



Denominazione	Forensic Accounting
Moduli componenti	
Settore scientifico-disciplinare	ECON-06/A
Anno di corso e semestre di erogazione	2° anno, 2° semestre
Lingua di insegnamento	Italiano
Carico didattico in crediti formativi universitari	8
Numero di ore di attività didattica assistita complessive e ripartite tra DE e DI	Didattica Erogativa: 48 Didattica Interattiva: 8
Docenti	Arcangelo Marrone
Risultati di apprendimento specifici	Acquisire una conoscenza approfondita dei modelli organizzativi e degli assetti amministrativi e contabili utili a prevenire i comportamenti opportunistici e i connessi rischi di frode, nonché definire i principali indicatori economico finanziari utili a rilevare gli elementi patologici della crisi di impresa a ricercare eventuali irregolarità. Lo studente, altresì, svilupperà conoscenze utili ad individuare all'interno di un'organizzazione le determinanti dei rischi connessi alle attività di frode. In tal modo lo studente comprenderà gli aspetti più importanti che caratterizzano gli elementi patologici delle attività di frode e i connessi strumenti di prevenzione. Lo studente sarà, pertanto, in grado di articolare gli strumenti di contabilità forense utili all'individuazione dei fenomeni di frode all'interno degli istituti sino alla fase della <i>litigation</i> . In termini di autonomia di giudizio, lo studente, anche attraverso l'analisi di un <i>case history</i> , maturerà la capacità di applicare le conoscenze utili a sviluppare strumenti e metodi di intercettazione delle frodi. In particolare, lo studente sarà autonomo nell'articolazione dei differenti modelli organizzativi e degli assetti amministrativi e contabili utili a prevenire i comportamenti opportunistici e i connessi rischi di frode. Lo studente svilupperà, altresì, capacità comunicative specifiche in tema di contabilità forense.
Programma	L'obiettivo dell'insegnamento è di fornire agli studenti, nell'ambito dell'Economia Aziendale, gli strumenti di contabilità forense necessari per l'individuazione delle frodi all'interno delle aziende, dalla loro prevenzione alla loro investigazione, fino alla fase della cosiddetta <i>litigation</i>. Al termine del corso lo studente sarà in grado di adottare sia le principali tecniche di ricerca dei movimenti finanziari correlati a frodi e reati (<i>asset tracing</i>), che le principali strategie di negoziazione nell'ambito di controversie in materia contabile, commerciale e societaria. Il corso mira si articola secondo un percorso multidisciplinare, in grado di fornire una gamma completa di competenze trasversali tra le macroaree del <i>Forensic Accounting</i> e del <i>fraud auditing</i>. Contenuti principali: - Introduzione al Forensic Accounting e all'Audit delle Frodi - Tipi e Caratteristiche delle Frodi Finanziarie - Analisi dei Dati Finanziari e Uso di Strumenti Tecnologici - Metodologie di Indagine e Raccolta delle Prove - Valutazione dei Controlli Interni e Misure di Prevenzione delle Frodi - Aspetti Legali ed Etici nel Forensic Accounting - Presentazione e Comunicazione dei Risultati delle Indagini
Tipologie di attività didattiche previste e	48 ore di lezione frontale. L'insegnamento è strutturato in lezioni di Didattica Erogativa e attività di Didattica Interattiva. Le ore di DE si articoleranno in lezioni frontali, mentre le ore di DI si articoleranno in esercitazioni riepilogative e analisi



relative modalità di svolgimento	di case study, testimonianze e visione di docufilm. La modalità didattica si basa, infatti, sull'abbinamento delle argomentazioni di tipo teorico con esercitazioni, case study, testimonianze e visione di docufilm al fine di ottenere, in una dimensione multidisciplinare, una piena comprensione delle tematiche economico aziendali.
Metodi e criteri di valutazione dell'apprendimento	<u>Studenti frequentanti:</u> Esame scritto ed esame orale. La prova scritta, da completare in 60 minuti, consiste in 18 domande a risposta multipla e 2 esercizi. Le domande a risposta multipla sono principalmente finalizzate a valutare il grado di conoscenza da parte degli studenti sulle tematiche afferenti a istituti, aziende e aggregati di aziende, assetti istituzionali, nonché il grado di comprensione e interpretazione dei principali modelli di rappresentazione dell'economicità. Negli esercizi gli studenti devono dimostrare le capacità di applicare gli strumenti di rilevazione e analisi dei risultati aziendali attraverso la soluzione di quesiti pratici attinenti al bilancio di esercizio. La prova orale consiste in domande aperte su tutto il programma, attraverso le quali gli studenti devono dimostrare, con capacità di analisi e autonomia di giudizio, di saper descrivere in modo chiaro e appropriato la struttura e il funzionamento, nonché gli strumenti e modelli di analisi delle realtà aziendali, e di saper individuare gli strumenti e i modelli più idonei all'analisi delle diverse tipologie di azienda. <u>Studenti non frequentanti:</u> L'esame è svolto in forma orale, prevede almeno tre domande e dura almeno 30 minuti. Una domanda è finalizzata a verificare la conoscenza e la comprensione sistematica degli istituti, delle combinazioni economiche d'istituto, degli assetti istituzionali e del sistema degli interessi convergenti negli istituti. Un'altra domanda è finalizzata a verificare la conoscenza e comprensione del principio di economicità e dei suoi modelli rappresentativi. Gli studenti dovranno in particolare dimostrare di leggere, riclassificare e interpretare correttamente le principali poste del bilancio di esercizio, tenendo conto sia della struttura e degli schemi contemplati nella normativa civilistica che delle prescrizioni tecnico contabili (OIC). La terza domanda verte sulla: a) sezione afferente le scelte di struttura dei costi e di organizzazione, in particolare sull'analisi dei costi, sulle economie di scala, di saturazione e apprendimento e sulle scelte di organizzazione riguardo alle quali lo studente dovrà essere in grado di coglierne peculiarità e differenze in relazione alle concrete e differenti realtà aziendali; b) parte relativa alle definizioni e metodologie di calcolo dell'interesse e dello sconto. In particolare, lo studente dovrà dimostrare di conoscere le differenze, anche di carattere applicativo, dei diversi indicatori del prezzo costo del denaro, alla luce della normativa e regolamentazione vigenti, oltre che dei più recenti orientamenti giurisprudenziali. In tutti i casi sono valutate anche la capacità di analisi e di sintesi, la chiarezza espositiva e la proprietà di linguaggio tecnico.
Criteri di misurazione dell'apprendimento e di attribuzione del voto finale	<u>Studenti frequentanti:</u> La prova scritta pesa per il 25% del voto finale; l'integrazione orale contribuisce al 75% del voto finale. Il voto sarà dato dalla media ponderata delle due votazioni (scritto/orale). Il voto conseguito nella prova scritta, qualora almeno sufficiente, avrà validità per i due appelli successivi alla stessa. <u>Studenti non frequentanti:</u> Il voto è espresso in trentesimi e tiene conto della chiarezza espositiva e della proprietà di linguaggio dimostrate.
Propedeuticità	Non sono previste propedeuticità
Materiale didattico utilizzato e materiale didattico consigliato	Dispense e materiale didattico a cura del docente.