

Audit & Assurance		Frauderisico		
Leeruitkomst		De accountant verdiept zijn risicogericht denken, herkent signalen van fraude, past controlewerkzaamheden hierop aan, en borgt professioneel-kritisch handelen in de uitvoering, communicatie en verslaglegging.		
		In het kader van de Wwft-poortwachtersrol, herkent de accountant signalen van ongebruikelijke transacties en weet wanneer en hoe te handelen conform de Wwft en beroepsregels.		
Domein		Individuele ontwikkeling	Teamontwikkeling	Organisatieontwikkeling
Leerdoel suggesties		- Ik heb kennis over fraude, frauderisico's en niet-integer handelen door bestuurders, inclusief de verplichtingen onder internationale regels. - Ik kan signalen van fraude en niet-integer handelen herkennen en beoordelen in het kader van de audit- of assurance opdracht. - Ik heb relevante branchekennis om fraudesignalen en risico's te duiden binnen mijn eigen werkveld. - Ik kan frauderisicofactoren inschatten en de controleaanpak daarop onderbouwen. - Ik heb de juiste professionele houding om invulling te geven aan maatschappelijke ontwikkelingen rond fraude en integriteit.	- Ik heb een professioneel-kritische houding ten opzichte van het gecontroleerde object én binnen het auditteam. - Ik kan binnen het team controlemaatregelen bepalen en (laten) uitvoeren bij verhoogde frauderisico's. - Ik kan in het kader van cliëntacceptatie en -continuering risico's signaleren bij betrokkenen (organisatie, aandeelhouders, leidinggevenden). - Ik kan signalen van fraude en niet-integer handelen verder onderzoeken, inclusief het toepassen van wederhoor. - Ik draag actief bij aan een cultuur waarin signalen besproken en gedeeld kunnen worden binnen het team.	- Ik kan het maatschappelijk vraagstuk rond fraude en niet-integer handelen door bestuurders duiden en vertalen naar mijn beroepspraktijk. - Ik weet hoe ik signalen intern moet escaleren naar de met governance belaste organen. - Ik weet hoe ik fraude en verdachte transacties extern moet melden bij bevoegde instanties. - Ik heb kennis van rapportagevereisten bij signalen van fraude en niet-integer handelen. - Ik ben me bewust van mijn maatschappelijke verantwoordelijkheid als accountant bij het signaleren en adresseren van integriteitsvraagstukken.
DNA-competenties		1. Professioneel-kritisch handelen 2. Vaktechnische kennis en kunde 3. Onderzoekende geest		

Competenties

Voor dit werkveld zien we de volgende kerncompetenties als meest dominant of relevant;

1. Professioneel-kritisch handelen

Frauderisico's vragen om een scherpe, onafhankelijke en professioneel-kritische houding én handelen. De accountant moet bij verhoogde risico's niet alleen alert zijn, maar ook durven doorvragen, keuzes beargumenteren en onder druk standhouden. Kritisch denken is essentieel bij het beoordelen van signalen, het inschatten van impact en het bepalen van controleaanpak. Deze houding is doorslaggevend voor het maatschappelijke vertrouwen in de accountant als auditor.

2. Vaktechnische kennis en kunde

De risico-inventarisatie vereist goede kennis van regelgeving, controletechnieken en branchecontext. De accountant moet daarbij (mogelijke) fraudesignalen kunnen duiden, passende maatregelen bepalen en voldoen aan beroepsregels en wetgeving.

Ook fraude ontwikkelingen op het gebied van IT of duurzaamheidsinformatie vergroten de complexiteit en vereisen een stevige vaktechnische basis en actuele kennis.

3. Onderzoekende geest

De accountant moet nieuwsgierig en alert zijn, signalen herkennen, niet vanzelf aannemen en bereid zijn dieper te graven. Veranderende omstandigheden of nieuwe informatie kunnen eerdere conclusies onder druk zetten. Een onderzoekende geest helpt de accountant tijdig te reageren, controleaanpak aan te passen en professionele oordeelsvorming te versterken.