

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Consultatiedocument
Standaard 4410 – verduidelijking verplichtstelling

28 oktober 2016

Consultatieperiode loopt tot donderdag 1 december 2016, 09.00 uur

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Consultatiedocument Standaard 4410 – verduidelijking verplichtstelling

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Werkingssfeer Standaard 4410	3
3 Stroomschema naar NBA handreiking	5
4 Reacties	5

1 Inleiding

De NBA is voornemens om een tweetal wijzigingen door te voeren in Standaard 4410 en consulteert met dit document de leden en andere belanghebbenden over deze voorstellen. Reacties kunnen tot donderdag 1 december 2016, 09.00 uur worden ingediend.

De twee voorstellen betreffen:

- verduidelijking van de werkingssfeer in paragraaf 2 van Standaard 4410 *Samenstellingsopdrachten*.
- overbrenging van het stroomschema in Standaard 4410 naar NBA-handreiking 1136.

2 Werkingssfeer Standaard 4410

Uit de reacties op de consultatie van de NVKS is gebleken dat de werkingssfeer van Standaard 4410 niet helder is. De vraag was in hoeverre deze Standaard ook van toepassing was wanneer medewerkers van een accountantseenheid een pensioenberekening opstelden in het kader van RJ 271 / IAS 19 of het opstellen van een toerekening van de kostprijs aan de verworven activa op de overname datum.

Deze werkzaamheden hebben betrekking op een deskundigheidsgebied anders dan administratieve verwerking en financiële verslaggeving en worden veelal uitgevoerd door personen die in de NV COS als deskundige worden aangemerkt. (Zie voor een andere toelichting hierop: Standaard 620 *Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige*).

Deze vraag werd ingegeven doordat dergelijke rapportages in bepaalde gevallen voldoen aan de definitie van een financieel overzicht waardoor het op grond van artikel 2 van Standaard 4410 verplicht lijkt om Standaard 4410 *Samenstellingsopdrachten* toe te passen.

Uit de doelstelling van de Standaard blijkt dat een verplichtstelling voor de in de eerste paragraaf van dit hoofdstuk bedoelde opdrachten niet de bedoeling is geweest van Standaard 4410. In de doelstelling staat namelijk:

De doelstellingen van de accountant bij een samenstellingsopdracht onder deze standaard zijn om:

- a deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toe te passen om het management te ondersteunen bij het opstellen en presenteren van historische financiële informatie in overeenstemming met een van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving op basis van informatie die door het management wordt verschaft; en*
- b in overeenstemming met de vereisten van deze standaard te rapporteren.*

In de Standaard is in dit kader als voorbeeld al aangegeven dat een belastingaangifte niet onder Standaard 4410 valt omdat er andere deskundigheid wordt aangewend. En ook in de uitzonderingen op de toepassing van de NV COS (lid 3 na de wijzigingen zoals voorgesteld in bijlage 3 van het consultatiedocument NVKS) wordt er al gekeken naar de deskundigheid die vooral wordt aangewend.

De NBA stelt voor dit te verduidelijken in Standaard 4410 en legt dit voorstel met dit document voor aan de leden en andere belanghebbenden voor commentaar.

De oplossing is gezocht door naar analogie van Standaard 620 onderscheid te maken in accountants expertise en expertise van andere deskundigen. Uiteraard is deze Standaard niet direct van toepassing op Standaard 4410, maar op deze wijze wordt de consistentie van de NV COS bewaard.

Voorgestelde aanpassing paragraaf 2.

Het voorstel voor de nieuwe tekst van paragraaf 2 is als volgt:

Deze Standaard bevat vereisten voor samenstellingsopdrachten van historische financiële informatie

- 1 De Standaard moet worden toegepast voor het opstellen en presenteren van:*
 - a een jaarrekening welke wordt opgemaakt op grond van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;*

- b een financieel overzicht waarbij deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt aangewend; of*
 - c een onderdeel of bijlage van een rapportage, die zelfstandig kwalificeert als financieel overzicht als bedoeld in het vorige lid.*
- 2 *De Standaard kan worden toegepast voor het opstellen en presenteren van:*
- a financiële overzichten, met uitzondering van eventuele onderdelen of bijlagen daarvan welke vallen onder lid 1 onder c, welke worden opgesteld als uitvloeisel van een opdracht waarbij primair andere deskundigheid dan deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt aangewend,*
 - b historische financiële informatie waar de rapportage niet kwalificeert als financieel overzicht.*
- 3 *De Standaard kan, aangepast waar nodig, worden toegepast voor het opstellen en pre-entere van:*
- a financiële informatie anders dan historische financiële informatie;*
 - b niet-financiële informatie. (Zie Par. A3, A3A, A3B en A4)*

Het is de bedoeling, afhankelijk van de consultatie uitkomsten, dat deze paragraaf de huidige paragraaf 2 vervangt die nu in de NV COS als volgt is opgenomen:

Deze Standaard is gericht op samenstellingsopdrachten voor historische financiële informatie waarbij:

- de Standaard moet worden toegepast in het geval van het opstellen en presenteren van jaarrekeningen welke worden opgemaakt op grond van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en van (andere) financiële overzichten;*
- de Standaard kan worden toegepast in het geval van het opstellen en presenteren van andere historische financiële informatie dan genoemd in de vorige bullet.*

Deze Standaard kan ook worden toegepast, waar nodig aangepast, op samenstellingsopdrachten voor financiële informatie anders dan historische financiële informatie en op samenstellingsopdrachten voor niet-financiële informatie. (Zie Par. A3, A3A, A3B en A4)

Naast de aangebrachte verduidelijking denkt de NBA dat met deze aanpassing paragraaf 2 ook helderder is geformuleerd.

In de toelichting zal een beperkte aanpassing (in onderstaand voorbeeld onderstreept) aangebracht worden in paragraaf A3. De tekst zal gaan luiden

Het toepassingsgebied van de Standaard

(Zie Par. 2)

- A1 *Deze Standaard heeft betrekking op opdrachten waar de accountant het management ondersteunt bij het opstellen en presenteren van historische financiële informatie.*

Verplichte toepassing

Een samenstellingsopdracht houdt onder meer in het toepassen van de deskundigheid van de accountant op het gebied van financiële verslaggeving. Dit kenmerk komt vooral tot uiting bij het opstellen en presenteren van financiële overzichten. Om een goede beroepsuitoefening op een belangrijk deskundigheidsgebied van accountants te bevorderen, is deze standaard verplicht gesteld in het geval van opstellen en presenteren van financiële overzichten. Toepassing van de standaard is niet verplicht als bij het opstellen van de standaard primair andere deskundigheid dan de deskundigheid van de accountant op het gebied van financiële verslaggeving wordt toegepast.

Vrijwillige toepassing

Bij het tot stand brengen van andere vormen van historische financiële informatie kan de accountant vrijwillig besluiten om deze standaard toe te passen.

Deze Standaard mag ook worden toegepast, voor zover nodig aangepast, wanneer de accountant de opdracht heeft gekregen om het management te ondersteunen bij het opstellen en presenteren van andere dan historische financiële informatie. Voorbeelden zijn:

- pro forma financiële informatie;*
- toekomstgerichte financiële informatie, inclusief budgetten of prognoses.*

Deze Standaard heeft geen betrekking op eventuele activiteiten voorafgaand aan het samenstellen van (financiële) informatie van de entiteit.

Zie bijlage ‘Stroomschema toepassingsgebied Standaard 4410H’.

3 Stroomschema naar NBA-handreiking 1136

De NBA stelt tevens voor om de bijlage waarin de toepassing van de Standaard in een stroomschema werd weergegeven te verplaatsen naar de reeds bestaande handreiking.

De NBA denkt dat het schema daar beter tot zijn recht komt.

De aanpassing leidt zoals blijkt uit de bovenstaand weergegeven tekst van paragraaf A3 ook tot het verwijderen van de laatste zin uit deze paragraaf.

4 Reacties

Uw reactie op de in dit document gedane voorstellen met betrekking tot Standaard 4410 zien wij graag uiterlijk donderdag 1 december 2016, om 09.00 uur tegemoet. Mail uw reactie naar consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

Voor de interne verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. Alle reacties zijn in principe openbaar tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Op basis van de reacties bepaalt de NBA de definitieve Standaard 4410, die zal worden vastgesteld door het NBA-bestuur. De doelstelling is de wijzigingen op te nemen in de NV COS die op 1 januari 2017 van kracht zal zijn.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl