

Inhoud van het Compendium van de Accountantscontrole, deel 1

| | |
|--|---|
| The Art of Studying: werkwijzer voor studenten | 7 |
| Gehanteerde afkortingen | 8 |

Overzicht van de hoofdstukken

| | | |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1. | De accountantsfunctie in perspectief | 15 |
| 2. | Wet- en regelgeving | 53 |
| 3. | Het controleproces | 95 |
| 4. | Materialiteit en risico-analyse | 131 |
| 5. | Het onderzoek van de AO/IC | 167 |
| 6. | Het onderzoek van de EDP/GIS-omgeving | 199 |
| 7. | Controle-informatie | 233 |
| 8. | Controletechnieken en -begrippen | 259 |
| 9. | Afronding van de controle | 295 |

Inhoud per hoofdstuk

1. De accountantsfunctie in perspectief

| | | |
|-----|--|----|
| 1.1 | De accountantsfunctie | 16 |
| | 1.1.1 De behoefte aan accountantscontrole | 16 |
| | 1.1.2 De vertrouwensfunctie | 21 |
| | 1.1.3 De agencytheorie | 22 |
| 1.2 | De historie van het Nederlandse accountantsberoep in vogelvlucht | 24 |
| 1.3 | Aan de (openbare) accountant te stellen eisen | 30 |
| | 1.3.1 Deskundigheid | 30 |
| | 1.3.2 Onpartijdigheid | 32 |
| | 1.3.3 Onafhankelijkheid | 33 |
| 1.4 | Verantwoordelijkheden van de accountant | 34 |
| | 1.4.1 Algemene en specifieke verantwoordelijkheden | 34 |
| | 1.4.2 Vaktechnische verantwoordelijkheid van de accountant | 35 |
| 1.5 | Verantwoordelijkheid bij onjuistheden | 37 |
| | 1.5.1 Achtergrond van de fraudemelding | 37 |
| | 1.5.2 Richtlijn 3.03 en Bestuursaanbeveling 2 | 38 |
| | 1.5.3 Verordening op de fraudemelding | 43 |
| | 1.5.4 Overzicht meldingsplicht | 44 |
| 1.6 | Aansprakelijkheid van de accountant | 45 |
| | 1.6.1 Civielrechtelijke aansprakelijkheid | 45 |
| | 1.6.2 Strafrechtelijke aansprakelijkheid | 48 |
| 1.7 | Gedragscode openbare accountant - fiscus | 49 |
| 1.8 | Algemene begrippen rond de accountantsfunctie | 51 |

| | |
|------------------------------------|----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 1</i> | 52 |
|------------------------------------|----|

2. Wet- en regelgeving

| | | |
|-----|---|----|
| 2.1 | Objecten van accountantsonderzoek | 54 |
| 2.2 | De wettelijke controle van de jaarrekening | 55 |
| 2.3 | Nationale wetgeving: de WRA en de WAA | 59 |
| | 2.3.1 De Orden | 60 |
| | 2.3.2 De tuchtrechtspraak | 62 |
| | 2.3.3 Het accountantsregister | 64 |
| | 2.3.4 Het accountantsexamen | 67 |
| 2.4 | De GBR-1994 en de GBAA | 67 |
| | 2.4.1 Van GBR naar GBA | 68 |
| | 2.4.2 Belangrijke wijzigingen in de GBR-1994 | 69 |
| | 2.4.3 De concentrische opbouw van de GBA | 70 |
| | 2.4.4 Begripsbepalingen | 71 |
| | 2.4.5 Regels voor alle accountants | 72 |
| | 2.4.6 Aanvullende regels voor het optreden als accountant | 73 |
| | 2.4.7 Aanvullende regels voor openbare accountants | 79 |
| 2.5 | Nadere regelgeving door het NIVRA | 83 |
| 2.6 | Nadere regelgeving door de NOvAA | 84 |
| 2.7 | Internationale regelgeving | 85 |

| | |
|--|----|
| Bijlage 2.1: Belangrijkste kenmerken per opdrachtsoort | 89 |
| Bijlage 2.2: Overzicht herziene Richtlijnen en ISA's | 90 |
| Bijlage 2.3: Status per 31-12-'95 van de Meningsuitingen en GBR-Interpretaties | 92 |

3. Het controleproces

| | | |
|-----|---|-----|
| 3.1 | Controlebenaderingen in historisch perspectief | 96 |
| | 3.1.1 Overzicht van de verschillende controlebenaderingen | 96 |
| | 3.1.2 De primair gegevensgerichte controlebenadering | 97 |
| | 3.1.3 De primair systeemgerichte controlebenadering | 99 |
| | 3.1.4 De risico-analyse | 100 |
| | 3.1.5 De neo-klassieke controlebenadering | 102 |
| 3.2 | Controlebenaderingen in internationaal perspectief | 104 |
| 3.3 | De verschillende fasen van het controleproces | 105 |
| 3.4 | De opdrachtaanvaarding en -bevestiging | 106 |
| | 3.4.1 De opdrachtaanvaarding | 106 |
| | 3.4.2 De opdrachtbevestiging | 110 |
| 3.5 | De voorbereidingsfase | 111 |
| 3.6 | Controledoelstellingen | 115 |
| | 3.6.1 Algemene controledoelstellingen | 115 |
| | 3.6.2 Kritische controledoelstellingen | 117 |
| | 3.6.3 Specifieke controledoelstellingen | 117 |
| | 3.6.4 Controledoelstellingen en controle-informatie: relaties | 125 |
| 3.7 | Afronding van de controle | 126 |
| 3.8 | Overzicht van het controleproces | 127 |

4. Materialiteit en risico-analyse

| | | |
|-----|--|-----|
| 4.1 | Materialiteit, jaarrekeningtolerantie en controletolerantie | 131 |
| | 4.1.1 Materialiteit | 131 |
| | 4.1.2 Jaarrekening- en controletolerantie | 135 |
| 4.2 | Overzicht van de risico-analyse | 138 |
| | 4.2.1 Achtergrond van het ontstaan van de risico-analyse | 138 |
| | 4.2.2 De risico-analyse als denkmodel | 139 |
| | 4.2.3 De risico-analyse als rekenmodel | 140 |
| | 4.2.4 Bezwaren tegen de risico-analyse | 143 |
| 4.3 | Het accountantscontrole risico (AR) | 144 |
| 4.4 | Het inherent risico (IR) | 146 |
| | 4.4.1 Algemene en specifieke inherente risico's | 147 |
| | 4.4.2 Inherent risico versus management risico | 149 |
| | 4.4.3 Foutenanalyse van het inherent risico | 150 |
| 4.5 | Het interne controle risico (ICR) | 155 |
| 4.6 | De controle-omgeving | 156 |
| 4.7 | Het ontdekkingsrisico (OR) | 156 |
| 4.8 | Overzicht van de risico-analyse | 159 |
| | 4.8.1 De risico-analyse in 10 stappen | 159 |
| | 4.8.2 Overzicht van de begrippen rond de risico-analyse | 160 |
| 4.9 | Checklists risico-analyse | 161 |
| | 4.9.1 Checklist inherent risico (IR) | 161 |
| | 4.9.2 Checklist interne controle risico (ICR) | 163 |
| | 4.9.3 Checklist controle-omgeving | 164 |
| | 4.9.4 Indicatoren voor fraude en overige opzettelijke fouten | 165 |

5. Het onderzoek van de administratieve organisatie en interne controle

| | | |
|-----|---|-----|
| 5.1 | Doelstellingen van het onderzoek van de AO/IC | 168 |
| 5.2 | Controleerbaarheid van de huishouding | 170 |
| | 5.2.1 Vervangbare en onvervangbare AO/IC | 170 |
| | 5.2.2 Primaire registraties en functiescheidingen | 172 |
| | 5.2.3 Compenserende omstandigheden | 177 |
| | 5.2.4 De NOvAA-noviteit | 179 |
| 5.3 | Gebruik maken van de AO/IC | 182 |
| | 5.3.1 Beoordelen van de opzet van de AO/IC | 183 |
| | 5.3.2 Vaststellen van het bestaan van de AO/IC | 185 |
| | 5.3.3 Toetsen van de werking van de AO/IC | 187 |
| 5.4 | Afronding van het onderzoek van de AO/IC | 190 |
| | 5.4.1 Vermijdbare en onvermijdbare gebreken in de AO/IC | 190 |

| | | |
|-------|---------------------------------------|-----|
| 5.4.2 | Evaluatie van de AO/IC | 194 |
| 5.4.3 | Adviezen ter verbetering | 194 |
| 5.5 | Overzicht van begrippen rond de AO/IC | 195 |

| | | |
|------------------------------------|--|-----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 5</i> | | 198 |
|------------------------------------|--|-----|

6. Het onderzoek van de EDP/GIS-omgeving

| | | |
|-------|--|-----|
| 6.1 | Het onderzoek van de EDP/GIS-omgeving | 200 |
| 6.1.1 | Integratie van de EDP/GIS-omgeving en de AO/IC | 200 |
| 6.1.2 | De invloed van de EDP/GIS-omgeving op de accountantscontrole | 201 |
| 6.2 | Doelstellingen van het EDP/GIS-onderzoek | 202 |
| 6.2.1 | Doelstellingen van het onderzoek van de EDP/GIS-omgeving | 202 |
| 6.2.2 | Controleerbaarheid van de huishouding | 202 |
| 6.3 | Benaderingswijzen bij de EDP/GIS-omgeving | 205 |
| 6.3.1 | De twee alternatieve benaderingswijzen | 205 |
| 6.3.2 | De drie omgevingstypen: mainframe, mini en micro | 207 |
| 6.3.3 | De systeemgerichte benadering van de EDP/GIS-omgeving | 208 |
| 6.3.4 | De gegevensgerichte benadering van de EDP/GIS omgeving | 215 |
| 6.3.5 | Inschakeling van EDP-specialisten | 216 |
| 6.4 | Audit automation | 217 |
| 6.5 | Vier variaties op één thema: juistheid van tarieven | 219 |
| 6.6 | Wet Computercriminaliteit | 222 |
| 6.7 | Enkele specifieke automatiseringsaspecten | 223 |
| 6.7.1 | Datacommunicatie | 223 |
| 6.7.2 | Database | 224 |
| 6.7.3 | Electronic Data Interchange (EDI) | 227 |

| | | |
|-------------|----------------------------------|-----|
| Bijlage 6.1 | Ontwikkelingstraject volgens SDM | 230 |
|-------------|----------------------------------|-----|

| | | |
|------------------------------------|--|-----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 6</i> | | 231 |
|------------------------------------|--|-----|

7. Controle-informatie

| | | |
|-------|---|-----|
| 7.1 | Overzicht van de controlewerkzaamheden | 234 |
| 7.2 | Cijferbeoordeling | 235 |
| 7.3 | Toetsen aan normatieve gegevens | 238 |
| 7.4 | Verbandscontroles | 240 |
| 7.5 | Inventarisatie | 243 |
| 7.6 | Bevestigingen van derden | 249 |
| 7.7 | Het inwinnen van inlichtingen | 252 |
| 7.7.1 | Schriftelijke inlichtingen | 252 |
| 7.7.2 | Mondelinge inlichtingen | 255 |
| 7.8 | Waarnemingen ter plaatse | 255 |
| 7.9 | Verificatie met interne of externe documenten | 256 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| Bijlage 7.1 | Kengetallen en financiële ratio's (Dupont) | 257 |
|-------------|--|-----|

| | | |
|------------------------------------|--|-----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 7</i> | | 258 |
|------------------------------------|--|-----|

8. Controletechnieken en -begrippen

| | | |
|-------|---|-----|
| 8.1 | De positionering van de controletechnieken in de gehele vaktechniek | 259 |
| 8.2 | Begrippenparen | 261 |
| 8.2.1 | Positieve of negatieve controle | 262 |
| 8.2.2 | Partiële of integrale controle | 264 |
| 8.2.3 | Detailcontrole of totaalcontrole | 265 |
| 8.2.4 | Formele of materiële controle | 266 |
| 8.2.5 | Volkomen of fragmentarische controle | 267 |
| 8.2.6 | Directe of indirecte controle | 268 |
| 8.3 | Specifieke controlebegrippen | 268 |
| 8.3.1 | Dynamisering van de controle | 268 |
| 8.3.2 | Het simultaneïteitsvereiste | 269 |
| 8.4 | Steekproeven en overige deelwaarnemingen | 270 |
| 8.4.1 | Niet-statistische deelwaarnemingen | 270 |
| 8.4.2 | De (statistische) steekproef | 272 |
| 8.4.3 | Werkinstructies uitvoering deelwaarnemingen | 280 |
| 8.5 | Bestaanstechnieken | 281 |
| 8.5.1 | Inventarisatie van voorraden | 282 |
| 8.5.2 | Afloopcontrole op debiteuren | 284 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 8.5.3 | Ontstaanscontrole op debiteuren | 286 |
| 8.5.4 | Saldobevestigingen debiteuren | 287 |
| 8.5.5 | Kasopname | 288 |
| 8.6 | Voortgezette controle op crediteuren | 289 |
| 8.7 | De quasi-goederenbeweging | 291 |
| 8.7.1 | Klassieke quasi-goederenbeweging | 291 |
| 8.7.2 | Eigen kaartcreatie (moderne quasi-goederen) | 293 |

| | | |
|------------------------------------|--|-----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 8</i> | | 294 |
|------------------------------------|--|-----|

9. Afronding van de controle

| | | |
|-------|---|-----|
| 9.1 | Afrondende controlewerkzaamheden | 295 |
| 9.1.1 | Evaluatie van controlebevindingen | 295 |
| 9.1.2 | Bevestiging bij de jaarrekening (LOR) | 298 |
| 9.1.3 | Gebeurtenissen na balansdatum | 300 |
| 9.1.4 | Ter vergelijking opgenomen bedragen | 304 |
| 9.1.5 | Beoordeling van de jaarstukken | 305 |
| 9.1.6 | Het afsluitend controlememorandum | 306 |
| 9.2 | Verklaringen en mededelingen van anderen | 307 |
| 9.2.1 | Verklaringen van andere, openbare accountants | 307 |
| 9.2.2 | Werkzaamheden van interne accountants (IAD) | 311 |
| 9.2.3 | Werkzaamheden van andere deskundigen | 312 |
| 9.2.4 | Werkzaamheden van actuariële deskundigen | 314 |
| 9.3 | De accountantsverklaring | 315 |
| 9.3.1 | De nieuwe accountantsverklaring | 315 |
| 9.3.2 | Elementen van de accountantsverklaring | 316 |
| 9.3.3 | Soorten accountantsverklaringen | 319 |
| 9.3.4 | Bedenkingen en onzekerheden | 326 |
| 9.3.5 | Samenloop van diverse soorten onvolkomenheden | 333 |
| 9.3.6 | Openbaar maken van de verklaring | 335 |
| 9.4 | Overige rapportages | 337 |
| 9.4.1 | De management letter | 337 |
| 9.4.2 | Het accountantsverslag | 340 |
| 9.4.3 | Het accountantsrapport | 341 |

| | | |
|------------------------------------|--|-----|
| <i>Toetsingsvragen hoofdstuk 9</i> | | 342 |
|------------------------------------|--|-----|

Varia

| | |
|----------------------------------|-----|
| Antwoorden toetsingsvragen | 345 |
| Nieuw geïntroduceerde begrippen | 367 |
| Literatuuropgave | 369 |
| Index | 371 |
| Woordenlijst Engels - Nederlands | 379 |