

Институције откривања рачуноводствених превара



Дијана Дуроњић, дипл. ек



КО СУ ПОЧИНИОЦИ?

РУКОВОДСТВО

ЗАПОСЛЕНИ

КУПЦИ

FRAUD



ИНВЕСТИЦИОНЕ
ПРЕВАРЕ

ПРОДАВЦИ

ПОСЉЕДИЦЕ ПРЕВАРА



ОПОРТУНИТЕТНИ
ТРОШАК УЛАГАЊА У
БОЉЕ АЛТЕРНАТИЦЕ

ГУБИТАК
КАПИТАЛА

КАПИТАЛНИ
ГУБИЦИ

КРЕДИТОРИ

ИЗГУБЉЕНЕ
ДИВИДЕНТЕ

ГУБИТАК
ИНВЕСТИТОРА

ДРЖАВА

ИЗГУБЉЕНА
РЕПУТАЦИЈА

БАНКРОТСТВО

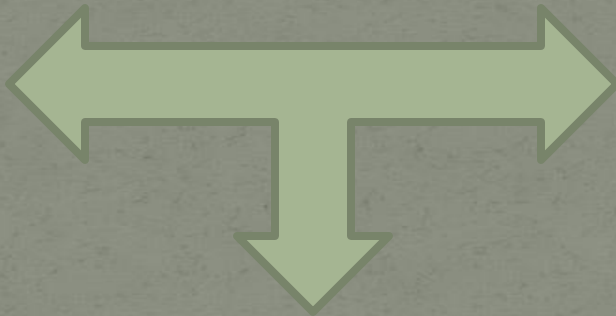
ЗАПОСЛЕНИ

ПРЕВАРЕ ПРЕМА ПОЈАВНИМ ОБЛИЦИМА

ЛАЖИРАЊЕ
ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЈЕШТАЈА

ОТУЂЕЊЕ
ИМОВИНЕ

КОРУПЦИЈА



Лажирање финансијских извјештаја



Манипулације са
књиговодственом
документацијом

Нетачна представљања
или намјерна
изостављања значајних
догађаја или трансакција

Намјерна погрешна примјена
рачуноводствених правила

Отуђење имовине

ОТУЂЕЊЕ ГОТОВИНЕ



ОТУЂЕЊЕ ОСТАЛЕ
ИМОВИНЕ

ТРОУГАО ПРЕВАРЕ



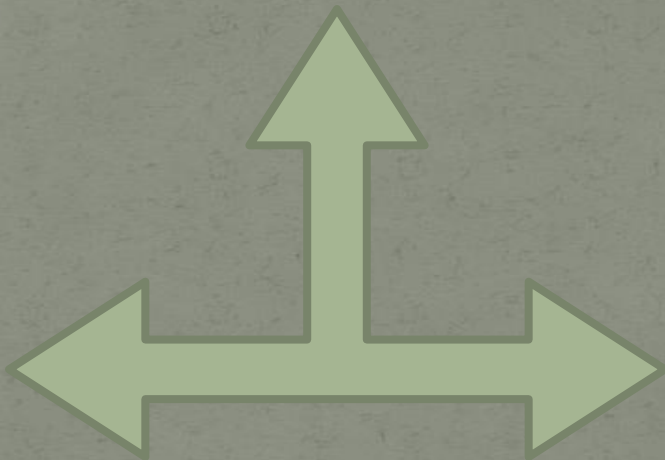
ПРИТИСАК (МОТИВАЦИЈА)



ЛИЧНИ МОТИВИ

СПЕЦИФИЧНЕ
ОКОЛНОСТИ

ОЧЕКИВАЊЕ
ТРЖИШТА
КАПИТАЛА



ФИНАНСИЈСКИ
ПРИТИСЦИ



ПОРОЦИ



ПРИТИСЦИ НА
РАДНОМ МЈЕСТУ

ДРУГИ
ПРИТИСЦИ



ОПРАВДАЊА

WHAT'S
YOUR
EXCUSE



МОГУЋНОСТИ



ОДГОВОРНОСТ ЗА СПРЕЧАВАЊЕ И ОТКРИВАЊЕ КРИМИНАЛНИХ РАДЊИ



СТУДИЈА СЛУЧАЈА

Извесни Л. Ц. је менаџер фирме GT у САД-у. Његов бонус је био 2,5% од оствареног профита компаније прије опорезивања. Господин Ц. је био плаћен у акцијама компаније GT, али је цијена акција путем манипулација у финансијским извештајима током 2015., 2016. и 2017. године увелико расла услед раста профита. Током овог периода профит компаније се кретао по годинама 302 милиона, 410 милиона и 498 милиона долара. Ако би се гледао проценат бонуса, господин Ц. је требао да прими 7,5 милиона, 10,2 милиона и 12,4 милиона долара. Међутим, пошто је био плаћен у акцијама компаније он је у овом периоду остварио бонус на акције у износима од 28,5 милиона долара током 2015. године, 65,1 милиона долара током 2016. године и 102 милиона долара током 2017. године.

Господин Ц. се након откривања кривичног дјела бранио чињеницом да су очекивања са финансијског тржишта била превисока, те да су и постојећи и потенцијални инвеститори очекивали већи раст профита него што је то заиста било могуће. Утврђено је да су господин Ц. и чланови његове породице посједовали неколико луксузних станова и аутомобила, те да је господин Ц. често на друштвених мрежама објављивовао фотографије са луксузних љетовалишта и из познатих коцкарница.

Објасните троугао преваре на примјеру господина Ц.?