

# ФОРЕНЗІК

(фінансові розслідування)

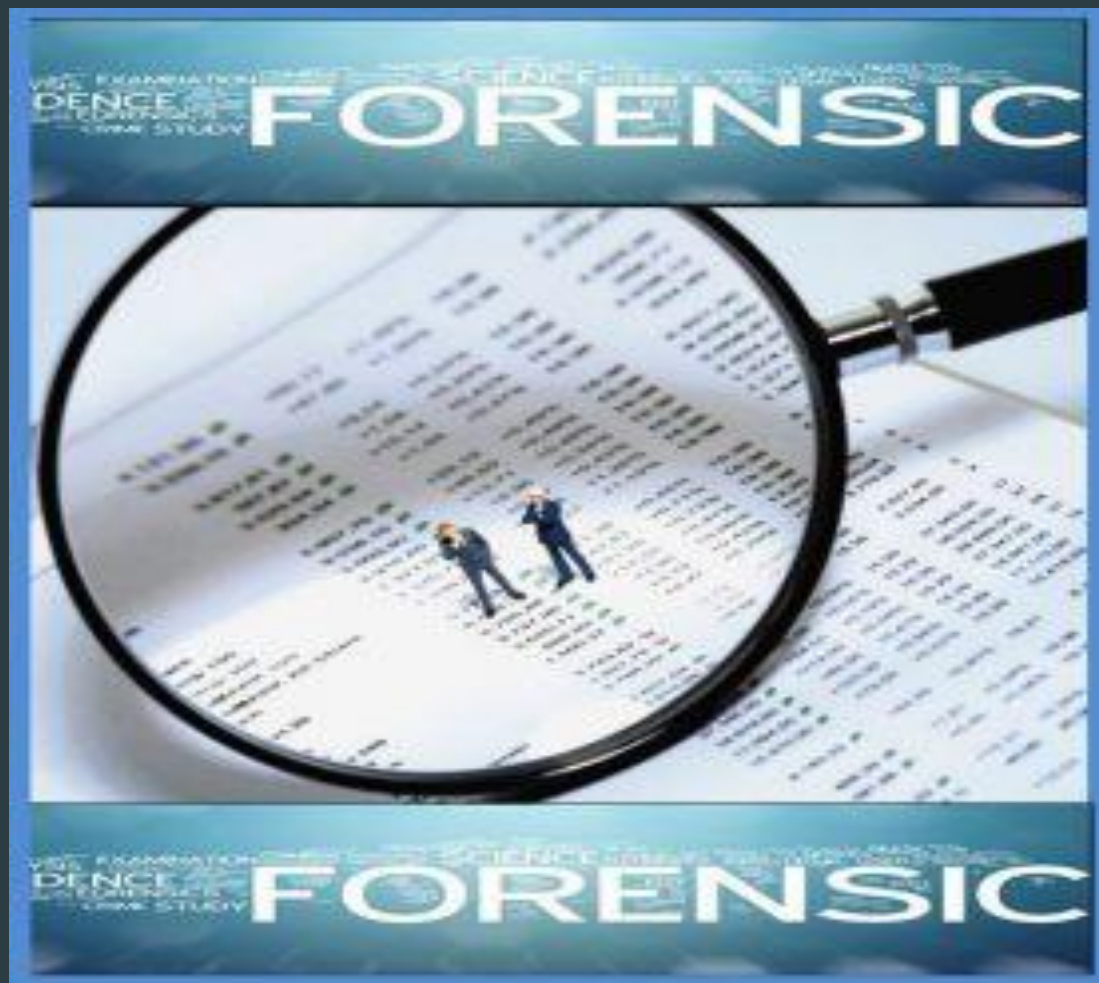
*кафедра фінансового аналізу та аудиту*

*Міняйло Вікторія Петрівна, к.е.н., доц.  
Мисюк Вікторія Олександрівна, к.е.н.*

# *ДОВІРЯЙ, АЛЕ ПЕРВІРЯЙ*

*Згідно зі світовою статистикою, компанії втрачають в середньому до 5% річного доходу внаслідок недобросовісних умисних дій співробітників компанії*

Форензiк - сукупнiсть заходiв, якi застосовуються для виявлення, розслiдування, аналізу, врегулювання та запобiгання шахрайським дiям співробітників органiзацiї.

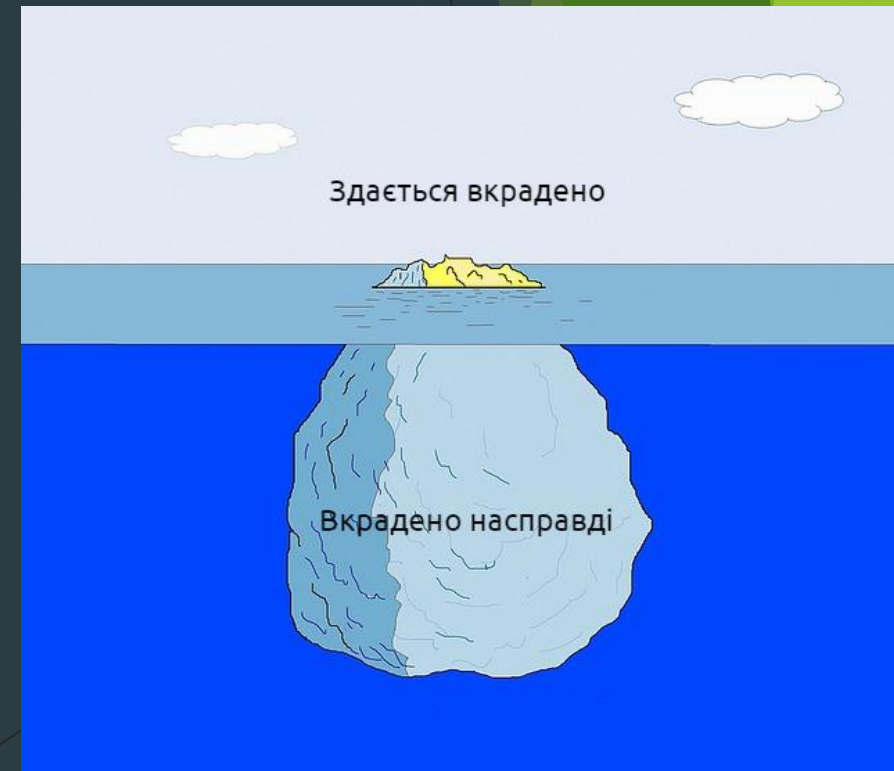


Люди роблять бізнес, а надійні –  
роблять його прибутковим

- ▶ 5%- вище керівництво
- ▶ 20% - керівники відділів/  
менеджери
- ▶ 75% - інші співробітники

## Фактори виникнення шахрайства

- ▶ Серед чинників виникнення шахрайських дій варто згадати про праці американського соціолога Дональда Крессі, який в 1950-х роках ввів поняття трикутника шахрайства (Fraud triangle by Donald Kressy), в основах якого лежать:
  - ▶ • 1. Наявність можливості крадіжки;
  - ▶ • 2. Наявність мотивів для скоєння крадіжки;
  - ▶ • 3. Наявність морального виправдання скоєних злочинів.



## За результатами вивчення дисципліни студенти *ви будете вміти*:

- ▶ аналізувати відповідність реальної господарської діяльності її документальному відображенню;
- ▶ на основі юридичних, економічних й інших підходів аналізувати вихідні матеріали про економічний злочин;
- ▶ ідентифікувати ознаки шахрайства;
- ▶ планувати розслідування фінансових злочинів із врахуванням типових ситуацій;
- ▶ розробляти рекомендації щодо впровадження комплексної перевірки контрагентів;
- ▶ оцінювати ризики фінансових і репутаційних збитків;
- ▶ застосовувати прийоми та процедури зниження ризику шахрайства;
- ▶ розробляти план заходів в разі виявлення фактів шахрайства



05/05/2020

**VIKTORIIA MYSIUK**

has successfully completed

**Forensic Accounting and Fraud Examination**

an online non-credit course authorized by West Virginia University and offered through Coursera

Richard A. Riley, Jr., Ph.D | Richard Dull, Ph.D, CPA(NC)/CFE, CISA, CFE | John D. Gill, J.D., CFE  
College of Business and Economics  
West Virginia University

COURSE  
CERTIFICATE



Verify at [coursera.org/verify/W5WG4FDDEJB6](https://coursera.org/verify/W5WG4FDDEJB6)  
Coursera has confirmed the identity of this individual and  
their participation in the course.

**Сертифікація по  
дисципліні від  
Coursera**



ДЯКУЮ ЗА  
УВАГУ



ДО  
ЗУСТРІЧІ!