

Spis treści:

Wstęp

Rozdział 1. Problem nadużyć finansowych we współczesnej gospodarce

- 1.1. Nadużycia finansowe jako nieodłączny element rozwoju rynków kapitałowych
- 1.2. Pojęcie oszustwa finansowego
- 1.3. Ogólna klasyfikacja nadużyć gospodarczych
- 1.4. Przestępstwa gospodarcze w polskim systemie prawnym
- 1.5. Ekonomiczne skutki oszustw gospodarczych
- 1.6. Trudności w walce z nadużyciami

Rozdział 2. Słynne skandale finansowe – powtórka z historii

- 2.1. Dlaczego historia niczego nas nie uczy?
- 2.2. Krótka galeria oszustów wszechczasów
- 2.3. Piramida finansowa jako najpopularniejsze nadużycie
 - 2.3.1. Historia Charlesa Ponziego – twórcy piramidy
 - 2.3.2. Lista piramid Ponziego
 - 2.3.3. Bernard Madoff – największa piramida finansowa świata
- 2.4. Klasyka skandali finansowych
 - 2.4.1. Enron
 - 2.4.2. Worldcom
 - 2.4.3. Adelphia
 - 2.4.4. Tyco

Rozdział 3. Ogólne mechanizmy wykrywania nadużyć

- 3.1. Podstawy efektywnego wykrywania oszustw
- 3.2. Etapy tworzenia wewnętrznego systemu wykrywania nadużyć
- 3.3. Kluczowe wymagania stawiane efektywnym systemom wykrywczym
- 3.4. Uniwersalny proces pomiaru ryzyka wystąpienia nadużyć
- 3.5. Rola hotlines i whistleblowers w wykrywaniu oszustw
- 3.6. Symptomy przestępstw popełnianych przez kierownictwo spółki
- 3.7. Główne red flags dla oszukańczej sprawozdawczości finansowej

Rozdział 4. Defraudacja składników majątkowych

- 4.1. Pozaewidencyjna sprzedaż majątku
- 4.2. Przechwytywanie należności i środków pieniężnych
- 4.3. Nadużycia związane z gotówką w kasie
- 4.4. Zakupy na prywatne potrzeby ze środków firmy
- 4.5. Wyłudzenie środków pieniężnych za pomocą firm fasadowych
- 4.6. Manipulowanie listą płac
- 4.7. Celowe zawyżanie wydatków służbowych
- 4.8. Kradzież materialnych składników majątku

Rozdział 5. Fałszowanie sprawozdawczości finansowej

- 5.1. Główne obszary ryzyka związane z oszustwami księgowymi
- 5.2. Klasyfikacja technik oszukańczej sprawozdawczości finansowej
- 5.3. Lista red flags dla poszczególnych metod fałszowania sprawozdań
 - 5.3.1. Wprowadzenie
 - 5.3.2. Symptomy manipulowania wartością majątku
 - 5.3.3. Sygnały ostrzegawcze dla oszustw dotyczących źródeł finansowania działalności
 - 5.3.4. Red flags dla manipulowania wynikiem finansowym
 - 5.3.5. Symptomy niewłaściwych ujawnień w sprawozdaniu
- 5.4. Techniki wykrywania wybranych nadużyć z zakresu oszukańczej sprawozdawczości finansowej
 - 5.4.1. Zawyżanie wartości udziałów i akcji
 - 5.4.2. Oszustwa w zakresie wyceny należności
 - 5.4.3. Manipulowanie wartościami niematerialnymi i prawnymi
 - 5.4.4. Oszustwa w zakresie kapitałów własnych
 - 5.4.5. Nadużycia związane z zobowiązaniami
 - 5.4.6. Manipulacje księgowe z ujmowaniem przychodów
 - 5.4.7. Nadużycia dotyczące ujmowania kosztów

Rozdział 6. System zapobiegania oszustwom gospodarczym

- 6.1. Wprowadzenie
- 6.2. Zintegrowany system zapobiegania nadużyciom
- 6.3. Interaktywna strategia w walce z oszustwami
- 6.4. Rola i podział zadań w ramach nadzoru korporacyjnego
- 6.5. Główne obszary zarządzania ryzykiem nadużyć
- 6.6. Etyka jako element systemu zapobiegania oszustwom
 - 6.6.1. Etyka a nadużycia finansowe
 - 6.6.2. Istota tone at the top
 - 6.6.3. Polityka „zero tolerancji”
 - 6.6.4. Kodeksy postępowania
 - 6.6.5. Problemy z wdrażaniem zasad etyki
- 6.7. Ocena systemu prewencji i wykrywania oszustw