

**Praktijkhandreiking 1105**

**Het begrip bedrijfsmatig handelen van een accountantskantoor**

Vastgesteld op 18 december 2008

## Praktijkhandreiking ter zake van het begrip bedrijfsmatig handelen van een accountantskantoor

Datum:	18 december 2008	Herzien:
Onderwerp:	Begrip bedrijfsmatig handelen	
Van toepassing op:	Iedere werkzame registeraccountant	
Status:	Praktijkhandreiking (Bevat geen grondslagen en werkzaamheden)	
Relevante literatuur:		

### Inleiding

In de VGC komt het begrip 'bedrijfsmatig' onder meer voor in de definitie van accountantskantoor. Deze definitie luidt:

accountantskantoor: hieronder wordt verstaan:

- de organisatorische eenheid waarbij een registeraccountant werkzaam is of waaraan een registeraccountant verbonden is en waarbinnen één of meer registeraccountants of Accountants-Administratieconsulenten voor een cliënt bedrijfsmatig professionele diensten verrichten, bestaande uit assuranceopdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet beschikt over een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de Wet toezicht accountantsorganisaties; of
- de accountantsorganisatie ter zake van uitgevoerde professionele diensten bestaande uit assuranceopdrachten of aan assurance verwante opdrachten en eventueel overige opdrachten, die niet onder de werkingssfeer van de Wet toezicht accountantsorganisaties vallen.

Uit deze definitie blijkt dat er uitsluitend sprake kan zijn van een accountantskantoor en dientengevolge van een openbaar accountant indien het accountantskantoor voor een cliënt **bedrijfsmatig** assuranceopdrachten, anders dan in de Wet toezicht accountantsorganisatie bedoelde wettelijke controles of aan assurance verwante opdrachten uitvoert. Laatstgenoemde bestaan uit samenstellingsopdrachten van financiële overzichten en opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.

Consequentie hiervan is dat indien een registeraccountant deze opdrachten op een andere wijze dan bedrijfsmatig uitvoert, hij dientengevolge voor de regelgeving niet werkzaam is als openbaar accountant.

## **Begrip bedrijfsmatig**

Voor de regelgeving wordt een registeraccountant aangemerkt als openbaar accountant, werkzaam bij of verbonden aan een accountantskantoor, indien hij zelfstandig, dan wel werkzaam bij of verbonden is aan een organisatorische eenheid die:

- zich presenteert onder een eigen bedrijfsnaam, ongeacht of daarin wel of niet het woord accountant of accountantskantoor, dan wel in enige andere samenstelling voorkomt. Onder bedrijfsnaam wordt in dit verband verstaan de naam waarmee de registeraccountant in de markt optreedt en opdrachten uitvoert;
- onder die bedrijfsnaam opdrachten met een zekere regelmaat verwerft voor het tegen honorering uitvoeren van assurance- of aan assurance verwante opdrachten; en
- beschikt over een voor die activiteiten gebonden vermogen.

Van belang hierbij is dat dit cumulatieve eisen zijn; dat wordt tot uitdrukking gebracht in het woord 'en' na de tweede bullet.

Ter zijde wordt opgemerkt dat met deze invulling van het begrip bedrijfsmatig wordt aangesloten aan de invulling van deze term in de Wet toezicht accountantsorganisaties.

## **Consequentie van de inhoud van dit begrip voor de regelgeving**

Uit de inleiding blijkt dat het begrip bedrijfsmatig mede bepalend is voor het wel of niet werkzaam zijn als openbaar accountant.

Indien niet aan de hiervoor weergegeven drie cumulatieve eisen wordt voldaan wordt de organisatorische eenheid die een assurance of een aan assurance verwante opdracht uitvoert voor de regelgeving niet aangemerkt als accountantskantoor en dientengevolge de daarbij werkzame of daaraan verbonden registeraccountant voor de regelgeving niet aangemerkt als openbaar accountant maar als accountant in business.

In dat kader is met name het bepaalde in artikel A-130.7 van de VGC van belang dat luidt:

‘Artikel A-130.7

**Het bestuur kan nadere voorschriften geven aangaande het bepaalde in artikel A-130.1 t/m A-130.6 ten aanzien van permanente educatie en van controle- en overige standaarden.’**

Omdat dit artikel is opgenomen in het voor alle registeraccountants geldende deel A van de VGC, geldt dit artikel ook voor de registeraccountant die niet bedrijfsmatig een assurance – of een aan assurance verwante opdracht uitvoert. Bij de uitvoering van die opdrachten moet hij dus handelen in overeenstemming met hetgeen in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden is bepaald.