

Home > Vaktechniek > Verklaringen > Uitleg over verklaringen

Tools

Vaktechnische thema's

Verklaringen

- ▶ Voorbeeldteksten
- ▶ Voorbeeldrapportages en -brieven in Word
- ▶ Verklaringengenerator 2014-2015
- ▶ Naar een uitgebreidere controleverklaring
- ▶ Uitleg over verklaringen
- ▶ Standaardbankverklaring
- ▶ Archief voorbeeldverklaringen en -brieven

## De accountant verklaart!

*Uitleg voor gebruikers van de samenstellingsverklaring van een accountant*

**Engelse vertaling: Explanation for users of the compilation report issued by an accountant**

Een accountant kan bij historische financiële informatie verschillende soorten opdrachten uitvoeren, afhankelijk van de vraagstelling van de opdrachtgever (hierna: de organisatie of het bestuur daarvan) en de informatiebehoefte van de gebruiker. Hij rapporteert over de opdracht in een accountantsverklaring. In de praktijk komt een verklaring bij de jaarrekening het meeste voor. Dit kan dan zijn:

- [Een samenstellingsverklaring](#) - de accountant ondersteunt de organisatie bij het opstellen van de jaarrekening
- [Een controleverklaring](#) - de accountant geeft een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid
- [Een beoordelingsverklaring](#) - de accountant geeft een conclusie met een beperkte mate van zekerheid

Wat de opdracht ook is, een accountant moet altijd professioneel, integer, objectief, vakbekwaam en zorgvuldig zijn en informatie vertrouwelijk behandelen.

### Samenstellingsverklaring

Wanneer een accountant het bestuur van de organisatie (of: de ondernemer) helpt bij het maken van de jaarrekening, geeft hij hierbij een samenstellingsverklaring af. Hierin staat de volgende informatie:

- de inhoud van de opdracht
- de verantwoordelijkheden van het bestuur
- de verantwoordelijkheden van de accountant.

Omdat de accountant het bestuur helpt met het maken van de jaarrekening, gaat hij uit van de informatie die hij ontvangt van het bestuur. De accountant onderzoekt in principe niet of deze informatie correct is.

Soms helpt hij het bestuur bij het maken van schattingen of bij de keuze van passende grondslagen voor financiële verslaggeving. Hij zal hierover altijd overleggen met het bestuur en ervoor zorgen dat het bestuur de gemaakte keuzes begrijpt. Dit om ervoor te zorgen dat het bestuur zijn verantwoordelijkheid voor de jaarrekening kan nemen.

Wanneer de jaarrekening is opgesteld zal de accountant globaal nagaan of het beeld van de jaarrekening aansluit met zijn kennis van de organisatie. Als de accountant denkt dat de informatie van het bestuur niet compleet of onnauwkeurig is, dan zal hij het bestuur om aanvullende informatie vragen. Zo nodig zal hij zelf aanpassingen voorstellen.

Als de accountant de opdracht niet kan afmaken omdat het bestuur geen informatie geeft of weigert om bepaalde aanpassingen te laten maken in de jaarrekening, dan geeft hij de opdracht terug. In dat geval informeert hij ook eventuele toezichthouders, zoals een raad van commissarissen.

Omdat de accountant het bestuur helpt bij het maken van de jaarrekening geeft hij geen oordeel of conclusie over de jaarrekening. Als de gebruikers van de jaarrekening een oordeel of conclusie willen, moet een accountant een controle- of beoordelingsopdracht uitvoeren.

### Controleverklaring

Bij een controleopdracht controleert de accountant of de jaarrekening die het bestuur heeft opgesteld een goede weergave is van de financiële situatie van de onderneming. In de controleverklaring geeft de accountant zijn onafhankelijke mening hierover in de vorm van een oordeel. Dit doet hij voor gebruikers van de jaarrekening zoals aandeelhouders, leveranciers en banken, die op basis hiervan beslissingen nemen.

Een jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen en het resultaat van de organisatie. Maar dit betekent niet dat de jaarrekening tot op de laatste euro nauwkeurig hoeft te zijn. De jaarrekening moet wel zo nauwkeurig zijn dat de

Top 5 onderwerpen

- ▶ HRA
- ▶ Voorbeeldteksten
- ▶ PE registreren
- ▶ Helpdesk vaktechniek
- ▶ Vind een accountant

## accountant

- ▶ AFM waarschuwt voor 'pensioenprobleem'
- ▶ BDO geeft negentig fiscale eindejaarstips
- ▶ Grant Thornton schikt met Parmalat
- ▶ Mazars versterkt partnerteam met Niels Raaphorst AA
- ▶ 'ECB en bankiers bijeen vlak voor topbesluit'

[Meer berichten op Accountant.nl](#)

Mijn NBA

Ga naar [MijnNBA.nl](#) voor informatie speciaal voor leden:

- ▶ HRA en Verklaringengenerator
- ▶ Registratie PE-activiteiten
- ▶ Beheer van uw gegevens
- ▶ Nieuwsbriefvoorkeuren en interesses wijzigen

[Ga naar MijnNBA.nl](#)

Evenementenagenda

- NOV 12** Versterking van de...  
Landgoed de Horst, Driebergen
- NOV 14** Accountancy event  
Johanna Westerdijkplein 75,  
2521 EN Den Haag
- NOV 16** Regiobijeenkomst voor...  
Dordrecht
- NOV 17** Vergadering afdeling...
- NOV 19** Vergadering afdeling Zuid

[Meer evenementen](#)

Zoeken in register

Lid | Kantoor | Plaats

naam...

Zoeken

gemiddelde gebruiker zijn beslissingen hierop kan nemen. In andere woorden er mogen geen materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten.

Het doel van de controleopdracht is dat de accountant met een hoge mate van zekerheid zegt dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat. De accountant geeft geen absolute zekerheid dat de jaarrekening goed is omdat hij bewust misleid kan worden door een organisatie, de gemaakte schattingen in de jaarrekening vaak subjectief zijn en omdat het economisch niet verantwoord is om alle individuele transacties te onderzoeken. Vandaar dat de accountant spreekt over een redelijke mate van zekerheid.

De accountant voert uitgebreide werkzaamheden uit om zijn oordeel te onderbouwen. Zo zal hij bijvoorbeeld:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn controle inrichten
- inkoop- en verkooptransacties onderzoeken
- een voorraadstelling bijwonen
- een rekeningsaldo laten bevestigen door een afnemer
- cijferanalyses maken
- inlichtingen vragen aan mensen in en buiten de gecontroleerde organisatie.

Het overgrote deel van de afgegeven controleverklaringen is goedkeurend. Dit komt doordat eventuele materiële afwijkingen die uit de controle blijken al voor het afgeven van de verklaring door de organisatie in overleg met de accountant worden gecorrigeerd.

Het kan ook voorkomen dat er wel materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten. Afhankelijk van de ernst van de afwijkingen geeft de accountant een afkeurende verklaring of een verklaring met beperking. Soms heeft de accountant onvoldoende informatie om zijn oordeel over de jaarrekening te onderbouwen. Afhankelijk van de ernst daarvan geeft hij een oordeelonthouding of een verklaring met beperking.

Omdat de accountant een mening geeft in zijn verklaring en gebruikers hierop af moeten kunnen gaan is het belangrijk dat hij onafhankelijk is. Hij moet zich daarom houden aan onafhankelijkheidsregels.

### Beoordelingsverklaring

Ook bij een beoordelingsopdracht gaat de onafhankelijke accountant na of de jaarrekening een goede weergave is van de financiële situatie van de organisatie. De accountant voert alleen in principe minder werkzaamheden uit. Deze zullen vooral bestaan uit:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn beoordeling inrichten
- inlichtingen vragen aan mensen in de organisatie en
- cijferanalyses maken

Omdat minder werkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant, zal hij ook minder zekerheid kunnen geven over de jaarrekening. Zijn conclusie geeft een beperkte mate van zekerheid. De keuze hiervoor is afhankelijk van de behoefte aan zekerheid bij de gebruikers in verhouding tot de kosten.

Als de accountant denkt dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat, dan doet hij nader onderzoek.

In de beoordelingsverklaring stelt de accountant dat '*niet is gebleken dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de onderneming*'. Daarmee zegt hij eigenlijk dat de jaarrekening plausibel lijkt.

Net als bij de controleverklaring kan het ook hier voorkomen dat de accountant van mening is dat de jaarrekening fout is of dat hij onvoldoende zekerheid kan verkrijgen over de jaarrekening. Hij brengt dit dan tot uitdrukking in zijn conclusie.



## Actueel

### Nieuws

Agenda  
Nieuwsarchief  
Nieuwsbrief

### Diensten

Publicaties  
Beroepsvoorlichting

## Wet- en regelgeving

### Gedrags- en beroepsregels

HRA (NV COS)  
Standaard 4410  
VGBA, ViO en Tijdelijke NVKS  
Consultatie Gedrags- en beroepsregels  
Consultatie Gedrags- en beroepsregels Internationaal

## MKB

### Actueel

Actieprogramma MKB-accountant  
App voor accountantskantoren  
NEMACC  
Tariefdruk

### Vaktechniek

Helpdesk mkb

## Over de NBA

### De organisatie

Missie, beleid en taken  
Jaarplan  
Jaaroverzicht  
Bestuur  
Ledengroepen  
Commissies & adviesorganen  
Afdelingen en kringen

Gratis MKB-bundel

## Projecten



Publieke Managementletters en Kennis delen  
NBA Adviesgroep Cultuur, Ethiek & Gedrag  
Project Toekomst Accountantsberoep

## Voor leden

### Diensten

Register  
Publicaties  
NBA Young Profs  
Model algemene voorwaarden  
Waarnemingsovereenkomst  
Websites van de NBA  
Collectie voormalige NIVRA-bibliotheek  
Apps  
Commissie Vertrouwenspersonen  
Integriteit

### Permanente educatie

PE-registratie  VOOR LEDEN  
Regelgeving en wettelijke eisen PE  
Erkende PE-instellingen  
PE-activiteiten erkende PE-instellingen  VOOR LEDEN  
Verplicht PE-onderwerp 2014/2015  
Verplichte PE-onderwerpen 2012 en 2012/2013  
Veelgestelde vragen PE  
Nieuw PE-model voor accountants

### Lidmaatschap

(Aanvraag) Lidmaatschap  
Contributie  
In- en uitschrijvingen  
Ledenvergadering 22 juni 2015  
Voordelen lidmaatschap  
Titelgebruik

### Ledengroepen

Ledengroepbestuur Openbaar  
Accountants  
Ledengroep Accountants in Business  
Ledengroep Intern en  
Overheidsaccountants

Vastgestelde toekomstige gedrags- en beroepsregels  
Archief

### Regelgeving beroepsorganisatie

Regelgeving beroepsorganisatie  
Regelgeving beroepsorganisatie in ontwerp  
Vastgestelde toekomstige regelgeving beroepsorganisatie  
Archief regelgeving beroepsorganisatie

### Adviescollege

#### Beroepsreglementering

Over het Adviescollege voor Beroepsreglementering  
Naar een uitgebreidere controleverklaring

### Vaktechniek

#### Tools

HRA  
Helpdesk vaktechniek  
Leidraden  
NBA Alerts  
Praktijkhandreikingen  
Modelrapporten 2014  VOOR LEDEN  
Tool termijnen jaarrekening  
CheckMate  
Dilemma's en moresprudentie voor Accountants in Business  
Archief handreikingen, leidraden en alerts

#### Vaktechnische thema's

Belastingen  
Controleprotocollen (COPRO)  
Corporate Governance  
Externe Verslaggeving  
Financiële sector  
Fraude  
ICT/SBR/XBRL  
Mvo  
Publieke Sector  
WWFT

#### Verklaringen

Voorbeeldteksten  
Voorbeeldrapportages en -brieven in Word  VOOR LEDEN  
Verklaringengenerator 2014-2015  
Naar een uitgebreidere controleverklaring  
Uitleg over verklaringen  
Standaardbankverklaring  
Archief voorbeeldverklaringen en -brieven

Belastingen  
SBR  
Flex-bv  
Leidraden  
Praktijkhandreikingen

### Publicaties

Gids Praktijkbeheer  
Handboek derivaten  
MVO flyer  
Notitie Flex-bv  
ZakenZakboekje  
Gratis MKB-bundel

### Op zoek naar een accountant?

Vind een accountant  
Daarom een accountant  
Klacht over een accountant

### Klacht- en tuchtrecht

#### Klacht- en tuchtrecht voor accountants

Jurisprudentie  
Klacht- en tuchtrecht voor individuele accountants  
Status handhaving NBA

#### Klachten over beroepsmatig handelen

Verschillende klachteninstanties  
Klachteninstantie binnen het accountantskantoor  
Klachtencommissie NBA  
Accountantskamer

#### Civielrechtelijke geschillen

Civielrechtelijke geschillen  
Raad voor Geschillen

#### Bezwaarschriften

Bezwaarschriftenprocedure

### Studie en opleiding

#### Cursussen (PE)

Bestel de NBA Kennistoets  
Cursussen NBA Opleidingen  
Cursusaanbod alle erkende PE-instellingen  VOOR LEDEN  
PE-registratie  VOOR LEDEN

#### De accountant

Profiel van de AA en de RA  
Accountant worden?  
Common Content Project

#### Praktijkopleiding AA

AA theoretische opleiding  
NBA Beroepsopleiding AA  
Praktijkopleiding AA  
Simulatieopdrachten praktijkopleiding AA  
Regionale voorlichtingsbijeenkomsten  
AA-trainees

#### Praktijkopleiding RA

Theoretische opleiding RA  
Praktijkopleiding RA

Directie en medewerkers  
Vacatures

### Toezicht en Kwaliteit

Raad voor Toezicht

### Over het beroep

Het beroep  
Lidmaatschap  
Helpdesk vaktechniek

### Contact

Contact & route  
Helpdesk  
Klacht over een accountant  
Een accountant nodig bij geschillen?  
Logogebruik  
Veelgestelde vragen  
Pers  
Social media

### Foreign prospective accountants

The NBA

