

Schema werkzaamheden openbaar accountants en van toepassing zijnde regelgeving

In verband met de behoefte aan verduidelijking van de regels voor openbare accountants is door het NIVRA een schema opgesteld waarbij aan de hand van de door openbaar accountants uitgevoerde werkzaamheden kan worden bepaald welke regelgeving op hen van toepassing is.

Werkzaamheden openbaar accountants	Op deze werkzaamheden van toepassing zijnde regelgeving			Onderworpen aan AFM en/of SRA/ RvT/CTK toetsing
	Accountantsorganisatie/-kantoor	Individuele accountant		
		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, RvT of CTK
- 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, RvT of CTK
Aan assurance verwante opdrachten bestaande uit:				
- opdrachten tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden	RKB1	VGC (delen A en B-1)	NV COS (4400), NVPE	SRA, RvT of CTK
- opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie	RKB1	VGC (delen A en B-1)	NV COS (4410), NVPE	SRA, RvT of CTK
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

	Op deze werkzaamheden van toepassing zijnde regelgeving			
Werkzaamheden openbaar accountants	Accountantsorganisatie/-kantoor	Individuele accountant		Onderworpen aan AFM en/of SRA/ RvT/CTK toetsing
		Gedragsregels	Beroepsregels	
- 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.