


LEREN VAN TOEZICHT | 27 juni 2017

Fraude als kans voor de accountant

 Leestijd van ongeveer 5 minuten

 0 reacties

Het Platform Leren van Toezicht brengt regelmatig accountantsorganisaties, toezichhouders, tuchtrechters en de beroepsorganisatie bij elkaar. Doel: bevindingen uit het toezicht vertalen naar praktische lessen voor kwaliteitsverbetering. Recent stond het thema fraude op de agenda. 'Eigenlijk gun ik het iedere accountant om eens een fikse fraude mee te maken.'

Irene Kramer en Véronique Stoffels*

Kenmerkend voor het platform is dat gesproken wordt over concrete, casusoverstijgende onderwerpen, die door een aantal deelnemers samen met de NBA worden voorbereid. Tijdens de voorjaarsbijeenkomst van 31 mei werd eerst ingezoomd op de rol van de accountant bij het redresseren van fraude. Vervolgens ging het over het consequent melden bij instanties, waarmee accountants invulling kunnen geven aan hun publieke taak. Aanwezig waren vertegenwoordigers van de AFM, de Accountantskamer, de Raad voor Toezicht, de SRA, het NBA Adviescollege Beroepsreglementering, de Werkgroep Focus op Fraude en verschillende accountantsorganisaties.

Wegredeneren

Tijdens de bijeenkomst werd duidelijk dat aandacht voor fraude een andere manier van kijken vergt. Fraude is een belangrijk risico waarmee al in de planningsfase van de controle rekening moet worden gehouden. Dat begint al door binnen het controleteam de vraag te stellen: "Hoe zou jij hier frauderen?". Tegelijk signaleerden de deelnemers dat er soms accountants zijn die, als er een fraudesignaal is, proberen dit "weg te redeneren". Zo wordt nog wel eens aangenomen dat iets niet van materieel belang is, zonder te hebben uitgezocht wat nu precies de aard en de omvang van de fraude is.

Accountants proberen soms signalen voor fraude 'weg te redeneren'.



LAATSTE ARTIKELEN

FORUM | 19 augustus 2019

Rel FvD: accountant komt als winnaar uit de bus

DATA SCIENCE | 14 augustus 2019

'Dit gaat ons vak veranderen'

LEIDERSCHAP | 09 augustus 2019

Gespreid leiderschap versus positioneel leiderschap binnen accountantskantoren

COLUMN ARBEIDSRECHT

| 06 augustus 2019

Wel of niet 'all-in'?

THE HAPPY FINANCIAL

| 02 augustus 2019

Waarom vinden accountants vernieuwing zo lastig?

MEER ARTIKELEN

Opleidingen



Verplichte PE 2019 voor openbaar accountant en accountant in business: fraude. Heeft u zich al ingeschreven?

3 september 2019, Meerdere locaties door Nederland
€ 395.00 | PE 6
Auxilium adviesgroep



Summercourse Controlepraktijk 2019

4 september 2019, Apeldoorn
€ 185.00 | PE 20
NBA Opleidingen





Laagdrempelige consultatie

Als een accountant een aanwijzing voor fraude opmerkt leidt dat tot emoties die nogal eens worden onderschat. De cliënt zit niet te wachten op problemen. En de individuele accountant kan gaan twifelen aan zijn eigen kunnen en zich afvragen "Had ik dat niet eerder moeten zien?". Daarom is het volgens deelnemers belangrijk dat de accountant zich voldoende gesteund voelt door de leiding van zijn of haar kantoor. Een laagdrempelige consultatie binnen dat eigen kantoor staat hierbij voorop. Accountantsorganisaties hebben al goede ervaringen met interne fraudepanels waarin regelmatig aanwijzingen van fraude worden besproken. Ook benadrukken deelnemers het belang van een goede mix van mensen in zowel fraudepanels als controleteams: niet alleen forensische experts, maar ook mensen met verstand van de klant en de sector.

Opvoedende taak

De accountant moet volgens de deelnemers niet alleen staan voor het goed inrichten van de controle, maar de cliënt ook willen behoeden voor misstanden. De accountant heeft in die zin een opvoedende taak. Bij problemen domweg afscheid nemen van een cliënt en de rotte appel doorschuiven is dan niet genoeg. Mocht het uiteindelijk toch zover komen, dan moet de opvolgende accountant zich goed laten informeren door zijn voorganger en voorwaarden stellen voordat hij of zij de nieuwe opdracht aanvaardt. Benadrukt wordt dat accountants bedreven moeten zijn in het voeren van een slechtnieuwsgesprek met de cliënt.

Behoeftte aan guidance

Kantoren moeten alerter zijn op gevallen die in aanmerking komen voor een incidentenmelding bij de AFM.

Deelnemers vragen zich af of voor alle accountants duidelijk is welke vervolgstappen nodig zijn, op het moment dat ze een aanwijzing van fraude hebben. Zo staat in Standaard 4410 wel dat ook de samenstellend accountant moet handelen, maar niet hoe. Gesuggereerd wordt om hiervoor nog eens goed te

kijken naar de eerder losgelaten koppeling met Standaard 240, die van toepassing is op de controlepraktijk. "Bij grotere kantoren lijkt het melden van ongebruikelijke transacties als een 'pré' te worden gezien, maar bij kleinere kantoren nog als een 'min'", aldus één van de deelnemers. Voor zulke kantoren kan een 'beslisboom', die de regelgeving voor meldplichten inzichtelijk maakt, behulpzaam zijn. Kantoren moeten ook alerter zijn op gevallen die in aanmerking komen voor een incidentenmelding bij de AFM.



 **Certified Management Accountant (Diploma CMA)** 
6 september 2019, Amsterdam
€ 975.00 | PE 24
NBA Opleidingen

 **Postbachelor AA orientatie MKB** 
13 september 2019, Meerdere locaties in Nederland
€ 7800.00
Avans+

 **Actief in Overnames** 
18 september 2019, Courtyard by Marriott Hotel Amst
€ 1995.00 | PE 14
Alex van Groningen

 **Inkomstenbelasting Rijksbegroting 2020** 
26 september 2019, Van der Valk Hotel Vianen
€ 230.00 | PE 3
RB College

Vacatures

Zoek vacatures 

Powered by  **Finance.nl** 
De vacaturewilt voor financiers

 **PGGM zoekt een (junior) Kwantitatief Analist Manager Selectie** in Zeist 

 **European Investment Bank zoekt een Derivatives Quantitative Analyst** in Luxembourg 

 **De Heus Animal Nutrition BV zoekt een Global Business Development Analyst** in Ede 



Rijksoverheid
zoekt een **Senior
beleidsmedewer
ker treasury** in
Den Haag



Lidl Nederland
zoekt een
**Specialist
General Ledger**
in Huizen

Herstelplan

De controlerend accountant moet, bij een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, dit melden bij een opsporingsinstantie. Zo'n melding kan achterwege blijven als de cliënt een volgens de accountant toereikend herstelplan heeft. Deelnemers benadrukken dat de accountant niet alleen moet letten op de tijdsperiode, maar ook op de kwaliteit van het herstelplan. Zo moet de accountant voldoende betrokken zijn bij het onderzoek naar de aard en omvang van de fraude, toegang hebben tot de rapportage en zicht hebben op de benodigde maatregelen naar aanleiding van de fraude. Een accountant moet die kunnen betrekken bij de controle en zich niet laten afschepen door een door de cliënt ingehuurd advocaat, die zich beroept op het verschoningsrecht. Ook moet worden stilgestaan bij de gevolgen voor eerder afgegeven verklaringen.

De deelnemers pleitten ervoor dat de NBA duidelijk maakt waarop accountants moeten letten bij een herstelplan. Erkend werd tegelijk dat dit vaak afhangt van de feiten en omstandigheden per geval.



Vervolgacties

Voor de deelnemers is evident dat accountants moeten acteren als zij tegen een aanwijzing voor fraude signaleren. De accountant heeft immers een maatschappelijke rol. "Fraudecasussen moeten we niet zien als een bedreiging, maar als een kans", aldus een deelnemer. Een kans om te laten zien waar de accountant voor staat en het dienen van het publieke belang.

'Fraudecasussen moeten we niet zien als een bedreiging, maar als een kans.'

De NBA gaat bezien hoe invulling kan worden gegeven aan de suggesties die tijdens de bijeenkomst werden gedaan. Zoals voor het geven van handvatten om te voldoen aan meldplichten en aandachtspunten bij herstelplannen. Ook wordt gewerkt aan een later dit jaar te verschijnen vervolg op de in 2016 verschenen publicatie *Uitgliders*, die geheel gericht zal zijn op fraude. Hierin worden in ieder geval zoveel mogelijk rode én groene vlaggen genoemd, die van belang zijn voor het herkennen, redresseren en melden van (signalen van) fraude.

Reacties 

Deel dit artikel



GERELATEERD

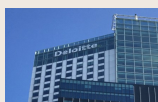


NIEUWS | 23 juli 2019

KPMG: 'Accountant besteedt bij minderheid beursbedrijven uitgebreid aandacht aan fraude'

Uit onderzoek van KPMG onder vijftig Nederlandse AEX- en AMX-fondsen blijkt dat bij 44 procent van de bedrijven in het recent afgesloten boekjaar de accountant gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid om de stakeholders in de uitgebreide controleverklaring meer inzicht te geven in het onderwerp fraude. Bij deze 22 ondernemingen is in 12 gevallen ook aandacht besteed aan een key audit matter die gekoppeld is aan een geconstateerd frauderisico. →

 x 4



NIEUWS | 05 juli 2019

6,5 miljoen pond boete voor Deloitte UK inzake controle Serco

Deloitte heeft een boete van 6,5 miljoen pond gekregen van de Britse toezichthouder Financial Reporting Council (FRC), vanwege nalatigheid bij de controle van outsourcingbedrijf Serco Geografix in 2011 en 2012. →

 x 0

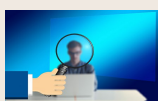


NIEUWS | 20 juni 2019

'Jonge accountant moet tegen fraude aanlopen'

'De Enron-casus is heel leerzaam en ik gun elke accountant om al vroeg in zijn of haar carrière tegen een fraude aan te lopen.' Dat zei NBA-voorzitter Marco van der Vegte bij een bijeenkomst van de FIOD. Ervaren collega's die zeggen dat zij nooit een fraude zijn tegengekomen, hebben die volgens Van der Vegte vermoedelijk niet gezien. →

 x 0



NIEUWS | 19 juni 2019

'Misschien onderzoeksjournalist opnemen in het controleteam'

FD-journalisten Joris Polman en Matthijs Rotteveel deden mee aan een EY-workshop over de rol van de accountant bij fraude. De journalisten drongen opvallend snel door tot de kern van de zaak, merkte EY op. EY-bestuurder Auke de Bos: "Misschien moeten we wel een onderzoeksjournalist opnemen in het auditteam." →

 x 0



Dashboard Accountancy uitgebreid met info over fraude


Het online Dashboard Accountancy, begin april door de NBA geopend om inzicht te bieden in de kwaliteitsverbetering door het beroep, heeft een update gekregen. Het is uitgebreid met informatie over de rol van de accountant bij fraude. →

0 x 0

Aanmelden nieuwsbrief

Ontvang elke werkdag (maandag t/m vrijdag) de laatste nieuwsberichten, opinies en artikelen in uw mailbox.

Bent u NBA-lid? Dan kunt u zich ook aanmelden via uw [ledenprofiel op MijnNBA.nl](#).


 reCAPTCHA

Upgrade naar een [ondersteunde browser](#) om een reCAPTCHA-uitdaging te ontvangen.

[Waarom gebeurt dit?](#)

Privacy - Voorwaarden

Accountant is een uitgave van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

NBA

ACCOUNTANT.NL

Home
 Nieuws
 Opinie
 Carrière
 Feiten en cijfers
 Artikelen

THEMA'S

Aansprakelijkheid Accountantsdag Arbeidsmarkt
 Arbeidsrecht Assurance Beroep met toekomst
 Corporate governance Dag van de Financial Derivaten
 Externe verslaggeving Financiële instellingen Financiering
 Fiscaal Flex-bv Fraude en witwassen
 Fraude in praktijk ICT Integrated reporting

Kantoormanagement	Kwaliteit en toezicht	Lerend vermogen
Mkb	Ondernemingsrecht	Onderzoek en wetenschap
Opleiding	Overheid	Pensioen
Privacy	Professioneel-kritische instelling	Publiek belang
Samenstellen	SBR	Semi-publieke sector
Statistical auditing	Subsidies	Van de Helpdesk

Accountant maakt gebruik van cookies om de website te analyseren en te verbeteren en om advertenties te tonen. Door op 'akkoord' te klikken geeft u toestemming voor het gebruik van cookies. In de [cookieverklaring](#) vindt u meer informatie over het gebruik van [Twitter](#) cookies op deze site. [NBA.nl](#)

Akkoord