**Het schrijven van een essay**

Het essay is een belangrijk inhoudelijke product, dat na afloop van het tweede t/m het vijfde semester moet worden ingeleverd. Het is onderdeel van de semesterverantwoording. Het gaat over een praktijkcasus, die de trainee in dat semester heeft behandeld. Twee belangrijke elementen moeten daarbij voor ogen worden gehouden:

* een probleemstelling (met daarin één of meerdere dilemma’s, keuzes, risico’s of confrontaties);
* geen voorspelbaar antwoord.

*Probleemstelling*

De probleemstelling is van wezenlijke betekenis. Het is het onderwerp waar het essay over gaat. Alles wat niets met de probleemstelling te maken heeft, is buiten de orde. Dat is handig, want het essay mag niet te lang zijn. Is de probleemstelling goed geformuleerd, dan is het schrijven van het essay

niet meer zo lastig. Is de probleemstelling slecht geformuleerd, dan is het moeilijk om tot een goed essay te komen.

 *Dilemma*

Bij de praktijkopleiding gaat het erom dat de trainee leert hoe de theorie toegepast wordt in de weerbarstige praktijk van alledag. Praktijksituaties waar de theorie recht toe recht aan kan worden toegepast komen voor. Het is echter de bedoeling dat de essays uitsluitend worden geschreven naar aanleiding van een praktijkcasus waarbij de theorie  **niet** recht toe recht aan kon worden toegepast en de oplossing dus niet voor de hand ligt. Zo’n conflict van theorie en praktijk wordt meestal zichtbaar in de vorm van een dilemma, een keuze, een risico en/of een confrontatie (met bijvoorbeeld collega’s of opdrachtgever). Dit moet dus helder uit de probleemstelling blijken. Het zoeken naar en herkennen van een geschikt dilemma, keuze, risico en/of confrontatie vraagt het vermogen te reflecteren op het eigen werk. Ook dat moet de trainee leren.

Uit de essays moet ontwikkeling blijken. Tot uitdrukking moet worden gebracht dat de trainee in de loop van de stage de vaktechnische en beroepsvaardigheden zal beheersen om op het niveau van een beginnend beroepsbeoefenaar te functioneren, zoals beschreven in het rapport ‘Eindtermen praktijkopleiding Accountantsopleiding 2011’ van de CEA).

De essayonderwerpen worden naarmate de stage vordert daarom complexer. De complexiteit wordt mede bepaald door de breedte en de diepgang waarmee praktijkcases worden behandeld. De

trainee moet aan de opdrachten een substantiële bijdrage hebben geleverd, waarbij hij of zij zelfstandig(er) moet kunnen werken naarmate de opdracht of de casus minder complex is en daarbij zijn/ haar eigen vaktechnische positie bepaalt c.q. evalueert.

Bij de toename van de complexiteit monden keuzes, confrontaties en risico’s meer en meer uit in echte dilemma’s. In het laatste essay en in de praktijkscriptie moet sprake zijn van een ‘stevig’ dilemma, waarbij er daadwerkelijk een keuze moet zijn tussen verschillende richtingen, die beide/ alle bezwaren opleveren. Doorgaans spelen hierbij ethiek, het maatschappelijk belang en de rechte

rug van de (aankomend) accountant een grote rol. Vaak is er in een dergelijke situatie sprake van een confrontatie/ meningsverschil, bijvoorbeeld met de klant of met de partner op de opdracht.

*Koppeling met theorie*

Een essay moet zijn geschreven op het tot dan toe behaalde theoretische niveau, passend bij de fase van de opleiding en voortgang en progressie van de stage. In ieder jaar moet een kernvak aan de orde komen.

De kernvakken zijn:

* Leer van de Accountantscontrole (LAC)
* Externe Verslaggeving (EV)
* Bestuurlijke Informatieverzorging (BIV)

Indeling per jaar:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Jaar* | *Eis onderwerp* | *Semester* | *Verdeling* |
| Jaar 1 | Min. 1x kernvakLAC –EV –BIV | Semester 1 | Geen essayverplichting |
| Semester 2 | Kernvak |
| Jaar 2 | Min. 1x kernvakLAC – EV - BIV | Semester 3 | Kernvak of anders accountancygerelateerd |
| Semester 4 | Kernvak of anders accountancygerelateerd |
| Jaar 3 +praktijkscriptie | Min. 1x LAC | Semester 5 | LAC of anders accountancygerelateerd |
| Semester 6 | Geen essayverplichting |
| Praktijkscriptie | LAC of anders accountancygerelateerd |

Het is niet altijd eenvoudig om in het essay het perspectief van het juiste hoofdvak goed voor het voetlicht te krijgen. Wanneer bijvoorbeeld over het controlemiddel Administratieve Organisatie wordt gesproken, is het corresponderend hoofdvak Leer van de Accountantscontrole. Maar staat het hoofdvak Bestuurlijke Informatieverzorging centraal, dan moet de probleemstelling dus niet worden gekoppeld aan het controlemiddel, maar bijvoorbeeld aan de behoefte van het management aan informatie over het beheersen van bepaalde administratieve processen.

Een hulpmiddel om het juiste perspectief te bereiken kan het volgende zijn:

* is een essay geschreven vanuit de optiek van de controlerend accountant, dan is het hoofdvak vrijwel zeker LAC;
* is een essay geschreven vanuit de optiek van de leiding van de organisatie, dan is het hoofdvak vrijwel zeker BIV;
* is een essay geschreven vanuit de optiek van de gebruiker van een jaarrekening, dan is het hoofdvak vrijwel zeker EV.

Gegeven het feit dat het essay op het behaalde niveau van het gekozen vak moet zijn geschreven, ligt het niet voor de hand dat een essay meerdere hoofdvakken raakt. Een essay dat meerdere hoofdvakken raakt zal al snel te weinig diepgang vertonen.

Bij sommige onderwerpen is de verleiding groot om uitgebreid op de theorie in te gaan, door bijvoorbeeld de nationale en internationale richtlijnen voor de accountantscontrole te behandelen. De praktijkcasus is in die situaties niet veel meer dan een aanleiding voor een uitgebreide theoretische verhandeling. Dit is nadrukkelijk niet de bedoeling bij een essay.

*Logische opbouw*

Bij de uitwerking van een essay moet het verhaal uit logische onderdelen worden opgebouwd. Daarbij kan aan de volgende onderdelen worden gedacht:

* de aanleiding (waarom dit onderwerp);
* de probleemstelling (inclusief dilemma, risico, keuze en/of confrontatie);
* een beschrijving van de voor de probleemstelling relevante feiten uit de praktijkcasus;
* het inhoudelijke betoog langs welke weg het probleem is opgelost;
* de mening van andere betrokkenen en het oordeel van de trainee daarover;
* de eigen mening;
* een afrondende conclusie (inclusief een korte beschouwing over de leerervaringen).

Logica en zorgvuldigheid zijn bij het schrijven heel belangrijk. Het lijkt een open deur, maar menig essayschrijver gaat er in de fout: in de afrondende conclusieparagraaf moet een antwoord op het eerder geformuleerde probleem worden verwoord. En dus niet een antwoord op een vraag die helemaal niet voorkomt in het essay.

De omvang van het essay is minimaal 1800 woorden. Het hoeft geen scriptie te worden! Vanwege de beperkte omvang is het van groot belang dat hoofd- en bijzaken goed worden onderscheiden. Alleen voor het betoog relevante zaken moeten worden behandeld.

*Samenvattend*

Het essay moet - afhankelijk van het behaalde niveau - over een wezenlijk vraagstuk gaan en voldoende diepgang hebben. Het kan in ieder geval niet aan de oppervlakte voortkabbelen naar een voorspelbaar einde.

Naarmate de stage vordert wordt verwacht dat de essays een steeds complexer vraagstuk behandelen. Daardoor wordt aan de eisen voldaan dat de groei van de trainee ook zichtbaar moet zijn in een kwaliteitsgroei van de essays en dat tot uitdrukking wordt gebracht dat de trainee zich ontwikkelt tot een beginnend beroepsbeoefenaar.

Samenvattend worden aan het essay de volgende eisen gesteld:

* oorspronkelijkheid;
* eigen mening;
* een logisch gestructureerde opbouw;
* geschreven in een persoonlijke stijl;
* getuigen van een persoonlijke beleving en van persoonlijke opvattingen;
* een praktijkgeval uit het desbetreffende semester;
* duidelijk weergeven wat de invloed van de theorie op de praktijk is;
* een herkenbaar dilemma, keuze, risico en/of confrontatie;
* bij het genereren van een oplossing voor een probleem uit de praktijk moet zichtbaar worden gemaakt hoe het afwegingsproces is verlopen;
* een kritische benadering en een heldere analyse van het probleem;
* een lengte van minimaal 1.800 woorden (maximaal +/- 3.500);
* op eindniveau van het desbetreffende hoofdvak (BIV, EV of LAC);
* de ontwikkeling tot beginnend beroepsbeoefenaar (eindtermen CEA) moet zichtbaar zijn;
* uit de titel dient de kern van het behandelde onderwerp te blijken;
* de titel mag niet tot misverstanden leiden over de vraag wat het corresponderende hoofdvak is;
* zorgvuldig en foutloos gebruik van de Nederlandse taal (grammatica, stijl en woordkeus);
* er moet een groei in kwaliteit van de opeenvolgende essays zichtbaar zijn.