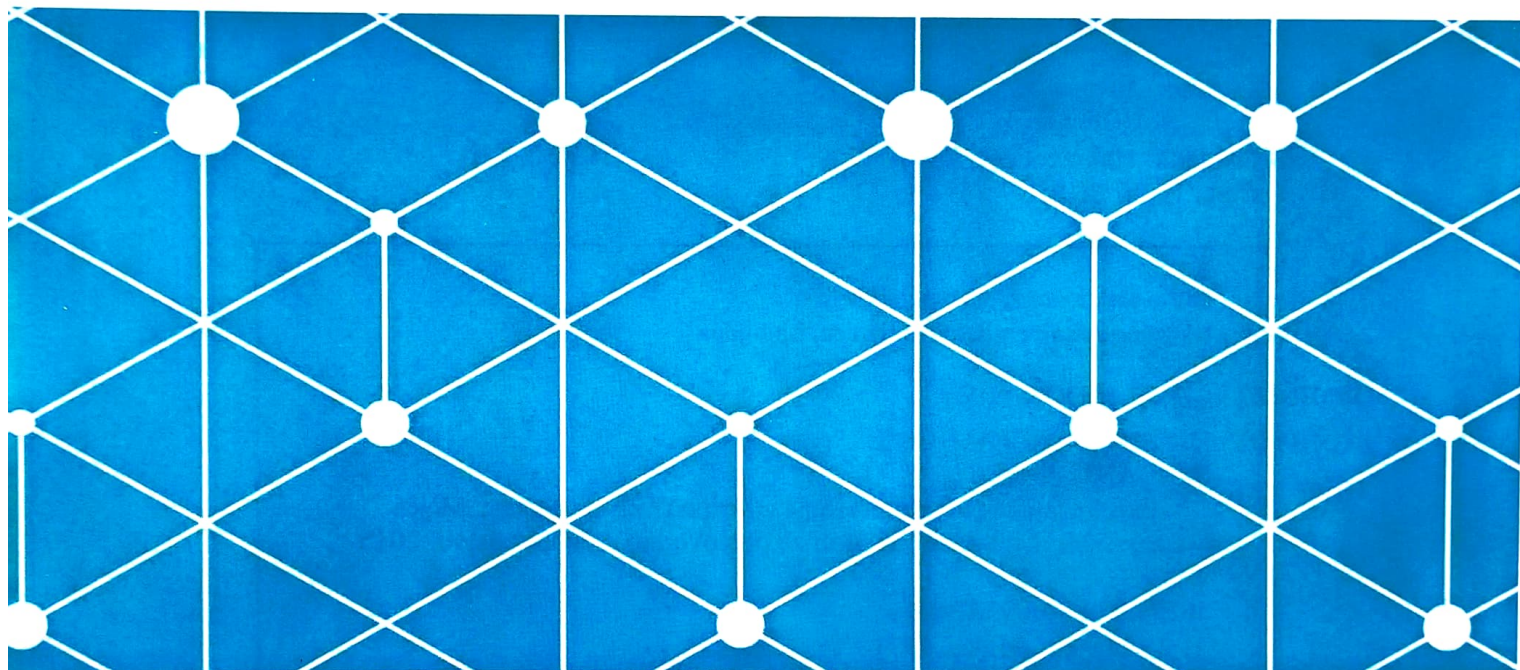


Prevare in  
njihovo  
preprečevanje  
(skripta)



Dr. Živko Bergant  
Mag. Mojca Mededović, CFE

## KAZALO

1	UVOD .....	7
2	OSNOVE O PREVARAH .....	7
2.1	Opredelitev prevare .....	7
2.2	Temeljni elementi prevare.....	9
2.3	Vrste prevar v poslovanju .....	10
2.4	Značilnosti prevarantov.....	24
2.5	Razlogi prevar .....	27
2.6	Nekatere značilnosti finančnih prevar.....	29
3	SHEME PREVAR V POSLOVANJU.....	31
3.1	Korupcija.....	31
3.2	Zloraba sredstev .....	34
3.3	Prevare v zvezi z računovodskimi in poslovnimi listinami .....	36
4	UPRAVLJANJE S TVEGANJI PREVAR .....	40
4.1	Cikel upravljanja s tveganji prevar .....	40
4.2	Sestavine upravljanja s tveganji prevar.....	41
4.3	Korporativno upravljanje in integriteta.....	47
5	PREPREČEVANJE PREVAR .....	48
5.1	Opredelitev preprečevanja prevar .....	48
5.2	Upravljanje in preprečevanje prevar .....	49
5.3	Poslovanje in preprečevanje prevar .....	51
5.3.1	<i>Opredelitev in vsebina poslovanja .....</i>	51
5.3.2	<i>Kontrolno okolje.....</i>	53
5.3.3	<i>Načrtovanje preprečevanja prevar .....</i>	54
5.3.4	<i>Program za zmanjšanje tveganja prevar .....</i>	56
5.3.5	<i>Ocenjevanje tveganja prevar .....</i>	60
5.3.6	<i>Organiziranje .....</i>	63
5.3.7	<i>Nadziranje .....</i>	78
5.4	Vodenje in preprečevanje prevar .....	95
5.5	Preprečevanje prevar na državni in meddržavni ravni .....	101
6	BONITETA ZDRUŽBE .....	103
7	SKLEP .....	103
8	LITERATURA.....	105
8.1	Avtorska literatura.....	105
8.2	Druga literatura .....	107