



Oszustwa księgowe i rachunkowość kreatywna a kontrola finansowa

Numer usługi 2025/07/10/10919/2870640

1 574,40 PLN brutto
1 280,00 PLN netto
104,96 PLN brutto/h
85,33 PLN netto/h

Polski Instytut
Kontroli

Wewnętrznej Sp. z
o.o.

★★★★☆ 4,3 / 5

2 oceny

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 15 h

📅 27.11.2025 do 03.12.2025

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Rachunkowość/księgowość
Grupa docelowa usługi	Szkolenie jest przeznaczone przede wszystkim dla osób zajmujących się audytem (wewnętrznym i zewnętrznym) oraz osób zarządzających jednostkami gospodarczymi, jak również pracowników działów finansowo-księgowych.
Minimalna liczba uczestników	6
Maksymalna liczba uczestników	20
Data zakończenia rekrutacji	19-11-2025
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	15
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

Cel

Cel edukacyjny

Podniesienie kompetencji w zakresie wykrywania oszustw księgowych, z wyraźnym odróżnieniem ich od błędów księgowych i rachunkowości kreatywnej.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik szkolenia rozumie istotę badania opartego na ORS oraz systemu rachunkowości z rozróżnieniem pojęć: błędy księgowe, oszustwa księgowe, rachunkowość kreatywna. Odróżnia błędy i oszustwa księgowe od rachunkowości kreatywnej. Analizuje – z punktu widzenia audytora/kontrolera – techniki oszustw księgowych, poczynając od wadliwego aktywowania kosztów, aż po ceny transferowe	Uczestnik szkolenia zna przepisy i standardy dotyczące rachunkowości. Odróżnia błędy od nieprawidłowości i oszustw księgowych. Zna i rozpoznaje techniki manipulowania wielkością przychodów i kosztów.	Test teoretyczny z wynikiem generowanym automatycznie

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

Program

Temat	Liczba godz.*
Oszustwa księgowe w kontekście procedury kontroli finansowej.	2 h
- Kontrola finansowa jako element kontroli wewnętrznej. - Kontrola zarządcza w kontekście oszustw księgowych.	
Model badania oparty na ORS (Oszacowanie ryzyka, Reakcja na ryzyko, Sprawozdawczość).	2 h

• Ryzyko kluczowe w modelu ORS. • Oszustwa księgowe jako ryzyko kluczowe. • Procedury analityczne w diagnozie i weryfikacji ryzyka oszustwa. • Oszacowanie ryzyka oszustwa księgowego i reakcja na stwierdzony stan.	
System rachunkowości i jego podstawowe zasady.	2 h
• Pojęcie rachunkowości finansowej, zarządczej i podatkowej. • Fundamentalne zasady rachunkowości (zasada memoriału, kontynuacji działalności, współmierności, ciągłości wycen, istotności). • Rachunkowość a prawo podatkowe. • Możliwość i zasadność stosowania uproszczeń w systemie rachunkowości.	
Błędy i oszustwa księgowe a rachunkowość kreatywna.	3 h
• Pojęcie błędu księgowego i oszustwa księgowego. • Oszustwa księgowe a rachunkowość kreatywna. • Oszukańcza sprawozdawczość finansowa.	
Rola audytora wewnętrznego oraz biegłego rewidenta w wykrywaniu oszustw księgowych.	2 h
• Metody wykrywania oszustwa księgowych. • Metoda czynnikowa. • Analiza „czerwonych flag”. • „Trójkąt oszustwa”. • Odpowiedzialność za popełnianie oszustw księgowych (karna, cywilna).	
Skala, zakres i charakter oszustw księgowych w polskich realiach gospodarczych.	3 h
• Analiza wybranych technik oszustw księgowych. • Wadliwe aktywowanie kosztów (np. remont a modernizacja). • Prezentacja kosztów prac badawczych i rozwojowych. • Manipulacja odpisami amortyzacyjnymi. • Tworzenie ukrytych (cichych) rezerw. • Wadliwa wycena należności i zapasów. • Przyspieszone fakturowanie i manipulowanie okresem uznawania przychodu. • Sprzedaż z klauzulą odkupu. • Tendencyjna wycena udziałów i akcji obcych. • Wykorzystywanie uproszczeń w systemie rachunkowości (pojęcie istotności). • Ceny transferowe w krajowych i międzynarodowych oszustwach księgowych.	
Egzamin (dostępny przez 5 dni po zakończeniu szkolenia)	1 h
* Godzina dydaktyczna = 45 minut	

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 7

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 7 Oszustwa księgowe w kontekście procedury kontroli finansowej	JOANNA OCHAŁ	27-11-2025	09:00	10:30	01:30
2 z 7 Model badania oparty na ORS	JOANNA OCHAŁ	27-11-2025	10:45	12:15	01:30
3 z 7 System rachunkowości i jego podstawowe zasady	JOANNA OCHAŁ	27-11-2025	12:30	14:00	01:30
4 z 7 Błędy i oszustwa księgowe a rachunkowość kreatywna	JOANNA OCHAŁ	27-11-2025	14:15	15:00	00:45
5 z 7 Błędy i oszustwa księgowe a rachunkowość kreatywna	JOANNA OCHAŁ	28-11-2025	09:00	10:30	01:30
6 z 7 Rola audytora wewnętrznego i biegłego rewidenta w wykrywaniu oszustw księgowych	JOANNA OCHAŁ	28-11-2025	10:45	12:15	01:30
7 z 7 Skala, zakres i charakter oszustw księgowych w polskich realiach gospodarczych	JOANNA OCHAŁ	28-11-2025	12:30	15:00	02:30

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
-------------	------

Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 574,40 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 280,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	104,96 PLN
Koszt osobogodziny netto	85,33 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

JOANNA OCHAŁ

ekonomistka, certyfikowana Główna Księgowa, specjalistka w zakresie rachunkowości, w tym zarządczej i controllingu, dyplomowana audytorka wewnętrzna i koordynatorka kontroli zarządczej. Doświadczenie zawodowe zdobywała zarówno w sektorze prywatnym, jak i publicznym, m.in. w spółkach komunalnych, firmach produkcyjnych, stowarzyszeniu, jednostkach administracji samorządowej oraz samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej, stopniowo poszerzając perspektywę i zrozumienie specyfiki różnych obszarów działalności. Jako ekspertka PIKW prowadzi szkolenia, zajęcia na kursach, wykłady na konferencjach oraz zajęcia na uczelniach wyższych.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały w formie elektronicznej uczestnicy otrzymają po zakończeniu szkolenia.

Warunki uczestnictwa

Wypełnione i podpisane dokumenty (formularz zgłoszenia i oświadczenie VAT), pobrane ze strony <https://www.pikw.pl/ts/admkursy.html?op=1&kid=386> należy przesłać w formie skanu do 19.11.2025 r. na adres:

eszkolenia@pikw.pl

Pobierz: Zgłoszenie na szkolenie z dofinansowaniem

Jeśli spełniają Państwo ustawowe wymogi, dotyczące zwolnienia z podatku VAT lub usługa jest w co najmniej - 70% dofinansowana ze środków publicznych prosimy o wypełnienie i dołączenie do zgłoszenia, załącznika zamieszczonego poniżej:

Pobierz: Oświadczenie_VAT

Po opłaceniu szkolenia na podstawie faktury *pro forma* do uczestnika przesłane zostaną kody dostępowe.

Informacje dodatkowe

Egzamin:

Test dostępny jest przez tydzień na platformie ePIKW. Po otwarciu należy rozwiązać go w ciągu 1 godziny dydaktycznej, bez możliwości opuszczenia strony.

Program ustawicznego kształcenia:

- **12 punktów** w Programie

Krajowej Listy Audytorów, Kontrolerów i Specjalizacji Powiązanych

- **12 CPE** (akredytacja NASBA)

Zaświadczenie o ukończeniu kursu wysyłane jest do uczestnika na adres podany w Zgłoszeniu tradycyjną pocztą.

Warunki techniczne

Zajęcia odbywają się na platformie ClickMeeting w godz.: 9:00-15:00. Kody dostępowe uczestnicy otrzymują emailiem na trzy dni przed szkoleniem.

W celu prawidłowego i pełnego korzystania ze szkolenia należy posiadać **urządzenie** (komputer, laptop lub smartfon) z dostępem do **Internetu**, wbudowaną **kamerą** (opcjonalnie) i **mikrofonem, głośnikami** (wejście słuchawkowe/ słuchawki).

Egzamin odbywa się na platformie ePIKW.

Na stronie pikw.pl należy założyć konto. Między 29 listopada a 3 grudnia należy się zalogować i z zakładki "Menu - Kurs" wybrać "Oszustwa księgowe i rachunkowość kreatywna a kontrola finansowa" i w ciągu 45 minut rozwiązać test.

Kontakt



Urszula Kamińska

E-mail u.kaminska@pikw.pl

Telefon (+48) 533 606 007