



## UČNI NAČRT / COURSE SYLLABUS

<b>Predmet / Course</b>	<b>Poslovna forenzika/ Business Forensics</b>
<b>Šifra predmeta / Course Code</b>	B13PFOR-PFOR6-ESD
<b>Nosilec predmeta / Course Coordinator</b>	doc. dr. Mojca Gornjak, doc. dr. Mateja Gorenc
<b>Vrsta predmeta / Type of the course</b>	Obvezni/compulsory
<b>Jezik / Language</b> - Vaje / Tutorials - Predavanja / Lecture	Slovenski / Slovene, - Slovenski / Slovene, -
<b>Študijski program / Programme</b>	Ekonomija v sodobni družbi (1. stopnja) /Economy in Contemporary Economy (1st cycle)
<b>Letnik / Year</b>	3
<b>Pogoji za vključitev / Requirements</b>	/

<b>Predavanja Lectures</b>	<b>Vaje Tutorials</b>	<b>Druge oblike študija Other Type of Study</b>	<b>Samostojno delo Individual work</b>	<b>Ure dela Work hours</b>	<b>ECTS</b>
20	40	0	90	150	6

### Vsebina / Content:

<ol style="list-style-type: none"><li>Osnove o forenziki</li><li>Prevare v finančah in računovodstvu (podkupovanje, korupcija, pranje denarja, zloraba sredstev, prevare v zvezi z računovodskimi in poslovnimi listinami, sheme prevar...)</li><li>Odkrivanje prevar</li><li>Matematični in statistični pristopi za odkrivanje prevar (Benfordov zakon)</li><li>Preprečevanje prevar</li><li>Pregled prevar in priprava forenzičnega poročila</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>The Basics of Forensics</li><li>Fraud in finance and accounting (bribery, corruption, money laundering, misuse of funds, accounting and document fraud, fraud schemes...)</li><li>Detection of fraud</li><li>Mathematical and statistical approaches to fraud detection (Benford's Law)</li><li>Fraud prevention</li><li>Fraud examination and preparation of a forensic report</li></ol>
--	---

### Splošne kompetence / General Competencies:

<i>Študent bo pridobil znanje in spretnosti na naslednjih splošnih vsebinskih področjih:</i>  SPL1: Delo s podatki in informacijami SPL6: Etičnost SPL8: Spretnosti kritičnega mišljenja	<i>Student will acquire knowledge and skills in the following general areas:</i>  SPL1: Work with data and information SPL6: Ethics SPL8: Critical thinking
--	---

### Predmetno specifične kompetence / Course Specific Competencies:

<i>Študent bo pridobil znanje in spretnosti na naslednjih specifičnih vsebinskih področjih:</i>  PSP2: Pregled poslovanja, problemi, izzivi in njihovo reševanje, svetovalni načrt. PSP5: Pristopi k upravljanju podjetja z načrtovanjem in kontrolo ter uporabo različnih konceptov, metod in orodij. PSP6: Računovodski in finančni sistemi. PSP9: Vidik etike na vsebinskem področju predmeta.	<i>Student will acquire knowledge and skills in the following specific areas:</i>  PSP2: Organisational audit, problems and challenges in business, problem solving, consultancy plans PSP5: Managing a company by planning and controlling by use concepts, methods and tools PSP6: Accounting and financial systems PSP9: Principles of ethics
--	---

**Predvideni študijski izidi / Intended Learning Outcomes:**

<i>Študent bo dosegel naslednje študijske izide:</i> Prepoznavanje najpogostejših oblik finačnih in računovoskih prevar Prepoznajte najpomembnejših prevar v računovodskih izkazih Razumevanje posledic prevar v finančnem poročanju Razumevanje priprave forenzičnega poročila	<i>Student will achieve the following learning outcomes:</i> Identifying the most common forms of financial and accounting fraud Identify the most important frauds in financial statements Understand the implications of fraud in financial reporting Understand how to prepare a forensic report
---	---

**Oblike in metode poučevanja in učenja / Types and Methods of Teaching and Learning**

<i>Oblike dela</i>	Frontalna oblika poučevanja; Samostojno delo študenta
<i>Types of Teaching and Learning</i>	Frontal teaching; Independent student work
<i>Metode dela</i>	Razlaga; Proučevanje primera; Reševanje nalog
<i>Teaching and Learning Methods</i>	Explanation; Case study; Solving exercises

**Načini ocenjevanja v % / Types of Student Assessment**

Sprotno ustno ocenjevanje / Oral Assessment	/
Sprotno pisno ocenjevanje / Written Assessment /	/
Daljši pisni izdelek /Longer written casework <sup>1</sup>	20 %
Javni nastop s predstavitvijo rezultatov / Presentations <sup>2</sup>	10 %
Končni pisni izpit / Final written examination/	70 %
Končni ustni izpit / Final oral examination	/
Udeležba in sodelovanje / Participation and cooperation	/
<b>Lestvica ocenjevanja / Grading scale</b>	

**Temeljna literatura / Literature:**

Gorenc, Mateja. Benfordov zakon kot uporabno orodje za odkrivanje prevar v računovodskih izkazih. Visokošolska skripta. Ljubljana: Inštitut za poslovodno računovodstvo, 2017.
Mayr, Branko. Forenzične preiskave v financah : (skripta) : [visokošolski učbenik]. Ljubljana : Inštitut za poslovodno računovodstvo, 2017
Bergant, Živko ; Koder, Mojca. Prevare in njihovo preprečevanje : (skripta). Ljubljana : Inštitut za poslovodno računovodstvo, 2015
Koletnik, Franc; Kolar, Iztok. Forenzično računovodstvo. Ljubljana : Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, 2008
Golden, Thomas W. ; Skalak, Steven L. ; Clayton, Mona M. A guide to forensic accounting investigation. Hoboken, N.J. : J. Wiley, cop. 2006
Kranacher, Mary-Jo, ; Riley, Richard, ; Wells, Joseph T. Forensic accounting and fraud examination. Hoboken : John Wiley, cop. 2011
Dutta, Saurav. Statistical techniques for forensic accounting : understanding the theory and application of data analysis. Upper Saddle River, N. J. : FT Press, 2013
Nigrini, Mark John. Forensic analytics : methods and techniques for forensic accounting investigations. Hoboken, New Jersey : John Wiley, cop. 2011

<sup>1</sup> Seminarska ali projektna naloga, raziskovalna naloga ipd.

<sup>2</sup> Plakat, naloga, prispevek

Nigrini, Mark John. Benford's law : applications for forensic accounting, auditing, and fraud detection. Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2012  
Joshi, Apurva. Students Handbook on Forensic Accounting: Investigating Financial Crimes.

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

**Doc. dr. Mateja Gorenc**

Gorenc, Mateja, ; Ličen, Tina (2022): Analiza podjetja na podlagi Benfordovega zakona. Poslovodno računovodstvo = Management accounting. - ISSN 2712-6099 (Letn. 15, št. 2, 2022, Str. 26-49)

Ličen, Tina ; Gorenc, Mateja (2022): Učinkovitosti poslovanja in analiza finančnega položaja podjetja. Poslovodno računovodstvo = Management accounting. - ISSN 2712-6099 (Letn. 15, št. 2, 2022, Str. 50-69)

Klančar, Bernard ; Gorenc, Mateja (2022): Uporaba Beneish M-score modela za identificiranje prevar v računovodskih izkazih. Poslovodno računovodstvo [Elektronski vir] = Management accounting. - ISSN 2712-6099 (Letn. 15, št. 4, 2022, Str. 33-53)

Gorenc, Mateja, ; Višnar, Maja (2021). Odmevne davčne prevare v Republiki Sloveniji = Notorious tax frauds in the Republic of Slovenia. Poslovodno računovodstvo = Management accounting. - ISSN 2712-6099 (Letn. 14, št. 3-4, 2021, Str. 18-29)

Gorenc, M. (2020): Analysis of intended and non-intended use of public funds. Expanding horizons: business, management and technology for better society [Elektronski vir] : proceedings of the MakeLearn and TIIM International Conference : 20-22 May 2020, online conference. - Str. 235-251

Gorenc, M. (2020): Pripomočki preiskovanja goljufij = Fraud investigation accessories. Poslovodno računovodstvo [Elektronski vir] = Management accounting, ISSN 2712-6099. - Letn. 13, št. 3/4 (2020), Str. 25-39

Gorenc, M. (2019): Benford's law as a useful tool to determine fraud in financial statements. Management. ISSN 1854-4231. - Vol. 14, iss. 1 (spring 2019), str. 19-31, 87-88

Mayr, B., Gorenc, M. & Robnik, L. (2019): Nenamenska poraba javnih sredstev kot oblika nezakonite porabe javnih sredstev = Non-intended use of public funds as a form of illegal use of public funds. Poslovodno računovodstvo. ISSN 1855-4032. - Letn. 12, št. 3/4 (sep. 2019), str. 5-34

Gorenc, M. (2019): Sledenje nedovoljenim transakcijam = Tracing unauthorized transactions. Poslovodno računovodstvo. ISSN 1855-4032. - Letn. 12, št. 3/4 (sep. 2019), str. 77-85

Gorenc, M. (2018): Benfordov zakon kot uporabno orodje za revizorje in forenzične računovodje = Benford's law as a useful tool for auditors and forensic accountants. Poslovodno računovodstvo. ISSN 1855-4032. - Letn. 11, št. 1 (apr. 2018), str. 5-21

Gorenc, M. (2018): Odkrivanje računovodskih prevar s forenzičnim računovodstvom = Detection of accounting frauds with forensic accountancy. Poslovodno računovodstvo. ISSN 1855-4032. - Letn. 11, št. 3/4 (sep.-dec. 2018), str. 20-38

Gorenc, M. (2017): Odkrivanje kraja in goljufij iz računovodskih izkazov = Detection of theft and frauds from financial statements. Poslovna forenzika : zbornik 1. konference, september 2017. - Letn. 10, št. 3/4 (sep. 2017), str. 256-278

Jerman-Blažič, B & Gorenc, M. (2017): Deviance in the internet use in working environment : key factors and remedies based on an exploratory study. Review of European studies. ISSN 1918-7173. - Vol. 9, no. 4 (2017), str. 52-71

Gorenc, M. (2015): Elektronski nadzor zaposlenih in pravica do zasebnosti na delovnem mestu = Electronic monitoring of employees and right to privacy in the workplace. Poslovodno računovodstvo. ISSN 1855-4032. - Letn. 8, št. 3 (sep. 2015), str. 66-79

Gorenc, M. (2012): Pomen računovodskih informacij za odločanje v srednje velikih in velikih slovenskih podjetjih = The importance of accounting information for decision making in the medium and large Slovenian

companies. Znanje in poslovni izzivi globalizacije v letu 2012 : zbornik povzetkov referatov : 4. mednarodna znanstvena konferenca, Fakulteta za komercialne in poslovne vede, Celje, 15.-16. november 2012 = Knowledge and business challenge of globalisation in 2012 : book of abstracts : international scientific conference, Faculty of Commercial and Business Sciences, Celje, 15th-16th November 2012. - Str. 79-80

### **Doc. dr. Mojca Gornjak**

#### 1.01 Izvirni znanstveni članek

KAMENŠEK, Darinka, GORNJAK, Mojca. Poročanje organizacij o trajnostnem poslovanju. Poslovodno računovodstvo. [Spletna izd.]. 2022, letn. 15, št. 3, str.10-29. ISSN 2712-6099. [https://akp.poslovodno-racunovodstvo.si/wp-content/uploads/2022/11/PR-revija-November\\_POROCANJE-ORGANIZACIJ-O-TRAJNOSTNEM-POSLOVANJU.pdf](https://akp.poslovodno-racunovodstvo.si/wp-content/uploads/2022/11/PR-revija-November_POROCANJE-ORGANIZACIJ-O-TRAJNOSTNEM-POSLOVANJU.pdf). [COBISS.SI-ID 132397571]

GORNJAK, Mojca. Inflation in 2022 and the impact on accounting. Poslovodno računovodstvo. [Spletna izd.]. 2022, letn. 15, št. 4, str.16-32. ISSN 2712-6099. <https://akp.poslovodno-racunovodstvo.si/wp-content/uploads/2022/12/PR-revija-December-2022-Gornjak-INFLATION-IN-2022-AND-THE-IMPACT-ON-ACCOUNTING.pdf>. [COBISS.SI-ID 137989635]

GORNJAK, Mojca. Forward-looking approach in the accounting of financial instruments : case study of Slovenian Pension Company. International journal of innovation and learning. 2019, vol. 26, no. 1, str. 27-43, ilustr. ISSN 1741-8089. <https://www.inderscience.com/info/inarticle.php?artid=100513>, DOI: 10.1504/IJIL.2019.100513. [COBISS.SI-ID 40126725], [SNIP, Scopus]

GORNJAK, Mojca. IFRS 9 : initiator of changes in management accounting processes. Management. [Spletna izd.]. summer 2019, vol. 14, iss. 2, str. 95-116, 165. ISSN 1854-4231. <http://www.fm-kp.si/zalozba/ISSN/1854-4231.htm>, <http://www.dlib.si/details/URN:NBN:SI:doc-LTTPDFIY>, DOI: 10.26493/1854-4231.14.95-116. [COBISS.SI-ID 21291779]

GORNJAK, Mojca. Primerjava mednarodnega standarda finančni instrumenti MRS 39 z MSRP 9 : analiza zamenjave. Poslovodno računovodstvo. [Tiskana izd.]. apr. 2018, letn. 11, št. 1, str. 22-42, graf. prikazi. ISSN 1855-4032. [COBISS.SI-ID 1024289869]

GORNJAK, Mojca. Comparison of IAS 39 and IFRS 9 : the analysis of replacement. International journal of management, knowledge and learning. [Tiskana izd.]. 2017, vol. 6, iss. 1, str. 115-130, 147-148, ilustr. ISSN 2232-5107. [http://issbs.si/press/ISSN/2232-5697/6\\_115-130.pdf](http://issbs.si/press/ISSN/2232-5697/6_115-130.pdf), <http://www.dlib.si/details/URN:NBN:SI:doc-46KOWR8I>. [COBISS.SI-ID 39219717]

GORNJAK, Mojca. Davčna ureditev prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja z vidika gospodarskih subjektov = (Tax structure of voluntary additional pension insurance in terms of operators). Revizor : revija o reviziji. okt. 2012, letn. 23, št. 5, str. 46-55, ilustr. ISSN 0353-7935. [COBISS.SI-ID 21157350]

GORNJAK, Mojca. Davčna ureditev prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja z vidika gospodarskih subjektov = (Tax structure of voluntary additional pension insurance in terms of operators). Revizor : revija o reviziji. 2012, letn. 23, št. 5, str. 75-94. ISSN 0353-7935. [COBISS.SI-ID 16546869]

#### 1.04 Strokovni članek

RAMŠAK, Matej, GORNJAK, Mojca. Računovodska obravnava časovnih razmejitev s primeri = Accounting of accruals with examples. Poslovodno računovodstvo. [Spletna izd.]. 2023, letn. 16, št. 1, str. 42-63. ISSN 2712-6099. [https://akp.poslovodno-racunovodstvo.si/wp-content/uploads/2023/05/RevijaPoslovodnoRacunovodstvo\\_2023-1.pdf](https://akp.poslovodno-racunovodstvo.si/wp-content/uploads/2023/05/RevijaPoslovodnoRacunovodstvo_2023-1.pdf). [COBISS.SI-ID 158399491]

GORNJAK, Mojca. Mladi, varčujte za pokojnino. Moje premoženje : priloga časnika Večer. mar. 2018, letn. 3, št. 9, str. 22, ilustr. ISSN 2463-9206. [COBISS.SI-ID 39439365]

GORNJAK, Mojca. Ali ste že vključeni v dodatno pokojninsko zavarovanje?. Štajerski tednik. 2018, letn. 71, št. 28, str. 3, ilustr. ISSN 1581-6257. [COBISS.SI-ID 39491077]

GORNJAK, Mojca. Davčna obravnava dodatne pokojnine. Moje premoženje : priloga časnika Večer. mar. 2017, letn. 2, št. 5, str. 22. ISSN 2463-9206. [COBISS.SI-ID 38978565]

GORNJAK, Mojca. Varčevanje za pokojnino - bela knjiga in demografski sklad. Moje premoženje : priloga časnika Večer. mar. 2017, letn. 2, št. 7, str. 16-17. ISSN 2463-9206. <https://www.vecer.com/varcevanje-za-pokojnino-bela-knjiga-in-demografski-sklad-6321622>. [COBISS.SI-ID 39255557]

GORNJAK, Mojca. Pokojninski varčevalni načrti. Moje premoženje : priloga časnika Večer. 7. dec. 2017, letn. 2, št. 8, str. 16, ilustr. ISSN 2463-9206. [COBISS.SI-ID 39324933]

GORNJAK, Mojca. Skladi življenjskega cikla - sprememba od leta 2016 dalje. Varna starost : [priloga Štajerskega tednika]. apr. 2017, str. 3, ilustr. [COBISS.SI-ID 38978053]

GORNJAK, Mojca. Kako povečati pokojnino. Večer. [Tiskana izd.]. 19. apr. 2017, 73, [št.] 90, str. 2. ISSN 0350-4972. [COBISS.SI-ID 38978309]