

Curriculum Fraude AIB

Aanleiding

In 2017 volgden accountants die werkzaamheden verrichten voor de (vrijwillige) controle van de jaarrekening een verplichte training Frauderisicofactoren.

Het Algemeen Bestuur heeft het bureau verzocht in samenspraak met de ledengroep te onderzoeken of een soortgelijke training ook zinvol is voor accountants in business.

Globale opzet training

Titel

De accountant in business en fraude

Doelgroep

Accountants in business

Doelstelling

1. De bewustwording vergroten van de AIB van hetgeen het maatschappelijk verkeer verwacht van de accountant bij het signaleren van fraude(risicofactoren).
2. Het begrip van de AIB vergroten over fraude(risicofactoren)
3. De vaardigheden van de AIB vergroten in het onderkennen frauderisicofactoren, als ook fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving.
4. De vaardigheden van de AIB vergroten in het omgaan met dilemma's.

Onderwerpen

1. VGBA: Rol en verantwoordelijkheid van de AIB
2. Detectie en preventie:
 - a. Frauderisicofactoren
 - b. Herkennen van signalen
 - c. Herkennen fraudeurs en fraudedriehoek
 - d. Preventie
3. Vermoeden van of daadwerkelijk Fraude: en dan?
 - a. Hoe aan de orde stellen binnen de organisatie
 - b. Wet- en regelgeving
 - c. Rol openbaar en intern accountant
 - d. Wat te doen bij vastlopen, inschakelen vertrouwenspersoon?
4. De organisatie:
 - a. Waar staat je organisatie op het gebied van integriteit/fraude?
 - b. Hoe transparant is je organisatie?
 - c. Hoe is de verantwoordelijkheid geregeld?
5. Dilemma's:
 - a. Aan de hand bestaande of ingebrachte casuïstiek
 - b. Introductie dilemma-app.

Opzet

Het dient een praktische en interactieve training te zijn. Gelet op de doelgroep ligt het ontwikkelen van drie varianten voor de hand:

1. Financial in een strategische rol
2. Overige financials
3. Accountants in Business niet werkzaam als financial.

De omvang van de training is 6 PE-uren. De groepsgrootte is vastgesteld op maximaal 20 deelnemers. De training dient gegeven te worden door een inhoudelijke docent en een gedragstrainer.