

No. 45 – Carnaval

Permanente Educatie Amsterdam - Naslagwerk

Heeft u vragen over de cursussen of over de inhoud neem dan contact op met Holland Financial Network B.V. via 020 2617677 of via office@hfn.nl

S × D
T × I
U × O

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam



Holland
Financial
Network

Het is niet toegestaan om zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van STUDIO AMS te verspreiden of op andere wijze te gebruiken.

De in dit document getoonde informatie wordt door STUDIO AMS met zorg samengesteld, doch voor de juistheid en volledigheid daarvan kan niet worden ingestaan. Wij aanvaarden geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden en onvolledigheden van de in dit document opgenomen informatie.

Copyright © 2019 STUDIO AMS

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam

ENDYMION Academy

Permanente Educatie Amsterdam B.V.

No. 45 – Carnaval

Datum: Vrijdag 1 maart 2019

Locatie: Hotel Nassau, Breda



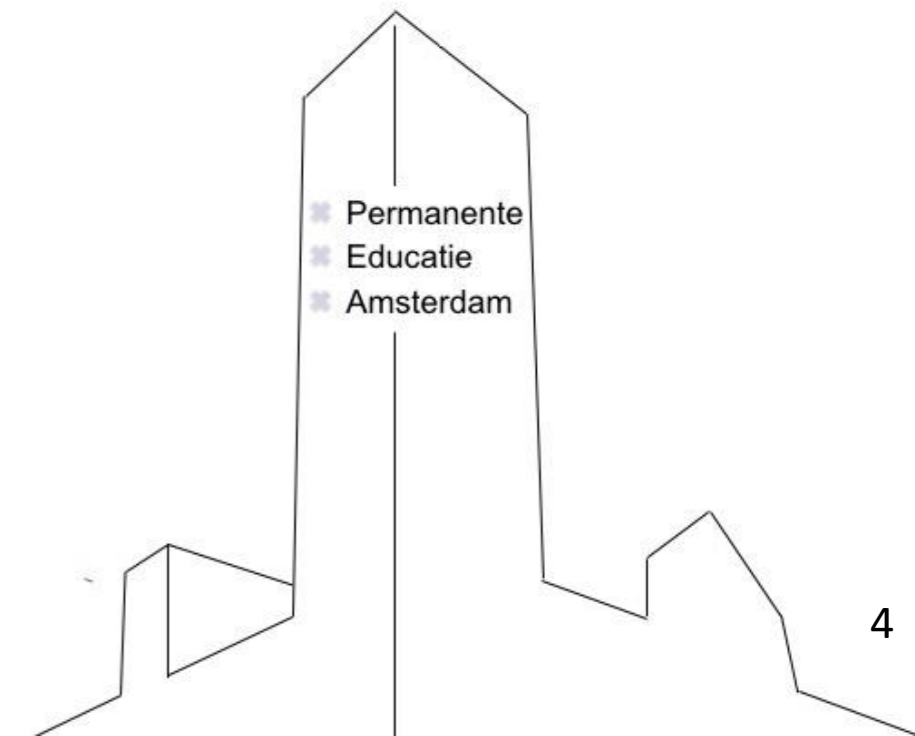
Permanente
Educatie
Amsterdam

Agenda:

- 09.00 - 11.00: Introductie en Actualiteiten
- 11.00 – 13.00: Capita Selecta (NOCLAR en NVPE 2019)
- 13.00 – 14.00: Lunch
- 14.00 – 15.30: Tax Update
- 15.30 – 17.00: Litigation for Auditors
- 17.00 – 18.00: Afronding en w.t.t.k.

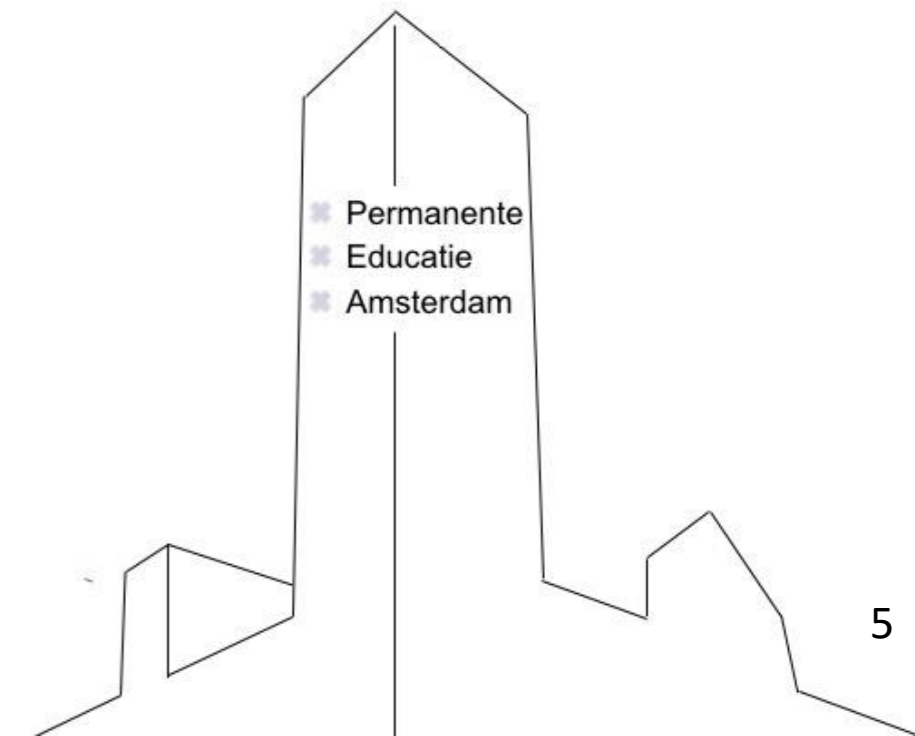
Terms & Conditions:

- Presentielijst bij aanvang en einde van de dag
- Evaluatieformulier
- 8 erkende PE punten



contemporary public audit - .amsterdam:

$$ACR = \alpha IR * \gamma ICR * \beta DR$$



Maatschappelijke relevantie:

- Signalerend qua risico's:
 - Continuïteit & Duurzaamheid
 - Fraude
 - Naleving Wet- & Regelgeving
- Toevoegen vertrouwen aan:
 - Integere bedrijfsvoering
 - Goed gedrag
 - Informatie

$$ACR = \alpha IR * \gamma ICR * \beta DR$$



• Permanente
• Educatie
• Amsterdam

Een geïdentificeerd en ingeschat *risico op een afwijking van materieel belang (COS 200)* waaraan, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, tijdens de controle *bijzondere aandacht* moet worden besteed.

$$ACR = \alpha IR * \gamma ICR * \beta DR$$

Significant risico
(COS 315)

ACR	IR	ICR	DR
-----	----	-----	----

Permanente
Educatie
Amsterdam

- Indien de accountant heeft bepaald dat er een **significant risico** bestaat, dient hij **inzicht te verwerven in de interne beheersingsactiviteiten** van de entiteit die op dat risico betrekking hebben (COS 315).
- In sommige gevallen heeft het management mogelijk niet op passende wijze ingespeeld op significante risico's op een afwijking van materieel belang door interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot deze significante risico's te implementeren.
- Indien het management nalaat dergelijke interne beheersingsmaatregelen te implementeren, wijst dat op een significante tekortkoming in de interne beheersing (**COS 265 Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management**) .

$$ACR = \alpha IR * \gamma ICR * \beta DR$$



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam

Permanente Educatie Amsterdam 2019



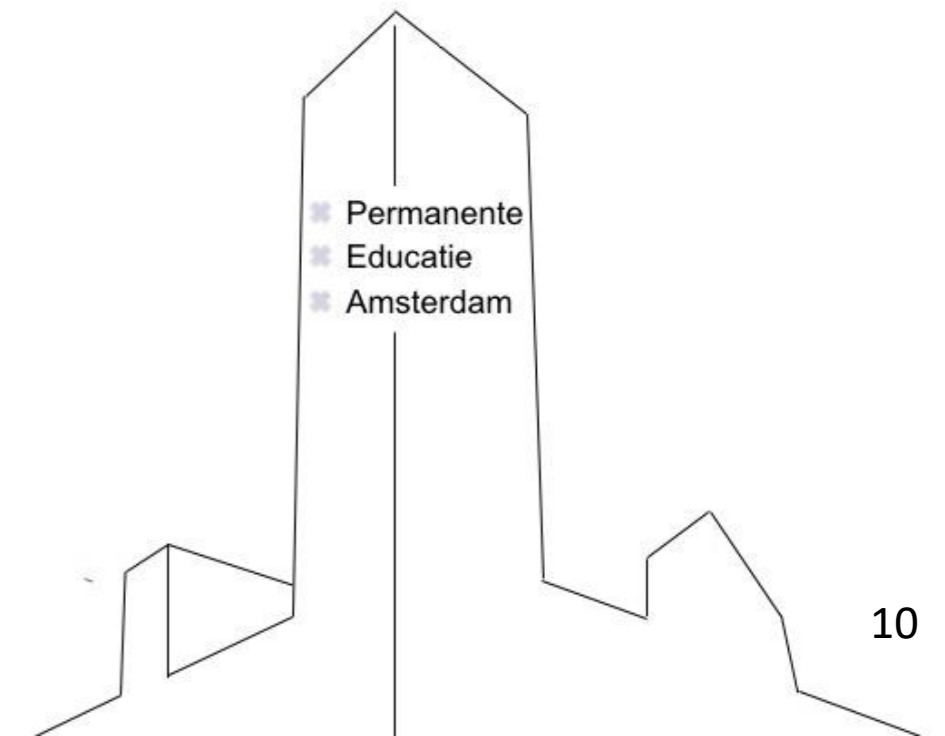
A stylized line-art graphic of a city skyline is positioned in the bottom right corner. It features several buildings of varying heights and widths. A legend is placed on the tallest building, consisting of three small square icons followed by the text 'Permanente', 'Educatie', and 'Amsterdam' on separate lines.

- Permanente
- Educatie
- Amsterdam

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam

*New “home base”
venue:*

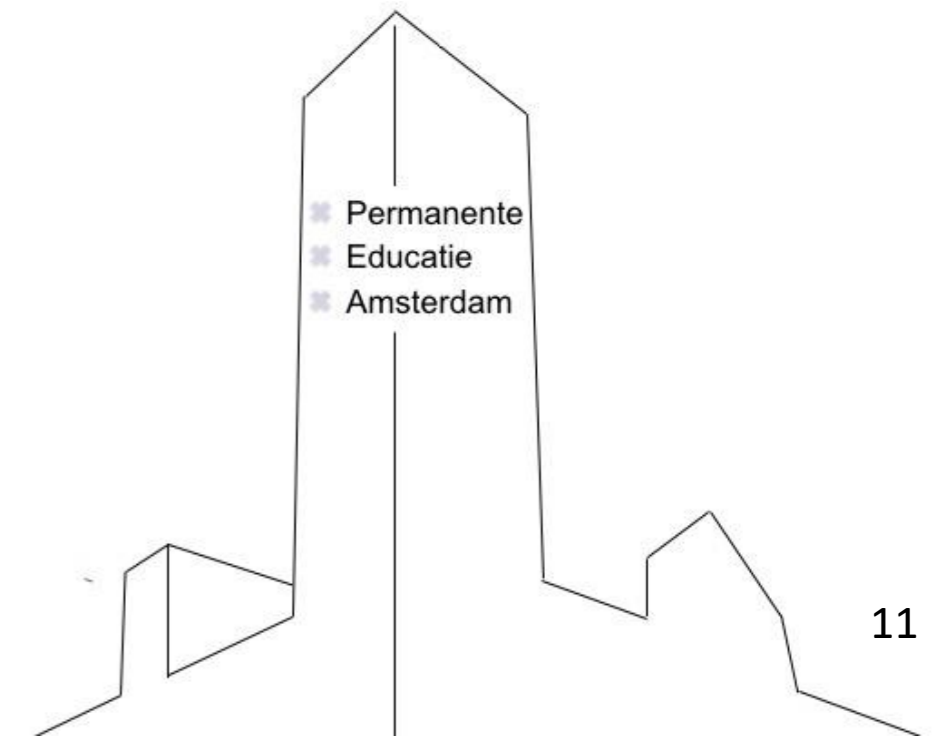
ENDYMION
Tower - Studio
Amsterdam



Partner led, operated by...

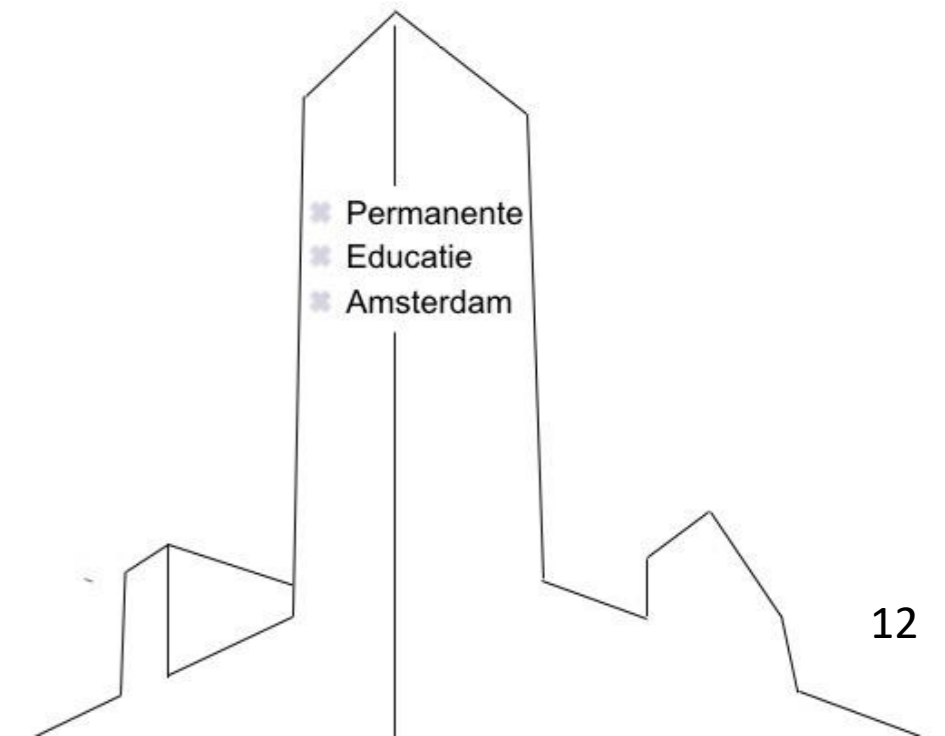
**Permanente Educatie Amsterdam
B.V. (NBA, CEDEO erkend)**

- ENDYMION Academy
- HFN Academy
- STUDIOAMS



ENDYMION Academy

- Contemporary Public Audit
- PE (specifieke) Capita Selecta
- Actualiteiten



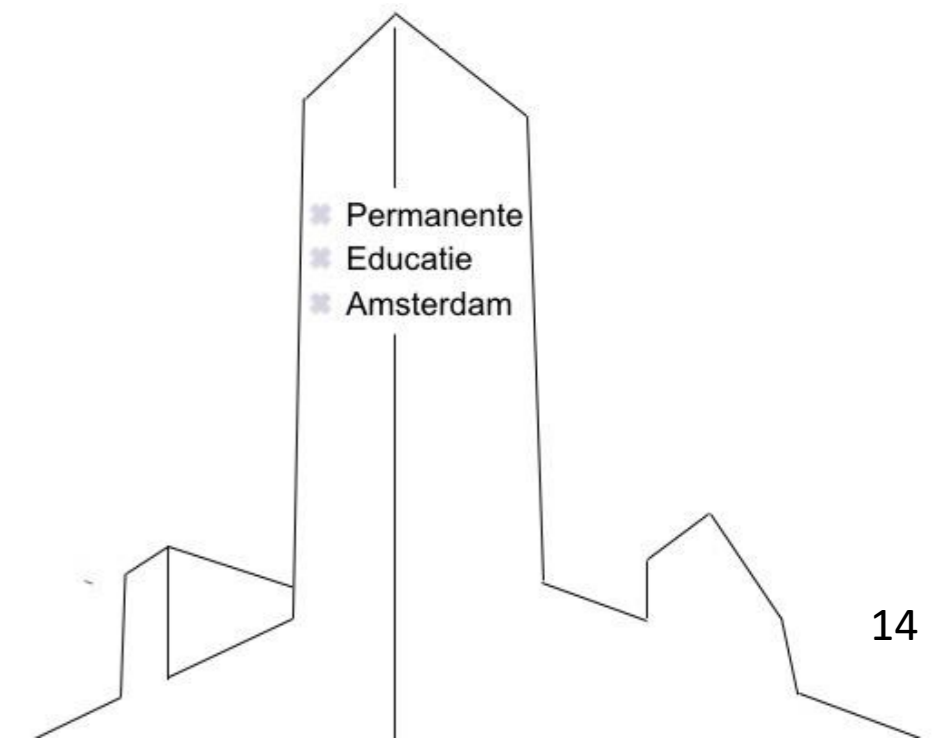
ENDYMION Academy – On site

1. GAAS (22/3/2019)
2. GRC (24/5/2019)
3. GAAP (7/6/2019)
4. (RegAccount-)TECH (2/8/2019)
5. Financial Law (11/10/2019)
6. Tax (20/12/2019)

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam

ENDYMION Academy – Off site

7. Carnaval (1/3/2019) @ Hotel Nasau Breda
8. Theatre (19/4/2019) @ Internationaal Theater Amsterdam
9. Humanity (12/7/2019) @ Natura Artis Magistra
10. Design (20/9/2019) @ Stedelijk Museum Amsterdam
11. Dutch Caribbean Amsterdam (11+12/11/2019) @ Curaçao
12. Dutch Caribbean Amsterdam (14+15/11/2019) @ Aruba



Verplicht PE-onderwerp 2019: Fraude (>1/4/2019)

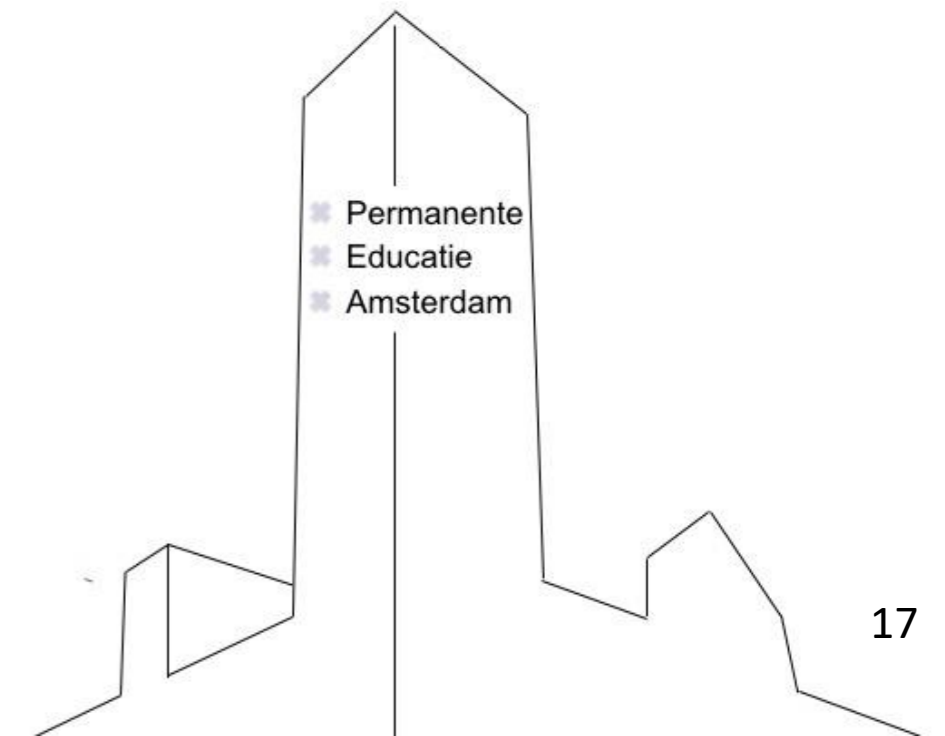
- Het NBA-bestuur vindt het belangrijk dat alle accountants in de financiële keten fraude kunnen signaleren en zo nodig opvolging daaraan kunnen geven. Daarom is het voor alle accountants in 2019 verplicht om een training Fraude te volgen. Met uitzondering van de leden die in 2017 al de verplichte training Frauderisicofactoren hebben gevolgd.
- De training heeft als doel de bewustwording van de accountant te vergroten van wat het maatschappelijk verkeer van de accountant verwacht op het gebied van fraude.

HFN Academy

- Personal Effectiveness
- Leadership
- *“Soft”* skills

STUDIOAMS

- **Rode Loper** Amsterdam
(debatten met muziek)
- **Green Table** Amsterdam
(stakeholders exchange)





SAVE THE DATE – 22 maart 2019

Actualiteiten



✦ Permanente
✦ Educatie
✦ Amsterdam

Fraude: als de omstandigheden niet direct aanleiding geven, waar moet de accountant dan op letten?

- Op 12 december organiseerde de NBA in samenwerking met get Fraude Film Festival een middag over Fraude en Awareness.
- <https://youtu.be/qWFNc4x55CE>

NBA LIO en NOREA presenteren Volwassenheidsmodel informatiebeveiliging 2.0

- Het volwassenheidsmodel informatiebeveiliging biedt een handreiking om te beoordelen hoe het staat met de informatiebeveiliging binnen een organisatie.
- Het model geeft de Internal Audit afdeling, de RvB en/of directie en toezichthouders inzicht in het actuele volwassenheidsniveau en een handreiking met stappen welke een organisatie nog moet nemen om tot het gewenste volwassenheidsniveau te komen.
- De eerste versie van het model is in 2016 gepubliceerd. De herziene versie is tot stand gekomen in samenwerking tussen het NBA-LIO en NOREA.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

Handvatten voor de financieel professional 2022: maturiteitsmodel en profielen

- De ledengroep Accountants in Business heeft de eind 2017 gepubliceerd 'Toekomstvisie op het beroep van de financieel professional' uitgewerkt in een maturiteitsmodel, inclusief profielen. Dit model is tot stand gekomen met vijf toonaangevende hoogleraren én meer dan 30 specialisten uit de praktijk, onderwijs en wetenschap.
- Dit om hoogopgeleide financieel professionals, zoals veel RA's en AA's in business, en de organisatie waarin ze werken, handvatten te bieden bij hun professionele ontwikkeling. Hiervoor zijn de hoofdactiviteiten, toekomstige ontwikkelingen en rollen voor strategie, performance management, governance, risk & compliance en finance operations & reporting uitgewerkt en beschreven.
- Hierdoor kan de financieel professional beter richting geven aan zijn ontwikkeling door ervaring en kennis op te doen in de praktijk, of door middel van gerichte (permanente) educatie.



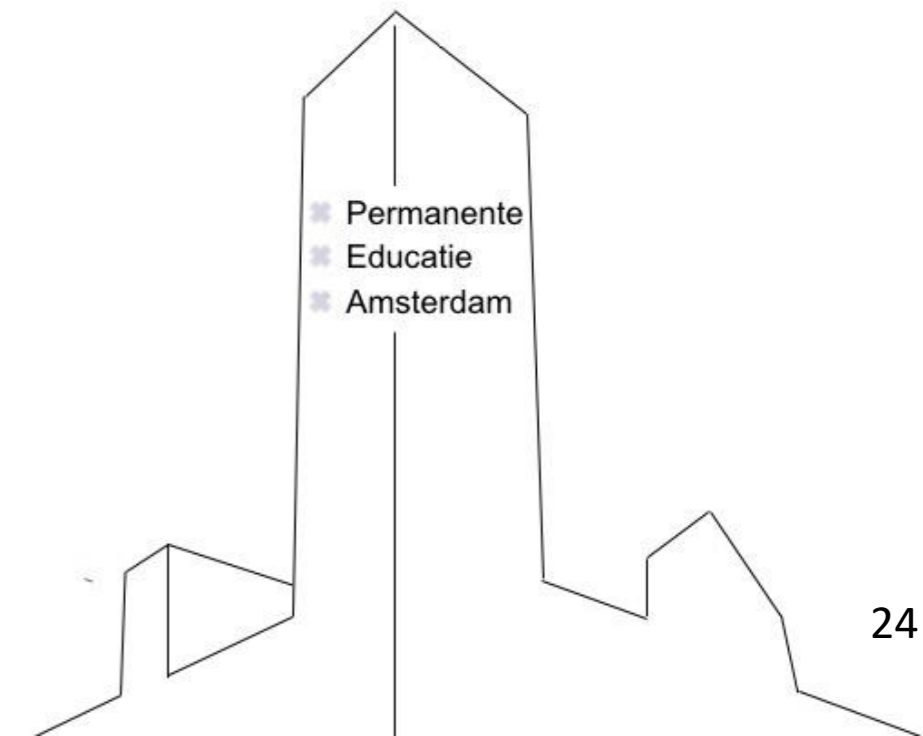
■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NBA-handreiking 1138 Europese accountancyregelgeving, herzien

- Na de totstandkoming van de eerste versie van de handreiking met interpretaties met betrekking tot vragen over de EU-regelgeving (met name de Europese verordening), is het overleg tussen NBA en AFM voortgezet.
- Dit heeft geleid tot een aantal nieuwe interpretaties. Ook is de tekst van een alert over roulatie (NBA Alert 38 Kantoorroulatie, 2016) opgenomen omdat deze tekst nog steeds relevant is.
- De handreiking is uitgebracht in de vorm van 'vragen en antwoorden'. De vragen hebben betrekking op de Europese accountancyverordening die van toepassing is op de jaarrekeningcontroles van oob's. De handreiking is daarmee dan ook met name bedoeld voor kantoren die oob's controleren.

Wwft: Europese Commissie breidt lijst van hoog-risico-landen uit

- Een accountantspraktijk moet elke transactie van of ten behoeve van een (rechts)persoon die woont of zetelt in een staat die de Europese Commissie heeft aangewezen, waarvan een accountantspraktijk kennis neemt, melden als ongebruikelijke transactie. Bij deze objectieve indicator moet dus altijd worden gemeld. Er is geen ruimte voor een eigen beoordeling of sprake is van witwassen.
- Afghanistan, American Samoa, The Bahamas, Botswana, Democratic People's Republic of Korea, Ethiopia, Ghana, Guam, Iran, Iraq, Libya, Nigeria, Pakistan, Panama, Puerto Rico, Samoa, Saudi Arabia, Sri Lanka, Syria, Trinidad and Tobago, Tunisia, US Virgin Islands, Yemen;



Voorstel tot vervallen objectieve indicator Wwft

- Bij de wijziging van de Wwft per 25 juli 2018 is de objectieve indicator ingevoerd die het accountantspraktijken verplicht stelt om alle transacties met hoog-risico-landen als ongebruikelijke transactie te melden bij FIU-Nederland. In het voorstel wijzigingsbesluit financiële markten 2019 staat een voorstel om deze objectieve indicator te laten vervallen
- Vooralsnog blijft de huidige regelgeving gelden, dus inclusief de meldplicht op basis van de bestaande objectieve indicator bij hoog-risico-landen. Zodra bekend wordt of en wanneer deze objectieve indicator vervalt, zal de NBA hierover berichten.

Consultatie wijziging opdracht-gerichte kwaliteitsbeoordeling bij niet oob's

- Op 3 december 2018 heeft de NBA aangekondigd er bij het ministerie van Financiën op aan te dringen dat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (okb) bij niet oob's ook door andere deskundige accountants mogen worden uitgevoerd.
- In het voorstel wijzigingsbesluit financiële markten 2019, dat op 25 februari ter consultatie is gepubliceerd, wordt een aanpassing van de regels voor okb's bij niet-oob's voorgesteld.

Consultatie wijziging opdracht-gerichte kwaliteitsbeoordeling bij niet oob's (cont.)

- Dit voorstel leidt ertoe dat naast externe accountants ook RA's en AA's met aantekening, die voldoende bekwaam zijn en over voldoende relevante werkervaring beschikken om desbetreffende wettelijke controle te beoordelen, een okb mogen uitvoeren. Dit voorstel geldt niet voor okb's bij een oob omdat de Europese verordening 537/2014 hier van toepassing is.
- Totdat het wijzigingsvoorstel in werking treedt, geldt de huidige regelgeving. U kunt op het voorstel reageren tot 25 maart 2019.

Nadere Voorschriften Permanente Educatie 2019 (NVPE)



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019

- Met ingang van 1 januari 2019 wordt een nieuw PE-model geleidelijk ingevoerd voor accountants. Een nieuw model dat beroepsontwikkeling centraal stelt en gericht is op het leerresultaat in plaats van op het behalen van 40 PE-uren.
- Vooralsnog krijgen alleen die accountants met de nieuwe regelgeving te maken die:
 - werkzaam zijn bij de advisory-tak van de big four kantoren;
 - werkzaam zijn bij de Belastingdienst; of
 - eerder hebben deelgenomen aan de PE-pilot; individueel dan wel als organisatie.
- Overige leden gaan in 2020 dan wel 2021 over op het nieuwe systeem. Tot die tijd gelden voor hen nog de "oude" NVPE.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019 (Cont.)

- In het nieuwe PE-model krijgen accountants meer verantwoordelijkheid en keuzevrijheid in de vorm en inhoud van de PE-activiteiten. Kortom: hoe zij vorm willen geven aan hun beroepsontwikkeling.
- Dit betekent een grotere keuze in leervormen: minder klassikale opleidingen en meer mogelijkheden voor alternatieve leervormen als intervisie, learning on the job, coaching, e-learning en zelfstudie. Activiteiten die nodig zijn om de eigen werkzaamheden nu en in de toekomst te kunnen uitvoeren en om maatschappelijk relevant te blijven.
- De enige verplichting is dat accountants dit vastleggen in een dossier (PE-Portfolio) en daarin ook aangeven wat ze geleerd hebben.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019 (Cont.)

- In de nieuwe PE-opzet zijn meer alternatieve leervormen toegestaan. Het leerresultaat staat hierbij voorop en de urennorm (40 PE-uren) is losgelaten.
- Accountants beoordelen zelf in hoeverre de leeractiviteit heeft bijgedragen aan het vooraf beschreven leerdoel en hierover rapporteren zij in hun **PE-portfolio**.
- Met de invoer van de nieuwe regeling vervalt op termijn ook de erkenning van PE-instellingen.

NVPE 2019 (Cont.)

Beschrijving beroepssituatie

- Stap 1. Wat doet u (werkzaamheden)?
- Stap 2. Wat moet dat opleveren (resultaat werkzaamheden)?

Leerdoelen en PE-activiteiten

- Stap 3. Bepalen en uitvoeren van de PE-activiteiten: Wat wilt u leren (leerdoel)?
- Stap 4. Welke activiteiten onderneemt u om uw leerdoel te halen (leeractiviteit)?

Evaluatie

- Stap 5. Wat hebben de activiteiten opgeleverd? Wat doet u anders (leerresultaat)?

NVPE 2019 (Cont.)

1 januari 2019

- Accountants werkzaam bij advisory-tak (big four)
- Belastingdienst
- Deelnemende accountants / organisaties aan PE pilot

1 januari 2020

- Accountants werkzaam bij accountantsorganisaties met oob-vergunning
- (overige) interne en overheidsaccountants

1 januari 2021

- Alle andere accountants (samenstellende accountants / niet-oob) en accountants in business



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019 (Cont.)

Hoewel het huidige inputsysteem ook geen inzicht geeft in de kwaliteit van de gevolgde PE, geeft een outputgericht systeem zonder adequate monitoring ook geen waarborg voor kwaliteit.

Met het oog hierop zijn de volgende kwaliteitswaarborgen ingebouwd:

- Compliance button: Alle accountants verklaren jaarlijks met de 'compliance button' (vergelijkbaar met de verklaring omtrent de eed) dat zij een PE-portfolio hebben opgesteld en uitgevoerd.
- Inhoudelijke beoordeling PE-portfolio op basis van deelwaarnemingen: Gebaseerd op risicoanalyse vraagt het bureau jaarlijks een aantal PE-plannen op. De beoordeling wordt uitgevoerd door het bureau, indien nodig met raadpleging van bepaalde leden en het ACB.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019 (Cont.)

Kwaliteitswaarborgen (cont.):

- Monitoring opvolging PE-plannen door aangewezen derden: met accountantsorganisaties worden afspraken gemaakt over de monitoring van PE-plannen van bij hen aangesloten accountants.
- Gang naar Accountantskamer: Wanneer accountants zijn aangesproken op de kwaliteit van het PE-plan en zij geen opvolging geven aan de daaruit volgende adviezen en aanwijzingen, kan het bestuur overwegen een klacht in te dienen bij de Accountantskamer.
- Inzetten Kennistoets: Inzet van de Kennistoets kan op twee manieren: als middel om eventuele kennislacunes inzichtelijk te maken of als extra toets om een bepaalde ondergrens aan kennis te garanderen.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NVPE 2019 (Cont.)

Kwaliteitswaarborgen (cont.):

- Verplicht onderwerp: Het NBA-bestuur zet zijn beleid ten aanzien van verplichte onderwerpen voort. Een koppeling met de uitkomsten van periodieke evaluaties (AFM, RvT, Kennistoets) ligt daarbij voor de hand. Accreditatie van opleidingen met betrekking tot verplichte PE-onderwerpen blijft gehandhaafd.
- Ondersteuning leden door NBA; Vanuit het bureau worden leden ondersteund bij de overgang naar het nieuwe systeem (ondersteuning bij het invullen van de PE-portfolio). Bijvoorbeeld door: het uitwerken van de verschillende rol(len) die de accountant vervult en daarbij behorende kennisgebieden (ontwikkeling leerpaden en opleidingsprofielen).



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

Gedragsregels accountants bij niet- naleving wet- en regelgeving (NOCLAR) per 1 januari 2019

NOCLAR

- Nieuwe nadere voorschriften die aangeven wat er van alle accountants verwacht wordt en hoe zij moeten handelen als regels niet worden nageleefd door de eigen organisatie of door een cliënt.
- Na goedkeuring door het bestuur en de Minister van Financiën is de NV NOCLAR op 4 december 2018 gepubliceerd in de Staatscourant (Stcrt 2018 nr 67999). Hiermee zijn de Nadere voorschriften NOCLAR definitief. Op 1 januari 2019 treedt de NV NOCLAR in werking.

NOCLAR (Cont.)

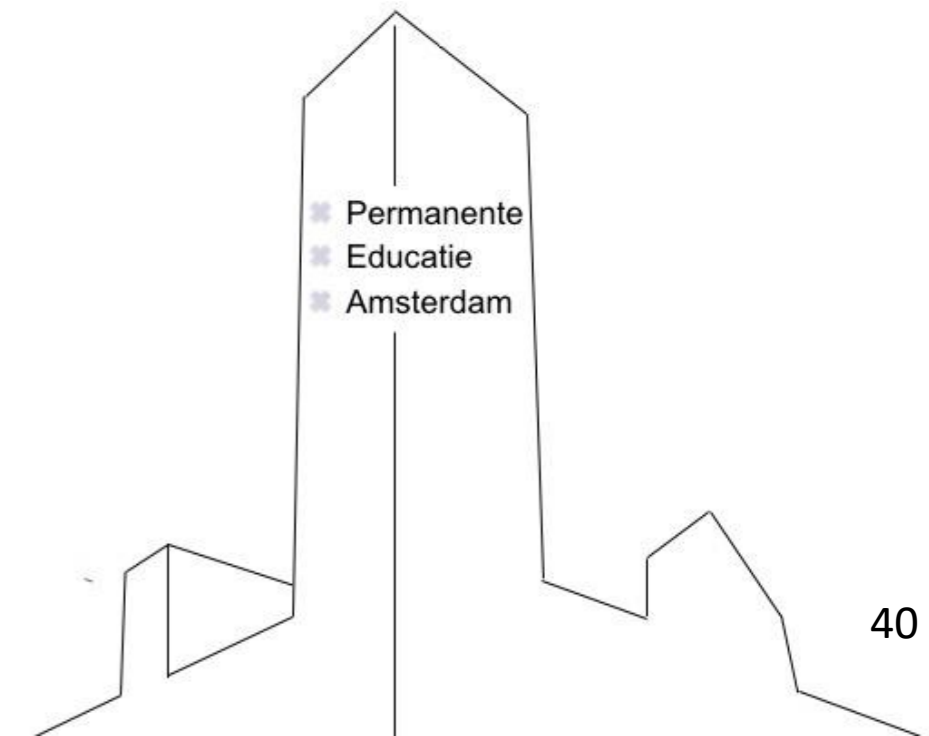
https://www.youtube.com/watch?time_continue=2&v=umKeuNvf5ks



- * Permanente
- * Educatie
- * Amsterdam

NOCLAR (Cont.)

- Het geeft aan wat van accountants wordt verwacht en hoe zij moeten handelen als regels niet worden nageleefd door de cliënt of binnen de eigen organisatie.
- Is het nieuw? Ja en nee. De NV NOCLAR werkt uit wat als principe al in de VGBA werd genoemd. Ook nu dient u volgens de VGBA al actie te ondernemen als u een overtreding van regelgeving constateert.



NOCLAR (Cont.)

- De NV NOCLAR geldt voor alle accountants, maar de impact ervan hangt af van wat u doet.
- Zo maakt het bijvoorbeeld uit of u betrokken bent bij wettelijke controles of een samenstelopdracht of een adviesopdracht uitvoert.
- Als het gaat om NOCLAR in uw eigen organisatie maakt het uit of u werkzaam bent in een seniorpositie of niet.
- De NBA heeft vier stappenplannen gepubliceerd. Deze geven aan welke stappen accountants moeten zetten wanneer zij aanlopen tegen een overtreding van de regelgeving.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NOCLAR (Cont.)

- Op het gebied van fraude en onrechtmatigheid verwacht de maatschappij een duidelijke rol van de accountant.
- De NV NOCLAR geven duidelijk aan wat er van accountants verwacht mag worden en biedt accountants en maatschappij meer houvast.
- De Nederlandse NOCLAR-regelgeving is een doorvertaling van de in juli 2016 door IFAC vastgestelde IESBA Non-compliance with law and regulations (NOCLAR). Door het IFAC-lidmaatschap heeft de NBA zich verplicht om deze internationale standaard te implementeren in Nederland.

1. Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving cliënt (controle-opdrachten)
2. Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving cliënt (overige opdrachten)
3. Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving in eigen organisatie (senior)
4. Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving in eigen organisatie (niet-senior)

Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving cliënt (controle- opdrachten)

https://www.nba.nl/globalassets/nba_stappenplan/index.html?utm_source=link&utm_medium=website&utm_campaign=noclar



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving cliënt (overige opdrachten)

https://www.nba.nl/globalassets/nba_stappenplan/index.html?utm_source=link&utm_medium=website&utm_campaign=noclar

Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving in eigen organisatie (senior)

https://www.nba.nl/globalassets/nba_stappenplan/index.html?utm_source=link&utm_medium=website&utm_campaign=noclar



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

Stappenplan voor de accountant bij niet-naleving in eigen organisatie (niet-senior)

[https://www.nba.nl/globalassets/
nba_stappenplan/index.html?ut
m_source=link&utm_medium=w
ebsite&utm_campaign=noclar](https://www.nba.nl/globalassets/nba_stappenplan/index.html?utm_source=link&utm_medium=website&utm_campaign=noclar)



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

Selectie van Jurisprudentie Accountantskamer:

- Schadeonderzoek met oogkleppen d.d. 16/11/2018
- Geen hoor en wederhoor bij onderzoek factoringfraude d.d. 14 december 2018
- Forac schaadt aanzien beroep met wéér een partijdig rapport d.d. 11/1/2019
- Bedreiging objectiviteit wel gezien, maar niets gedaan d.d. 21/1/2019
- Goodwill goedgekeurd zonder goed onderzoek d.d. 1/2/2019

Capita Selecta



✦ Permanente
✦ Educatie
✦ Amsterdam

Selectie van Jurisprudentie Accountantskamer:

- Schadeonderzoek met oogkleppen d.d. 16/11/2018
- Geen hoor en wederhoor bij onderzoek factoringfraude d.d. 14 december 2018
- Forac schaadt aanzien beroep met wéér een partijdig rapport d.d. 11/1/2019
- Bedreiging objectiviteit wel gezien, maar niets gedaan d.d. 21/1/2019
- Goodwill goedgekeurd zonder goed onderzoek d.d. 1/2/2019

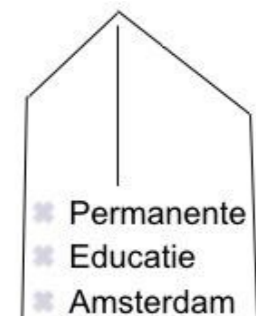
NBA Handreiking 1111 – Overige opdrachten (d.d. 10/8/2010)



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NBA Handreiking 1111:

- Uit de praktijk is bekend dat regelmatig de vraag wordt gesteld of een uit te voeren opdracht een overige opdracht is, dan wel een assurance- of een aan assurance verwante opdracht. Voor de accountant is het onderscheid tussen de genoemde soorten opdrachten en het wel of niet bedrijfsmatig uitvoeren daarvan van belang, omdat dit in veel gevallen bepalend is voor het antwoord op de vraag of een accountant in business deze opdracht mag uitvoeren of dat dit voorbehouden is aan een openbaar accountant, intern accountant, of overheidsaccountant. Het onderscheid tussen de drie soorten opdrachten respectievelijk tussen de genoemde ledengroepen heeft gevolgen voor de van toepassing zijnde regelgeving.
- De vraagstelling komt met name voor bij de accountant in business indien en voor zover deze qua dienstverlening raakvlakken heeft met een openbaar accountant, werkzaam bij of verbonden aan een accountantskantoor. Volgens de Verordening gedragscode (VGC) van NOvAA en NIVRA is sprake van een accountantskantoor indien in een organisatorische eenheid assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten al dan niet in combinatie met overige opdrachten 'bedrijfsmatig' worden uitgevoerd door een Accountant-Administratieconsulent of een registeraccountant. Op deze opdrachten zijn nadere voorschriften van kracht die niet van toepassing zijn op overige opdrachten.



NBA Handreiking 1111:

- Het begrip ‘bedrijfsmatig handelen’ is toegelicht in de in 2008 vastgestelde NBA-handreiking 1105. Samenvattend is hierin aangegeven dat van bedrijfsmatig handelen sprake is indien een accountant onder een eigen bedrijfsnaam en met een daartoe afgescheiden vermogen met een zekere regelmaat tegen honorering assurance- of aan assurance verwante opdrachten verwerft en uitvoert’.
- Onduidelijkheid over de aard van een opdracht bestaat veelal bij niet frequent voorkomende opdrachten, zijnde andere dan doorlopende controle-, beoordelings- of samenstellingsopdrachten en direct daaraan gerelateerde bijkomende al dan niet periodieke opdrachten.



■ Permanente
■ Educatie
■ Amsterdam

NBA Handreiking 1112 – Persoonsgerichte Onderzoeken (d.d. 6/10/2010)

NBA Handreiking 1112:

- In deze NBA-handreiking wordt onder een persoonsgericht onderzoek verstaan de aan een accountant verleende opdracht waarvan het object bestaat uit het functioneren, handelen of nalaten van handelen van een (rechts)persoon, voor de uitvoering waarvan werkzaamheden met een verifiërend karakter worden verricht, onder andere bestaande uit het verzamelen en analyseren van al dan niet financiële gegevens en het rapporteren van de uitkomsten.
- Uit het gebruik van het woord personen kan worden afgeleid dat niet alleen het functioneren, handelen of nalaten van handelen van natuurlijke personen, maar ook het functioneren, handelen of nalaten van handelen van rechtspersonen object van een persoonsgericht onderzoek kan zijn. Daarmee onderscheidt een dergelijk onderzoek zich van de controle of beoordeling van een financiële verantwoording van een rechtspersoon, waarvan het object van onderzoek bestaat uit de financiële uitkomsten van het handelen van een rechtspersoon.

NBA Handreiking 1112:

- De bij een persoonsgericht onderzoek uit te voeren werkzaamheden hebben veelal ten minste gedeeltelijk een verifiërend karakter. Desondanks is een persoonsgericht onderzoek niet aan te merken als een assurance-opdracht of een aan assurance verwante opdracht, maar als een overige opdracht, bedoeld in de Verordening gedragscode (VGC).
- In één opdracht kan een persoonsgericht onderzoek samenlopen met werkzaamheden met een assurance-karakter als bedoeld in het Stramien voor assurance-opdrachten. In de opdrachtbevestiging en in de schriftelijke rapportage zal de accountant de werkzaamheden met een assurance-karakter duidelijk scheiden van het persoonsgericht onderzoek. Hij zal dat doen door in de opdrachtbevestiging en in zijn rapportage afzonderlijke paragrafen te gebruiken. Aldus wordt duidelijk welk deel betrekking heeft op het persoonsgericht onderzoek en welk deel op de assurance-opdracht.

**NBA Handreiking 1127
– Opdrachten
uitgevoerd ter
ondersteuning bij
(potentiële) geschillen
(d.d. 6/2014)**

NBA Handreiking 1127:

- Deze NBA-handreiking is toepasbaar in die gevallen waarin de accountant weet dan wel redelijkerwijs kan vermoeden dat zijn product zal worden gebruikt in een geschil. Bijvoorbeeld wanneer de accountant wordt gevraagd om assurance te geven bij (niet) financiële informatie of om als partijdeskundige een bepaald standpunt te ondersteunen. Deze handreiking gaat niet in op situaties waarin de accountant wordt gevraagd als getuige deskundige op te treden op verzoek van een rechtbank.
- De aanleiding van deze handreiking is dat de Accountantskamer zich in meerdere zaken heeft uitgesproken over opdrachtvorm en rapportering van de accountant bij diens optreden in geschillen. Een rode draad in deze uitspraken is dat de Accountantskamer zich richt op de bewoordingen van de accountant in zijn rapportage en de inhoud daarvan en niet primair op de vorm van de opdracht.

NBA Handreiking 1127:

- Zoals blijkt uit de in deze context door de Accountantskamer gedane uitspraken, verwacht deze dat de accountant op een heldere, transparante en evenwichtige wijze rapporteert. Bezien vanuit de eisen van ‘vakbekwaamheid en zorgvuldigheid’ en ‘objectiviteit’ houdt dit in dat wat de accountant rapporteert feitelijk juist behoort te zijn.
- Dat wil zeggen onderbouwd met informatie die naar zijn aard en omvang voldoende en geschikt is om als basis voor de rapportage te kunnen fungeren en zo kan bijdragen aan de objectieve waarheidsvinding door een rechterlijke autoriteit. Deze verwachting baseert de rechter op de taak van een accountant in het maatschappelijk verkeer, zijn specifieke vakbekwaamheid en zijn verantwoordelijkheid om te handelen in het algemeen belang.

NBA Handreiking 1127:

- Zoals blijkt uit de in deze context door de Accountantskamer gedane uitspraken, verwacht deze dat de accountant op een heldere, transparante en evenwichtige wijze rapporteert. Bezien vanuit de eisen van ‘vakbekwaamheid en zorgvuldigheid’ en ‘objectiviteit’ houdt dit in dat wat de accountant rapporteert feitelijk juist behoort te zijn.
- Dat wil zeggen onderbouwd met informatie die naar zijn aard en omvang voldoende en geschikt is om als basis voor de rapportage te kunnen fungeren en zo kan bijdragen aan de objectieve waarheidsvinding door een rechterlijke autoriteit. Deze verwachting baseert de rechter op de taak van een accountant in het maatschappelijk verkeer, zijn specifieke vakbekwaamheid en zijn verantwoordelijkheid om te handelen in het algemeen belang.

TAX Update



- ⌘ Permanente
- ⌘ Educatie
- ⌘ Amsterdam

Litigation for Auditors



- ⌘ Permanente
- ⌘ Educatie
- ⌘ Amsterdam

EST. 2015
ENDYMION
Amsterdam

- Vrijdag 22 maart 2019: ENDYMION Academy GAAS editie, met aansluitend het **Rode Loper** Amsterdam debat.
- Vrijdag 19 april 2019: ENDYMION Academy Theatre editie, met aansluitend voorstelling ITA: Het Hout.
- Week 11 november 2019: ENDYMION Academy - Dutch Caribbean Amsterdam (11+12/11: Curaçao en 14+15/11: Aruba)

