Analyse eindtermen theoretische opleiding 2016 met buitenlandse accountantsopleiding

Onderstaande tabel bevat alle eindtermen van de theoretische accountantsopleiding zoals die in Nederland gelden voor de opleiding tot accountant (AA resp. RA). U dient voor elke eindterm nauwkeurig aan te geven waar resp. hoe deze eindterm in de door u gevolgde buitenlandse (theoretische) opleiding is gerealiseerd. Dat doet u door aan te geven in welke opleiding, in welk deel van die opleiding en in welk(e) vak(ken) deze eindterm op het aangegeven niveau is gerealiseerd.

Er wordt onderscheid gemaakt naar (1) generieke eindtermen en (2) eindtermen per vakgebied.

1. **Generieke Eindtermen**

| **Onderwerp** | ***Waar in uw buitenlandse opleiding is deze eindterm gerealiseerd?*** |
| --- | --- |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om bij het uitvoeren van een opdracht de eigen grenzen/beperkingen te signaleren, waar nodig deskundigen in te schakelen en daartoe een op- dracht te formuleren (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat de bevindingen van de ingeschakelde deskundige te evalueren, kritisch te bespreken en bij zijn oordeelsvorming te betrekken (T+P) |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om relevante, actuele ontwikkelingen in het vak- gebied en het beroep tijdig te signaleren, de gevolgen daarvan te onderkennen en in zijn beroeps- uitoefening te betrekken (T+P). |       |
| beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om een vaktechnische discussie te voeren met vak- genoten (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om een gedegen (praktijk)onderzoek te verrichten op een voor de accountant relevant vakgebied, uitmondend in een verslag of werkstuk op een zodanig niveau dat het, al dan niet in beknopte vorm, als artikel kan worden gepubliceerd in een professioneel of wetenschappelijk tijdschrift (T). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om relevante onderzoeken te identificeren, de uitkom- sten kritisch te evalueren en waar nuttig te betrekken bij de uitvoering van de opdracht (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat nieuwe informatie en ideeën te genereren, zich snel eigen te maken, te analyseren en te verwerken (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat informatie m.b.t. complexe beroepssituaties te ontleden, fouten in argumentatie en tekorten in bewijsvoering te herkennen en op grond van logisch redeneren conclusies te trekken (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat problemen te signaleren en te analyseren (w.o. het onderkennen van causale en andere relaties) teneinde te komen tot effectieve oplossingen (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om in geval van conflicten en onderhandelingen belangen en standpunten af te wegen om bij te dragen aan een voor betrokken partijen geaccepteerd resultaat (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat actief en met empathie te luisteren en effectieve interviewtechnieken toe te passen (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat met beroepsgenoten en niet-deskundigen, zowel in woord als in geschrift, ideeën, meningen en standpunten op taalkundig juiste, bondige, begrijpelijke en overtuigende wijze te communiceren en te presenteren (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat op collegiale wijze samen te werken teneinde een gemeenschappelijk doel te bereiken (T+P). |       |
| De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat te reflecteren op eigen ervaringen en ervaringen van collega’s, deze al dan niet in teamverband te bediscussiëren en hiervan te leren (T+P). |       |

1. **Eindtermen per vakgebied**

| **Nr** | **De beginnend beroepsbeoefenaar is in staat om** | **Niveau** | ***Waar in uw buitenlandse opleiding is deze eindterm gerealiseerd?*** |
| --- | --- | --- | --- |
| A&A-1 | de **ontstaansgeschiedenis** van het beroep te verwoorden alsook de vraag naar en aanbod van assurancediensten vanuit gangbare **theorieën** te beschrijven respectievelijk te verklaren. | **C** |       |
| A&A-2 | de **verwachtingen** van de opdrachtgever en gebruikers van de opdracht te onderkennen, de **spanningsvelden** tussen de verschillende belanghebbenden te identificeren, de **belangen** van de opdrachtgevers en het publiek af te wegen, hierop te reflecteren en bij de besluitvorming te betrekken. | **C** |       |
| A&A-3 | de rol van de accountant binnen het systeem van **corporate governance** samen te vatten respectievelijk te beoordelen, in het bijzonder de relatie met de organen belast met governance en relevante externe toezichthouders. | **C** |       |
| A&A-4 | het **(inter)nationale institutioneel kader** voor de beroepsuitoefening, bestaande uit relevante wet- en regelgeving en de rol en verantwoordelijkheden van relevante actoren, te beschrijven respectievelijk kritisch te becommentariëren en de mogelijke civiel-, tucht-, bestuurs- en strafrechtelijke gevolgen van niet-naleving te onderkennen. | **C** |       |
| A&A-5a | de vigerende beroepsreglementering op het gebied van **ethiek** toe te passen en de gekozen zienswijze te verdedigen. | **C** |       |
| A&A-6 | om bij het uitvoeren van (beroeps)taken een **kritische houding** aan te nemen, die onder meer wordt gekenmerkt door een onderzoekende instelling, het alert zijn op omstandigheden die kunnen duiden op fouten of fraude en een kritische evaluatie van ten behoeve van de opdracht verkregen informatie. | **C** |       |
| A&A-7.1 | het systeem van **toezicht en kwaliteitsbeheersing** van de beroepsuitoefening op beroeps- en organisatieniveau te beschrijven respectievelijk te evalueren. | **C** |       |
| A&A-7.2 | de **kwaliteitsbeheersingsprocedures** op **opdrachtniveau** te beschrijven en toe te passen, met inbegrip van de **documentatieverplichtingen**. | **C** |       |
| A&A-8 | de eigenheid van de verschillende **vormen van beroepsuitoefening** (zoals internal en operational auditors, overheidsaccountants, forensisch accountants, IT-auditors, financieel professionals) te onderkennen en van elkaar te onderscheiden.  | **B** |       |
| A&A-9 | het **Stramien voor assurance-opdrachten** uit te leggen, in een casuspositie toe te passen en kritisch te becommentariëren. | **C** |       |
| A&A-10 | de beroepsreglementering ter zake van **fraude en ongebruikelijke transacties** te verwoorden respectievelijk toe te passen. | **C** |       |
| A&A-11.1 | voor een **jaarrekeningcontrole** de van toepassing zijnde beroepsreglementering met betrekking tot het proces van **cliënt-/opdracht(her)acceptatie** toe te passen. | **C** |       |
| A&A-11.2 | voor een **jaarrekeningcontrole**, conform de van toepassing zijnde beroepsreglementering, de relevante kennis van de entiteit en zijn omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, te verzamelen om vervolgens de bedrijfs-, accountantscontrole-, inherente-, interne beheersings- en detectie**risico's** te beschrijven en in te schatten en de **materialiteit** te bepalen. | **C** |       |
| A&A-11.3 | voor een **jaarrekeningcontrole**, conform de van toepassing zijnde beroepsreglementering, de invloed van de **informatietechnologie** op de entiteit incl. haar processen, systemen en governance (waaronder ERP, cloud computing, big data, networking, privacy, social media, reporting software) te beschrijven en te analyseren alsmede de gevolgen te bepalen voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden, waaronder de daarbij te hanteren methoden en technieken (zoals audit software). | **C** |       |
| A&A-11.4 | op basis van de geïdentificeerde risico’s voor een **jaarrekeningcontrole** de werkzaamheden te bepalen, vast te leggen in een controleprogramma en uit te voeren teneinde voldoende en toereikende **controle-informatie** te verkrijgen. | **C** |       |
| A&A-11.5a | bij de uitvoering van een **jaarrekeningcontrole** te schetsen welke **data-analyse** en/of **procesmining** technieken beschikbaar zijn en welke **statistische** **hypothesetoetsen en schattingsmethoden** kunnen worden toegepast bij de uitvoering van de opdracht.  | **A** |       |
| A&A-11.6 | voor een **jaarrekeningcontrole**, conform de van toepassing zijnde beroepsreglementering, de volgende **specifieke activiteiten** uit te voeren: * evalueren van transacties met verbonden partijen;
* evalueren van gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode;
* evalueren van de continuïteit van de entiteit;
* optreden als groepsaccountant respectievelijk als accountant van een groepsonderdeel;
* gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors en deskundigen;
* evalueren van het bestuursverslag;
* evalueren in hoeverre de jaarrekening overeenkomstig de geldende verslaggevingsregels is opgemaakt en een getrouw beeld geeft.
 | **C** |       |
| A&A-11.7 | voor een **jaarrekeningcontrole**, op basis van de uitgevoerde werkzaamheden, de bevindingen te evalueren om te komen tot een **oordeel** en hierover mondeling en schriftelijk te **rapporteren** aan opdrachtgever en stakeholders. | **C** |       |
| A&A-11.8 | naar aanleiding van zijn controlewerkzaamheden relevante aandachtspunten te vertalen naar **verbeterpunten** voor de organisatie van de opdrachtgever en deze mondeling en schriftelijk te **rapporteren** aan de opdrachtgever (inclusief de organen belast met governance). | **C** |       |
| A&A-12.1 | voor een **assurance-opdracht**, niet zijnde een jaarrekeningcontrole, de van toepassing zijnde beroepsreglementering m.b.t. het proces van **cliënt-/opdracht(her)aanvaarding** toe te passen. | **C** |       |
| A&A-12.2 | voor een **assurance-opdracht**, niet zijnde een jaarrekeningcontrole, in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsreglementering de relevante kennis van de huishouding en zijn omgeving respectievelijk de kenmerken van het object van onderzoek te verzamelen om vervolgens de relevante **risico’s** op afwijkingen van materieel belang te beschrijven en in te schatten. | **C** |       |
| A&A-12.3 | voor een **assurance-opdracht**, niet zijnde een jaarrekeningcontrole, in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsreglementering, met gebruikmaking van alle beschikbare methoden en technieken (incl. data-analyse, procesmining en/of statistische hypothesetoetsen en schattingsmethoden) de opdracht op effectieve en efficiënte wijze te **plannen** en **uit te voeren**. | **C** |       |
| A&A-12.4 | voor een **assurance-opdracht**, niet zijnde een jaarrekeningcontrole, in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsreglementering, de bevindingen te evalueren om te komen tot een **oordeel** of **conclusie** en deze te **rapporteren** aan de opdrachtgever. | **C** |       |
| A&A-12.5 | naar aanleiding van zijn assurancewerkzaamheden relevante aandachtspunten te vertalen naar **verbeterpunten** voor de organisatie van de opdrachtgever en deze mondeling en schriftelijk te **rapporteren** aan de opdrachtgever (inclusief de organen belast met governance). | **C** |       |
| A&A-13 | voor **aan assurance verwante opdrachten** (samenstelopdrachten en opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie), in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsreglementering:* de opdracht te aanvaarden;
* de relevante kennis van de huishouding en zijn omgeving respectievelijk het object van onderzoek te verzamelen;
* relevante risico's voor de uitvoering van de opdracht te signaleren;
* met gebruikmaking van alle beschikbare methoden en technieken de opdracht op effectieve en efficiënte wijze te plannen en uit te voeren;
* de bevindingen te evalueren en hierover te rapporteren aan de opdrachtgever.
 | **B** |       |
| A&A-14 | voor **overige werkzaamheden**, in het bijzonder **adviesopdrachten**, de relevante kennis en vaardigheden te hanteren om, in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsreglementering:* de opdracht te aanvaarden;
* de relevante risico's voor de uitvoering te signaleren;
* met gebruikmaking van alle beschikbare methoden en technieken de opdracht op effectieve en efficiënte wijze in te richten en uit te voeren;
* de bevindingen te evalueren en hierover te rapporteren aan de opdrachtgever.
 | **A** |       |
| FA-1 | vanuit de theorie de **functies** te verklaren die de **externe verslaggeving** in het maatschappelijk verkeer vervult, waaronder het afleggen van verantwoording en het ondersteunen van beslissingen.  | **C** |       |
| FA-2  | uit te leggen op welke wijze aandeelhouders en kredietverschaffers hun **oordeel** vormen over de **jaarrekening** van een onderneming ten behoeve van het nemen van beslissingen van economische aard.  | **A** |       |
| FA-3 | beschrijven welke rol het **institutioneel kader,** bestaande uit relevante wet- en regelgeving en de rol en verantwoordelijkheden van relevante actoren, heeft bij de totstandkoming en toepassing van de verslaggeving op basis van de Nederlandse verslaggevingsvoorschriften en IFRS.  | **B** |       |
| FA-4 | de **uitgangspunten** van de **financiële verslaggeving** toe te passen en te beoordelen, waaronder de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling voor de onderscheiden posten van de balans en winst- en verliesrekening, zoals neergelegd in de Nederlandse wetgeving en de conceptuele raamwerken van de RJ en IASB. | **C** |       |
| FA-5 | de doelstelling en inhoud van de voor de financiële verslaggeving relevante **waardebegrippen**, waaronder begrippen die voortkomen uit de financieringstheorie, te doorgronden en toe te passen.  | **C** |       |
| FA-6 | de aanvaardbaarheid van de belangrijkste **schattingselementen** in de financiële verslaggeving te beoordelen.  | **C** |       |
| FA-7 | de **toelichting** als onderdeel van de **jaarrekening** te beoordelen op juistheid en toereikendheid met inachtneming van de wet- en regelgeving.  | **C** |       |
| FA-8.1 | te beoordelen in hoeverre een jaarrekening van een naamloze of besloten vennootschap is opgemaakt in overeenstemming met de **normen** zoals deze zijn begrepen in de **Nederlandse wetgeving** inzake de **jaarrekening** en de **Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving** van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) voor grote en middelgrote rechtspersonen. | **C** |       |
| FA-8.2 | te beoordelen in hoeverre een jaarrekening van een kleine vennootschap is opgemaakt in overeenstemming met de **Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJk)** dan wel in overeenstemming met **fiscale grondslagen**.  | **A** |       |
| FA-8.3a | te beoordelen in hoeverre een jaarrekening van een (beursgenoteerde) vennootschap is opgemaakt in overeenstemming met de van toepassing zijnde **International Financial Reporting Standards (IFRS)** van de International Accounting Standards Board (IASB). | **C** |       |
| FA-9 | Vervallen. |  |       |
| FA-10 | de regels van **kapitaalbescherming** uit te leggen en te beoordelen of deze regels op de juiste wijze zijn toegepast in een jaarrekening van een naamloze en besloten vennootschap. | **C** |       |
| FA-11 | de eisen te beschrijven die voor een naamloze en besloten vennootschap van toepassing zijn bij het **opmaken** en **openbaar maken** van **financiële informatie** op basis van het Burgerlijk Wetboek.  | **B** |       |
| FA-12 | de onderlinge **samenhang** tussen de **balans,** de **winst- en verliesrekening,** het **overzicht totaalresultaat** en het **kasstroomoverzicht** te doorgronden.  | **C** |       |
| FA-13 | om in **bijzondere situaties** zoals onderhanden projecten, leasecontracten, pensioenen, optiebeloningen, financiële instrumenten, latente belastingen en overnames, verschillende alternatieven m.b.t. de verantwoording van transacties en gebeurtenissen af te wegen en hierover te adviseren. | **C** |       |
| FA-14 | de doelstellingen en gevolgen van het **jaarrekeningenbeleid** van de ondernemingsleiding zoals earnings management en off balance financiering te benoemen en te betrekken in de oordeelsvorming over de jaarverslaggeving, waaronder het onderkennen van het risico van verslaggevingsfraude en boekhoudschandalen. | **C** |       |
| FA-15  | met gebruikmaking van ratio-analyse een **jaarrekening** te **analyseren** om risico’s vanuit het gezichtspunt van een aandeelhouder of kredietverschaffer te benoemen en daarover te rapporteren aan de ondernemingsleiding. | **B** |       |
| FA-16 | op hoofdlijnen uit te leggen wat de specifieke vraagstukken zijn inzake financiële verantwoording voor **organisaties zonder winstoogmerk** (zoals stichtingen en verenigingen).  | **B** |       |
| FA-17 | te schetsen wat de **financiële verantwoording van bijzondere bedrijfstakken**, waaronder financiële instellingen, woningcorporaties en overheidsorganisaties, onderscheidt van die van andere ondernemingen. | **A** |       |
| FA-18 | het **bestuursverslag**, waaronder niet-financiële informatie, te beoordelen op juistheid en toereikendheid met inachtneming van wet- en regelgeving en in het licht van de informatiebehoeften van stakeholders. | **C** |       |
| FA-19 | een overzicht te geven van de relevante normen voor **geïntegreerde verslaggeving** van organisaties en het daarvoor geldende raamwerk. | **B** |       |
| ICAIS-1 | de **grondslagen,** de **theorieën** en de **modellen** die nodig zijn voor het uitvoeren van de risicoanalyse, het bepalen van de informatiebehoefte, het inrichten van de administratieve processen, het ontwerpen van de daarbij behorende interne beheersingsmaatregelen, het ontwerpen en beheren van de bestuurlijke informatieverzorging, alsmede de daarmee samenhangende IT, te beschrijven respectievelijk te beoordelen.  | **C** |       |
| ICAIS-2a | een systeem van **risicomanagement- en beheersing**, gericht op de effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsvoering, de betrouwbaarheid van de verslaggeving en het voldoen aan wet- en regelgeving, in te richten en te evalueren alsmede vanuit deze doelstellingen voor de organisatie relevante interne beheersingsrisico’s (in het bijzonder interne controle risico’s m.b.t. financiële informatie) te benoemen. | **C** |       |
| ICAIS-3 | een analyse van de **informatiebehoeften** van een organisatie uit te voeren, die noodzakelijk is voor het besturen en beheersen van de organisatie, het afleggen van verantwoording daarover en om vast te stellen dat is voldaan aan de voor de organisatie geldende wet- en regelgeving.  | **C** |       |
| ICAIS-4 | te beoordelen in welke mate de **bestuurlijke** i**nformatieverzorging** en de **administratieve processen** van een organisatie voorzien in betrouwbare en relevante informatie voor:* het besturen en beheersen van de organisatie waaronder het uitoefenen van bewaringscontrole;
* het afleggen van verantwoording;
* het vaststellen dat voldaan is aan de voor de organisatie geldende wet- en regelgeving (compliance).
 | **C** |       |
| ICAIS-5a | een systeem van **preventieve** en **repressieve interne beheersingsmaatregelen** te ontwerpen en te beoordelen voor verschillende processen en typen organisaties, rekening houdend met kenmerken van de controleomgeving zoals cultuur, ethiek, relevante wet- en regelgeving en governancestructuur. | **C** |       |
| ICAIS-6 | **informele beheersingsmechanismen** te identificerenenhun effectiviteit te beoordelen voor verschillende processen en typen organisaties, rekening houdend met kenmerken van de controleomgeving zoals cultuur, ethiek, relevante wet- en regelgeving en governancestructuur. | **B** |       |
| ICAIS-7 | de **verschijningsvormen** binnen het **IT-infrastructuur-, IT-applicatie-, IT-management- en het IT-strategiedomein** te benoemen, te onderscheiden, respectievelijk te beoordelen. | **B** |       |
| ICAIS-8 | de gevolgen van **veranderingen** in de **IT-infrastructuur**, de **IT-applicaties**, het **IT-management** en de **IT-strategie**, voor de betrouwbaarheid van de verslaggeving, voor de effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsvoering en voor de naleving van relevante wet- en regelgeving, te signaleren respectievelijk uit te leggen. | **A** |       |
| ICAIS-9a | een sluitend geheel van **IT-controls** te ontwerpen en te beschrijven om risico’s (waaronder het risico van cybercrime) op het terrein van de betrouwbaarheid van de verslaggeving, de effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsvoering en de naleving van relevante wet- en regelgeving te mitigeren. | **B** |       |
| ICAIS-10 | de geschiktheid te bepalen van de voor de managementinformatie en externe verslaggeving gehanteerde **analyse- en** **rapportagetools** (zoals XBRL/SBR), alsmede de betrouwbaarheid van de opgeleverde gegevens te beoordelen en hierover te adviseren. | **C** |       |
| ICAIS-11 | de mogelijkheden van moderne **data-analysetechnieken** bij het toepassen van de risicoanalyse, het beoordelen van bestuurlijke informatieverzorging, de administratieve processen en het systeem van interne beheersing te beschrijven en deze technieken effectief te hanteren. | **B** |       |
| ICAIS-12 | door middel van **business process management** de effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsprocessen van een organisatie te schetsen respectievelijk te bediscussiëren.  | **A** |       |
| ICAIS-13 | aan de hand van geëigende **systeemontwikkelings- en analysetechnieken,** rekening houdend met de eisen op het gebied van betrouwbaarheid, efficiency, compliance en governance, het ontwerp van een informatiesysteem van een organisatie te schetsen respectievelijk te ontwerpen. | **A** |       |
| ICAIS-14 | helder en eenduidig de gevolgde gedachtegang en de verrichte werkzaamheden bij het beoordelen van opzet, bestaan en werking van het systeem van interne beheersing **vast** te **leggen**.  | **C** |       |
| ICAIS-15 | naar aanleiding van gesignaleerde onvolkomenheden in het systeem van interne beheersing te **adviseren** over mogelijke verbeteringen. | **C** |       |
| ICAIS-16 | de uitkomsten van de evaluatie van het systeem van interne beheersing, intern en extern te kunnen **rapporteren**, al dan niet in de vorm van een ‘in control statement’.  | **C** |       |
| ICAIS-17 | vanuit het perspectief van **corporate governance** de werking van het systeem van interne controle met betrekking tot financiële informatie en de eventuele risico’s en gevolgen te beschrijven respectievelijk te evalueren. | **C** |       |
| ICAIS-18 | in het kader van interne beheersing, en meer specifiek de interne controle m.b.t. financiële informatie, een ontwerp aangaande de toewijzing van **taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden** te bediscussiëren respectievelijk hierover te adviseren aan bestuur en toezichthoudend orgaan. | **C** |       |
| ICAIS-19 | de invloed van **bedrijfsethiek,** als element van de beheersingsomgeving, op de werking van het systeem van interne controle m.b.t. financiële informatie te kunnen benoemen respectievelijk kritisch te becommentariëren. | **C** |       |
| FIN-1 | de belangrijkste technieken op het terrein van **financiële rekenkunde** (rekening houdend met tijdvoorkeur, samengestelde interest, enkelvoudige interest en disconto) toe te passen op eenvoudige financiële spaar, leen- en beleggingsproducten (waaronder een spaarplan, een lening en een annuïtaire hypotheek).  | **B** |       |
| FIN-2 | ten behoeve van een **investeringsanalyse** relevante data te verzamelen, te beoordelen en vervolgens te modelleren gebruik makend van scenario-analyse en discontering. | **B** |       |
| FIN-3 | de **waarde** van een organisatie dan wel een bedrijfsonderdeel te **bepalen** gebruikmakend van een gangbare op de situatie toegesneden waarderingsmethodiek. | **B** |       |
| FIN-4 | ten behoeve van **investeringsbeslissingen en waarderingsvraagstukken** de toekomstige vrije kasstromen en de relevante vermogenskostenvoet op basis van wetenschappelijke modellen (CAPM) en/of algemeen geaccepteerde normen (zoals de Build-up methode) te bepalen alsook – onderbouwd - de juiste selectiemethode (minstens de terugverdienperiode en NCW (DCF)) en waarderingsmethodiek te kiezen. | **B** |       |
| FIN-5 | ten behoeve van **vermogensbeheer** het risico en het rendement van beleggingsproducten te onderkennen respectievelijk te af te wegen. | **A** |       |
| FIN-6 | op basis van voorspellingen over de exploitatie en kasstromen de **financieringsbehoefte**, de **aflossingscapaciteit** en het **dividendbeleid** in onderlinge samenhang te analyseren respectievelijk hierover te adviseren.  | **B** |       |
| FIN-7 | een **financieringsvoorstel** te doen respectievelijk te beoordelen na afweging van verschillende mogelijke (hybride) financieringsvormen (aandelen, obligaties, leningen, leasing en factoring), rekening houdend met de eisen van potentiële vermogensverschaffers. | **B** |       |
| FIN-8 | het **werkkapitaalbeheer,** in de vorm van voorraad-, debiteuren- en crediteurenbeheer, te beschrijven respectievelijk te beoordelen en hierover te adviseren. | **B** |       |
| FIN-9 | de **financiële positie en strategie** van een organisatie te schetsen respectievelijk te beoordelen door middel van bijvoorbeeld scenarioanalyse en gevoeligheidsanalyse. | **A** |       |
| FIN-10 | de **prijsvorming** van **financiële instrumenten** die op financiële markten worden aangeboden te beschrijven respectievelijk te beoordelen. | **B** |       |
| FIN-11 | de **financiële risico’s** (krediet-, rente- en valutarisico) te identificeren en het gebruik van geschikte financiële instrumenten in het kader van de **beheersing** van deze risico’s te beschrijven en te beoordelen.  | **B** |       |
| FIN-13 | vanuit financieringsperspectief op basis van de meest gangbare theorieën op het gebied van corporate governance de werking van de huidige **corporate governance structuur** van een onderneming te typeren respectievelijk hierover een oordeel te geven. | **A** |       |
| FIN-14 | op hoofdlijnen aan te geven hoe irrationeel gedrag van invloed kan zijn op prijzen en financiële beslissingen **(behavioural finance)**. | **A** |       |
| MAC-1 | te beargumenteren respectievelijk te beoordelen of het Management Accounting & Control systeem de invoering en de realisatie van de **strategie** en het bedrijfsmodel ondersteunt.  | **B** |       |
| MAC-2 | **financiële en niet-financiële accountingmaatstaven** (waaronder kritieke succesfactoren en strategische variabelen) te ontwikkelen om besluitvorming te ondersteunen en het effect van beslissingen te meten. | **B** |       |
| MAC-3 | **kostenobjecten** te identificeren, de daarbij behorende data te verzamelen, rangschikken en analyseren om deze te vertalen in een kostenmodel. | **C** |       |
| MAC-4 | **kostenmodellen** toe te passen op huidige en toekomstige activiteiten ten einde beslissingen te nemen (kostprijs, kostentoerekening) en deze te evalueren in termen van de economische en management prestaties. | **C** |       |
| MAC-5 | op basis van de bestaande of alternatieve **prestatiemaatstaven** mogelijke aanpassingen in de huidige strategie en het bedrijfsmodel van de onderneming te identificeren respectievelijk hiervoor voorstellen te formuleren.  | **A** |       |
| MAC-6 | een **prestatiemeetsysteem** van een organisatie te beschrijven gericht op het meten van de bijdrage van de medewerker in relatie tot de bedrijfsdoelen.  | **B** |       |
| MAC-7 | typen **budgetten**, budgetteringsprocessen, evaluatieprocessen en verantwoordelijkheidscentra in samenhang te ontwikkelen respectievelijk te beoordelen om besluitvorming te ondersteunen. | **B** |       |
| MAC-8 | het verschil tussen **budget en realisatie** te meten, te analyseren en te verklaren. | **C** |       |
| SLO-1a | op basis van relevante concepten, modellen en door de organisatie geformuleerde missie, visie en waarden de **ondernemingsstrategie** te becommentariëren respectievelijk te beoordelen op **realiteitswaarde** rekening houdend met zaken als marktomstandigheden, maatschappelijke verantwoordelijkheid, duurzaamheid, de potentie van de onderneming en de persoonlijkheidskenmerken van de bestuurder en hierover aan bestuur en toezichthoudend orgaan te rapporteren. | **B** |       |
| SLO-2 | te beoordelen of een geformuleerde **strategie** strookt met het **doel** van de **vennootschap**, het vennootschappelijk belang en de financiële mogelijkheden en hierover aan bestuur en toezichthoudend orgaan te rapporteren.  | **B** |       |
| SLO-3 | uit de **strategie** voortvloeiende onzekerheden en **bedrijfsrisico’s** te identificeren, de gevolgen voor het behalen van de ondernemingsdoelstellingen te evalueren en hierover te rapporteren aan bestuur en toezichthoudend orgaan. | **C** |       |
| SLO-4 | te onderkennen of het risico bestaat dat het **bestuur** zijn **taken** zodanig uitvoert dat het ondernemingsbelang niet wordt gediend en indien hier sprake van is hierover te rapporteren.  | **B** |       |
| SLO-5 | te onderkennen of het risico bestaat dat de **persoonlijkheid** van de **bestuurder(s)** en de **stijl van leidinggeven en besluitvorming** niet passen bij de aard, cultuur en fase van de onderneming, haar producten, markten e.d. en indien hier sprake van is hierover te rapporteren. | **B** |       |
| SLO-7 | op basis van bedrijfswetenschappelijke theoretische inzichten een oordeel te vormen of het ontwerp en de uitvoering van de **interne en externe organisatie** van de onderneming effectief en efficiënt is en hierover aan bestuur en toezichthoudend orgaan te rapporteren. | **B** |       |
| SLO-9 | te onderkennen, respectievelijk te beargumenteren of de condities (beleid, cultuur, instrumentarium e.d.) in de organisatie bijdragen aan de **motivatie**, **ontwikkeling** en **binding** van **medewerkers**.  | **A** |       |
| SLO-10 | te onderkennen, respectievelijk te beargumenteren of het proces van **toewijzing van middelen** leidt tot het op efficiënte wijze realiseren van de langere termijn doelstelling van de onderneming. | **A** |       |
| SLO-11 | het **governancesysteem** van een onderneming te analyseren aan de hand van beleid, wet- en regelgeving en codes. | **B** |       |
| BKH-1 | de comptabele aspecten van transacties en gebeurtenissen te doorgronden en te vertalen in **journaalposten**.  | **C** |       |
| BKH-3 | de comptabele verwerking van **begroting/budget**, realisatie en analyse van verschillen bij productie- en dienstverlenende bedrijven uit te leggen respectievelijk te beoordelen en correcties voor te stellen. | **B** |       |
| BKH-4 | de inrichting en structuur van het (geautomatiseerde) comptabele systeem van **handels-, productie- en dienstverlenende bedrijven** te beschrijven respectievelijk te beoordelen en daarover te adviseren. | **B** |       |
| BKH-5 | de geautomatiseerde comptabele verwerking van **routinematige** en **niet-routinematige transacties en gebeurtenissen** van handels-, productie- en dienstverlenende bedrijven uit te voeren mede met behulp van actuele taxonomieën. | **B** |       |
| BKH-6 | de inrichting en structuur van de (geautomatiseerde) comptabele verwerking van **consolidaties** van concerns en de comptabele verwerking van waarderingsmethoden van **deelnemingen** te beschrijven respectievelijk te beoordelen en daarover te adviseren.  | **B** |       |
| BKH-7 | de inrichting en structuur van de comptabele verwerking van de verschillen tussen **commerciële en fiscale jaarrekeningen** te beschrijven respectievelijk te beoordelen en daarover te adviseren.  | **B** |       |
| EC-1 | de invloed van het **structuur- en conjunctuurbeleid** op de economische ontwikkeling te beschrijven en de gevolgen hiervan op sectoren en ondernemingen te bediscussiëren.  | **B** |       |
| EC-2 | de invloed van **(internationaal) monetair beleid** op de economische ontwikkeling te beschrijven en de gevolgen hiervan op sectoren en ondernemingen te bediscussiëren. | **B** |       |
| EC-3 | de invloed van **macro-economische variabelen** op de strategie en bedrijfsvoering, waaronder het import- en exportbeleid, van een onderneming te beschrijven.  | **B** |       |
| EC-4 | de invloed van **internationaal economische en politieke ontwikkelingen** en **globalisering** op de strategie en bedrijfsvoering van een onderneming te beschrijven. | **B** |       |
| EC-5 | de gevolgen van de **marktvorm** op de strategie en de bedrijfsvoering van een onderneming te beschrijven. | **B** |       |
| EC-6 | de belangrijkste principes van **marktwerking** en de daaruit resulterende prijsvorming op verschillende deelmarkten te schetsen. | **A** |       |
| EC-7 | de rol van de **financiële sector** in het economisch bestel, inclusief de hoofdlijnen van regulering en toezicht, te verwoorden. | **A** |       |
| GEB-1 | de basisbeginselen en -theorieën van de **persoonlijkheidspsychologie** te verwoorden, waaronder (a) cognitieve (leer-), motivationele (wils-) en affectieve (gevoels-)processen, en (b) geautomatiseerd (onbewust) en gecontroleerd (bewust) gedrag. | **A** |       |
| GEB-2 | de basisbeginselen en -theorieën van de situatie- en contextbepaaldheid van **professioneel gedrag** te verwoorden waaronder in ieder geval (a) behaviorisme (b) situationisme en (c) interactionisme (inclusief conformisme en socialisatie). | **A** |       |
| GEB-3 | te reflecteren ten aanzien van **persoons- en situatieoorzaken** van (eigen) professionele gedrag, en daarbij te benoemen waar sterktes, valkuilen en ontwikkelpunten liggen. | **B** |       |
| GEB-4a | de basisbeginselen en theorieën van professionele **team- en samenwerkingsprocessen** te verwoorden. | **A** |       |
| GEB-5 | de basisbeginselen en -theorieën van de **ethiek** te verwoorden. | **A** |       |
| GEB-6a | de theoretische benaderingen van processen van **professionele oordeels- en besluitvorming**, waaronder de concepten van heuristieken en biases, te beschrijven en de beperkingen en risico’s hiervan in een complex besluitvormingsproces af te wegen.  | **B** |       |
| STA-1 | verschillende, zowel univariate (beschrijvende) als multivariate, vormen van toetsen van **hypothesen** en uitvoeren van **schattingen** te beschrijven en toe te passen. | **B** |       |
| STA-2 | in concrete casussituaties op grond van de uitkomst van **steekproeven** zelfstandig te rapporteren over het percentage fouten in de populatie en te komen tot een weloverwogen oordeel over deze populatie. | **B** |       |
| STA-3 | de **risico's** van onterecht goed- en afkeuren van een post van een (deel)verantwoording te onderkennen.  | **A** |       |
| STA-4 | een derde te instrueren en de uitkomsten van **statistische analyses** te interpreteren en bediscussiëren. | **B** |       |
| STA-5 | de relevantie van **big data** te onderkennen en grote hoeveelheden data met behulp van software en **statistische methoden** **en technieken** te analyseren. | **B** |       |
| STA-6 | mogelijkheden tot **manipulatie** met statistiek te onderkennen. | **A** |       |

Legenda:

* het niveau van elke eindterm is aangegeven met A, B of C (zie hieronder voor toelichting).

De eindtermen moeten borgen dat de juist afgestudeerde accountant het vereiste niveau heeft bereikt. Daartoe heeft de Stuurgroep beheersingsniveaus gedefinieerd die zijn afgeleid van het Nederlandse Kwalificatieraamwerk NLQF[[1]](#footnote-1).De Stuurgroep onderkent de beheersingsniveaus A, B en C, waarbij C het hoogste niveau representeert.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Niveau | Context | Kennis | Vaardigheden | Verantwoordelijkheid en zelfstandigheid |
| A | Onbekende, wisselende leef- en werkomgeving, (eventueel ook internationaal). | Bezit ruime feiten- en theoretische kennis binnen een werk-/studiegebied en bewustzijn van de grenzen van die kennis. | * Reproduceren en begrijpen van onderliggende principes en theorieën van de voor het beroep relevante vakgebieden.
* Signaleren van beperkingen van bestaande kennis in de beroepspraktijk en in het kennisdomein en hierop actie ondernemen.
* Analyseren van complexe (beroeps)taken en deze onder begeleiding kunnen uitvoeren d.m.v. het toepassen van professionele vaardigheden.
* Onderkennen van het belang van professionele normen en waarden, ethiek en professioneel kritische houding bij het uitvoeren van (beroeps)taken.
* Verschaffen van informatie en toelichten van ideeën op een duidelijke, begrijpelijke manier, zowel mondeling als schriftelijk, naar gelijken, leidinggevenden en cliënten.
 | * Samenwerken met gelijken, leidinggevenden en cliënten.
* Verantwoordelijkheid dragen voor resultaten van eigen activiteiten, werk en studie.
* Gedeelde verantwoordelijkheid dragen, en tonen, voor het resultaat van activiteiten en werk van anderen en voor het aansturen van processen.
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Niveau | Context | Kennis | Vaardigheden | Verantwoordelijkheid en zelfstandigheid |
| B | Onbekende, wisselende leef- en werkomgeving met een redelijke mate van onzekerheid, en complexiteit ook internationaal. | Bezit gevorderde kennis van een werk-/studiegebied, die een kritisch inzicht in theorieën en beginselen impliceert. | * Zelfstandig toepassen, vergelijken en analyseren van onderliggende principes en theorieën van de voor het beroep relevante vakgebieden.
* Opstellen en verdiepen van argumentaties, evalueren en combineren van kennis en inzichten van de voor het beroep relevante vakgebieden.
* Signaleren van beperkingen van bestaande kennis in de beroepspraktijk en relevante vakgebieden en hierop actie ondernemen.
* Analyseren van complexe beroeps- en wetenschappelijke taken en deze onder beperkte supervisie uitvoeren d.m.v. het combineren van vaktechnische bekwaamheid en professionele vaardigheden.
* Toepassen van professionele normen en waarden, ethiek en professioneel kritische houding bij het uitvoeren van (beroeps)taken.
* Presenteren van informatie en toelichten van ideeën op een duidelijke manier, zowel mondeling als schriftelijk aan vak-/beroepsgenoten en stakeholders.
 | * Samenwerken met gelijken, specialisten en niet-specialisten, leidinggevenden en cliënten.
* Verantwoordelijkheid dragen voor resultaten van eigen werk en studie en het resultaat van het werk van anderen.
* Gedeelde verantwoordelijkheid dragen, en tonen, voor het aansturen van processen en de professionele ontwikkeling van personen en groepen.
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Niveau | Context | Kennis | Vaardigheden | Verantwoordelijkheid en zelfstandigheid |
| C | Onbekende, wisselende leef- en werkomgeving met een hoge mate van onzekerheid en complexiteit, ook internationaal. | Bezit gespecialiseerde kennis, die ten dele zeer geavanceerd is, als basis voor originele ideeën en/ of onderzoek. Kritisch bewustzijn van kernproblemen op het vakgebied en op het raakvlak tussen verschillende vakgebieden. | * Zelfstandig analyseren en integreren van onderliggende principes en theorieën van de voor het beroep relevante vakgebieden.
* Verworven kennis en vaardigheden kunnen toepassen op een hoger abstractieniveau, op basis van conceptueel denken en het opstellen en verdiepen van argumentaties.
* Analyseren van complexe beroeps- en wetenschappelijke taken en deze zelfstandig uitvoeren d.m.v. het integreren van vaktechnische bekwaamheid en professionele vaardigheden bij het managen van opdrachten en projecten.
* Anticiperen op (on)verwachte ontwikkelingen en aandragen van oplossingen voor complexe problemen en praktijkvraagstukken en het daartoe zo nodig samenwerken met deskundigen/specialisten.
* Beslissingen nemen in overeenstemming met professionele en ethische normen en waarden en op basis van een professioneel kritische houding.
* Presenteren en toelichten van relevante informatie op een overtuigende wijze, zowel mondeling als schriftelijk aan een brede groep van stakeholders.
 | * Samenwerken met gelijken, specialisten en niet-specialisten, leidinggevenden en cliënten.
* Verantwoordelijkheid dragen voor resultaten van eigen werk en studie en het resultaat van het werk van anderen.
* Verantwoordelijkheid dragen, en tonen, voor het aansturen van complexe processen en de professionele ontwikkeling van personen en groepen.
 |

Bij het formuleren van eindtermen is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de volgende “typerende” werkwoorden die refereren aan de drie onderscheiden beheersingsniveaus.

|  |  |
| --- | --- |
| Niveau | In eindtermen gehanteerde werkwoorden |
| A | Formuleren, identificeren, onderkennen, schetsen, signaleren, typeren, verwoorden, weergeven. |
| B | Adviseren, afwegen, analyseren, beargumenteren, (be)discussiëren, benoemen, beschrijven, formuleren voorstel, ontwerpen, rapporteren, samenvatten, uitleggen. |
| C | Adviseren, beoordelen, doorgronden, evalueren, inschatten, kritisch becommentariëren, reflecteren, toepassen, verdedigen, verklaren, vertalen, toetsen, verantwoording afleggen. |

1. NLQF is een raamwerk voor inschaling van alle mogelijke kwalificaties, dat gebaseerd is op het European Qualifications Framework (EQF) zoals dat in EU-verband is vastgesteld. Het NLQF geeft beschrijvingen van de niveaus van kennis, vaardigheden en zelfstandigheid en verantwoordelijk- heid. NLQF maakt hiermee kwalificaties met elkaar vergelijkbaar. Een NLQF inschaling vertelt niet zozeer iets over de geleverde studie-inspanning of studie-inhoud, maar over wat iemand kan en weet als een bepaald leerproces is afgerond. [↑](#footnote-ref-1)