

Curriculum Fraude LOA

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 alle andere openbaar accountants.

Globale opzet training

Titel

Frauderisicofactoren in de praktijk.

Doelgroep

Alle¹ Openbaar accountants die in 2017 niet hebben deelgenomen aan de verplichte training Frauderisicofactoren.

Doelstelling

1. De bewustwording vergroten van de accountant van hetgeen het maatschappelijk verkeer verwacht van de accountant bij de aanpak en bestrijding van fraude.
2. Het begrip van de accountant vergroten aangaande frauderisicofactoren.
3. De vaardigheden van de accountant vergroten in het analyseren van frauderisico's en het onderkennen van het niet naleven van wet- en regelgeving.
4. De vaardigheden van de accountant vergroten in de aanpak bij het bespreken van frauderisicofactoren met de cliënt.

Onderwerpen

1. PKI (ook bij opdrachtaanvaarding- en continuering)
2. Nieuwe Standaard 4410
3. Detectie en preventie
 - a. Wat zijn frauderisicofactoren?
 - b. Onderkennen van "rode vlaggen"
 - c. Overige wet- en regelgeving (met name fiscaal en Wwft)
4. Bespreken en aandringen op maatregelen bij de cliënt
5. Dilemma's uit de praktijk

Opzet

Het dient een praktijkgerichte training te zijn. Het is daarbij van belang dat de gebruikte casuïstiek wordt gedifferentieerd naar de diverse deelgroepen binnen de Openbaar Accountants. De training bestaat uit een theoriedeel van 2 PE-uren en een vaardigheidsdeel van 4 PE-uren

Gelet op de doelgroep en inhoud ligt een e-learning voor het theoriedeel in combinatie met een vaardigheidsdeel voor de hand. Er kan ook worden gekozen voor een opzet waarin het theoriedeel en het vaardigheidsdeel in 1 programma van 6 aaneengesloten PE-uren zijn verwerkt.

In de e-learning kan theorie worden behandeld door een sprekende docent. Verder kunnen interviews worden toegevoegd met accountants, cliënten en opsporingsinstanties.

Maar ook filmpjes van voorbeeldgesprekken met cliënten.

Tevens kan daarin gelinkt worden naar de achtergrondinformatie zoals de aangepaste Standaard 4410 en de hierboven genoemde bundel "Rode vlaggen".

Daarnaast kunnen per onderdeel vragen worden gesteld, zodat de deelnemer kan beoordelen of de stof is "geland".

In het vaardigheidsdeel kunnen dilemma's worden besproken en simulaties van gesprekken met cliënten worden gedaan. Tevens kan hier de NBA dilemma-app worden geïntroduceerd.

¹ Met alle Openbaar Accountants worden naast "samenstellers" dus ook bedoeld openbaar accountants die geen controle- en of samenstelwerkzaamheden verrichten en openbaar accountants die na 2017 in de ledengroep zijn toegetreden.

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.