


MAGAZINE | 01 januari 2009

Gespot - januari 2009

 Leestijd van ongeveer 4 minuten

Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek? Een maandelijks selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en buitenland.

Dit artikel is verschenen in de Accountant nr. 1, 2009

Bekijk alle artikelen uit dit nummer



Perceptie analisten van winstkwaliteit

Financiële analisten die koop- en verkoopadviezen geven inzake aandelen zijn belangrijke gebruikers van jaarrekeningen. Daarom is van belang te weten hoe deze analisten de kwaliteit van de winst meten. Het concept 'kwaliteit van de winst' wordt nader ingevuld met begrippen als core earnings en sustainable earnings, met de mate waarin resultaten worden weerspiegeld in kasstromen, en met de keuze voor grondslagen van waardering en resultaatbepaling. Onderzoek op basis van interviews en inhoudsanalyse levert op dat financiële analisten hun oordeels over de kwaliteit van de winst meer ontleen aan informatie buiten de jaarrekening dan aan informatie die uit de jaarrekening zelf is afgeleid. De analisten kennen een intrinsieke neiging om een positief advies te geven. Negatieve oordelen op basis van jaarrekeninginformatie komen niet vaak voor, negatieve oordelen op basis van andere informatie vaker. Bij het uiteindelijke advies wordt de jaarrekeninginformatie het zwaarst gewogen.

- Richard Barker and Shahed Imam, Analysts' perceptions of 'earnings quality'. *Accounting and Business Research*, volume 38, no 4, 2008, pages 313-329

Internal auditor report voor aandeelhouders

Het internal audit report (IAR) is een belangrijk mechanisme voor corporate governance, maar de relevante informatie die hierin naar voren komt is alleen beschikbaar voor insiders (zoals management, auditcommissie en controlerend accountant) en niet voor externe aandeelhouders. Deze informatieasymmetrie is niet in overeenstemming met de doelstellingen van corporate governance, transparantie en verantwoording in het tijdperk na Sarbanes-Oxley. De auteurs evalueren de voordelen (grotere transparantie en verantwoording) en kosten (b.v. informatie overload, blootstelling aan juridische procedures en kosten van rapportage) van mogelijke gegevensverstrekking uit het IAR aan aandeelhouders. Zij doen dit op basis van een literatuuroverzicht en achttien semi-gestructureerde interviews met financieel analisten, leden van auditcommissies, internal auditors en beleidsmakers. De auteurs presenteren een model voor de presentatie van gegeven uit het IAR naar externe stakeholders.

- Deborah A. Archambeault, F. Todd DeZoort and Travis P. Holt, The Need for an Internal Auditor Report to External Shareholders to Improve Governance Transparency. *Accounting Horizons*, volume 22, no 4, december 2008, pages 375-388

Specialisatie van accountantsorganisaties naar bedrijfstak

Uit wetenschappelijke literatuur blijkt dat specialisatie van accountantsorganisaties naar bedrijfstak leidt tot het ontdekken van meer fouten en een hogere kwaliteit van de jaarrekening. Uit het onderzoek van de auteurs

LAATSTE ARTIKELEN

DIVERSITEIT | 17 oktober 2019

Sandra Lutchman werkt aan diversiteit binnen de NBA

WITWASSEN | 11 oktober 2019

Hoe het UBO-register wél kan werken

YOUNG PROFS | 08 oktober 2019

Youngs Profs Arena: De leercurve van Roger Dassen

ECONOMISCH KLIMAAT | 02 oktober 2019

AV-dag: Accountant moet rekening houden met gure tegenwind

TOEZICHT | 30 september 2019

Ook toezichthouder wacht op toekomstadvies

MEER ARTIKELEN

Vacatures

Zoek vacatures



Powered by



Xanthic Executive Search zoekt een **Investment Controller** in Amsterdam



Rijksoverheid zoekt een **Forensisch accountant** in Amsterdam



Novicare zoekt een **Manager finance en services** in Utrecht en/of Best



Gemeente Krimpenerwaard zoekt een **Concerncontroller** in Stolwijk





- Robin N. Romanus, John J. Maher and Damon M. Fleming, Auditor Industry Specialization, Auditor Changes, and Accounting Restatements. *Accounting Horizons*, volume 22, no 4, december 2008, pages 389-413

Vervang woorden 'getrouw beeld' in accountantsverklaring

In dit artikel wordt voorgesteld om de woorden 'getrouw beeld' (*true and fair view*) te vervangen door 'aanvaardbaar risico op materiële onjuistheden' (*acceptable risk of material misstatement*). Het begrip getrouw beeld is niet concreet genoeg. In de verklaring zou dan ook moeten worden aangegeven welk bedrag is gehanteerd als maatstaf voor materialiteit, en zou een paragraaf moeten worden opgenomen over de mogelijkheid dat materiële afwijkingen kunnen ontstaan tussen huidige schattingen en uiteindelijke uitkomsten. Naar de mening van de auteurs sluiten deze woorden beter aan op de gewenste communicatie door de accountant. Ook gebruikers zullen door deze woorden een beter begrip hebben van de schattingen die ten grondslag liggen aan de jaarrekening.

- Wally Smieliauskas, Russell Craig and Joel Amernic, A Proposal to Replace 'True and fair View' with 'Acceptable Risk of Material Misstatement'. *Abacus*, volume 44, no 3, 2008, pages 225-250

Tekortkomingen informatieverstrekking transacties met verbonden partijen

Na verschillende fraudegevallen die betrekking hadden op transacties met verbonden partijen (related parties), zoals Adelphia, Enron en Tyco, hebben regelgevende instanties zich afgevraagd of de huidige controlestandaarden nog voldoen. Accounting and Auditing Enforcement Releases (AAERs) bevatten aanklachten van de Securities and Exchange Commission en mededelingen en aanwijzingen betreffende sancties en/of schikkingen op basis van onderzoek. Op basis van 43 aanklachten tegen auditors betreffende onderzoek naar transacties met verbonden partijen concluderen de auteurs dat de verkeerde verklaringen in deze fraudegevallen meer het gevolg zijn van tekortkomingen van de auditor dan van niet adequate controlestandaarden. Toch geven de auteurs suggesties voor verbetering van de controle op transacties met verbonden partijen.

- Timothy J. Louwers, Elaine Henry, Brad J. Reed and Elizabeth A. Gordon, Deficiencies in Auditing Related-Party Transactions: Insights from AAERs. *Current Issues in Auditing*, volume 2, issue 2, 2008, pages A10-A16

GERELATEERD



GESPOT | 02 april 2019

Gespot - maart 2019

Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek?
Een selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en buitenland. →

 x 0



GESPOT | 05 oktober 2018

Gespot - september 2018

Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek?
Een selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en buitenland. →

 x 0



GESPOT | 04 juni 2018

Gespot - mei/juni 2018



Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek?
Een selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en
buitenland. →

 x 0



GESPOT | 23 mei 2018

Gespot - april/mei 2018

Wat gebeurt er aan het front van wetenschap en onderzoek?
Een selectie van lezenswaardige publicaties uit binnen- en
buitenland. →

 x 0



NIEUWS | 06 maart 2018

MAB nu 'open access'

Het Maandblad voor Accountancy en Bedrijfseconomie
(MAB), opgericht in 1924, is vanaf deze maand in 'open
access' voor iedereen vrij toegankelijk. →

 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](#).

Aanmelden

*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		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 cookies op deze site.

[NBA.nl](#)

Akkoord