

Het bestuur van de Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie van Accountants
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

Nieuwegein, 18 december 2015

Betreft: consultatiedocument Voorgestelde wijzigingen Standaard 4410H

Geacht bestuur,

SRA Commissie Kwaliteit Vaktechniek maakt graag van de gelegenheid gebruik om te reageren op uw Consultatiedocument 'Voorgestelde wijzigingen in standaard 4410H op grond van Betrokkenheid accountant bij BW2 jaarrekening micro-entiteit, en Duidelijkheid dat opstellen jaarrekening in kader controle-opdracht niet als separate samenstellingsopdracht wordt aangemerkt'. Daarbij willen we nadrukkelijk stellen dat we ons beperkt hebben tot de essentie van het consultatiedocument.

U treft onze zienswijze en aanbevelingen aan in onderstaand document waarin wij uw vragen bloksgewijs hebben beantwoord. Wij willen u erop wijzen dat dit een meerderheidsstandpunt betreft; dit betekent dat er ook andere meningen en suggesties rond deze consultatie bestaan, die inmiddels door SRA-leden separaat zijn ingestuurd.

De voorgestelde aanvullingen sluiten ons inziens meer aan op de dagelijkse praktijkuitoefening van onze leden en de behoeften van onze klanten, zonder ons kwaliteitsadagium geweld aan te doen.

We zijn ons ervan bewust dat we een dag na sluitingstermijn reageren, maar vertrouwen erop dat u onze reactie zult meenemen in uw besluitvorming. Vanzelfsprekend kunt u voor een nadere toelichting contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groeten,
namens SRA Commissie Kwaliteit Vaktechniek



drs. E.P.W. Roek RA
voorzitter

Blok 1

1. Bent u het eens met de wijze waarop de toegevoegde waarde van de accountant is beschreven? Zo niet, waar bent u het niet mee eens of wat mist u?
2. Bent u het er mee eens dat gebruikers vertrouwen ontlenen aan de betrokkenheid van de accountant? Kunt u toelichten waarop uw visie is gebaseerd?
3. Bent u het er mee eens dat de betrokkenheid van de accountant bij het opmaken van een jaarrekening van een micro-entiteit in een verklaring moet worden kenbaar gemaakt? Kunt u toelichten waarop uw visie is gebaseerd?

SRA is het eens met het voorstel om de jaarrekening van een micro-entiteit onder standaard 4410H te brengen, maar is het niet eens met de duiding.

Los van het feit dat elke accountant in staat moet zijn om aan de opdrachtgever duidelijk te maken wat zijn toegevoegde waarde is, kunnen wij ons in grote lijnen vinden in de beschrijving. Met deze kanttekening dat als er van geen samenstelopdracht sprake is, er niet zonder meer gezegd kan worden dat het kwaliteitssysteem niet meer van toepassing is. In het geval van een tuchtprocedure zal de rechterlijk macht toch een houvast zoeken in Standaard 4410H om de VGBA verder te duiden. Juist om die reden lijkt het ons verstandiger om de jaarrekening van een micro-entiteit met een belangrijke aanpassing onder Standaard 4410H te brengen.

Deze belangrijke aanpassing zou ertoe moeten leiden dat onder omstandigheden het mogelijk moet zijn voor een accountant om betrokken te zijn bij een jaarrekening van een micro-entiteit zonder dat zijn betrokkenheid verplicht leidt tot het afgeven van een samenstelverklaring. Gedacht kan worden aan een nadere aanvulling van 4410H, en wel de volgende: als bij een jaarrekening van een micro-entiteit meerdere belanghebbenden en/of stakeholders betrokken zijn en daarmee de verspreidingskring groter is dan alleen de 100% dga en de Belastingdienst, dan is een samenstellingsopdracht verplicht. Ook in die gevallen dat de accountant op de hoogte is dat er in een later stadium een grotere verspreidingskring is, moet hij maatregelen nemen om zijn betrokkenheid kenbaar te maken middels de samenstellingsverklaring.

Samenvattende conclusie: als een samenstellingsopdracht wordt gegeven voor een micro-entiteit, is naar onze mening 4410H en dus ook de verklaring verplicht.

Mogelijke uitwerking in de praktijk:

De bijzondere situatie kan zich voor doen dat het bestuur van de micro-entiteit, met een verspreidingskring beperkt tot 100% dga en Belastingdienst, het accountantskantoor de opdracht geeft tot het doen van een aangifte vennootschapsbelasting. Veelal zal in (of bij) de aangifte vennootschapsbelasting een opstelling zijn opgenomen van een balans- en resultatenrekening. Deze opstelling kan op zich ook voldoen aan de jaarrekening van een micro-entiteit volgens BW2. Bij aanbidding van de aangifte vennootschapsbelasting zal altijd blijken uit de aanbiedingsbrief dat er een accountant bij betrokken is, hetzij via briefpapier hetzij via ondertekening. Aangezien er in deze situatie geen samenstelopdracht aan ten grondslag ligt, zal er ook geen verklaring bij afgegeven worden. In hoeverre het juridisch aanvaardbaar is om de bijlage bij de aangifte Vpb als inrichtingsjaarrekening voor de micro-entiteit te kwalificeren, zal zich in de praktijk moeten uitwijzen.

Blok 2

4. Bent u het er mee eens dat het goed is dat de NBA Standaard 4410H voorschrijft bij micro-entiteiten om invulling te geven aan de vakbekwaamheid en zorgvuldigheid die verwacht mag worden van de accountant en om duidelijkheid te geven wat de betrokkenheid van de accountant inhoudt?
5. Kunt u aangeven of er in de bovenstaand weergegeven 11 punten zaken zijn die niet relevant zijn wanneer een accountant betrokken is bij het opmaken van een jaarrekening van een micro-entiteit?
6. Zijn er andere zaken in Standaard 4410H die u ervaart als onnodige ballast wanneer een accountant betrokken is bij het opmaken van de jaarrekening van een micro-entiteit?

Ten aanzien van de beantwoording van de vragen uit dit blok, verwijzen wij naar onze reactie bij blok 1. Behoudens het onder blok 1 vermelde, achten wij het niet noodzakelijk om Standaard 4410H verder te wijzigen.

Ten aanzien van de samenvatting (pagina 8), bevelen we aan om de verplichting bij punt 5 zorgvuldiger te formuleren. Het is namelijk evident dat elke accountant de verkregen informatie toetst aan de kennis (van de onderneming/branche) die hij heeft om vast te stellen of hij moet twijfelen aan de verkregen informatie. Het is beter om bij punt 5 het woord 'verifiëren' in plaats van 'toetsen' te gebruiken.

De Standaard is voldoende principle based om de schaalbaarheid in het kader van de omvang van de entiteit toe te passen. We zien geen onnodige ballast.

Blok 3

7. Bent u het er mee eens dat ook aan de uitvoering van de samenstellingsopdrachten voor micro-entiteiten eisen worden gesteld met betrekking tot de kwaliteit van het kantoor? Wilt u uw mening toelichten?
8. Kunt u aangeven of er in de huidige regels met betrekking tot kwaliteitssystemen (NVAK-aav) zaken zitten die naar uw mening geen bijdrage leveren aan de kwaliteit van kantoren die samenstellingsopdrachten uitvoeren.
9. Zijn er andere zaken die u in het kader van het bovenstaande onder de aandacht van de NBA wilt brengen?

SRA vindt het evident dat elk accountantskantoor een kwaliteitsbeheersingsysteem dient te hebben, ongeacht wat voor opdracht wordt verstrekt. Het is niet wenselijk en werkzaam om een type opdracht onder een ander systeem te brengen. Dat komt de kwaliteit niet ten goede.

Verder verwijzen wij naar onze inbreng bij Blok 1.

Blok 4

10. Kunt u zich vinden in de aanpassing van de formulering van paragraaf 3? Kunt u uw mening toelichten?
11. Kunt u zich vinden in de formulering van de nieuwe paragraaf A3B? Kunt u uw mening toelichten?

In de basis kunnen wij ons vinden in de aanpassing van de formulering, met dien verstande dat wij een aanvulling willen voorstellen namelijk:

Als bij een jaarrekening micro-entiteiten meer belanghebbenden /stakeholders cq verspreidingskring betrokken zijn dan alleen de 100% dga en de Belastingdienst, dan is een samenstellingsopdracht verplicht. Ook in gevallen dat de accountant op de hoogte is dat er in een later stadium een grotere verspreidingskring is, moet hij maatregelen nemen om zijn betrokkenheid kenbaar te maken middels de samenstellingsverklaring.

Voor de onderbouwing van deze tekst verwijzen wij naar het antwoord bij vragenblok 1.

Blok 5

12. Bent u het eens met het voorstel van de NBA dat het niet nodig is om standaard 4410H toe te passen wanneer in het kader van een jaarrekeningcontrole de accountant het management ondersteunt bij het opmaken van de jaarrekening?
13. Heeft u opmerkingen bij het overzicht waaruit blijkt dat de vereisten in 4410H tenminste worden afgedekt door de vereisten in de controlestandaarden?

SRA kan zich hierin vinden en heeft geen opmerkingen.

Blok 6

14. Kunt u zich vinden in de voorgestelde aanvulling in het toepassingsgebied van deze standaard? Kunt u uw mening toelichten?
15. Kunt u zich vinden in de formulering van de nieuwe toelichtende tekst? Kunt u uw mening toelichten?
16. Bent u het eens met het beschrevene in paragraaf 3.3? Kunt u uw antwoord toelichten?

SRA kan zich op zich vinden in de aanvulling, met dien verstande dat het gebruikte woord 'accountantseenheid' vervangen moet worden door 'accountantspraktijk', omdat dat beter aansluit bij de overige van toepassing zijnde regelgeving. Andere begrippen die uitgebreider zijn in dit verband, zijn niet wenselijk omdat wij vinden dat Standaard 4410H van toepassing is als een collega-kantoor in het netwerk behulpzaam is bij het opstellen van de jaarrekening.