

Een kwestie van principes

De Verordening Gedragscode
voor registeraccountants in het kort

Hoofdpijnen van de Verordening Gedragscode

Op 1 januari 2007 is de Verordening Gedragscode (VGC) in werking getreden. Een nieuwe gedragscode, die een belangrijke basis vormt voor het functioneren van registeraccountants.

Vijf principes vormen het uitgangspunt van deze code: integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag. Deze principes zijn van toepassing op alle registeraccountants. De precieze strekking en uitwerking van deze principes is afhankelijk van de rol die een registeraccountant vervult.

Het algemene uitgangspunt van de VGC is dat een registeraccountant alert moet zijn op bedreigingen van de vijf genoemde principes en indien noodzakelijk moet zorgen voor waarborgen die een bedreiging wegnemen of mitigeren. Als dit niet mogelijk is, en er is sprake van een ernstige bedreiging, dan kan de accountant de opdracht niet uitvoeren.

Deze uitgave vat de principes van de VGC samen en benoemt een aantal belangrijke specifieke bepalingen voor de verschillende beroepsgroepen.

1. Hoofdprincipes voor alle registeraccountants

Voor elke registeraccountant – in wat voor maatschappelijke functie dan ook – gelden vijf principes:

Integriteit

Een registeraccountant treedt in zijn beroepsmatige en zakelijke betrekkingen eerlijk en oprecht op.

Dit betekent bijvoorbeeld dat hij ¹ – in wat voor functie dan ook – de waarheid geen geweld aan doet of informatie voor eigen gewin manipuleert.

Objectiviteit

Een registeraccountant accepteert niet dat zijn professioneel of zakelijk oordeel wordt aangetast door een vooroordeel, belangentegenstelling of ongepaste beïnvloeding door een derde.

Beïnvloeding van de objectiviteit kan op velerlei manieren plaatsvinden. Voorbeelden zijn een te grote vertrouwdschap met een cliënt omdat de relatie te lang of te nauw is, een financieel belang of een intimidatie door een zeer dominante persoonlijkheid.

Deskundigheid en zorgvuldigheid

Een registeraccountant houdt zijn deskundigheid en vaardigheid op het niveau dat is vereist om aan een cliënt of werkgever adequate professionele diensten te kunnen verlenen. Een registeraccountant handelt bij het verlenen van een professionele dienst zorgvuldig en in overeenstemming met de van toepassing zijnde vaktechnische en overige beroepsvoorschriften.

Dit betekent bijvoorbeeld dat een registeraccountant voldoende investeert in kennis en zorgt dat hij voor elke opdracht moet kunnen beschikken over een team met voldoende expertise dat voldoende tijd beschikbaar heeft om de opdracht naar behoren te vervullen. Als hij, of zijn team niet beschikt over de juiste expertise, kan hij de opdracht alleen uitvoeren door het inhuren van expertise bij een deskundige.

Geheimhouding

Een registeraccountant eerbiedigt het vertrouwelijke karakter van informatie die hij in het kader van zijn beroepsmatig en zakelijk handelen heeft verkregen. Hij maakt deze informatie zonder specifieke machtiging daartoe niet aan een derde bekend, tenzij wettelijk of beroepshalve een recht of plicht daartoe bestaat. Het is de registeraccountant niet toegestaan vertrouwelijke informatie die hij bij zijn beroepsmatig of zakelijk handelen heeft verkregen, te gebruiken om zichzelf of een derde te bevoordelen.

Dit betekent bijvoorbeeld dat een registeraccountant in zijn uitingen naar de pers, maar ook in zijn sociale netwerk, de geheimhoudingsplicht moet respecteren. Het betekent ook dat hij maatregelen moet nemen om die geheimhouding binnen zijn kantoor of afdeling te waarborgen.

Professioneel gedrag

De registeraccountant houdt zich aan de voor hem relevante wet- en regelgeving en onthoudt zich van handelen dat het accountantsberoep in diskrediet brengt.

Dit betekent dat een registeraccountant zich onthoudt van alles wat schadelijk is voor de naam van het accountantsberoep. Daaronder valt onder meer het wekken van overdreven verwachtingen over zijn diensten of ervaring, het manipuleren van informatie en ook het maken van afkeurende verwijzingen naar het werk van derden.

¹ Waar 'hij' staat in deze publicatie kan ook 'zij' worden gelezen.



**Koninklijk Nederlands Instituut
van Registeraccountants**

A.J. Ernststraat 55
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
T 020 301 03 01
E nivra@nivra.nl
I www.nivra.nl