtjevi godišnjeg financijskog izvještavanja	38
Financijski izvještaji visoke kvalitete	39
Šest temelja procesa financijskog izvještavanja	41
Korporativni financijski izvještaji	43
Izazovi korporativnog izvještavanja	44
Naknadno ispravljanje financijskih izvještaja	45
Fer vrijednost	46
Računovodstvo dioničkih opcija	46
Financijski izvještaji generirani pomoću XBRL-a	47
Mjere protiv prijevare u praksi	48

Bilješke	52	
<b>Drugi dio: Profil, taksonomija i sheme prijevara u financijskim izvještajima</b>		<b>55</b>
<b>3. Namještanje knjiga je prijevara</b>		<b>57</b>
Uvod	57	
Zašto se javlja prijevarena u financijskim izvještajima	57	
Profil prijevarena u financijskim izvještajima	58	
Waste Management, Inc.: Analiza prijevare u financijskim izvještajima	70	
Mjere protiv prijevare u praksi	72	
Bilješke	76	
<b>4. Ostvarenje, sprečavanje i otkrivanje</b>		<b>78</b>
Uvod	78	
Ostvarenje	77	
Model 3C	78	
Sprečavanje prijevare u financijskim izvještajima	83	
Otkrivanje prijevarena u financijskim izvještajima	85	
Postupci ispravljanja	86	
Strategije sprečavanja, otkrivanja i ispravljanja	86	
Mjere protiv prijevare u praksi	88	
Bilješke	94	
<b>5. Taksonomija i sheme</b>		<b>95</b>
Uvod	95	
Simptomi prijevare u financijskim izvještajima	95	
Uobičajene sheme prijevare	99	
Uobičajene sheme prijevare s prihodima	101	
Crvene zastavice kod prijevare u financijskim izvještajima	103	
Regulacija zviždača	110	
Mjere protiv prijevare u praksi	112	
Bilješke	115	
<b>Treći dio: Korporativno upravljanje i njegova uloga u sprečavanju i otkrivanju prijevarena u financijskim izvještajima</b>		<b>117</b>
<b>6. Uloga korporativnog upravljanja</b>		<b>119</b>
Uvod	119	
Definicija korporativnog upravljanja	120	
Uloga korporativnog upravljanja	120	

Struktura korporativnog upravljanja	123
Karakteristike korporativnog upravljanja	125
Funkcije korporativnog upravljanja	126
Globalno korporativno upravljanje	130
Mjere protiv prijevare u praksi	132
Bilješke	134
<b>7. Nadzorna odgovornost odbora direktora</b>	<b>136</b>
Uvod	136
Uloga odbora direktora	136
Sastav odbora direktora	137
Obilježja odbora direktora	143
Mjere protiv prijevare u praksi	149
Protokol: plan reakcije na optužbe za zloupotrebu	150
Bilješke	152
<b>8. Revizijski odbori i korporativno upravljanje</b>	<b>154</b>
Uvod	154
Revizijski odbor	154
Obilježja revizijskog odbora	164
Uloge i odgovornosti revizijskog odbora	166
Pravilnik o radu revizijskog odbora	170
Predsjednik revizijskog odbora	173
Izvještaj revizijskog odbora	173
Uloge revizijskog odbora u sprečavanju i otkrivanju prijevare u financijskim izvještajima	175
Mjere protiv prijevare u praksi	176
Bilješke	180
<b>9. Odgovornost menadžmenta</b>	<b>182</b>
Uvod	182
Odgovornosti menadžmenta za financijsko izvještavanje	182
Uloga menadžmenta u zaštiti i sprečavanju prijevare u financijskim izvještajima	188
Motivi i poticaji menadžmenta	189
Menadžmentovo zaobilaženje internih kontrola	190
Nepotizam	192
Upravljanje rizikom	194

Mjere protiv prijevare u praksi	197
Bilješke	202
<b>10. Uloga internog revizora</b>	<b>204</b>
Uvod	204
Interni revizori i korporativno upravljanje	204
Odgovornosti internih revizora	206
Standardi interne revizije za prijevaru	210
Učinkovitost interne revizije u sprečavanju i otkrivanju prijevara u financijskim izvještajima	212
Suradnja eksterne i interne revizije	213
Interne revizije i revizijski odbor	215
Interne kontrole	216
Mjere protiv prijevare u praksi	223
Bilješke	225
<b>11. Uloga eksternih revizora</b>	<b>227</b>
Uvod	227
Neovisna revizija financijskih izvještaja	227
Neovisni revizor i prijevara u financijskim izvještajima	232
Neovisna revizija i interne kontrole	235
Izvještaj o internim kontrolama	236
Revizijski postupci za otkrivanje prijevare	238
Smjernice o značajnosti	244
Čimbenici rizika prijevare u financijskim izvještajima	247
Obznana prijevare	251
Mjere protiv prijevare u praksi	252
Bilješke	254
<b>12. Tijela vlasti</b>	<b>256</b>
Uvod	256
Uloga regulative u korporativnom upravljanju	257
Zakon Sarbanes-Oxley iz 2002.	258
Komisija za vrijednosnice	261
SEC-ova regulativa o fer objavljivanju	265
Zakon o otkrivanju i objavi financijske prijevare iz 1992.	266
Reformski zakon o privatnim vrijednosnicama iz 1995.	266
SEC i prijevara u financijskim izvještajima	267
SEC-ove aktivnosti za sprečavanje prijevara	267

SEC-ove aktivnosti za otkrivanje prijevare	268
SEC-ove prisilne aktivnosti protiv prijevare	268
Uloga Odbora za standarde financijskog računovodstva	271
Mjere protiv prijevare u praksi	274
Bilješke	276
<b>Četvrti dio: Digitalni (računalni) pristupi prijevare i forenzičkom računovodstvu</b>	<b>279</b>
<b>13. Prijevare u digitalnom okruženju</b>	<b>281</b>
Uvod	281
Digitalna ekonomija	282
Elektronička trgovina	283
Promjene u poslovnom okruženju	286
Elektroničko financijsko izvještavanje	290
Mjere protiv prijevare u praksi	300
Bilješke	302
<b>14. Praksa, obrazovanje i istraživanja vezano uz ispitivanje prijevare</b>	<b>305</b>
Uvod	305
Međuodnosi: revizija, ispitivanje prijevare i forenzičko računovodstvo	306
Praksa forenzičkog računovodstva	307
Ispitivanje prijevare	309
Certificiranje u financijskoj forenzici	312
Obučavanje kompetentnih i etičnih ispitivača prijevare i forenzičkih računovođa	312
Obrazovanje u ispitivanju prijevare i forenzičkom računovodstvu	314
Uloga istraživanja u profesiji	315
Mjere protiv prijevare u praksi	319
Bilješke	320
<b><i>Dodatak: Sažetak šest nedavnih slučajeva prijevare</i></b>	<b>323</b>
<b><i>O autorima</i></b>	<b>327</b>
<b><i>Kazalo</i></b>	<b>329</b>