

NBA
consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl

Onze ref. MS/ir

Amstelveen, 12 december 2016

Betreft: Reactie op consultatiedocument Standaard 4410 – verduidelijking verplichtstelling

Geachte mevrouw, heer,

Wij maken graag gebruik van de door u geboden gelegenheid om te reageren op het consultatiedocument 'Standaard 4410 – verduidelijking verplichtstelling'. Wij hebben de door u geformuleerde consultatievragen als basis voor onze reactie gehanteerd.

Wij zijn van mening dat de door NBA voorgestelde aanpassing aan Standaard 4410 bijdraagt aan het doel tot verduidelijking van het toepassingsgebied van de standaard. Hieronder hebben wij onze observaties opgenomen die wij u graag in overweging geven te verwerken in de Standaard.

- 1 Paragraaf A3A bevat reeds een voorbeeld van een financieel overzicht, de belastingaangifte, dat niet onder de werkingssfeer van Standaard 4410 valt. De voorgestelde aanpassingen hebben tot doel te verduidelijken dat er meer situaties zijn die niet onder de werkingssfeer van Standaard 4410 vallen. Deze zijn verwoord in het consultatie document. Om deze situaties in de standaard te expliciteren stellen wij voor om dit, op basis van de tekst uit het consultatie document, in paragraaf A3A te ook als verduidelijking op te nemen. Hierbij beogen we tevens te verduidelijken dat het niet onder de werkingssfeer niet is voorbehouden aan enkele voorbeelden. Tevens zouden we graag een veel voorkomende situatie als extra voorbeeld toevoegen.

Verder onderkennen wij dat financiële overzichten welke primair op basis van een andere deskundigheid dan administratieve verwerking en financiële verslaggeving worden opgesteld veelal ook een toelichting bevatten of kunnen bevatten. De in paragraaf 4410.A3A opgenomen zinsnede dat indien een toelichting is opgenomen, standaard 4410 verplicht is kan dan mogelijk tot onbedoelde tegenspraak leiden.

Wij stellen daarom voor om voor deze situaties de tekst in de standaard ook te verduidelijken, door middel van het toevoegen van de volgende tekst aan paragraaf A3A (schuingedrukte tekst is slechts bedoeld ter benadrukking in deze brief, niet bedoeld voor een definitieve tekst in de Standaard): *“Er zijn diverse situaties waarin primair andere deskundigheid wordt toegepast, zonder dat daar een limitatieve opsomming van gegeven kan worden. Andere voorbeelden kunnen bijvoorbeeld zijn wanneer medewerkers van de accountantseenheid een pensioenberekening opstellen in het kader van RJ271 / IAS 19 of wanneer zij een toerekening van de kostprijs aan de verworven activa op de overname datum danwel een waarderingsberekening in het kader van een overname opstellen.*

NBA

Betreft: Reactie op consultatiedocument Standaard 4410 – verduidelijking verplichtstelling

Amstelveen, 12 december 2016

Deze werkzaamheden hebben primair betrekking op een deskundigheidsgebied anders dan administratieve verwerking en financiële verslaggeving en worden veelal uitgevoerd door personen die in de NV COS *Standaard 620* als deskundigen worden aangemerkt. *Bij dit soort opstellingen is het veelal wel gebruikelijk dat er een toelichting bij wordt opgenomen. Voor de werkingssfeer van Standaard 4410 heeft dit echter niet tot gevolg dat deze opstellingen, waarbij deskundigheid anders dan administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt aangewend, het bestaan van een toelichting niet leidt tot het verplicht stellen van Standaard 4410.*”

- 2 In de voorgestelde aangepaste paragraaf 2 is de referentie naar paragraaf A3, A3A, A3B en A4 opgenomen als toevoeging bij lid 3b. Naar analogie van elders in de standaarden zo toegepast lijkt het ons dat de verwijzing vanuit paragraaf 2 naar genoemde paragrafen wordt opgenomen direct voor lid 1. Hiermee is duidelijk dat deze toelichtende paragrafen op alle leden van toepassing zijn en niet alleen op lid 3b “niet financiële informatie”.
- 3 Het consultatiedocument beschrijft onder “Het toepassingsgebied van de Standaard” een aanpassing met onderstreepte tekst aan paragraaf A1. Deze luidt o.a. “.... Bij het opstellen van de standaard primair andere deskundigheid dan de”. In plaats van standaard wordt hier financieel overzicht bedoeld.
- 4 Voorts bemerken wij dat in de voorgestelde tekst voor paragraaf 2, in lid 3 het woord “pre-entereen” wordt gebruikt. Het is ons niet geheel duidelijk wat met dit werkwoord wordt bedoeld en vragen om een alternatief dat duidelijker maakt wat wordt bedoeld. Mogelijk dat hier “presenteren” wordt bedoeld?
- 5 Het verplaatsen van het stroomschema naar de handreiking kunnen wij ons in vinden.
- 6 Onder A3A wordt in de tweede bullet nog 4410H vermeld. Dat moet worden 4410.

Wij vernemen graag op welke wijze u bovenstaande opmerkingen heeft verwerkt. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

KPMG Accountants N.V.

E.H.R. Schuit RA
Partner Department of Professional Practice