

Leidraad bespreking (concept) rapport

Cliëntnaam	:	Besproken door	:
Cliëntnummer	:	Datum	:
Jaar	:	Besproken met	:
		Functie	:

	Bespreekpunten	Paraaf	Verwijzing
1	Openstaande vragen en attentiepunten doornemen en afwerken; o.a. opvragen ontbrekende stukken voor jaar- en permanent dossier		
2	Zover niet bij punt 1 behandeld: Bespreek grondslagen/uitgangspunten balanswaardering en resultaatbepaling en de gemaakte voorafgaande journaalposten (m.n. indien saldibalans aangeleverd is door cliënt); denk o.a. aan de voorzieningen (incourante voorraad, dubieuze debiteuren, overige) en het onderhanden werk. Bespreek eventuele verschillen boekwaarde/werkelijke waarde (stille reserves)		
3	Informeer naar ingrijpende gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden na balansdatum, en eventuele overige zaken die voor de jaarrekening van belang kunnen zijn (van belang voor de onderdelen "Gebeurtenissen na balans datum" en "niet uit de balans blijvende verplichtingen", en voor het beoordelen van de noodzaak tot het vormen van aanvullende voorzieningen)		
4	Bespreek het resultaat: <ul style="list-style-type: none"> - Ontwikkeling van de omzet, brutomarge, winst/verlies; indien van toepassing ook t.o.v. begroting (en eventueel ook t.o.v. branche) - Verloop vermogen en financieringsstructuur (loop indien van toepassing privé-specificaties door), ontwikkeling werkkapitaal, liquiditeit, solvabiliteit - Belastingaspecten: Investeringsaftrek, niet en beperkt aftrekbare kosten, enz. - Toekomstverwachtingen/plannen; marktpositie, concurrentie. - Eventuele onzekerheid van de continuïteit van de onderneming met cliënt bespreken, en de consequenties voor de jaarrekening doornemen (continuïteitsparagraaf, etc) 		
5	Bespreek bij B.V.'s de wenselijkheid van een dividenduitkering en bij v.o.f.'s e.d. de winstverdeling		
6	Zijn alle op de activastaat opgenomen materiële vaste activa nog aanwezig in organisatie?		
7	Is de onderneming afdoende verzekerd? Eventueel adviseren jaarlijks de verzekeringen door een assurantieadviseur (tussenpersoon) te laten doornemen		
8	Indien nog niet gebeurd: Bevestiging bij de jaarrekening laten tekenen		
9	Overige bespreekpunten*, bijvoorbeeld: ondernemingsvorm; eigendom/opvolging; overige fiscale en personeelsaspecten en -advisering; tips voor boekhouding; tevredenheid met dienstverlening accountantskantoor; tevredenheid met inhoud jaarrapport; wenselijkheid vaker contact en/of tussentijdse cijfers (halfjaar-kwartaal- of maandrapportages); datum definitief rapport (wil cliënt eerst nog gecorrigeerd concept?); enz.		
	* Dit zijn voorbeelden van onderwerpen die verder aan de orde kunnen worden gesteld; elk accountantskantoor zal zelf moeten bepalen welke hiervan ze besproken wil hebben, en of er nog punten moeten worden toegevoegd.		