

VERANTWOORDING GOODWILL IN JAARREKENING

De in de toekomst geldende IFRS 3 - naar verwachting ingaande 1 januari 2009 - biedt een keuze tussen verwer-



king van goodwill volgens de full goodwill-benadering en die volgens de purchased-goodwill-benadering. Deze keuze speelt

alleen een rol bij overnames van minder dan honderd procent. Toch kan IFRS 3 voor de verslaggevingspraktijk van grote betekenis zijn. De eerste methode heeft normaal gesproken een positieve invloed op de te tonen solvabiliteitsverhouding. Hans Beckman, *Verantwoording van goodwill bij overnames: purchased goodwill dan wel full goodwill*, MAB, januari/februari 2008.

HOLISTISCH MODEL VOOR ETHISCHE BESLISSINGEN

De meeste accountants realiseren zich niet of onvoldoende dat aan bijna alle aspecten van hun werk een ethische dimensie zit en hebben niet de kennis en vaardigheden om effectief ethische vragen te analyseren. Het accountantsberoep is wereldwijd niet verder gekomen dan het voorschrijven van simplistische oplossingen voor complexe problemen. De auteurs presenteren een alternatieve benadering, gebaseerd op het proces van *ethical knowing*. In plaats van te focussen op de externe wereld van regels, concepten en voorbeelden, wordt de aandacht verlegd naar de interne wereld van de wijze waarop accountants - als mensen - komen tot een consistent ethisch begrip. De auteurs onderzoeken besluitvormingsprocessen en de essentiële rol van het ontwikkelen van vaardigheden bij gegevensverzameling en oordeelsvorming.

Jack Flanagan en Kevin Clarke, *Beyond a Code of Professional Ethics: A Holistic Model of Ethical Decision-Making for Accountants*, *Abacus*, volume 43, nr. 4, 2007, pagina's 488-518.

INVLOED EERDERE OORDELEN BIJ ANDERE CLIËNTEN

Onderzoek wijst uit dat oordelen van accountants worden beïnvloed door eerdere oordelen over vergelijkbare situaties bij andere cliënten. Dit betekent dat een accountant die al eerder een dergelijke situatie heeft meegemaakt een specifieke situatie bij een cliënt anders beoordeelt dan een accountant bij wie dat niet het geval is. Dit kan leiden tot verkeerde oordeelsvorming, bijvoorbeeld in de situatie waarin de eerdere cliënt een sterke interne controleafdeling heeft en de accountant bij de volgende cliënt de kracht van de interne controleafdeling overschat.

Sudip Bhattacharjee, Mario J. Maletta, Kimberly K. Moreno, *The Cascading of Contrast Effects on Auditors' Judgments in Multiple Client Audit Environments*, *The Accounting Review*, oktober 2007, pagina's 1097-1117.

INVLOED BRAINSTORMING OP IDENTIFICEREN VAN FRAUDE

De Amerikaanse controlestandaard SAS 99 vereist bij iedere controle brainstormingsessies om accountants te helpen fraude te ontdekken. Uit onderzoek naar de effecten van SAS 99 blijkt dat brainstorming leidt tot het beter identificeren van fraudemogelijkheden in de organisatie, en tot een hogere inschatting van frauderisico's.

Tina D. Carpenter, *Audit Team Brainstorming, Fraud Risk Identification, and Fraud Risk Assessment: Implications of SAS nr. 99*, *The Accounting Review*, oktober 2007, pagina's 1119-1140.



OPDRACHTGERICHTE KWALITEITSBEOORDELING

Dit artikel geeft een indruk hoe accountantspraktijken de kwaliteit van dienstverlening bewaken. De auteur geeft een overzicht van de gedetailleerde eisen die

wet- en regelgevers stellen aan opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen en doet accountantspraktijken suggesties voor de invulling van het eigen beleid, waaronder de diepgang van de kwaliteitsbeoordeling, het tijdstip van uitvoering en de eisen die gelden voor het kunnen optreden als kwaliteitbeoordelaar.

Rik Roos, *Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling bij assurance-opdrachten; vreemde ogen dwingen*, MAB, januari/februari 2008.

ZWAKHEDEN INTERNE CONTROLE EN KOSTEN VAN EIGEN VERMOGEN

Ondernemingen die in het kader van SOX 404 zwakheden in de interne controle rapporteren, blijken hogere kosten van eigen vermogen te hebben dan ondernemingen zonder dergelijke zwakheden. Toch blijken die hogere kosten niet direct samen te hangen met de gerapporteerde zwakheden. De relatie verdwijnt namelijk nadat deze is gecorrigeerd voor ondernemingskarakteristieken en het voordeel dat besloten ligt in de voorspellingen van analisten.

Maria Ogneva, K.R. Subramanyam, K. Raghunandan, *Internal Control Weakness and Cost of Equity: Evidence from SOX Section 404 Disclosures*, *The Accounting Review*, oktober 2007, pagina's 1255-1297.

EXTENDED ENTERPRISE RESOURCE PLANNING: GRENZEN VERLEGD

In dit artikel worden trends en ontwikkelingen besproken op het gebied van Enterprise Resource Planning: de ERP-softwarepakketten én de invloed ervan op organisaties en bedrijfsprocessen. ERP biedt onbegrensde en grensverleggende mogelijkheden. Maar software alleen zal het niet waarmaken. Dat zal de gebruikende organisatie zelf moeten doen. Het is vraaggedreven, niet aanbodgedreven.

Aad Koedijk, *Extended Enterprise Resource Planning: op weg naar een onbegrensde toekomst*, MAB, januari/februari 2008.



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

De volledige teksten van de MAB-artikelen zijn beschikbaar via de online-catalogus van het NIVRA Kennis- & Informatiecentrum. Heeft u al toegang, log dan in via www.nivra.nl/kic. Nog geen abonnement? Lees op www.nivra.nl/kic meer over de mogelijkheden.

GESPOT