

Materialiteit in het MKB

NEMACC Symposium 8 juni 2017



Aanleiding onderzoek



Wat doet de MKB accountant met het begrip materialiteit?



Hoe wordt materialiteit in het MKB toegepast?



Welke factoren zijn van belang bij het bepalen van materialiteit in het MKB?

Literatuur

Enquête

Interviews

Handvatten
MKB accountant

Wat is materialiteit?

Behoeften
van de
gebruikers
van de
jaarrekening

Informatie wordt als
materieel gezien als het
weglaten of onjuist
opnemen daarvan
economische beslissingen
die de gebruikers op basis
van de jaarrekening nemen,
zou kunnen beïnvloeden

Afwijkingen = verschillen in
bedragen, rubriceringen,
presentaties of toelichtingen
die nodig zijn om een
getrouw beeld te geven van
de jaarrekening

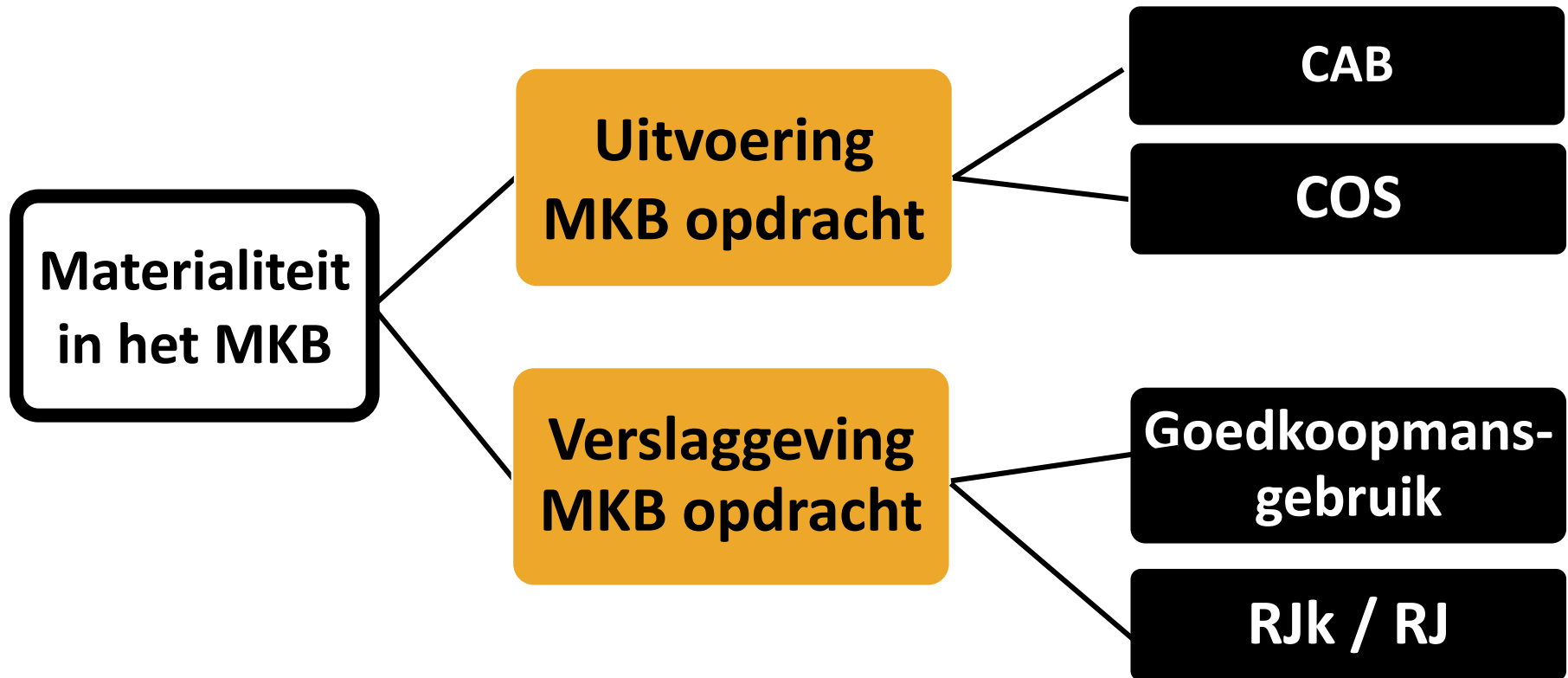
Drempel,
uitvoeringsmaterialiteit,
jaarrekeningmaterialiteit

Kwantitatieve & kwalitatieve aspecten

Bij welk typen opdrachten past u materialiteit toe?

1. Alleen bij samenstellingsopdrachten
2. Naast samenstellingsopdrachten pas ik materialiteit ook toe bij fiscale winstaangiften
3. Bij verschillende type opdrachten pas ik materialiteit toe, dus bijvoorbeeld ook bij tussentijdse rapportages
4. Ik pas materialiteit nu niet toe maar overweeg dat te gaan doen
5. Ik pas materialiteit niet (bewust) toe

Schematisch



Fasen van de opdracht

Planning

Uitvoering

Evaluatie

Wat voor invloed heeft materialiteit op uw werkzaamheden?

1. Materialiteit heeft invloed op de omvang van mijn uit te voeren werkzaamheden (uitvoeringsfase)
2. Materialiteit heeft invloed op de door te voeren correcties (evaluatiefase)
3. Materialiteit heeft invloed op zowel omvang van de werkzaamheden als de correctiegrens
4. Ik pas materialiteit niet (bewust) toe

PAUZE

Materialiteit & jaarverslaggeving

Wel of niet afzonderlijke presenteren van posten (RJk A2.114)

- Balans: post $>$ 5% van de balanstelling of $>$ 10% van de rubriek
 - Posten kleiner dan 1% van de balanstelling samenvoegen
- Winst- en verliesrekening: post $>$ 5% van de toegevoegde waarde of $>$ 10% van de rubriek

Wel of niet informatie opnemen in de toelichting (RJk B18)

Fouterstel (RJk A3.3)

- Niet-materiële fouten: herstellen in huidige jaarrekening
- Materiële fouten: aanpassen vergelijkende cijfers
- Fundamentele fouten: neerleggen mededeling bij het Handelsregister

Stelling

**Beperkte verslaggeving -zoals bij
micro-entiteiten- leidt tot een andere
materialiteit**

1.JA

2.NEE

3.GEEN MENING

Stelling

De materialiteit voor een jaarrekening op commerciële grondslagen is anders dan die op fiscale grondslagen

1. JA

2. NEE

3. GEEN MENING

Materialiteit & 4410

123
456
789
0

- Ondersteunen op het gebied van externe verslaggeving
- Uitgaan van de gegevens van de klant tenzij...
- Kwantitatieve & kwalitatieve aspecten
- Accountant maakt inschatting van de afwijking die nog acceptabel is
- NBA-handreiking 1136

**CIJFERMATIGE BEREKENING KAN MAAR IS
NIET VERPLICHT O.B.V. 4410**

Hoe past u materialiteit toe?

1. Ik ga de materialiteit wel na maar leg de uitkomsten niet vast, het is immers **geen verplicht dossierstuk**
2. Ik ga de materialiteit wel na en leg de uitkomsten daarvan vast maar ik hanteer **geen rekentool**
3. Ik gebruik **een rekentool**
4. Ik pas materialiteit **niet (bewust) toe**

Stelling

**Ik houd rekening met
kwalitatieve aspecten bij het bepalen
van de materialiteit**

1. JA

2. NEE

3. GEEN MENING

Welk antwoord pas het beste?

Is de hoogte van de materialiteit afhankelijk van de wensen van de klant?

1. Ja, want mijn klant verwacht dat ik alle fouten corrigeer
2. Ja, want ik wil weten welke extra werkzaamheden ik uit moet voeren om aan de verwachtingen van de klant te voldoen
3. Nee, ik bepaal zelf de materialiteit
4. Nee, want ik corrigeer ongeacht de wensen van de klant alle geconstateerde afwijkingen

Communicatie, materialiteit & 4410

NBA | 16 DECEMBER 2014

Zeg wat je doet - materialiteit

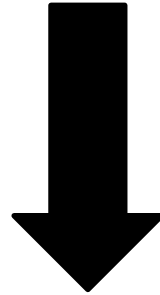
- Significante aangelegenheden
- Materialiteit bespreken met de klant kan maar is niet verplicht
- Maar wel begrijpen wat wij doen



Communiqueert u frequent over de materialiteit met de klant?

1. Ja, dat doe ik voorafgaand aan de opdracht
2. Ja, ik doe dat alleen in de eindbespreking
3. Nee, dat doe ik nu niet maar ik overweeg dat wel te gaan doen
4. Nee, de mening van mijn klant heeft geen invloed op mijn werkzaamheden
5. Nee, want mijn klanten snappen niet dat ik niet alle fouten kan ontdekken en/of corrigeren

Tot slot



Literatuur

Enquête

Interviews

Handvatten
MKB accountant

Welke output van ons onderzoek vindt u het belangrijkste?

1. Een onderzoeksrapport met daarin wat materialiteit betekent en hoe het wordt toegepast.
2. Een cijfermatig rekenmodel van de materialiteit
3. Best Practices van de wijze waarop materialiteit wordt toegepast in het MKB
4. Geen mening





Bedankt