

Overzicht van wijzigingen
Standaard 4410 – Samenstellingsopdrachten
(HRA 2017)
9 december 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



	STANDAARD 4410 SAMENSTELLINGSOPDRACHTEN (HRA 2016) (Van toepassing op boekjaren die afsluiten vóór 15 december 2016)		STANDAARD 4410 SAMENSTELLINGSOPDRACHTEN (HRA 2017) (Van toepassing op boekjaren die afsluiten op of na 15 december 2016)
	Inleiding		Inleiding
	Toepassingsgebied van deze Standaard		Toepassingsgebied van deze Standaard
2	<p>Deze standaard <i>is gericht</i> op samenstellingsopdrachten² voor historische financiële informatie <i>waarbij</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>de Standaard moet worden toegepast in het geval van het opstellen en presenteren van jaarrekeningen welke worden opgemaakt op grond van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en van (andere) financiële overzichten;</i> • <i>de Standaard kan worden toegepast in het geval van het opstellen en presenteren van andere historische financiële informatie, anders dan genoemd in de vorige bullet.</i> <p>Deze Standaard kan ook worden toegepast, waar nodig aangepast, op samenstellingsopdrachten voor financiële informatie anders dan historische financiële informatie en op samenstellingsopdrachten voor niet-financiële informatie. (Zie Par. A3, A3A, A3B en A4)</p>	2	<p><u>Deze Standaard bevat vereisten voor samenstellingsopdrachten² van historische financiële informatie (Zie Par. A3).</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1 <u>De Standaard moet worden toegepast voor het opstellen en presenteren van:</u> <ol style="list-style-type: none"> a <u>een jaarrekening die wordt opgemaakt op grond van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (Zie Par A3C);</u> b <u>een financieel overzicht waarbij deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt aangewend (Zie Par A3A); of</u> c <u>een onderdeel of bijlage van een rapportage, die zelfstandig kwalificeert als financieel overzicht als bedoeld in het vorige lid.</u> 2 <u>De Standaard kan worden toegepast voor het opstellen en presenteren van:</u> <ol style="list-style-type: none"> a <u>financiële overzichten, met uitzondering van eventuele onderdelen of bijlagen daarvan die vallen onder lid 1 onder c, die worden opgesteld als uitvloeisel van een opdracht waarbij primair andere deskundigheid dan deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt aangewend; (Zie Par A3B)</u> b <u>historische financiële informatie waar de rapportage niet kwalificeert als financieel overzicht.</u> 3 <u>De Standaard kan, aangepast waar nodig, worden toegepast voor het opstellen en presenteren van:</u> <ol style="list-style-type: none"> a <u>financiële informatie anders dan historische financiële informatie;</u> b <u>niet-financiële informatie. (Zie Par A4)</u>
2A	<p>Deze Standaard is niet van toepassing wanneer een accountant in het kader van zijn controle- of beoordelingsopdracht wordt gevraagd om een entiteit te ondersteunen bij het opstellen van historische financiële informatie. Het bovenstaande geldt alleen wanneer de accountant deze werkzaamheden zelf uitvoert of laat</p>	2A	<p>Deze Standaard is niet van toepassing wanneer een accountant in het kader van zijn controle- of beoordelingsopdracht wordt gevraagd om een entiteit te ondersteunen bij het opstellen van historische financiële informatie. Het bovenstaande geldt alleen wanneer de accountant deze werkzaamheden zelf uitvoert of laat uitvoeren door een</p>

	<i>uitvoeren door een accountant werkzaam bij het Nederlandse deel van het netwerk dat de controle- of beoordelingsopdracht uitvoert. (Zie Par. A3C)</i>		<i>accountant werkzaam bij het Nederlandse deel van het netwerk dat de controle- of beoordelingsopdracht uitvoert. (Zie Par. A3D)</i>
	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten		Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	Toepassingsgebied van deze Standaard		Toepassingsgebied van deze Standaard
	<i>Het toepassingsgebied van de standaard (Zie Par. 2)</i>		<i>Het toepassingsgebied van de standaard (Zie Par. 2)</i>
A3	<p>Deze Standaard heeft betrekking op opdrachten waar de accountant het management ondersteunt bij het opstellen en presenteren van historische financiële informatie.</p> <p><i>Verplichte toepassing</i></p> <p><i>Een samenstellingsopdracht houdt onder meer in het toepassen van de deskundigheid van de accountant op het gebied van financiële verslaggeving. Dit kenmerk komt vooral tot uiting bij het opstellen en presenteren van financiële overzichten. Om een goede beroepsuitoefening op een belangrijk deskundigheidsgebied van accountants te bevorderen, is deze standaard verplicht gesteld in het geval van opstellen en presenteren van financiële overzichten.</i></p> <p><i>Vrijwillige toepassing</i></p> <p><i>Bij het tot stand brengen van andere vormen van historische financiële informatie kan de accountant vrijwillig besluiten om deze standaard toe te passen.</i></p> <p>Deze Standaard mag ook worden toegepast, voor zover nodig aangepast, wanneer de accountant de opdracht heeft gekregen om het management te ondersteunen bij het opstellen en presenteren van andere dan historische financiële informatie. Voorbeelden zijn:</p>	A3	<p>Deze Standaard heeft betrekking op opdrachten waar de accountant het management ondersteunt bij het opstellen en presenteren van historische financiële informatie.</p> <p><i>Verplichte toepassing</i></p> <p><i>Een samenstellingsopdracht houdt onder meer in het toepassen van de deskundigheid van de accountant op het gebied van financiële verslaggeving. Dit kenmerk komt vooral tot uiting bij het opstellen en presenteren van financiële overzichten. Om een goede beroepsuitoefening op een belangrijk deskundigheidsgebied van accountants te bevorderen, is deze standaard verplicht gesteld in het geval van opstellen en presenteren van financiële overzichten. <u>Toepassing van de standaard is niet verplicht als bij het opstellen van financiële overzichten primair andere deskundigheid dan de deskundigheid van de accountant op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving wordt toegepast.</u></i></p> <p><i>Vrijwillige toepassing</i></p> <p><i>Bij het tot stand brengen van andere vormen van historische financiële informatie kan de accountant vrijwillig besluiten om deze standaard toe te passen.</i></p> <p>Deze Standaard mag ook worden toegepast, voor zover nodig aangepast, wanneer de accountant de opdracht heeft gekregen om het management te ondersteunen bij het opstellen en presenteren van andere dan historische financiële informatie. Voorbeelden zijn:</p>

<ul style="list-style-type: none"> • pro forma financiële informatie; • toekomstgerichte financiële informatie, inclusief budgetten of prognoses. <p><i>Deze standaard heeft geen betrekking op eventuele activiteiten voorafgaand aan het samenstellen van (financiële) informatie van de entiteit. Zie bijlage 'Stroomschema toepassingsgebied Standaard 4410'.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • pro forma financiële informatie; • toekomstgerichte financiële informatie, inclusief budgetten of prognoses. <p><i>Deze Standaard heeft geen betrekking op eventuele activiteiten voorafgaand aan het samenstellen van (financiële) informatie van de entiteit. Zie bijlage 'Stroomschema toepassingsgebied Standaard 4410'.</i></p>
<p><i>Gebruik van de termen 'financiële overzichten' en 'historische financiële informatie' (Zie Par. 2, 17(d), 17(e))</i></p>	<p><i>Gebruik van de termen 'financiële overzichten' en 'historische financiële informatie' (Zie Par. 2, 17(d), 17(e))</i></p>
<p>A3A <i>Financiële overzichten vormen een onderdeel van historische financiële informatie.</i></p> <p><i>Toelichtingen</i> <i>Een kenmerkend verschil tussen financiële overzichten en andere historische financiële informatie dan financiële overzichten zijn de toelichtingen. De toelichtingen omvatten gewoonlijk een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere, tekstuele of cijfermatige, toelichtingen (zoals in een jaarrekening). In deze standaard wordt onder toelichtingen niet verstaan enkel cijfermatige specificaties, zoals een verdere uitsplitsing of rubricering van de post algemene kosten.</i></p> <p><i>Voorbeelden van financiële overzichten zijn onder meer:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>bij een complete set van financiële overzichten:</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>een jaarrekening, bestaande uit een balans, een winst-en-verliesrekening en een toelichting;</i> ○ <i>een tussentijds overzicht met een toelichting dat gebaseerd is op het verslaggevingsstelsel van de jaarrekening. Dit betreft een financiële verantwoording die sterk op een jaarrekening lijkt en om die reden niet of nauwelijks daarvan is te onderscheiden;</i> • <i>bij samengevatte financiële overzichten: publicatiestukken;</i> • <i>bij een enkel financieel overzicht:</i> 	<p>A3A <i>Financiële overzichten vormen een onderdeel van historische financiële informatie.</i></p> <p><i>Toelichtingen</i> <i>Een kenmerkend verschil van financiële overzichten ten opzichte van overige vormen van historische financiële informatie is dat financiële overzichten toelichtingen bevatten. De toelichtingen omvatten gewoonlijk een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere, tekstuele of cijfermatige, toelichtingen (zoals in een jaarrekening). In deze standaard wordt onder toelichtingen niet verstaan enkel cijfermatige specificaties, zoals een verdere uitsplitsing of rubricering van de post algemene kosten.</i></p> <p><i>Voorbeelden van financiële overzichten zijn onder meer:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>bij een complete set van financiële overzichten:</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>een jaarrekening, bestaande uit een balans, een winst-en-verliesrekening en een toelichting;</i> ○ <i>een tussentijds overzicht met een toelichting dat gebaseerd is op het verslaggevingsstelsel van de jaarrekening. Dit betreft een financiële verantwoording die sterk op een jaarrekening lijkt en om die reden niet of nauwelijks daarvan is te onderscheiden;</i> • <i>bij samengevatte financiële overzichten: publicatiestukken;</i> • <i>bij een enkel financieel overzicht:</i>

<ul style="list-style-type: none"> ○ een balans met toelichting; ○ een winst-en-verliesrekening met toelichting; ○ een overzicht van ontvangsten en uitgaven met toelichting. <p><i>Financiële overzichten kunnen zowel in hard copy als op elektronische wijze zijn uitgebracht.</i></p> <p><i>Voorbeelden van andere historische financiële informatie dan een financieel overzicht zijn onder andere: een balans en/of winst-en-verliesrekening zonder toelichtingen, een debiteurenoverzicht zonder toelichting, een uitdraai van grootboekrekeningen of een saldibalans.</i></p>		<ul style="list-style-type: none"> ○ een balans met toelichting; ○ een winst-en-verliesrekening met toelichting; ○ een overzicht van ontvangsten en uitgaven met toelichting. <p><i>Financiële overzichten kunnen zowel in hard copy als op elektronische wijze zijn uitgebracht.</i></p> <p><i>Voorbeelden van andere historische financiële informatie dan een financieel overzicht zijn onder andere: een balans en/of winst-en-verliesrekening zonder toelichtingen, een debiteurenoverzicht zonder toelichting, een uitdraai van grootboekrekeningen of een saldibalans.</i></p>
<p>Belastingaangifte <i>Een belastingaangifte inclusief eventuele specificaties wordt in het kader van deze standaard niet aangemerkt als een financieel overzicht. Kenmerkend voor het opstellen van een belastingaangifte inclusief eventuele specificaties is dat de fiscale kennis leidend is: het toepassen van kennis op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving is daaraan ondergeschikt.</i></p> <p><i>Indien sprake is van een bijlage bij de belastingaangifte gaat de accountant na of al dan niet sprake is van een financieel overzicht. Aan een belastingaangifte kunnen specificaties zijn toegevoegd ter rekenkundige of anderszins technische verduidelijking van (bedragen in) de aangifte. Indien de bijlage bij de aangifte echter kwalificeert als een ‘financieel overzicht’, is deze standaard hierop verplicht van toepassing. In dat geval is geen sprake meer van een specificatie bij de aangifte maar van een op zich zelf staande bijlage waarin een financieel overzicht is opgenomen.</i></p> <p>Toepassing voor een aangifte ‘IB-plus’ <i>Zo komt het in de praktijk voor dat bij ondernemers (niet zijnde een rechtspersoon) aan de belastingaangifte een bijlage wordt toegevoegd om inzage te geven in de financiële positie van de ondernemer (een zogenaamde ‘aangifte IB-plus’). Bijvoorbeeld:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>in de bijlage bij de belastingaangifte is een jaarrekening opgenomen: in de bijlage is sprake van een financieel overzicht waarop Standaard 4410 verplicht van toepassing is;</i> 	<p><u>A3B</u></p>	<p>Belastingaangifte <i>Een belastingaangifte inclusief eventuele specificaties wordt in het kader van deze standaard niet aangemerkt als een financieel overzicht. Kenmerkend voor het opstellen van een belastingaangifte inclusief eventuele specificaties is dat de fiscale kennis leidend is: het toepassen van kennis op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving is daaraan ondergeschikt.</i></p> <p><i>Indien sprake is van een bijlage bij de belastingaangifte gaat de accountant na of al dan niet sprake is van een financieel overzicht. Aan een belastingaangifte kunnen specificaties zijn toegevoegd ter rekenkundige of anderszins technische verduidelijking van (bedragen in) de aangifte. Indien de bijlage bij de aangifte echter kwalificeert als een ‘financieel overzicht’, is deze standaard hierop verplicht van toepassing. In dat geval is geen sprake meer van een specificatie bij de aangifte maar van een op zich zelf staande bijlage waarin een financieel overzicht is opgenomen.</i></p> <p>Toepassing voor een aangifte ‘IB-plus’ <i>Zo komt het in de praktijk voor dat bij ondernemers (niet zijnde een rechtspersoon) aan de belastingaangifte een bijlage wordt toegevoegd om inzage te geven in de financiële positie van de ondernemer (een zogenaamde ‘aangifte IB-plus’). Bijvoorbeeld:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>in de bijlage bij de belastingaangifte is een jaarrekening opgenomen: in de bijlage is sprake van een financieel overzicht waarop Standaard 4410 verplicht van toepassing is;</i>

	<ul style="list-style-type: none"> in de bijlage bij de belastingaangifte is een balans en/of een winst-en-verliesrekening zonder toelichting opgenomen: in de bijlage is geen sprake van financieel overzicht maar van een andere vorm van historische financiële informatie. De accountant hoeft de standaard niet toe te passen, dit mag wel. 		<ul style="list-style-type: none"> in de bijlage bij de belastingaangifte is een balans en/of een winst-en-verliesrekening zonder toelichting opgenomen: in de bijlage is geen sprake van financieel overzicht maar van een andere vorm van historische financiële informatie. De accountant hoeft de standaard niet toe te passen, dit mag wel. <p><u>Ook een opdracht tot het opstellen van een pensioenberekening in het kader van RJ271 / IAS 19 of een toerekening van de kostprijs aan de verworven activa op de overnamedatum vallen veelal niet verplicht onder de standaard. Deze opdrachten zijn voorbeelden van werkzaamheden die primair betrekking hebben op een deskundigheidsgebied anders dan administratieve verwerking en financiële verslaggeving.</u></p>
A3B	De betrokkenheid van een accountant bij het opstellen van een jaarrekening van een organisatie die is onderworpen aan de vereisten van BW2 is van zodanig belang dat dit los van de vraag of een dergelijke jaarrekening aan alle vereisten van een financieel overzicht voldoet het toepassen van deze Standaard rechtvaardigt.	<u>A3C</u>	De betrokkenheid van een accountant bij het opstellen van een jaarrekening van een organisatie die is onderworpen aan de vereisten van BW2 is van zodanig belang dat dit los van de vraag of een dergelijke jaarrekening aan alle vereisten van een financieel overzicht voldoet het toepassen van deze Standaard rechtvaardigt.
A3C	Het afgeven van een controle- of een beoordelingsverklaring en een samenstellingsverklaring door één kantoor of een ander onderdeel van het Nederlandse netwerk is maatschappelijk niet wenselijk en kan tot verwarring leiden. Bovendien worden de vereisten in het kader van de uitvoering van een samenstellingsopdracht inhoudelijk afgedekt door de standaarden voor controle- of beoordelingsopdrachten waardoor het verplicht toepassen van deze standaard maatschappelijk geen meerwaarde heeft.	<u>A3D</u>	Het afgeven van een controle- of een beoordelingsverklaring en een samenstellingsverklaring door één kantoor of een ander onderdeel van het Nederlandse netwerk is maatschappelijk niet wenselijk en kan tot verwarring leiden. Bovendien worden de vereisten in het kader van de uitvoering van een samenstellingsopdracht inhoudelijk afgedekt door de standaarden voor controle- of beoordelingsopdrachten waardoor het verplicht toepassen van deze standaard maatschappelijk geen meerwaarde heeft.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl