

Webbased controlepakket met alternatieve aanpak

'Eerst heel goed de klant leren kennen, pas daarna verder met de controle'

Afwerken van checklisten, het zogenoemde vinkgedrag, is een onmiskenbaar ingrediënt bij het werken aan controleopdrachten. Het geeft degenen die er mee werkt het plezierige gevoel grip te hebben. Maar vinkgedrag werkt ook passiviteit in de hand, verminderd proactief gedrag. En dat zijn juist de dingen die je niet wil zien bij het werken aan controleopdrachten. Twee accountants ontwikkelden om die reden samen een pakket vanuit een andere insteek. Eerst nadrukkelijk investeren in het leren kennen van je klant is daarbij de kern.

Accountancynieuws sprak recent met Konstantinos Karathanasis van Cygnus Atratus (zwarte zwaan). Tom Koning en hij ontwikkelden samen het webbased pakket Audit-Navigator. Het bijzondere aan dit pakket is dat het is ingericht vanuit een andere manier van denken. Karatha-

nasis: 'Het is allereerst van belang dat je heel nadrukkelijk inzoomt op je klant. Je moet gedegen kennis hebben van zijn bedrijfshuishouding en van de manier waarop de processen bij hem verlopen. Om dat te bewerkstelligen, begin je in dit pakket met een uitgebreide lijst van ongeveer 100 open vragen; dit zijn essentiële vragen waarmee het mogelijk moet zijn om organisaties voldoende te analyseren. Een concreet voorbeeld van zo'n open vraag is bijvoorbeeld hoe de beloningsstructuur binnen het bedrijf geregeld is. Dit wordt dan in het pakket ingevuld, met verwijzing naar een interview met de manager dat daarover gegaan is, en/of met een referentie naar specifieke documenten. Wat je dus doet, is dat je een 360°-scan maakt van je controleklant. Want niet eerder dan dat je je klant-situatie voldoende scherp op je netvlies hebt, ben je in staat om er ook de correcte

risico's aan te koppelen. In die zin is het feitelijk een uitgebreide, gestructureerde brainstormsessie, die als vertrekpunt dient voor de rest van je controle. Maar vooral ook: ga in je controle nu eens niet op zoek naar witte zwanen, maar probeer die zwarte zwaan ook eens in het vizier te krijgen.' Op de vraag of het beantwoorden van alle vragen in het pakket niet erg intensief is, antwoordt Karathanasis: 'Als je voor het eerst alles moet invullen, is het inderdaad intensief. Maar ga je het pakket langer gebruiken, dan kun je deze gegevens grotendeels gemakkelijk meenemen naar volgende jaren. De eerste keer ontkomt je er niet aan om zaken uitgebreid te documenteren.' Het pakket contrasteert met veel reguliere pakketten die doorgaans beginnen met ja/nee-vragen, en werkt daarmee precies andersom. Karathanasis: 'Wij begrijpen ook wel dat het voor een jonge accountant die op maandagochtend met ons pakket moet werken, beslist wel eens lastig kan zijn. Het is tenslotte een nieuwe manier van werken. Maar als je basis niet deugt, ben je misschien ook wel de verkeerde dingen aan het controleren.'

Dynamisch

Afhankelijk van de gegeven antwoorden op de open vragen in het pakket, worden de risico's in kaart gebracht. Aan het pakket zijn specifieke toelichtingen toegevoegd, voortkomend uit wet- en regelgeving (de COS'en) en praktijkervaringen van de beide ontwikkelaars. Dynamisch hieraan is dat deze toelichtingen steeds geüpdatet worden en dat de klant hier ook zelf op elk gewenst moment informatie aan toe kan voegen. De gesignaleerde risico's worden vervolgens gekoppeld aan de betreffende jaarrekeningposten. Het pakket heeft uiteraard ook een reviewfunctionaliteit, die de mogelijkheid biedt om overall overzicht te geven in voortgang en volledigheid en om in te zoomen op detailniveau. Recent is daaraan de mogelijkheid toegevoegd tot het benchmarken van risico's, zodat het voor de accountantsorganisatie, met name daar waar het meerdere gelijksoortige controle cliënten betreft, mogelijk is om de waarde van een bepaald risico beter te kunnen wegen. Wanneer een bepaald risico bij cliënt A en C nihil is, springt een verhoogd risico bij cliënt B eruit. Waren de risico's van cliënten A ->

Het 'Ontdek-de-bedrijfsstructuur-van-uw-leverancier' register

Het Handelsregister heeft Uittreksels, maar ook van ondernemingen de Jaarrekeningen, Historie en bijvoorbeeld de namen van tekenbevoegden. Vanaf slechts € 2,50 heeft u inzicht in betrouwbare bedrijfsgegevens. Doe er - juist nu - uw voordeel mee.

Bedrijfsinformatie nodig? Vind het op kvk.nl/handelsregister.



en C niet als zodanig getypeerd, dan was het wellicht helemaal niet opgevalen dat er sprake was van een ver-

hoogd risico bij cliënt B en zou er als gevolg daarvan ook niet dieper gecontroleerd zijn bij deze cliënt.' An

de auteurs in heldere en simpele taal geformuleerd. De uitgave wordt gecompliceerd door een Basis for Conclusions en een Illustrative Financial Statements, Presentation and Disclosure Checklist. De eerste, expliciet geen onderdeel genoemd van de regelgeving, bevat vooral inzichten over bediscussieerde onderdelen van de IFRS for SMEs

van de afgelopen jaren. Het tweede deel, met voorbeelden en checklist, laat zien op welke manier de cijfers kunnen worden gepresenteerd. Kortom, een compact naslagwerk voor wie jaarverslagen samenstelt van SMEs. An

IFRS for SMEs, juli 2009, IASB, ISBN 9781907026164, € 30,25 (incl. BTW). www.kluwershop.nl.

IFRS for SMEs

Als u dit leest, heeft u misschien het Kluwer-congres ter gelegenheid van het 25-jarig bestaan van het 'Compendium voor de jaarrekening' gemist. En meer in het bijzonder, prof. mr. dr. Hans Beckman die terugkijkt op 25 jaar jaarrekeningenrecht. De laatste grote verandering dateert van die tijd en Beckman vraagt zich hardop af of de transparantie er beter op geworden is. Meer pagina's regelgeving, maar ook steeds dikker wordende jaarverslagen, doen het tegendeel vermoeden. Beckman pleit dan ook voor verandering, onder andere op het gebied van IFRS voor SMEs. Maar zolang er nog niets is veranderd, heeft u er mee te maken en vindt u in de gids IFRS for SMEs alle regelgeving rondom dit onderwerp bij elkaar. Henk Verhoek (NIVRA) pleit er dan ook voor in een column om de standaarden wel degelijk te omarmen. Er is geluisterd naar het de afgelopen twee jaar ingediende commentaar op de ontwerptekst.



En hoewel er volgens Verhoek nog wat te verbeteren valt, aanpassing aan Titel 9 Boek 2 BW bijvoorbeeld, ligt er een bruikbare en minder complexe standaard.

Deze uitgave kwam tot stand onder toezicht van de IASB, maar staat los van de uitgave IFRSs. De complexe zaken rond de laatste zijn inderdaad allemaal weggelaten en in IFRS for SMEs is gekozen voor de eenvoudige oplossingen. Daarnaast is de regelgeving in dit boek volgens

ISAE/COS 3402 Assurance-rapport serviceorganisaties

De NOvAA voorziet dat de IFAC/IAASB nog dit jaar ISAE/COS 3402 Assurance-rapport serviceorganisaties vast gaan stellen. ISA/COS 402 (Controleconsequenties bij gebruikmaken van serviceorganisaties door entiteiten) bestaat al geruime tijd. Een verklaring van de accountant over de AO/IC bij een dergelijke organisatie had de IFAC/IAASB tot nu toe niet. De NOvAA: 'In deze leemte pleegde te worden voorzien door gebruik te maken van de Amerikaanse standaard SAS 70. Dat was onbevredigend, want welk recht was van toepassing? Surrogaatoplossingen als een vernederlandste versie van SAS 70 werden toegepast. Dat is binnenkort niet meer

nodig. IFAC/IAASB verwacht nog dit jaar ISAE/COS 3402 Assurance-rapport serviceorganisaties vast te stellen.'

ISAE/COS 3402

ISAE/COS 3402 volgt in hoofdzaak de lijn van SAS 70, zij het met een sterkere nadruk op de verantwoordelijkheid van het management. Net als bij SAS 70 zijn twee soorten rapportages mogelijk:

- een oordeel over het ontwerp van de AO/IC;
- een oordeel of de AO/IC in de onderzochte periode ook daadwerkelijk heeft gefunctioneerd. De gebruiker kan dus niet vertrouwen op een standaard assurance-rapport, maar zal per geval het rapport moeten lezen om te



INGENIUS
Accountancy
Fiscaliteit

zoekt exclusief voor diverse mooie accountantskantoren in geheel Nederland

ACCOUNTANTS AA/RA T/M VENNOTABEL NIVEAU

tevens zoeken wij assistent accountants-team/controleleiders-relatiebeheerders-(assistent+senior) managers-belastingadviseurs

Meer info/vacatures zie website:
WWW.INGENIUS.NU

Amsterdam - Arnhem - Den Haag - Eindhoven - Leeuwarden - Rotterdam - Utrecht - Zwolle

Reageer of bel: Patrick Killaars, 040-2595795 of patrick@ingenius.nu
Carrièrestap? Heeft u zicht op alle concrete opties in de markt? Vanzelfsprekend eerst Ingenius!