

Curriculum Fraude LIO

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 intern accountants en overheidsaccountants.

Globale opzet training

Titel

Frauderisicofactoren in de organisatie

Doelgroep

Intern accountants en Overheidsaccountants

Doelstelling

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

Onderwerpen

1. VGBA: Rol en verantwoordelijkheid van de accountant
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. 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 een het ontwikkelen van drie varianten voor de hand:

1. Intern accountants
2. Overheidsaccountants werkzaam bij de ADR
3. Overheidsaccountants werkzaam bij decentrale overheden

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.