

Schema werkzaamheden openbaar accountants en van toepassing zijnde regelgeving

(Met dit schema kan aan de hand van de door openbaar accountants uitgevoerde werkzaamheden worden bepaald welke regelgeving op hen van toepassing is)

| Werkzaamheden openbaar accountants | Op deze werkzaamheden van toepassing zijnde regelgeving | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|
| | Accountantsorganisatie/-kantoor | Individuele accountant | | Onderworpen aan: |
| | | Gedragsregels | Beroepsregels | |
| Assurance-opdrachten, bestaande uit: | | | | |
| - wettelijke controles (conform Wta-definitie) | Wta, Bta en VAO | Wta, Bta en VGC (delen A en B-1) | NV COS (100 t/m 1000), NVO, NVPE | AFM in samenwerking met SRA, Accountantskamer of CKO |
| - andere assurance opdrachten | Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten | VGC (delen A en B-1) | NV COS (100 t/m 3699), NVO, NVPE | SRA, Accountantskamer of CKO |
| Aan assurance verwante opdrachten bestaande uit: | | | | |
| - opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie | Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten | VGC (delen A en B-1) | NV COS (4400), NVPE | SRA, Accountantskamer of CKO |
| - opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie | Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten | VGC (delen A en B-1) | NV COS (4410), NVPE | SRA, Accountantskamer of CKO |

| Op deze werkzaamheden van toepassing zijnde regelgeving | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
| Werkzaamheden openbaar accountants | Accountantsorganisatie/ kantoor | Individuele accountant | | Onderworpen aan: |
| Overige opdrachten uitgevoerd door accountantspraktijk. Voorbeelden hiervan zijn: | | | | |
| - het verzorgen van belastingaangiften, waarbij geen conclusie wordt verwoord die zekerheid verschaft | nvt | VGC (delen A en B-1) | NVPE | nvt |
| - Consultancy- en adviesopdrachten, zoals managementadviezen en belastingadviezen | nvt | VGC (delen A en B-1) | NVPE | nvt |
| - Transactiegerelateerde adviesdiensten | nvt | VGC (delen A en B-1) | NV COS 5500N en NV-PE | nvt |
| - Administratieve dienstverlening | nvt | VGC (delen A en B-1) | NVPE | nvt |

Ter toelichting:

Voor de werkzaamheden van de openbaar accountants wordt uitgegaan van de definitie zoals opgenomen in het Stramien voor Assurance-opdrachten paragraaf 12. Dit artikel luidt: “Niet alle opdrachten die door accountants worden uitgevoerd zijn assurance-opdrachten. Andere opdrachten die veelvuldig worden uitgevoerd en die niet voldoen aan de bovengenoemde definitie (en daardoor ook niet vallen onder dit Stramien) zijn onder meer:

- opdrachten die vallen onder de Standaarden voor aan assurance verwante opdrachten waaronder opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie of andere informatie.
- het verzorgen van belastingaangiften waarbij geen conclusie wordt verwoord die zekerheid verschaft.
- consultancy- en adviesopdrachten¹, zoals managementadviezen en belastingadviezen.”

¹ Bij adviesopdrachten maakt de accountant gebruik van zijn technische vaardigheden, opleiding, waarnemingen, ervaring en kennis van het adviesproces. Het adviesproces is een analytisch proces dat met name bestaat uit een combinatie van activiteiten met betrekking tot: het bepalen van de doelstelling, het onderzoeken van feiten, het definiëren van problemen en mogelijkheden, het evalueren van alternatieven, het ontwikkelen van aanbevelingen inclusief de te nemen stappen, het bespreken van de uitkomsten en in sommige gevallen het invoeren en het verlenen van de nazorg. Indien een rapport wordt uitgebracht, gebeurt dit gewoonlijk schriftelijk in de vorm van een verslag (of een 'long form'-rapport). Gewoonlijk zijn de uitgevoerde werkzaamheden alleen ten behoeve van de opdrachtgever. De aard en de reikwijdte van de werkzaamheden worden bepaald door de overeenkomst tussen de accountant en de opdrachtgever. Iedere vorm van dienstverlening die voldoet aan de definitie van een assurance-opdracht is geen adviesopdracht maar een assurance-opdracht.