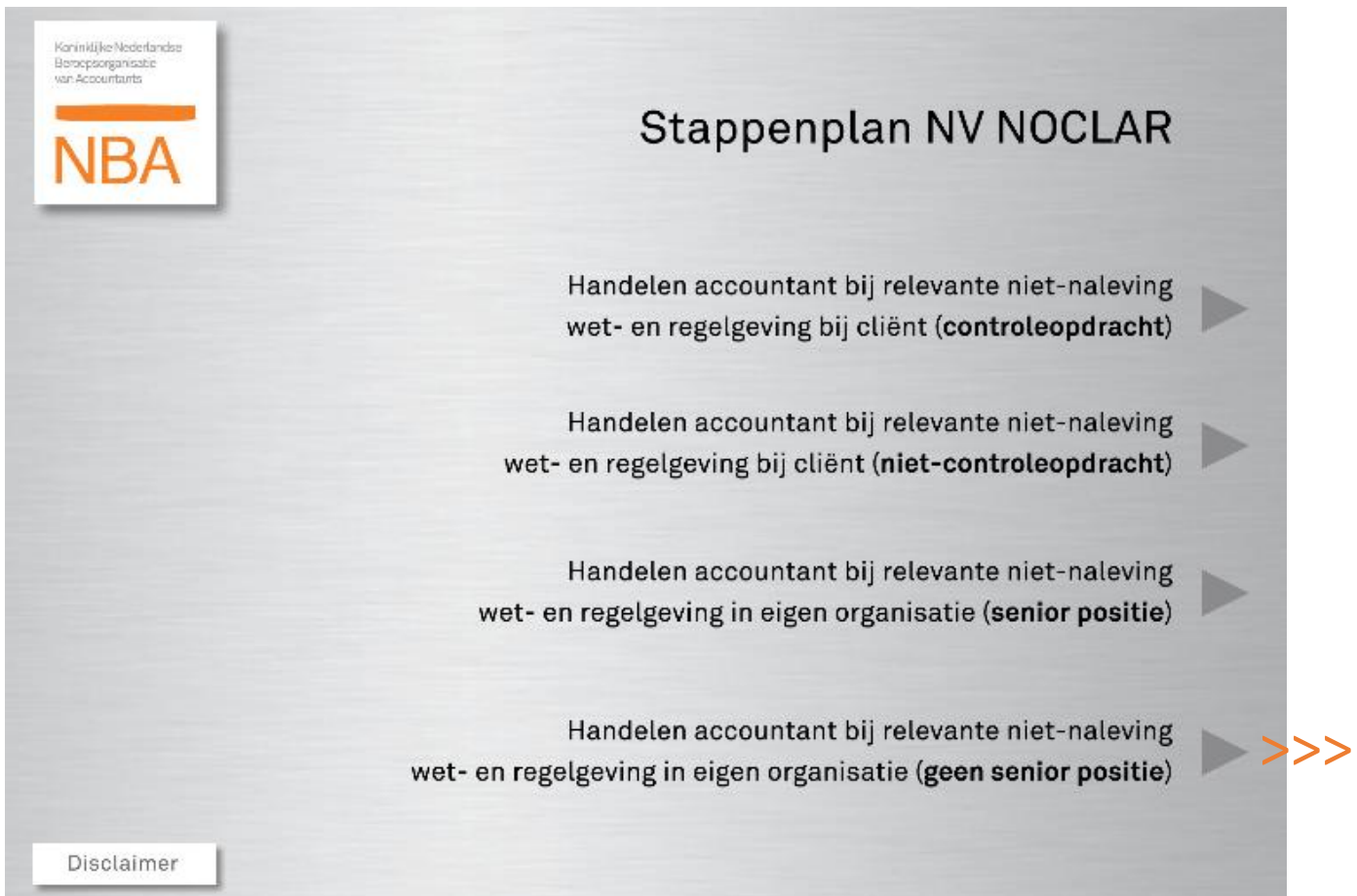


Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie

(geen senior positie)



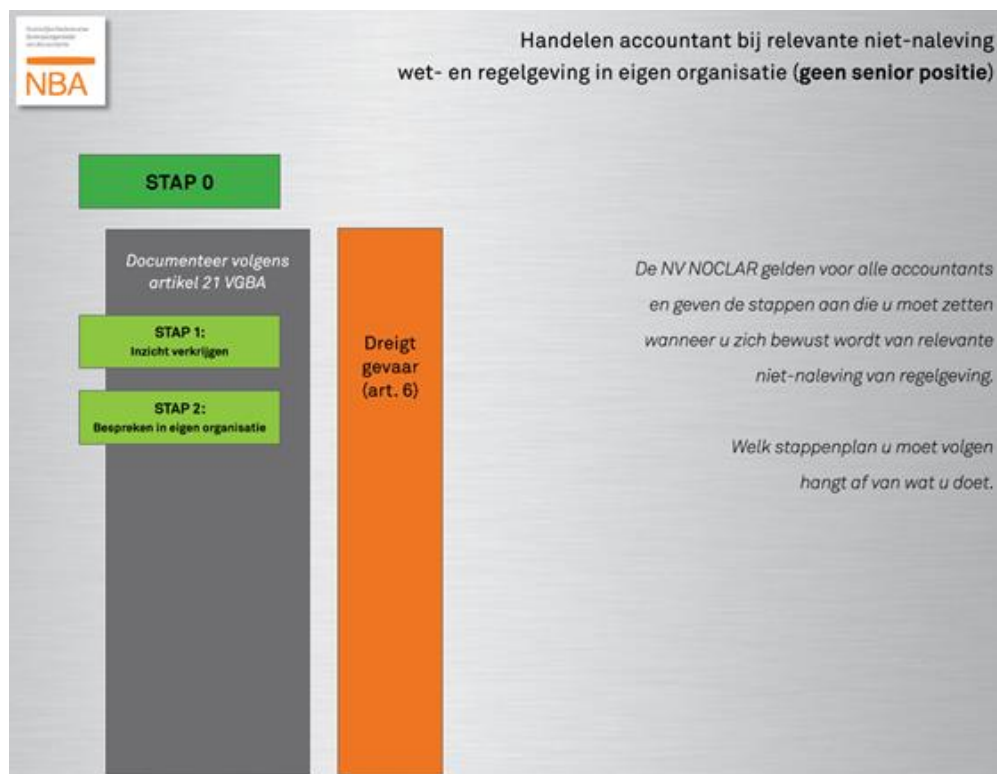
Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Stappenplan NV NOCLAR

- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (**controleopdracht**) ▶
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt (**niet-controleopdracht**) ▶
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (**senior positie**) ▶
- Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (**geen senior positie**) ▶ >>

Disclaimer



Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Handelen accountant bij relevante niet-naleving wet- en regelgeving in eigen organisatie (geen senior positie)

STAP 0
Documenteer volgens artikel 21 VGBA

STAP 1:
Inzicht verkrijgen

STAP 2:
Bespreken in eigen organisatie

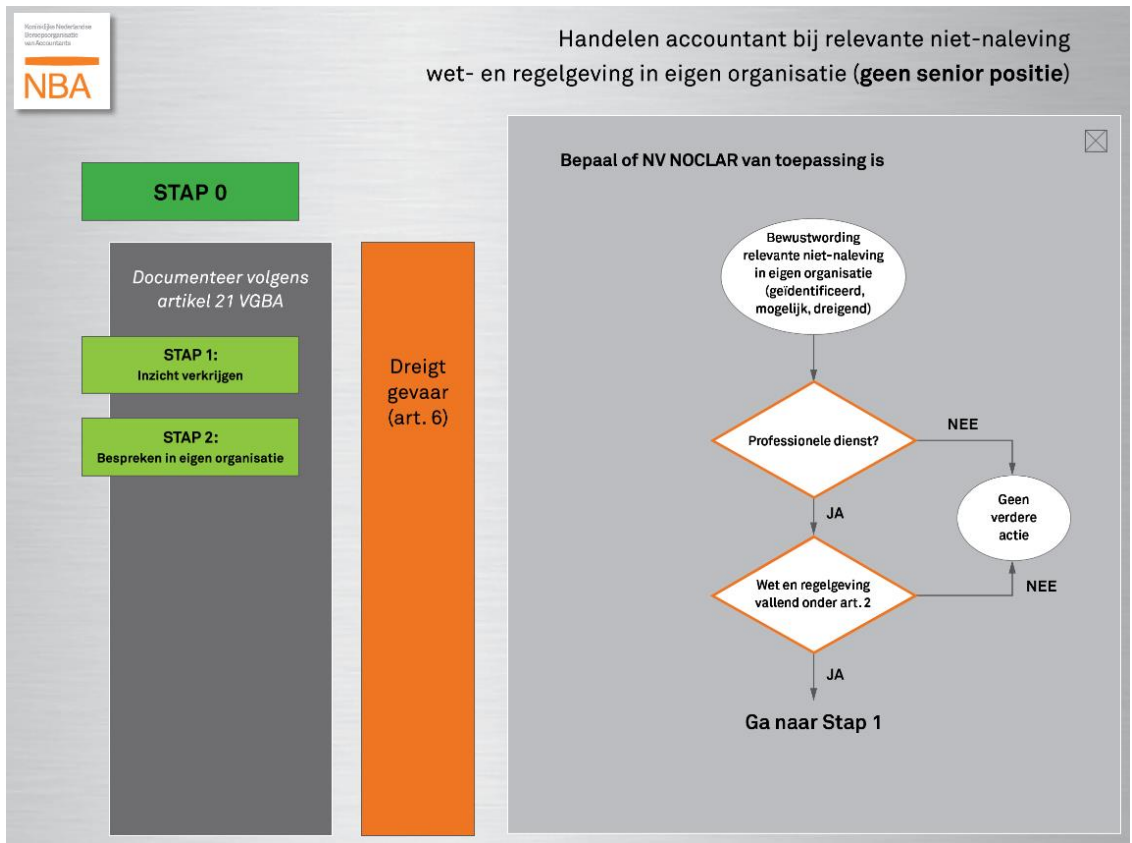
Dreigt gevaar (art. 6)

De NV NOCLAR gelden voor alle accountants en geven de stappen aan die u moet zetten wanneer u zich bewust wordt van relevante niet-naleving van regelgeving.

Welk stappenplan u moet volgen hangt af van wat u doet.

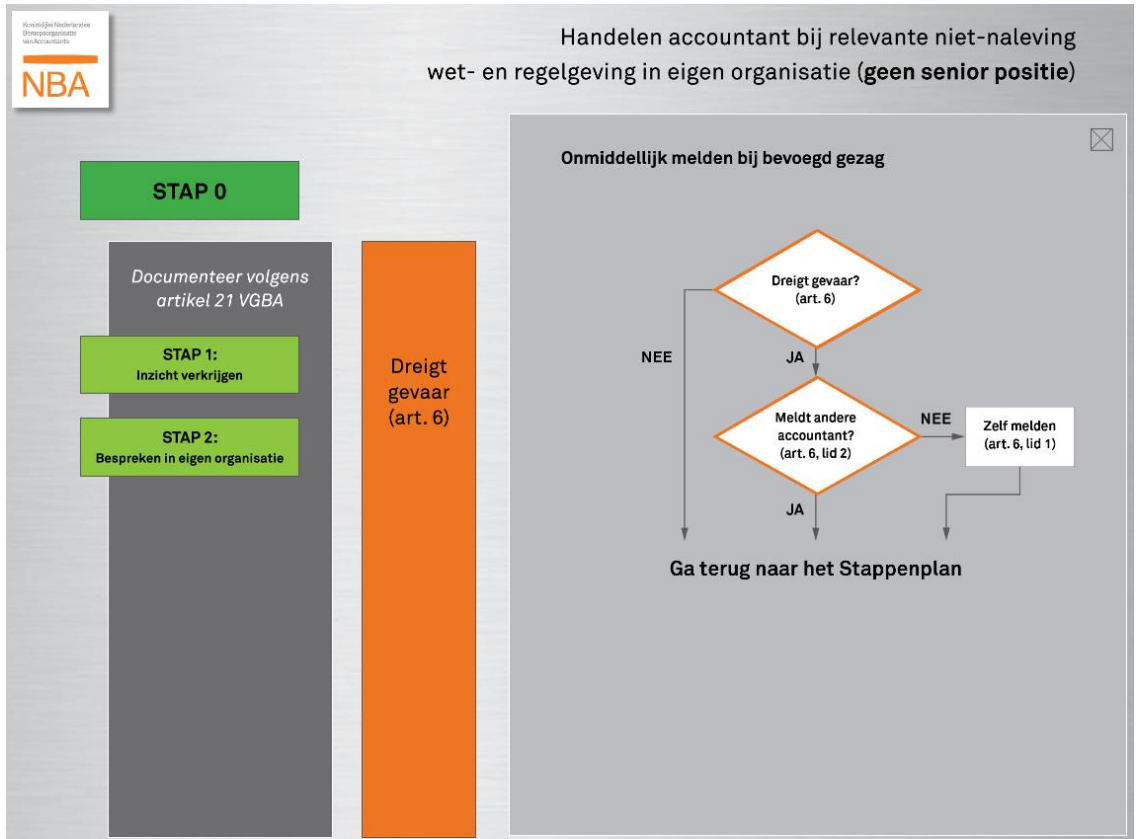
*Disclaimer: Dit stappenplan (Handelen accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt - controleopdracht) is één van de vier stappenplannen die bedoeld zijn om de praktische toepassing van de NV NOCLAR te verduidelijken zonder de status van regelgeving te hebben. Nadrukkelijk wordt aanbevolen de regeling zelf te lezen. De stappenplannen zijn met de grootst mogelijke zorgvuldigheid opgesteld. Toch zou het kunnen dat de inhoud onvolledig, onjuist, of voor meerdere interpretatie vatbaar is. Bij een verschil tussen de stappenplannen en de tekst van de NV NOCLAR is de tekst van de NV NOCLAR leidend. De NBA aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele schade die voortvloeit uit het gebruik van deze stappenplannen.

STAP 0:



- ◇ **Professionele dienst:** Werkzaamheden waarvoor vakbekwaamheid als accountant wordt of kan worden aangewend (art. 1 VGBA)
- ◇ **Wet en regelgeving vallend onder art. 2:** Dit betreft wet- en regelgeving die: ‘in het algemeen recht geacht wordt van directe invloed te zijn op de vaststelling van bedragen en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen die van materiaal belang zijn’. Het gaat hier om bijvoorbeeld wet- en regelgeving op het gebied van verslaggeving, voorzieningen, belastingen en pensioenen. Of heeft relevante niet-naleving betrekking op regelgeving die geen directe invloed heeft op de vaststelling van de bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten, maar waarvan het naleven van fundamenteel belang kan zijn voor: I. de operationele aspecten van een eigen organisatie of van een cliënt; II. de mogelijkheid van een eigen organisatie of van een cliënt om de activiteiten voort te zetten; of III. het voorkomen van sancties van materieel belang.

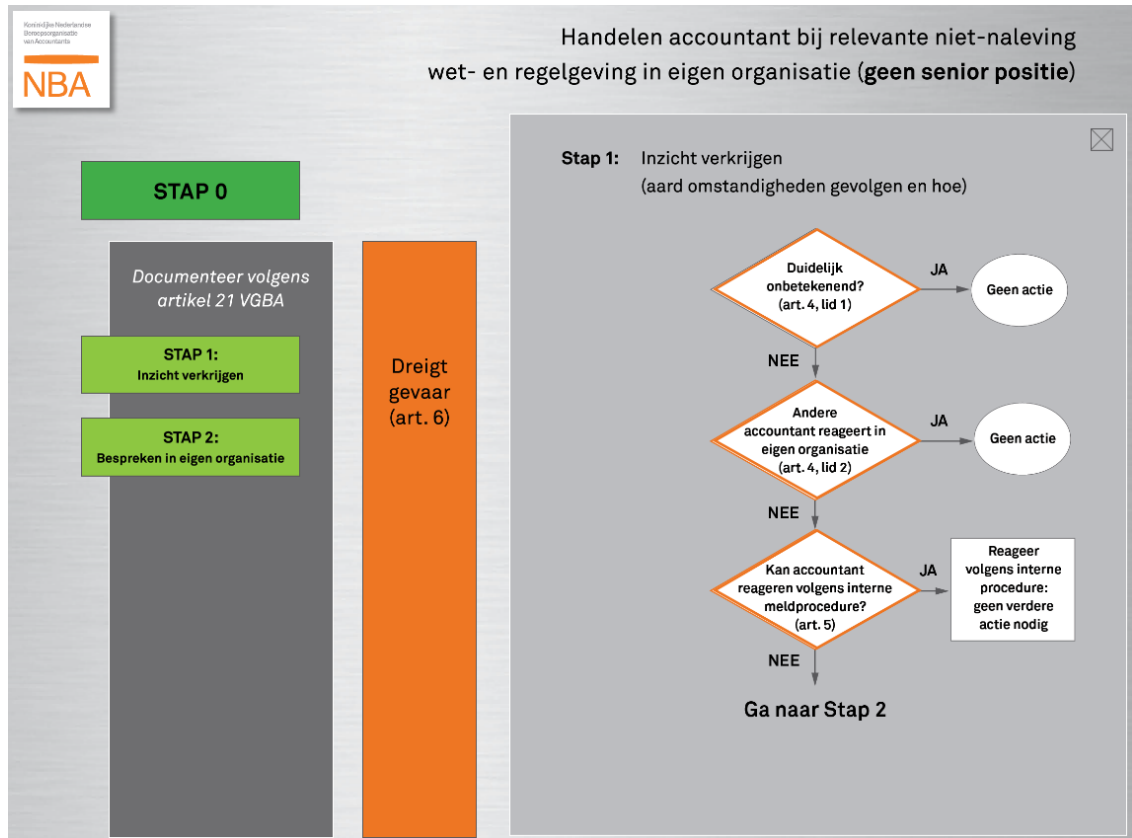
DREIGT GEVAAR:



- ◇ **Dreigt gevaar?:** Is sprake van acuut gevaar of grote schade voor de samenleving en is direct ingrijpen bevoegde instantie nodig?
- ◇ **Meldt andere accountant?:** Melding hoeft niet als accountant weet dat een andere accountant deze melding heeft gedaan.

***Disclaimer:** Dit stappenplan (Handelen accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving bij cliënt - controleopdracht) is één van de vier stappenplannen die bedoeld zijn om de praktische toepassing van de NV NOCLAR te verduidelijken zonder de status van regelgeving te hebben. Nadrukkelijk wordt aanbevolen de regeling zelf te lezen. De stappenplannen zijn met de grootst mogelijke zorgvuldigheid opgesteld. Toch zou het kunnen dat de inhoud onvolledig, onjuist, of voor meerdere interpretatie vatbaar is. Bij een verschil tussen de stappenplannen en de tekst van de NV NOCLAR is de tekst van de NV NOCLAR leidend. De NBA aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele schade die voortvloeit uit het gebruik van deze stappenplannen.

STAP 1:



- ◇ **Duidelijk onbetekenend:** De paragrafen 2 t/m 4 zijn niet van toepassing op een relevante niet-naleving die duidelijk onbetekenend zijn.
- ◇ **Andere accountant reageert naar cliënt?:** Verdere actie kan achterwege blijven als accountant er redelijkerwijs op mag vertrouwen dat een andere accountant passend heeft gereageerd of passend reageert.
- ◇ **Kan de accountant op de relevante niet-naleving reageren volgens een meldprocedure van de cliënt +** mag hij er redelijkerwijs op vertrouwen dat deze procedure toereikend is + is dit mogelijk onder andere wet- en regelgeving die bepaalt hoe te reageren?

STAP 2:

