



UČNI NAČRT / COURSE SYLLABUS

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

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

Vsebina / Content:

<ol style="list-style-type: none">1. Osnove o forenziki2. Prezare v finanah in računovodstvu (podkupovanje, korupcija, pranje denarja, zloraba sredstev, prezare v zvezi z računovodskimi in poslovnimi listinami, sheme prevar...)3. Odkrivanje prevar4. Matematični in statistični pristopi za odkrivanje prevar (Benfordov zakon)5. Preprečevanje prevar6. Pregled prevar in priprava forenzičnega poročila	<ol style="list-style-type: none">1. The Basics of Forensics2. Fraud in finance and accounting (bribery, corruption, money laundering, misuse of funds, accounting and document fraud, fraud schemes...)3. Detection of fraud4. Mathematical and statistical approaches to fraud detection (Benford's Law)5. Fraud prevention6. Fraud examination and preparation of a forensic report
---	---

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 ¹	20 %
Javni nastop s predstavitvijo rezultatov / Presentations ²	10 %
Končni pisni izpit / Final written examination/	70 %
Končni ustni izpit / Final oral examination	/
Udeležba in sodelovanje / Participation and cooperation	/
Lestvica ocenjevanja / Grading scale	

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 finančah : (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

¹ Seminarska ali projektna naloga, raziskovalna naloga ipd.

² 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. [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://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. [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]