

## Verordening op de beroepseed voor accountants

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;  
Gelet op de artikelen 3, onderdeel a en c en 19, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep;  
Stelt de volgende verordening vast:

### Artikel 1

In deze verordening wordt verstaan onder:

<i>accountant:</i>	accountant als bedoeld in artikel 1 van de wet;
<i>accountantsregister:</i>	het accountantsregister, bedoeld in artikel 36, eerste lid van de wet;
<i>bestuur:</i>	het bestuur van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;
<i>beroepseed:</i>	de eed of de belofte, bedoeld in artikel 2, eerste lid;
<i>contributiegroep H, L, M of Z:</i>	contributiegroep H, L, M of Z als bedoeld in artikel 2 van de Algemene contributieverordening;
<i>diploma-uitreiking:</i>	de door de NBA georganiseerde gelegenheid tijdens welke aan een groep van aspirant-ingeschrevenen de getuigschriften, bedoeld in artikel 47, eerste lid van de wet, worden uitgereikt;
<i>maatregel van tijdelijke doorhaling:</i>	maatregel van tijdelijke doorhaling als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel d van de Wet tuchtrechtspraak accountants;
<i>praktijkopleiding:</i>	de praktijkopleiding, bedoeld in artikel 47, eerste lid van de wet;
<i>aspirant-ingeschrevene:</i>	degene die het examen ter afronding van de praktijkopleiding heeft afgelegd, maar nog niet is ingeschreven in het accountantsregister;
<i>wet:</i>	de Wet op het accountantsberoep.

### Artikel 2

1. Een accountant legt de volgende eed of belofte af:

“Ik ben mij ervan bewust dat ik als accountant dien te handelen in het algemeen belang. Ik oefen mijn beroep uit met een professioneel-kritische instelling. In de uitoefening van mijn beroep als accountant laat ik mij leiden door fundamentele beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid. Ik houd mij aan de wetten en regelgeving die op mijn beroep van toepassing zijn. Mijn professionaliteit brengt met zich mee dat ik geen handelingen verricht waarvan ik weet of behoort te weten dat die het accountantsberoep in diskrediet kunnen brengen. Zo waarlijk helpe mij God almachtig/ dat beloof/dat verklaar ik.”

2. Op verzoek van een accountant staat het bestuur hem toe de beroepseed in de Friese taal af te leggen. De beroepseed die in de Friese taal wordt afgelegd luidt:

“Ik bin my der bewust fan dat ik as accountant hannelje yn it algemien belang. Ik oefenje myn berop út mei in profesjoneel krityske ynstelling. Yn it útoefenjen fan myn berop as accountant lit ik my liede troch fûnemintele begjinsels fan yntegerens, objektivens, fakbekwamens en soarchfâldigens en fertroulikens. Ik hâld my oan de wetten en regeljouwing dy't op myn berop fan tapassing binne. Myn profesjonaliteit bringt mei dat ik gjin hannelings ferrjochtsje dêr't ik fan wit of hear te witten dat dy it berop fan accountant yn diskredyt bringe kinne. Sa wier helpe my God almachtich/dat ûnthjit ik/dat ferklearje ik.”

3. Op verzoek van een accountant staat het bestuur hem toe de beroepseed in de Engelse taal af te leggen. De beroepseed die in de Engelse taal wordt afgelegd luidt:

“I am aware that as a professional accountant I am bound to act in the public interest. I will exercise my profession with an attitude of professional skepticism. When

exercising my profession as a professional accountant I am guided by fundamental principles of integrity, objectivity, professional competence and due care and confidentiality.

I will comply with the laws and regulations applicable to my profession.

My professionalism implies that I will not execute any acts of which I know or ought to know that these could bring the accountancy profession into disrepute.

So help me God/I promise/I declare.”

4. Een accountant legt de beroepseed af binnen elf maanden na inwerkingtreding van deze verordening op een door het bestuur aangeboden of goedgekeurde wijze.
5. Op verzoek kan het bestuur uitstel verlenen van de termijn, bedoeld in het vorige lid.

### **Artikel 3**

1. De accountant die na de inwerkingtreding van deze verordening is ingeschreven in het accountantsregister, legt de beroepseed af binnen drie maanden na zijn inschrijving in het accountantsregister op een door het bestuur aangeboden wijze.
2. Degene op wie bij de inwerkingtreding van deze verordening de maatregel van tijdelijke doorhaling van kracht is, legt de beroepseed af binnen drie maanden nadat de maatregel is geëindigd.
3. De accountant aan wie na de inwerkingtreding van deze verordening de maatregel van tijdelijke doorhaling wordt opgelegd voordat hij de beroepseed heeft afgelegd, legt de beroepseed af binnen drie maanden nadat dat de maatregel is geëindigd.
4. De accountant die bij de inwerkingtreding van deze verordening is ingedeeld in contributiegroep Z en nadien wordt ingedeeld in contributiegroep H, L of M, legt de beroepseed af binnen drie maanden na de indeling in contributiegroep H, L of M op een door het bestuur aangeboden wijze.
5. De accountant die na de inwerkingtreding van deze verordening wordt ingedeeld in contributiegroep Z voordat hij de beroepseed heeft afgelegd, legt de beroepseed af binnen drie maanden nadat hij wordt ingedeeld in contributiegroep H, L of M op een door het bestuur aangeboden wijze.
6. Op verzoek kan het bestuur uitstel verlenen van de termijnen, bedoeld in het eerste tot en met het vijfde lid.

### **Artikel 4**

1. Het bestuur verzoekt een aspirant-ingeschrevene voorafgaand aan zijn inschrijving in het accountantsregister de beroepseed af te leggen.
2. Een aspirant-ingeschrevene die het verzoek, bedoeld in het vorige lid inwilligt, legt de beroepseed af bij de diploma-uitreiking.

### **Artikel 5**

1. Een aspirant-ingeschrevene die de beroepseed heeft afgelegd bij de diploma-uitreiking is na zijn inschrijving in het accountantsregister ontheven van de verplichting, bedoeld in artikel 3, eerste lid, mits hij voorafgaand aan de diploma-uitreiking of binnen zes maanden na de diploma-uitreiking een aanvraag als bedoeld in artikel 38, eerste lid van de wet heeft ingediend.
2. Een accountant die bij de inwerkingtreding van deze verordening is ingedeeld in contributiegroep Z is vrijgesteld van de verplichting, bedoeld in artikel 2, eerste lid.

### **Artikel 6**

Het bestuur houdt een registratie bij van de accountants en aspirant-ingeschrevenen die overeenkomstig artikel 2, 3 of 4 de beroepseed hebben afgelegd.

### **Artikel 7**

1. Deze verordening treedt in werking op 1 juni 2016.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening op de beroepseed voor accountants.

## Toelichting

### *Algemeen*

Het bestuur van de NBA heeft onder andere de maatregel omarmd waarmee de Werkgroep Toekomst Accountantsberoep heeft voorgesteld een verplichte beroepseed in te voeren. Om deze beroepseed tot een verplichting te verheffen, is een grondslag in de regelgeving van de NBA noodzakelijk. Deze verordening geeft daar vorm aan.

Voor de handhaving van de naleving van deze verplichting geldt dat het bestuur niet bevoegd is om tegen een accountant die weigert de beroepseed af te leggen, op te treden door zijn inschrijving in het accountantsregister door te halen. Het bestuur zal in een voorkomend geval wel een klacht bij de Accountantskamer indienen wegens de niet-naleving van voor de accountants geldende regelgeving. Bij gegrondverklaring van een dergelijke klacht kan de Accountantskamer aan een betrokkene de maatregel van een waarschuwing, een berisping of zo nodig een (tijdelijke) doorhaling van de inschrijving opleggen.

Uit de enquête die onder de leden is gehouden over de beroepseed, is gebleken dat de respondenten in meerderheid vonden dat aankomende accountants voorafgaand aan hun inschrijving in het accountantsregister de beroepseed af moeten leggen. Het bestuur sluit zich bij die opvatting aan. Het bestuur wijst er wel op dat de NBA aspirant-ingeschrevenen niet kan dwingen om de beroepseed vóór de inschrijving in het accountantsregister af te leggen. Voor de inschrijving zijn zij immers geen accountant en is de regelgeving van de NBA op hen niet van toepassing. De NBA is evenmin bevoegd om de inschrijving van de aspirant-ingeschrevene in zo'n geval te weigeren. De gronden voor de weigering van een inschrijving in het accountantsregister zijn limitatief opgenomen in artikel 39, eerste lid van de Wet op het accountantsberoep (Wab). Het bestuur ziet in die gronden geen aanknopingspunten om de inschrijving te weigeren als de aspirant-ingeschrevene de beroepseed niet voor de inschrijving af wil leggen. Mogelijk biedt artikel 39, eerste lid, onderdeel e van de Wab nog wel een aanknopingspunt. Daarin is namelijk bepaald dat een inschrijving wordt geweigerd als er "*gegronde vrees bestaat dat de aanvrager zal handelen of nalaten in strijd met wettelijke voorschriften, de accountant betreffende, of dat zijn inschrijving in het accountantsregister op andere wijze de eer van de stand van accountants zal schaden*". Maar of een weigering van de inschrijving op die grondslag in een juridische procedure stand zal houden valt op basis van de huidige stand van de rechtspraak niet te zeggen.

Daarom is in deze verordening tot uitdrukking gebracht dat accountants die ná de invoering van deze verordening worden ingeschreven in het accountantsregister verplicht zijn om de beroepseed binnen drie maanden na de inschrijving af te leggen. Van die verplichting worden zij alleen vrijgesteld als zij de beroepseed op verzoek van de NBA als aspirant-ingeschrevene voorafgaand aan hun inschrijving hebben afgelegd.

In het kader van deze verordening geldt bijzondere aandacht voor accountants aan wie de tuchtrechtelijke maatregel van een *tijdelijke doorhaling* is opgelegd. Bij een tijdelijke doorhaling, stelt de tuchtrechter de termijn vast waarvoor de tijdelijke doorhaling geldt. De inschrijving van de betrokken accountant 'herleeft' in dat geval automatisch. De betrokken accountant hoeft daarvoor geen actie te ondernemen.

Aan degene aan wie de maatregel van een tijdelijke doorhaling is opgelegd die (nog) van kracht is op het moment waarop deze verordening in werking treedt, kan niet de verplichting worden opgelegd om de beroepseed af te leggen. De betrokkene is op dat moment immers geen accountant. Na herleving van de inschrijving is de betrokkene dat wel weer. Daarom wordt in deze verordening afzonderlijk bepaald dat degene van wie de inschrijving op enig moment automatisch herleeft, binnen drie maanden nadien de beroepseed aflegt.

Bij een *doorhaling* bepaalt de tuchtrechter een termijn waarbinnen de NBA de betrokken accountant niet opnieuw in kan schrijven. Omdat de NBA slechts tot inschrijving over kan gaan na een aanvraag daartoe, wordt bij een doorhaling dus wel een actie van betrokkene verwacht

om opnieuw inschrijving in het accountantsregister te bewerkstelligen. Voor degene die na een doorhaling opnieuw een aanvraag tot inschrijving doet, geldt hetzelfde als voor degene die voor het eerst een verzoek tot inschrijving doet, namelijk dat de beroepseed binnen drie maanden na inschrijving moet worden afgelegd. Daarvoor is in deze verordening dan ook geen aparte bepaling meer opgenomen.

### *Artikelsgewijs*

#### *Artikel 1*

Dit artikel bevat de omschrijving van de begrippen die in deze verordening worden gebruikt. Twee begrippen daarin verdienen nog een nadere toelichting.

Het eerste is het begrip 'aspirant-ingeschrevene'. In de tekst van deze verordening is ervoor gekozen om aankomende accountants met die term aan te duiden. Aspirant-ingeschrevenen hebben het theoretische deel van de opleiding tot accountant afgerond voordat zij het examen ter afronding van de praktijkopleiding af kunnen leggen. Het behalen van het examen ter afronding van de praktijkopleiding vormt voor hen dan ook het sluitstuk van de opleiding tot accountant en in die zin, mogen aspirant-ingeschrevenen dan ook worden gezien als aankomend accountant.

Het tweede begrip is het begrip 'diploma-uitreiking'. De NBA organiseert op vaste momenten in het jaar een bijeenkomst waarin aan een groep van aspirant-ingeschrevenen ceremonieel het getuigschrift ter afronding van de praktijkopleiding wordt uitgereikt. Die bijeenkomst wordt in het spraakgebruik de 'diploma-uitreiking' genoemd. Voor de definitie van die bijeenkomst is aangesloten bij de term die in het spraakgebruik gemeengoed is. De diploma-uitreiking is het moment waarop aspirant-ingeschrevenen de beroepseed afleggen als zij gehoor geven aan het verzoek van het bestuur.

#### *Artikel 2*

In dit artikel is de tekst opgenomen van de beroepseed die door accountants wordt afgelegd. Uit de enquête die onder de leden is gehouden over de beroepseed, is gebleken dat de meerderheid van de respondenten aan deze tekst de voorkeur gaf. De tekst van de eerste zin van de beroepseed wijkt redactioneel iets af van de zin waarover de respondenten zich hebben uitgesproken. Die zin is redactioneel zo vormgegeven, dat voor accountants en aspirant-ingeschrevenen dezelfde tekst van de beroepseed kan worden gebruikt.

In de bijeenkomst van de ledenvergadering op 17 mei 2016 waarin deze verordening is vastgesteld, zijn vragen gesteld over het gebruik van de begrippen 'algemeen belang', 'professioneel-kritische instelling' en 'het beroep van accountant' in de tekst van de beroepseed. Die begrippen worden op deze plaats nader toegelicht.

#### *Algemeen belang*

In de memorie van toelichting op de Wet op het accountantsberoep is toegelicht dat accountants een vertrouwensfunctie in het maatschappelijk verkeer vervullen. Vanwege de vertrouwensfunctie van een accountant, heeft de beroepsgroep een dusdanige maatschappelijke waarde dat de kwaliteit daarvan geborgd moet worden door publiekrechtelijke normen. Een publiekrechtelijke beroepsorganisatie zorgt voor een eenduidige standaard voor accountants, hetgeen de herkenbaarheid en betrouwbaarheid in het maatschappelijk verkeer bevordert<sup>1</sup>. Met deze overwegingen (welke ook al golden bij de invoering van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten en de Wet op de Registeraccountants) in het achterhoofd is bij de vaststelling van de Verordening gedragscode in het eerste – voor alle accountants geldende – artikel al opgenomen dat het onderscheidend kenmerk van het accountantsberoep is te handelen in het algemeen belang (artikel A-100.1). De tekst van die bepaling is overgenomen in de overwegingen bij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). In artikel 2 van die verordening

<sup>1</sup> Kamerstukken II, 33025, nr. 3, paragraaf 2.3.

is vervolgens tot uitdrukking gebracht dat een accountant – teneinde invulling te geven aan zijn verantwoordelijkheid te handelen in het algemeen belang – zich houdt aan de daar genoemde fundamentele beginselen. Met het gebruik van het begrip ‘algemeen belang’ in de beroepseed is dan ook slechts bedoeld dat de accountant daarmee tot uitdrukking brengt dat hij of zij zich ervan bewust is dat een accountant handelt in het algemeen belang met inachtneming van de invulling die de regelgeving voor accountants daar aan geeft.

In de bijeenkomst van de ledenvergadering op 17 mei 2016 is er verder op gewezen dat accountants die werkzaam zijn bij een bank, de bankierseed hebben afgelegd of nog af moeten leggen. In die bankierseed is onder andere een passage opgenomen waarin betrokkene verklaart het belang van de cliënt centraal te stellen. Daarom is de vraag gesteld hoe de verklaring te handelen in algemeen belang (accountantseed) zich verhoudt tot de verklaring het belang van een cliënt centraal te stellen (bankierseed). Hierbij geldt hetzelfde als hiervoor ook is weergegeven, namelijk dat bij het als accountant/bankier verrichten van werkzaamheden voor een cliënt van de bank, ook in de zin van de beroepseed voor accountants wordt gehandeld in het algemeen belang als de accountant daarbij de fundamentele beginselen in acht neemt. Een accountant/bankier kan niet het belang van de cliënt centraal stellen op een zodanige wijze dat hij daarmee de fundamentele beginselen schendt. Ten overvloede geldt hierbij nog dat van een bankier op basis van de bankierseed wordt verlangd een zorgvuldige afweging te maken tussen alle belangen die bij de onderneming (bank) betrokken zijn, te weten die van de cliënten, de aandeelhouders/leden, de werknemers en de samenleving waarin de onderneming opereert.

#### *Professioneel-kritische instelling*

Voorafgaand aan de behandeling van de Ontwerpverordening op de beroepseed voor accountants door de ledenvergadering heeft het bestuur voorgesteld de tekst van de ontwerpverordening te amenderen. Het bestuur stelde daarmee voor opmerkingen te verwerken die hij over de ontwerpverordening had ontvangen. Die opmerkingen hadden ook betrekking op het gebruik van het begrip ‘professioneel-kritische instelling’. Het bestuur is er daarbij op gewezen dat het begrip ‘professioneel-kritische instelling’ een begrip is dat in de regelgeving is gekoppeld aan de uitvoering van assurance-opdrachten. Daarbij kan een misverstand ontstaan omdat de beroepseed ook wordt afgelegd door accountants die geen assurance-opdrachten verrichten. Op dat punt heeft het bestuur echter geen wijziging van de tekst van de beroepseed aan de ledenvergadering voorgesteld omdat het altijd de bedoeling is geweest, dat het begrip ‘professioneel-kritische instelling’ voor de beroepseed wordt opgevat naar de strekking die daar in het algemeen aan wordt toegekend. Met het gebruik van dat begrip wordt tot uitdrukking gebracht dat een accountant een attitude aanneemt die het publiek in algemene zin van accountants verwacht – en niet in de zin die de regelgeving voor assurance-opdrachten daar aan geeft.

#### *Beroep van accountant*

In de bijeenkomst van de ledenvergadering op 17 mei 2016 is ten slotte de vraag opgeworpen hoe de zinsnede ‘in de uitoefening van mijn beroep als accountant’ of het begrip ‘accountantsberoep’ nader moet worden gedefinieerd. Het gebruik van die zinsnede of dat begrip kan immers de suggestie wekken dat het daarbij alleen gaat om de uitoefening van het beroep van openbaar accountant. Dat is echter geenszins de bedoeling geweest. De beroepseed is er voor alle accountants en is niet beperkt tot openbaar accountants. De zinsnede ‘in de uitoefening van mijn beroep als accountant’ moet dan ook worden opgevat in de brede betekenis die het maatschappelijk verkeer daar aan geeft, gegeven dat de beroepseed voor alle accountants verplicht is gesteld.

Ten aanzien van het gebruik van het begrip ‘accountantsberoep’ wordt opgemerkt dat dit begrip is gebruikt in de zinsnede waarin een accountant verklaart dat hij geen handelingen verricht waarvan hij weet of behoort te weten dat die het accountantsberoep in diskrediet kunnen brengen. Die zinsnede is een nagenoeg identieke weergave van artikel 4 van de VGBA. Dat artikel is niet alleen op alle accountants van toepassing, maar ook op elk handelen

of nalaten van een accountant (dus niet alleen in de uitoefening van zijn beroep). In de toelichting op dat artikel is tot uitdrukking gebracht dat het beoogt te voorkomen dat de accountant het accountantsberoep ('de eer van de stand' in de zin van de Wet op het accountantsberoep) in diskrediet brengt zowel binnen de uitoefening van zijn beroep als daarbuiten.

De beroepseed kan ook in de Friese of Engelse taal worden afgelegd. De tekst van de eed in de Friese taal en de Engelse taal zijn opgenomen in respectievelijk het tweede en derde lid.

In het vierde lid is bepaald dat degenen die bij de invoering van deze verordening al in het accountantsregister zijn ingeschreven, de beroepseed afleggen op een door het bestuur aangeboden wijze en binnen elf maanden na de inwerkingtreding van deze verordening. Van alle accountants die op 1 juni 2016 staan ingeschreven in het accountantsregister, wordt dus verlangd dat zij vóór 1 mei 2017 de beroepseed afleggen. Het bestuur zal verschillende momenten en gelegenheden bieden om de eed af te leggen. Daarbij valt, naast de diploma-uitreiking, te denken aan afdelingsvergaderingen of kringbijeenkomsten. Met deze bepaling wordt ook tot uitdrukking gebracht dat de vorm waarin de beroepseed wordt afgelegd niet ter vrije keuze van de accountant staat.

Op verzoek kan het bestuur uitstel verlenen voor het afleggen van de beroepseed binnen de periode van elf maanden.

### *Artikel 3*

In het eerste lid van dit artikel is bepaald dat de accountant die na de invoering van deze verordening is ingeschreven in het accountantsregister, de beroepseed aflegt op een door het bestuur aangeboden wijze binnen drie maanden na inschrijving. Dit geldt dus ook voor een accountant van wie bij de inwerkingtreding van deze verordening de tuchtrechtelijk maatregel van een doorhaling nog van kracht was, maar nadien een verzoek tot (her)inschrijving doet. Het bestuur acht het niet noodzakelijk om een voorstel te doen voor een bepaling op basis waarvan van accountants kan worden verlangd dat zij hun beroepseed periodiek hernieuwen. Wel vindt het bestuur dat van een accountant na iedere nieuwe herinschrijving mag worden verlangd dat hij de beroepseed opnieuw aflegt. Een eerdere eedaflegging als accountant, levert niet een vrijstelling op na een herinschrijving na de inwerkingtreding van deze verordening. Een accountant die de beroepseed heeft afgelegd, daarna zijn inschrijving in het accountantsregister door laat halen en zich vervolgens weer opnieuw inschrijft, moet de beroepseed daarom opnieuw afleggen.

In het tweede lid is tot uitdrukking gebracht dat degene op wie een maatregel van tijdelijke doorhaling van kracht is op het moment waarop deze verordening in werking treedt, verplicht is de beroepseed af te leggen binnen drie maanden nadat de inschrijving in het accountantsregister is 'herleefd'.

Er kan zich een situatie voordoen waarin aan een accountant een maatregel van tijdelijke doorhaling wordt opgelegd voordat deze accountant in de gelegenheid is geweest de beroepseed af te leggen. In zo'n geval bestaat die verplichting alsnog op het moment waarop de maatregel van tijdelijke doorhaling is geëindigd. Dit is tot uitdrukking gebracht in het derde lid.

Op grond van artikel 5, tweede lid zijn accountants die bij de inwerkingtreding van deze verordening zijn ingedeeld in contributiegroep Z vrijgesteld van de verplichting om de beroepseed af te leggen. Dit laat onverlet dat een accountant die bij de inwerkingtreding van deze verordening is ingedeeld in contributiegroep Z maar nadien wordt ingedeeld in een andere contributiegroep (bijvoorbeeld vanwege een hervatting van de werkzaamheden), alsnog verplicht is om de beroepseed af te leggen. Dit is tot uitdrukking gebracht in het vierde lid van dit artikel. Een accountant die zijn werkzaamheden hervat, verschilt voor de beroepseed immers niet van een lid dat (weer) in het accountantsregister wordt ingeschreven.

Er kan zich een situatie voordoen waarin een accountant wordt ingedeeld in contributiegroep Z voordat deze accountant in de gelegenheid is geweest de beroepseed af te leggen. In zo'n geval bestaat die verplichting alsnog op het moment waarop de accountant nadien weer wordt ingedeeld in contributiegroep H, L of M. Dit is tot uitdrukking gebracht in het vijfde lid.

Er zijn omstandigheden denkbaar waarbij een accountant niet in staat is om de beroepseed binnen drie maanden na inschrijving in het accountantsregister af te leggen of binnen drie maanden na indeling in een andere contributiegroep. Voor dergelijke situaties bestaat op grond van het zesde lid de mogelijkheid voor het bestuur van de NBA om uitstel te verlenen.

#### *Artikel 4*

Het eerste lid brengt tot uitdrukking dat het bestuur aspirant-ingeschrevenen verzoekt de beroepseed voorafgaand aan de inschrijving in het accountantsregister af te leggen. Deze verordening is namelijk alleen van toepassing op hen die al ingeschreven staan en een aspirant-ingeschrevene kan dus (nog) niet verplicht worden de beroepseed af te leggen. Het bestuur meent dat de redactie van de beroepseed zo is geformuleerd dat deze ook dienst kan doen als beroepseed voor een aspirant-ingeschrevene.

In het tweede lid is bepaald dat een aspirant-ingeschrevene die instemt met het verzoek om de beroepseed af te leggen voorafgaand aan de inschrijving, de beroepseed aflegt tijdens de diploma-uitreiking.

#### *Artikel 5*

De aspirant-ingeschrevene die gehoor heeft gegeven aan het verzoek om de beroepseed voorafgaand aan de inschrijving in het accountantsregister af te leggen, is ontheven van de verplichting om de beroepseed ná de inschrijving af te leggen. Daarop geldt een uitzondering. Het bestuur meent dat het passend is dat een aspirant-ingeschrevene die de beroepseed aflegt tijdens de diploma-uitreiking, maar om hem moverende redenen een verzoek tot inschrijving in het accountantsregister pas indient na verloop van zes maanden na de diploma-uitreiking / eedaflegging, de beroepseed als nieuw ingeschrevene alsnog aflegt.

In het tweede lid van dit artikel is geregeld dat een accountant die bij de inwerkingtreding van deze verordening is ingedeeld in contributiegroep Z, is vrijgesteld van de verplichting om de beroepseed af te leggen. Accountants die zijn ingedeeld in contributiegroep Z verrichten geen werkzaamheden en genieten geen arbeidsinkomen. Om die reden zijn zij niet verplicht om de eed af te leggen.

#### *Artikel 6*

In dit artikel is bepaald dat het bestuur een registratie bijhoudt van hen die de beroepseed hebben afgelegd en de aspirant-ingeschrevenen die de beroepseed bij de diploma-uitreiking hebben afgelegd.

#### *Artikel 7*

Dit artikel stelt het moment vast waarop deze verordening in werking treedt en bevat de citeertitel.