

Notulen Vakgroep Accountancy Visionplanner Bijeenkomst 20

Aanwezig

Dirk ter Harmsel (voorzitter), John Weerdenburg, Michiel van Atten, Marcel Kurvers, Bart Schraven (notulist), Arjan van Beek.

Statutaire vestigingsplaats in de koptekst

Inleiding

In de Infine Jaarrekening template wordt een koptekst gebruikt met de bedrijfsnaam en de vestigingsplaats. In korte tijd zijn daar 2 opmerkingen over gemaakt door een klant (waarvan één n.a.v. toetsing) dat het gebruik van de vestigingsplaats onjuist is en dat vanuit de beroepsgroep verplicht is om hier de statutaire vestigingsplaats te vermelden. Zo staat het ook in de voorbeeldjaarrekening van NBA (maar dan in de voettekst).

Infine vermeldt in de template wel de statutaire vestigingsplaats in de samenstellingsverklaring en in de toelichting op de jaarrekening.

Moet de koptekst in Infine aangepast worden om compliant te zijn met wet- en regelgeving?

Geconsolideerd financieel verslag

Inleiding

In de voorgaande bijeenkomst heeft de Vakgroep Visionplanner geadviseerd om het financieel verslag uit te breiden ten behoeve van de geconsolideerde jaarrekening. Door Visionplanner zijn specificaties opgesteld ter voorbereiding op de ontwikkeling. Deze specificaties zijn aangeboden aan de Vakgroep ter review.

1. Heeft de Vakgroep opmerkingen ten aanzien van de specificaties?
2. Hoe staat de Vakgroep tegenover de Toepassing van artikel 2:402 B.W? Zou Visionplanner dit moeten ondersteunen?

Dividenduitkering in kasstroomoverzicht

Inleiding

In het kasstroomoverzicht van de Visionplanner jaarrekening wordt de dividenduitkering als 'Vermogensmutaties'. Volgens een controlerende accountant schrijft de RJ voordat posten onder financieringskasstroom in een aantal posten ander gesplitst moeten worden, waaronder dividenduitkeringen. Visionplanner heeft de indruk dat de RJ dit alleen aanbeveelt voor middelgroot en dat alleen IFRS de uitsplitsing verplicht stelt. Moet de dividenduitkering afzonderlijk gepresenteerd worden in het kasstroomoverzicht?

Publicatiestukken uitwerken na opmaken van de jaarrekening

Inleiding

Een gebruiker geeft aan dat het in de praktijk voorkomt dat de publicatiestukken nog uitgewerkt moeten worden terwijl de jaarrekening al definitief uitgebracht is. Visionplanner ondersteunt deze werkwijze niet. Na het 'akkoord opdrachtverantwoordelijke' zijn de publicatiestukken niet meer aan te passen.

Zou Visionplanner deze werkwijze moeten kunnen ondersteunen?

Zo ja, hoe zou het proces er dan uit moeten zien en welke maatregelen moeten dan getroffen worden in de applicatie om te borgen dat de publicatiestukken de juiste inhoud bevatten?

Concept jaarrekening

Inleiding

Een kantoor is getoetst door SRA en heeft als aandachtspunt meegekregen dat duidelijker zou moeten zijn welke jaarrekening in

Besproken

In BW2 artikel 380b staat dat de statutaire plaats moet worden opgenomen in de toelichting. Er staat niet dat deze in een kop- of voettekst opgenomen zou moeten worden. Er is vaktechnisch alleen vereist dat de statutaire plaats in elk geval in de toelichting moet worden opgenomen.

Er wordt een opmerking geplaatst over de tekst in Visionplanner waar staat 'feitelijk gevestigd te' ipv 'statutair gevestigd te' Visionplanner zal uitzoeken of dit goed aangepast moet worden. Soms wordt er gebruik gemaakt van 'Statutair en feitelijk gevestigd te' als de plaats hetzelfde is.

Besproken

1. Inhoudelijk kloppen de koppen en de volgorde van de specificaties. Er zijn geen inhoudelijke opmerkingen. Het is wel erg uitgebreid voor een vrijwillige consolidatie. Deze tekst impliceert dat dit de consolidatie conform titel 9 betreft, maar vaak wordt een vrijwillige consolidatie opgezet voor een een fiscale eenheid of een kredietcomplex. Aanbevolen wordt om de tekst aan te passen omdat voor omvang 'klein' geen titel 9 tekst nodig is, maar het meestal gaat om samenvoeging (ipv consolidatie in de zin van titel 9)
2. Aangezien het een wettelijke bepaling is zou het gefaciliteerd moeten worden.

Besproken

Volgens RJ 360:221 moet het wel apart vermeld worden. Aanbevolen wordt om het kasstroomoverzicht weg te laten aangezien dan ook alle grondslagen, toelichtingen en kasstroommethode goed moeten kloppen en dat mogelijk tot problemen bij toetsing kan leiden.

Besproken

Vraag wordt gesteld waarom dat dit wenselijk zou zijn. Aangezien dit een zeer ongebruikelijke situatie is dat eerder tot problemen dan tot gemak zal leiden. Het risico zal dan gaan ontstaan dat de publicatiestukken gaan afwijken van de inrichtingsjaarrekening.

Besproken

concept beoordeeld is door de accountant en welke wijzigingen daarna nog zijn aangebracht om tot de definitieve jaarrekening te komen. Wat is de visie van de Vakgroep daarop?

De Vakgroep geeft aan dat de besproken wijzigingen moeten worden vastgelegd in het bespreekverslag. De wijzigingen moeten in elk geval vastgelegd worden in het dossier.

Conclusie conform 4410 is dat wijzigingen vastgelegd moet worden maar dat geen concept jaarrekening bewaard hoeft te worden.