



TUCHTRECHT | 04 september 2017

Onderhanden werk onjuist gewaardeerd

 Leestijd van ongeveer 4 minuten 0 reacties

Een accountant-administratieconsulent, die tevens register valuator is, past in werkelijkheid andere waarderingsgrondslagen toe bij het samenstellen dan hij had aangekondigd. Bovendien had hij onvoldoende informatie.

Accountantskamer

Zaaknummers:	15/1869 Wtra AK
Datum uitspraak:	28 augustus 2017
Oordeel:	deels gegrond
Maatregel:	berisping
Status:	definitief
Vindplaats:	ECLI:NL:TACAKN:2017:55

Lex van Almelo

Belangrijkste feiten

Sinds 2006 stelt een accountant-administratieconsulent de jaarrekeningen samen van vijf besloten vennootschappen die actief zijn in de scheeps- en jachtbouw. In de loop van 2010 krijgt het kantoor van de accountant de opdracht om vóór 1 januari 2011 een bedrijfshal juridisch/fiscaal in te brengen in één van de groepsvennootschappen. Het kantoor haalt de deadline niet. De groep stelt het kantoor aansprakelijk voor de geleden en nog te lijden schade. In augustus 2012 schikken beide partijen de zaak met een vaststellingsovereenkomst.

Kort daarna geeft de accountant een samenstellingsverklaring af bij de jaarrekening 2011 van één van de groeps-bv's. De voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen zou hij volgens de opdrachtbevestiging waarden tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde, waarvoor hij de voorraden individueel zou beoordelen.

De post onderhanden projecten zou hij waarden tegen vervaardigingsprijs, vermeerderd met de winst of verminderd met de voorzienbare verliezen. Onder de vervaardigingsprijs verstaat hij de directe productiekosten en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging, met een opslag voor indirecte kosten. Voor de winst van een project zou hij kijken naar de verhouding tussen de bestede kosten en de totale kosten die naar verwachting worden besteed aan het project.

LAATSTE TUCHTRECHT

TUCHTRECHT | 16 augustus 2019

Persoonsgericht facturenonderzoek KPMG deugde

TUCHTRECHT | 12 augustus 2019

Uitspraak over getrouwheid in samenstellingsverklaring

TUCHTRECHT | 09 augustus 2019

Gebrek aan wederhoor in Nidera-onderzoek

TUCHTRECHT | 06 augustus 2019

Beëindiging opdracht niet duidelijk gecommuniceerd

TUCHTRECHT | 31 juli 2019

Klachten bundelen is wenselijk, maar niet verplicht

[MEER TUCHTRECHT](#)

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



De termijnen die zijn gedeclareerd voor de onderhanden projecten zou hij aftrekken van de onderhanden projecten. Een eventueel negatief saldo onderhanden projecten zou hij volgens de afgesproken grondslagen scharen onder de kortlopende schulden. In de praktijk doet de accountant het anders. Om te komen tot de verkoopprijs van een project (bijvoorbeeld een jacht), neemt hij de prijs waartegen de groeps-bv inkoop bij een andere groeps-bv met 10 procent.

De registercontroller van de groep verstrekt de accountant een opgave van de nog te factureren omzet voor alle projecten van de hele groep. Daarin staat volgens de accountant duidelijk dat bij alle projecten achteraf wordt gefactureerd. De accountant vindt de opgave niet onjuist, onvolledig of anderszins onbevredigend. Aan de hand van deze opgave berekent hij de post onderhanden werk bij de vennootschap op ongeveer 802.000 euro. In 2010 volgde hij dezelfde methode. Naar aanleiding van de tuchtklacht zegt hij later dat hij niet wist dat er vooruit was gefactureerd, omdat hij daarover niet was geïnformeerd.

De groeps-bv wordt op eigen verzoek failliet verklaard. De advocaat van de groep laat een externe controller de werkzaamheden onderzoeken die de accountant heeft uitgevoerd voor het samenstellen de jaarrekening 2011 van de groeps-bv, in samenhang bezien met de overige vennootschappen van de groep. De advocaat stuurt het kantoor een memo met de onderzoeksbevindingen - "vooruitlopende op een eventuele gezamenlijke bespreking dan wel civielrechtelijke procedure".

Volgens het memo is de waardering van de post voorraad gebaseerd op een stelpost zonder deugdelijke onderbouwing. De controller vindt de stelpost van 350.000 euro te hoog, omdat er weinig cash was. "Aangezien er niet is geteld, is niet te bepalen hoe hoog deze positie is."

De controller constateert verder dat de accountant in werkelijkheid andere waarderingsgrondslagen heeft gehanteerd voor het onderhanden werk, waardoor een significante fout is ontstaan bij deze post. In plaats van 802.463 euro positief zou die post 401.746 euro negatief moeten zijn.

De dga van de groep dient een klacht in tegen de accountant RV.

Klacht

De accountant heeft:

- bij het samenstellen van de jaarrekening van de groeps-bv een onjuiste waarderingsgrondslag gehanteerd voor de post onderhanden werk;
- de waarde van de balanspost 'voorraad' te hoog gesteld;
- de opdracht om een bedrijfshal uiterlijk vóór 2011 juridisch/fiscaal in te brengen niet tijdig uitgevoerd.

Oordeel

Klachtonderdeel a is gegrond en klachtonderdeel b is ongegrond. Klachtonderdeel c is niet-ontvankelijk, omdat dit te laat is ingediend.

Adb



**Summercourse
Controlepraktijk
k 2019**
4 september 2019, 
Apeldoorn
€ 1855.00 | PE 20
NBA Opleidingen



**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

Accountant magazine
Rode vlaggen:
frauderisico's
ontdekken en melden



- Opvolger van de succesvolle uitgave 'Uitglijders', volledig gewijd aan het thema fraude.
- Bij elke besproken uitspraak een aantal rode en groene vlaggen.

De klagers staven dit klachtonderdeel met een verwijzing naar een passage uit het memo. Uit die passage blijkt niet duidelijk waarom de controller vindt dat de waarde van de post voorraden te hoog is gesteld. Dat de voorraad niet is geteld, is op zichzelf geen reden om aan te nemen dat de voorraad te hoog is gewaardeerd. Mede gezien het gemotiveerde verweer van de accountant heeft de dga dit verwijt onvoldoende onderbouwd.

Ada

Uitgaande van de beschreven grondslag voor de waardering van de onderhanden projecten had de accountant moeten bezien of hij van de registercontroller van de groep voldoende en adequate gegevens aangereikt kreeg om de lopende projecten ultimo 2011 te waarderen. Hij moest daarvoor per project gegevens hebben over de directe productiekosten, de overige kosten die je direct kon toerekenen aan de vervaardiging, de opslag voor indirecte kosten en de bedragen van de termijnen die waren gedeclareerd tot aan de balansdatum. Met name op dit laatste punt was hij onvoldoende geïnformeerd.

De accountant had moeten constateren dat de gegevens onvolledig waren en volgens paragraaf 13 en 14 van de oude NVCOS 4410 nadere informatie moeten vragen aan de controller of directie van de bv. Door dit na te laten heeft hij ondeskundig en onzorgvuldig gehandeld.

Maatregel

Berisping. De accountant kent de belangrijkste regels voor het samenstellen van jaarrekeningen onvoldoende en heeft onvoldoende inzicht in de inrichting van een administratie.

Reacties 

Deel dit artikel

[f](#) [in](#) [🐦](#) [✉](#)

Vacatures

Zoek vacatures



Powered by

Finance.nl
De vacaturesite 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



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](#).



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

[Waarom gebeurt dit?](#)

Uw e-mail adres

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

Arbeidsrecht

Corporate governance

Externe verslaggeving

Fiscaal

Fraude in praktijk

Kantoormanagement

Mkb

Opleiding

Privacy

Samenstellen

Statistical auditing

Accountantsdag

Assurance

Dag van de Financial

Financiële instellingen

Flex-bv

ICT

Kwaliteit en toezicht

Ondernemingsrecht

Overheid

Professioneel-kritische

instelling

SBR

Subsidies

Arbeidsmarkt

Beroep met toekomst

Derivaten

Financiering

Fraude en witwassen

Integrated reporting

Lerend vermogen

Onderzoek en

wetenschap

Pensioen

Publiek belang

Semi-publieke sector

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