

HLB Mastercourse 2019

Controle carrousel Naleving wet- en regelgeving

Carel Verdiesen AA

- Zelfstandig gevestigd Accountant
- Vicevoorzitter vereniging NOVAA
- Lid signaleringsraad NBA
- Docent:
NBA, SRA, Alex van Groningen, HAN, PE-academy
- Plaatsvervangend Lid Accountantskamer
- Voorheen:
Vicevoorzitter ACB
Voorzitter tijdelijke commissie documentatievereiste
Voorzitter tijdelijke commissie NVKS
Voorzitter commissie regelgeving
Voorzitter NOVAA
MKB Adviesraad ING Nederland
Commissies financiering MKB t.b.v. Ministerie Economische Zaken
Lid hoofdbestuur MKB Nederland



Raamwerk wet- en regelgeving

	Entiteit	Professional
Wetgever	<p>EU-verordening (OOB)</p> <p>Wet toezicht accountantsorganisaties</p> <p>Besluit toezicht accountantsorganisaties</p> <p>Algemene verordening gegevensbescherming</p>	<p>Wet op het accountantsberoep</p> <p>Wet tuchtrechtspraak accountants</p> <p>Wwft</p>
Beroepsorganisatie	<p>Verordening accountantsorganisaties</p> <p>Nadere voorschriften kwaliteitssystemen</p>	<p>VGBA en ViO</p> <p>Nadere voorschriften controle- en overige standaarden</p> <p>Nadere voorschriften NOCLAR</p> <p>NBA Handreikingen</p>

Onze beroepseed!

“Ik ben mij ervan bewust dat ik als accountant dien te handelen in het algemeen belang...

...

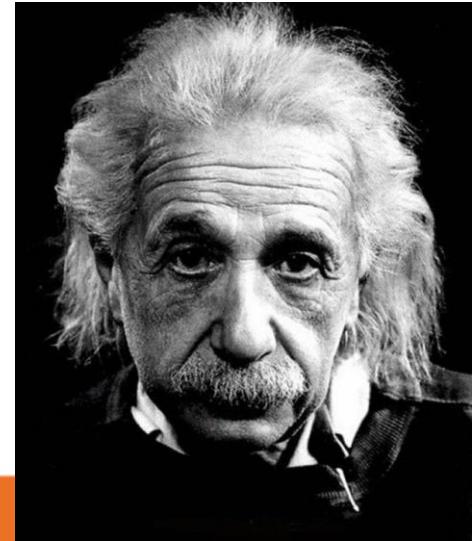
Zo waarlijk helpe mij God almachtig /
dat beloof / dat verklaar ik.”



Professionele oordeelsvorming: (art 20 VGBA)

- Kennis van de situatie (informatie verzamelen, vragen bij het management)
- Intervisie en/of consultatie
- Wat zou een derde* toereikend en of aanvaardbaar vinden
- Het gaat om handelen en/of nalaten van handelen (toereikende maatregel)
- Schijn en wezen.....

*Deze derde is objectief, geïnformeerd en redelijk.



Dilemma's

Waar loopt u tegenaan?

Welke problemen wilt u behandeld zien?

Dilemma's

Wat vindt u hiervan?



Dilemma's

Melden of niet?

Uw klant; Autolakkengroothandel B.V. is een bedrijf met veel afnemers, vooral schadeherstelbedrijven. Uw klant kan de omzet bij afnemer Schadeherstel B.V. voor 5 jaar veiligstellen door aan deze een bonus te verstrekken van € 100.000. De Amerikaanse autolakkenleverancier van uw klant neemt daarvan 90% voor haar rekening, uw klant betaalt 10%. Er wordt een keurige overeenkomst gemaakt tussen uw klant, de autolakkenleverancier en Schadeherstel B.V..

Uw klant overhandigt aan u de overeenkomst met de vraag hoe hij dit moet verwerken in de administratie. Daarbij blijkt dat de bestuurder van Schadeherstel B.V. het bedrag niet naar zijn schadeherstelbedrijf wil laten overmaken maar naar zijn Holding B.V.

Is dit een ongebruikelijke transactie die u moet melden?

Dank voor uw aandacht.

Success!

