

L'entreprise est devenue objet et sujet de fraudes. Le droit a matérialisé cette évolution en créant une responsabilité pénale des personnes morales.

Identifier la présence de fraudes dans une entreprise, mettre en place un système de prévention, chercher à établir la preuve de leur existence, connaître les moyens de les stopper, tels sont les sujets du présent séminaire.

Cette formation s'adresse aux auditeurs, aux contrôleurs, aux directeurs de l'information et de la sécurité, aux risk managers, aux compliance officers et toute autre personne concernée.

OBJECTIFS :

- Etudier les fraudes en montrant ce qui les favorise
- Traiter les schémas de fraudes opérées dans les processus standards de fonctionnement d'une organisation
- Connaître et reconnaître l'existence d'un montage frauduleux
- Savoir démonter et justifier l'existence d'une fraude
- Privilégier le recours aux stratégies offrant des paramètres d'analyse et de riposte

DUREE : 8h00

NIVEAU : tout public

Le séminaire est animé par **Nicolas Rosenthal**, expert juridique qui dispose d'une vaste expérience tant de la conformité de systèmes d'information que de la Gouvernance d'entreprise.

E-DROIT est un Cabinet juridique de conseils dans le domaine de la gouvernance d'entreprise et la conformité réglementaire des systèmes d'information. Nous vous accompagnons dans les défis posés par l'environnement réglementaire grâce à l'analyse liée aux lois émergentes, à l'usage des technologies et à l'impact sur votre entreprise.

PROGRAMME :

8H15 Le monde complexe de la fraude

- Fraude et environnement comptable
- Fraude et système d'information : l'altération de données

Les instruments de la fraude

Organisation de la lutte : l'implication des auditeurs et contrôleurs

Fraude et cycles comptables

- **Fraudes dans le cycle des achats :**
 - faux documents
 - détournement des moyens de paiement
 - fournisseurs fictifs
 - surfacturation
 - commissions illégitimes
- **Fraudes dans le cycle des ventes :**
 - détournements affectant la caisse et les écritures de trésorerie
 - manipulation des factures
 - clients fictifs
 - contentieux, avoirs et retours

Fraude et cycles comptables (suite)

- **Fraudes sur les salaires:**
 - paiements d'anciens employés
 - employés fictifs
 - paiements en espèces
 - remboursement des frais et autres montages
- **Fraudes sur la trésorerie :**
 - le *skimming*
 - le détournement d'actifs monétaires
 - la fraude sur les dépôts
 - le camouflage de découverts
 - les transmissions de données dématérialisées
 - la spécificité du *trading*

12H15 Pause

14H00 Les montages complexes

- **La comptabilité opaque** : manipuler les produits et comptes d'actifs, camoufler les dettes, les postes à lissage
- **Les montages volontaires** : manipulation des valeurs de transfert et montages défiscalisants
- **La corruption** : la problématique de l'utilisation des filiales
- **Le blanchiment** : prises de participation dans l'actionnariat, ventes, achats, le prêt adossé

Le cadre de la prévention et du contrôle

- La séparation des fonctions
- Le système d'information (exemple de COSO et COBIT)
- Les indicateurs de risques

La gestion de la fraude face aux risques juridiques

- Prévenir les atteintes à la vie privée
- Le dispositif d'alerte : *whistleblowing*

Mise en œuvre d'une démarche d'investigation

- L'analyse des contrats, des clients et des fournisseurs
- Diagnostiquer une fraude
- Récupération et tri des données
- Analyse des données
- Éviter les carences dans l'évaluation des données
- La preuve : validité de la preuve numérique

Cas pratiques : vérification de l'existence des bonnes pratiques et recherche des indicateurs de fraudes

- Processus des achats – fournisseurs
- Processus du personnel
- Processus des immobilisations
- Processus de trésorerie

18H00 Clôture du séminaire par la remise d'une attestation de formation

Informations sur l'organisation, le contenu du séminaire
Email : secretariat@e-droit.ch