

# De beoordelingsverklaring

Het gebruik van de beoordelingsverklaring is beperkt. In feite doet een accountant bij het vervullen van zijn samenstellingsopdracht al veel van de werkzaamheden. Het is aan de klant om te vragen naar de extra mogelijkheden om een beoordelingsverklaring te krijgen.



Een situatie die kan vragen om een cijfermatig onderzoek is bijvoorbeeld een situatie waarbij derden (zoals participatiemaatschappijen) deelnemen en de directie tevens aandeelhouder is.

## Werkzaamheden

De beoordelingsopdracht bestaat, naast de werkzaamheden van een samenstellingsopdracht, uit:

- Het verkrijgen van inzicht in de activiteiten van de onderneming en informatie over actuele en toekomstige ontwikkelingen.
- Het verkrijgen van inzicht in het administratieve systeem van de onderneming.
- Het verkrijgen van meer informatie over en de nadere beoordeling en bespreking van opvallende zaken terzake van alle balansposten.
- Het doen van een uitgebreide cijferanalyse van alle posten in de jaarrekening, inclusief de posten in de winst- en verliesrekening.

Een situatie die bijvoorbeeld kan vragen om een cijfermatig onderzoek, is die waarbij derden (zoals participatiemaatschappijen) deelnemen en de directie tevens aandeelhouder is.

## Zekerheid

De informatie die de accountant heeft verkregen en beoordeeld, komt terug in de oordeelsparagraaf

van zijn verklaring. Met de negatieve formulering over 'mogelijke fouten die hem niet zijn gebleken', verschaft hij een beperkte mate van zekerheid. Er kan immers altijd nog iets fout zijn gegaan wat hij niet heeft gezien. Deze beperking heeft veelal te maken met de beperkte omvang van de onderneming. Hierdoor kunnen functiescheidingen bij de omzetverantwoording niet rationeel aanwezig zijn. De beoordelingsverklaring houdt in ieder geval een kwalitatief oordeel van de accountant in. Dit betekent dat hij ook de mogelijkheid heeft om te verklaren dat de jaarrekening niet goed is of dat hij er bepaalde bedenkingen over heeft.

Om de gebruiker van de jaarrekening hierover duidelijkheid te geven, kent de beoordelingsverklaring de volgende varianten:

- de goedkeurende beoordelingsverklaring;
- de beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden;
- de beoordelingsverklaring met beperking;
- de afkeurende beoordelingsverklaring.