



# HANDBOEK SAMENSTELLINGS- PRAKTIJK: WAT IS NIEUW?

Een update van het Handboek Samenstellingspraktijk? Ja, inderdaad. Waarom dan? Er is toch niets gewijzigd in de regelgeving voor samenstellingsopdrachten? Dat klopt, maar binnen SRA vinden we het belangrijk dat de handboeken en praktijkhandreikingen zoveel als mogelijk aansluiten op de werkwijze van de leden. Tijd dus voor een update.

**D**e wijzigingen in de regelgeving in het handboek zien dan ook niet op de regelgeving voor samenstellingsopdrachten. Wel zijn in het handboek de nieuwe NVKS en NV NOCLAR opgenomen. Deze regelgeving 'raakt' immers ook de samenstellingsopdracht.

De NVKS gaan over het kwaliteitssysteem van het accountantskantoor. Het uitgangspunt hierbij is kortweg dat u als accountant kwaliteit levert als u de standaarden (NV COS) die betrekking hebben op de opdracht, volgt en waarmaakt. Hoe u dit als kantoor doet, komt tot uitdrukking in de kwaliteitsambitie. NOCLAR gaat over niet-naleving van rele-

vante wet- en regelgeving en is een nadere uitleg van de VGBA. NOCLAR geldt voor iedere professionele dienst die u als accountant uitvoert, dus ook de samenstellingsopdracht. Meer weten over NVKS en/of NOCLAR? Kijk dan op de voor uw kantoor van toepassing zijnde variant van het Handboek Kwaliteit op de SRA-site. Ok, duidelijk dat de nieuwste regelgeving in het handboek is verwerkt. Maar is dat alles?

## **HET PROCES, TUCHTRECHT EN PRAKTIJKVRAGEN**

Nee. Een belangrijke wijziging is dat in deze update het proces van de samenstellingsopdracht wordt gevolgd. Na de inleidende hoofdstukken over regelgeving, wat samen-

stellen is en het onderscheid tussen samenstellen en administratieve dienstverlening, zijn de hoofdstukken ingedeeld naar planningsfase, uitvoering en afronding. De planningsfase is immers het belangrijkste onderdeel van de samenstellingsopdracht. Kennis van de klant geeft u immers input voor uw uit te voeren werkzaamheden en het signaleren van significante aangelegenheden, ongeacht de wijze waarop u samenstelt.

Daarnaast zijn de lessen uit het tuchtrecht geüpdatet. Er zijn meer actuele uitspraken over samenstellingsopdrachten opgenomen. Zo zijn uitspraken opgenomen over het niet compleet opleveren van stukken, het per-

## “ Er zijn uitspraken opgenomen over het niet compleet opleveren van stukken, het persoonlijk contact met de klant en wat te doen bij een vermoeden van fraude. ”

soonlijk contact met de klant en wat te doen bij een vermoeden van fraude. Nieuwe lessen dus om van te leren.

Ook zijn de praktijkvragen geüpdatet. In het handboek wordt nu bijvoorbeeld ook antwoord gegeven op de op te nemen documentatie bij geconsolideerde jaarrekeningen.

### DE OKB

Nieuw in de NVKS is dat ook voor samenstellingsopdrachten – als onderdeel van het kwaliteitssysteem – reviews moeten plaatsvinden. In de update van het Handboek Samenstellingspraktijk is aangegeven welke criteria kantoren kunnen aanhouden voor de invulling van deze eis. OkB is een werkprogramma opgenomen voor een OKB bij samenstellingsopdrachten. Natuurlijk moet deze worden aangepast aan de werkwijze en content van het kantoor. Maar als u de SRA-content volgt, kan deze zonder ingrijpende wijzigingen worden toegepast.

### EN WAT IS NIET GEWIJZIGD?

Het uitgangspunt van het handboek is ongewijzigd. Deze is om met een brede scope naar de samenstellingspraktijk binnen een accountantskantoor te kijken. U kunt het handboek dus gebruiken, ongeacht de wijze van samenstellen, gebruikte software of con-

tent. Natuurlijk is het SRA-Werkprogramma voor samenstellingsopdrachten in de bijlage opgenomen, maar de hoofdstukken zijn integraal van toepassing op iedere andere content.

### VERPLICHT OF OPTIONEEL, EEN KANS

Standaard 4410 is in veel gevallen verplicht van toepassing. Maar niet altijd. De standaard biedt echter ook kansen om bij dit type opdrachten duidelijkheid te verschaffen over de betrokkenheid van de accountant. Zo kunt u de standaard vrijwillig toepassen op bijvoorbeeld een financieringsaanvraag voor de bank. Of op tussentijdse cijfers ten behoeve van een subsidieaanvraag. Dat u als accountant in deze situaties betrokken bent, is immers meestal wel duidelijk. Maar u moet voorkomen dat uw betrokkenheid verkeerd wordt uitgelegd.

Standaard 4410 is een hulpmiddel om invulling te geven aan de VGBA die op iedere professionele dienst van toepassing is. En dus ook aan het voorkomen dat uw betrokkenheid bij bepaalde informatie door een ander verkeerd wordt begrepen of onjuist wordt voorgesteld. In alle gevallen heeft de keuze om Standaard 4410 toe te passen automatisch tot gevolg dat u een samenstellingsverklaring afgeeft. Zo maakt u immers

uw betrokkenheid bij de opdracht aan de gebruikers duidelijk.

In onderstaand schema staan de verschillende toepassingsvarianten van Standaard 4410 opgenomen, inclusief een aantal voorbeelden.

### KANS

Kortom, nog meer praktische handvatten en kansen om de samenstellingsopdrachten binnen uw kantoor naar een nog hoger plan te tillen. Bijvoorbeeld door vrijwillige toepassing. Want waarom niet de kans grijpen om via de samenstellingsopdracht- en verklaring duidelijkheid te verschaffen aan de gebruikers? ■



*Dit artikel is geschreven door Elly van der Velden AA, SRA-Bureau Vaktechniek. Meer informatie, handboeken en praktijkhandreikingen treft u aan op [www.sra.nl/vaktechniek](http://www.sra.nl/vaktechniek) of stel uw vraag via [vaktechniek@sra.nl](mailto:vaktechniek@sra.nl).*

STANDAARD 4410 IS NIET VAN TOEPASSING	VERPLICHT TOEPASSEN STANDAARD 4410	KEUZE OM STANDAARD 4410 VRIJWILLIG TOE TE PASSEN
Fiscale aangifte	Jaarrekening (volledige set)	Opgave verzekerd belang
Ondersteuning bij het opstellen in het kader van controle- of beoordelingsopdracht door de accountant of het kantoor zelf, binnen het Nederlandse deel van het netwerk	Balans incl. toelichting (enkel financieel overzicht)	Begroting
	Publicatiestukken, maar op grond van paragraaf 41a kan het afgeven van een samenstellingsverklaring achterwege blijven	Tussentijdse cijfers die niet voldoen aan de definitie van een financieel overzicht