

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

**NBA-handreiking 1111**  
**Overige opdrachten**  
10 augustus 2010

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



**NBA**

## NBA-handreiking 1111 Overige opdrachten

NBA-handreiking 1111:	<b>Overige opdrachten</b>
Van toepassing op:	Iedere Accountant-Administratieconsulent en iedere registeraccountant, waarvan in het bijzonder de accountant in business.
Onderwerp:	Onderscheid tussen overige opdrachten enerzijds en assurance- en aan assurance verwante opdrachten anderzijds.
Datum:	10 augustus 2010
Status:	NBA-handreiking, geen dwingende bepalingen. Wanneer in de tekst het woord 'dient' of een synoniem daarvan wordt gebruikt, betreft het een verwijzing naar wettelijke of overige verplichtingen.
Relevante regelgeving:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verordening gedragscode (VGC);</li><li>• NV COS inclusief het daarin opgenomen Stramien voor assurance-opdrachten;</li><li>• NBA-handreiking 1105 ter zaken van <i>Het begrip bedrijfsmatig handelen van een accountantskantoor</i>;</li><li>• Leidraad 14 <i>Opdrachten in het MKB-bedrijf</i>.</li></ul>

## Overige opdrachten

### Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Definities</b>	<b>5</b>
2.1	Overige opdrachten	5
2.2	Assurance-opdrachten	5
2.3	Aan assurance verwante opdrachten	5
<b>3</b>	<b>Enkele opdrachttypen</b>	<b>7</b>
3.1	Waardering van een onderneming of van immateriële activa	7
3.2	Bijstand van een partij in een geschil	7
3.3	Deskundige voor een rechtbank	7
3.4	Arbitrage en bindend advies	8
3.5	Mediation	8
3.6	Onderzoek naar vermoede onregelmatigheden	8
3.7	Bedrijfsschade	8
3.8	Materiële schade	9
3.9	Andere overige opdrachten	9
<b>4</b>	<b>Rapportage</b>	<b>10</b>
<b>5</b>	<b>Ten slotte</b>	<b>11</b>

## 1 Inleiding

Uit de praktijk is bekend dat regelmatig de vraag wordt gesteld of een uit te voeren opdracht een overige opdracht is, dan wel een assurance- of een aan assurance verwante opdracht. Voor de accountant is het onderscheid tussen de genoemde soorten opdrachten en het wel of niet bedrijfsmatig uitvoeren daarvan van belang, omdat dit in veel gevallen bepalend is voor het antwoord op de vraag of een accountant in business deze opdracht mag uitvoeren of dat dit voorbehouden is aan een openbaar accountant, intern accountant, of overheidsaccountant. Het onderscheid tussen de drie soorten opdrachten respectievelijk tussen de genoemde ledengroepen heeft gevolgen voor de van toepassing zijnde regelgeving.

De vraagstelling komt met name voor bij de accountant in business indien en voor zover deze qua dienstverlening raakvlakken heeft met een openbaar accountant, werkzaam bij of verbonden aan een accountantskantoor. Volgens de Verordening gedragscode (VGC) van NOvAA en NIVRA is sprake van een accountantskantoor indien in een organisatorische eenheid assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten al dan niet in combinatie met overige opdrachten 'bedrijfsmatig' worden uitgevoerd door een Accountant-Administratieconsulent of een registeraccountant. Op deze opdrachten zijn nadere voorschriften van kracht die niet van toepassing zijn op overige opdrachten.

Het begrip 'bedrijfsmatig handelen' is toegelicht in de in 2008 vastgestelde NBA-handreiking 1105.

Samenvattend is hierin aangegeven dat van bedrijfsmatig handelen sprake is indien een accountant onder een eigen bedrijfsnaam en met een daartoe afgescheiden vermogen met een zekere regelmaat tegen honorering assurance- of aan assurance verwante opdrachten verwerft en uitvoert<sup>1</sup>.

Onduidelijkheid over de aard van een opdracht bestaat veelal bij niet frequent voorkomende opdrachten, zijnde andere dan doorlopende controle-, beoordelings- of samenstellingsopdrachten en direct daaraan gerelateerde bijkomende al dan niet periodieke opdrachten.

De door een accountant uitgevoerde opdrachten zijn zeer verscheiden van aard. Het is onmogelijk om van iedere denkbare opdracht aan te geven of het een assurance-, een aan assurance verwante of een overige opdracht is. In deze NBA-handreiking is aandacht besteed aan opdrachten waarbij dit vraagstuk met name speelt. Per opdracht wordt gemotiveerd aangegeven of op basis van de regelgeving sprake is van een assurance-, aan assurance verwante of overige opdracht. Voor de niet in deze NBA-handreiking behandelde opdrachten kan naar analogie worden geredeneerd.

Indien daartoe aanleiding bestaat kan de accountant ook kennis nemen van Leidraad 14 'Opdrachten in de MKB-praktijk'<sup>1</sup>, waarin aandacht is besteed aan de aard van een aantal in de MKB-praktijk voorkomende soorten opdrachten.

De accountant zal de hierna behandelde definities en het bepaalde in de VGC en de NV COS en het daarin opgenomen Stramien voor assurance-opdrachten in zijn beoordeling betrekken.

Met de term 'accountant' wordt in deze NBA-handreiking de Accountant-Administratieconsulent of de registeraccountant bedoeld ongeacht in welk gebied hij werkzaam is.

---

<sup>1</sup> Leidraad 14, paragraaf 1.5 'Onderscheid assurance en aan assurance verwante opdrachten'

## 2 Definities

De toetsstenen voor de beantwoording van het vraagstuk zijn te vinden in de regelgeving opgenomen definities, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen:

- overige opdrachten;
- assurance-opdrachten;
- aan assurance verwante opdrachten, zijnde:
  - een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie; en
  - een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten.

### 2.1 Overige opdrachten

Andere dan assurance- of aan assurance verwante opdrachten worden aangeduid als overige opdrachten. De in de VGC opgenomen definitie hiervan luidt: 'de door een Accountant-Administratieconsulent/registeraccountant voor een cliënt bedrijfsmatig uitgevoerde professionele diensten, bestaande uit andere dan assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten, voor zover geen sprake is van opdrachten uitgevoerd als interim-manager bedoeld in artikel C-300.1, onderdeel b van de VGC.'

De overige opdrachten zijn feitelijk een 'restrubriek'. Het is dan ook niet verwonderlijk dat de overige opdrachten zeer divers zijn. In Leidraad 14 zijn voorbeelden van enige veel voorkomende overige opdrachten opgenomen.

Een afzonderlijke categorie binnen de overige opdrachten zijn de zogenaamde transactiegerelateerde adviesdiensten, waarop Standaard 5500N van toepassing is. Het primaire doel van deze diensten is het ondersteunen van de gebruiker bij aspecten van het besluitvormingsproces inzake een voorgenomen transactie. Voorbeelden zijn due diligence ondersteuning en bedrijfswaarderingen. In Standaard 5500N zijn meer voorbeelden opgenomen.

### 2.2 Assurance-opdrachten

De eerste volzin van de definitie van assurance-opdracht luidt:

'De opdracht, waarbij de openbaar accountant, de intern accountant of de overheidsaccountant een conclusie formuleert die is bedoeld om het vertrouwen van de beoogde gebruikers, niet zijnde de verantwoordelijke partij, in de uitkomst van de evaluatie van of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de criteria, te versterken.'

Meer ter verduidelijking vervolgt de tekst van de definitie als volgt: 'De uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek is de informatie die het gevolg is van de toepassing van omschreven criteria. Bij de door een intern accountant of de overheidsaccountant uitgevoerde assurance-opdracht zal de verantwoordelijke partij doorgaans eveneens de beoogde gebruiker zijn. Onder een assurance-opdracht is begrepen de opdracht tot het uitvoeren van een vrijwillige of wettelijke controle, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel i en j, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.'

Voor deze NBA-handreiking is met name de eerste volzin van deze definitie van belang. Hierin is aangegeven dat het doel van een uitgevoerde assurance-opdracht - en dus tevens van het als resultaat daarvan af te geven assurance-rapport - is het vertrouwen bij beoogde gebruikers in die informatie te versterken.

### 2.3 Aan assurance verwante opdrachten

De in de VGC opgenomen definitie van aan assurance verwante opdrachten luidt: 'De opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie en de opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten, bedoeld in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden.'

De onderstaande opdrachten worden dus aangeduid als aan assurance verwante opdrachten<sup>2</sup>.

### 2.3.1 *Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie*

De eerste twee volzinnen van de definitie van de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie luiden (Standaard 4400, paragraaf 4 en 5): 'De opdracht waarbij de accountant die werkzaamheden verricht die hij, de entiteit en mogelijke andere belanghebbenden zijn overeengekomen en rapporteert over feitelijke bevindingen. De ontvangers van het rapport trekken daaruit hun eigen conclusies.'

Meer ter verduidelijking vervolgt de tekst van de definitie als volgt: 'Het rapport is uitsluitend bestemd voor partijen waarmee de te verrichten werkzaamheden zijn overeengekomen, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren.'

Uit de omschrijving in Standaard 4400 van deze opdracht blijkt dat het onderwerp van onderzoek bestaat uit informatie van financiële aard. In paragraaf 2 van deze Standaard is aangegeven dat deze ook voor onderzoeken van niet-financiële informatie nuttige aanwijzingen geeft. In paragraaf 5 van genoemde Standaard is aangegeven dat de accountant alleen verslag doet van feitelijke bevindingen en geen zekerheid verschaft. In plaats daarvan zullen de gebruikers van het rapport hun eigen conclusies moeten trekken uit de door de accountant verrichte werkzaamheden.

Ook dient de accountant blijkens paragraaf 9 van Standaard 4400 er zeker van te zijn dat met de belanghebbenden die een exemplaar van het rapport met feitelijke bevindingen zullen ontvangen, duidelijk overeenstemming bestaat over de overeengekomen werkzaamheden en de voorwaarden van de opdracht. De accountant dient in zijn rapport ook te vermelden dat de verspreiding daarvan is beperkt tot degenen met wie de uit te voeren werkzaamheden zijn overeengekomen (Standaard 4400, paragraaf 18, sub l.).

Uit deze kenschets blijkt dat bij opdrachten bedoeld in Standaard 4400 er altijd sprake moet zijn van een bekende kring van gebruikers die belang hebben bij specifieke informatie van financiële aard.

### 2.3.2 *Opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten*

De opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten is in Standaard 4410, paragraaf 4, gedefinieerd als de opdracht waarbij de voor de opdracht verantwoordelijke openbaar accountant wordt ingeschakeld vanwege zijn deskundigheid op het gebied van verslaggeving en niet vanwege zijn controledeskundigheid, om financiële informatie te verzamelen, te verwerken, te rubriceren en samen te vatten tot financiële overzichten.

Bij een samenstellingsopdracht moet sprake zijn van het samenstellen van financiële overzichten. Dat onderscheid is met name van belang omdat samenstellingsopdrachten van andere stukken dan financiële overzichten voor de regelgeving worden aangemerkt als overige opdrachten.

In genoemde Leidraad 14 is uitgebreid aandacht besteed aan stukken die wel of niet tot financiële overzichten worden gerekend waarbij voorbeelden zijn opgenomen.

---

<sup>2</sup> De verwantschap zit in het object van dienstverlening respectievelijk de kennis en kunde die accountants hebben opgedaan, niet in het behoren bij de categorie 'assurance'. De oorspronkelijke term is 'related services'

### 3 Enkele opdrachttypen

Hierna zijn voor een aantal opdrachten, waarvan over de aard van de opdracht mogelijk discussie kan ontstaan, overwegingen gegeven aan de hand waarvan kan worden bepaald of er sprake is van een assurance-, een aan assurance verwante of een overige opdracht. Hierbij wordt opgemerkt dat de praktijk zeer gevarieerd is. Dat betekent dat hetgeen wordt geconcludeerd in de voorbeelden niet in alle situaties behoeft te gelden.

Bij het aanvaarden van een opdracht door een accountant is het van belang dat hij reeds in een vroegtijdig stadium bepaalt wat de aard van de opdracht is.

Om te voorkomen dat er op enig moment misverstanden ontstaan over de aard van de door de accountant aanvaarde en vervolgens uitgevoerde opdracht, is het van belang dat de opdrachtgever en de accountant overeenstemming bereiken over de doelstelling van de werkzaamheden en de opdrachtvoorwaarden.

#### 3.1 Waardering van een onderneming of van immateriële activa

Deze opdracht is primair bedoeld om een potentiële verkoper dan wel koper een houvast te bieden in zijn onderhandelingen met een potentiële koper dan wel verkoper. Het resultaat van een dergelijke opdracht zal veelal zijn een gemotiveerde beschouwing van de accountant met als uitkomst een bedrag of een bandbreedte van bedragen.

Deze opdracht is aan te merken als een transactiegerelateerde adviesdienst bedoeld in Standaard 5500N. Uit de Standaard blijkt dat, mits de accountant dat op de juiste wijze in zijn opdrachtbevestiging vastlegt en bij de uitvoering van de opdracht en de rapportering daarover zich houdt aan het bepaalde in Standaard 5500N, een transactie gerelateerde adviesdienst geen assurance-opdracht en ook geen aan assurance verwante opdracht is, maar een overige opdracht.

Voor een verdere toelichting op de vaktechnische aspecten bij de uitvoering van een opdracht tot waardering van een onderneming of van immateriële activa wordt verwezen naar genoemde Standaard.

#### 3.2 Bijstand van een partij in een geschil

Een accountant kan in verschillende fases worden gevraagd bijstand te verlenen in een (potentieel) tuchtrechtelijk, civielrechtelijk of strafrechtelijk geschil, dat al dan niet kan leiden tot een procedure. De accountant wordt dan gevraagd een opdracht uit te voeren, waarvan de opdrachtgever verwacht dat het resultaat daarvan zijn standpunt in het geschil zal ondersteunen.

Een dergelijke opdracht vertoont veel gelijkenis met een transactiegerelateerde adviesdienst, zij het dat het onderwerp geen transactie behoeft te zijn en het doel geen advies maar ondersteuning is. Hoewel hiervoor geen voorschriften bestaan zal bij de rapportering naar aanleiding van een opdracht tot bijstand van een partij in een geschil de accountant doorgaans aangeven wat zijn opdracht was, wat hij heeft gedaan om deze uit te voeren en welke informatie hij heeft gebruikt. De accountant zal de door hem ingenomen standpunten onderbouwen. Voor de rapportage wordt verder verwezen naar [hoofdstuk 4](#).

De op deze wijze uitgevoerde opdracht tot bijstand van een partij in een geschil is een overige opdracht.

#### 3.3 Deskundige voor een rechtbank

Deskundigen voor een rechtbank worden ingeschakeld om een rechtbank of bijvoorbeeld de Accountantskamer, behulpzaam te zijn bij de vorming van een oordeel over zaken waarin de opdrachtgever niet over voldoende deskundigheid meent te beschikken. Hoewel de door de rechtbank voorgeschreven procedure van totstandkoming van het rapport verschilt van die bij bijstand van een partij in een geschil, zal het rapport daarvan naar zijn aard niet verschillen. Genoemde opdrachtgevers zien het rapport dan ook als advies, waarvan het hun vrij staat af te wijken, al dan niet op grond van nadere argumentatie van partijen.

De op deze wijze uitgevoerde opdracht om als deskundige voor een rechtbank op te treden is een overige opdracht.

### **3.4 Arbitrage en bindend advies**

De accountant die een opdracht aanvaardt om als arbiter of bindend adviseur te beslissen in een geschil tussen partijen, vervult inhoudelijk dezelfde rol als een rechter in een civiele procedure. De accountant zal kennis nemen van de door partijen aangedragen feiten en zal partijen opdracht kunnen geven hun beweringen te onderbouwen met bescheiden of nadere toelichtingen. Ook is het mogelijk dat de accountant, indien hij daartoe aanleiding ziet, bij partijen een onderzoek instelt. De opdracht om als arbiter of bindend adviseur te beslissen, het eventueel door de accountant uitgevoerde onderzoek bij partijen alsmede de uitspraak, die het eindproduct is van de opdracht, zijn niet bedoeld om, zoals aangegeven in de definitie van 'assurance-opdracht', het vertrouwen van de partijen in de uitkomst van het geschil te versterken. Partijen hebben immers een geschil en na het doen van de uitspraak zal in vrijwel alle gevallen dat geschil inhoudelijk nog steeds bestaan. Het geschil wordt door de uitspraak van de accountant niet beëindigd; dat kunnen immers alleen de strijdende partijen. De uitspraak van de accountant kan wel bijdragen aan de oplossing van het geschil. Hieruit volgt dat het doel van een dergelijk opdracht niet bestaat uit het toevoegen van zekerheid.

De opdracht om als arbiter of bindend adviseur te beslissen in een geschil tussen partijen is een overige opdracht.

### **3.5 Mediation**

De accountant die een opdracht als mediator voor strijdende partijen uitvoert, streeft anders dan bij arbitrage of bindend advies, juist wel naar de beëindiging van het geschil. Zoals in [paragraaf 3.4](#) is aangegeven kunnen alleen de strijdende partijen zelf hun geschil beëindigen. Dat is ook de bedoeling van mediation. De accountant die een dergelijke opdracht uitvoert is feitelijk een soort bemiddelaar, die de strijdende partijen behulpzaam is bij de beëindiging van hun geschil. Bij die werkzaamheden zal de accountant geen standpunten innemen en geen inhoudelijke conclusies over het geschil trekken.

De mediationopdracht is een overige opdracht.

### **3.6 Onderzoek naar vermoede onregelmatigheden**

In de volgens planning in het najaar 2010 te publiceren NBA-handreiking 1112 *Persoonsgerichte Onderzoeken* zal, naar mag worden aangenomen, worden aangegeven dat, mits de accountant dit in zijn opdrachtbevestiging adequaat aangeeft, een dergelijk onderzoek voor de regelgeving wordt aangemerkt als een overige opdracht. In deze NBA-handreiking zal naar verwachting eveneens worden vermeld dat dit niet geldt voor een fraudeonderzoek bedoeld in Standaard 240 of 250, aangezien een dergelijk onderzoek onderdeel uitmaakt van een controleopdracht en daarom niet als een persoonsgericht onderzoek kan worden aangemerkt.

### **3.7 Bedrijfsschade**

Een bedrijfsschade bestaat uit het verschil tussen de gerealiseerde financiële uitkomsten van de bedrijfsactiviteiten van de verzekerde vanaf de datum van de schade gedurende de verzekerde periode en de hypothetische financiële uitkomsten gedurende diezelfde periode indien de schade zich niet had voorgedaan.

Niet alleen de financiële uitkomsten zonder schade zijn hypothetisch, maar ook de uitkomsten als gevolg van de schade zijn dat vaak, omdat deze veelal reeds worden berekend voordat de schadepriode verstreken is, om het mogelijk te maken de schadelijdende instelling een voorschot te betalen. Beide financiële uitkomsten zijn dus geheel, dan wel in belangrijke mate, samengesteld op basis van toekomstgerichte informatie en hebben dus vaak een aanzienlijk hypothetisch karakter.

Het saldo van beide uitkomsten wordt aangemerkt als de bedrijfsschade. Deze heeft dus evenzeer een (grotendeels) hypothetisch karakter. Het gevolg hiervan is dat de schade niet kan worden vastgesteld op grond van harde feiten. Mede als gevolg daarvan is uit de praktijk bekend dat de verzekeringsuitkering meestal het resultaat is van onderhandelingen.



In het proces van de bepaling van een bedrijfsschade kan een accountant op verschillende wijzen worden betrokken, ruwweg te kenschetsen als controle of beoordeling, samenstelling of advies. Bij elke opdracht zal de accountant daarom in overleg met zijn opdrachtgever bepalen wat de aard van de aan hem te verlenen opdracht is.

- Een opdracht tot controle of beoordeling van de beide door de schadelijdende partij opgestelde hiervoor bedoelde financiële uitkomsten is voor de regelgeving een assurance-opdracht bestaande uit het onderzoek van toekomstgerichte informatie als bedoeld in Standaard 3400.
- Een opdracht tot het samenstellen van de beide door de schadelijdende partij opgestelde hiervoor bedoelde financiële uitkomsten zal voor de regelgeving veelal worden aangemerkt als een aan assurance verwante opdracht, bestaande uit de opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten bedoeld in Standaard 4410. Dit zal met name het geval zijn indien de opstellingen van de financiële uitkomsten worden aangemerkt als in Standaard 4410 bedoelde financiële overzichten. In de hiervoor genoemde Leidraad 14 is hieraan specifiek aandacht besteed. Daar is onder meer aangegeven dat er sprake is van financiële overzichten indien de door de accountant samengestelde stukken bestaan uit een al dan niet geprognosticeerde balans, winst- en verliesoverzicht en kasstroomoverzicht met toelichtingen en deze overzichten zijn samengesteld op basis van de criteria zoals opgenomen in het voor de cliënt geldende verslaggevingsstelsel. Bij bedrijfsschade zal het dus van de door de opdrachtgever verlangde inhoud van de rapportage van de accountant afhangen of er sprake is van een aan assurance verwante samenstellingsopdracht van financiële overzichten als bedoeld in Standaard 4410 of van een overige opdracht.
- Een adviesopdracht zal, naast raadgeving over de wijze van totstandkoming van de berekeningen, veelal bestaan uit de bijstand bij een (potentieel) geschil. Daarvoor geldt hetgeen in [paragraaf 3.2](#) is opgemerkt. De hier bedoelde adviesopdracht is een overige opdracht.

### **3.8 Materiële schaden**

De hier bedoelde schaden bestaan doorgaans uit het saldo van de berekende of geschatte waarde van het beschadigde actief vóór en na de calamiteit. Indien een accountant hierbij wordt betrokken, zal dit om schaden gaan waarvan de omvang slechts op grond van administratieve gegevens kan worden vastgesteld. Het zal dan veelal gaan om voorraden of inventarissen.

Als de accountant reeds een doorlopende controleopdracht bij de schadelijdende partij heeft, is het niet ondenkbaar dat hij 'assurance' geeft bij de schadeberekening. Menigmaal zal een accountant echter niet verder komen dan het samenstellen van een schadeberekening. Hiervoor geldt hetzelfde als hiervoor in [paragraaf 3.7](#) is aangegeven, namelijk dat afhankelijkheid van de inhoud van de rapportage van de accountant er sprake is van een aan assurance verwante opdracht bedoeld in Standaard 4410 of van een overige opdracht.

### **3.9 Andere overige opdrachten**

Gezien de veelvormigheid van de overige opdrachten, dus de opdrachten anders dan controle, beoordeling of samenstelling, zal het menigmaal noodzakelijk zijn in voorkomend geval naar analogie van het vorenstaande te redeneren.

## 4 Rapportage

Om misverstanden te voorkomen, is het van belang dat de opdrachtgever en de accountant overeenstemming bereiken over de aard van de opdracht (zie [hoofdstuk 3](#) 'Enkele opdrachttypen'). Ook bij de rapportage is het van belang dat gebruikers niet in verwarring worden gebracht over de aard van de opdracht. De accountant zal zijn rapportage zodanig inrichten dat daaruit de aard van de door hem aanvaarde en uitgevoerde opdracht voor alle betrokken partijen voldoende duidelijk blijkt en dat duidelijk blijkt dat het niet gaat om een assurance- of een aan assurance verwante opdracht. Is daaraan voldaan, dan bestaat geen noodzaak om te vermelden dat de opdracht niet is uitgevoerd in het kader van een assurance-opdracht of een aan assurance verwante opdracht.

## 5 Ten slotte

De accountant, die in welke hoedanigheid dan ook een overige opdracht uitvoert, zal dit in alle gevallen doen met inachtneming van de VGC, dus ongeacht of op de opdracht wel of geen afzonderlijke Standaard van toepassing is. Hoewel het stimuleren van de belangen van de organisatie waarvoor de accountant zijn werkzaamheden in het kader van een overige opdracht uitvoert toelaatbaar is, mag dit niet leiden tot een onaanvaardbare bedreiging voor de naleving van één of meer fundamentele beginselen als gevolg van ontoelaatbare belangenbehartiging.

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](mailto:nba@nba.nl)  
[www.nba.nl](http://www.nba.nl)